

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

2021



Ficha Técnica

Supervisão:

Teresa Monteiro

Elaboração:

Célia Costa

Raquel Martins

Data de Aprovação: março de 2021

ÍNDICE

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

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
EHT	Escolas de Hotelaria e Turismo
PGRIC	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
SRIJ	Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos
TdP	Turismo de Portugal

1. Âmbito e Finalidade

No âmbito das competências do Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão (DACG), previstas no disposto da Deliberação n.º 1017/2019¹, de 3 de outubro, apresenta-se o Plano Anual de Atividades para 2021, 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 teve por base uma metodologia de trabalho alicerçada 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 nacionais e internacionais.

A avaliação do risco de controlo dos processos críticos respeitante a cada uma das unidades orgânicas resultou da auscultação das Direções e Departamentos sobre a existência, ou não, de controlos chave.

Atendendo aos resultados da metodologia adotada, e 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:

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

3. Ações a Desenvolver e Sua Calendarização




O Plano Anual de Auditoria do DACG para 2021 irá concluir a auditoria sobre as escalas das equipas de inspeção e respetiva alocação das viaturas de serviço relativamente ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos e aferir do cumprimento da alínea i), do n.º 1 da Recomendação n.º 3/2020 do Conselho de Prevenção da Corrupção e da alínea a) da Resolução da Assembleia da República n.º 4/2021, de 25 de janeiro, bem como desenvolver as ações prioritárias identificadas e calendarizadas no quadro seguinte:

¹ Estrutura orgânica do Turismo de Portugal - Serviços Centrais.

Plano Anual do DACG para 2021- Calendarização Indicativa

Código	Designação da Ação	Meses											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Plano de Gestão dos Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do TdP												
1.1	Relatório de Execução												
1.2	Reformulação do Plano												
2.	Auditorias												
2.1.	Auditoria ao abrigo da alínea i), do n.º 1 da Recomendação n.º 3/2020 do CPC e da alínea a) da Resolução da Assembleia da República n.º 4/2021												
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. Pareceres, Informações, Denúncias)												
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 e Elaboração de Contributos sobre as Atividades para o PA e RA do TdP												
5.3.	Plano de Formação, SIADAP												
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. (27 DUA)**

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.

- **Reformulação do Plano de Riscos de Gestão incluindo os Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do Turismo de Portugal, I.P. (38 DUA)**

Apesar do PRGCIC estar ainda em vigor, por força das alterações introduzidas à estrutura orgânica do TdP será o mesmo reformulado para o período 2021-2025, incluindo novas atividades e medidas a implementar para os próximos anos.

- **Auditoria ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos (SRIJ), designadamente às escalas e à alocação de viaturas de serviço (146 DUA)**

Esta auditoria reveste a natureza de uma auditoria de conformidade e financeira com o objetivo de esclarecer o CD sobre a distribuição do corpo inspetivo, composto por quatro equipas, às escalas de serviço, entre 2016 e junho de 2020, bem como a afetação das viaturas ao serviço das mesmas a nível nacional pelos casinos e salas de jogo, incluindo as ilhas e a equipa do jogo ilícito.

A ação teve início em 10 de agosto de 2020, tendo sido realizados alguns trabalhos de campo até 30 de outubro, data em que foi suspensa por deliberação do CD para a realização de outra auditoria. Em 2021 pretende-se dar continuidade e concluir os trabalhos desenvolvidos.

- **Auditoria ao abrigo da alínea i), do n.º 1 da Recomendação n.º 3/2020 do CPC e da alínea a) da Resolução da Assembleia da República n.º 4/2021 (198 DUA)**

Em 2021 pretende-se realizar uma auditoria horizontal de conformidade, tendo por objetivo a validação dos mecanismos de controlo existentes ao nível da aplicação das medidas tomadas para prevenir e gerir situações de conflitos de interesses, nos últimos exercícios de 2019 a 2021.

- **Mecanismo de Alerta e de Relato (11 DUA)**

O Mecanismo de Alerta e Relato, previsto no PGRIC, entendido como um mecanismo de utilização pública de alerta para reporte de informação consistente e indiciadora da prática de eventuais irregularidades relativas à atividade desenvolvida por todos os serviços do TdP, requer acompanhamento de eventuais reportes.

- **Apoio Técnico e Consultoria ao Conselho Diretivo (40 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 (59 DUA)**

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

- **Formação (30 DUA)**

O DACG pretende continuar a apostar em formação especializada, por forma a reforçar as capacidades da equipa 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 2021, 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:

Afetação dos Auditores por DUA e imputação de Custos por Ação

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.	Plano de Gestão dos Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do TdP	30	30	5	65	12%	17 209,67	0,00	0,00	0,00	17 209,67
1.1	Relatório de Execução	11	11	5	27	5%	7 397,03				7 397,03
1.2	Reformulação do Plano	19	19	0	38	7%	9 812,64				9 812,64
2.	Auditorias	134	143	67	344	63%	95 031,94	0,00	0,00	0,00	95 031,94
2.1.	Auditoria ao abrigo da alínea i), do n.º 1 da Recomendação n.º 3/2020 do CPC e da alínea a) da Resolução da Assembleia da República n.º 4/2021	64	67	67	198	36%	56 992,00				56 992,00
2.2.	Auditoria ao Serviço de Regulação e Inspeção de Jogos, designadamente às escalas e à alocação de viaturas de serviço	70	76	0	146	27%	38 039,94				38 039,94
3.	Mecanismo de Alerta e de Relato	4	4	3	11	2%	3 095,44	0,00	0,00	154,77	3 250,21
4.	Apoio Técnico e Consultoria ao Conselho Diretivo (v.g. Pareceres, Informações, Denúncias)	15	10	15	40	7%	11 321,49	0,00	0,00	566,07	11 887,57
5.	Atividades de Funcionamento do Departamento de Auditoria e Controlo de Gestão	25	18	16	59	11%	16 199,87	0,00	0,00	809,99	17 009,87
5.1.	Apresentação aos Serviços, Instalação dos Equipamentos e Sistema de Informação	5	0	10	15	3%	4 440,91			222,05	4 662,96
5.2.	Plano Anual de Auditoria, Relatório Anual de Atividades e Elaboração de Contributos sobre as Atividades para o PA e RA do TdP	15	15	5	35	6%	9 462,85			473,14	9 936,00
5.3.	Plano de Formação, SIADAP	5	3	1	9	2%	2 296,11			114,81	2 410,91
6.	Formação (incluindo Formação Especializada)	10	10	10	30	5%	8 596,61	0,00	3 000,00	0,00	11 596,61
TOTAL		218	215	116	549	100%	151 455,03	0,00	3 000,00	1 530,84	155 985,87

A estimativa dos custos, no valor de cerca de 156 m€ tem por base os seguintes pressupostos:

- O total dos dias úteis do ano de 2021 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;
- 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.

5. Monitorização do Desempenho da Atividade Desenvolvida

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

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.

Indicadores de Monitorização do Desempenho

Designação do Indicador	Ref ^a	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 24	60%	75%

Atendendo às boas práticas em auditoria interna, as ações realizadas no corrente ano 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

24/03/2021

X 

Célia Costa

Assinado por: CÉLIA DA CONCEIÇÃO PACHECO COSTA

 Assinatura Recuperável

X 

Raquel Martins

Assinado por: RAQUEL DE JESUS CHORA MARTINS