



**RELATÓRIO DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA
E CONTROLO INTERNO**

2022

Índice

Ficha Técnica.....	1
Lista de abreviaturas e acrónimos.....	2
I. Introdução	3
II. Factos relevantes	4
III. Atividades realizadas	5
IV. Formação.....	8
V. Perspetivas para 2023.....	8

Ficha Técnica

Responsabilidade pela elaboração	Gabinete de Auditoria e Controlo Interno (GACI)
Controlo de Versões	Versão atual de 12 / 01 / 2023
Aprovação	Em 15 / 03 / 2023
Disponibilidade	Divulgação interna e externa (se aplicável)

Lista de abreviaturas e acrónimos

DR	Diário da República
DAJ	Departamento de Assessoria Jurídica
DCCP	Departamento de Contratação Pública e Património
DGF	Departamento de Gestão Financeira
GACI	Gabinete de Auditoria e Controlo Interno
IPL	Instituto Politécnico de Lisboa
ISCAL	Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa
ISEL	Instituto superior de Engenharia de Lisboa
Oop	Objetivo Operacional
PDS	Ponto de Situação
PPR	Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas
SGQ	Sistema de Gestão da Qualidade
SP	Serviços da Presidência
UO	Unidades Orgânicas

I. Introdução

O ano de 2022 ficou marcado, pelo Despacho n.º 8804/2022, de 19 de julho do Senhor Presidente do IPL publicado na *2.ª Série* do DR, que precedido de concurso, procedeu à nomeação com efeitos a 01.07.2022 do novo Diretor do Gabinete de Auditoria e Controlo Interno (GACI), previsto no art.º 12.º do Regulamento da estrutura orgânica dos Serviços da Presidência (SP) do IPL publicado na *2.ª Série* do DR pelo Anúncio n.º 13259/2012, que se encontrava vago desde outubro de 2019.

Na sequência do início de funções, não havendo um Plano de Atividades aprovado para 2022, procedeu-se à definição de um Plano de Ação para o 2.º Semestre, articulado com o Senhor Vice-Presidente do IPL, que embora não perspetivasse o início de qualquer auditoria, visava incutir uma nova dinâmica para o GACI e respondendo às questões mais prementes, passando por, conhecer o trabalho realizado no passado, conhecer o contexto do IPL, reorganizar os processos internos, retomar os processos relativos à gestão de riscos de corrupção e perspetivar a atividade para 2023.

Importa aqui reconhecer o empenho e o apoio da Técnica Superior do GACI, que, entretanto, cessou funções e o apoio prestado pelos restantes elementos dos SP do IPL, para que este Gabinete pudesse desenvolver as suas atividades.

Em linha com as responsabilidades e atribuições do GACI, procuramos pautar a nossa atividade no sentido propor medidas de melhoria e reforço dos mecanismos de controlo instituídos e, assim, reforçar o Sistema de Controlo Interno da IPL, aprendendo sempre com as questões encontradas.

Os resultados obtidos durante 2022 são visíveis e, no nosso entender, deixaram marcas positivas que permitirão continuar um caminho de melhoria contínua, desenvolvimento técnico e concretização de valor para o IPL, cumprindo os objetivos previstos para o GACI.

Deste modo, o Plano de Atividades para o próximo ano, já elaborado e aprovado, procurou elevar o nível de exigência, ambição e determinação, na resposta aos desafios que se colocam ao GACI e ao IPL no seu todo, consolidando a nossa atividade, através do reforço do Sistema de Controlo Interno do IPL.

