



ADMINISTRAÇÃO CENTRAL
DO SISTEMA DE SAÚDE, IP

OTIMIZAR RECURSOS
GERAR EFICIÊNCIA



Síntese do Relatório de Atividades de Auditoria Interna

2015

15 / Janeiro / 2016



REPÚBLICA
PORTUGUESA

SAÚDE

WWW.ACSS.MIN-SAÚDE.PT

Relação de Siglas e Abreviaturas

ACSS	Administração Central do Sistema de Saúde, I.P.
CD	Conselho Diretivo
CP	Contrato Programa
CPC	Conselho de Prevenção da Corrupção
DAG	Departamento de Gestão e Administração Geral
DFI	Departamento de Gestão Financeira
DPS	Departamento de Gestão e Financiamento de Prestações de Saúde
DRH	Departamento de Planeamento e Gestão de Recursos Humanos
DRS	Departamento de Gestão da Rede de Serviços e Recursos em Saúde
GAI	Gabinete de Auditoria Interna
GCCI	Grupo Coordenador do Sistema de Controlo Integrado do Ministério da Saúde
IEFP	Instituto do Emprego e Formação Profissional
IPAI	Instituto Português de Auditoria Interna
MS	Ministério da Saúde
Oop	Objetivo Operacional
PAAI	Plano Anual de Auditoria Interna
PPCIC	Plano de Prevenção de Corrupção e Infrações Conexas
SAMS	Serviços de Assistência Médico Social dos Bancários
SCI	Sistema de Controlo Interno
SEAMS	Secretário de Estado Adjunto do Ministro da Saúde
SNS	Serviço Nacional de Saúde
SES	Secretário de Estado da Saúde
SPMS	SPMS – Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E.P.E
UCT	Unidade de Contabilidade
UGR	Unidade de Gestão de Risco

Índice

	Página
Relação de Siglas e Abreviaturas	2
Índice	3
I. Introdução	4
II. Factos Relevantes	5
III. Avaliação dos objetivos propostos	6
IV. Indicadores de Performance	7
V. Perspetivas futuras para 2016	12

I. Introdução

O Plano de Anual de Auditoria Interna (PAAI) que serviu de referência à atividade do Gabinete de Auditoria Interna (GAI) durante o ano de 2015 foi aprovado na generalidade, por Deliberação do Conselho Diretivo (CD) em 05-02-2015, exarada sobre a informação n.º 356/2015, de 22 de janeiro.

Decorrido mais um ano de atividade do Gabinete de Auditoria Interno (GAI), criado pela Portaria n.º 155/2012, de 22 de maio, com as suas competências e atribuições previstas no art.º 9.º do referido diploma, importa fazer um balanço da atividade desenvolvida vs atividade planeada.

Em primeiro lugar uma palavra de apreço para todos os Dirigentes e Colaboradores (internos e externos ao GAI), que contribuíram para que esta unidade pudesse desenvolver as atividades e o papel que lhe está atribuído da melhor forma possível.

De referir que o PAAI foi executado de forma a dar resposta não só as atividades previamente planeadas, mas também às mais variadas solicitações quotidianas, quer a pedido do CD, quer das unidade orgânicas que nos foram solicitadas, com as quais tivemos um relacionamento muito estreito, sendo de destacar o apoio e a interajuda prestada pela UGR.

Em linha com as responsabilidades e atribuições do GAI, procuramos pautar a nossa atividade no sentido propor um conjunto de recomendações, que visassem melhorar e reforçar os mecanismos de controlo instituídos, contribuindo assim, para o reforço do Sistema de Controlo Interno da ACSS, aprendendo sempre com os erros e anomalias encontrados.

Pensamos que os resultados obtidos neste ano de atividade, são visíveis e, no nosso entender, deixaram marcas positivas que permitirão continuar um caminho de melhoria contínua, desenvolvimento técnico e concretização de valor para a ACSS, cumprindo os objetivos previstos para o GAI, sendo de destacar, que a atividade desenvolvida duplicou face ao ano transato, uma vez que até novembro o GAI contou com dois Técnicos Superiores motivados, que lhe permitiu desenvolver um maior número de auditorias, análise de processos e emissão de contributos sempre que este foi chamado a entrevir.

Nesse sentido, procedeu-se à análise do grau de execução dos objetivos propostos, tendo por base a informação reportada e produzida ao longo do ano, apurando-se um desempenho adequado para os objetivos propostos, não tendo sido possível obter indicadores comparáveis com outras unidades homogêneas, nem com outros gabinetes de auditoria, que lhe fossem similares.

Por último, de referir que, o Plano de Atividades para 2016, já elaborado e aprovado, procurou elevar o nível de exigência, ambição e determinação, na resposta aos desafios que se colocam ao GAI e à ACSS no seu todo, consolidando a sua atividade, apesar dos poucos recursos humanos disponíveis.

