



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

2023

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 2024	8
Anexo 1 - Execução dos objetivos contratualizados.....	9

Ficha Técnica

Responsabilidade pela elaboração	O Diretor do Gabinete de Auditoria e Controlo Interno
Controlo de Versões	Versão atual de 17 / 01 / 2024
Aprovação	Em 13/03/2024 por despacho do Sr. Presidente do IPL exarado sobre a Informação n.º 23/GACI/2024
Disponibilidade	Divulgação interna e externa

Lista de abreviaturas e acrónimos

A3ES	Agência de Avaliação e Acreditação do Ensino Superior
CAE	Comissão de Avaliação Externa
DR	Diário da República
GACI	Gabinete de Auditoria e Controlo Interno
IGF	Inspeção-Geral das Finanças
IPAI	Instituto Português de Auditoria Interna
IPL	Instituto Politécnico de Lisboa
LOE	Lei do Orçamento de Estado
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 Denunciante de Infrações
SCI	Sistema de Controlo Interno
SGQ	Sistema de Gestão da Qualidade
SP	Serviços da Presidência

I. Introdução

O presente Relatório apresenta as principais atividades desenvolvidas durante o ano de 2023, pelo GACI no IPL, decorrentes do Plano Anual de Auditoria e Controlo Interno (PACI) aprovado pelo Conselho de Gestão em 18/11/2022, sobre a informação n.º 478/GACI/2022, de 15 de novembro.

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 parte de todos colaboradores e dirigentes do IPL, que contribuíram para a prossecução e desenvolvimento das atividades do GACI.

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

O PACI foi executado de modo a dar resposta, quer às atividades planeadas, quer às atividades não planeadas, independentemente da sua origem, procurando este Gabinete pautar 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 se considerou 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, evidenciando-se, em 2023 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, não tendo sido possível reforçar a equipa do GACI durante 2023.

Por último, assinala-se que o Plano de Atividades para 2024, 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 CACI de 2022 Proposta de nomeação do responsável pela implementação do RGPC
Fev	Proposta de Carta de Auditoria Interna e de Manual de Procedimentos para o GACI
Mar	Proposta de procedimento para gestão de canais de denúncias Participação na auditoria interna ao SGQ dos SP do IPL Envio de contributos para o Relatório de Gestão do IPL
Abr	Elaboração do Relatório de execução anual do PPR de 2022
Mai	Elaboração do novo PPR para 2023
Jun	Proposta de inclusão do GACI no SGQ dos SP do IPL Apresentação de uma matriz para acompanhamento da execução orçamental Envio de contributos para o Regulamento de Teletrabalho e o Código de Conduta para a Prevenção e Combate ao Assédio do IPL Elaboração de Plano de Ação para implementação das recomendações da IGF Proposta de novo Código de Conduta para o IPL
Jul	Envio de contributos para o Regulamento do Empreendedorismo do IPL Dinamização de sessões de sensibilização / formação relativa à implementação do RGPC e do canal de denúncias no IPL
Ago	Disponibilização do canal de denúncias do IPL Nomeação para os grupos de trabalho da Plataforma Portuguesa para a integridade
Set	Presença na reunião com a CAE - A3ES Envio de contributos para o Regulamento para atribuição do título de Perito em Ensino não Presencial do IPL
Out	Monitorização do Plano de Ação para implementação das recomendações da IGF Lançamento do concurso para seleção de novo Fiscal Único para o IPL Monitorização intercalar do PPR – 2023
Nov	Aprovação em Conselho de Gestão do novo código de conduta do IPL
Dez	Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno – 2023 Conclusão dos trabalhos de auditoria interna ao processo da receita

III. Avaliação dos objetivos propostos

Atentas as competências e atribuições do GACI e o 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, tendo-se definido os seguintes objetivos:

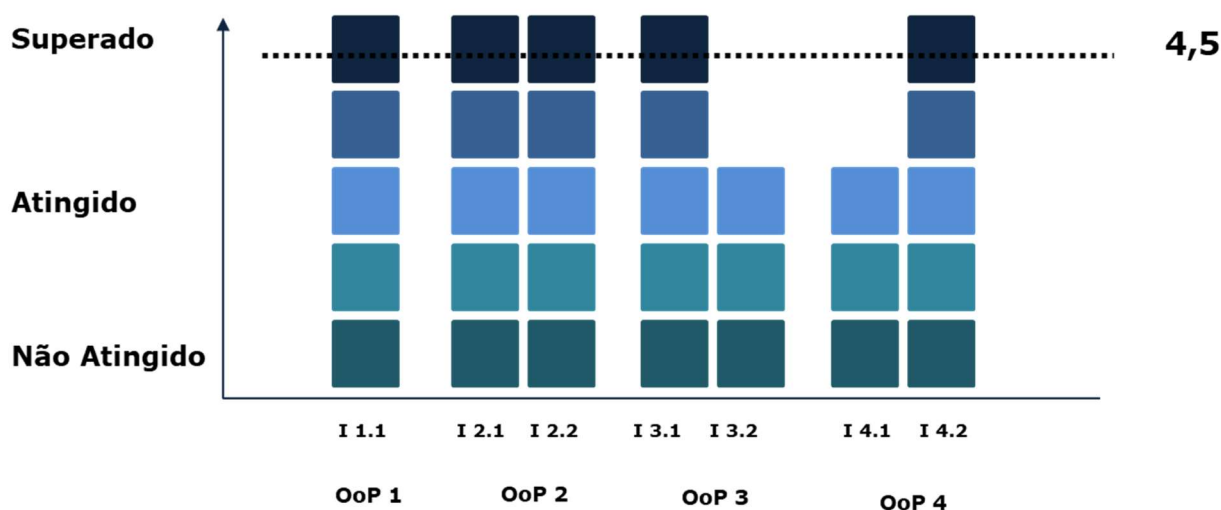
Oop 1 - Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco no IPL

