



ADMINISTRAÇÃO CENTRAL  
DO SISTEMA DE SAÚDE, IP

OTIMIZAR RECURSOS  
GERAR EFICIÊNCIA



## Relatório Síntese de Atividades de Auditoria Interna

2020

29 / janeiro / 2021



REPÚBLICA  
PORTUGUESA  
SAÚDE



SNS SERVIÇO NACIONAL  
DE SAÚDE

[WWW.ACSS.MIN-SAUDE.PT](http://WWW.ACSS.MIN-SAUDE.PT)

## Relação de Siglas e Abreviaturas

<b>ACSS</b>	Administração Central do Sistema de Saúde, I.P.
<b>ARS</b>	Administração Regional de Saúde
<b>AT</b>	Autoridade Tributária
<b>CD</b>	Conselho Diretivo
<b>CG</b>	Conta de Gerência
<b>CHL</b>	Centro Hospitalar de Leiria, EPE
<b>CHS</b>	Centro Hospitalar de Setúbal, EPE
<b>CHTS</b>	Centro Hospitalar do Tâmega e Sousa, EPE
<b>CHUC</b>	Centro Hospitalar Universitário de Coimbra, EPE
<b>CHULC</b>	Centro Hospitalar Universitário de Lisboa Central, EPE
<b>CHUSJ</b>	Centro Hospitalar Universitário de S. João, EPE
<b>DAG</b>	Departamento de Gestão e Administração Geral
<b>DFI</b>	Departamento de Gestão Financeira
<b>ERS</b>	Entidade Reguladora da Saúde
<b>GAI</b>	Gabinete de Auditoria Interna
<b>GCCI</b>	Grupo Coordenador do Sistema de Controlo Integrado do Ministério da Saúde
<b>HEPE</b>	Hospitais EPE
<b>IGAS</b>	Inspeção-Geral das Atividades em Saúde
<b>IGF</b>	Inspeção-Geral de Finanças
<b>IIA</b>	<i>The Institute of Internal Auditors</i>
<b>MS</b>	Ministério da Saúde
<b>Oop</b>	Objetivo Operacional
<b>PAAI</b>	Plano Anual de Auditoria Interna
<b>PAO</b>	Plano de Atividades e Orçamento
<b>PPRG</b>	Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas
<b>QUAR</b>	Quadro de Avaliação e Responsabilização
<b>RCM</b>	Resolução do Conselho de Ministros
<b>REF</b>	Relatório de Execução Financeira
<b>SCI</b>	Sistema de Controlo Interno
<b>SGMS</b>	Secretaria-Geral do Ministério da Saúde
<b>SICC</b>	Sistema de Informação Centralizado de Contabilidade
<b>SNS</b>	Serviço Nacional de Saúde
<b>SPMS</b>	Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE
<b>SUCH</b>	Serviço de Utilização Comum dos Hospitais
<b>TdC</b>	Tribunal de Contas
<b>ULSNA</b>	Unidade Local de Saúde do Norte Alentejano, EPE

**Índice**

	<b>Página</b>
<b>Relação de Siglas e Abreviaturas</b>	<b>2</b>
<b>Índice</b>	<b>3</b>
<b>I. Sumário Executivo</b>	<b>4</b>
<b>II. Factos relevantes</b>	<b>5</b>
<b>III. Avaliação dos objetivos propostos</b>	<b>6</b>
<b>IV. Indicadores de Performance</b>	<b>7</b>
<b>V. Atividades realizadas</b>	<b>8</b>
<b>VI. Comunicação interna de irregularidades</b>	<b>10</b>
<b>VII. Formação</b>	<b>10</b>
<b>VIII. Perspetivas futuras para 2021</b>	<b>10</b>
<b>Anexo I – Reporte do GAI para o Relatório de Atividades da ACSS</b>	<b>11</b>

## I. Sumário Executivo

O presente Relatório de Atividades do Gabinete de Auditoria Interna (GAI), apresenta as principais atividades desenvolvidas durante o ano de 2020, na ACSS, decorrentes do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) aprovado pela Deliberação do Conselho Diretivo de 05.12.2019, exarada sobre a informação n.º 90283/2019, de 04.12.2019.

