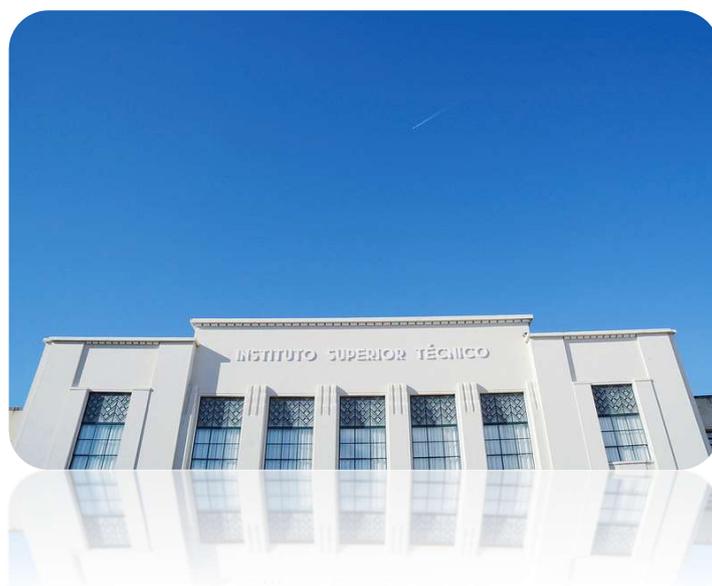


---

## PLANO ANUAL DE AUDITORIAS INTERNAS 2021

---



**AQAI-ÁREA PARA A QUALIDADE E AUDITORIA INTERNA**

## PLANO ANUAL DE AUDITORIAS INTERNAS 2021<sup>1</sup>

### INTRODUÇÃO

A presente Proposta de Plano Anual de Auditorias Internas, contempla o planeamento das ações de auditoria para o exercício de 2021 (Anexo I) e está inserido no Plano Anual de Atividades da AQAI (Anexo II).

A Auditoria Interna pauta 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 interna para a melhoria dos processos, assim como, as tarefas de controlo realizadas pelos diferentes níveis de responsabilidade da estrutura organizativa.

Sendo a auditoria muito mais do que uma análise de desempenho é um estímulo para que ações e hábitos sejam corrigidos e melhorados.

A auditoria interna tem um papel relevante dentro do desenvolvimento de boas práticas de governança, ajudando na disseminação e manutenção de uma cultura de controlo interno e monitorização sendo a presença do auditor interno inibidora de algumas práticas indevidas.

### CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

A Proposta de Plano Anual de Auditorias Internas para o exercício 2021 foi elaborada em consonância com o previsto nas normas internas, procedimentos, diretrizes adotadas e de

---

<sup>1</sup> Em cumprimento das especificações estabelecidas no Manual de Auditoria Interna e Normas Internacionais de Auditoria.

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 os auditores em exercício 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;
- Salvaguardar 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.

## *AVALIAÇÃO DO DESEMPENHO DAS AUDITORIAS*

De acordo com as boas práticas internacionais e de acordo com o procedimento já instituído na AQAI a atividade de auditoria é objeto de uma avaliação, 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.

## *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 da Escola; 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.

## *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 do Conselho de Gestão para puderem tomar as providências que reconheçam como 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.

ANEXO I

Atividades		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Auditoria de seguimento aos processos de aquisição no âmbito do RAPID IST (auditoria iniciada em 2020 com incidência nos processos criados em 2019)	Análise e levantamento de informação												
	Trabalho de campo	■											
	Análise dos sistemas de controlo e verificação		■	■									
	Elaboração de Relatório		■	■									
Auditoria ao Cumprimento do Regime de Dedicção Exclusiva 2017/2018	Análise e levantamento de informação			■	■								
	Trabalho de campo				■	■	■						
	Análise dos sistemas de controlo e verificação				■	■	■	■					
	Elaboração de Relatório					■	■	■	■				
Auditoria ao Cumprimento do Regime de Dedicção Exclusiva - ano 2019 -	Análise e levantamento de informação								■	■	■		
	Trabalho de campo								■	■			
	Análise dos sistemas de controlo e verificação								■	■	■		
	Elaboração de Relatório								■	■	■		
Auditoria ao Processo QUC	Análise e levantamento de informação								■	■	■		
	Trabalho de campo								■	■	■		
	Análise dos sistemas de controlo e verificação									■	■	■	
	Elaboração de Relatório										■	■	■
Auditoria de seguimento aos processos de aquisição de valor superior a 10.000€, no âmbito do RAPID IST ( incidência sobre os processos criados em 2020)	Análise e levantamento de informação											■	
	Trabalho de campo											■	■
	Análise dos sistemas de controlo e verificação												■
	Elaboração de Relatório												■
	Estudo do processo	■											
	Trabalho de campo	■											
	Relatório / Execução	■											
	Férias	■											