



**RELATÓRIO DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA
E CONTROLO INTERNO
2025**

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 2026.....	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 08/01/2026
Aprovação	Em 08/01/2026 conforme despacho, exarado sobre a Informação n.º 09/GACI/2026.
Disponibilidade	Divulgação interna e externa

Lista de abreviaturas e acrónimos

AE	Associação de Estudantes
APECER	Associação Portuguesa de Certificação
DR	Diário da República
ESELx	Escola Superior de Educação de Lisboa
ESML	Escola Superior de Música de Lisboa
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
ISEL	Instituto Superior de Engenharia de Lisboa
MENAC	Mecanismo Nacional Anticorrupção
Oop	Objetivo Operacional
PACI	Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno
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
TdC	Tribunal de Contas
ULSVSDL	Unidade Local de Saúde de Viseu Dão Lafões, EPE

I. Introdução

O presente relatório sintetiza as principais atividades desenvolvidas pelo Gabinete de Auditoria e Controlo Interno (GACI) ao longo de 2025, em cumprimento do Plano Anual de Auditoria e Controlo Interno (PACI). O plano foi preparado em 05/12/2024 e aprovado em 13/05/2025, através de despacho do Presidente do Politécnico de Lisboa exarado sobre a Informação n.º 156/GACI/2025, posteriormente ajustado pela Informação n.º 355/GACI/2025, de 04/11/2025, para inclusão da auditoria à Distribuição de Serviço Docente no ISCAL.

As competências do GACI encontram-se definidas no artigo 12.º do Regulamento da Estrutura Orgânica dos Serviços da Presidência (SP) do Politécnico de Lisboa, publicado na 2.ª Série do Diário da República n.º 137, através do Anúncio n.º 13259/2012, de 17 de julho.

Cumpre destacar a colaboração prestada por todos os colaboradores e dirigentes do Politécnico de Lisboa, cuja disponibilidade e empenho foram determinantes para a concretização das atividades desenvolvidas.

Concluído mais um ciclo anual, procede-se à análise comparativa entre o planeado e o executado, à avaliação dos controlos realizados, das situações identificadas e das recomendações formuladas, bem como do respetivo grau de implementação.

O PACI de 2025 foi executado de forma a responder tanto às atividades previstas como às solicitações não planeadas, assegurando o cumprimento do manual de procedimentos do GACI. A atuação do Gabinete centrou-se na análise de processos, na formulação de recomendações e no reforço contínuo do Sistema de Controlo Interno (SCI) do Politécnico de Lisboa.

Os resultados obtidos em 2025 revelam um desempenho muito positivo, traduzido em melhorias significativas, desenvolvimento técnico e reforço da capacidade de intervenção do GACI.

Por último, assinala-se, que o Plano de Atividades para 2026, já aprovado, pretende consolidar esta dinâmica, reforçando a ambição e a exigência que caracterizam a atuação do Gabinete.

