



## ÍNDICE

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introdução                                                                      | 5  |
| 2. Tipos de Controlo                                                               | 7  |
| 3. Inspeção Geral de Finanças (IGF)                                                | 11 |
| 4. Direção Geral do Orçamento (DGO)                                                | 17 |
| 5. Tribunal de Contas (TC)                                                         | 20 |
| 6. O controlo interno (CI)                                                         | 39 |
| 6.1 Objetivos do CI                                                                | 39 |
| 6.2 Princípios do CI                                                               | 42 |
| 6.3 Obrigatoriedade do Manual de Controlo Interno (MCI)/ Norma de Controlo Interno | 43 |
| 6.4 Estrutura de um MCI / Norma de Controlo Interno                                | 45 |
| 6.5 Aprovação e Divulgação do MCI/ Norma de Controlo Interno                       | 46 |
| 6.6 Avaliação do CI                                                                | 47 |
| 7. Procedimentos de controlo                                                       | 48 |
| 7.1 Controlo nas disponibilidades                                                  | 48 |
| 7.2 Controlo nas existências                                                       | 53 |
| 7.3 Controlo ao endividamento                                                      | 55 |
| 7.4 Controlo ao imobilizado                                                        | 58 |
| 7.5 Controlo às vendas e prestações de serviços                                    | 62 |
| 7.6 Controlo às compras (aquisição de bens e serviços)                             | 63 |
| 7.7 Controlo ao pessoal                                                            | 67 |
| 8. Plano de Gestão de Riscos e Corrupção e Infração Conexas (PGRCCIC)              | 71 |
| 8.1 Elaboração de Plano de Gestão de Riscos                                        | 73 |
| 8.2 Implementação e acompanhamento dos Planos:                                     | 79 |