



ADMINISTRAÇÃO CENTRAL
DO SISTEMA DE SAÚDE, IP

OTIMIZAR RECURSOS
GERAR EFICIÊNCIA



Síntese do Relatório de Atividades de Auditoria Interna

2016

7 / Fevereiro / 2017



REPÚBLICA
PORTUGUESA
SAÚDE



SNS SERVIÇO NACIONAL
DE SAÚDE

WWW.ACSS.MIN-SAUDE.PT

Relação de Siglas e Abreviaturas

ACSS	Administração Central do Sistema de Saúde, I.P.
AEC	Núcleo de Assessoria, Comunicação e Informação
APDH	Associação Portuguesa para o Desenvolvimento Hospitalar
CA	Conselhos de Administração
CD	Conselho Diretivo
DAG	Departamento de Gestão e Administração Geral
GAI	Gabinete de Auditoria Interna
GCCI	Grupo Coordenador do Sistema de Controlo Integrado do Ministério da Saúde
HEPE	Hospitais EPE
IPAI	Instituto Português de Auditoria Interna
IPSS	Instituição Particulares de Solidariedade Social
MS	Ministério da Saúde
Oop	Objetivo Operacional
PAAI	Plano Anual de Auditoria Interna
PAO	Plano de Atividades e Orçamento
PPCIC	Plano de Prevenção de Corrupção e Infrações Conexas
REF	Relatório de Execução Financeira
SAMS	Serviços de Assistência Médico Social dos Bancários
SCI	Sistema de Controlo Interno
SNS	Serviço Nacional de Saúde
SES	Secretário de Estado da Saúde
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. Síntese das Atividades Realizadas	8
VI. Perspetivas futuras para 2017	9
Anexo I – Reporte do GAI para o Relatório de Atividades da ACSS, conforme <i>e-mail</i> de 19-01-2017 para o DAG	10

I. Introdução

No presente Relatório de Atividades do Gabinete de Auditoria Interna (GAI), constam as principais atividades desenvolvidas no exercício de 2016 na Administração Central do Sistema de Saúde, I.P. doravante designada de ACSS, decorrentes do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) aprovado por Deliberação do Conselho Diretivo (CD) em 30-12-2015, exarada sobre a informação n.º 6718/2015 de 21 de dezembro.

Decorrido mais um ano de atividade do 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, cumpre apresentar o balanço da atividade desenvolvida vs atividade planeada, dos controlos efetuados, das anomalias detetadas e, por conseguinte, das medidas corretivas propostas e, entretanto, implementadas.

Antes demais, uma palavra de apreço para com todos os Dirigentes e Colaboradores da ACSS, que contribuíram para a prossecução / desenvolvimento das atividades do GAI e do papel que lhe está atribuído.

De referir que o PAAI foi executado de forma a dar resposta não só às atividades previamente planeadas, mas também às mais variadas solicitações diárias, quer a pedido do CD, quer das unidades orgânicas, procurando-se pautar a atividade deste Gabinete de acordo com as boas práticas internacionais do IIA¹, propondo um conjunto de recomendações, que visaram melhorar e reforçar os procedimentos internos instituídos, contribuindo assim, para o reforço do Sistema de Controlo Interno da ACSS.

Consideramos que os resultados das atividades têm sido visíveis e, em nosso entender, deixam marcas positivas, que permitem continuar um caminho de melhoria contínua, desenvolvimento técnico e acréscimo de valor para a ACSS, cumprindo igualmente os objetivos previstos para o GAI. Salienta-se que a atividade desenvolvida, se manteve, no ano transato, até agosto, apenas com o seu Coordenador e uma Técnica Superior, situação que após a conclusão de dois processos de recrutamento, permitiu ao GAI terminar o ano com mais dois elementos, perspetivando uma maior capacidade de intervenção futura.

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.

Por último, de referir que, o Plano de Atividades para 2017, 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 desta unidade orgânica.

¹ Disponíveis em http://www.ipai.pt/fotos/gca/ippf_2009_port_normas_0809_1252171596.pdf

II. Factos Relevantes

Jan	<p>Continuação da análise dos Relatórios de Auditoria Financeira (2014), no âmbito do Despacho n.º 53/2014 do MS.</p> <p>Elaboração do Relatório de Atividades de Auditoria Interna – 2015.</p> <p>Contributos para o Portal da Transparência (Portal do SNS).</p>
Fev	<p>Follow-up das Recomendações formuladas pelo GAI no Relatório de Auditoria às Receitas Próprias.</p> <p>Análise do processo de contagens anuais de existências finais da ACSS, IP – 2014.</p> <p>Contributos para a regularização dos Imóveis registados a favor da ex-DGIES.</p> <p>Início das visitas de verificação financeira aos Projetos apoiados no âmbito do EEA Grants.</p>
Mar	<p>Início dos trabalhos de acompanhamento da Auditoria Externa à ACSS, ao exercício de 2014.</p> <p>Análise da denúncia relativamente à organização de uma Entidade do SNS.</p> <p>Preparação e participação na reunião realizada na ACSS, com os Auditores Internos e CA dos HEPE</p> <p>Elaboração de diversos conteúdos para a área institucional da ACSS, no Portal do SNS.</p>
Abr	<p>Elaboração do Relatório de Execução Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão - 2015</p>
Mai	<p>Revisão do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2016</p> <p>Análise de um Relatório & Contas de 2015 e Orçamento 2016 de uma IPSS.</p>
Jun	<p>Relatório de Auditoria - Processo de tratamento das reclamações, denúncias e sugestões.</p> <p>Operacionalização do Despacho n.º 7709-B/2016, de 9 de junho</p> <p>Apresentação de uma metodologia para elaboração de parecer para aprovação das Contas das Unidades Hospitalares (HH e ULS) pertencentes ao Setor Empresarial do Estado.</p> <p>Parecer sobre a nova proposta do Manual de Procedimentos - Gestão Aquisições</p>
Jul	<p>Conclusão da Auditoria Financeira à ACSS, IP - 2014, por incumprimento do Prestador de Serviços</p> <p>Elaboração do Relatório de Execução de Execução Financeira ACSS – 2.º Trim. 2016</p>
Ago	<p>Início de função da Técnica Superior – Ana Tavares</p> <p>Contributos / medidas para o Orçamento de Estado 2017</p>
Set	<p>Elaboração de uma proposta de Regulamento Interno para a ACSS.</p> <p>Atualização de informação relativa aos Plano de Atividades e Orçamento (PAO) 2016 dos HEPE.</p> <p>Elaboração do Relatório Síntese de Análise dos Relatórios de Execução Financeira das Entidades do Ministério da Saúde - 2.º Trim. 2016.</p> <p>Parecer sobre a nova proposta do Manual de Acolhimento da ACSS.</p>
Out	<p>Contributos para o novo Portal da ACSS.</p> <p>Relatório de Auditoria - Processo de Avaliação de Desempenho.</p> <p>Preparação da Auditoria ao Circuito de Conferência de Faturas da ACSS, IP.</p> <p>Monitorização do PAI do GAI.</p>
Nov	<p>Início de funções da Assistente Técnica – Carina Peixoto</p> <p>Elaboração do Relatório de Execução de Execução Financeira ACSS – 3.º Trim. 2016.</p> <p>Elaboração de um projeto de Manual de Procedimentos de Controlo Interno - ACSS, IP.</p> <p>Monitorização do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão.</p> <p>Follow-up das Recomendações formuladas no âmbito da Auditoria ao processo de tratamento de reclamações, denúncias e sugestões.</p>
Dez	<p>Análise do processo e enquadramento da relação protocolar ACSS – APDH.</p> <p>Elaboração do Plano de Atividades de Auditoria Interna – 2017.</p> <p>Elaboração do Relatório Síntese de Análise dos Relatórios de Execução Financeira Entidades do Ministério da Saúde - 3.º Trim. 2016.</p> <p>Relatório de Análise da área dos Instrumentos de Gestão - Portal do SNS.</p>

III. Avaliação dos objetivos propostos

Considerando as competências e atribuições do GAI, e, o seu enquadramento na estratégia da ACSS, constituíram-se para 2016, os seguintes objetivos operacionais:

OOp 1 - Elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos e sua reanálise e atualização para 2016.

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

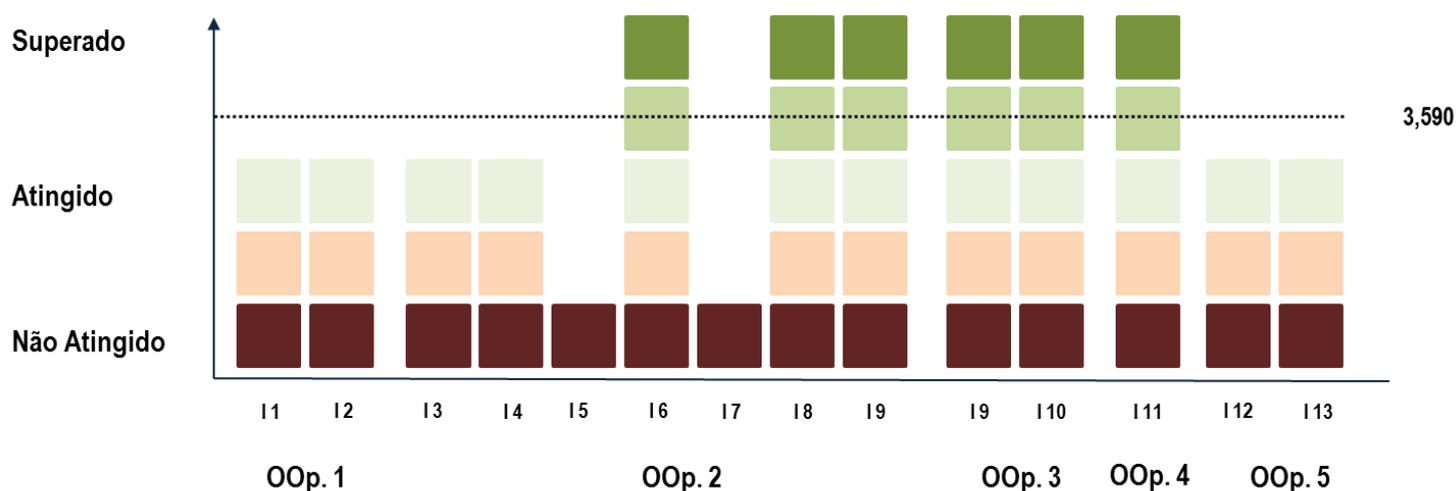
OOp 3 – Analisar dos Relatórios das Auditorias Financeiras, realizados no âmbito das Auditoria Externas determinadas pelo Despacho do MS.

OOp 4 – Elaboração do Regulamento Interno do GAI.

OOp 5 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna.

Os Objetivos Operacionais definidos, enquadravam-se no Objetivo Estratégico n.º 3 da ACSS aprovados pela Deliberação 03/CD/2016 de 29 de fevereiro, designado “Promover a eficiência interna, melhorando os processos internos de gestão e decisão e de planeamento e controlo, num contexto de maior responsabilização das estruturas intermédias, de maior agilidade organizacional e de maior colaboração interdepartamental”.

Verifica-se que todos os Objetivos Operacionais foram atingidos ou superados, apesar dos Indicadores 5 e 7 do OOp.2 não terem sido atingidos por motivos externos ao GAI, a saber, devido à falta de resposta de algumas das áreas auditadas e em virtude da infraestrutura informática da ACSS não ter sido consolidada até ao final de 2016, ainda assim, a **avaliação apurada é valorada em 3,590**, correspondente a um **desempenho Adequado**, conforme se apresenta graficamente de seguida e, em anexo (Anexo I) com maior detalhe:



IV. Alguns Indicadores de Performance

Recursos Humanos	
N.º de colaboradores	4
Média de idades	39
Média de anos de experiência profissional	6
Horas de formação por colaborador	38
Atividade	
Número de relatórios de auditoria concluídos	6
Outras atividades / projetos relevantes	27
% Auditorias concluídas vs planeadas	100%
N.º de recomendações emitidas	70
Recursos financeiros auditados (receita e despesa)	64.330€
Qualidade / Eficácia	
% de Recomendações implementadas ou em vias de o ser	81%

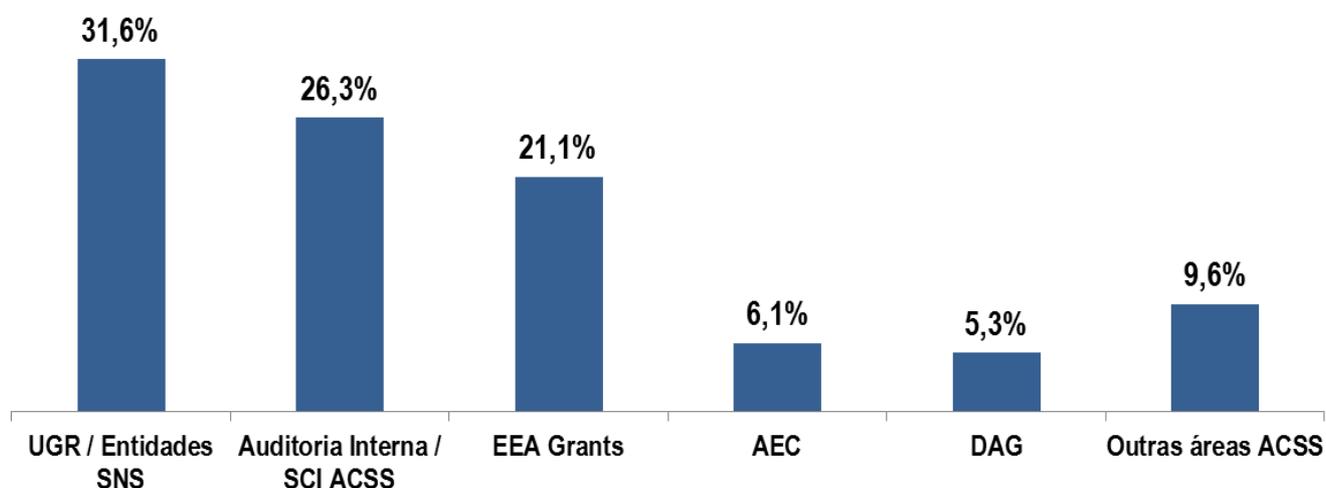
V. Síntese das Atividades Realizadas

Conforme já referido, a atividade durante o ano de 2016, teve como referência o PAAI e as indicações e solicitações que foram sendo emanadas pela Senhora Presidente do CD da ACSS.

Em resumo, o trabalho desenvolvido pelo GAI ao longo do ano de 2016 materializou-se em cerca de 114 Intervenções / documentos / contributos / pareceres produzidos, de que se destacam:

- A produção de 6 Relatórios de Auditoria;
- A realização de 23 visitas a projetos apoiados pela ACSS, no âmbito do EEA Grants e elaboração dos respetivos Relatórios;
- A análise de 29 Relatórios de Auditoria Externas, no âmbito dos Despacho n.º 53/2014 do Sr. MS, conforme anexo (*Anexo 1*);
- A elaboração de 2 Relatórios de Execução Financeira (REF) da ACSS, no âmbito do Despacho n.º 7709-B/2016, de 9 de junho de S.E. o Senhor Secretário de Estado da Saúde;
- Análise dos REF's do 2.º e 3.º Trimestre de 2016 das entidades do MS, respetivamente 56 e 58 REF e elaboração de um Relatório Síntese de Análise por trimestre (2 Relatórios);
- Monitorizar e contribuir para atualização, do Portal da ACSS e do Portal do SNS, no que diz respeito à área dos Instrumentos de Gestão das entidades do MS.

Em conclusão, verifica-se que o trabalho desenvolvido pelo GAI, não se cingiu apenas ao reforço do SCI da ACSS, mas alargou o âmbito de atuação, em articulação com outros Departamentos e Unidades da ACSS, com vista a acrescentar valor e melhorar os procedimentos no SNS, conforme se apresenta no gráfico seguinte:



VI. Perspetivas futuras para 2017

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 2017, consolidando a atividade do GAI através dos seguintes vetores:

- Reforçar o *Know-how* do corpo técnico do pessoal do GAI;
- 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 foram definidos os seguintes Objetivos Operacionais no Plano Anual de Auditoria Interna para 2017, já aprovado:

Oop 1 - Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco, na ACSS.

Oop 2 - Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos da ACSS.

Oop 3 – Analisar os Relatórios de Auditoria Financeira e Relatórios de Execução Financeira determinadas pelo Despacho do MS, remetidos ao GAI.

Oop 4 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna.

Anexo I – Reporte do GAI para o Relatório de Atividades da ACSS

RELATÓRIO DE ACTIVIDADES 2016

Departamento/Unidade				GAI - Gabinete de Auditoria Interna										
Atribuições	OE	Parâmetro do Oop	QUAR	Objetivos Operacionais	Tipo de Indicador	Meta	Tolerância	Valor crítico	Peso	Responsável pela Execução	Realização	Taxa de Realização	Classificação	
Outra	OE 3	Eficiência		OP 1	Elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos e sua reanálise e atualização para 2016					20%				
				Indicador										
				Ind. 1.1	Elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos (n.º de dias para a sua realização)	Realização	106	7	88	50%	GAI	102	100%	Atingiu
				Ind. 1.2	Revisão do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão (n.º de dias para a sua realização)	Realização	150	7	132	50%	GAI	151	100%	Atingiu
Justificação de Desvios (Aplica-se caso o indicador seja superado ou não atingido)														
Ind. 1.1														
Ind. 1.2														
Outra	OE 3	Eficiência		OP 2	Realização de diversas auditorias a áreas ou processos da ACSS					45%				
				Indicador										
				Ind. 2.1	Auditoria ao Processo de Resposta às reclamações da ACSS, IP (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	160	10	120	15%	GAI	158	100%	Atingiu
				Ind. 2.2	Auditoria ao Processo de Avaliação de Desempenho da ACSS, IP (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	250	10	220	15%	GAI	259	100%	Atingiu
				Ind. 2.3	Auditoria ao Sistema de Controlo Interno do Núcleo Executivo do EEA Grants (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	278	10	250	15%	GAI	-	-	Não atingiu
				Ind. 2.4	No âmbito do acompanhamento e verificação financeira externa ao Núcleo Executivo do Programa "Iniciativas de Saúde Pública / EEA Grants, produzir os relatórios das visitas de verificação financeira Núcleo Executivo, até 30 dias, após a realização das respetivas visitas de verificação (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	30	5	15	15%	GAI	15	125%	Superou
				Ind. 2.5	Auditoria ao Processo de Gestão dos Sistemas de Informação Críticos da ACSS, IP (a subcontratar externamente) (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	353	10	330	15%	GAI	-	-	Não atingiu
				Ind. 2.6	Realização de Follow-up a auditorias realizadas (número de Follow-up realizados)	Resultado	2	1	4	15%	GAI	4	125%	Superou
				Ind. 2.7	Percentagem das recomendações implementadas ao fim de 6 meses	Impacto	60%	5%	80%	10%	GAI	70%	113%	Superou
Justificação de Desvios (Aplica-se caso o indicador seja superado ou não atingido)														
Ind. 2.1														
Ind. 2.2														
Ind. 2.3 Auditoria iniciada em 2016, não concluída por falta de resposta da área auditada.														
Ind. 2.4 Os Relatórios das Visitas de verificação foram realizados em média em 15 dias após a realização da visita.														
Ind. 2.5 A Auditoria não foi realizada, uma vez que a infraestrutura informática da ACSS ainda não está consolidada.														
Ind. 2.6 Foram efetuados Follow-up à auditoria realizadas às Receitas Próprias, ao tratamento das reclamações, do Relatório de Execução de Setembro e das contagens de armazen.														
Ind. 2.7 Verificou-se que 70% das recomendações formuladas se encontravam implementadas ao fim de 6 meses.														

Departamento/Unidade

GAI - Gabinete de Auditoria Interna

Atribuições	OE	Parâmetro do Oop	QUAR	Objetivos Operacionais	Tipo de Indicador	Valores Prévios							Meta	Tolerância	Valor crítico	Peso	Responsável pela Execução	Realização	Taxa de Realização	Classificação		
						2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015										
Outra	OE 3	Eficiência		OP 3	Analisar dos Relatórios das Auditorias Financeiras, realizados no âmbito das Auditorias Externas determinadas pelo Despacho do MS										15%							
				Indicador																		
				Ind 3.1	Percentagem dos Relatórios analisados, nos 10 dias úteis subsequentes ao registo de entrada no GAI	Resultado	n.a.	40%	90%	5%	100%	50%	GAI	97%	118%	Superou						
				Ind 3.2	Produção de um Relatório Síntese da análise dos Relatórios das Auditorias Financeiras	Resultado	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	1	1	0	2	50%	GAI	2	125%	Superou	
				Justificação de Desvíos (Aplica-se caso o indicador seja superado ou não atingido)																		
				Ind. 3.1	Considera-se que 97% dos relatórios recebidos no GAI foram analisados nos 10 dias úteis subsequentes.																	
				Ind. 3.2	Foram produzidos dois relatórios de análise dos Relatórios de Execução Financeira do 2.º Trim. de 2016 (concluído em setembro) e do 3.º Trim. 2016 (concluído em dezembro).																	
Outra	OE 3	Eficiência		OP 4	Elaboração do Regulamento Interno do GAI										10%							
				Indicador																		
				Ind 4.1	Elaboração do Regulamento Interno do GAI (n.º de dias para a sua realização)	Estrutura	n.a.	349	10	300	100%	GAI	251	150%	Superou							
				Justificação de Desvíos (Aplica-se caso o indicador seja superado ou não atingido)																		
				Ind. 4.1	Foi elaborada uma proposta de Regulamento Interno / Manual de Procedimentos Internos para a ACSS, IP onde se incluía a área de Auditoria Interna a coberto da informação 6472/2016																	
Outra	OE 3	Qualidade		OP 5	Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna										10%							
				Indicador																		
				Ind 5.1	N.º de Auditorias internas realizadas	Resultado	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	3	5	5	1	8	50%	GAI	5	100%	Atingiu	
				Ind 5.2	Elaboração e aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna para o ano seguinte (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	355	349	10	329	50%	GAI	353	100%	Atingiu		
				Justificação de Desvíos (Aplica-se caso o indicador seja superado ou não atingido)																		
				Ind. 5.1																		
				Ind. 5.2																		

Relatório de Atividades de Auditoria Interna 2016

Elaborado pelo Gabinete de Auditoria Interna (GAI) em 07-02-2017

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