



SÚMULA DE ELEMENTOS DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS

Fundação: _____

Exercício Financeiro: _____

Dados do Responsável Técnico do Relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis das Entidades sem fins lucrativos:

Nome: _____

CRC: _____

CNAI: _____

Endereço: _____

Tel.: _____

E-mail: _____

Nome da empresa de auditoria: _____

1. Qual é a finalidade da entidade (de acordo com o Código Civil, Párrafo Único do art. 62)?

1.1 Assistência social ()

1.2 Cultura, defesa e conservação do patrimônio histórico e artístico ()

1.3 Educação ()

1.4 Saúde ()

1.5 Segurança alimentar e nutricional ()

1.6 Defesa, preservação e conservação do meio ambiente e promoção do desenvolvimento sustentável ()

1.7 Pesquisa científica, desenvolvimento de tecnologias alternativas, modernização de sistemas de gestão, produção e divulgação de informações e conhecimentos técnicos e científicos ()

1.8 Promoção da ética, da cidadania, da democracia e dos direitos humanos ()

1.9 Atividades religiosas ()

1A. É uma fundação de apoio? () SIM () NÃO

2. Relatar as limitações ocorridas na execução dos trabalhos de auditoria.



1ª, 2ª e 3ª PROMOTORIAS DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DO RIO DE JANEIRO

3. Quais foram os testes de auditoria realizados na rubrica Caixa/Numerários? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

3.1 Informar o nome, cargo e CPF do responsável pela tesouraria.

3.2 Qual a política de controle interno que resguarda que o caixa da Fundação é utilizado estritamente na realização de pagamentos imediatos e de pequenos valores (informar o valor máximo que pode ser mantido em caixa)? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado nos testes. Se não realizado, justificar o motivo.

3.3 Qual a política de controle interno para concessão e reembolso de despesas de viagens, diárias? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

3.4 Qual a política de controle interno para concessão de cartão corporativo? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

3.5 Qual a política de controle interno para concessão de quantias aos administradores da fundação, a título de vales e adiantamento para despesas pessoais? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

3.6 A Fundação concedeu quantias aos administradores da fundação, a título de vales e adiantamento para despesas pessoais? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.



1ª, 2ª e 3ª PROMOTORIAS DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DO RIO DE JANEIRO

4. No procedimento de circularização realizado perante as instituições financeiras, qual o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção com relação ao recebimento das respostas?

5. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar se os recursos financeiros da Fundação foram aplicados em ações, cotas ou obrigações das empresas instituidoras ou mantenedoras? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

5.1 Nesse caso, houve anuência do MPRJ?

6. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar a rubrica contas a receber da fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção, destacando o percentual de análise de recursos oriundos do poder público) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

6.1 A Fundação possui um controle das contas a receber por idade dos saldos (*aging list*)?

6.2 A Fundação constituiu provisão em montante suficiente para cobrir as perdas esperadas, com base em estimativa de seus prováveis valores de realização e baixou os valores prescritos, incobráveis e anistiados?

7. Quais os procedimentos realizados para levantamento do inventário dos bens registrados em estoque? Informar o percentual verificado.

7.1 No caso de materiais com validade, qual a política de controle interno para evitar que haja estoque vencido? No inventário foram verificadas as datas desses materiais e se foram devidamente baixados?

8. Quais foram os testes de auditoria realizados na conta imobilizado da fundação, incluindo a verificação da adequação do valor contábil conforme a vida útil e sua respectiva depreciação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.



1ª, 2ª e 3ª PROMOTORIAS DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DO RIO DE JANEIRO

8.1 Quais os testes utilizados para a verificação da venda dos bens e baixa dos obsoletos, observando a anuência do MPRJ, e seus resultados? Se não realizado, justificar o motivo.

8.2 Quais os procedimentos realizados para levantamento do inventário dos bens registrados no imobilizado? Se o levantamento não foi feito na integralidade, informar o percentual verificado e os critérios dessa amostragem.

9. Quais foram os testes de auditoria realizados nas importações realizadas pela fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado nos testes. Se não realizado, justificar o motivo.

9.1 Houve a anuência do MPRJ para tal transação?

9.2 Quais foram os resultados alcançados na verificação dos documentos: declaração de importação, *invoice* e o contrato de câmbio?

9.3 Quais foram os testes realizados para a validação da existência dos bens importados e de sua contabilização?

10. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar a rubrica contas a pagar da fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

10.1 A Fundação possui um controle das contas a pagar por idade dos saldos (*aging list*)?

11. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar os contratos, parcerias, convênios, contratos de gestão com o poder público e empresas públicas? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

12. Quais foram os testes de auditoria realizados nas contas de empréstimos contraídos, leasing, financiamentos, adiantamento de recebimento do mantenedor? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.



1ª, 2ª e 3ª PROMOTORIAS DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DO RIO DE JANEIRO

12.1 A auditoria teve acesso aos contratos e averiguou a finalidade dessa transação?

12.2 Houve a anuência do MPRJ para tal transação?

13. Quais foram os testes de auditoria realizados nos depósitos/bloqueios judiciais e nas contas de provisão para contingências? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

13.1 No procedimento de circularização de contingência, foram apresentados ao auditor independente pareceres jurídicos referentes aos litígios trabalhista, tributário, civil, administrativo, em curso?

