



ADMINISTRAÇÃO CENTRAL
DO SISTEMA DE SAÚDE, IP

OTIMIZAR RECURSOS
GERAR EFICIÊNCIA



Síntese do Relatório de Atividades de Auditoria Interna

2017

15 / Janeiro / 2018



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
INA	Direção-Geral da Qualificação dos Trabalhadores em Funções Públicas (INA)
MS	Ministério da Saúde
Oop	Objetivo Operacional
PAAI	Plano Anual de Auditoria Interna
PAO	Plano de Atividades e Orçamento
POISE	Programa Operacional Inclusão Social e Emprego
PPRG	Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas
REF	Relatório de Execução Financeira
SAMS	Serviços de Assistência Médico Social dos Bancários
SCI	Sistema de Controlo Interno
SES	Secretário de Estado da Saúde
SICC	Sistema de Informação de Contabilidade Centralizado
SNS	Serviço Nacional de Saúde
SPMS	Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE
SUCH	Serviço de Utilização Comum dos Hospitais
TdC	Tribunal de Contas
UCT	Unidade de Contabilidade
UGA	Unidade de Gestão do Acesso
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. Atividades Realizadas	8
VI. Formação	10
VII. Perspetivas futuras para 2018	11
Anexo I – Reporte do GAI para o Relatório de Atividades da ACSS	12

I. Introdução

No presente Relatório de Atividades do Gabinete de Auditoria Interna (GAI), constam as principais atividades desenvolvidas no exercício de 2017 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 09-03-2017, exarada sobre a informação n.º 7526/2016 de 19 de dezembro.

Vencido mais um ano de atividade do GAI, com as suas competências e atribuições previstas no art.º 9.º da Portaria n.º 155/2012, de 22 de maio, 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 e / ou em implementação.

Antes demais, uma palavra de estima 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.

O PAAI foi executado de forma a dar resposta, quer às atividades previamente planeadas, quer às mais variadas solicitações diárias, independentemente da sua origem, sejam elas, dos elementos que integram o CD, ou das diferentes unidades orgânicas da ACSS, procurando pautar a atividade deste Gabinete, de acordo com as boas práticas internacionais do IIA¹, analisando os processos e propondo recomendações, que visam aperfeiçoar e reforçar os procedimentos internos instituídos, sempre que se julgou necessário, acrescentando valor e / ou reforçando o Sistema de Controlo Interno da ACSS.

Consideramos que os resultados das atividades têm sido positivos e visíveis, sendo o GAI chamado a colaborar em diferentes atividades, permitindo em nosso entender continuar um caminho de melhoria contínua, desenvolvimento técnico e acréscimo de valor para a ACSS, cumprindo igualmente os objetivos previstos para o GAI, evidenciando-se em 2017 um reforço da atividade e da capacidade de intervenção.

Nesse contexto, procedeu-se à análise do grau de execução dos objetivos propostos, tendo por base a informação produzida ao longo do ano, apurando-se um desempenho muito positivo face aos objetivos propostos, só possível com o empenhamento e envolvimento dos recursos humanos do GAI, apesar da desafetação da Técnica Superior – Carina Peixoto, do GAI para a UGA em fevereiro de 2017 (Deliberação n.º4/CD/2017 de 26 de janeiro).

Por último, de referir que, o Plano de Atividades para 2018, já elaborado e submetido à aprovação superior, procurou consolidar o nível de exigência, ambição e determinação, na resposta aos desafios que se colocam ao GAI e à ACSS no seu todo.

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

II. Factos Relevantes

Jan	Análise do processo de contagens anuais de existências finais da ACSS, IP - 2016 Comunicação ao GCCI de factos que indiciem eventual responsabilidade criminal ou financeira Formação na ACSS “Ética, Gestão Pública e Prevenção da corrupção na Administração Pública”
Fev	Reafetação da Técnica Superior – Carina Peixoto, do GAI à UGA Elaboração do Relatório de Atividades de Auditoria Interna – 2016 Contributos para a Desmaterialização de processos na ACSS e no SNS Acompanhamento do processo de aprovação dos PAO, dos HEPE - 2016 / 2017 Levantamento Institucional no âmbito do Despacho n.º 1612-A/2017, de 17 de fevereiro Conclusão da Auditoria ao Sistema de Controlo Interno do NE do EEA Grants
Mar	Ponto da Situação da regularização do imóvel do Porto, sito na Rua do Breiner n.º119 a 131 Continuação das visitas de verificação financeira aos Projetos apoiados pela ACSS, no âmbito do EEA Grants Análise e contributos para o Formulário - Pedido de Acesso a Informação e proposta de Procedimento Interno Elaboração do Relatório de Atividades de Auditoria Interna - 2016
Abr	Elaboração do Relatório de Execução Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão - 2016 Elaboração do Relatório de Controlo Interno - 2016 Elaboração Relatório de Execução Financeira da ACSS – 4.º Trimestre 2016 Elaboração do Relatório de Análise dos Relatórios das Auditorias Financeiras - Entidades do MS - 2014
Mai	Elaboração do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os Corrupção e Infrações Conexas – 2017 Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 1.º Trim. 2017 - Despacho n.º 7709-B/2016 Formalização junto da SPMS para criação de um perfil de consulta ao SICC
Jun	Análise da faturação dos Serviços Partilhados da SPMS, EPE à ACSS Elaboração do Relatório Síntese de Análise dos REF das Entidades do MS - 4.º Trimestre 2016 Análise Plano de Atividades e Investimento e Orçamento para 2017
Jul	Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 2.º Trim. 2017 - Despacho n.º 7709-B/2016 Atualização do Portal do SNS, com informação relativa aos CP 2017, dos HEPE, publicados no <i>site</i> da ACSS
Ago	Elaboração do Relatório Síntese de Análise dos REF das Entidades do MS - 1.º Trimestre 2017 Conclusão da Auditoria ao processo de Conferência de Faturas da ACSS, IP Análise do Relatório do Acesso – 2016 Propostas para a normalização dos Relatório Analítico do Desempenho Económico-Financeiros (RADEF)
Set	Elaboração do Relatório de análise da área das Circulares publicadas no <i>site</i> da ACSS Elaboração do Relatório Síntese de Análise dos REF das Entidades do MS - 2.º Trimestre 2017 Contributos para a revisão do Manual de Procedimentos da ACSS enquanto Organismo Intermédio do POISE
Out	Monitorização Intercalar do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2017 Follow-Up das Recomendações formuladas por este GAI na Auditoria ao Sistema de Controlo Interno do Núcleo Executivo do EEA Grants Follow-Up das Recomendações formuladas no Relatório de Auditoria ao Processo de Avaliação de Desempenho da ACSS, IP Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 3.º Trim. 2017 - Despacho n.º 7709-B/2016
Nov	Elaboração do Plano de Ação, para a implementação das Recomendações e Conclusões da Auditoria ao Acesso a Cuidados de Saúde no SNS do TdC. Elaboração do Plano de trabalhos para Auditoria de avaliação do cumprimento do Contrato para a gestão do Centro de Conferência de Faturas (CCF)
Dez	Elaboração do Plano de Atividades de Auditoria Interna – 2018 Proposta para análise de processos, elaboração e atualização de Manuais de Procedimentos para áreas específicas da ACSS – UCF, UOC e UCT Elaboração do Relatório Síntese de Análise dos REF das Entidades do MS - 3.º Trimestre 2017

III. Avaliação dos objetivos propostos

Atentas as competências e atribuições do GAI e o seu enquadramento na estratégia da ACSS, estabeleceram-se para 2017, os seguintes objetivos operacionais:

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

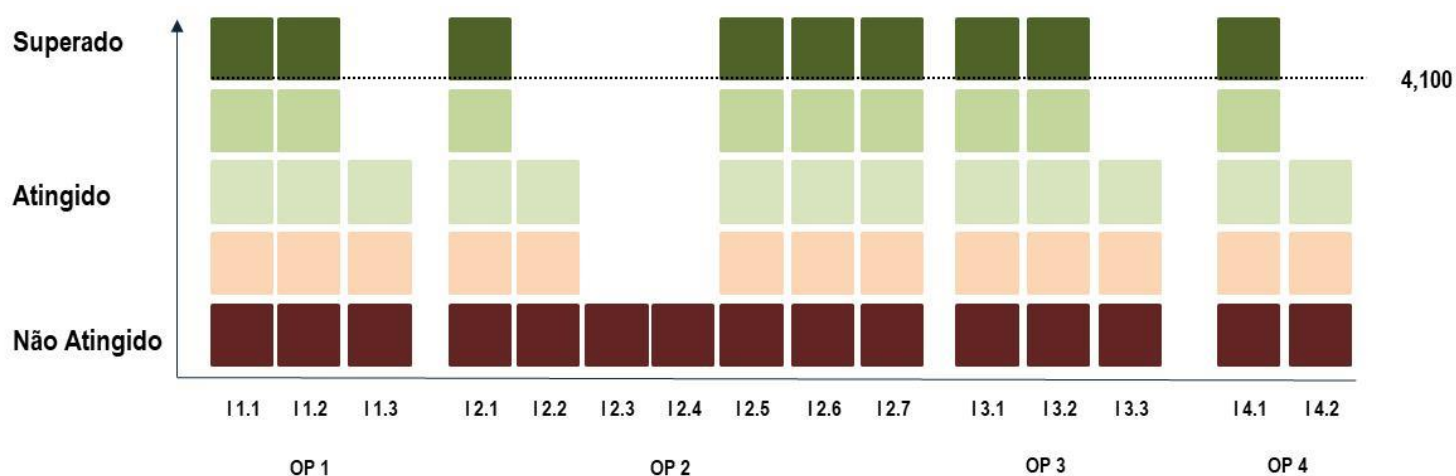
OOp 3 – Analisar os Relatórios de Auditoria Financeira e Relatórios de Execução Financeira determinadas pelo Despacho do MS, remetidos ao GAI

OOp 4 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna

Os Objetivos Operacionais definidos enquadravam-se no Objetivo Estratégico n.º 3 da ACSS aprovados pela Deliberação n.º 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*”.

Verificando-se que, **todos os Objetivos Operacionais foram atingidos ou superados**, apesar dos Indicadores 2.3 e 2.4 do OOp.2 não terem sido atingidos por motivos externos ao GAI, respetivamente, por falta de resposta da área auditada e o segundo, em virtude de ainda não se encontrar regularizado o imobilizado que transitou da ACSS para a SPMS, quando da passagem de competências em 2011.

Ainda assim, a **avaliação apurada é valorada em 4,100**, correspondente a um **desempenho Relevante**, conforme se apresenta graficamente de seguida e em anexo (Anexo 2) com maior detalhe:



IV. Evolução de alguns Indicadores de Performance

Recursos Humanos	
N.º de colaboradores	3
Média de idades	43
Média de anos de experiência profissional	8
Horas de formação por colaborador	47
Atividade	
Número de relatórios de auditoria concluídos	6
Outras atividades / projetos relevantes	51
% Auditorias concluídas vs planeadas	150%
N.º de recomendações emitidas	117
Recursos financeiros auditados (receita e despesa)	4.029,8 M€
Qualidade / Eficácia	
% de Recomendações implementadas ou em vias de o ser	82,8%

V. Atividades Realizadas

Conforme já referido, a atividade durante o ano de 2017, 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 2017 materializou-se em cerca de 133 Intervenções / documentos / contributos / pareceres produzidos, de que se destacam:

- A produção de 6 Relatórios de Auditoria;
- Análise de Planos de Atividades, Relatórios Trimestrais e Relatórios de Atividades de diversas entidades, em articulação com a UGR, salientando-se a colaboração prestada à representante da ACSS, no Conselho Fiscal do SUCH;
- Acompanhamento dos trabalhos de encerramento de contas de 2016, da ACSS, em estreita articulação com o Fiscal Único, nomeadamente no acompanhamento dos trabalhos e análise de faturação dos Contratos Programa HEPE e da Hepatite C, entre outras áreas;
- A realização de 4 visitas a projetos apoiados pela ACSS, no âmbito do EEA Grants e elaboração dos respetivos Relatórios;
- A análise dos últimos Relatórios de Auditoria Externas, entrados na ACSS, no âmbito dos Despacho n.º 53/2014 do Sr. MS e produção de Relatório final, referente à análise dos 41 Relatórios entrados;
- A elaboração de 4 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 das entidades do MS, relativos ao 4.º T 2016 (51 entidades), 1.º T 2017 (55 entidades), 2.º T 2017 (54 entidades) e 3.º T 2017 (51 entidades), com elaboração de Relatório Síntese de Análise;
- Envio de contributos e propostas para diversos documentos, nomeadamente, para: a desmaterialização de processos na ACSS e no SNS; SIMPLEX+ Saúde 2017; a criação de um formulário para pedido de acesso a informação na ACSS; o manual de gestão de aquisições; o relatório do acesso – 2016; a normalização dos RADEF; e para a revisão do Manual de Procedimentos da ACSS enquanto Organismo Intermédio do POISE;
- 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.

Na tabela seguinte, apresentam-se cronologicamente, os Relatórios realizados pelo GAI. Na linha infra à designação de cada Relatório consta a indicação do número de recomendações (internas e externas), seguido da taxa de implementação das recomendações implementadas ao fim de seis meses, para as quais é possível já obter este indicador:

Tabela 1 - Relatórios do GAI com recomendações

Referência		Designação	Data
135/2017/ACSS		Análise do processo de contagens anuais de existências finais da ACSS, IP - Ano 2016 Follow-up _ Exercício económico de 2015.	05-jan-17
N.º de Recomendações	9	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	71,4%
1457/2017/ACSS		Auditoria ao Sistema de Controlo Interno do NE do EEA Grants	27-fev-17
N.º de Recomendações	24	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	87,5%
2179/2017/ACSS		Relatório de Execução Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão - Ano 2016	03-abr-17
N.º de Recomendações	3	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
2311/2017/ACSS		Relatório de Controlo Interno - Ano 2016	07-abr-17
N.º de Recomendações	-	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	-
2625/2017/ACSS		Relatório de Análise dos Relatórios das Auditorias Financeiras à prestação de contas de 2014	20-abr-17
N.º de Recomendações	8	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
2892/2017/ACSS		Relatório de Execução Financeira – 4.º Trimestre 2016- Atualização	02-mai-17
N.º de Recomendações	5	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	80,0%
2993/2017/ACSS		Relatório de Execução Financeira – 1.º Trimestre 2017	05-mai-17
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
3798/2017/ACSS		Faturação dos Serviços Partilhados da SPMS, EPE à ACSS, IP	05-jun-17
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	25,0%
4409/2017/ACSS		Relatório Síntese de Análise dos Relatórios de Execução Financeira Entidades Tuteladas pelo Ministério da Saúde - 4.º Trimestre 2016	27-jun-17
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	66,7%
5433/2017/ACSS		Relatório de Execução Financeira da ACSS – 2.º Trimestre 2017	28-jul-17
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
5537/2017/ACSS		Relatório Síntese de Análise dos Relatórios de Execução Financeira Entidades Tuteladas pelo Ministério da Saúde - 1.º Trimestre 2017.	01-ago-17
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
5646/2017/ACSS		Auditoria ao processo de Conferência de Faturas da ACSS, IP	07-ago-17
N.º de Recomendações	27	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
6545/2017/ACSS		Relatório de análise da área das Circulares publicadas no site da ACSS	11-set-17
N.º de Recomendações	9	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
6785/2017/ACSS		Relatório Síntese de Análise dos Relatórios de Execução Financeira Entidades Tuteladas pelo Ministério da Saúde - 2.º Trimestre 2017	20-set-17
N.º de Recomendações	5	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	80,0%
7235/2017/ACSS		Monitorização Intercalar - Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os riscos de Corrupção e Infrações Conexas - 2017	09-out-17
N.º de Recomendações	3	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
7370/2017/ACSS		Follow-Up das Recomendações formuladas por este GAI na Auditoria ao Sistema de Controlo Interno do Núcleo Executivo do EEA Grants	13-out-17
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
7688/2017/ACSS		Follow-Up das Recomendações formuladas no Relatório de Auditoria ao Processo de Avaliação de Desempenho da ACSS, IP	26-out-17
N.º de Recomendações	3	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
7817/2017/ACSS		Relatório de Execução Financeira da ACSS – 3.º Trimestre 2017	31-out-17
N.º de Recomendações	3	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
9333/2017/ACSS		Relatório Síntese de Análise dos Relatórios de Execução Financeira Entidades Tuteladas pelo Ministério da Saúde - 3.º Trimestre 2017	22-dez-17
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
Total das Recomendações	117	Média das recomendações implementadas	82,8%

n/d - não disponível

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.

Importa ainda dar conhecimento ao GCCI das ações de controlo desenvolvidas, através de modelo próprio, em cumprimento da Instrução n.º 1/2016 do GCCI, que se apresenta em anexo, devidamente preenchido (*Anexo 2*).

VI. Formação

Durante o ano de 2017, o GAI continuou a apostar na formação contínua dos seus colaboradores, tendo-se permitido a sua formação, totalizando esta 140 horas de formação, correspondendo a uma média de 47h de formação por colaborador, + 9h face a 2016, conforme abaixo se apresenta:

Colaborador	Designação	Organização	Horas Formação	Laboral / Pós-Laboral
Ana Devesa	Conferência "Reforma das Finanças Públicas em Portugal"	IDEFF	4	Laboral
Ana Devesa	Ética, Gestão Pública e Prevenção da corrupção na Administração Pública"	CPC	3	Laboral
Ana Devesa	IV Seminário de Compras Públicas na Saúde - Novo Código dos Contratos Públicos	SPMS	7	Laboral
Ana Devesa	O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas	INA	28	Laboral
Ana Devesa	Responsabilidade Financeira Consequências da Gestão	IGAS e APEGS	3	Laboral
Ana Tavares	"e-Government 2017 A transformação digital do Estado e o desenvolvimento da Sociedade	APDSI	4	Laboral
Ana Tavares	3rd eHealth Security Conference. Protecting the Hospital of Tomorrow	SPMS	7	Laboral
Ana Tavares	6ª Conferência em Gestão de Informação e Business Intelligence na Saúde	NOVA IMS	3	Laboral
Ana Tavares	Auditoria Interna na Saúde	IPAI	14	Laboral
Ana Tavares	Conferência - Gestão de recursos humanos na saúde e os desafios em sistemas universais de saúde	CEISUC	2	Pós-laboral
Ana Tavares	Conferência: Transição de Cuidados em Saúde	CEISUC	2,5	Pós-laboral
Ana Tavares	IV Seminário de Compras Públicas na Saúde - Novo Código dos Contratos Públicos	SPMS	7	Laboral
Ana Tavares	Responsabilidade Financeira Consequências da Gestão	IGAS e APEGS	3	Laboral
Ana Tavares	Sessão do Sistema Nacional de Compras Públicas	ESPAP	2,5	Laboral
Ana Tavares	SNS Melhores Dados Mais Transparência	SPMS	6	Laboral
Ana Tavares	Seminário sobre Regulação na Saúde	UNL	14	Pós-laboral
Vitor Alexandre	A Regulação do Medicamento	APEGS	3	Laboral
Vitor Alexandre	Responsabilidade Financeira Consequências da Gestão	IGAS e APEGS	3	Laboral
Vitor Alexandre	Seminário sobre Contratação Pública	GCCI	14	Laboral
Vitor Alexandre	Forum de Diretores de Auditoria Interna	IPAI	3	Laboral
Vitor Alexandre	Workshop sobre "Gestão Integrada do Acesso"	ACSS e APAH	7	Laboral
Total de Horas de Formação			140	
Média de horas de Formação por colaborador			47	

Para além da formação aos colaboradores do GAI, foi ainda dinamizada uma formação *in-house*, em colaboração com o Conselho de Prevenção da Corrupção, subordinada ao tema Ética, Gestão Pública e Prevenção da corrupção na Administração Pública", onde estiveram 19 colaboradores da ACSS.

VII. Perspetivas futuras para 2018

Tendo presente o posicionamento estratégico do GAI na ACSS e feito o balanço de atividade desta Unidade, pretende-se manter o nível de exigência, ambição e determinação para 2018. Mais se salienta que o Mapa Estratégico do GAI encontra-se estruturado em quatro perspetivas encadeadas: Pessoas, Infraestrutura, Processos Internos e Resultados, em que, cada perspetiva engloba um conjunto de objetivos que retratam os principais desafios a serem enfrentados, no alcance de sua Visão e no cumprimento de sua Missão.

Considerando as competências e as atribuições do GAI, bem como o seu enquadramento na Estratégia da ACSS, constituem-se assim para 2018, com base numa análise empírica das necessidades da ACSS 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, na ACSS

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

Oop 3 – Analisar os Relatórios de Execução Financeira remetidos ao GAI

Oop 4 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI)

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

Atribuições	OE	Parâmetro do Oop	QUAR	Objetivos Operacionais	Tipo de Indicador	Meta	Tolerância	Valor crítico	Peso	Responsável pela Execução	Monitorização 2017	Observações
Outra	OE 3	Eficácia		OP 1 Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco, na ACSS	20,0%							
				Indicador								
				Ind. 1.1 Elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos (n.º de dias para a sua realização)	Realização	105	7	90	45%	GAI	Superado	I-2179/2017 - Relatório elaborado em 03-04-2017
				Ind. 1.2 Revisão do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos (n.º de dias para a sua realização)	Realização	135	7	120	45%	GAI	Superado	I-2986/2017 - Relatório elaborado em 04-05-2017
				Ind. 1.3 Monitorizar a execução do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos (n.º de monitorizações)	Resultado	1	1	4	10%	GAI	Atingido	I-7235/2017 - Monitorização Intercalar do PPRG 2017
Outra	OE 3	Eficiência		OP 2 Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos da ACSS	40,0%							
				Indicador								
				Ind. 2.1 Concluir a Auditoria ao Sistema de Controlo Interno do EEA Grants (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	45	7	30	15%	GAI	Superado	O valor da meta, não corresponde a última versão do PA enviada ao DAG, o valor a considerar deveria ser 60 dias. I-1457/2017 de Relatório elaborado em 24/02/2017
				Ind. 2.2 Auditoria ao Circuito de Conferência de faturas na ACSS, IP (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	220	7	80	15%	GAI	Atingido	Considerando a última revisão da meta. I-5646/2017 de Relatório elaborado em 07/08/2017
				Ind. 2.3 Auditoria ao Processo de apuramento dos Créditos e Débitos no âmbito das Convenções Internacionais (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	355	10	200	15%	GAI	-	A transitou para 2018, devido aos atrasos na disponibilização de informação por parte da área das Convenções Internacionais
				Ind. 2.4 Auditoria ao Imobilizado da ACSS, IP (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	349	10	329	15%	GAI	-	A transitou para 2018, devido ao facto de ainda se encontrar por regularizar o Imobilizado que transitou para a SPMS.
				Ind. 2.5 Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS, no âmbito do Despacho SES n.º 7709-B/2016 (Dez-2016 Mar-2017 Jun-2017 Set-2017) (n = prazo Circular ACSS)	Resultado	n	n + 8 dias	n - 15 dias	20%	GAI	Superado	I12017 - I-2993/2017 de 05-05-2017 (Prazo 8 de maio) 4T2016 - I-2603/2017 de 19-04-2017 (Prazo 8 de abril) atualizado em 02-05-2017 (I-2892/2017) 2T2017 - I-5453/2017 de 28-07-2017 (Prazo 8 de agosto) 3T2017 - I-17617/2017 de 31-10-2017 (Prazo 8 de novembro)
				Ind. 2.6 Follow-up a auditorias realizadas (n.º de Follow-up realizados)	Resultado	2	0	4	10%	GAI	Superado	Foam realizados 4 Follow-up, não incluindo os Follow-up das recomendações dos REF's
				Ind. 2.7 Percentagem das recomendações implementadas ao fim de 6 meses	Impacto	60%	5%	83%	10%	GAI	Superado	
Outra	OE 3	Eficiência		OP 3 Analisar os Relatórios de Auditoria Financeira e Relatórios de Execução Financeira determinadas pelo Despacho do MS, remetidos ao GAI	20,0%							
				Indicador								
				Ind. 3.1 Percentagem dos Relatórios analisados, nos 20 dias úteis subsequentes ao registo de entrada no GAI	Resultado	90%	5%	1	70%	GAI	Superado	
				Ind. 3.2 Elaboração do Relatório Final da análise dos Relatórios das Auditorias Financeiras ao ano de 2014 (n.º de dias para a sua realização)	Realização	120	15	90	15%	GAI	Superado	I-2625/2017 - Relatório elaborado em 11/04/2017
Outra	OE 3	Qualidade		Ind. 3.3 Elaboração do Relatório da análise dos Relatórios de Execução Financeira recebidos do MS, após o término do prazo (n.º de dias para a sua realização)	Realização	60	10	30	15%	GAI	Atingido	I-4409/2017 - Relatório de análise relativo ao 4T2016 elaborado em 26-06-2017 (último relatório recebido em 22-06-2017) I-5537/2017 - Relatório de análise ao 1T2017 elaborado em 01-08-2017 (último relatório recebido em 04-08-2017) I-6785/2017 - Relatório de análise ao 2T2017 elaborado em 20-09-2017 (último relatório recebido em 20-09-2017)
				OP 4 Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna	20,0%							
				Indicador								
Outra	OE 3	Qualidade		Ind. 4.1 N.º de Auditorias internas realizadas durante 2017	Resultado	4	1	7	50%	GAI	Superado	Foam realizadas 6 auditorias internas
				Ind. 4.2 Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2018 (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	349	10	329	50%	GAI	Atingido	I-9007/2017 - Relatório elaborado em 12/12/2017

Síntese do Relatório de Atividades de Auditoria Interna 2017

*Elaborado pelo Gabinete de Auditoria Interna (GAI) em 15-01-2018,
Aprovado em CD de 22-03-2018*

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



SNS SERVIÇO NACIONAL
DE SAÚDE

WWW.ACSS.MIN-SAÚDE.PT