II. Factos relevantes

Jan	Elaboração do Relatório de Atividades do GACI referente a 2024 Análise comparativa do Orçamento de 2025 face ao Orçamento de 2024. Elaboração do relatório anual das denúncias recebidas através do Canal de Denúncias do IPL
Fev	Proposta de inclusão de formação relativa ao RGPC no Plano de Formação do IPL Revisão do modelo de deslocação em território nacional e estrangeiro utilizado no IPL
Mar	Nomeação do responsável pela implementação do RGPC no IPL Elaboração do Programa de Cumprimento do Normativo Proposta de revisão dos procedimentos no processo de atribuição de apoios à AE do IPL
Abr	Elaboração do relatório de execução anual do PPR de 2024
Mai	Análise das Medidas de Autoproteção (MAP) do Edifício dos Serviços de Presidência Conclusão da integração da Técnica Superior no GACI
Jun	Aprovação do relatório final da auditoria ao impacto e desempenho do SSO-IPL Participação nas auditorias internas da qualidade Aprovação do relatório final da auditoria ao processo de cobrança da receita no IPL
Jul	Análise da publicação da execução contratual no Portal Base dos contratos dos SAS-IPL Aprovação do relatório de auditoria ao processo de atribuição de bolsas de estudo e alojamento pelos SAS-IPL
Ago	Envio de contributos para o projeto de Regulamento de acesso e seleção de projetos de Investigação, Desenvolvimento, Inovação e Criação Artística (IDI&CA)
Set	Preparação da resposta ao relatório de observações de auditoria externa, referente aos anos 2023 e 2024, no âmbito do art.º 118 do RJIES
Out	Aprovação do relatório de auditoria ao processo de aquisição de bens e serviços no IPL Aprovação da análise das publicações efetuadas no Portal BASE pelo ISEL Monitorização intercalar do PPR
Nov	Aprovação da proposta de auditoria à distribuição de serviço docente no ISCAL Envio de contributos para a alteração do Regulamento Interno de Duração e Organização do Tempo de Trabalho no IPL Aprovação da análise do reporte ao TdC das acumulações de funções dos trabalhadores do IPL (Mapa 10) e definição da amostra dos processos a auditar
Dez	Avaliação do grau de conhecimento dos instrumentos implementados pelo IPL, no âmbito do RGPC, por parte dos trabalhadores do IPL Aprovação do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno para 2026 Participação na auditoria externa da APCER ao SGQ dos SP do IPL Análise do Manual de Compras do IPL

III. Avaliação dos objetivos propostos

Atentas as competências e atribuições do GACI e ao seu enquadramento na estratégia do Politécnico de Lisboa, a atividade deste Gabinete insere-se no eixo estratégico da Governação, dependendo diretamente do Vice-Presidente do Politécnico de Lisboa, responsável pelas áreas administrativa e financeira, contribuindo para a melhoria dos processos, tendo sido definidos os seguintes objetivos para 2025:

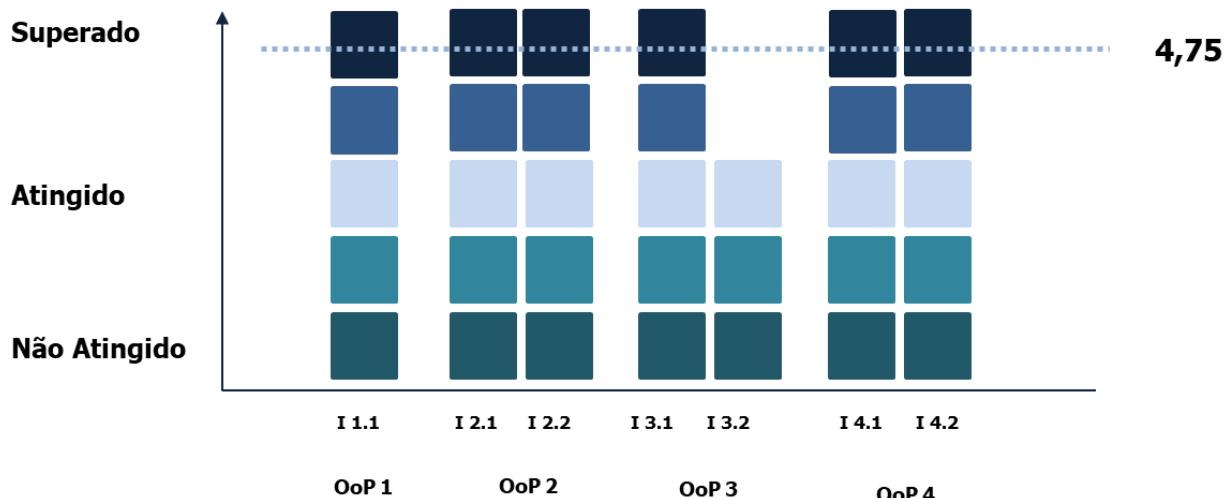
Oop 1 - Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco no IPL;

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 2025, todos os objetivos foram superados, evidenciando um desempenho global muito positivo, conforme apresentado graficamente abaixo e em detalhe no **Anexo 1**.