Findo mais um ano de atividade deste Gabinete, 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 situações identificadas e, por conseguinte, das recomendações propostas e, entretanto, implementadas e / ou em fase implementação.

Importa registar, em primeiro lugar, a estima e colaboração prestada por parte de todos os dirigentes e colaboradores da ACSS, que contribuíram para a prossecução e desenvolvimento das atividades do GAI.

O ano de 2020, foi sem dúvida, um ano atípico, cheio de desafios e constrangimentos, provocados pela emergência de saúde pública originada pela infeção do SARS-CoV-2 (COVID-19) e a adoção das medidas excecionais aprovadas pelo Decreto-Lei n.º 10-A/2020 de 13 de março, que resultou na adoção do confinamento obrigatório e do regime do teletrabalho até 01.06.2020, pelo que, o PAAI foi executado dentro do possível, de modo a dar resposta, às obrigações legais e às atividades previstas, bem como, às atividades não planeadas, independentemente da sua origem, de modo a não comprometer a atividade operacional da ACSS, já condicionada, pela necessidade de dar resposta às solicitações de diversas entidades para a resposta à pandemia do COVID-19.

Durante o ano de 2020, este Gabinete pautou a sua atuação de acordo com as boas práticas internacionais do IIA<sup>1</sup>, analisando os processos e formulando recomendações, que visassem melhorar e reforçar os procedimentos instituídos, sempre que se considerassem relevante, acrescentando valor e reforçando o Sistema de Controlo Interno da ACSS, de modo a não comprometer a atividade operacional 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**, só possível com o empenhamento dos recursos humanos do GAI, assinalando-se o início de funções de dois Técnicos Superiores em 01.10.2021, ainda que, com a publicação da RCM n.º 92-A/2020, de 2 de novembro estes tenham passado ao regime de teletrabalho.

No âmbito do “Regulamento de comunicação interna de irregularidades”, verifica-se, que durante o ano de 2020, não foi recebida nenhuma comunicação enquadrável no mesmo, por parte deste Gabinete.

Por último, assinala-se que o Plano de Atividades para 2021, aprovado por despacho da Presidente do CD de 04.12.2020, sobre a I-74304/2020, procura consolidar o nível de exigência, ambição e determinação, na resposta aos desafios que se colocam ao GAI e à ACSS no seu todo.

<sup>1</sup> Disponíveis em [http://www.ipai.pt/fotos/gca/ippf\\_2009\\_port\\_normas\\_0809\\_1252171596.pdf](http://www.ipai.pt/fotos/gca/ippf_2009_port_normas_0809_1252171596.pdf)