II. Factos relevantes

Jul	Início de funções do novo Diretor do GACI Preparação de um plano de ação para o 2.º semestre de 2022
Ago	Preparação de uma série de propostas de documentos estruturantes da atividade do GACI
Set	Levantamento sistematizado de todas as recomendações formuladas no passado pelo GACI para posterior <i>Follow-up</i>
Out	Monitorização intercalar do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do IPL (Versão de 2019)
Nov	Preparação do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno para 2023 Cessação de funções da Técnica Superior, Ana Correia [Bravo]
Dez	Conclusão da inventariação da documentação física existente no GACI Follow-up das recomendações formuladas no passado pelo GACI

III. Atividades realizadas

Em **julho**, após a nomeação do novo Diretor do GACI foram realizadas reuniões com diversas áreas dos SP e foi preparado um Plano de Ação para o 2.º Semestre de 2022, procedeu-se à análise do *site* institucional do IPL, tendo-se formulado um conjunto de *e-mails* para que este fosse atualizado e / ou corrigido no que respeita as situações identificadas.

Em **agosto**, procedeu-se à análise do Portal Base, no que diz respeito às publicações efetuadas pelos SP do IPL e pelo ISEL, formulando-se duas recomendações para os SP no sentido de corrigir e melhorar os procedimentos com vista a minimizar a ocorrência das situações identificadas e uma recomendação dirigida ao ISEL para que procedesse à publicação dos contratos no Portal Base não publicados.

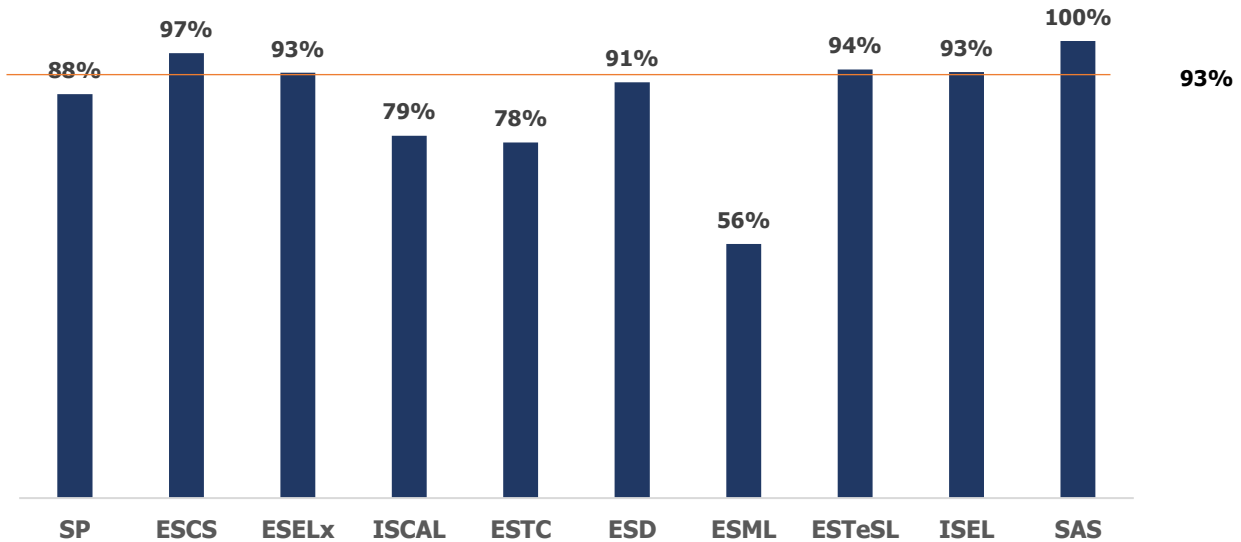
Ainda em agosto, iniciou-se a monitorização intercalar do PPR do IPL (versão de 2019) e preparou-se um conjunto de documentos estruturantes para a atividade do GACI, nomeadamente, uma proposta de revisão da Carta de Auditoria Interna, uma proposta de Manual de Procedimentos do GACI, uma proposta de inclusão do GACI no SGQ do IPL pela Norma ISO 9001:2015, uma proposta de procedimento de gestão de canais de denúncias (internas e externas) no IPL, entre outros.

