



**PLANO ANUAL DE AUDITORIA
DO
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA E
CONTROLO DE GESTÃO**

2020



Ficha Técnica

Supervisão:

Teresa Monteiro

Elaboração:

Célia Costa

Raquel Martins

Data de Aprovação: março de 2020

ÍNDICE

1.	Âmbito e Finalidade	2
2.	Identificação e Avaliação das Áreas de Risco Organizacionais	2
3.	Ações a Desenvolver e Sua Calendarização	4
4.	Recursos Necessários e Sua Orçamentação	7
5.	Monitorização do Desempenho da Atividade Desenvolvida	8
6.	Proposta de Encaminhamento	8

SIGLAS

CD	Conselho Diretivo
DACG	Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão
DCT	Departamento de Contabilidade e Tesouraria
DPGC	Departamento de Planeamento, Gestão e Controlo
DUA	Dia Útil Auditor
NTRA	Normas técnicas de Revisão/Auditoria
PGRCIC	Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas
SCI	Sistema de Controlo Interno
SIADAP	Sistema Integrado de Avaliação de Desempenho da Administração Pública
TdP	Turismo de Portugal

1. Âmbito e Finalidade

No âmbito das competências do Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão (DACG), criado pela Deliberação n.º 535/2018, de 26/abr, e de acordo com o previsto no n.º 3, do art.º 1º dos Estatutos aprovados pela Portaria n.º 384/2015, de 26 de outubro, apresenta-se o Plano Anual de Atividades para 2020, o qual identifica as ações a realizar no presente ano, bem como os recursos humanos, materiais e financeiros a afetar para a sua concretização.

2. Identificação e Avaliação das Áreas de Risco Organizacionais

A elaboração deste Plano assentou na aplicação de uma metodologia de trabalho baseada em critérios de risco de controlo e de materialidade que permitiram identificar, valorizar e hierarquizar as áreas de risco e os processos críticos, apresentados no Plano de Prevenção de Riscos de Gestão do TdP, incidindo sobre as áreas que apresentam o maior grau de risco, conforme o ditam as boas práticas internacionais.

A avaliação do risco de controlo dos processos críticos respeitante a cada uma das áreas de risco identificadas¹ baseou-se na auscultação das Direções e Departamentos das Unidades Orgânicas sobre a existência ou não de um conjunto de controlos chave.

Atendendo aos resultados da metodologia adotada na identificação das áreas de risco, uma vez que não existiram alterações que coloquem em causa os seus pressupostos mantêm-se as áreas que apresentam maior grau de risco, a saber:

- Financeira e de Tecnologias;
- Formação;
- Apoio ao Investimento;
- Apoio à Venda e
- Gestão do Conhecimento.

3. Ações a Desenvolver e Sua Calendarização

O Plano Anual de Auditoria do DACG para 2020 irá dar continuidade à Auditoria às Escolas de Hotelaria e Turismo iniciada em 2019, realizar uma ação de controlo à afetação das escalas das equipas de inspeção e respetiva alocação das viaturas de serviço relativamente ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos bem como desenvolver as ações prioritárias identificadas e calendarizadas no quadro seguinte:

¹ As áreas de risco identificadas foram as seguintes: Gestão do Conhecimento; Valorização da Oferta; Apoio ao Investimento; Apoio à Venda; Internacionalização; Formação; Regulação e Inspeção de Jogos; Jurídica; Recursos Humanos e Financeira e de Tecnologias.

Plano Anual do DACG para 2020 - Calendarização Indicativa

Código	Designação da Ação	Meses											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Relatório de Execução do Plano de Gestão dos Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do TdP												
2.	Auditorias												
2.1.	Auditoria à receita das Escolas de Hotelaria e Turismo												
2.2.	Auditoria ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos, designadamente às escalas e à alocação de viaturas de serviço												
3.	Mecanismo de Alerta e de Relato												
4.	Apoio Técnico e Consultoria à Direção (v.g. Apoios Financeiros, Fundações, Pareceres, Informações, Auxílios de Estado)												
5.	Atividades de Funcionamento do Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão												
5.1.	Apresentação aos Serviços, Instalação dos Equipamentos e Sistema de Informação												
5.2.	Plano Anual de Auditoria, Relatório Anual de Atividades, Plano de Formação, SIADAP e Elaboração de Contributos sobre as Atividades para o PA e RA da DACG												
6.	Formação (incluindo Formação Especializada)												

Legenda:

	Ações passíveis de serem desenvolvidas em qualquer mês do ano.
	Ações geradoras de sinergias entre si, a serem desenvolvidas entre os meses indicados.
	Ações cuja realização se encontra prevista para os meses indicados.