IV. Avaliação dos indicadores e metas propostas

O mapa estratégico do GACI para 2025 incluía 14 indicadores de desempenho, sendo que, destes 10 foram atingidos ou superados e 4 ficaram sem efeito, por motivos devidamente justificados, apurando-se uma taxa de execução global de 71%, alinhada com o grau de cumprimento do PACI.

Objetivo estratégico	Indicador						Resultado 2025		
	#	Designação	Designação	Fórmula de Cálculo	Unidade do Indicador	Frequência Medição			
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	4	●
	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	65 % a 70%	66%	●
P- PROCESSOS INTERNOS	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%	●
	P1	Analizar 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	112	●
			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	296	●
			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 Follow-up ou Planos de ação realizados das auditorias identificadas	N.º de Follow-up ou Planos de ação realizados	N.º	Anual	2	-	●
P. PESSOAS APRENDENDIMENTO E CRESCIMENTO	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%	11,0%	●
	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%	●
	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	-	-	●
	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	345	●
P. FINANCIERA			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%	71%	●

● Atingido ● Não atingido ● Sem efeito

V. Atividades realizadas

A atividade desenvolvida pelo GACI teve como referência o PACI e as indicações e orientações superiores, nomeadamente, por parte da nova direção do Politécnico de Lisboa que assumiu funções em 17/02/2025 e que incutiu uma nova dinâmica ao Politécnico de Lisboa e ao GACI, materializando-se o trabalho desenvolvido, em 159 ações, documentos, e / ou contributos, destacando-se:

- A auditoria interna e externa da APCER aos processos de auditoria e controlo interno do GACI, no âmbito da certificação pela norma ISO 9001:2015 dos SP;
- A produção de documentos essenciais para que o Politécnico de Lisboa esteja em conformidade com o RGPC, nomeadamente, através da formalização de um 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, 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 Politécnico de Lisboa;
- A conclusão da auditoria relevante ao processo de atribuição de bolsas de estudo atribuídas pelos SAS, ao processo de contratação pública de bens e serviços, a realização de análises das publicações efetuadas no Portal BASE pelo ISEL e dos procedimentos de atribuição de apoios à Associação de Estudantes (AE);
- A análise de diversos procedimentos e documentos estruturantes, nomeadamente, o modelo de deslocação em território nacional e estrangeiro utilizado no Politécnico de Lisboa, o Regulamento do IDI&CA, o reporte ao TdC relativo às acumulações de funções através do Mapa 10, o manual de compras, as Medidas de Autoproteção (MAP) do Edifício dos SP e o Regulamento Interno de Duração e Organização do Tempo de Trabalho do Politécnico de Lisboa;
- Os diversos pedidos de atualização e correção do site do Politécnico de Lisboa;
- A análise das denúncias recebidas através do canal de denúncias;
- E, a participação no júri de recrutamento do Auditor Interno da ULSVDL;

Relativamente às atividades previstas no cronograma do PACI de 2025, verifica-se que das 17 atividades previstas, 12 foram realizadas, duas encontram-se em curso (Auditoria à

Distribuição de Serviço Docente no ISCAL e a Auditoria ao pessoal em regime de acumulação de funções) e três não foram realizadas por motivos externos ao GACI.

Os motivos para a não realização das atividades mencionadas no ponto anterior, prenderam-se, pelo facto da revisão da Norma de Controlo Interno do Politécnico de Lisboa, aguardar a publicação da nova orgânica dos SP, a organização do encontro das IESP e do MENAC subordinado ao tema da implementação do RGPC nas IESP não foi considerada prioritária pela atual direção e a transição da auditoria ao processo de atribuição de bolsas de estudo atribuídas pelos SAS [Ano letivo 2024/2025] para 2026, decorreu da substituição desta pela auditoria à Distribuição de Serviço Docente no ISCAL.

VI. Irregularidades e / ou denuncias recebidas

Durante 2025, o GACI, recebeu através do canal de denuncias do Politécnico de Lisboa, 12 denuncias relativas ao ISCAL (7), aos SP (3), à ESML (1) e à ESELx (1). Após análise de cada uma delas, foi proposto e autorizado superiormente o seu arquivamento, por estas não se enquadrarem no RGPD, conforme se apresenta no quadro síntese em anexo (**Anexo 2**).

