



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

2024

Índice

Ficha Técnica.....	1
Lista de abreviaturas e acrónimos.....	2
I. Introdução	3
II. Factos relevantes	4
III. Avaliação dos objetivos propostos.....	5
IV. Avaliação dos indicadores e metas propostas.....	6
V. Atividades realizadas	7
VI. Irregularidades e / ou denúncias recebidas.....	8
VII. Formação	8
VIII. Perspetivas para 2025	9
Anexo 1 - Execução dos objetivos contratualizados	10
Anexo 2 – Quadro resumo das denúncias recebidas	11

Ficha Técnica

Responsabilidade pela elaboração	O Diretor do Gabinete de Auditoria e Controlo Interno
Controlo de Versões	Versão de 15/01/2025, revista em 27/03/2025
Aprovação	Em 12/05/2025 conforme despacho da Sr. ^a Prof. ^a Maria Carlos Annes, Vice-Presidente do IPL, exarado sobre a Informação n.º 163/GACI/2025.
Disponibilidade	Divulgação interna e externa

Lista de abreviaturas e acrónimos

AE	Associação de Estudantes
APECER	Associação Portuguesa de Certificação
DR	Diário da República
ESML	Escola Superior de Música de Lisboa
ESTC	Escola Superior de Teatro e Cinema
ESTeSL	Escola Superior de Tecnologias da Saúde de Lisboa
FORGES	Associação Fórum da Gestão do Ensino Superior
GACI	Gabinete de Auditoria e Controlo Interno
IPAI	Instituto Português de Auditoria Interna
IPL	Instituto Politécnico de Lisboa
ISCAL	Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa
MENAC	Mecanismo Nacional Anticorrupção
Oop	Objetivo Operacional
PACI	Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno
PPI	Plataforma Portuguesa para a Integridade
PPR	Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas
RGPC	Regime Geral da Prevenção da Corrupção
RGPDI	Regime Geral de Proteção de Denunciantes de Infrações
RJIES	Regime Jurídico das Instituições de Ensino Superior
SCI	Sistema de Controlo Interno
SGQ	Sistema de Gestão da Qualidade
SP	Serviços da Presidência
ULSVDL	Unidade Local de Saúde de Viseu Dão Lafões, EPE

I. Introdução

O presente relatório apresenta as principais atividades desenvolvidas durante o ano de 2024 pelo GACI no IPL, decorrentes do Plano Anual de Auditoria e Controlo Interno (PACI) aprovado pelo Conselho de Gestão em 26/01/2024, com base na informação n.º 363/GACI/2023, de 05 de dezembro, alterada pela informação n.º 123/GACI/2024 de 13 de março, e aprovada por despacho do Sr. Presidente do IPL em 13/03/2024.

As competências e atribuições do GACI encontram-se previstas no art.º 12.º do Regulamento da Estrutura Orgânica dos SP do IPL, publicado na 2.ª Série do DR n.º 137, através do Anúncio n.º 13259/2012, de 17 de julho.

Como ponto prévio, importa registar a estima e colaboração prestada por todos os colaboradores e dirigentes do Politécnico de Lisboa, que contribuíram para o desenvolvimento das atividades do GACI.

Findo mais um ano de atividade deste Gabinete, importa fazer o balanço da atividade desenvolvida *versus* atividade planeada, dos controlos efetuados, das situações identificadas e, por conseguinte, das recomendações propostas e implementadas ou em fase de implementação.

O PACI foi executado de modo a dar resposta, tanto às atividades planeadas como às não planeadas, independentemente da sua origem. Este Gabinete pautou a sua atividade de acordo com o manual de procedimentos do GACI, analisando os processos e formulando recomendações que visaram melhorar e reforçar os procedimentos instituídos, sempre que necessário, acrescentando valor e reforçando o SCI do IPL.

Considera-se que os resultados alcançados são positivos, permitindo a melhoria contínua, o desenvolvimento técnico e o acréscimo de valor, em cumprimento dos objetivos projetados para o GACI. Em 2024, evidenciou-se uma consolidação da atividade e da capacidade de intervenção, apesar das limitações existentes ao nível da carência de recursos humanos, comuns a outras áreas do IPL. No final de 2024, o GACI foi reforçado com uma Técnica Superior.

