

2ª Parte

Registo de elementos de experiência profissional da auditoria

Nome do requerente: _____

Designação da entidade patronal: _____

Período da contratação: _____

País/região de trabalho: _____

Cargo do requerente: _____

Deve ser preenchido pelo empregador/seu representante

Nome do empregador/seu representante : _____

Cargo : _____

Assinatura do empregador/seu representante : _____

Data : _____

Deve ser preenchido pelo instrutor do período de contratação:

- Confirmo que o requerente concluiu o trabalho sob a minha instrução durante o período abaixo indicado
- Confirmo o número de dias declarado pelo requerente em que o mesmo alcançou os elementos de experiência profissional básica e/ou avançada da auditoria durante o período de instrução abaixo indicado

Nome do instrutor: _____

Cargo : _____

Período de instrução : _____

Nº da licença para o exercício da profissão : _____

Assinatura do instrutor: _____

Data : _____

Elementos de experiência profissional básica da auditoria

Elementos de experiência						
Elemento do item 1	Implementação de procedimentos da auditoria	Requisitos mínimos	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
			Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:		Capaz de concluir o trabalho sob instrução				
<ul style="list-style-type: none"> • Estabelecer o âmbito de trabalho e atribuições relativos ao trabalho da auditoria • Estabelecer procedimentos necessários da auditoria, incluindo a organização de documentos 						
Elemento do item 2	Aplicação das normas da auditoria	Requisitos mínimos	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
			Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:		Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> • Bom conhecimento sobre as normas da auditoria e anúncios relacionados • Pedir opinião autoritária para identificar as correspondentes normas da auditoria 						

Elementos de experiência profissional básico da auditoria					
Elementos de experiência					
Elemento do item 3 Execução do processo da auditoria	Requisitos mínimos	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir o trabalho sob instrução				
<ul style="list-style-type: none"> Capaz de aplicar indicadores e parâmetros de referência de desempenho adequados Capaz de identificar o sistema e o fluxo da gestão de entidade auditada 					
Elemento do item 4 Elaboração sobre o relatório da auditoria e a proposta da gestão	Requisitos mínimos	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir o trabalho sob instrução				
<ul style="list-style-type: none"> Bom conhecimento sobre os métodos e requisitos da auditoria actualmente vigentes Capaz de elaborar o relatório da auditoria de acordo com os requisitos sobre o âmbito de trabalho da auditoria, as normas deontológicas e profissionais, diplomas legais, etc. 					
Número de dias em que foram alcançados os elementos de experiência de trabalho básico sobre auditoria					

Elementos de experiência profissional avançado da auditoria					
Elementos de experiência					
Elemento do item 1 Determinação sobre a natureza e o âmbito do trabalho da auditoria	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir o trabalho sob instrução				
<ul style="list-style-type: none"> Estabelecer a natureza e o âmbito de trabalho da auditoria através do conhecimento de entidade auditada Capaz de redigir documentos adequados para efeito da realização de trabalho da auditoria, tais como, carta de compromisso 					
Elemento do item 2 Avaliação sobre riscos da auditoria	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> Bom conhecimento sobre o ambiente do exercício de entidade auditada Capaz de avaliar o cumprimento sobre os diplomas legais 					
Elemento do item 3 Execução do processo da auditoria	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> Capaz de elaborar relatórios integrais de estudos da auditoria de acordo com o plano da auditoria Capaz de estabelecer um processo da auditoria mediante a natureza de actividades de entidade auditada 					
Elemento do item 4 Aplicação de normas da auditoria	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> Conhecimento integral sobre o conteúdo de todas as normas da auditoria e anúncios relacionados Capaz de notar violações óbvias de normas ou outras situações anormais 					

Elementos de experiência profissional avançado da auditoria

Elementos de experiência					
Elemento do item 5 Examinação de conformidade sobre as regras	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> Implementar processos da auditoria relacionados com actividades, sistemas, procedimentos, bem como provas de conformidade específicos Apresentar resultado da auditoria de forma adequada a quem recebe 					
Elemento do item 6 Execução do processo da auditoria	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> Bom conhecimento sobre a natureza e as actividades de entidade auditada, incluindo os sistemas informáticos e documentos relacionados Capaz de determinar o processo da auditoria a ser desenvolvido para procedimentos específicos de entidade auditada 					
Elemento do item 7 Elaboração sobre o relatório da auditoria e a proposta da gestão	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir o trabalho sob instrução				
<ul style="list-style-type: none"> Conhecimento integral sobre os métodos e requisitos da auditoria actualmente vigentes, incluindo todas as normas da auditoria aplicáveis e anúncios relacionados Capaz de elaborar o relatório da auditoria de acordo com os requisitos sobre o âmbito de trabalho da auditoria, as normas deontológicas e profissionais, diplomas legais, etc. 					
Elemento do item 8 Avaliação e aperfeiçoamento do sistema de controlo interno	Requisito mínimo	1.º ano	2.º ano	3.º ano	4.º ano
		Assinale, com "✓" caso atingidos			
Exemplo:	Capaz de concluir independentemente o trabalho				
<ul style="list-style-type: none"> Capaz de avaliar as operações recíprocas entre vários sistemas de entidade auditada Capaz de verificar o cumprimento das disposições relacionadas de acordo com os requisitos de controlo interno 					
Número de dias em que foram alcançados os elementos de experiência profissional avançado sobre auditoria					

