



**POLITÉCNICO
DE LISBOA**

**POLYTECHNIC
UNIVERSITY
OF LISBON**



**PLANO DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA
E CONTROLO INTERNO**

2025

Índice

Ficha Técnica	2
Lista de abreviaturas e acrónimos.....	2
I. Introdução	3
II. Missão	3
III. Visão	4
IV. Valores.....	4
V. Enquadramento na estratégia do IPL.....	4
VI. Estratégia e objetivos do Gabinete	5
VII. Cronograma das atividades previstas.....	11
VIII. Metodologia	12
IX. Recursos Financeiros.....	12
X. Recursos Humanos.....	12
XI. Formação.....	13

Ficha Técnica

Responsabilidade pela elaboração	Gabinete de Auditoria e Controlo Interno (GACI)
Controlo de Versões	Versão de 06/12/2024, atualizada em 26/03/2025
Aprovação	Em 13/05/2025 pelo Presidente do IPL, conforme Despacho exarado sobre a I-156/GACI/2026, de 26/03/2025
Disponibilidade	Divulgação interna e externa (se aplicável)

Lista de abreviaturas e acrónimos

DR	Diário da República
GACI	Gabinete de Auditoria e Controlo Interno
GQA	Gabinete de Qualidade e Acreditação
INA	Instituto Nacional de Administração
IPL	Instituto Politécnico de Lisboa
IPAI	Instituto Português de Auditoria Interna
Oop	Objetivo Operacional
QUAR	Quadro de Avaliação e Responsabilização
RGPDI	Regime Geral de Proteção de Denunciantes de Infrações
RH	Recursos Humanos
RJPC	Regime Jurídico de Prevenção da Corrupção
SCI	Sistema de Controlo Interno
SP	Serviços da Presidência
UO	Unidades Orgânicas

I. Introdução

O presente Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno, abreviadamente designado por Plano, contempla o planeamento das ações previstas para o Gabinete de Auditoria e Controlo Interno dos Serviços da Presidência, abreviadamente designado por GACI, para o ano de 2025. Define os seus objetivos, indicadores, metas, constrangimentos, recursos e ações necessárias à sua implementação, de acordo com o Capítulo II da Norma de Controlo Interno do IPL, aprovada e publicada na *2.ª Série* do Diário da República (DR) n.º 223, através do Regulamento n.º 785/2015, de 13 de novembro e das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna. Este Plano pode ser ajustado conforme orientações superiores.

O GACI está previsto no art.º 12.º do Regulamento da Estrutura Orgânica dos Serviços da Presidência do Instituto Politécnico de Lisboa, publicado na *2.ª Série* do DR n.º 137, através do Anúncio n.º 13259/2012, de 17 de julho.

O presente Plano visa contribuir para o reforço do Sistema de Controlo Interno do IPL, ajudando as diferentes Unidades Orgânicas (UO) e serviços no cumprimento da legalidade, eficiência, eficácia e economia nos atos de gestão do IPL, nos seus diferentes domínios. Acrescenta valor e apoia o IPL na persecução dos seus objetivos e na melhoria contínua de processos, em articulação com o Gabinete de Qualidade e Acreditação (GQA).

II. Missão

O GACI efetua, de forma independente e objetiva, a avaliação e a consultoria interna, com vista a acrescentar valor e melhorar o desempenho do IPL e das suas UO. Assiste o IPL na consecução dos seus objetivos, através de uma abordagem sistemática e disciplinada, na avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gestão de risco, controlo e governação, de acordo com as melhores práticas.

Na sua atividade de avaliação, o GACI assegura, de forma isenta e numa ótica preventiva, a eficácia, operacionalidade, segurança e conformidade dos serviços, sistemas, processos e atividades que configurem maior risco potencial. Prioriza a prevenção dos riscos inerentes à complexidade dos processos e à dinâmica de mudança

que caracterizam a missão e o contexto do IPL, contribuindo para o reforço e aperfeiçoamento do Sistema de Controlo Interno instituído.

No âmbito da sua atuação, todas as atividades e processos do IPL podem ser objeto de avaliação por parte do GACI, com vista a melhorar e contribuir para a:

- Confiança e integridade da informação;
- Conformidade com os planos, procedimentos, leis e regulamentos;
- Salvaguarda dos ativos;
- Uso económico e eficiente dos recursos;
- Execução (cumprimento) dos objetivos e metas estabelecidos;
- Controlo dos riscos.

III. Visão

Desenvolver a Auditoria e Controlo Interno através da promoção da eficácia, eficiência e qualidade dos processos do IPL, assente num Sistema de Controlo Interno robusto.

