

Guía práctica de fiscalización dos OCEX

GPF-OCEX 1220: Anexo 4 - Control de calidade do equipo revisor da fiscalización

Versión de 29/11/2016

Fiscalización: _____ Exercicio fiscalizado: _____

Revisión realizada por: _____ Data: _____

Revisión de control de calidade do equipo revisor da fiscalización	Ref. GPF	Si/Non/ n/a (xustificar) Comentarios
A. Planificación		
1. A memoria de planificación está preparada e aprobada na fase inicial da auditoría.	1220 P47	
2. Celebrouse e documentouse a reunión inicial do equipo para comentar e discutir os riscos previsibles de auditoría e o enfoque do traballo.	1220 P47	
3. Lectura e análise das contas anuais auditadas.	1220 P47	
B. Execución e revisión do traballo		
4. As conclusións das áreas están revisadas polo auditor xefe.	1220 P47	
5. As fichas de incidencias están ben documentadas e revisadas polo auditor xefe.	1220 P47	
6. O equipo revisor de control de calidade considerará as seguintes cuestións para avaliar os xuízos significativos realizados polo equipo na auditoría: <ul style="list-style-type: none">Os riscos significativos detectados e as respostas aos devanditos riscos, incluído o risco de fraude (GPF-OCEX 1240).Os xuízos realizados, en especial con respecto á importancia relativa e aos riscos significativos.A significatividade e o tratamento das incorreccións corrixidas e non corrixidas.Se se realizaron as consultas necesarias sobre cuestións que impliquen diferenzas de opinión ou sobre outras cuestións complexas ou controvertidas, así como as conclusións alcanzadas como resultado das devanditas consultas.As cuestións que deben comunicarse á dirección e aos responsables do goberno da entidade, así como, no seu caso, a terceiros, tales como o Tribunal de Contas.	1220 P48	
C. Borrador/Proxecto de Informe.		
7. As conclusións, parágrafos de énfases e/ou excepcións do informe son razoables e están apoiadas por fichas de incidencias nos P/T e por evidencia suficiente e adecuada.	1220 P47	
8. En caso de discrepancias co auditor responsable, este engadiu ao borrador de informe o memorándum explicativo correspondente para o órgano responsable, e as discrepancias resolvéronse segundo o procedemento estipulado polo OCEX.	1220 P50	
C.1 Aspectos xerais		
9. A estrutura do informe e os parágrafos estándar adáptanse ao modelo aplicable de acordo coas GPF-OCEX e o acordado polo OCEX, en función do alcance do traballo.		

Revisión de control de calidade do equipo revisor da fiscalización	Ref. GPF	Si/Non/ n/a Comentarios.
10. Claro. Utiliza linguaxe tan claro e sinxelo como sexa posible, fácil de ler e comprender.	1220 Anexo 1	
11. Exacto. Preséntanse feitos comprobados, baseados en evidencia suficiente, pertinente e válida.		
12. Completo. Contén toda a información pertinente e necesaria para lograr que todas as cuestións tratadas nel sexan obxecto dunha comprensión correcta.		
13. Obxectivo. O informe no seu conxunto é equilibrado, tanto no contido como no tono. A evidencia preséntase sen rumbo algún.		
14. Convicente. As conclusións e recomendacións teñen que gardar unha relación lóxica cos feitos presentados no informe, de maneira que permitan ao usuario o convencemento da súa importancia, racionalidade e conveniencia.		
15. Conciso. Non é necesario incluír información demasiado detallada, salvo nos casos en que sexa necesario para que o informe resulte máis convincente.		
C.2 Apartado de recomendacións		
16. Preséntanse segundo o modelo de informe.		
17. Faise, no seu caso, o seguimento das recomendacións do ano anterior.		
18. Non se reiteran as cuestións incluídas no apartado de conclusións.		
19. Non se recomenda cumprir as leis (sería unha conclusión de legalidade).		
20. Son claras, concisas e comprensibles.		
21. Non son recomendacións xenéricas.		
22. Deben ser solucións viables/admisibles e cun custo-beneficio razoable.		
23. Están soportadas por feitos e argumentadas dun modo lóxico.		
24. Son relevantes. (Deben salientarse as máis importantes).		
25. Son coherentes con recomendacións de informes anteriores ou doutros informes emitidos.		
26. Están formuladas de maneira positiva e construtiva, evitando expresións tallantes na súa formulación		
D. Alegacións e informe definitivo		
27. Comentáronse co auditor responsable as alegacións e o memorándum ou informe sobre as alegacións, así como, no seu caso, sobre outras modificacións técnicas. As discrepancias resolvéronse segundo as normas adoptadas polo OCEX.		
28. Os dous memorándums anteriores foron asinados polo responsable e polo equipo revisor antes da súa tramitación ao órgano correspondente para a aprobación definitiva do informe.		
Número de horas utilizadas polo auditor da revisión de control de calidade		

Observacións e notas do equipo revisor:

Sinatura do revisor