

Anexo B

Questionário de Controlo Interno

O presente questionário é parte integrante da dissertação "Sistema de Controlo Interno na Administração Central do Estado: o caso dos organismos do Ministério das Finanças", realizado para a obtenção do grau de Mestre, no curso de Mestrado de Gestão da Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra.

As respostas ao presente questionário são anónimas, agradecendo desde já a sua disponibilidade e colaboração

* Obrigatórias

Caracterização dos respondentes, entidades e gabinete financeiro

1. Identificação do Respondente

1.1 Idade *

Mark only one oval.

1.2 Genero *

Mark only one oval.

Masculino

Feminino

1.3 Cargo *

Mark only one oval.

Diretor-Geral

Subdiretor-Geral

Diretor de Divisão

Chefe de Divisão

Técnico Superior

Assistente Técnico

Assistente Operacional

Coordenadora de Serviço

1.4 Habilitação académica * Mark only one oval.

- Doutoramento
- Mestrado
- Pós-Graduação
- Licenciatura
- 12º Ano
- 9º Ano
- 6º Ano

1.5 Anos de serviço na instituição * Mark only one oval.

2. Identificação da Entidade

2.1 Código da entidade * Mark only one oval.

2.2 Caracterização do serviço * Check all that apply.

- Serviço Integrado
- Serviço e Fundo Autónomo
- Empresa Pública
- Instituto Público
- Fundo

3. Composição da Equipa Financeira

3.1 Qual o número de elementos que compõem a equipa financeira? * Mark only one oval.

- De 0 a 4
- De 5 a 8
- De 9 a 12
- Mais de 12

3.2 Quais as suas categorias? * Check all that apply.

- Técnico Superior
- Assistente Administrativo
- Assistente Operacional

3.2.1 N.º de Colaboradores Técnicos Superiores * Mark only one oval.

3.2.2 N.º de Colaboradores Assistentes Técnicos * Mark only one oval.

3.2.3 N.º de Colaboradores Assistentes Operacionais * Mark only one oval.

Caracterização Funcional do Gabinete Financeiro

4. Qual (quais) o(s) ano(s) de reporte de contas de gerência através de normativo contabilístico (POCP ou outro)? * Mark only one oval.

- 2012
- 2013
- 2012 e 2013

5. A entidade possui norma de procedimentos de controlo interno? * Mark only one oval.

- Sim
- Não

6. Para quais das seguintes áreas a entidade possui uma norma de controlo interno específica? * Check all that apply.

- Da receita
- Da despesa
- De operações de tesouraria
- De cadastro e inventário de bens
- De fundo de manei

7. As normas de controlo interno são divulgadas? * Check all that apply.

- Apenas aos trabalhadores da área a que dizem respeito
- A todos os trabalhadores do gabinete financeiro
- Para todos os trabalhadores da entidade
- Para o público em geral

8. Existe na entidade um manual de procedimentos com referência e descrição dos processos e fluxogramas do gabinete financeiro? * Mark only one oval.

- Sim
- Não

9. A entidade possui contabilidade analítica? * Mark only one oval.

- Sim
- Não

10. O organismo tem implementado um sistema de controlo interno? * Mark only one oval.

- Sim Skip to question 20.
- Não Skip to question 21.

10.1 Existe segregação de funções entre o(s) controladore(s) e o restante gabinete financeiro? *

Mark only one oval.

- Sim
- Não

Apreciação Funcional do Gabinete Financeiro

11. Está estabelecido um princípio de rotatividade de funções para os colaboradores do gabinete financeiro? * Mark only one oval.

- Sim
- Não

12. O gabinete financeiro elabora relatórios e/ou informações financeiras de apoio ao suporte de decisão por parte da direção? * Mark only one oval.

Sim

Não

13. O gabinete financeiro elabora planos de atividade? * Mark only one oval.

Sim

Não

14. Existe segregação de funções entre os colaboradores que operam a receita e os colaboradores que operam a despesa? * Mark only one oval.