A execução destas ações consubstancia-se no desenvolvimento das seguintes tarefas:

- **Relatório de Execução do Plano de Riscos de Gestão incluindo os Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do Turismo de Portugal, I.P. (52 DUA)**

A execução do novo PRGRCIC para o período 2018-2023, aprovado em 02/mai/2019, embora seja de continuidade, teve início no 2.º semestre de 2019.

O Relatório integrará a monitorização das medidas previstas no Plano aprovado que integrará o grau de implementação das mesmas e evidências da sua implementação, com base na informação recolhida junto de todas as Unidades Orgânicas do TdP.

- **Auditoria às Escolas de Hotelaria e Turismo (206 DUA)**

Esta ação de continuidade da auditoria iniciada em 2019 às EHT da região norte, terá por objetivo a validação dos mecanismos existentes ao nível da segregação de funções, do controlo sistemático da faturação e do controlo das dívidas de clientes e sua circularização nos últimos exercícios de 2018 e 2019.

De referir que nesse período as EHT encontravam-se agrupadas, pelo que as Escolas que os integravam são contempladas na auditoria a realizar.

A intervenção incidirá sobre o circuito dos procedimentos relativos à liquidação, cobrança, registo, contabilização e controlo da receita própria das Escolas de Hotelaria e Turismo (EHT), designadamente dos Agrupamentos Formativos de:

- Escola de Lisboa, que incluía a EHT de Portalegre e Setúbal;
- Escola de Coimbra, que incluía a EHT do Oeste.

- **Auditoria ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos, designadamente às escalas e à alocação de viaturas de serviço (171 DUA)**

Esta auditoria tem por objetivo obter informação e esclarecimento sobre a distribuição do corpo inspetivo às escalas de serviço alocadas às 4 equipas (Norte; Centro; Lisboa; Sul) que atuam nos 12 casinos e salas de jogo existentes em território nacional. E a atribuição das viaturas de serviço às referidas equipas.

- **Mecanismo de Alerta e de Relato (27 DUA)**

Conforme previsto no Plano de Prevenção de Riscos de Gestão incluindo os Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, aprovado a 02/mai/2019, foi criado o mecanismo de alerta e de relato de situações indiciadoras da eventual prática de atos de corrupção e infrações conexas, contribuindo desta forma para o reforço do sistema de integridade do Instituto, sobre o qual importa ao DACG proceder ao acompanhamento e reporte de eventuais situações que venham a ser relatadas.

- **Apoio Técnico e Consultoria ao Conselho Diretivo (50 DUA)**

As tarefas a realizar centrar-se-ão na resposta a pedidos de informação e parecer solicitados pelo Conselho Diretivo.

- **Atividades de Funcionamento do Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão (70 DUA)**

Prevê-se que em 2020 a equipa seja reforçada com mais um elemento ficando completa, de acordo com a orgânica do TdP.

Relativamente à organização interna das atividades do DACG, serão elaborados o Plano de Atividades e Relatório anuais, monitorização do processo de avaliação dos seus auditores (SIADAP 3), bem como a identificação de necessidades de formação complementar.

- **Formação (24 DUA)**

O DACG pretende continuar a apostar em formação especializada, por forma a reforçar as capacidades dos seus auditores com metodologias qualitativas e quantitativas de diagnóstico, execução, monitorização e reporte de estratégias adequadas à prevenção de riscos de gestão, fraude e corrupção, bem como de avaliação dos sistemas de controlo interno e dos modelos de governação.