VII. Formação

Durante o ano 2025, apesar da inexistência de um plano de formação específico, o GACI manteve o investimento na formação contínua dos seus elementos, totalizando cerca de 80 horas de formação, maioritariamente online, correspondendo a uma média de 40 horas por colaborador, conforme se detalha na tabela resumo abaixo.

Tabela 1 – Quadro resumo com a formação frequentada pelos elementos do GACI

Elemento do GACI	N.º de Formações	Entidade Promotora	N.º de Horas	Laboral / Pós-Laboral	Formação online (sim / não)
Diretor	4	IPAI	8	Laboral	Não
		Incurso	2	Laboral	Sim
		IPQ	2,5	Laboral	Sim
		INA	2	Laboral	Sim
Técnica Superior	13	IPAI	32	Laboral	Sim
		INA	28	Laboral e Pós-Laboral	Sim
		Incurso	2	Laboral	Sim
		Wiremaze	4	Laboral	Sim
Total	17		80,5		

VIII. Perspetivas para 2026

Tendo presente o posicionamento estratégico do GACI no Politécnico de Lisboa e feito o balanço de atividade deste Gabinete, pretende-se manter o nível de exigência, ambição e determinação até à data, perspetivando-se para 2026, com base numa análise das necessidades do Politécnico de Lisboa e dos riscos críticos conhecidos de diferentes processos, os seguintes objetivos operacionais:

Oop 1 - Melhorar o processo de gestão de risco no Politécnico de Lisboa;

Oop 2 - Realizar auditorias e análises a áreas e / ou processos no Politécnico de Lisboa;

Oop 3 – Reforçar o Sistema de Controlo Interno do Politécnico de Lisboa;

Oop 4 – Cumprir o Plano de Atividades do GACI.

Anexo 1 - Execução dos objetivos contratualizados

Parâmetro do Obj.	Objectivos Operacionais	Tipo de Indicador	Meta 2025	Critérios de superação	Peso	Responsável pela Execução	Eventuais dependências	PDS	Avaliação
Obj. 1 Contribuir para a melhoria da Gestão de Riscos no IPL 25,0%									
Eficácia	Indicador								
	Ind. 1.1 Data de submissão à aprovação superior do Relatório de Execução do ano n	Realização	até 30 de abril do ano (n+1)	até 24 de abril do ano (n + 1)	100%	GACI	Restantes UO e Serviços do IPL	Elaborada I-179/GACI/2025 em 22/04/2025 com o Relatório de Execução anual do PPR aprovado em 29/04/2025	Superado
Obj. 2 Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos 25,0%									
Eficiência	Indicador								
	Ind 2.1 N.º de auditorias e / ou análises de processos ou áreas do IPL realizados por ano	Resultado	2	>= 3	60%	GACI	UO e / ou Serviços objeto de Auditorias	Analise das Medidas de Autoproteção (MAP) do Edifício dos Serviços de Presidência Participação nas auditorias internas da qualidade Auditoria ao processo de aquisição de bens e serviços no IPL Análise das publicações efetuadas no Portal BASE pelo ISEL	Superado
	Ind 2.2 Percentagem do orçamento (receita ou despesa) controlado	Impacto	entre 3% e 5%	> 5%	40%	GACI	-	No âmbito da análise dos processos de atribuição de apoios a AE, da auditoria ao processo de atribuição de bolsas e às aquisições de bens e serviços foram controlados cerca de 8,346 M€, representando este valor cerca de 11% do valor do orçamento da despesa de 2025	Superado
Obj. 3 Apresentar propostas melhoria que contribuam para o reforço do Sistema de Controlo Interno do IPL 25,0%									
Qualidade	Indicador								
	Ind 3.1 N.º de propostas de melhoria apresentadas	Realização	2	>= 3	60%	GACI	UO e / ou serviços destinatários	Proposta de revisão dos procedimentos no processo de atribuição de apoios à AE do IPL Revisão do modelo de deslocação em território nacional e estrangeiro utilizado no IPL Propostas de melhoria para o regulamento do IDI&CA Proposta de melhoria para o preeenchimento e consolidação do Mapa 10 do TdC relativo às acumulações de funções	Superado
	Ind 3.2 Percentagem de recomendações implementadas e / ou em fase de implementação ao fim de 6 meses	Impacto	65 % a 70%	> 70%	40%	GACI	UO e / ou serviços destinatários	Apura-se, que 66% das recomendações formuladas estão implementadas, parcialmente implementadas e / ou em implementação até à data.	Atingido
Obj. 4 Gerir os recursos de forma eficiente, através do planeamento anual e avaliação das atividades realizadas 25,0%									
Qualidade	Indicador								
	Ind 4.1 Data de submissão à aprovação superior do Plano de Atividades para o ano (n+1)	Resultado	até 20 de dezembro do ano (n)	até 15 de dezembro do ano (n)	50%	GACI	-	Elaborada a I-461/GACI/2025, em 11/12/2025, com o Plano de atividades do GACI para 2026, aprovado em 17/12/2025	Superado
	Ind 4.2 Data de submissão à aprovação superior do Relatório de Atividades do ano (n-1)	Resultado	até 15 de fevereiro do ano (n)	até 10 de fevereiro do ano (n)	50%	GACI	-	Elaborada a I-19/GACI/2025, em 15/01/2025, com o Relatório de atividades do GACI de 2024, despachado em 10/02/2025 pelo VP MM <i>"Este relatório é relevante e deveria ser replicado a nível dos restantes gabinetes e departamentos. Será de aprovar."</i>	Superado