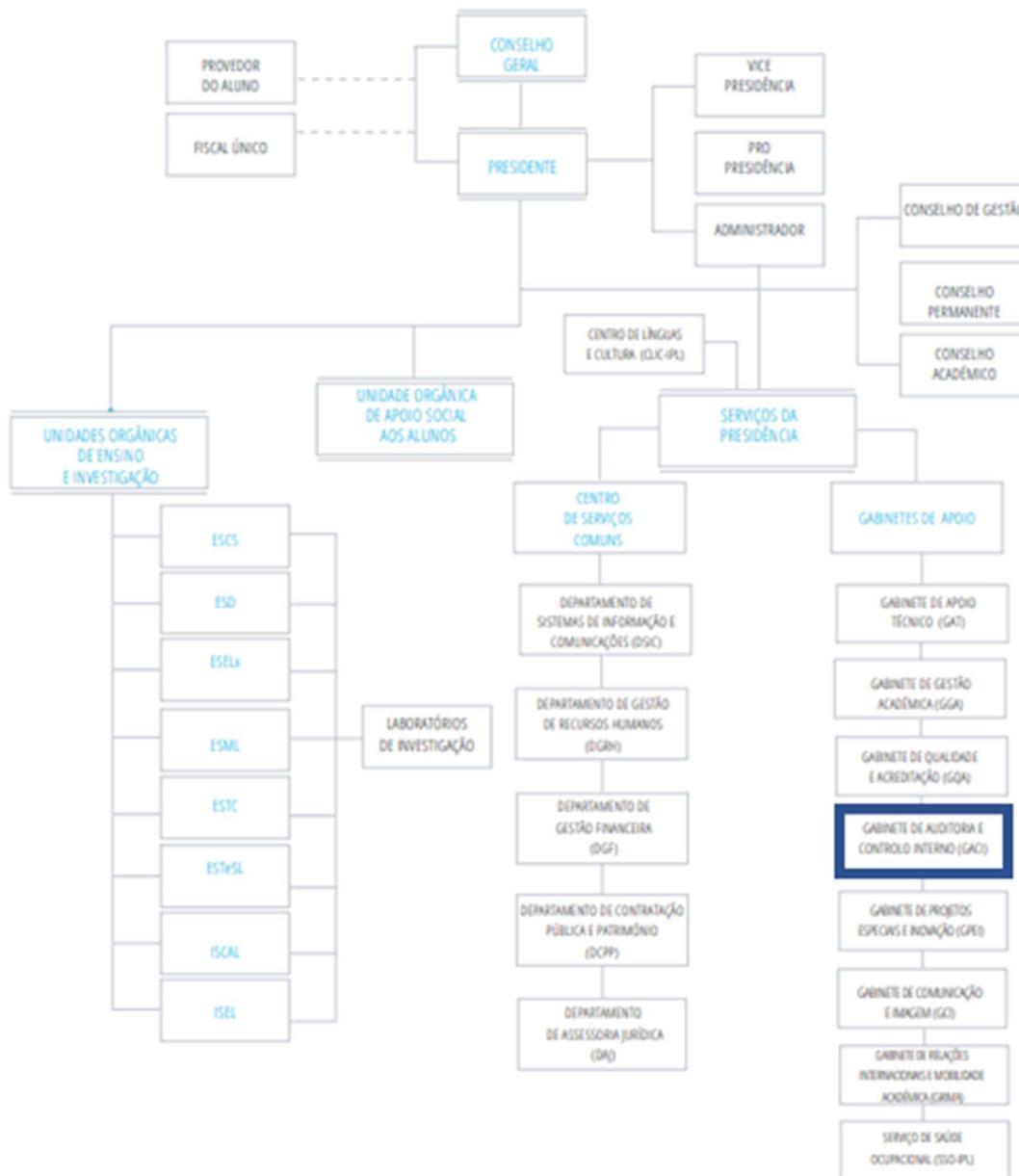
IV. Valores

Os valores organizacionais são os princípios que norteiam as ações e a conduta do GACI e dos seus elementos. Estes valores representam um conjunto de princípios que orientam as suas atividades. Assim, o GACI desenvolve a sua missão de acordo com os valores do IPL, adotando adicionalmente os valores associados à atividade que desenvolve: Integridade, Objetividade, Confidencialidade e Competência.