Por último, assinala-se, que o Plano de Atividades para 2025, já elaborado, procura consolidar o nível de exigência, ambição e determinação na resposta aos desafios que se colocam ao GACI e ao IPL no seu todo.

II. Factos relevantes

Jan	Elaboração do relatório de atividades do GACI de 2023 Relatório de auditoria interna ao Processo de Cobrança da Receita
Fev	Análise da denúncia interna - WBS/24/0008
Mar	Participação na auditoria interna ao SGQ dos SP do IPL Revisão do plano de atividades de auditoria e controlo interno de 2024
Abr	Análise da denúncia interna - WBS/24/0009 Participação na auditoria externa da APCER ao SGQ dos SP do IPL - 2024 Elaboração do relatório de execução anual do PPR de 2023
Mai	Emissão de um conjunto de recomendações às UO no âmbito da Contratação Pública, decorrente da auditoria externa prevista no art.º 118 do RJIES Nomeação do responsável pela implementação do RGPC
Jun	Início do reporte ao MENAC no âmbito da Recomendação n.º 7/2024 Análise do plano de compras de 2025 do IPL
Jul	
Ago	Análise da denúncia interna - WBS/24/0010 Análise do manual de compras do IPL
Set	Participação no júri de recrutamento do Auditor Interno da ULSVDL Apresentação pública da Coleção Ética e Integridade preparada no âmbito da Plataforma Portuguesa para a Integridade (PPI) com os contributos do IPL
Out	Sessão interna subordinada ao tema do RGPC no IPL Início da auditoria interna ao processo de atribuição de bolsas de estudo Envolvimento das UO no reporte ao MENAC no âmbito da Recomendação n.º 7/2024 Avaliação intercalar do PPR Relatório de auditoria interna ao impacto e desempenho do SSO-IPL
Nov	Análise preliminar de denúncia interna - WBS/24/0012 Apresentação na 14.ª Conferência da FORGES
Dez	Plano de atividades de auditoria e controlo interno para 2024 Análise preliminar de denúncia interna - WBS/24/0013 Programa de Cumprimento do Normativo Proposta de revisão de procedimentos no processo de atribuição de apoios à AE

III. Avaliação dos objetivos propostos

Atentas às competências e atribuições do GACI e ao seu enquadramento na estratégia do IPL, a sua atividade insere-se no eixo estratégico da Governação, dependendo diretamente do Vice-Presidente do IPL, responsável pelas áreas administrativa e financeira, contribuindo para a melhoria dos processos. Definiram-se/ definindo-se os seguintes objetivos:

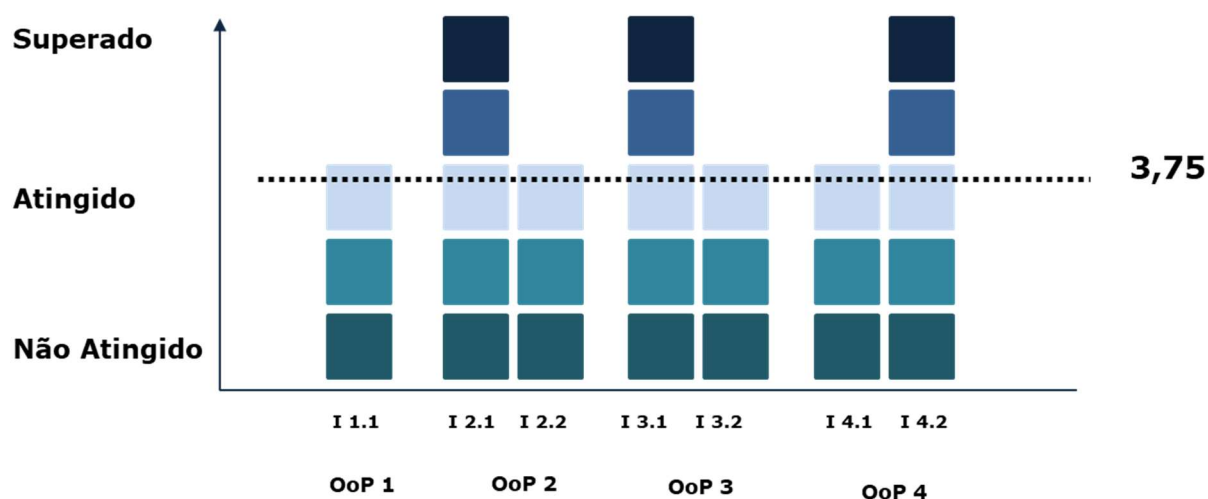
Oop 1 - Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco no IPL;

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.

