

PLANO ANUAL DE AUDITORIAS INTERNAS 2017

INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditorias Internas, contempla o planeamento das ações de auditoria para o exercício de 2017 e está inserido no Plano Anual de Atividades da AQAI.

A Auditoria Interna deverá pautar as suas atividades por forma a garantir a legalidade e a legitimidade dos atos e o alcance dos resultados quanto à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão, propondo recomendações que visem a melhoria da gestão.

A AQAI, pese embora tenha a sua atividade centrada na realização de ações de auditoria, desenvolve também ações de verificação, ações de monitorização e ações colaborativas, estas últimas com características essencialmente preventivas e de cooperação com os serviços.

AUDITORIA INTERNA

Na sua vertente de auditoria a Área para a Qualidade e Auditoria Interna pretende efetuar auditorias com o objetivo de apreciar a legalidade dos atos, avaliar o desempenho e a gestão administrativa dos serviços tendo em vista a sua eficiência, eficácia e equidade promovendo a monitorização e a consciência internas para a melhoria dos processos, assim como, as tarefas de controlo realizadas pelos diferentes níveis de responsabilidade da estrutura organizativa.

CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

O Plano Anual de Auditorias Internas para o exercício 2017 foi elaborado em consonância com o previsto no Plano de Atividades, normas internas, procedimentos, diretrizes adotadas e de acordo com as orientações e necessidades da gestão, tendo igualmente em conta, o Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os Riscos de Corrupção e Infrações Conexas.

As atividades foram planeadas de acordo com a capacidade de execução da Área Auditoria Interna, considerando o quantitativo de auditores existentes e outras atividades que decorrem na vertente de Processos e Qualidade.

Podem ainda ser realizadas auditorias extraordinárias por ocorrências não previstas ou que venham a ser superiormente determinadas.

OBJETIVO E DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS

Um dos objetivos da Auditoria Interna é a avaliação, adequação e eficácia do sistema de controlo interno dentro da instituição. As auditorias serão realizadas através do acompanhamento dos processos, testes de procedimento, testes de conformidade, utilização de amostragem assim como de outras ferramentas consideradas necessárias no decorrer dos trabalhos. Assim pretende-se essencialmente com a auditoria interna:

- Avaliar a adequação dos controlos e procedimentos internos, com vista a mitigar os riscos relacionados com diversos procedimentos implementados;
- Facultar à gestão informações precisas, concisas e objetivas que reflitam a realidade;
- Salvar os ativos e atingir um controlo eficiente sobre os aspetos vitais da atividade;
- Possibilitar a deteção de erros, fraudes, a localização de desperdícios, promovendo a conformidade e a melhoria contínua;
- Apreciar a legalidade dos atos, a regularidade, a eficácia, a eficiência, a pertinência e a coerência dos atos administrativos.
- Avaliar a eficiência e o grau de segurança dos sistemas de controlos internos existentes;
- Verificar a aplicação das normas internas, da legislação vigente e das diretrizes traçadas pela Gestão;
- Contribuir para a melhoria do desempenho organizacional;
- Avaliar a eficiência, a eficácia e a economia na aplicação e utilização dos recursos;
- Promover a qualidade acompanhando com independência e imparcialidade e de forma sistemática a organização e funcionamento dos serviços,
- Apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria.

MONITORIZAÇÃO DO DESEMPENHO DAS AUDITORIAS

De acordo com as boas práticas internacionais e de acordo com o procedimento já instituído na Área, a atividade de auditoria é objeto de uma avaliação junto do responsável, através do envio de questionário padronizado de modo a que o seu destinatário se possa pronunciar, nomeadamente sobre a importância da matéria analisada, sobre a pertinência e exequibilidade das recomendações formuladas e sobre o desempenho dos auditores.

CONSIDERAÇÕES GERAIS

Tendo em vista que não há como auditar todas as áreas e setores em um mesmo exercício, foram escolhidas as áreas por critério de hierarquização de riscos, uma vez que, pela dimensão da instituição, existe mais trabalho a ser realizado do que a capacidade da Auditoria Interna realizar em um único exercício. Os resultados das atividades de auditoria serão levados ao conhecimento da Gestão para que tome conhecimento e adote as providências que se fizerem necessárias. As constatações, recomendações e sugestões farão parte do relatório de auditoria.

