

14.<sup>a</sup> CONFERÊNCIA  
**FORGES 2024**

26, 27-28 NOV  
2024

**Inovação para o  
Desenvolvimento nos  
Países e Regiões de  
Língua Portuguesa**



澳門理工大學  
Universidade Politécnica de Macau  
Macao Polytechnic University



**A função de auditoria interna numa instituição de ensino superior publica em Portugal**

**Vitor Alexandre, Manuel Matos, Silvia de Sousa Alves**

[valexandre@sp.ipl.pt](mailto:valexandre@sp.ipl.pt)

**Tema 6 – Políticas, Gestão e Qualidade no Ensino Superior**

**28.NOVEMBRO.2024**

As Instituições de Ensino Superior Público em Portugal (IESPP) gozam de autonomia estatutária, pedagógica, científica, cultural, administrativa, financeira, patrimonial e disciplinar face ao Estado e têm por missão: (RJIES, 2017)

- ✓ Proporcionar uma qualificação de alto nível e uma formação cultural, artística, tecnológica e científica aos estudantes;
- ✓ Valorizar o trabalho dos investigadores, docentes e funcionários, e garantir acesso ao ensino superior e à aprendizagem ao longo da vida para todos os cidadãos qualificados;
- ✓ Promover a mobilidade de estudantes e diplomados a nível nacional e internacional;
- ✓ Participar em atividades de ligação à sociedade, incluindo a difusão e transferência de conhecimento e a valorização económica do conhecimento científico;
- ✓ Contribuir para a compreensão pública das humanidades, artes, ciência e tecnologia, organizando ações de apoio à difusão cultural e disponibilizando os recursos necessários.





**34 Instituições**  
(DGES, 2024)



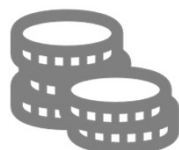
**48 mil trabalhadores**  
[docentes e não docentes]  
(DGAEP, 2023)



**4 269 Cursos**  
(DGES, 2024)



**359 mil Alunos**  
(INE, 2024)



**2 904 M€ de financiamento do OE**  
(MF, 2024)



A auditoria interna é um serviço atividade independente, de garantia e de consultoria, destinada a acrescentar valor e a melhorar as operações de uma organização. Ele ajuda a organização a alcançar os seus objetivos, através de uma abordagem sistemática e disciplinada, na avaliação e melhoria da eficácia dos processos de governação, de gestão de risco e de controlo. (The IIA, 2024)

### O Modelo das Três Linhas do The IIA



Fonte: O MODELO DAS TRÊS LINHAS DO IIA - Uma atualização das Três Linhas de Defesa (The IIA, 2020)



Não existe imposição legal para a constituição destes serviços nas IESPP. Estudos anteriores apontam para que apenas cerca de 40% das IESPP tenham implementado um Departamento e / ou um Serviço de Auditoria Interna.

As IESPP que não têm um Departamento e / ou Serviço de Auditoria Interna atribuem uma importância elevada a este serviço e desejam criar estas unidades para apoiar a *accountability* e a boa governança da organização, no entanto, a escassez de recursos humanos tem impedido a sua constituição. (Fonseca et al, 2020).

Efetuada uma pesquisa nos sites das IESPP relativamente à existência Departamento e / ou um serviço de Auditoria Interna, verifica-se, que **atualmente** apenas 35% das IESPP fazem referência à existência formal desta área, sendo que algumas IESPP apresentam esta função agregada a outras áreas (área da Qualidade, da Avaliação, do Planeamento, e / ou Jurídicos).





8 Unidades Orgânicas  
SAS/IPL  
Serviços da Presidência



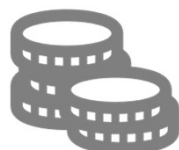
1,6 mil trabalhadores  
[docentes e não docentes]



106 Cursos

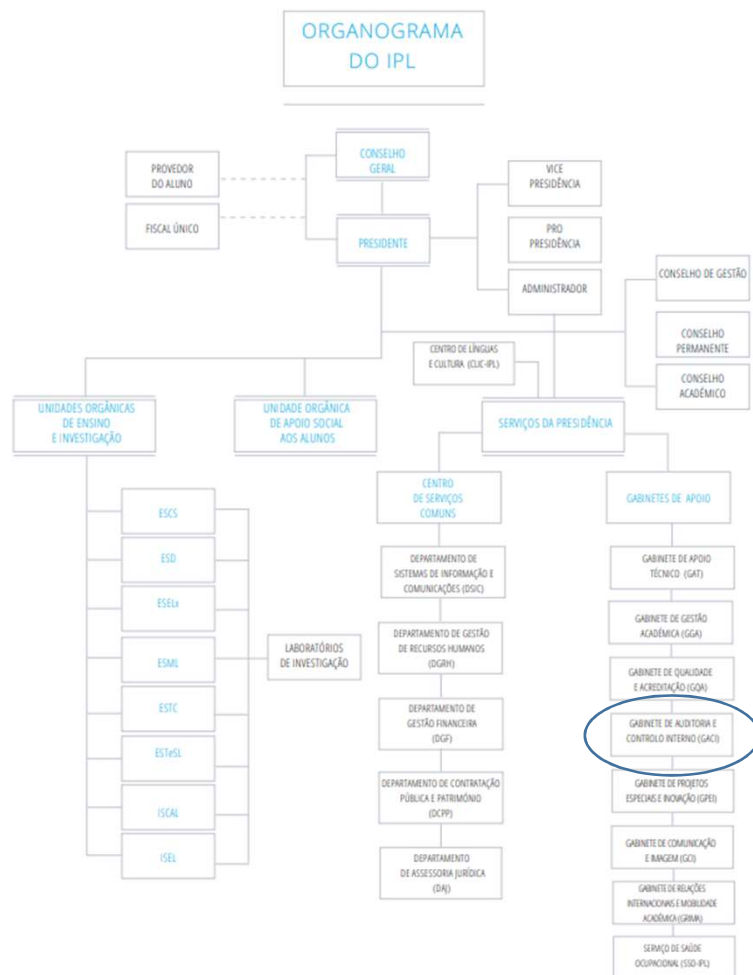


13 mil Alunos



66 M€ de despesa executada





SUBSECÇÃO III

Artigo 12.º

**Gabinete de Auditoria e Controlo Interno**

1 — O GACI exerce as suas competências no domínio da conceção e dinamização de auditorias internas e no âmbito mais geral do controlo interno de procedimentos e na dinamização das iniciativas consequentes que as permitam concretizar no Instituto e nas Unidades Orgânicas e outras Unidades e Serviços, independentemente do seu grau de autonomia.

2 — Compete ao GACI:

- a) Elaborar e manter permanentemente atualizado o Manual de procedimentos e boas práticas nos âmbitos contabilístico, financeiro e de tesouraria;
- b) Assegurar o processo de auditoria interna nos âmbitos da gestão académica, de recursos humanos, da contabilidade e da tesouraria;
- c) Acompanhar a execução e controlo da estratégia mediante o processo de avaliação de desempenho global e setorial nos Serviços da Presidência e das Unidades Orgânicas e outras Unidades e Serviços;
- d) Monitorizar regularmente o cumprimento das normas de controlo interno e de procedimentos nos Serviços da Presidência e das Unidades Orgânicas e de outras Unidades e Serviços;
- e) Colaborar nas tarefas decorrentes de auditoria externa;
- f) Elaborar planos e relatórios das atividades de auditoria e controlo interno;
- g) Executar outras atividades que, no domínio da auditoria e controlo internos, lhe sejam cometidas.

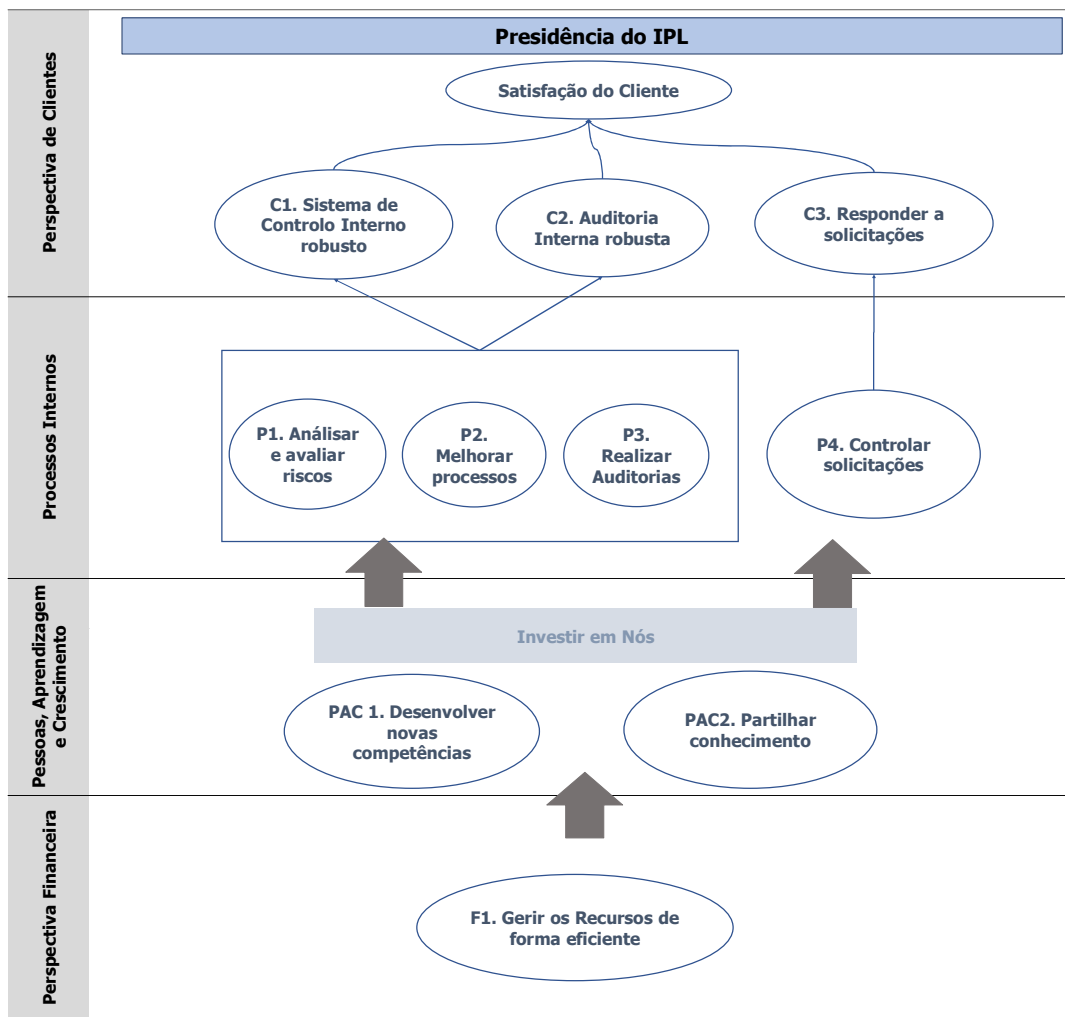
3 — O GACI depende hierarquicamente do Vice-presidente responsável pelas áreas administrativa e financeira, e é coordenado por um Diretor, dirigente intermédio de 1.º grau, provido nos termos da lei.

Estrutura orgânica dos Serviços da Presidência, 2012



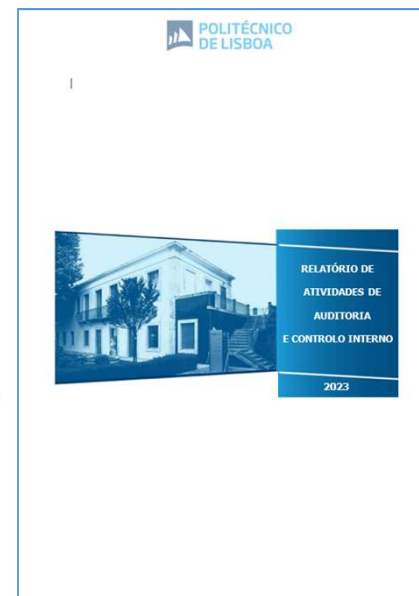
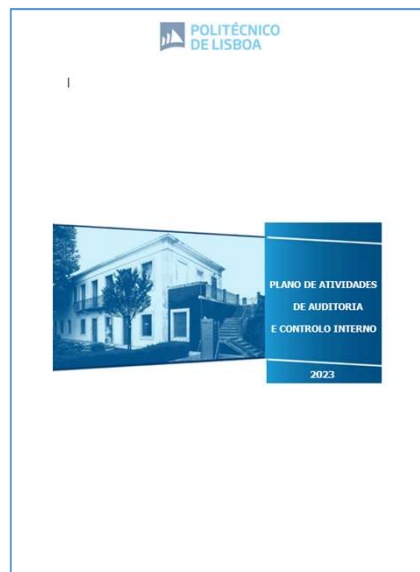
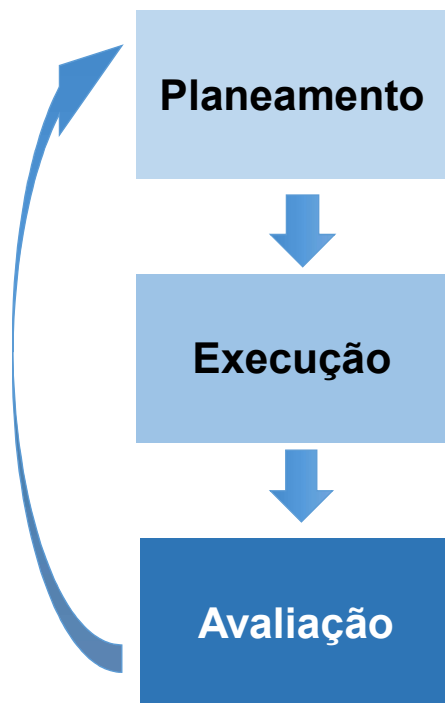


**MISSÃO:** Desenvolver a Auditoria E Controlo Interno através da promoção da eficácia, eficiência e qualidade dos processos do IPL, acente num Sistema de Controlo Interno robusto.



Objetivo estratégico			Indicadores					
#	Designação	Designação	Fórmula de Cálculo	Unidade do Indicador	Frequência Medição	Responsável pela preparação	Meta 2024	
P. CLIENTES	C1	Reforçar o Sistema de Controlo Interno	Volume de documentos analisados	$\frac{\text{N.º de manuais de procedimentos e / ou outros documentos analisados}}{\text{N.º de documentos analisados}}$	N.º	Anual	GACI	2
			Impacto da Auditoria Interna no Sistema de Controlo Interno	$\frac{\text{N.º de propostas de melhoria comunicadas}}{\text{N.º de recomendações implementadas / N.º de Recomendações propostas}} * 100$	N.º	Anual	GACI	2
	C2	Fortalecer a Auditoria Interna	Percentagem de recomendações implementadas ao fim de 6 meses	$\frac{\text{N.º de recomendações implementadas}}{\text{N.º de Recomendações propostas}} * 100$	Taxa	Anual	GACI	70%
	C3	Responder atempadamente às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	$\frac{\text{N.º de solicitações respondidas dentro do prazo}}{\text{N.º de solicitações recebidas}} * 100$	Taxa	Anual	GACI	97%
P - PROCESSOS INTERNOS	P1	Analisar e avaliar riscos	Tempo de elaboração do Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	$\frac{\text{N.º dias para a elaboração do relatório}}{\text{N.º dias disponíveis}}$	n.º de dias (corridos)	Anual	GACI	130
			Tempo de elaboração da monitorização intercalar do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	$\frac{\text{N.º dias para a elaboração da Monitorização}}{\text{N.º dias disponíveis}}$	n.º de dias (corridos)	Anual	GACI	304
			Tempo de elaboração do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas	$\frac{\text{N.º de dias para a elaboração da revisão do Plano}}{\text{N.º dias disponíveis}}$	n.º de dias (corridos)	Anual	GACI	180
	P2	Melhorar processos internos	Volume de <i>Follow-up</i> ou Planos de ação realizados das auditorias identificadas	$\frac{\text{N.º de Follow-up ou Planos de ação realizados}}{\text{N.º de planos de ação}} * 100$	N.º	Anual	GACI	2
	P3	Realizar auditorias com impacto	Percentagem do orçamento (receita e despesa) controlado	$\frac{\text{Valor controlado (receita e despesa)}}{\text{total do orçamento do IPL}} * 100$	Taxa	Anual	GACI	3%
	P4	Monitorizar a resposta às solicitações	Percentagem de solicitações respondidas dentro do prazo	$\frac{\text{N.º de solicitações respondidas dentro do prazo}}{\text{N.º de solicitações recebidas}} * 100$	Taxa	Anual	GACI	97%
P. PESSOAS APRENDIZAGEM E CRESCIMENTO	PAC 1	Desenvolver competências	Nível de cumprimento do programa de formação	$\frac{\text{N.º de formações realizadas}}{\text{n.º de formações previstas}} * 100$	Taxa	Anual	GACI	85%
	PAC2	Partilhar conhecimento	Volume de ações de partilha de conhecimento	$\frac{\text{N.º de ações de partilha realizadas}}{\text{N.º de ações de partilha}} * 100$	N.º	Anual	GACI	1
P. FINANCEIRA	F1	Gerir os Recursos de forma eficiente	Tempo de elaboração do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	$\frac{\text{N.º de dias para a elaboração do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno}}{\text{N.º dias disponíveis}}$	n.º de dias (corridos)	Anual	GACI	355
			Nível de cumprimento do Plano de Atividades de Auditoria e Controlo Interno	$\frac{\text{N.º de Auditorias realizadas}}{\text{N.º de Auditorias Planeadas}} * 100$	Taxa	Semestral	GACI	70%





- ✓ Preparar o Plano de Prevenção de Riscos (PPR);
- ✓ Monitorizar e avaliar a execução anual do PPR;
- ✓ Promover a revisão do Código de Conduta do IPL;
- ✓ Operacionalizar o Canal de Denúncias do IPL;
- ✓ Auditar e avaliar a eficácia do Sistema de Controlo Interno do IPL;
- ✓ Promover a divulgação de políticas, procedimentos e informação diversa no seu *site*, no âmbito da transparência administrativa e da legislação vigente;

### Gestão de riscos

O Politécnico de Lisboa no cumprimento com Regime Geral de Prevenção da Corrupção (RGPC), aprovado em anexo ao Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro dispõe de um **Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PPR)**, instrumento de gestão que visa consciencializar para a importância da boa e correta execução das tarefas funcionais, fomentando a transparência nos procedimentos, a ética e a qualidade (eficiência, eficácia e economia) do serviço prestado na instituição, objeto de acompanhamento e monitorização.

No âmbito do RGPC, assinala-se ainda, que o Politécnico de Lisboa procedeu à nomeação do Prof.º Manuel Matos, Vice-Presidente do IPL, como responsável pelo cumprimento deste normativo, dispõe de um [Código de Conduta](#), de uma [Norma de Controlo Interno](#), de [Canais de Denúncias](#) e de um [Gabinete de Auditoria e Controlo Interno](#) que promove a formação sobre estas matérias e procede à monitorização intercalar e anual do PPR conforme documentos abaixo.

[Relatório de Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e infrações Conexas](#) | 2023

[Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas](#) | 2023

[Relatório de Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas](#) | 2022

[Relatório de Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas](#) | 2019



- ✓ Acompanhar as recomendações das auditorias realizadas e dos planos de ação aprovados;
- ✓ Apoiar a elaboração de Manuais de Procedimentos;
- ✓ Responder a pedidos pontuais e/ou a entidades externas de controlo;
- ✓ Acompanhar os trabalhos e os resultados de auditorias externas;
- ✓ Colaborar com o Gabinete de Qualidade e Acreditação;
- ✓ Divulgar as atividades do GACI;

## Auditoria e Controlo Interno

O Gabinete de Auditoria e Controlo Interno tem como objetivo garantir, de forma independente e objetiva, a avaliação e a consultoria interna, visando acrescentar valor e melhorar o desempenho do Politécnico de Lisboa (IPL) e suas Unidades Orgânicas.

Na sua atividade de avaliação, a Auditoria e Controlo Interno, assegura, de forma isenta e, numa perspetiva preventiva, a eficácia, operacionalidade, segurança e conformidade dos serviços, sistemas, processos e atividades que configurem maior risco potencial, de forma a dar prioridade à prevenção dos riscos associados à complexidade dos processos e dinâmica de mudança que caracterizam a missão e o contexto do Politécnico de Lisboa.

A avaliação da auditoria interna incide sobre todas as atividades e processos.

As auditorias internas visam melhorar e contribuir para:

- Confiança e integridade da informação;
- Conformidade com planos, procedimentos, Leis e regulamentos;
- Salvaguarda dos ativos;
- Uso eficiente de recursos;
- Execução (cumprimento) dos objetivos e metas estabelecidos;
- Controlo do risco.

### Documentos

- [Carta de Auditoria Interna](#)
- [Manual de Procedimentos](#)
- [Plano de Atividades 2024](#)
- [Relatório de Atividades de 2023](#)



Em **conclusão**, a criação de um Departamento e/ou Serviço de Auditoria Interna, embora não seja uma obrigação legal nas IESPP, está intrinsecamente ligada à implementação de um Sistema de Controlo Interno robusto e eficaz.

O IPL consciente da importância e das vantagens desta atividade, tem investido no reforço desta função ao longo dos anos, envolvendo o GACI nos seus processos de gestão, na gestão de riscos e no reforço da transparência e conformidade legal. Permitindo ao GACI acrescentar valor e melhorar os processos no IPL.

No entanto, reconhece-se que ainda há um caminho de melhoria a percorrer, tanto internamente, quanto externamente, que passa pelo:

- ✓ Reforço de recursos humanos qualificados;
- ✓ Utilização de novas ferramentas informativas de suporte às atividades de auditoria;
- ✓ E, o reforço da comunicação com estruturas congéneres de outras IESPP.





***OBRIGADO PELA ATENÇÃO!***