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, todos os Objetivos foram superados, apurando-se assim, uma avaliação bastante positiva, correspondente a um desempenho relevante, para 2022, conforme se apresenta graficamente abaixo e em detalhe em anexo (**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 abaixo, no qual se elencam um conjunto de indicadores e metas a atingir, verificando-se, que, em 2023 do conjunto de 13 indicadores, 10 indicadores foram atingidos e / ou superados e 3 não foram atingidos.

Objetivo estratégico		Indicador					Resultado 2023		
#	Designação	Designação	Fórmula de Cálculo	Unidade do Indicador	Frequência Medição	Meta 2023			
P. CLIENTES	C1	Reforçar o Sistema de Controlo Interno	Volume de documentos analisados	$N.^{\circ}$ 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	5	●
	C2	Fortalecer a Auditoria Interna	Percentagem de recomendações implementadas ao fim de 6 meses	$(N.^{\circ}$ de recomendações implementadas / $N.^{\circ}$ de Recomendações propostas) * 100	Taxa	Anual	70%	66%	●
	C3	Responder atempadamente às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	$(N.^{\circ}$ de solicitações respondidas dentro do prazo / $N.^{\circ}$ 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	$N.^{\circ}$ dias para a elaboração do relatório	n.º de dias (corridos)	Anual	130	94	●
			Tempo de elaboração da monitorização intercalar do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	$N.^{\circ}$ dias para a elaboração da Monitorização	n.º de dias (corridos)	Anual	304	303	●
			Tempo de elaboração do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	$N.^{\circ}$ de dias para a elaboração da revisão do Plano	n.º de dias (corridos)	Anual	180	125	●
	P2	Melhorar processos internos	Volume de <i>Follow-up</i> ou Planos de ação realizados das auditorias identificadas	$N.^{\circ}$ de <i>Follow-up</i> ou Planos de ação realizados	N.º	Anual	2	3	●
	P3	Realizar auditorias com impacto	Percentagem do orçamento (receita e despesa) controlado	$(\text{Valor controlado (receita e despesa)} / \text{total do orçamento do IPL}) * 100$	Taxa	Anual	3%	18%	●
	P4	Monitorizar a resposta às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	$(N.^{\circ}$ de solicitações respondidas dentro do prazo / $N.^{\circ}$ de solicitações recebidas) * 100	Taxa	Anual	97%	100%	●
P. PESSOAS APRENDAGEM E CRESCIMENTO	PAC 1	Desenvolver competências	Nível de cumprimento do programa de formação	$(N.^{\circ}$ de formações realizadas / $n.^{\circ}$ de formações previstas) * 100	Taxa	Anual	85%	0%	●
	PAC2	Partilhar conhecimento	Volume de ações de partilha de conhecimento	$N.^{\circ}$ 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	$N.^{\circ}$ de dias para a elaboração do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	n.º de dias (corridos)	Anual	355	349	●
			Nível de cumprimento do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	$(N.^{\circ}$ de Auditorias realizadas / $N.^{\circ}$ de Auditorias Planeadas) * 100	Taxa	Semestral	75%	67%	●

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 cerca de 180 ações / documentos / contributos de que se destacam:

- A produção de diversos documentos estruturantes para a atividade do GACI, nomeadamente, nova Carta de Auditoria Interna, o Manual de Procedimentos para o GACI, Procedimento para gestão de canais de denúncias, desenho do processo de Auditoria e Controlo Interno para inclusão no SGQ dos SP do IPL,
- Os documentos produzidos para que o IPL ficasse *compliance* com RGPC e o RGPDI, nomeadamente, a proposta para nomeação do responsável pela sua implementação, revisão e divulgação do código de conduta e do PPR, monitorização intercalar do PPR, elaboração do relatório de execução anual do PPR e envio às entidades competentes, operacionalização do canal de denúncias, formação nestas matérias;
- A análise das principais alterações legislativas com impacto na atividade do IPL das LOE de 2023 e da proposta de LOE 2024;
- Os diversos pedidos de atualização e correção do site do IPL;
- A auditoria ao processo de cobrança de receita do IPL;
- O processo de recrutamento de um Técnico Superior para o GACI, que veio a ficar deserto;
- A análise de diversos documentos em consulta pública e / ou que foram enviados para análise do GACI;
- O acompanhamento da execução orçamental do IPL (junho a novembro);
- A resposta à auditoria da IGF subordinada ao controlo interno no âmbito da contratação pública, definição de plano de ação para adoção das recomendações formuladas, subsequente monitorização;
- A representação do IPL nos grupos de trabalho da PPI;
- Participação no procedimento para a seleção do novo Fiscal Único do IPL.

VI. Irregularidades e / ou denúncias recebidas

Durante 2023, o GACI recebeu através do canal de denúncias, uma denúncia que após análise propôs-se o seu arquivamento, por não se enquadrar no RGPD e uma comunicação relativa a uma eventual irregularidade no âmbito do acesso a documentos IPL por parte de terceiros, encaminhada para decisão superior.

VII. Formação

Ainda que, o Plano de Formação não tenham sido executado conforme previsto, foi possível assistir às seguintes ações de formação durante 2023.

Designação	n.º horas
Auditoria interna ao SGQ	35
VIII Fórum de Diretores de Auditoria Interna do IPAI	2
Figura e funções do Gestor de Contrato	8
Total	45

VIII. Perspetivas para 2024

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 2024, a operacionalização do Mapa Estratégico do GACI e dotar o GACI de recursos humanos, constituindo-se para 2024, 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	2022	Meta 2023	Critérios de superação	Peso	Responsável pela Execução	Eventuais dependências	PDS	Avaliação	
Eficácia	Obj. 1	Contribuir para a melhoria da Gestão de Riscos no IPL									
		Indicador									
	Ind. 1.1	Data de submissão à aprovação superior do Relatório de Execução do ano n	Realização	n.a.	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-180/2023 em 06/04/2023 com o Relatório de Execução anual do PPR aprovado em 21/04/2023	Superado
Eficiência	Obj. 2	Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos									
		Indicador									
	Ind 2.1	N.º de auditorias e / ou análises de processos ou áreas do IPL realizados por ano	Resultado	n.a.	2	>= 3	50%	GACI	UO e / ou Serviços objeto de Auditorias	Auditorias Internas ao SGQ (DSIC e DCPD) Análise do site do IPL Monitorização do PPR de 2024 Auditoria Interna ao processo da Receita	Superado
Ind 2.2	Percentagem do orçamento (receita ou despesa) controlado	Impacto	n.a.	entre 3% e 5%	> 5%	50%	GACI	-	No âmbito da auditoria ao processo de receita foi controlado cerca de 22% do orçamento	Superado	
Qualidade	Obj. 3	Apresentar propostas melhoria que contribuam para o reforço do Sistema de Controlo Interno do IPL									
		Indicador									
	Ind 3.1	N.º de propostas de melhoria apresentadas	Realização	n.a.	2	>= 3	50%	GACI	UO e / ou serviços destinatários	Foi aprovado o manual de procedimentos do GACI (I-51/2023 em 15/03/2023) Foi implementado o canal de denúncias do IPL e aprovado o respetivo procedimento (I-120/2023 em 15/03/2023. Foi preparado o procedimento para inclusão do GACI no SGQ dos SP (01/06/2023) Foi preparada a matriz para acompanhamento mensal da execução da receita e da despesa do IPL e das suas UO Foi revisto o Código de Conduta do IPL (Despacho n.º 12394/2023 de 04/12)	Superado
Ind 3.2	Percentagem de recomendações implementadas e / ou em fase de implementação ao fim de 6 meses	Impacto	n.a.	65 % a 70%	> 70%	50%	GACI	UO e / ou serviços destinatários	Apura-se, que 66% das recomendações formuladas estão implementadas e / ou parcialmente implementadas.	Atingido	
Qualidade	Obj. 4	Gerir os recursos de forma eficiente, através do planeamento anual e avaliação das atividades realizadas									
		Indicador									
	Ind 4.1	Data de submissão à aprovação superior do Plano de Atividades para o ano (n+1)	Resultado	n.a.	até 15 de dezembro do ano (n)	até 5 de dezembro do ano (n)	50%	GACI	-	Elaborada I-363/2023 em 15/12/2023 com o PAAI para 2024	Atingido
Ind 4.2	Data de submissão à aprovação superior do Relatório de Atividades do ano (n-1)	Resultado	n.a.	até 15 de fevereiro do ano (n)	até 1 de fevereiro do ano (n)	50%	GACI	-	Elaborada I-14/2023 em 12/01/2023 com o Relatório de atividades de 2022 do GACI	Superado	