Anexo 2 – Quadro resumo das denúncias recebidas

#	Data de abertura	Unidade Orgânica	Canal de reporte	Tipo de irregularidade	Matéria	Informação do denunciante partilhada	Gestor	Investigador	Número (ID) IPL	Tipo documento	Destinatário	Data de fecho	Tempo de resposta (em dias)	Estado
WBS/25/0014	26/02/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Instalações - Estudante	Anónimo	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	101/GACI/2025	Informação	VP MCA	27/02/2025	1	Arquivada
WBS/25/0015	06/05/2025	IPL - SP	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Relações Internacionais - Estudante	Informação partilhada	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	218/GACI/2025	Informação	VP MCA	14/05/2025	8	Arquivada
WBS/25/0016	08/05/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Instalações	Anónimo	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	219/GACI/2025	Informação	VP MCA	14/05/2025	6	Arquivada
WBS/25/0017	09/05/2025	ESML	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Eventual Assédio - Estudante	Informação partilhada	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	214/GACI/2025	Informação	VP MCA	12/05/2025	3	Arquivada
WBS/25/0018	16/09/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Instalações - Estudante	Anónimo	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	331/GACI/2025	Informação	VP MCA	17/09/2025	1	Arquivada
WBS/25/0019	16/09/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Instalações - Estudante	Anónimo								
WBS/25/0020	24/09/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Eventual Assédio - Estudante	Anónimo	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	341/GACI/2025	Informação	VP MCA	25/09/2025	1	Arquivada
WBS/25/0021	24/09/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Eventual Assédio - Estudante	Anónimo								
WBS/25/0022	30/09/2025	ESELx	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Horários de funcionamento - Estudante	Anónimo	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	349/GACI/2025	Informação	VP MCA	30/09/2025	0	Arquivada
WBS/25/0023	10/11/2025	IPL - SP	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Reconhecimento de grau	Informação partilhada	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	413/GACI/2025	Informação	VP MCA	13/11/2025	3	Arquivada
WBS/25/0024	02/12/2025	IPL - SP	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Reconhecimento de grau	Informação partilhada	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	473/GACI/2025	Informação	VP MCA	18/12/2025	16	Arquivada
WBS/25/0025	22/12/2025	ISCAL	Plataforma	Não enquadrada no RGPD	Atribuição de Bolsa de Mérito - Estudante	Informação partilhada	Vitor Alexandre	Vitor Alexandre	488/GACI/2025	Informação	VP MCA	23/12/2025	1	Arquivada