Em **setembro**, conclui-se o levantamento sistematizado numa base de dados de todas as recomendações formuladas no passado pelo GACI, com vista à monitorização do ponto de situação de cada uma delas, procedeu-se à análise de diversos documentos disponíveis na pasta partilhada da Qualidade, tendo-se formulado várias recomendações de melhoria para que fossem atualizados alguns processos e / ou documentos, nomeadamente, a lista de contactos dos SP, o descritivo dos processos de gestão de Sistemas de Informação e Comunicação, da área da Gestão de Recursos Humanos de Gestão de Projetos e Inovação, entre outros.

Ainda em setembro, continuou-se a análise da informação publicada no *site* institucional do IPL e preparou-se uma lista de contactos "chave" do IPL.

Em **outubro**, continuaram as reuniões com diversas áreas dos SP e diferentes UO do IPL e conclui-se a monitorização intercalar do PPR do IPL (versão de 2019), apurando-se uma taxa de execução de 93% das medidas destinadas a fazer face aos riscos classificados com uma graduação de moderada e / ou elevada, cf. quadro resumo infra.

Figura 1 - Quadro resumo da taxa de implementação das diferentes UO e SP



Na sequência desta monitorização, preparou-se um Plano de Ação para no curto, médio e longo prazo implementar as medidas por implementar, aprovado pelo Conselho de Gestão do IPL em 18/11/2022.

Em **novembro**, o Diretor do GACI participou no júri de recrutamento do Auditor Interno [Dirigente que dirige o Serviço de auditoria Interna] do CHMT, EPE e continuaram os trabalhos já enunciados. Foi preparado o Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno para 2023, aprovado em 18/11/2022 pelo Conselho de Gestão do IPL e cessou funções a Técnica Superior Ana Correia [Bravo].

Em **dezembro**, finalizou-se a inventariação de toda a documentação existente no GACI, arquivada em 54 pastas de arquivo, arrumadas num armário no DAJ, verificando-se, que para além de múltiplas cópias de documentação de suporte e / ou evidências recolhidas no âmbito das auditorias realizadas, constavam em arquivo 191 documentos originais, 105 produzidos pelo GACI e 86 externos ao GACI.

Também em dezembro, após análise das respostas obtidas das diferentes áreas aos pontos de situação das recomendações formuladas no passado pelo GACI, constatou-se que, das 99 recomendações formuladas nos seus 21 relatórios produzidos, 58% foram implementadas total e / ou parcial (57 recomendações), 10% não foram implementadas (10 recomendações) e não foi possível obter informação do ponto de situação de 31

recomendações (31%) por falta de resposta até à data das áreas abrangidas, apresentando-se abaixo um quadro síntese do Follow-up apurado.

Tabela 1 - Quadro resumo do Follow-up apurado das recomendações formuladas no passado pelo GACI