Constata-se que, em 2024, três objetivos foram superados e um objetivo foi atingido, apurando-se uma avaliação bastante positiva, conforme apresentado graficamente e em detalhe no **Anexo 1**, apesar de algumas limitações que se enunciam mais à frente.



IV. Avaliação dos indicadores e metas propostas

A estratégia para o GACI encontrava-se vertida no mapa estratégico apresentado abaixo, no qual se elencam um conjunto de indicadores e metas a atingir. Verifica-se que, do conjunto de 14 indicadores, 11 foram atingidos e/ou superados, 2 consideram-se sem efeito e 1 não foi atingido, resultando numa taxa de execução de cerca de 79%, em linha com a avaliação dos objetivos propostos.

Objetivo estratégico			Indicador					Resultado 2024
#	Designação	Designação	Fórmula de Cálculo	Unidade do Indicador	Frequência Medição	Meta 2024		
P. CLIENTES	C1	Reforçar o Sistema de Controlo Interno	Volume de documentos analisados	N.º de manuais de procedimentos e / ou outros documentos analisados	N.º	Anual	2	3
			Impacto da Auditoria Interna no Sistema de Controlo Interno	N.º de propostas de melhoria comunicadas	N.º	Anual	2	3
	C2	Fortalecer a Auditoria Interna	Percentagem de recomendações implementadas ao fim de 6 meses	(N.º de recomendações implementadas / N.º de Recomendações propostas) *100	Taxa	Anual	70%	70%
	C3	Responder atempadamente às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	(N.º de solicitações respondidas dentro do prazo / N.º de solicitações recebidas) * 100	Taxa	Anual	97%	100%
P- PROCESSOS INTERNOS	P1	Analisar e avaliar riscos	Tempo de elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	N.º dias para a elaboração do relatório	n.º de dias (corridos)	Anual	130	113
			Tempo de elaboração da monitorização intercalar do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	N.º dias para a elaboração da Monitorização	n.º de dias (corridos)	Anual	304	297
			Tempo de elaboração do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	N.º de dias para a elaboração da revisão do Plano	n.º de dias (corridos)	Anual	180	-
	P2	Melhorar processos internos	Volume de <i>Follow-up</i> ou Planos de ação realizados das auditorias identificadas	N.º de Follow-up ou Planos de ação realizados	N.º	Anual	2	2
	P3	Realizar auditorias com impacto	Percentagem do orçamento (receita e despesa) controlado	(Valor controlado (receita e despesa) / total do orçamento do IPL) *100	Taxa	Anual	3%	4,8%
	P4	Monitorizar a resposta às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	(N.º de solicitações respondidas dentro do prazo / N.º de solicitações recebidas) * 100	Taxa	Anual	97%	100%
P. PESSOAS APRENDZEM E CRESCIMENTO	PAC 1	Desenvolver competências	Nível de cumprimento do programa de formação	(N.º de formações realizadas / n.º de formações previstas) *100	Taxa	Anual	85%	-
	PAC2	Partilhar conhecimento	Volume de ações de partilha de conhecimento	N.º de ações de partilha realizadas	N.º	Anual	1	1
P. FINANCEIRA	F1	Gerir os Recursos de forma eficiente	Tempo de elaboração do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	N.º de dias para a elaboração do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	n.º de dias (corridos)	Anual	355	336
			Nível de cumprimento do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	(N.º de Auditorias realizadas / N.º de Auditorias Planeadas) * 100	Taxa	Semestral	70%	50%

● Atingido ● Não atingido ● Sem efeito

V. Atividades realizadas

A atividade desenvolvida pelo GACI, teve como referência o PACI, e as indicações e solicitações superiores, materializando-se o trabalho desenvolvido, em 178 ações, documentos, e / ou contributos, destacando-se:

- A revisão de diversos documentos estruturantes para a atividade do GACI, nomeadamente, o Manual de Procedimentos para o GACI e o descritivo do processo de Auditoria e Controlo Interno incluído no SGQ dos SP do IPL;
- Os documentos produzidos para que o IPL fique em conformidade com o RGPC, nomeadamente, através da proposta de formalização do Programa de Cumprimento Normativo, da nomeação do responsável pela sua implementação, da monitorização intercalar do PPR, da elaboração do relatório de execução anual do PPR e envio às entidades competentes, da operacionalização do canal de denúncias, da formação nestas matérias e do reporte ao MENAC, nos termos da sua Recomendação n.º 7/2024;
- O acompanhamento da execução orçamental mensal do IPL, de janeiro a dezembro;
- A auditoria ao impacto e desempenho do SSO-IPL e início dos trabalhos de auditoria ao processo de atribuição de bolsas de estudo;
- Acompanhamento do plano de ação para implementação das recomendações da IGF, no âmbito da auditoria ao controlo interno, no âmbito da contratação pública – Instituições de Ensino Superior Publicas;
- A análise de diversos procedimentos e documentos, nomeadamente, o plano de compras para 2025, o manual de compras e os procedimentos de atribuição de apoios à Associação de Estudantes (AE);
- Os diversos pedidos de atualização e correção do site do IPL;
- A análise de denúncias recebidas pelo canal de denúncias do IPL;
- A elaboração de base de dados com as nomeações publicadas em DR dos diferentes órgãos do IPL e das suas UO e com as respetivas delegações de competências;
- O processo de recrutamento de um Técnico Superior para o GACI, que resultou no reforço da equipa do GACI em dezembro;
- A representação do IPL nos grupos de trabalho da PPI para elaboração da Coleção Ética e Integridade;

- A participação na 14.^a Conferência da FORGES, em Macau, com a apresentação da comunicação subordinada ao tema *"A função de auditoria interna numa instituição de ensino superior pública em Portugal"*.

Relativamente às atividades previstas no cronograma do PACI de 2024, verifica-se que das 15 atividades previstas, 11 foram realizadas, uma encontra-se em curso (auditoria ao processo de atribuição de bolsas de estudo atribuídas pelos SAS) e três não foram realizadas.

Os motivos para a não realização das atividades mencionadas no ponto anterior, prenderam-se, no caso da revisão da Norma de Controlo Interno do IPL, por se aguardar a publicação dos novos estatutos do IPL, e no caso das auditorias à área da contratação pública e património do IPL e à gestão dos programas de mobilidade internacional de estudantes no IPL, devido à falta de recursos humanos e ao atraso de resposta em trabalhos anteriores, originando o adiamento destas para 2025.

VI. Irregularidades e / ou denúncias recebidas

Durante 2024, o GACI, recebeu através do canal de denúncias do IPL, cinco denúncias reportadas à ESTeSL (1), ao IPL (1), à ESTC (1), ao ISCAL (1) e à ESML (1), cfr. quadro síntese em anexo (**Anexo 2**). Após análise de cada uma das denúncias, foi proposto e autorizado superiormente o arquivamento de todas elas, por estas não se enquadrar no RGPDI.

VII. Formação

Ainda que, não tenha sido aprovado um plano de formação autónomo, as necessidades formativas da equipa do GACI, foram acauteladas, tendo sido possível assistir às seguintes ações de formação durante 2024:

Designação	n.º horas
POWER BI: Elaboração de <i>dashboards</i> (inicial)	14
Regime Geral de Prevenção da Corrupção e sua aplicação nas Organizações	4
Contratação Pública - Noções Base	18
Total	36

VIII. Perspetivas para 2025

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 2025, a operacionalização do Mapa Estratégico do GACI e a adequada integração dos novos recursos humanos no IPL e no GACI, constituindo-se para 2025, 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.

