



**Escola Superior de
Enfermagem de Coimbra**

GABINETE DE AUDITORIA E CONTROLO INTERNO

RELATÓRIO DE ATIVIDADE

Coimbra – dezembro, 2020

INTRODUÇÃO

De acordo com o consagrado no artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 166/98, de 26 de Junho, o controlo interno consiste em verificar, acompanhar, avaliar e informar sobre a legalidade, a regularidade e a boa gestão, relativamente a atividades, programas, projetos, ou operações de entidades de direito público ou privado, com interesse no âmbito da gestão ou tutela governamental em matéria de finanças públicas, nacionais e comunitárias, bem como de outros interesses financeiros públicos nos termos da lei.

O Gabinete de Auditoria e Controlo Interno (GACI) tem como primordial objetivo a implementação, de forma eficaz e eficiente, de metodologias a fim de melhorar as respetivas atividades de alguns serviços, dirigindo a sua atividade no sentido da realização de alguns projetos essenciais e estratégicos.

Nos Estatutos da Escola Superior de Enfermagem de Coimbra (ESEnfC) o GACI encontra-se integrado no Conselho para a Qualidade e Avaliação, pelo que deve analisar e verificar os ativos da ESEnfC, a legalidade e a regularidade das operações, a integralidade e exatidão dos registos contabilísticos, a execução dos planos e políticas superiormente definidos.

ÂMBITO DO TRABALHO

Pelo Despacho nº 4/2019 foi efetuada a nomeação do Gabinete de Auditoria e Controlo Interno, com entrada em funcionamento a 1 de setembro de 2019. Entre outros cabe ao GACI emitir um primeiro relatório com análise de algumas verificações até ao final de dezembro de 2019.

Os trabalhos foram iniciados por uma leitura atenta do Relatório de Execução do Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas de 2019 de forma a compreender todos os procedimentos, e, com especial incidência em aspetos nos quais o GACI poderia exercer medidas de controlo interno numa perspetiva de prevenção da corrupção e infrações conexas.

O grupo de trabalho decidiu que o serviço sobre o qual iria ser desenvolvido o relatório do GACI seria **Gabinete de Apoio aos Projetos**.

O objetivo do GACI foi avaliar o cumprimento do Manual do Procedimentos existente, bem como a eficácia do sistema de gestão em assegurar o cumprimento contínuo dos requisitos que as normas de referência exigem.

Os projetos selecionados no âmbito deste trabalho foram os seguintes:

- PARENT - H2020
- SAMA - BUEC - PORTUGAL 2020
- 5 AO DIA
- 2º CONGRESSO MUNDIAL SOBRE INFÂNCIA E ADOLESCÊNCIA

TRABALHO DESENVOLVIDO

Conforme referido, a atividade do GACI durante o ano de 2020, teve como referência o GAP. O GAP tem vindo a acompanhar a extensão e desenvolvimento da Escola e a viabilidade da sua participação em novos projetos. Coube ao GACI, de forma a dar continuidade ao seu trabalho de auditoria, verificar o cumprimento do Manual dos procedimentos.

O trabalho desenvolvido pelo GACI, materializou-se na análise de um conjunto de documentos, de que se destacam:

- ✓ Regulamentos referentes a cada um dos projetos;
- ✓ Evidência da recolha, sistematização e promoção de informação relativa a oportunidades de financiamento de atividades enquadradas nos mecanismos de financiamento nacionais e internacionais;
- ✓ Evidência da divulgação da existência de oportunidades de realização de projetos através de e-mail da ESEnfC;
- ✓ Relatório de Enquadramento do Termo de Candidatura, destinado à apreciação da Presidente;
- ✓ Suporte do envio do Relatório de Enquadramento do Termo de Candidatura, à Presidente para apreciação, bem como evidência de aprovação por parte da presidência do Relatório;
- ✓ Comprovativo de apresentação de candidatura às entidades competentes;
- ✓ Verificação da aceitação do projeto por parte das entidades competentes;
- ✓ Planos de atividades e/ou Ficha do Projeto;
- ✓ Termo de aceitação - para validação do montante elegível e da taxa de financiamento;
- ✓ Relatório técnicos e financeiros;
- ✓ Plano de execução dos projetos, bem como comprovativos dos pedidos de pagamento;
- ✓ Cópia dos documentos de despesas devidamente carimbados;
- ✓ Comprovativos dos montantes recebidos (exemplo extratos bancários);
- ✓ Cópia das requisições das despesas solicitadas pelo Investigador Responsável.
- ✓ Execução do orçamento financeiro de eventos

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Uma das componentes do sistema de controlo interno passa pelo acompanhamento dos projetos. A realização de atividades contínuas, avaliações específicas ou uma combinação de ambos, permite apreciar a qualidade do funcionamento do sistema de controlo interno no decorrer do tempo. Da análise efetuada aos procedimentos desenvolvidos pelo GAP afigura-nos que este acompanhamento é desenvolvido de forma contínua.

Constatou-se que o sistema de gestão utilizado pelo Gabinete de Projetos está consistente e é eficaz, apresentando uma adequada monitorização. O sistema mantém as metodologias definidas e denota-se uma clara preocupação com o rigor pelo cumprimento dos procedimentos instituídos.

Salienta-se como pontos fortes:

- Envolvimento do executivo e predisposição para o desenvolvimento de práticas de melhoria contínua;
- Envolvimento dos colaboradores
- Meios de organização
- Dinâmica de desenvolvimento de novas ferramentas de gestão
- Gestão de indicadores

Não foram identificadas situações de impacto negativo no sistema existente, pelo que a análise aos procedimentos de controlo interno implementados na área do Gabinete de Apoio aos Projetos, permitiu-nos concluir que foi dado cumprimento ao Manual de Procedimentos do Gabinete de Projetos.

Sugerimos que o Manual de Procedimentos seja aprovado/homologado, dado que a versão facultada ao GACI se encontra em versão *draft*.

Coimbra, 20 de dezembro de 2020

Prof. Doutora Elisabete Pinheiro Alves Mendes Fonseca

Dra. Carla Alexandra Nunes Gonçalves

Dra. Margarida Maria de Sousa Pereira