

## ÍNDICE

RESUMO .....	i
ABSTRACT .....	ii
AGRADECIMENTOS .....	iii
ÍNDICE .....	v
ÍNDICE DE FIGURAS .....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiii
INTRODUÇÃO .....	- 1 -
<b>1. CAPÍTULO 1 - SISTEMA DE CONTROLO INTERNO .....</b>	<b>- 3 -</b>
1.1. CONCEITO DE CONTROLO INTERNO .....	- 3 -
1.2. ETAPAS E RESPONSABILIDADE DO CONTROLO INTERNO .....	- 3 -
1.3. OBJETIVOS E COMPONENTES DO CONTROLO INTERNO .....	- 4 -
1.4. IMPORTÂNCIA DO CONTROLO INTERNO .....	- 5 -
1.5. AVALIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLO INTERNO .....	- 6 -
1.6. LIMITAÇÕES DOS SISTEMAS DE CONTROLO INTERNO .....	- 18 -
<b>2. CAPÍTULO 2 - AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>- 21 -</b>
2.1. A AUDITORIA INTERNA E O RISCO .....	- 21 -
2.2. CÓDIGO DE ÉTICA E RESPONSABILIDADE SOCIAL DO AUDITOR .....	- 25 -
2.3. PRINCÍPIOS, PRÁTICAS E REGULAMENTOS DO AUDITOR .....	- 26 -
2.4. A INDEPENDÊNCIA DO AUDITOR INTERNO .....	- 27 -
2.5. CONCEITOS DE AUDITORIA .....	- 29 -
2.5.1. PERSPETIVA DA AUDITORIA EXTERNA E DA AUDITORIA INTERNA .....	- 29 -
2.5.2. DESENVOLVIMENTO DE UMA AÇÃO DE AUDITORIA INTERNA .....	- 29 -
2.5.3. OS VÁRIOS TIPOS DE AUDITORIA .....	- 30 -
<b>3. CAPÍTULO 3 - PROPOSTA DE AUDITORIA À SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DE BARCELOS .....</b>	<b>- 33 -</b>
3.1. CARATERIZAÇÃO GENÉRICA DA ENTIDADE .....	- 33 -
3.2. MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS .....	- 37 -
3.2.1. ÂMBITO .....	- 37 -
3.2.2. OBJETIVOS .....	- 38 -

3.2.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 38 -
3.2.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 46 -
3.2.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 48 -
3.2.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 49 -
3.3.	EXISTÊNCIAS .....	- 49 -
3.3.1.	ÂMBITO .....	- 49 -
3.3.2.	OBJETIVOS .....	- 50 -
3.3.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 50 -
3.3.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 57 -
3.3.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 59 -
3.3.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 60 -
3.4.	ENDIVIDAMENTO .....	- 60 -
3.4.1.	ÂMBITO .....	- 60 -
3.4.2.	OBJETIVOS .....	- 61 -
3.4.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 61 -
3.4.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 65 -
3.4.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 68 -
3.4.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 69 -
3.5.	INVESTIMENTO .....	- 69 -
3.5.1.	ÂMBITO .....	- 69 -
3.5.2.	OBJETIVOS .....	- 69 -
3.5.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 71 -
3.5.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 78 -
3.5.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 81 -
3.5.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 82 -
3.6.	RENDIMENTOS .....	- 83 -
3.6.1.	ÂMBITO .....	- 83 -
3.6.2.	OBJETIVOS .....	- 83 -
3.6.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 84 -
3.6.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 91 -
3.6.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 93 -
3.6.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 94 -
3.7.	AQUISIÇÃO DE BENS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS .....	- 94 -
3.7.1.	ÂMBITO .....	- 94 -
3.7.2.	OBJETIVOS .....	- 94 -
3.7.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 95 -
3.7.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 103 -
3.7.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 105 -
3.7.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 106 -
3.8.	PESSOAL .....	- 106 -

3.8.1.	ÂMBITO .....	- 106 -
3.8.2.	OBJETIVOS .....	- 106 -
3.8.3.	QUESTIONÁRIO/PROCEDIMENTOS .....	- 107 -
3.8.4.	AVALIAÇÃO DO RISCO .....	- 116 -
3.8.5.	FICHA DE AVALIAÇÃO DO CONTROLO INTERNO .....	- 119 -
3.8.6.	PROBLEMAS FREQUENTES .....	- 120 -
<b>4.</b>	<b>CONCLUSÃO E APLICAÇÃO PRÁTICA DESTE TRABALHO .....</b>	<b>- 121 -</b>
<b>5.</b>	<b>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>- 123 -</b>
<b>6.</b>	<b>ANEXOS .....</b>	<b>- 125 -</b>
6.1.	Ficha de entrevista .....	- 125 -
6.2.	Ficha de avaliação.....	- 127 -
6.3.	Ficha de testes .....	- 129 -