## II. Factos relevantes

<b>Jan</b>	Reporte no âmbito das Instruções n.º 2/2018, 3/2018 e 2/2019 do GCCI Analisar os Regulamentos Internos do CHUC e do CHULC
<b>Fev</b>	Elaborar o Relatório de Atividades de auditoria interna – 2019 Elaborar o ponto da situação dos Regulamentos Internos dos Hospitais EPE Analisar o Plano de Atividades e Orçamento (PAO) de 2020 - SUCH
<b>Mar</b>	Analisar o Regulamento Interno do CHS Elaborar o parecer da ACSS sobre o Relatório & Contas 2019 do Departamento de Jogos da Santa Casa de Lisboa
<b>Abr</b>	Elaborar o Relatório de Execução anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2019 Elaborar o Plano de Prevenção de Riscos de Riscos de Gestão – 2020
<b>Mai</b>	Preparar elementos para envio ao TdC, no âmbito da auditoria de resultados ao acesso a cuidados de saúde oncológicos Elaborar o Relatório de Execução Financeira (REF) 1.º Trimestre 2020 - Despacho n.º 7709-B/2016 Compilar informação a disponibilizar à ERS, no âmbito da articulação ACSS/SPMS/ERS
<b>Jun</b>	Analisar os elementos da CG da ACSS 2019 - Posição Credora e Devedora - Acordos Internacionais Representar a ACSS no Conselho Consultivo e na Assembleia Geral do SUCH Preparar os elementos para o TdC, no âmbito da Auditoria relativa à gestão da pandemia COVID-19 no SNS
<b>Jul</b>	Elaborar o Relatório de análise do processo de contagens anuais de existências finais da ACSS, IP de 2019 e Follow-up do exercício anterior (2018). Elaborar o Relatório de Execução Financeira da ACSS – 4.º Trimestre 2019 - Despacho n.º 7709-B/2016 Reporte no âmbito das Instruções n.ºs 2/2018 e 3/2018, do GCCI Elaborar o ponto de situação das recomendações do Relatório n.º 3/2019, para a IGAS
<b>Ago</b>	Elaborar o parecer sobre Relatórios e Contas de diversas ordens profissionais Elaborar o Relatório de Execução Financeira da ACSS – 2.º Trimestre 2020 - Despacho n.º 7709-B/2016
<b>Set</b>	Elaborar a pronuncia sobre a Estratégia Nacional de Combate à Corrupção   2020-2024 Analisar os Regulamentos Internos do CHTS e da ULSNA Elaborar o relatório da visita de verificação projeto ALG-06-4538-FSE-000002 Preparar o contraditório da Auditoria do TdC "Covid-19 - Impacto na atividade e no acesso ao SNS" Analisar o Protocolo de Colaboração CHUSJ/CEiIA - para a constituição Colaborativo "4Life Lab"
<b>Out</b>	Analisar o Regulamento Interno do Hospital de Braga Definir a metodologia para análise dos Relatório de Execução e dos Planos de Prevenção de Riscos de Gestão incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas
<b>Nov</b>	Elaborar o Relatório de Execução Financeira da ACSS – 3.º Trimestre 2020 - Despacho n.º 7709-B/2016 Elaborar a Monitorização intercalar do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – 2020
<b>Dez</b>	Definir a Estrutura de referência para a elaboração de Regulamentos Internos Representar a ACSS no Conselho Consultivo e na Assembleia Geral do SUCH Elaborar o Plano de Atividades de Auditoria Interna para 2021 Elaborar o Relatório de Análise da área dos Instrumentos de Gestão - Portal do SNS Analisar o Regulamento Interno do CHL

### III. Avaliação dos objetivos propostos

Atentas as competências e atribuições do GAI e o seu enquadramento na estratégia da ACSS, apesar do ano atípico de 2020, onde a ACSS não elaborou o seu Plano de Atividades, foram estabelecidos para 2020, três Objetivos Operacionais, enquadrados no Objetivo Estratégico n.º 3 da ACSS, inseridos no Eixo da Eficiência, a saber:

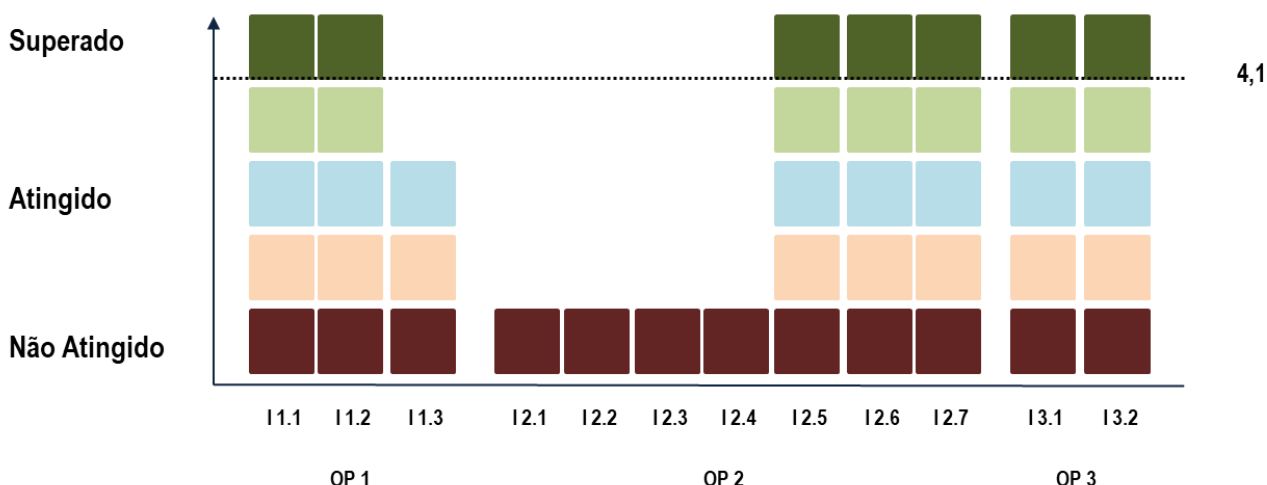
**OOp 1** - Melhorar o processo de Gestão de Risco, na ACSS

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

**OOp 3** – Cumprir o Plano Anual de Auditoria Interna

Constata-se que **todos os Objetivos Operacionais foram atingidos ou superados**, apesar dos Indicadores 2.1 a 2.4 do OOp.2 relativos a auditorias previstas não terem sido atingidos, devido ao contexto de pandemia originado pelo COVID-19, a falta de RH e ao facto do DAG não ter enviado os elementos solicitados, tendo transitado estas auditorias para 2021.

Apurando-se assim, uma **avaliação positiva valorada em 4,1**, correspondente a um **desempenho relevante**, para 2020, apesar das limitações identificadas, conforme se apresenta no gráfico abaixo e em anexo (**Anexo 1**) com maior detalhe:



#### IV. Evolução de alguns Indicadores de Performance

##### Recursos Humanos

N.º de colaboradores em 31-12-2020	3
Média de idades	38
Média de anos de experiência profissional	11
Horas de formação por colaborador	65

##### Atividade

Número de relatórios produzidos	9
Outras atividades / projetos relevantes	50
% Auditorias concluídas vs planeadas	40%
N.º de recomendações emitidas	18
Valor controlado (receita e despesa)	29.691€

##### Qualidade / Eficácia

% de Recomendações implementadas ou em vias de o ser	71,3%
--	-------

## V. Atividades realizadas

Conforme referido, a atividade durante o ano de 2020 teve como referência o PAAI e as indicações e solicitações superiores. Em resumo, o trabalho desenvolvido pelo GAI ao longo de 2020, materializou-se em cerca de 115 Intervenções / documentos / contributos / pareceres produzidos, de que se destacam:

- A produção de 9 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 representação da ACSS, no Conselho Fiscal do SUCH;
- Ao nível da gestão de risco no SNS, a análise de 11 Relatórios de execução e Planos de Prevenção de Riscos de Gestão de acordo com a metodologia de análise definida;
- Ao nível dos Regulamentos Internos do SNS, a análise de 7 Regulamentos Internos, a elaboração de diversos pontos de situação, e, diligências diversas para esclarecimento e finalização de uma estrutura de referência para a elaboração de Regulamentos Internos, divulgada às entidades;
- O acompanhamento dos trabalhos de encerramento de contas de 2019, da ACSS, em estreita articulação com o Fiscal Único, no âmbito dos trabalhos de contagens de existências, análise de faturação, da dívida e dos créditos de Portugal, no âmbito das Convenções Internacionais, entre outras áreas;
- O acompanhamento, resposta e / ou diligências para com diversas entidades, em articulação com diferentes áreas da ACSS para acolhimento de recomendações e / ou esclarecimento de questões suscitadas por parte da IGAS (17 solicitações), do TdC (14 solicitações) da ERS (10 solicitações) e uma da IGF, da AT e da Autoridade da Concorrência;
- 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;
- A participação nas reuniões do GCCI com envio de contributos para os documentos produzidos;
- A monitorização e atualização, do Portal da ACSS e do Portal do SNS, no que diz respeito à área dos Instrumentos de Gestão, da ACSS e de diversas entidades do MS.
- A realização de uma visita à ARS Algarve, no âmbito do projeto de Assistência Técnica ao CRESCA Algarve;
- Internamente, através do envio de contributos e propostas para diversos documentos, nomeadamente, para: Contrato-Programa 2020 - análise da adenda; Relatório do Acesso – 2019; Atualização e revisão de todos os manuais de procedimentos internos produzidos na ACSS (das Aquisições e dos Recursos Humanos), cálculo dos acertos remuneratórios dos elementos do CD (2018 - 2020).



Na tabela seguinte, apresentam-se cronologicamente, os principais Relatórios realizados pelo GAI, com indicação do número de recomendações (internas e externas), bem como, a 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
22655/2020		Relatório de Execução Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão - 2019	08-abr-20
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
30615/2020		Relatório de Execução Financeira da ACSS – 1.º Trimestre 2020	11-mai-20
N.º de Recomendações	-	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
37500/2020		Relatório de Análise: Inventário de Existências – Exercício Económico 2019 e Follow-up das recomendações formuladas no processo de inventário das Existências de 2018	09-jul-20
N.º de Recomendações	4	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	90,0%
45989/2020		Relatório de Execução Financeira do 4.º Trimestre de 2019	07-ago-20
N.º de Recomendações	1	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	37,5%
45918/2020		Relatório de Execução Financeira do 2.º Trimestre de 2020	07-ago-20
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	100,0%
68629/2020		Monitorização Intercalar – Plano de Prevenção de Riscos de Gestão - 2020	04-nov-20
N.º de Recomendações	-	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	-
68707/2020		Relatório de Execução Financeira do 3.º Trimestre de 2020	05-nov-20
N.º de Recomendações	1	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	-
73629/2020		Relatório de análise da avaliação do acompanhamento da ACSS aos Hospitais E.P.E. nas dimensões de governança, controlo interno, prestação clínica e rentabilidade	27-nov-20
N.º de Recomendações	6	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	-
79561/2020		Relatório de Análise da área dos Instrumentos de Gestão - Portal do SNS	29-dez-20
N.º de Recomendações	2	% de Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	-
Total das Recomendações	18	Média das Recomendações implementadas, em vias de ser e / ou parcialmente implementadas	71,3%

Em conclusão, verifica-se que o trabalho desenvolvido pelo GAI, versou o reforço do SCI da ACSS e alargou o seu âmbito de atuação, sempre que possível, a diversos 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. Comunicação interna de irregularidades

Conforme referido, por Deliberação do CD de 28-06-2019 foi aprovado o “Regulamento de comunicação interna de irregularidades”, que enquadra, a comunicação de situações passíveis de configurar irregularidades na ACSS, disponibilizado na PULSAR e divulgado internamente a todos os colaboradores.

E, dando cumprimento ao exposto no ponto 8.3 do referido Regulamento, importa reportar que durante o ano de 2020, **não foi recebida nenhuma comunicação enquadrada neste procedimento, por parte deste Gabinete.**

## VII. Formação

Durante o ano 2020, o GAI continuou a apostar na formação contínua, tendo-se proporcionado 193,5h de formação em regime laborar, via *online*, a que corresponde uma média de **65h de formação, por colaborador**, conforme se apresenta na tabela seguinte, considerando a formação realizada pelos Técnicos Superiores que iniciaram funções no GAI, a partir de 01.10.2020.

Tabela 2 - Informação Síntese da formação disponibilizada

Elementos do GAI	Total de Ações de Formação	Total de Horas de formação
Técnico Superior	4	58,5
Técnico Superior	4	58,5
Coordenador	7	76,5
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>193,5</b>

## VIII. Perspetivas futuras para 2020

Tendo presente o posicionamento estratégico do GAI na ACSS e feito o balanço de atividade desta Unidade, pretende-se manter o nível de exigência e determinação até à data, perspetivando-se para 2021, a manutenção da estratégia do GAI, mantendo-se os objetivos operacionais, conforme Plano de Atividades do GAI aprovado pela Sra. Presidente do CD de 04.12.2020, sobre a I-74304/2020.

