



Serviço de Auditoria Interna

Relatório de Atividades 2015

Março de 2016



Índice

1 – Introdução.....	5
2 – Âmbito	7
3 – Trabalhos realizados (Metodologia).....	9
3.1 – Fundos de Maneio	9
3.2 – Serviços de Instalações e Equipamentos.....	10
3.3 – Serviços de Recursos Humanos	11
4 – Resultados de auditoria	13
5 – Conclusão.....	15





1 – Introdução

O presente relatório é emitido como documento complementar ao anteriormente elaborado nos termos do nº. 2, do Artigo 17.º, do Anexo II do Decreto-Lei nº. 244/2012, de 9 de Novembro.

A finalidade do presente relatório é dar a conhecer ao público os trabalhos desenvolvidos no ano de 2015, de acordo com o plano anual de auditoria para 2015.



2 – Âmbito

O trabalho de auditoria desenvolvido no primeiro semestre incidiu com maior ênfase sobre a verificação de fundos de maneiio, conforme o plano para o combate à corrupção e infrações conexas, e sobre os Serviços de Instalações e Equipamentos do Hospital Distrital de Santarém, EPE.

Para o segundo semestre desenvolveram-se os trabalhos das auditorias ao Serviço de Instalações e Equipamentos e à área de Recursos Humanos.

De referir que houve que prolongar os trabalhos de Auditoria Interna para além do inicialmente previsto. Esta necessidade emergiu por um lado pela necessidade de alargar o âmbito com maior aprofundamento nos contratos de prestação de serviços de manutenção bem como os de fornecimentos.

Por motivos de saúde resultantes do acidente de viação resultou um atraso nos trabalhos em quase um trimestre.

O âmbito temporal destas ações de auditoria incidiram, para efeitos de análise do sistema de controlo interno, no ano de 2015 e, para efeitos de testes de controlo e testes substantivos de revisão analítica, o período de referência foi o ano de 2014.

A preparação e o desenvolvimento dos trabalhos destas ações de auditoria foram orientados e estão a ser desenvolvidos segundo critérios e técnicas de acordo com as normas e recomendações estabelecidas pelas Normas Internacionais de Auditoria Interna e tendo em atenção o definido no manual de auditoria interna para os Hospitais EPE.



3 – Trabalhos realizados (Metodologia)

3.1 – Fundos de Maneio

Os principais procedimentos ao longo do período de auditoria podem resumir-se como segue:

- Realização de questionários de Controlo Interno e entrevistas com os responsáveis e intervenientes nos processos-chave, de forma a obtermos conhecimento quanto aos processos instituídos e controlos incorporados;
- Avaliação do sistema de controlo interno implementado;
- Avaliação dos procedimentos e controlos instituídos de forma a concluir se os mesmos são adequados;
- Verificação de todos os procedimentos administrativos e os correspondentes registos;
- Análise das operações registadas, no que respeita ao cumprimento da legislação em vigor e das normas internas do Hospital;
- Verificação da legalidade e da regularidade das operações efetuadas;
- Verificação da eficiência e da eficácia dos procedimentos;
- Análise da documentação utilizada e considerada como relevante face ao âmbito do nosso trabalho;
- Execução de testes sobre os controlos instituídos para assegurar que estes estão a ser implementados de forma contínua;
- Aferição da definição de atribuições e responsabilidades aos colaboradores para determinar se as mesmas contemplam uma adequada segregação de funções;
- Manutenção de um contato constante com o responsável do serviço, ao longo de todo o trabalho efetuado, de forma a mantê-los atualizados sobre o

andamento do mesmo e obter a sua opinião sobre determinados pontos críticos;

- Classificação das deficiências detetadas, face aos riscos associados a essas deficiências e da prioridade que, em nossa opinião, deve ser atribuída à sua correção.

3.2 – Serviços de Instalações e Equipamentos

Os objetivos da presente ação de auditoria foram essencialmente os seguintes:

- Avaliação do grau de implementação das recomendações apresentadas em 2011;
- Realização de questionários de Controlo Interno e entrevistas com os responsáveis e intervenientes nos processos-chave, de forma a obtermos conhecimento quanto aos processos instituídos e controlos incorporados;
- Avaliação do sistema de controlo interno implementado;
- Avaliação dos procedimentos e controlos instituídos de forma a concluir se os mesmos são adequados;
- Verificação de todos os procedimentos administrativos e os correspondentes registos;
- Análise das operações registadas, no que respeita ao cumprimento da legislação em vigor e das normas internas do Hospital;
- Verificação da eficiência e da eficácia de todos os procedimentos;
- Análise da documentação utilizada e considerada como relevante face ao âmbito do nosso trabalho;
- Elaboração dos fluxogramas dos principais processos de controlo interno existentes;
- Execução de testes sobre o desenho dos processos, de forma a assegurar a sua adequação;

- Execução de testes sobre os controlos instituídos para assegurar que estes estão a ser implementados de forma contínua;
- Aferição da definição de atribuições e responsabilidades aos colaboradores para determinar se as mesmas contemplam uma adequada segregação de funções;
- Manutenção de um contato constante com o responsável do serviço, ao longo de todo o trabalho efetuado, de forma a mantê-los atualizados sobre o andamento do mesmo e obter a sua opinião sobre determinados pontos críticos;
- Classificação das deficiências detetadas, face aos riscos associados a essas deficiências e da prioridade que, em nossa opinião, deve ser atribuída à sua correção.

3.3 – Serviços de Recursos Humanos

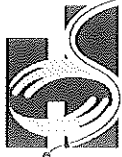
No decurso deste trabalho estão a ser desenvolvidas as seguintes ações:

- Aferir se estão definidas as atribuições e responsabilidades dos colaboradores e se as mesmas contemplam uma adequada segregação de funções;
- Avaliar o sistema de controlo interno dos Serviços;
- Verificar todos os procedimentos administrativos;
- Analisar as operações registadas, no que respeita ao cumprimento da legislação em vigor e das normas internas do Hospital;
- Verificar a legalidade e regularidade das operações efetuadas;
- Verificar a eficiência e a eficácia dos procedimentos.



4 – Resultados de auditoria

Os resultados dos trabalhos realizados, bem como a respetiva classificação de criticidade e recomendações de melhoria estão detalhadamente descritos nos respetivos relatórios de auditoria.



HOSPITAL de SANTARÉM

5 – Conclusão

O plano estabelecido para o ano de 2015 foi revisto como resultado da impossibilidade por motivos de saúde para o concluir atempadamente. A Auditoria ao Serviço Gestão de Recursos Humanos foi prolongada para o primeiro semestre de 2016, acrescentando-o ao plano já aprovado para 2016.

Queremos salientar que para o cabal desempenho das nossas funções, tem sido determinante a colaboração prestada pelos responsáveis, ou colaboradores por estes indicados, bem como o apoio prestado e disponibilidade sempre manifestada pelo Conselho de Administração.

A maior parte das solicitações colocadas foram uma sobrecarga de trabalho para as funções normais que acarretaram um esforço que aqui se reconhece.

Santarém, 17 de Março de 2016.