4. Recursos Necessários e Sua Orçamentação

As ações previstas a realizar em 2020, bem como a afetação diária da equipa, pelas mesmas e a imputação dos respetivos custos associados ao seu trabalho encontram-se elencadas no quadro a seguir:

Unidade: euro (€)

Cód.	Designação da Ação	Auditores			Total (DUA)		Discriminação dos Custos				
		Célia Costa	Raquel Martins	Auditor a Contratar	Dias	%	Custos Pessoal	Custos Deslocações Auditoria	Formação Externa	Outros Custos (Overhead)	Total Custos
1.	Relatório de Execução do Plano de Gestão dos Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do TP	26	26	0	52	30%	13 092,21				13 092,21
2.	Auditorias	133	144	100	377	220%	96 055,97				96 055,97
2.1.	Auditoria à receita das Escolas de Hotelaria e Turismo	79	87	40	206	120%	52 526,34	4 518,00			
2.2.	Auditoria ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos, designadamente às escalas e à alocação de viaturas de serviço	54	57	60	171	100%	43 529,63				
3.	Mecanismo de Alerta e de Relato	10	10	7	27	16%	6 833,42			341,67	7 175,09
4.	Apoio Técnico e Consultoria ao Conselho Diretivo (v.g. Pareceres, Informações, Denúncias)	20	15	15	50	29%	12 378,62		0,00	618,93	12 997,55
5.	Atividades de Funcionamento do Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão	25,0	20,0	25,0	70,0	41%	17 464,87		0,00	873,24	18 338,11
5.1.	Apresentação aos Serviços, Instalação dos Equipamentos e Sistema de Informação	5	0	10	15	9%	3 541,17			177,06	3 718,23
5.2.	Plano Anual de Auditoria, Relatório Anual de Atividades, Plano de Formação, SIADAP e Elaboração de Contributos sobre as Atividades para o PA e RA da DACG	20	20	15	55	32%	13 923,70				
6.	Formação (incluindo Formação Especializada)	8	8	8	24	14%	6 083,18		3 000,00	0,00	9 083,18
TOTAL		222	223	155	171	100%	151 908,26	0,00	3 000,00	1 833,85	156 742,11

A estimativa dos custos, no valor de cerca de 157 m€ tem por base os seguintes pressupostos:

- O total dos dias úteis do ano de 2020 e respetiva distribuição pelas ações previstas de realizar;
- Apuramento dos custos relativos a três auditores, correspondente ao somatório dos encargos suportados pela entidade empregadora pública com a remuneração base, com os encargos para a Caixa Geral de Aposentações e/ ou Segurança Social e com o subsídio de refeição e sua imputação a cada ação tendo em atenção os DUA previstos²;
- A estimativa de 3.000 € para custos com formação;
- Cálculo das ajudas de custo, transporte e estada relativamente às ações que envolvem trabalho de campo junto das EHT localizadas fora de Lisboa;
- Imputação de um *overhead* de 5% dos custos com pessoal para fazer face a diversos encargos com sejam: os consumíveis, as instalações e a amortização dos equipamentos e outros bens afetos ao DACG.

² Não se encontram orçamentados quaisquer custos com o eventual recurso a outros elementos internos nem externos ao TdP que possam vir a colaborar, a título de peritos, na realização das ações previstas no presente plano.

5. Monitorização do Desempenho da Atividade Desenvolvida

A atividade a desenvolver será monitorizada de acordo com os seguintes indicadores de desempenho (*Key Performance Indicators*):

Indicadores de Monitorização do Desempenho

Designação do Indicador	Refª	Meta	Tolerância
Acompanhamento da execução do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão do TdP	nº	1	0
Monitorização do Mecanismo de Alerta e de Relato	nº	1	0
Auditorias Realizadas face ao Plano Anual de Auditorias Aprovado	nº	2	1
Recomendações Editadas e Aceites Pelos Serviços Auditados	%	60%	70%
Grau de Satisfação do Serviço Auditado com a Ação do DACG (Importância x Desempenho)	Matriz de 1 a 20	60%	75%

Atendendo às boas práticas em auditoria interna, as auditorias serão avaliadas pelos responsáveis das áreas auditadas, sobre o desempenho da equipa, na sua abordagem junto dos serviços e interlocutores e dos contributos prestados através de um Questionário de Avaliação da Qualidade da Auditoria.

6. Proposta de Encaminhamento

Atendendo a que este Departamento funciona na dependência hierárquica direta da Senhora Vice-Presidente do Turismo de Portugal, Dra. Teresa Monteiro, conforme Deliberação N.º INT/2018/3079, de 09 de abril, o presente Plano Anual de Auditoria será submetido à sua aprovação.

As auditoras do DACG

06/03/2020

06/03/2020

X 

Célia Costa

Assinado por: CÉLIA DA CONCEIÇÃO PACHECO COSTA

X 

Raquel Martins

Assinado por: RAQUEL DE JESUS CHORA MARTINS