II. Factos Relevantes

Jan	Diligências junto do IEFEP para o desenvolvimento de um programa de estágios no MS Parecer sobre o “Manual de procedimentos da Função Património” Início dos trabalhos de Auditoria Externa à ACSS, IP no âmbito do Despacho 61/2013 do MS
Fev	Aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna, para 2015 Averiguação dos <i>timings</i> de resposta no processo do Hospital de proximidade de Lamego Monitorização das atividades dependentes da SPMS
Mar	Análise do processo de contratualização de Contrato-Programa de 2013 do Hospital D.F.Z. – Ovar Follow-up do Relatório de Auditoria ao Processo de conferência de faturas da ACSS (funcionamento) Elaboração do Relatório de Atividades do GAI - 2014 Elaboração do Relatório de Execução do PPCIC – 2014
Abr	Aprovação do Relatório de Auditoria aos Passivos dos SAMS (Protocolo celebrado entre o IGIF e os SAMS) Início das diligências para a regularização da posse do edifício da ACSS, sito na Rua do Breiner n.º 119 a 131, no Porto
Mai	Envio de contributos e pareceres para o projeto de elaboração do Plano Estratégico da ACSS (2015-2017) Elaboração de uma proposta de Código de Conduta de Ética para a ACSS, IP
Jun	Início da análise dos Relatórios de Auditoria Financeira (2012 – 2013), realizados no âmbito do Despacho 61/2013 do MS Parecer sobre o “Manual de procedimentos dos processos de aquisição de bens e serviços”
Jul	Parecer sobre a proposta de “Regulamento interno do Uso de veículos da ACSS” Levantamento dos constrangimentos dependentes da SPMS, para cumprimento do Despacho n.º 9/2015, de 23 de março do SEAMS Aprovação do Relatório de Auditoria ao Modelo de Acompanhamento do CP da ACSS / SPMS
Ago	Envio de contributos para o CP da SPMS Conclusão dos trabalhos de Auditoria Externa à ACSS, Despacho 61/2013 do MS Elaboração da monitorização das atividades do GAI no 1.º Semestre de 2015
Set	Aprovação do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, para 2015. Aprovação do novo Código de Conduta de Ética para a ACSS, IP Elaboração do Relatório de Análise dos relatórios de Auditorias Financeiras (2012-2013) Apresentação de uma proposta para criação de mecanismos para apresentação de dúvidas, sugestões e comunicação de irregularidades Apoio à finalização do Plano Estratégico da ACSS, IP (2015-2017)
Out	Parecer sobre o “Manual de procedimentos do Arquivo” Parecer sobre o “Manual de procedimentos de Gestão de Recursos Humanos da ACSS” Parecer sobre o “Manual de procedimentos de Gestão de Recursos Financeiros da ACSS” Contributos para o “Manual de Procedimentos do sistema de Gestão e Controlo do OISS / ACSS”
Nov	Parecer sobre o procedimento interno para tratamento de reclamações e queixas, apresentado pela AEC Follow-up do Relatório de Auditoria às Convenções Internacionais Aprovação da Minuta de Declaração de Existência de Conflito de Interesses Início da análise dos Relatórios de Auditoria Financeira (2014), no âmbito do Despacho 53/2014 do MS
Dez	Aprovação do Relatório de Auditoria às receitas próprias da ACSS Aprovação do Relatório de análise do processo de autorização para a celebração de um contrato de prestação de serviços pela ULS Guarda Elaboração e Aprovação do Plano de Atividades de Auditoria Interna, para 2016

III. Avaliação dos objetivos propostos

Considerando as competências e atribuições do GAI, e, o seu enquadramento na estratégia da ACSS, constituíram-se para 2015, os seguintes objetivos operacionais:

OOp 1 - Elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas e proceder à subsequente atualização do mesmo.

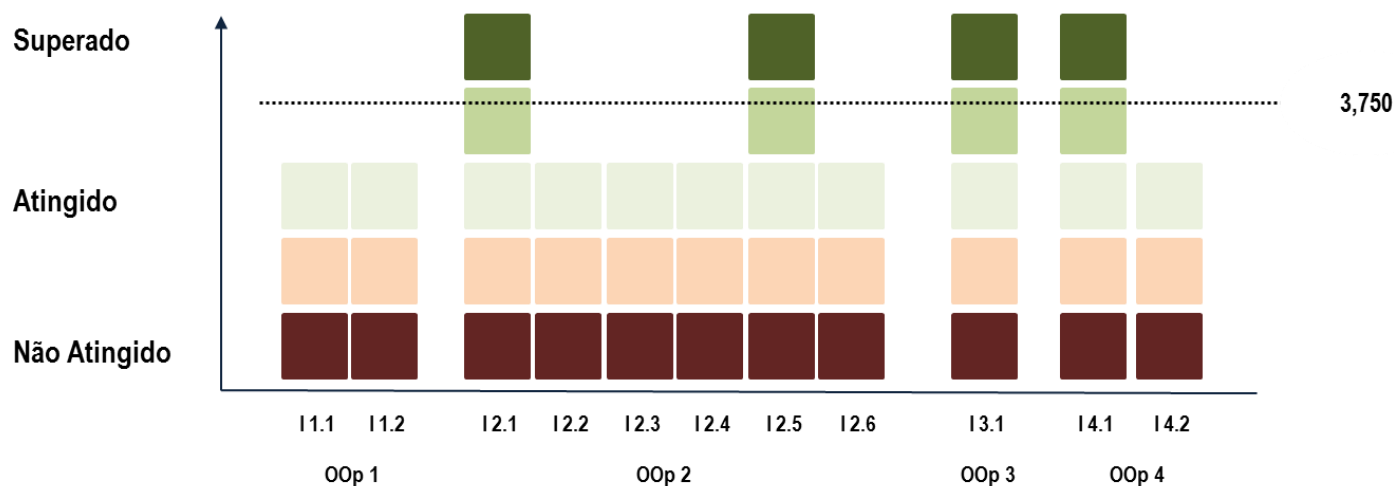
OOp 2 – Realização de diversas auditorias a áreas e processos da ACSS.

OOp 3 – Acompanhamento dos trabalhos para a elaboração do Plano Estratégico (2015-2017).

OOp 4 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna.

Os Objetivos Operacionais definidos, tendo por base a revisão de outubro, enquadravam-se no Objetivo Estratégico n.º 3 da ACSS aprovados pela Deliberação 02/CD/2015 de 16 de fevereiro, designado “*Desenvolver a eficácia interna, melhorando os processos internos de gestão e planeamento*” e conforme se apresenta de seguida, todos os objetivos operacionais foram atingidos ou superados.

A **avaliação apurada é valorada em 3,750**, correspondente a um **desempenho Adequado**, revelando uma ligeira melhoria face ao valor apurado no ano transato (3,550).



IV. Alguns Indicadores de Performance

Recursos Humanos	
N.º de colaboradores	2
Média de idades	42,5
Média de anos de experiência profissional	8
Horas de formação por colaborador	122 H
Atividade	
Número de relatórios de auditoria concluídos	6
Outras atividades / projetos relevantes	24
% Auditorias concluídas vs planeadas	150%
N.º de recomendações emitidas	73
Recursos financeiros auditados (receita e despesa)	1.064.559.654€
Qualidade / Eficácia	
% de Recomendações implementadas ou em vias de o ser	60%

V. Perspetivas futuras para 2016

Tendo em conta o posicionamento estratégico do GAI na ACSS e feito o balanço de atividade desta unidade, procurou-se elevar o nível de exigência, ambição e determinação para 2016, consolidando a atividade do GAI através dos seguintes vetores:

- Reforçar o corpo técnico do GAI e o seu Know-how;
- Reforçar do Sistema de Controlo Interno da ACSS;
- Contribuir proactivamente para melhor conhecer o SNS e projetar a atividade da ACSS;

De encontro à visão estratégica estabelecida para o GAI *“Promover a economia, eficácia e eficiência das operações e processos, desenvolvendo a Auditoria Interna, suportada num modelo de Controlo Interno integrado da ACSS.”* foram definidos os seguintes Objetivos Operacionais no Plano Anual de Auditoria Interna para 2016, já aprovado:

- Oop 1** - Elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos, sua reanálise e atualização para 2016;
- Oop 2** - Realização de diversas auditorias, a áreas ou processos da ACSS;
- Oop 3** – Analisar dos Relatórios das Auditorias Financeiras, realizados no âmbito das Auditorias Externas determinadas pelo Despacho do MS;
- Oop 4** – Elaboração do Regulamento Interno do GAI;
- Oop 5** – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI);

Relatório de Atividades de Auditoria Interna 2015

Elaborado pelo Gabinete de Auditoria Interna (GAI) em 15-01-2016

ADMINISTRAÇÃO CENTRAL DO SISTEMA DE SAÚDE, IP

Parque de Saúde de Lisboa | Edifício 16, Avenida do Brasil, 53
1700-063 LISBOA | Portugal
Tel Geral (+) 351 21 792 58 00 Fax (+) 351 21 792 58 48



**REPÚBLICA
PORTUGUESA**

SAÚDE

WWW.ACSS.MIN-SAÚDE.PT