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

Atribuições	Parâmetro do Oop	QUAR	Objectivos Operacionais	Tipo de Indicador	Meta 2020	Toleranc.	Valor crítico	Peso	Responsável pela Execução	Atividades constantes no Orçamento	Estruturas / Unidades Colaboradoras (Dependência)	Classificação	Observações	
Identificar e promover as melhores práticas no âmbito da prevenção e mitigação de riscos financeiros e de governação da ACSS, I. P.;	Eficácia		<b>OP 1 Melhorar o processo de Gestão de Risco, na ACSS</b>					<b>30%</b>						
			<b>Indicador</b>											
			Ind. 1.1	Elaborar o Relatório do Plano de Prevenção de Gestão de Riscos (n.º de dias para a sua realização)	Realização	115	7	90	45%	GAI	AO	Restantes unidades orgânicas da ACSS	<b>Superado</b>	I-22655/2020 de 08.04.2020
			Ind. 1.2	Rever o Plano de Prevenção de Riscos de Gestão (n.º de dias para a sua realização)	Realização	145	7	120	45%	GAI	AO	Restantes unidades orgânicas da ACSS	<b>Superado</b>	I-26641/2020 de 14.04.2020
			Ind. 1.3	Monitorizar a execução do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão (n.º de monitorizações)	Resultado	1	1	4	10%	GAI	AO	Restantes unidades orgânicas da ACSS	<b>Atingido</b>	I-68629/2020 de 04.11.2020
Desenvolver a auditoria interna na ACSS, I. P., incidindo sobre a eficiência e eficácia das operações e processos, a confiança e integridade da informação financeira e operacional e a conformidade com a legislação, regulamentos, normas e procedimentos e contrab, em particular, nas áreas de maior risco;	Eficiência		<b>OP 2 Realizar Auditorias e Relatórios de análise, a áreas e / ou processos da ACSS</b>					<b>50%</b>						
			<b>Indicador</b>											
			Ind. 2.1	Realizar uma Auditoria ao Processo de entrada e saída de Recursos Humanos na ACSS (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	120	7	100	10%	GAI	AO	DAG	<b>Não atingido</b>	
			Ind. 2.2	Realizar a Auditoria Tempos de Faturação (dívidas a terceiros) - Instrução n.º 4/2018, do GCCI	Resultado	210	7	190	10%	GAI	AO	DAG / UCT	<b>Não atingido</b>	Devido ao contexto de pandemia de COVID-19, falta de RH e ao facto do DAG não ter enviado os elementos solicitados não foi possível realizar esta Auditoria, transitou para 2021
			Ind. 2.3	Realizar a Auditoria às Retribuições por desempenho de atividades fora do período normal de trabalho - Instrução n.º 3/2019, do GCCI	Resultado	300	7	280	10%	GAI	AO	DAG	<b>Não atingido</b>	
			Ind. 2.4	Realizar uma Auditoria ao cumprimento das Instruções da SPMS na área da Cibersegurança na ACSS (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	360	7	340	10%	GAI	AO	DAG	<b>Não atingido</b>	
			Ind. 2.5	Cumprir o prazo para a elaboração do Relatório de Execução Financeira da ACSS, no âmbito do Despacho SES n.º 7709-B/2016 (Dez-2018   Mar-2019   Jun-2019   Set-2019) (n = prazo Circular ACSS)	Resultado	n	n + 8 dias	n - 15 dias	25%	GAI	AO	DAG / DFI / UCT	<b>Superado</b>	Não foi cumprido o prazo na elaboração do REF do 4T2019, devido ao atraso no encerramento de contas da ACSS provocado pelo COVID-19. O REF do 1T2020 foi concluído em 30/04, o do 2T2019 em 31/07 e o do 3T2020 em 20/10.
			Ind. 2.6	Realizar Follow-up a auditorias realizadas e / o Planos de ação definidos (n.º de Follow-up realizados)	Resultado	3	1	5	20%	GAI	AO	Unidades objeto de anteriores Auditorias	<b>Superado</b>	Foram realizados 6 Follow-up a recomendações formuladas em anteriores relatórios.
Ind. 2.7	Porcentagem das recomendações implementadas ao fim de 6 meses	Impacto	65%	5%	80%	15%	GAI	AO	Unidades objeto de anteriores Auditorias	<b>Superado</b>	71,0%			
Assegurar a eficácia do sistema de controlo interno, bem como contribuir para o seu aperfeiçoamento;	Qualidade		<b>OP 3 Cumprir o Plano Anual de Auditoria Interna</b>					<b>20%</b>						
			<b>Indicador</b>											
			Ind. 3.1	N.º de Auditorias internas realizadas durante 2020	Resultado	5	1	7	50%	GAI	AO	Unidades objeto de Auditoria	<b>Superado</b>	Realizaram-se 2 Auditorias e 6 Follow-up
Ind. 3.2	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna para 2021 (n.º de dias para a sua realização)	Resultado	349	7	330	50%	GAI	AO		<b>Superado</b>	I-74304/2020 de 04.12.2020			

# Relatório de Atividades de Auditoria Interna 2020

*Elaborado pelo Gabinete de Auditoria Interna (GAI) em 29-01-2021*

## **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-SAUDE.PT](http://WWW.ACSS.MIN-SAUDE.PT)