



## ANEXO XXX

### VERIFICAÇÃO DO CONTROLE DOS ATOS DE CONTABILIDADE PÚBLICA CHECK LIST

Nº. de ordem	PROCEDIMENTOS	n/a = Não se Aplica			
		si m	nã o	n/ a	Fl s
<b>01</b>	<b>DESCRIÇÃO / QUALIFICAÇÃO DO SERVIDOR:</b>				
1.1	A contabilidade é administrada por responsável regularmente designado em portaria?				
1.2	O servidor responsável possui graduação superior em ciências contábeis, bem como o registro no CRC?				
1.3	Existe manual de Normas Internas Operacionais no setor?				
<b>02</b>	<b>SISTEMA/ CONTABILIZAÇÃO/REGISTRO DA MOVIMENTAÇÃO DO ALMOXARIFADO/ CONTROLE DE RECEITA E DESPESA:</b>				
2.1	O sistema contábil (software) atende as necessidades técnicas?				
2.2	O sistema está integrado com outros setores tais como: Tributação, Tesouraria, Compras, Almojarifado, Pessoal e outros?				
2.3	Os registros contábeis estão atualizados?				
2.4	A contabilidade está registrando mensalmente a movimentação do estoque?				
2.5	As receitas são registradas conforme o registro de caixa?				
2.6	As despesas são registradas pelo regime de competência?				
2.7	Os lançamentos das despesas permitem a aferição do custo por espécie?				
2.8	Já foram adotadas as novas regras de contabilidade pública recomendadas pela STN?				
<b>03</b>	<b>PRESTAÇÕES DE CONTAS/ CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS E EMPENHO/ EMISSÃO DE EMPENHOS:</b>				
3.1	As prestações de contas estão atendendo os prazos definidos na lei?				
3.2	Existe conciliação periódica do empenho que estão em aberto por falta de liquidação ou por falta de pagamento?				
3.3	Existem conciliações bancárias mensalmente?				
3.4	Existem pendências antigas nas conciliações bancárias?				
3.5	Os empenhos atendem o princípio da competência?				
3.6	Existe numeração de empenhos que destoam nas suas datas de emissões em relação à seqüência cronológica normal?				
<b>04</b>	<b>EXECUÇÃO RECEITA E DESPESA/ EXECUÇÃO DE RECEITA E DESPESA ORÇADA/ ORÇAMENTOS</b>				
4.1	Existe acompanhamento de receita realizada e a receita orçada?				
4.2	Existe acompanhamento de despesa realizada e despesa orçada?				
4.3	Há comunicação Controladoria Geral do Município no caso de frustração de receita?				
4.4	Existe comunicação sistemática aos órgãos da administração sobre ocorrências de desequilíbrio orçamentário?				
4.5	O orçamento está sendo elaborado segundo a legislação vigente?				
4.6	O pessoal responsável pelo orçamento está recebendo orientação e treinamento de forma contínua?				
<b>05</b>	<b>OUTROS CONTROLES OPERACIONAIS DA CONTABILIDADE:</b>				
5.1	Estão sendo efetuadas as provisões para pagamento de férias e décimo - terceiro?				
5.3	Existe ordem cronológica no arquivamento das peças contábeis?				
5.4	Existem arquivos separando balancetes, conciliações, razões, documentos, etc.?				
5.5	Estão sendo atendidos os prazos legais para entrega dos relatórios contábeis, da execução orçamentária e etc.?				
5.6	Os registros contábeis dos bens patrimoniais estão atualizados?				
5.7	O sistema de informação entre Setor de Patrimônio e a Contabilidade está sendo eficiente?				
5.8	A contabilidade orienta a emissão de Decreto ou Lei para suplementação?				

NOME CARGO E MATRÍCULA DO SERVIDOR

NOME CARGO E MATRÍCULA DO SERVIDOR