3ª Parte

Descrição de casos de experiência profissional da auditoria

Nome do requerente:

Principais actividades de
exercício da entidade auditada:

Período da execução de
trabalho da auditoria:

Cargo do requerente:

País/região de trabalho:

Nº do caso :

1 / 2

Descrição detalhada de trabalho da auditoria(*Pode ser utilizada a página suplementar, caso seja necessário*):

Boletim de informações sintéticas de experiências profissionais da auditoria

Instruções de preenchimento

As informações relativas às experiências profissionais da auditoria apresentadas, previstas na alínea 4) do n.º 1 do artigo 15.º da Lei n.º 20/2020 são compostas pelas 1ª, 2ª e 3ª partes do boletim de informações sintéticas de experiências profissionais da auditoria.

1ª Parte

- 1) O requerente deve ter um total de não inferior a 300 dias úteis de trabalho em que alcançou os elementos de experiência profissional básica/avançada da auditoria, dos quais, o número de dias em que foram alcançados os elementos de experiência profissional avançada da auditoria não pode ser inferior a 150 dias úteis de trabalho. Por outro lado, nos três anos anteriores à data de apresentação do pedido, não podem ser inferiores a 150 dias úteis em que têm sido alcançados os elementos de experiência profissional sobre auditoria na RAEM, e não podendo ser, dos quais, inferiores a 75 dias úteis em que foram alcançados os elementos de experiência profissional avançada sobre auditoria.
- 2) O número de dias em que os elementos de experiência profissional básica/avançada da auditoria foram alcançados junto de cada empregador deve ser equivalente ao número de dias preenchido na 2ª parte; e o número total de dias é calculado pela soma total em função do número de dias em que foram alcançados os elementos de experiência profissional básica e avançada da auditoria.
- 3) O país/região de trabalho refere-se ao local onde foram obtidas as experiências profissionais da auditoria no período de contratação.

2ª Parte

- 4) Se, pelo requerente, forem adquiridos os elementos de experiências profissionais da auditoria que têm sido alcançados junto de mais de um empregador/instrutor, cada empregador/instrutor deverá preencher individualmente as informações relativas a esta parte. Por exemplo, se o requerente ter obtido as experiências profissionais da auditoria exigidas junto de dois empregadores, ou o requerente, no seu período de contratação, junto do mesmo empregador, ter trabalhado sob instruções de dois instrutores, os empregadores/instrutores devem preencher individualmente a 2ª parte.
- 5) Por "cargo do requerente" entende-se o cargo ocupado aquando da obtenção de experiência profissional da auditoria, tal como estagiário, auditor ou outros cargos.
- 6) Por "capaz de concluir o trabalho sob instrução" entende-se que o requerente consegue concluir o trabalho sob a instrução e direcção de outros trabalhadores, enquanto que "capaz de concluir independentemente o trabalho" se trata de o requerente conseguir concluir o trabalho por ele próprio sem necessidade de instrução e direcção.
- 7) Os "elementos de experiência profissional básica da auditoria" e "elementos de experiência profissional avançada da auditoria" devem ser preenchidos pelo instrutor e, o mesmo apenas assinala com "✓", após a confirmação de que o requerente tem atingido os requisitos mínimos dos elementos de experiência relacionados (concluir o trabalho sob instrução/concluir independentemente o trabalho); não devendo assinalar, caso o requerente não atinja os requisitos mínimos dos elementos de experiência relacionados.
- 8) É apenas considerado que o requerente teria a observância da experiência profissional de auditoria prevista na alínea 4) do n.º 1 do artigo 15.º da Lei n.º 20/2020, quando o mesmo tiver atingido três dos quatro elementos da experiência profissional de auditoria básica e, três dos oito elementos da experiência profissional de auditoria avançada, assim como completado o número de dias de trabalho estipulado no ponto 1 da 1ª parte.

3ª Parte

- 9) O requerente deve apresentar dois casos concretos na obtenção de experiência profissional de auditoria, e redigir as suas descrições conforme abaixo indicadas:
 - Nas "Principais actividades de exercício da entidade auditada" – deve apenas preencher o âmbito de actividade principal de exercício da entidade;
 - No "Período de execução do trabalho de auditoria" – deve preencher o período de trabalho associado à execução do respectivo caso de auditoria;
 - No "Cargo do requerente" - deve preencher o cargo ocupado aquando da execução do trabalho de auditoria relacionado, tal como estagiário, auditor ou outros cargos;
 - No "País/região de trabalho" - preenche o local onde tem sido executado o trabalho de auditoria de casos;
 - No "Número de casos" – deve apenas assinalar 1 ou 2 para indicar o número de casos apresentados;
 - Na "Descrição detalhada do trabalho de auditoria"- deve facultar descrição detalhada e concreta sobre o conteúdo do trabalho de auditoria envolvido na execução do respectivo caso de auditoria, devendo a respectiva descrição abranger os elementos da experiência profissional de auditoria assinalados com "✓" na 2ª parte.