13.2 Relacionar os nomes dos assessores jurídicos, quer sejam pessoa física ou jurídica e o respectivo CPF ou CNPJ, conforme o caso.

14. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de receitas relativas às atividades estatutárias da fundação (receita operacional)? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

14.1 Descrever quais são as origens das receitas da fundação.

14.2 Descrever os testes de auditoria realizados especificamente nas receitas de origem pública e nas despesas decorrentes dessas. Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

15. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de custos relativos ao desenvolvimento das atividades estatutárias da fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

15.1 Descrever quais são as rubricas em que estão registrados os custos da Fundação. Indicar a fonte da informação.

16. Quais foram os testes de auditoria realizados nas doações recebidas e/ou concedidas e subvenções? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo



1ª, 2ª e 3ª PROMOTORIAS DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DO RIO DE JANEIRO

dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

17. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de despesas administrativas da entidade? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

18. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de despesas com pessoal? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

18.1 Como foi possível assegurar que a mão de obra contratada está de acordo com as atividades estatutárias da fundação?

18.2 Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguar os registros contábeis dos trabalhos voluntários? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado nos testes. Se não realizado, justificar o motivo.

18.3 Como foi possível assegurar que a fundação não contratou pessoa jurídica para desempenho de atividades inerentes ao seu dia a dia em substituição a funcionários celetistas?

19. Existem dirigentes ou conselheiros da Fundação que recebem salários? Se sim, sua remuneração está relacionada a algum cargo celetista previsto no plano de cargos e salários da fundação ou foi contratado no papel de dirigente ou ainda como pessoa jurídica? Especificar detalhadamente caso a caso.

19.1 No caso de dirigentes que percebem remuneração pelo seu cargo de direção, foi possível assegurar que houve alteração estatutária que permita tal política, além de aprovação dos órgãos internos da Fundação e anuência do MPRJ?

19.2 Quais foram os testes de auditoria realizados para assegurar a inexistência de relações comerciais entre a fundação e a(s) empresas dos seus dirigentes e conselheiros? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.



20. Foi possível assegurar que a Fundação está em dia com suas obrigações acessórias perante os órgãos competentes (DIRF, CAGED, GFIP, ECD, ECF etc.)? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

20.1 Relacionar as obrigações acessórias validadas.

20.2 Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguar que informações das obrigações acessórias estão refletidas nas demonstrações contábeis? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

21. Foi possível concluir se a entidade emprega suas atividades, seu patrimônio e seus recursos financeiros estritamente nos fins para os quais foi instituída? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

21.1 Foi possível concluir que a fundação tem capacidade de autossustento? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

21.2 Foi possível concluir que as atividades desenvolvidas pela Fundação estão refletidas em suas demonstrações contábeis? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

21.3 Informar o resultado da visita de campo (realizada para atestar o desenvolvimento das atividades exercidas pela fundação).

22. Foi possível verificar que a Fundação manteve no exercício em análise os critérios exigidos na legislação vigente para usufruir do CEBAS (assistencial, saúde, educação)? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

23. Foi possível concluir que a Fundação, no exercício em questão, promoveu atividades assistenciais, concedeu bolsas de estudos e/ou outro tipo de gratuidade? Se sim, especificar e detalhar se são oriundos de recursos próprios ou de terceiros. Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

23.1 Nesse caso, a auditoria teve acesso e analisou a relação dos beneficiários?



23.2 Quais os critérios institucionais para concessão dessas bolsas, gratuidades e realização das atividades assistenciais? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

23.3 Foi possível concluir que essas atividades assistenciais (bolsas, gratuidades etc.) estão devidamente registradas contabilmente? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

24. No caso da Fundação de Apoio, foi possível verificar que os recursos públicos foram movimentados em contas bancárias e contas contábeis que estavam devidamente segregadas pela fundação (Art. 4º-D, §§ 2º e 3º, da Lei Federal nº 8.958/1994)? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

25. Quais foram as rubricas testadas pela auditoria, além das anteriormente relacionadas nesta súmula?

25.1 Quais foram os testes de auditoria realizados nessas contas? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

26. Foi possível verificar que os históricos dos lançamentos contábeis das rubricas analisadas eram claros, lógicos e precisos, de tal forma que as informações tenham sido compreendidas mediante a simples leitura desses registros? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

27. Caso a fundação tenha sua sede em outra unidade da federação, as demonstrações contábeis da filial no Rio de Janeiro foram elaboradas de forma individual (não consolidada)? Quais foram os procedimentos de auditoria realizados para a auditoria dessa filial?

28. Relatar os eventos subsequentes identificados que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade.



29. Além da norma específica para entidades sem fins lucrativos (ITG 2002), qual a norma geral adotada pela entidade (NBC TG 1000; NBC TG 1001; NBC TG 1002; ou NBCTGEC e normas completas)?

29.1 Foi possível concluir que a entidade cumpriu a norma geral citada?

29.2 A entidade fez, nas notas explicativas, uma declaração explícita e sem reservas da conformidade com a norma geral citada?

Rio de Janeiro, de de .

Assinatura
Nome legível:
Qualificação:
CRC/RJ: