



ADMINISTRAÇÃO CENTRAL
DO SISTEMA DE SAÚDE, IP

OTIMIZAR RECURSOS
GERAR EFICIÊNCIA



Relatório Síntese das Atividades de Auditoria Interna

2018

20 / fevereiro / 2019



REPÚBLICA
PORTUGUESA
SAÚDE



SNS SERVIÇO NACIONAL
DE SAÚDE

WWW.ACSS.MIN-SAÚDE.PT

Relação de Siglas e Abreviaturas

ACSS	Administração Central do Sistema de Saúde, I.P.
AEC	Núcleo de Assessoria, Comunicação e Informação
ARS	Administração Regional de Saúde
ARSLVT	Administração Regional de Saúde de Lisboa e Vale do Tejo
CCF	Centro de Conferência de Faturas
CD	Conselho Diretivo
DAG	Departamento de Gestão e Administração Geral
DFI	Departamento de Gestão Financeira
DPS	Departamento de Gestão e Financiamento de Prestações de Saúde
GAI	Gabinete de Auditoria Interna
GCCI	Grupo Coordenador do Sistema de Controlo Integrado do Ministério da Saúde
HEPE	Hospitais EPE
IGAS	Inspeção-Geral das Atividades em Saúde
IPAI	Instituto Português de Auditoria Interna
MS	Ministério da Saúde
NAEGF	Núcleo de Assunto Estrangeiros e Gestão de Fundos
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
SCI	Sistema de Controlo Interno
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
ULSBA	Unidade Local de Saúde do Baixo Alentejo, EPE

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 2019	10
Anexo I – Reporte do GAI para o Relatório de Atividades da ACSS	11

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 22-03-2018, exarada sobre a I-102/2018, de 5 de janeiro.

Após 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, importa fazer o balanço da atividade desenvolvida vs atividade planeada, dos controlos efetuados, das anomalias detetadas e, por conseguinte, das recomendações propostas e, entretanto, implementadas e / ou em fase implementação.

Como ponto prévio, importa registar a estima e colaboração por parte de todos os Dirigentes e Colaboradores da ACSS, que contribuíram para a prossecução e desenvolvimento das atividades do GAI.

O PAAI foi executado dando resposta, quer às atividades previamente planeadas, quer às mais variadas solicitações diárias, independentemente da sua origem, sejam elas, oriundas dos elementos que compõem 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 reforçando o Sistema de Controlo Interno da ACSS.

Os resultados alcançados são positivos e visíveis, sendo o GAI chamado a colaborar nas mais diferentes atividades, permitindo trilhar 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 2018 uma consolidação da atividade realizada e da capacidade de intervenção, apesar das limitações existentes ao nível, do acesso aos Sistemas de Informação e da carência de recursos humanos, transversais a outras áreas da ACSS.

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 positivo face aos objetivos propostos, só possível com o empenhamento e envolvimento dos recursos humanos do GAI, apesar da saída da Técnica Superior, Ana Devesa, para a Agência Portuguesa do Ambiente, em 31-03-2018, que até à data não foi possível substituir.

Por último, de referir que, o Plano de Atividades para 2019, 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 de 2017 Follow-up das recomendações formuladas no processo de contagens de 2016 Elaboração do Plano de Atividades do GAI para 2018 e do Relatório de Atividades do GAI relativo a 2017
Fev	Verificação física e etiquetagem de controlo dos bens de inventário do CCF Comunicação ao GCCI de factos que indiciem eventual responsabilidade criminal ou financeira Levantamento dos Instrumentos de Gestão em falta no Portal do SNS Envio de contributos para a nova versão de Gestão Documental SmartDocs V4 Follow-Up das Recomendações formuladas na Auditoria ao Processo de Conferencia de Faturas
Mar	Participação no júri de selecção do Auditor Interno da ULSLA Auditoria ao Processo de apuramento dos Créditos e Débitos no âmbito das Convenções Internacionais
Abr	Relatório de Execução Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2017 Participação nas reuniões do Conselho Consultivo e da Assembleia Geral do SUCH Participação no Grupo de Trabalho 3 do GCCI, para análise do Despacho n.º 7709-B/2016, de 9 de junho Follow-up do Plano de Ação para implementação das recomendações do TdC relativo à auditoria à gestão do acesso ao SNS
Mai	Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2018 Proposta de metodologia para acompanhamento do processo de submissão dos PAO dos HEPE Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 1.º Trim. 2018 - Despacho n.º 7709-B/2016 Relatório de análise das transferências realizadas para a ARSLVT, para fazer face à construção de novas USF Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 4.º Trim. 2017 - Despacho n.º 7709-B/2016
Jun	Ponto da Situação do envio dos Relatórios de Execução Financeira das Entidades do MS, à ACSS - Despacho 7709-B/2016 - 4.º Trim 2017 e 1.º Trim 2018 Informação relativa à regularização do imóvel do Porto, sito na Rua do Breiner n.º119 a 131 - Porto
Jul	Parecer sobre a Conta de Gerência do exercício de 2017 do INFARMED, da ARSLVT e do Fundo de Investigação para a Saúde Acompanhamento das recomendações formuladas pelo TdC no Relatório n.º 14/2017 - Auditoria aos Acordos celebrados entre a ARS Norte, IP e a SCM Porto
Ago	Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 2.º Trim. 2018 - Despacho n.º 7709-B/2016 Análise da exposição dos Auditores Internos em funções nos Hospitais EPE Parecer relativo ao Relatório e Contas do SUCH – 2017 Acompanhamento das recomendações formuladas no Relatório n.º 15/2017 - Auditoria ao Acesso a cuidados de Saúde no SNS
Set	Proposta de Desenvolvimentos aplicativos SICC, para a SPMS, EPE
Out	Relatório de Auditoria ao Contrato de Gestão do Centro de Conferência de Faturas Ponto da Situação - Assistência Técnica - Portugal 2020 ACSS, IP - Organismo Intermédio Monitorização Intercalar do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2018 Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS – 3.º Trim. 2017 - Despacho n.º 7709-B/2016
Nov	Participação no júri de seleção do Auditor Interno da ULSBA Compilação de elementos para a IGAS no âmbito do Processo 20/2018-AUD - ação inspetiva de auditoria
Dez	Submissão da candidatura - Assistência técnica CRESC Algarve Auditoria ao acompanhamento da gestão dos hospitais EPE que é efetuado pela ACSS - processo 20/2018-AUD - exercício de contraditório. Auditoria ao Inventário Patrimonial da ACSS Atualização de informação relativa ao Relatório do Acesso – 2017, no Portal do SNS

III. Avaliação dos objetivos propostos

Atentas as competências e atribuições do GAI e o seu enquadramento na estratégia da ACSS, estabeleceram-se inicialmente para 2018, quatro Objetivos Operacionais, enquadrados no Objetivo Estratégico n.º 3 da ACSS “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”, inseridos no Eixo da Eficiência.

No entanto, atendendo, que o Plano de Atividades da ACSS, para 2018 apenas foi finalizado, em setembro de 2018, o GAI teve que rever os seus objetivos, passando estes a ser:

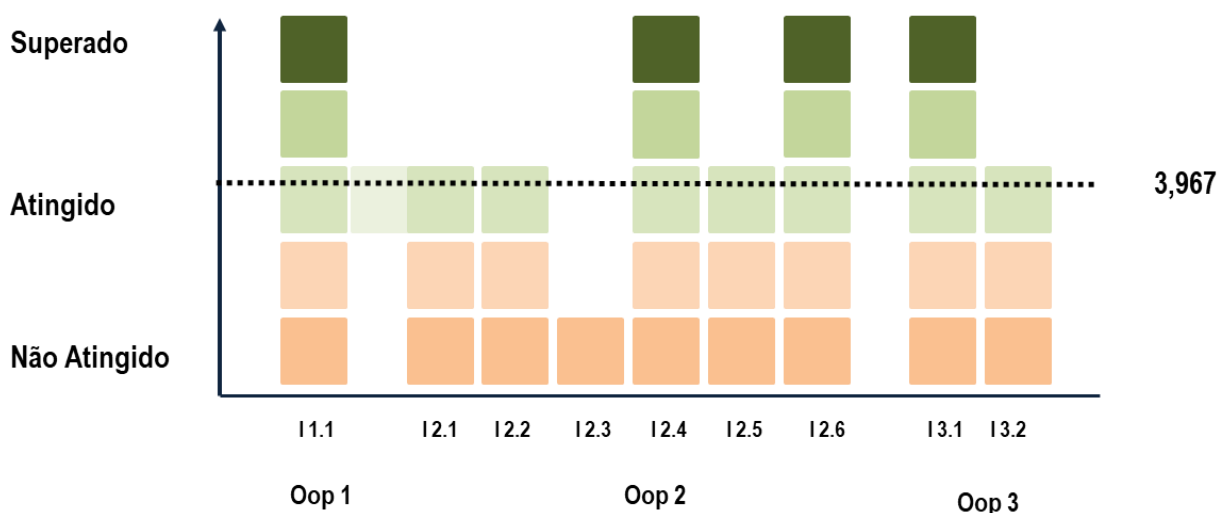
OOp 1 - Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco, na ACSS

OOp 2 – Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos da ACSS

OOp 3 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna

Verificando-se que, **todos os Objetivos Operacionais foram atingidos ou superados**, sendo que o Indicador 2.3 do OOp.2 não foi atingido, devido à falta de recursos humanos, originando a transição da auditoria à Auditoria ao cumprimento das Instruções da SPMS na área da Cibersegurança na ACSS, para 2019.

Considera-se que, a **avaliação apurada é positiva, valorada em 3,967**, correspondente a um **desempenho Adequado**, face aos recursos e limitações existentes, durante 2018, conforme se apresenta graficamente de seguida e em anexo (**Anexo 1**) com maior detalhe:



IV. Evolução de alguns Indicadores de Performance

Recursos Humanos	
N.º de colaboradores	2
Média de idades	42
Média de anos de experiência profissional	10
Horas de formação por colaborador	106
Atividade	
Número de relatórios de auditoria concluídos	8
Outras atividades / projetos relevantes	79
% Auditorias concluídas vs planeadas	150%
N.º de recomendações emitidas	78
Valor controlado (receita e despesa)	829,8M€
Qualidade / Eficácia	
% de Recomendações implementadas ou em vias de o ser	84,6%

V. Atividades Realizadas

Conforme referido, a atividade durante o ano de 2018, teve como referência o PAAI e as indicações e solicitações superior. Em resumo, o trabalho desenvolvido pelo GAI ao longo de 2018, materializou-se em cerca de 149 Intervenções / documentos / contributos / pareceres produzidos, de que se destacam:

- A produção de 8 Relatórios de Auditoria e análise de processos internos na ACSS;
- A análise de Planos de Atividades, Relatórios Trimestrais e Relatórios de Atividades de diversas entidades, em articulação com a DFI, salientando-se a colaboração prestada à representante da ACSS, no Conselho Fiscal do SUCH, Dr.^a Carla Gonçalo;
- Acompanhamento dos trabalhos de encerramento de contas de 2017, da ACSS, em estreita articulação com o Fiscal Único, nomeadamente no acompanhamento dos trabalhos e análise de faturação, da dívida e dos créditos de Portugal, no âmbito das Convenções Internacionais, entre outras áreas;
- Acompanhamento da implementação das recomendações do TdC ao Acesso no Serviço Nacional de Saúde (Relatório n.º 15/2017), por parte das diferentes áreas visadas;
- 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 de alguns REF das entidades do MS, relativos ao 4.º T 2017 e 1.º T 2018, com elaboração de respetivo ponto da situação;
- Submissão de uma candidatura ao CRESC Algarve, compilação de despesas para submissão ao POISE e reprogramação de uma candidatura SAMA da ACSS;
- Envio de contributos e propostas para diversos documentos, nomeadamente, para: A proposta de Regulamento para o Conselho Fiscal Hospital EPE; A nova versão de Gestão Documental SmartDocs V4; O Guia do Utente do SNS; A aplicação SAS EGRC - Módulo de Auditoria para Entidades SNS; A exposição dos Auditores Internos em funções nos Hospitais EPE; O relatório do acesso – 2017; A revisão do Manual de Procedimentos da ACSS, enquanto Organismo Intermédio do POISE e do CRESC Algarve; A atualização e revisão de todos os manuais de procedimentos internos produzidos na ACSS;
- Monitorizar e contribuir para atualização, do Portal da ACSS e do Portal do SNS, no que diz respeito à área dos Instrumentos de Gestão, da ACSS e 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 nesta data apurar este indicador:

Tabela 1 - Relatórios e processos analisados pelo GAI com recomendações

Referência		Designação	Data
226/2018/ACSS		Análise do processo de contagens anuais de existências finais da ACSS, IP 2017 Follow-up _ Exercício económico de 2016	11-jan-18
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
851/2018/ACSS		Relatório de análise da proposta de regularização - EUT IMIA - Aliança Europeia Contra a Depressão em Portugal.	07-fev-18
N.º de Recomendações	1	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
8080/2018/ACSS		Follow-Up das Recomendações formuladas por este GAI no Relatório de Auditoria ao Processo de Conferencia de Faturas da ACSS, IP	26-fev-18
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
12627/2018/ACSS		Auditoria ao Processo de apuramento dos Créditos e Débitos no âmbito das Convenções Internacionais	14-mar-18
N.º de Recomendações	21	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
17796/2018/ACSS		Relatório de Execução Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão - Ano 2017	04-abr-18
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
19943/2018/ACSS		Follow-up do Plano de Ação para implementação das recomendações do TdC sobre o Acesso no Serviço Nacional de Saúde (Relatório n.º 15/2017)	13-abr-18
N.º de Recomendações	-	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	71,0%
29911/2018/ACSS		Relatório de Execução Financeira – 4.º Trimestre 2017	25-mai-18
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	50,0%
25775/2018/ACS		Relatório de Execução Financeira – 1.º Trimestre 2018	10-mai-18
N.º de Recomendações	1	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
26977/2018/ACSS		Relatório de análise das transferências realizadas para a ARSLVT, por inexistência de verbas para fazer face à construção de Unidades de Saúde	16-mai-18
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
-		Relatório de Controlo Interno - Ano 2017	01-ago-18
N.º de Recomendações	-	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
46754/2018/ACSS		Relatório de Execução Financeira da ACSS – 2.º Trimestre 2017	06-ago-18
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
63924/2018/ACSS		Relatório de Auditoria ao Contrato de Gestão do Centro de Conferência de Faturas (CCF)	01-out-18
N.º de Recomendações	7	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
65389/2018/ACSS		Assistência Técnica - Portugal 2020 ACSS, IP - Organismo Intermédio - Ponto da Situação	08-out-18
N.º de Recomendações	7	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	71,4%
72986/2018/ACSS		Monitorização Intercalar - Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os riscos de Corrupção e Infrações Conexas - 2018	29-out-18
N.º de Recomendações	3	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
74047/2018/ACSS		Relatório de Execução Financeira da ACSS – 3.º Trimestre 2017	31-out-18
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
-		Auditoria ao Inventário Patrimonial da ACSS	13-dez-18
N.º de Recomendações	16	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	n/d
Total das Recomendações	78	Média das Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	84,6%

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 2/2018 do GCCI, que se apresenta em anexo, devidamente preenchido (**Anexo 2**).

VI. Formação

Durante 2018, o GAI continuou a apostar na formação contínua, tendo-se proporcionado 212,5 h de formação, em regime laborar a que corresponde uma média de **106h de formação, por colaborador**, conforme se apresenta na tabela seguinte.

Tabela 2 - Informação Síntese da formação disponibilizada

	Total de Ações de Formação	N.º Formações Organizadas pela ACSS	Total de Horas de Formação	Total de Horas de Formação (em regime laborar)
Ana Tavares	17	8	136,5	123
Vitor Alexandre	12	6	94	89,5
Total	29	14	230,5	212,5

Assinala-se, que durante 2018, o Coordenador do GAI, usufruiu do estatuto trabalhador-estudante para a frequência do 1.º Ano do 47.º Curso de Especialização em Administração Hospitalar, na ENSP.

VII. Perspetivas futuras para 2019

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 até à data, perspetivando-se para 2019, a manutenção do Mapa Estratégico do GAI e um reforçando os recursos humanos do GAI, constituíram-se para 2019, 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 – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI)

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

Atribuições	OE	Parâmetro do Op	QUAR	Objetivos Operacionais	Tipo de Indicador	Meta	Tolerância	Valor crítico	Peso	Responsável pela Execução	Monitorização	Observações		
Outra	OE 3	Eficácia		OP 1 Contribuir para a melhoria do processo de Gestão de Risco, na ACSS					30,0%					
				Indicador										
				Ind. 1.1 Monitorizar a execução do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão (n.º de dias para a sua realização)	Realização	325	7	250	100%	GAI	Superado	Relatório elaborado em 29/10/2018 (302 dias)		
Outra	OE 3	Eficiência		OP 2 Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos da ACSS					50,0%					
				Indicador										
				Ind. 2.1 Realizar uma Auditoria aos níveis de serviço e de execução do contrato de gestão do CCF (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	250	7	200	20%	GAI	Atingido	Relatório elaborado em 31-08-2018 (243 dias)		
				Ind. 2.2 Realizar uma Auditoria ao Imobilizado da ACSS, IP (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	355	7	250	20%	GAI	Atingido	Relatório preliminar concluído em 13-12-2018 (347 dias)		
				Ind. 2.3 Realizar uma Auditoria ao cumprimento das Instruções da SPMS na área da Cibersegurança na ACSS (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	355	7	315	20%	GAI	Não atingido	Transitará para 2019		
				Ind. 2.4 Elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS, no âmbito do Despacho SES n.º 7709-B/2016 (Jun-2018 Set-2018) (n = prazo Circular ACSS)	Resultado	n	n + 2 dias	n - 10 dias	20%	GAI	Superado	REF – 2T 2018 (06/08/2018) REF – 3T 2018 (31/10/2018)		
				Ind. 2.6 Follow-up a auditorias realizadas (n.º de Follow-up realizados)	Resultado	2	0	4	10%	GAI	Atingido	Follow-up _ Processo de contagens anuais de existências finais de 2016 Follow-Up do Relatório de Auditoria ao Processo de Conferencia de Faturas da ACSS		
Ind. 2.7 Percentagem das recomendações implementadas ao fim de 6 meses	Impacto	62%	5%	80%	10%	GAI	Superado	84,60%						
Outra	OE 3	Qualidade		OP 3 Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna					20,0%					
				Indicador										
				Ind. 3.1 N.º de Auditorias internas realizadas durante 2018	Resultado	4	1	7	50%	GAI	Superado	6 Relatórios de Análise e Auditorias de processos e / ou Follow-up de anteriores Auditorias		
			Ind. 3.2 Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2019 (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	345	10	329	50%	GAI	Atingido	Relatório elaborado em 12/12/2018 (346 dias)			

Relatório Síntese das Atividades de Auditoria Interna 2018

*Elaborado pelo Gabinete de Auditoria Interna (GAI) em 20-02-2019
Aprovado em CD de 21-02-2019*

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