

Guía práctica de fiscalización dos OCEX

GPF-OCEX 1220: Anexo 5 - Control de calidade do equipo revisor do informe

Versión de 29/11/2016

Fiscalización: _____ **Exercicio fiscalizado:** _____

Revisión realizada por : _____ **Data:** _____

Control de calidade do equipo revisor do informe	Ref. GPF	Si/Non/ n/a (xustificar) Comentarios
A. Procedementos previos		
1. Recibiuse do auditor responsable xefe o proxecto de informe xunto co formulario Anexo 3 do GPF-OCEX 1220.	1220 P53	
2. Dispúxose da seguinte documentación: As contas anuais A memoria de planificación Anexo 2-Revisión do auditor encargado do traballo/técnico	1220 P53	
B. Borrador/proxecto de Informe		
3. En caso de discrepancias co auditor responsable, este engadiu ao borrador de informe un memorándum explicativo para o órgano competente e responsable, e as discrepancias resolvéronse segundo o procedemento estipulado polo OCEX.	1220 P50	
B.1 Aspectos xerais		
4. A estrutura do informe e os parágrafos estándar adáptanse ao modelo aplicable de acordo cos aprobados polo OCEX, en función do alcance do traballo.		
5. Claro. Utiliza linguaxe tan claro e sinxelo como sexa posible, fácil de ler e comprender. Con linguaxe directa e eludindo no posible os termos técnicos (en caso necesario explicándoos).	1220 Anexo 1	
6. Exacto. Preséntanse os feitos comprobados, baseados en evidencia suficiente, pertinente e válida.		
7. Completo. Contén toda a información pertinente e necesaria para lograr que todas as cuestións tratadas nel sexan obxecto dunha comprensión correcta.		
8. Obxectivo. O informe no seu conxunto é equilibrado, tanto no contido como no tono. A evidencia preséntase sen rumbo algún. Sen inducir a erro, de maneira imparcial e sen esaxerar ou salientar en exceso as deficiencias.		
9. Convincente. Os resultados corresponden aos obxectivos e alcance da auditoría. As conclusións e recomendacións gardan unha relación lóxica cos feitos presentados no informe, de maneira que permiten ao usuario o convencemento da súa importancia, racionalidade e conveniencia		
10. Conciso. Non é necesario incluír información demasiado detallada, salvo nos casos en que sexa necesario para que o informe resulte máis convincente. Débense evitar as repeticións innecesarias. Evitar o exceso de remisións.		
B.2 Apartado de recomendacións		

Control de calidade do equipo revisor do informe	Ref. GPF	Si/Non/ n/a Comentarios.
--	----------	--------------------------

11. Preséntanse segundo o modelo de informe.		
12. Faise, no seu caso, o seguimento das recomendacións do ano anterior.		
13. Non se reiteran as cuestións incluídas no apartado de conclusións.		
14. Non se recomenda cumprir as leis (sería unha conclusión de legalidade)		
15. Son claras, concisas e comprensibles.		
16. Non son recomendacións xenéricas		
17. Deben ser solucións viables/admisibles e cun custo-beneficio razoable		
18. Están soportadas por feitos e argumentadas dun modo lóxico.		
19. Son relevantes. (Deben salientarse as máis importantes).		
20. Son coherentes con recomendacións de informes anteriores ou doutros informes do OCEX.		
21. Están formuladas de maneira positiva e construtiva, evitando expresións tallantes na súa formulación		
C. Alegacións e informe definitivo		
22. Comentáronse co auditor xefe as alegacións e o informe ou memorándum sobre as alegacións, así como, no seu caso, o referido a outras modificacións técnicas. As discrepancias resolvéronse segundo as normas aprobadas polo OCEX.		
23. Os dous memorándums ou informes anteriores foron asinados polo auditor xefe e o equipo revisor, e acompañan o informe na súa aprobación definitiva polo órgano correspondente.		

Número de horas utilizadas polo equipo revisor do control de calidade	
---	--

Observacións e notas do equipo revisor:

Sinatura do equipo revisor