COMISSÃO DO CONTROLO DE QUALIDADE

GUIA DE ACOMPANHAMENTO

DA IMPLEMENTAÇÃO DE RECOMENDAÇÕES E OBSERVAÇÕES

Processo Nº  **/**

ROC / SROC:

Domicílio Profissional / Sede:

Código Postal: Localidade:

Pessoa Contacto:

Tel.: Endereço Eletrónico: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Controlador: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Objetivos

Comprovar se as observações e recomendações, resultantes da ação do Controlo de Qualidade que foram remetidas ao Auditor/ Revisor Oficial de Contas, foram adotadas e se encontram superadas, verificando o modo e a forma como foram implementadas.

# Âmbito

A aplicação deste Guia no Acompanhamento previsto no Regulamento do Controlo de Qualidade, é realizado pela Comissão de Controlo da Qualidade (CCQ), através de um Controlador Relator (CR) designado pela CCQ, a quem compete efetuar a verificação da implementação das recomendações resultantes da ação de controlo de qualidade, nos termos do disposto no nº1 do artigo 21º do Regulamento do Controlo de Qualidade (RCQ), aprovado pela Assembleia Representativa de 9 de janeiro de 2025 Publicado no Diário da República n.º 16/2025, Série II, de 23 de janeiro de 2025 (Regulamento n.º 140/2025).

# Preenchimento

O preenchimento do presente guia, é da responsabilidade do CR que executa a ação de acompanhamento, o qual deve informar da adequação das conclusões e recomendações.

**PROCEDIMENTOS E CONCLUSÕES: CONTROLO HORIZONTAL,**

**–**

1. **Observações/Recomendações**

Indique, sucintamente, cada uma das recomendações e observações incluídas no parecer e nas guias do controlo, organizando-as pelas áreas abaixo e indique para cada uma delas a situação da sua implementação.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Área** | **Observação/Recomendação** | **Grau de implementação (\*)** |
| Não adequação do sistema interno de qualidade |  |  |
| Questões relativas a ética, deontologia e independência |  |  |
| Desadequação dos recursos humanos utilizados |  |  |
| Não publicação do relatório de transparência |  |  |
| Outros |  |  |

(\*) totalmente implementado / parcialmente implementado / não implementado

1. **Verificação das implementações efetuadas**

Descreva as observações que realizou para verificar a implementação de cada uma das observações e recomendações bem como o modo e a forma da sua adequação.

1. **Conclusão do controlo horizontal**

Considera que as observações e recomendações resultantes da ação de controlo de qualidade no processo em análise, foram superadas e implementadas, a nível de controlo horizontal? Especifique sinteticamente.

Data \_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Assinatura do CR

1. **Comentários do ROC/SROC responsável**

Data \_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Assinatura do ROC/SROC

xxxxxxx

No âmbito do trabalho de acompanhamento deverão ser obtidas as cópias dos documentos considerados necessários para suportar a conclusão do controlo horizontal

**PROCEDIMENTOS E CONCLUSÕES: CONTROLO VERTICAL,**

(a elaborar 1 guia por cada dossiê com observações em acompanhamento)

1. **Identificação e caraterização da entidade cujo dossiê foi analisado:**

Denominação social:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Objeto de controlo** | **Objeto de ação de acompanhamento** |
| Ano de | 202\_ | 20\_ |
| Total do balanço | € | € |
| Capital social | € | € |
| Capital próprio | € | € |
| Resultado líquido | € | € |
| Nº trabalhadores |  |  |
| Honorários de ROC/SROC | € | € |

1. **ROC responsável:**
2. **Observações/Recomendações:**

Indique, sucintamente, cada uma das recomendações e observações incluídas no parecer e nas guias de controlo, organizando-as pelas áreas abaixo e indique para cada uma delas a situação da sua implementação.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Área** | **Observações/ Recomendações** | **Grau de implementação (\*)** |
| Planeamento do trabalho inexistente ou insatisfatório |  |  |
| Insuficiências na execução de trabalho |  |  |
| Deficiências no relato |  |  |
| Prática de honorários não adequados |  |  |
| Outras |  |  |

(\*) totalmente implementado / parcialmente implementado / não implementado

1. **Verificação das recomendaçoes implementadas:**

Descreva as observações que realizou para verificar a implementação de cada uma das observações e recomendações bem como o modo e a forma da adequação:

1. No dossiê relativo à entidade que foi sujeita a controlo no ano anterior:

1. Noutro dossiê (o CR deverá adicionalmente, no interesse do ROC/SROC sujeito a controlo, examinar um dos dossiês indicados pela CCQ, na comunicação sobre a realização do acompanhamento, de forma a corroborar as conclusões sobre o dossiê referido na alínea a)). Nome do dossiê:

1. **Conclusão do controlo vertical**

Considera que as observações e recomendações resultantes da ação de controlo de qualidade vertical (processo nº \_\_\_ / \_\_\_ dossiê\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) foram adequadamente superadas e implementadas? Especifique sinteticamente os fundamentos

Data \_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Assinatura do CR

1. **Comentários do ROC/SROC responsável**

Data \_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Assinatura do ROC/SROC

xxxxxxx

No âmbito do trabalho de acompanhamento deverão ser obtidas as cópias dos documentos considerados necessários para suportar a conclusão do controlo vertical.