Sim

Não

15. A entidade possui fundo de maneiio? * Mark only one oval.

Sim

Não

16. Efetuam-se verificações aleatórias ao fundo de maneiio? * Mark only one oval.

Sim

Não

17. Existe limite ao valor de despesa a pagar por fundo de maneiio? * Mark only one oval.

Sim Skip to question 28.

Não Skip to question 29.

17.1 Quanto? *

18. No ciclo da despesa, quais as operações processadas de forma independente por cada colaborador:

18.1 A autorização da despesa? * Mark only one oval.

Sim

Não

18.2 O processamento da despesa? * Mark only one oval.

Sim

Não

18.3 O registo da despesa? * Mark only one oval.

Sim

Não

18.4 A conferência da despesa? * Mark only one oval.

Sim

Não

18.5 O pagamento das faturas? * Mark only one oval.

Sim

Não

18.6 O arquivo de documentos? * Mark only one oval.

Sim

Não

19. A entidade efetua reconciliação bancária? * Mark only one oval.

Sim Skip to question 36.

Não Skip to question 39.

19.1 Qual a periodicidade com que realiza as reconciliações bancárias? * Mark only one oval.

Diária

Semanal

Quinzenal

Mensal

Trimestral

Semestral

20. As reconciliações bancárias são verificadas por outro elemento distinto à sua realização? *

Mark only one oval.

Sim Skip to question 38.

Não Skip to question 39.

20.1 Quem verifica as reconciliações bancárias? * Mark only one oval.

Diretor-Geral

Subdiretor-Geral

Diretor de Serviços

Chefe de Divisão

Outro elemento do GF

21. As compras são autorizadas por órgão diretivo após a verificação da legalidade da despesa? * Mark only one oval.

Sim

Não

22. A contabilização do compromisso é efetuada por pessoa distinta da que autoriza a compra? * Mark only one oval.

Sim

Não

23. O pagamento das faturas é efetuado por pessoa diferente da que efetua o seu processamento? * Mark only one oval.

Sim

Não

24. É efetuada a circularização de saldos de clientes e fornecedores? * Mark only one oval.

Sim

Não

25. Os ficheiros dos bens imobilizados são conferidos com os saldos das correspondentes contas do plano contabilístico (aquisições da 41 a 45 e amortizações acumuladas 48) relativamente aos custos e amortizações acumuladas? * Mark only one oval.

Sim

Não

26. O saldo das contas contabilísticas 2745 (Subsídios para Investimentos) e 7983 (Transferências de Capital Obtidas) é confrontado com o valor adstrito às despesas de capital e com o valor das amortizações do ano? * Mark only one oval.

Sim

Não

27. Os registos de inventário são verificados mediante:

27.1 Contagem física? *

Mark only one oval.

Sim

Não

27.2 Por amostragem? *

Mark only one oval.

Sim

Não

27.3 Controlo surpresa? *

Mark only one oval.

Sim

Não

Avaliação do sistema de controlo interno

28. A entidade efetua auditorias internas? * Mark only one oval.

Sim

Não

29. No caso da entidade efetuar controlo interno, qual(ais) a(s) área(s) e o grau de importância que lhes atribui?

29.1 Quais as áreas em que a entidade efetua controlo interno? * Check all that apply.

- De legalidade
- De conformidade
- Contabilística/financeira
- Operativas ou de gestão

29.2 Qual a importância que atribui a cada uma das áreas? *

1- Sem importância 2- Pouco importante 3- Importante 4- Muito importante 5- Imprescindível Mark only one oval per row.

	1	2	3	4	5
De legalidade	<input type="radio"/>				
De conformidade	<input type="radio"/>				
Contabilística/financeira	<input type="radio"/>				
Operativas ou de gestão	<input type="radio"/>				

30. No seu entender, quais as razões que justificam a implementação de um sistema de controlo interno e o seu grau de importância?

30.1 No seu entender, quais as razões que justificam a implementação de um sistema de controlo interno? * Check all that apply.

- Ferramenta de gestão
- Imposição legal
- Fiabilidade e *accountability* da informação produzida
- Autocontrolo sobre processos e procedimentos
- Garantias de conformidade e cumprimento da legalidade

30.2 Qual o grau de importância que lhes atribui? *

1- Sem importância 2- Pouco importante 3- Importante 4- Muito importante 5- Imprescindível Mark only one oval per row.