Ref.ª da Auditoria	Data de aprovação do Relatório	Designação	N.º de recom.	Foi realizado Follow-up das recomendações (Sim / Não)	PDS da recomendação					Nível de implementação	Observações
					I	P I	NI	s/ efeito	s/ inf.		
n.a.	15/11/2013	Fundo de manei	8	Sim	1	1	6			25%	
01/GACI/2015	18/01/2016	Manual académico do IPL - Procedimentos inerentes aos Atos de Matricula, de Inscrição de equivalência e de creditação de competências dos estudantes do 1.º e do 2.º ciclo	8	Sim	1	1			6	25%	Foi solicitado PDS das recomendações sem informação aos Serviços Académicos, sem resposta até à data
n.a.	18/04/2016	Publicidade da acreditação e registo na Internet dos cursos ministrados no IPL	2	Sim	2					100%	
02/GACI/2015	29/06/2016	Regime de Dedicção Exclusiva: Pessoal Docente 2013 e 2014	8	Sim	5	2	1			88%	
n.a.	22/02/2016	Relatório de Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas-PPRCIC- 2015	1	Sim	1					100%	
01/GACI/2016	25/01/2017	DISPONIBILIDADES: CAIXA	7	Não	4	3				100%	
02/GACI/2016	25/01/2017	FUNDO DE MANEIO - 2016	10	Não	7	2		1		100%	
03/GACI/2016	09/02/2017	CONTAS BANCÁRIAS - 2016	1	Não		1				100%	
04/GACI/2016	05/04/2017	Protocolos / Acordos / Convênios Cedência /Arrendamento de Espaços a Entidades Externas	4	Não		3	1			75%	
01/GACI/2017	14/09/2017	Aquisição de Bens e Serviços 2017	8	Não					8		Foi solicitado PDS das recomendações ao DCCP, sem resposta até à data
02/GACI/2017	13/03/2018	Pessoal em regime de acumulação de funções (2015)	4	Não	4					100%	
n.a.	14/09/2017	Manual académico 2015	1	Não					1		Foi solicitado PDS das recomendações sem informação aos Serviços Académicos, sem resposta até à data
n.a.	12/09/2017	Publicidade da acreditação e registo na Internet dos cursos ministrados no IPL	1	Sim	1					100%	
n.a.	07/02/2018	Ação de Averiguação "Ad Hoc", n.º 01/GACI/2017 - Imobilizado: bens em poder de terceiros (relatório) - ISCAL	3	Não					3		Foi solicitado PDS ao ISCAL, sem resposta até à data.
01/GACI/2018	08/10/2019	Docentes com vínculo ao Instituto Politécnico de Lisboa e outra entidade Pública ou Privada (2017)	8	Não	8					100%	
02/GACI/2018	06/12/2018	Imobilizações Corpóreas (Inventariado de Bens Móveis e Abates)	7	Não					7		Foi solicitado PDS das recomendações ao DCCP, sem resposta até à data
03/GACI/2018	18/09/2018	Subvenções e Benefícios Concedidos	5	Não	2	2	1			80%	
04/GACI/2018	03/01/2019	Bolsas de Estudo e Alojamento	2	Sim	1	1				100%	
05/GACI/2018	30/09/2019	Cedência e Utilização de Espaços	5	Não					5		Foi solicitado PDS das recomendações aos DGF, sem resposta até à data
n.a.	13/03/2019	Relatório de Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas-PPRCIC - 2017	3	Sim	1		1		1	33%	
03/GACI/2019	10/10/2019	Bolsas de Estudo e Alojamento - Ano Letivo 2018/19	3	Não	2	1				100%	
Total			99		40	17	10	1	31	58%	
Peso %					40%	17%	10%	1%	31%		

Ainda em dezembro, procedeu-se à análise do Relatório de Atividades do IPL do ano de 2021, formulando-se um conjunto de propostas de melhoria, uniformização e / ou correção do documento produzido.

IV. Formação

Num contexto de constante evolução, a formação contínua dos elementos que integram o GACI assume uma importância fulcral, na obtenção das competências necessárias ao desempenho das suas responsabilidades e resposta aos novos desafios, deste modo, identifica-se abaixo a formação facultada aos elementos do GACI.

Designação	n.º de horas
XXIX Conferência Anual do IPAI	4
Formação de Quadros #IPL_GO "Onde a inovação acontece"	28
Comunicação interpessoal e institucional	25
<i>Webinar: Administração Pública eletrónica e novos modelos organizativos</i>	2
Total	59

V. Perspetivas para 2023

Tendo presente o posicionamento estratégico do GACI no IPL e feito o balanço de atividade deste Gabinete, pretende-se manter o nível de exigência, ambição e determinação até à data, perspetivando-se para 2023, a operacionalização do Mapa Estratégico do GACI e um reforço de recursos humanos, constituindo-se para 2023, com base numa análise das necessidades do IPL e de alguns riscos críticos conhecidos de diferentes processos, os seguintes objetivos operacionais:

Oop 1 - Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco no IPL

Oop 2 - Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos no IPL

Oop 3 – Reforçar o Sistema de Controlo Interno do IPL

Oop 4 – Cumprir o Plano de Atividades do GACI