

Guía práctica de fiscalización dos OCEX

GPF-OCEX 1220: Anexo 2 Control de calidade: Revisión do auditor encargado do traballo/técnico de auditoría

Versión de 2 9/11/2016

Fiscalización: _____ **Exercicio fiscalizado:** _____
Revisión realizada por: _____ **Data:** _____

(Explicar as respostas NON e N/A)	SI, NON N/A	Comentarios ou referencia ao P/T
PLANIFICACIÓN		
1. Todos os membros do equipo asinaron que leron e comprenderon a memoria de planificación.		
2. Incorporáronse á sección correspondente dos papeis de traballo (P/T) os programas de auditoría acordes ca memoria de planificación e actualizáronse convenientemente.		
3. Cando algún punto da memoria de planificación non foi aplicable ou foi modificado indicáronse e xustificáronse os motivos nos P/T.		
EXECUCIÓN E REVISIÓN DO TRABALLO		
4. Os programas de auditoría completáronse adecuadamente e asináronse.		
5. Asináronse todos os P/T.		
6. Revisáronse todos os P/T elaborados polos axudantes.		
7. Completáronse todas as notas de seguimento ou de revisión .		
8. Completáronse adecuadamente as incidencias e comentado cos responsables da entidade, indicando as súas observacións.		
9. As conclusións de cada área referenciáronse aos P/T.		
10. Elaborouse o borrador inicial ou previo de informe na data prevista na memoria de planificación. En caso contrario, xustificouse tal atraso		
11. Obtívose a carta de manifestacións a data de discusión do borrador.		
12. O Arquivo Permanente está completo e actualizado.		
PROXECTO DE INFORME.		
13. Efectuáronse as seguintes comprobacións sobre o proxecto de informe:		
Verificadas operacións aritméticas		
Verificada secuencia de cadros		
Verificada secuencia de apartados		
Verificada coherencia cadros		
Verificada referencias internas		
Comprobado índice		
Verificados anexos		
Aplicáronse os formatos estándar establecidos		
As porcentaxes de variación de cifras calcúlanse cun decimal ou en número enteiro.		
Con carácter xeral todas as cifras dos informes expresaranse en euros, sen decimais. Efectuarase un redondeo para non mostrar decimais; os datos representan sempre o redondeo de cada valor exacto e non a suma de datos redondeados. Non obstante, en función do volume de importe analizado, poderá expresarse en miles ou en millóns de euros, de acordo coas normas de cada OCEX		
14. O proxecto de informe está debidamente referenciado aos P/T.		
INFORME DEFINITIVO		
15. Analizáronse as alegacións de acordo co procedemento e formato establecido.		
16. Incluíronse no informe definitivo e comprobáronse as modificacións por alegacións e as posibles correccións técnicas por erros detectados.		
17. Emendáronse as erratas lingüísticas e de formato detectadas.		