	1	2	3	4	5
Ferramenta de gestão	<input type="radio"/>				
Imposição legal	<input type="radio"/>				
Fiabilidade e <i>accountability</i> da informação	<input type="radio"/>				
Autocontrolo sobre processos e procedimentos	<input type="radio"/>				

31. No seu entender, quais os argumentos para a não implementação de um sistema de controlo interno e a importância que atribui a cada fator?

31.1 Não acrescenta mais-valias à entidade? * Check all that apply.

- Não acrescenta mais-valias à entidade
- A qualidade dos colaboradores é elevada
- Falta de meios técnicos
- Não é necessário efetuar autocontrolo
- Não existe imposição legal
- Falta de recursos humanos qualificados para a função

31.2 Qual a importância que atribui a cada fator para a não implementação de um sistema de controlo interno? *

1- Sem importância 2- Pouco importante 3- Importante 4- Muito importante 5- Imprescindível Mark only one oval per row.

	1	2	3	4	5
Não acrescenta mais-valias à entidade	<input type="radio"/>				
A qualidade dos colaboradores é elevada	<input type="radio"/>				
Falta de meios técnicos	<input type="radio"/>				
Não é necessário efetuar autocontrolo	<input type="radio"/>				
Não existe imposição legal	<input type="radio"/>				
Falta de recursos humanos qualificados para a função	<input type="radio"/>				

32. É elaborado relatório dos resultados verificados nos procedimentos do sistema de controlo interno realizados? * Mark only one oval.

Sim

Não Skip to question 57.

33. Para quem é enviado e qual o grau de importância que lhe atribui?

33.1 Para quem é enviado o relatório do controlo interno? * Check all that apply.

Restantes colaboradores do gabinete financeiro

Chefe de divisão

Diretor de divisão

Direção

Inspeção-Geral de Finanças

Tribunal de Contas

Tutela

33.2 Qual a relevância que atribui ao envio do relato do controlo interno para: * 1- Sem importância 2- Pouco importante 3- Importante 4- Muito importante 5- Imprescindível Mark only one oval per row.

	1	2	3	4	5
Restantes colaboradores do gabinete financeiro	<input type="radio"/>				
Chefe de divisão	<input type="radio"/>				
Diretor de divisão	<input type="radio"/>				
Direção	<input type="radio"/>				
Inspeção-Geral de Finanças	<input type="radio"/>				
Tribunal de Contas	<input type="radio"/>				
Tutela	<input type="radio"/>				

34. No seu entender, o Sistema de Controlo Interno é uma mais-valia para a execução orçamental? *

Mark only one oval.

- Sim Skip to question 59.
 Não Skip to question 60.

34.1 Valorize a contribuição do Sistema de Controlo Interno para a execução orçamental anual da entidade? *

1- Sem importância 2- Pouco importante 3- Importante 4- Muito importante 5- Imprescindível Mark only one oval.

	1	2	3	4	5	
Sem importância	<input type="radio"/>	Imprescindível				

35. A entidade possui um Sistema de Controlo Interno? * Mark only one oval.

- Sim Skip to question 61.
 Não Skip to question 62.

35.1 Qual a regularidade com que são efetuadas as ações de controlo? * Mark only one oval.

- Diárias Skip to question 63.
 Semanais Skip to question 63.
 Mensais Skip to question 63.
 Trimestrais Skip to question 63.
 Quadrimestrais Skip to question 63.
 Semestrais Skip to question 63.

35.2 A entidade não possui um Sistema de Controlo Interno por? * Check all that apply.

- Desperdício de recursos
 Desperdício de tempo
 Aumento de gastos
 Falta de recursos técnicos
 Falta de recursos humanos qualificados

Questão de Opinião

36. No seu entender, qual o contributo que uma organização pode obter para a execução orçamental por ter implementado um Sistema de Controlo Interno? * Resposta limitada a 1400 caracteres (aprox. 200 palavras).

.....

.....

.....

.....

.....

Grato pela sua participação, bem-haja.

Powered by
 Google Drive