V. Enquadramento na estratégia do IPL

O GACI insere-se nos gabinetes de apoio dos SP do IPL, conforme organograma infra, desenvolvendo a sua atividade sob o eixo estratégico da Governação. Depende diretamente do Vice-Presidente do IPL responsável pelas áreas administrativa e financeira, contribuindo para a melhoria dos processos, em articulação com o GQA, salvaguardando a sua independência e isenção técnica.

Figura 1 - Organograma do IPL



VI. Estratégia e objetivos do Gabinete

A análise estratégica do GACI visa efetuar uma caracterização da sua atividade e do seu meio envolvente, adotando-se a metodologia de **análise SWOT** para a identificação dos pontos fortes e fracos, oportunidades e ameaças, conforme se apresenta:

Figura 2 – Análise SWOT

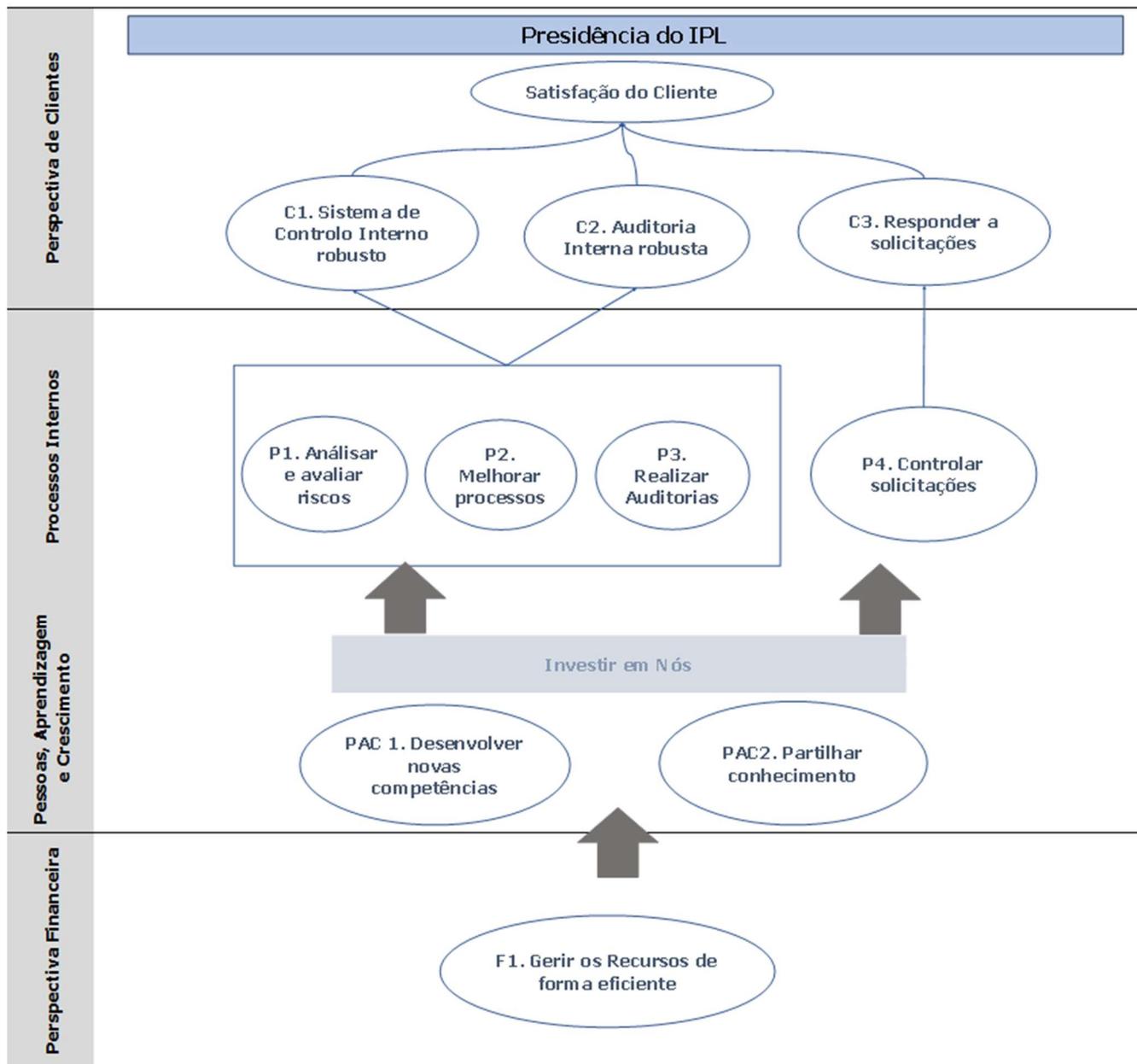
	PONTOS FORTES	PONTOS FRACOS
Envolvente Interna	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Existência do GACI e seu posicionamento na estrutura orgânica. ▪ Interiorização dos valores associados à Auditoria Interna por parte dos colaboradores do GACI. ▪ Disponibilidade do GACI para contribuir para a melhoria continua dos processos no IPL. ▪ Processos de Auditoria Interna definidos, suportados em planos de trabalho e planeamento superiormente aprovado. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Possibilidade de uma deficiente identificação e avaliação de riscos dos processos. ▪ Carência de Recursos Humanos qualificados. ▪ Reduzida utilização de ferramentas informáticas, para suporte às atividades do GACI.
	OPORTUNIDADES	AMEAÇAS
Envolvente Externa	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Investimento no conhecimento e formação. ▪ Reforço do SCI instituído no IPL. ▪ Articulação com o GQA do IPL. ▪ Reforço do envolvimento do GACI, nas decisões estratégicas do IPL. ▪ Reforço da comunicação com estruturas homólogas. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de <i>empowerment</i>. ▪ Limitada capacidade de ação. ▪ Dificuldade de acesso à informação e aos Sistemas de Informação. ▪ Resistência à mudança. ▪ Complexidade de recrutamento de RH qualificados.

De seguida, apresenta-se o **Mapa Estratégico do GACI**, desenhado de acordo com a **metodologia de Balanced Scorecard**, estruturado em quatro perspetivas: Financeira; Pessoas, Aprendizagem e Crescimento; Processos Internos; e Clientes.

Estas perspetivas representam um encadeamento lógico da estratégia de atuação do GACI, de modo que cada perspetiva engloba um conjunto de objetivos estratégicos para o GACI, que retratam os principais desafios a serem enfrentados no alcance da sua Visão e no cumprimento da sua Missão.

Figura 3 - Mapa estratégico do GACI

MISSÃO: Desenvolver a Auditoria E Controlo Interno através da promoção da eficácia, eficiência e qualidade dos processos do IPL, acente num Sistema de Controlo Interno robusto.



Para a monitorização deste Mapa Estratégico definem-se um **conjunto de indicadores**, que se elencam a seguir, com as respetivas **métricas e metas a atingir**, que permitirão avaliar o desenvolvimento das atividades, ao longo de 2025, no âmbito da estratégia definida para o GACI.

Figura 4 - Lista de indicadores e metas para 2025

Objetivo estratégico		Indicador					Responsável	
#	Designação	Designação	Unidade do Indicador	Frequência Medição	Responsável pela preparação	Meta 2025		
P- CLIENTES	C1	Reforçar o Sistema de Controlo Interno	Volume de documentos analisados	N.º	Anual	GACI	2	GACI
			Impacto da Auditoria Interna no Sistema de Controlo Interno	N.º	Anual	GACI	2	GACI
	C2	Fortalecer a Auditoria Interna	Percentagem de recomendações implementadas ao fim de 6 meses	Taxa	Anual	GACI	70%	GACI
	C3	Responder atempadamente às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	Taxa	Anual	GACI	97%	GACI
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 de dias (corridos)	Anual	GACI	130	GACI
			Tempo de elaboração da monitorização intercalar do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	n.º de dias (corridos)	Anual	GACI	304	GACI
			Tempo de elaboração do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	n.º de dias (corridos)	Anual	GACI	180	GACI
	P2	Melhorar processos internos	Volume de <i>Follow-up</i> ou Planos de ação realizados das auditorias identificadas	N.º	Anual	GACI	2	GACI
	P3	Realizar auditorias com impacto	Percentagem do orçamento (receita e despesa) controlado	Taxa	Anual	GACI	3%	GACI
	P4	Monitorizar a resposta às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	Taxa	Anual	GACI	97%	GACI
P. PESSOAS APRENDIZAGEM E CRESCIMENTO	PAC 1	Desenvolver competências	Nível de cumprimento do programa de formação	Taxa	Anual	GACI	85%	GACI
	PAC2	Partilhar conhecimento	Volume de ações de partilha de conhecimento	N.º	Anual	GACI	1	GACI
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 (corridos)	Anual	GACI	355	GACI
			Nível de cumprimento do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	Taxa	Semestral	GACI	70%	GACI

Tendo em vista o contributo do GACI para o Plano de Atividades do IPL, a elaborar oportunamente, constituem-se para 2025, os seguintes Objetivos Operacionais (Oop) com base nas necessidades do IPL e na avaliação de alguns dos riscos críticos conhecidos [não se antevendo que estes venham a integrar o QUAR do IPL]:

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

Cada um destes Objetivos, classificados de acordo com os parâmetros de Eficácia, Eficiência e / ou Qualidade, articulam-se com os Objetivos Estratégicos do GACI e materializam o processo de Auditoria e Controlo Interno, com as atividades e tarefas abaixo elencadas:

- Planeamento anual das atividades;
- Execução das ações de Auditoria e / ou Controlo;
- Gestão de Risco, de acordo com o Regime Jurídico de Prevenção da Corrupção (RJPC);
- Articulação com entidades externas de auditoria e controlo;
- Reforço do Sistema de Controlo Interno;
- Gestão de canais de denúncias, conforme previsto no RJPC e no Regime Geral de Proteção de Denunciantes de Infrações (RGPDI);
- Avaliação anual das atividades desenvolvidas.

O presente Plano, perspetiva a conclusão dos trabalhos transitados de 2024 e a realização entre outros, dos seguintes trabalhos, ao longo de 2025:

- Elaborar o Relatório de Atividades do Gabinete de Auditoria e Controlo Interno de 2024;
- Conclusão da auditoria ao processo de atribuição de bolsas de estudo atribuídas pelos SAS;
- Organizar um encontro das IESP e do MENAC subordinado ao tema da implementação do RGPC nas IESP;
- Elaborar o Relatório do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas de 2024;

- Auditoria ao processo de contratação pública de bens e serviços no IPL;
- Auditoria ao processo de atribuição de bolsas de estudo atribuídas pelos SAS [Ano letivo 2024/2025]
- Monitorizar o Plano de Prevenção de Risco de Corrupção e Infrações Conexas (2024);
- Auditoria ao pessoal em regime de acumulação de funções ou atividade, em 31/12/2024
- Rever a Norma de Controlo Interno do IPL [após a redefinição da orgânica dos Serviços da Presidência]
- Desenvolver uma ação de sensibilização no âmbito do controlo interno.

Apresenta-se, no ponto seguinte, o cronograma das atividades previstas para 2025, independentemente da colaboração e articulação com outras unidades do IPL para o desenvolvimento de outros projetos específicos.

VIII. Metodologia

A metodologia a utilizar na realização dos trabalhos do GACI, será ajustada a cada situação em concreto, tendo como referência quer a Norma de Controlo Interno do IPL, quer os manuais de procedimentos existentes.

IX. Recursos Financeiros

A atividade do GACI encontra-se prevista no Orçamento do IPL para 2025, não existindo informação dos custos previstos com contratações e / ou prestações de serviços para este centro de custo.

X. Recursos Humanos

O mapa de pessoal de 2025 do IPL prevê que o GACI disponha de dois elementos, um Diretor de Serviços e uma Técnica Superior [que iniciou funções no IPL em 01.12.2024].

Para o volume de trabalho previsto, será idealmente necessária uma equipa de dois Técnicos Superiores, além do Diretor do GACI, para garantir uma equipa multidisciplinar com formação académica nas áreas de Gestão, Economia, Auditoria, Contabilidade, Administração Pública e/ou Direito.

Os elementos do GACI deverão ter conhecimentos profundos em auditoria interna, no Sistema Nacional de Contabilidade para a Administração Pública (SNC-AP), em ferramentas de análise e controlo (tais como BSC, ABC, Orçamentos e outros instrumentos de gestão), nos procedimentos contratuais na administração pública, na área dos recursos humanos e na aquisição de bens e serviços. Além destas, deverão conhecer procedimentos específicos sobre o Sector Público e o Ensino Superior Público em particular, informática na ótica do utilizador e gestão e tratamento de dados. Também é essencial que possuam um conjunto de *soft skills* que permitam ao GACI desenvolver a sua atividade com integridade, objetividade, confidencialidade e competência.

XI. Formação

Para 2025, prevê-se que o pessoal afeto ao GACI possa frequentar formações externas específicas, sejam elas, presenciais ou via *e-Learning*, com recurso, nomeadamente, ao Instituto Português de Auditoria Interna (IPAI). Pretende-se formalizar a inscrição do IPL como membro coletivo desta entidade de referência no âmbito da auditoria interna.

Além desta formação, poderemos recorrer a formações no INA - Direção Geral da Qualificação dos Trabalhadores em Funções Públicas, instituições de referência na formação nas áreas da Contratação Pública, Assuntos Jurídicos, Governação e Gestão Pública, Contabilidade e Finanças, Formação de Dirigentes, Gestão Organizacional e Auditoria. Estas formações serão devidamente enquadradas no plano de formação do IPL oportunamente.