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos de auditoria poderão sofrer alterações em função de fatores que influenciem a sua execução no período estipulado

RESULTADOS ESPERADOS

Pretende-se com a auditoria interna, para além da compreensão das atividades das diversas áreas, avaliar a adequação dos controlos e procedimentos internos (com vista a mitigar os riscos relacionados com diversos procedimentos implementados), facultar à Gestão informações precisas, concisas e objetivas que reflitam a realidade; salvaguardando os ativos e atingir um controlo eficiente sobre os aspetos vitais da atividade; permitir alcançar o máximo de resultados com o mínimo de recursos humanos, materiais e financeiros; possibilitar a deteção de erros, fraudes, promovendo a conformidade e a melhoria contínua com o objetivo de acrescentar valor e melhorar as operações e os resultados da Escola.

Cronograma das Auditorias Programadas para 2017

Atividades		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Auditoria de Continuidade aos Processos de Missão na Plataforma IST	Análise dos relatórios anteriores	Estudo do processo							Férias				
	Elaboração da lista de verificação	Trabalho de campo	Trabalho de campo						Férias				
	Verificação e análise dos processos		Trabalho de campo	Trabalho de campo					Férias				
	Elaboração de Relatório			Relatório / Execução	Relatório / Execução				Férias				
Auditoria de Continuidade aos Processos de FM na Plataforma IST	Análise de relatórios anteriores	Estudo do processo							Férias				
	Elaboração da lista de verificação	Trabalho de campo			Trabalho de campo	Trabalho de campo			Férias				
	Verificação e análise dos processos				Trabalho de campo	Trabalho de campo			Férias				
	Elaboração de Relatório				Relatório / Execução	Relatório / Execução			Férias				
Auditoria aos Reembolsos	Análise do processo				Estudo do processo				Férias				
	Check-list dos procedimentos passíveis de auditoria				Trabalho de campo				Férias				
	Trabalho de campo				Trabalho de campo	Trabalho de campo			Férias				
	Verificação e análise dos processos				Trabalho de campo	Trabalho de campo			Férias				
	Elaboração de Relatório						Relatório / Execução		Férias				
									Férias				
Auditoria ao NGAC	Análise e levantamento de informação						Estudo do processo		Férias				
	Entrevista inicial						Estudo do processo		Férias				
	Elaboração e envio de questionário de auto-avaliação						Trabalho de campo		Férias				
	Análise das respostas ao questionário e documentação						Trabalho de campo		Férias				
	Check-list dos procedimentos passíveis de auditoria						Trabalho de campo		Férias				
	Trabalho de campo						Trabalho de campo		Férias				
	Análise dos sistemas de controlo e verificação						Trabalho de campo		Férias				
	Elaboração de Relatório								Férias			Relatório / Execução	
Auditoria aos Processos de Aquisição por Ajuste Direto	Análise e levantamento de informação						Estudo do processo		Férias				
	Entrevista inicial						Estudo do processo		Férias				
	Elaboração e envio de questionário de auto-avaliação						Trabalho de campo		Férias				
	Análise das respostas ao questionário e documentação						Trabalho de campo		Férias				
	Check-list dos procedimentos passíveis de auditoria						Trabalho de campo		Férias				
	Trabalho de campo						Trabalho de campo		Férias				
	Análise dos sistemas de controlo e verificação						Trabalho de campo		Férias				
Elaboração de Relatório								Férias				Relatório / Execução	
Auditoria ao Processo QUC	Análise e levantamento de informação						Estudo do processo		Férias				
	Entrevista inicial						Estudo do processo		Férias				
	Envio de questionário de auto-avaliação						Trabalho de campo		Férias				
	Análise das respostas ao questionário e documentação						Trabalho de campo		Férias				
	Check-list dos procedimentos passíveis de auditoria						Trabalho de campo		Férias				
	Trabalho de campo						Trabalho de campo		Férias				
	Análise dos sistemas de controlo e verificação						Trabalho de campo		Férias				
Elaboração de Relatório								Férias				Relatório / Execução	

- Estudo do processo
- Trabalho de campo
- Relatório / Execução
- Férias