Anexo 1 - Execução dos objetivos contratualizados

Parâmetro do Obj.	Objectivos Operacionais		Tipo de Indicador	Resultado 2023	Meta 2024	Critérios de superação	Peso	Responsável pela Execução	Eventuais dependências	PDS	Avaliação
Eficiência	Obj. 1	Contribuir para a melhoria da Gestão de Riscos no IPL					25,0%				
	Indicador										
	Ind. 1.1	Data de submissão à aprovação superior do Relatório de Execução do ano n	Realização	06/04/2023	até 30 de abril do ano (n+1)	até 15 de abril do ano (n + 1)	100%	GACI	Restantes UO e Serviços do IPL	Elaborada I-189/2024 em 23/04/2024 com o Relatório de Execução anual do PPR aprovado em 29/04/2024	Atingido
Eficiência	Obj. 2	Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos					25,0%				
	Indicador										
	Ind 2.1	N.º de auditorias e / ou análises de processos ou áreas do IPL realizados por ano	Resultado	4	2	> = 3	50%	GACI	UO e / ou Serviços objeto de Auditorias	Auditorias Internas ao SGQ (PR. AA., PR.GE, PR. GM) Monitorização do PPR de 2024 Auditoria Interna ao SSO Processo de atribuição de apoios a AE	Superado
	Ind 2.2	Percentagem do orçamento (receita ou despesa) controlado	Impacto	22%	entre 3% e 5%	> 5%	50%	GACI	-	No âmbito da auditoria ao processo do SSO e da análise dos processos de atribuição de apoios a AE foram controlados cerca de 4,8% do orçamento	Atingido
Qualidade	Obj. 3	Apresentar propostas melhoria que contribuam para o reforço do Sistema de Controlo Interno do IPL					25,0%				
	Indicador										
	Ind 3.1	N.º de propostas de melhoria apresentadas	Realização	5	2	> = 3	50%	GACI	UO e / ou serviços destinatários	Foi proposta a revisão do Plano de Compras do IPL (I-273/2024 em 24/06/2024) Foi proposta a revisão do Manual de Compras (I-341/2024 em 12/08/2024) Foi revisto o Manual de Procedimentos e o descritivo do procedimento do GACI no SGQ dos SP (13/12/2024) Foi preparada uma proposta de Programa de cumprimento do normativo legal (RGPC) (I-706/2024 de 30/12/2024)	Superado
	Ind 3.2	Percentagem de recomendações implementadas e / ou em fase de implementação ao fim de 6 meses	Impacto	66%	65 % a 70%	> 70%	50%	GACI	UO e / ou serviços destinatários	Apura-se, que 70% das recomendações formuladas estão implementadas, parcialmente implementadas e / ou em implementação.	Atingido
Qualidade	Obj. 4	Gerir os recursos de forma eficiente, através do planeamento anual e avaliação das atividades realizadas					25,0%				
	Indicador										
	Ind 4.1	Data de submissão à aprovação superior do Plano de Atividades para o ano (n+1)	Resultado	15/12/2023	até 15 de dezembro do ano (n)	até 5 de dezembro do ano (n)	50%	GACI	-	Elaborada I-669/2024 em 06/12/2024 com o PAAI para 2025	Atingido
	Ind 4.2	Data de submissão à aprovação superior do Relatório de Atividades do ano (n-1)	Resultado	12/01/2023	até 15 de fevereiro do ano (n)	até 1 de fevereiro do ano (n)	50%	GACI	-	Elaborada I-23/2024 em 18/01/2024 com o Relatório de atividades de 2023 do GACI	Superado

Anexo 2 – Quadro resumo das denúncias recebidas

Ano	#	Estado	Data de abertura	Unidade Orgânica	Canal de reporte	Tipo de irregularidade	Informação do Denunciante partilhada	Data limite	Gestor	Investigador	Número (ID) IPL	Destinatário	Data	Tipo documento
2024	WBS/24/0008	Arquivada	09/02/2024	Escola Superior de Tecnologia da Saúde de Lisboa	Plataforma	Não enquadrada no RGPDI	Informação partilhada	09/05/2024	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	72/GACI/2024	VP MM	26/02/2024	Informação
2024	WBS/24/0009	Arquivada	28/03/2024	Instituto Politécnico de Lisboa	Plataforma	Não enquadrada no RGPDI	Informação partilhada	26/06/2024	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	154/GACI/2024	VP MM	02/04/2024	Informação
2024	WBS/24/0010	Arquivada	04/07/2024	Escola Superior de Teatro e Cinema	Plataforma	Não enquadrada no RGPDI	Informação partilhada	02/10/2024	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	340/GACI/2024	VP MM	05/08/2024	Informação
2024	WBS/24/0012	Arquivada	08/11/2024	Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	Plataforma	Não enquadrada no RGPDI	Anónimo	06/02/2025	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	615/GACI/2024	VP MM	13/11/2024	Informação
2024	WBS/24/0013	Arquivada	14/12/2024	Escola Superior de Música de Lisboa	Plataforma	Não enquadrada no RGPDI	Anónimo	14/03/2025	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	687/GACI/2024	VP MM	19/12/2024	Informação