

iasfa

Instituto de Ação Social
das Forças Armadas

Ao seu lado, hoje e sempre.

Anexo – B

Avaliação do Sistema de Controlo Interno

RA **2022**

Relatório de Atividades

IASFA - Ano de 2022 -Avaliação do Sistema de Controlo Interno

Questões	Aplicado			Fundamentação
	S	N	NA	
1 – Ambiente de controlo				
1.1 Estão claramente definidas as especificações técnicas do sistema de controlo interno?	X			Na informação financeira acompanhada pelo ROC e Fiscal Único; nas inspeções à tesouraria; na legislação do IASFA; na produção de informação de gestão; nas Instruções Permanentes; nos Manuais de procedimentos; no Plano de Prevenção de Riscos Corrupção e Infrações Conexas; no Plano Anual de Auditoria.
1.2 É efetuada internamente uma verificação efetiva sobre a legalidade, regularidade e boa gestão?	X			Durante o ano em apreciação foram realizadas cinco auditorias externas, duas auditorias internas; monitorizados o Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, o Plano de atividades e o QUAR. A informação financeira é acompanhada pelo ROC e Fiscal Único.
1.3 Os elementos da equipa de controlo e auditoria possuem a habilitação necessária para o exercício da função?	X			Ações/cursos de formação nos âmbitos de Auditoria, Controlo interno e Segurança de Informação classificada.
1.4 Estão claramente definidos valores éticos e de integridade que regem o serviço (ex. códigos de ética e de conduta, carta do utente, princípios de bom governo)?	X			Em auditoria, seguidos os princípios constantes da NP EN ISO 19011 (Linhas de orientação para auditorias a sistemas de gestão). Existe um Código de Ética para Prevenção e Combate ao assédio no Trabalho.
1.5 Existe uma política de formação do pessoal que garanta a adequação do mesmo às funções e complexidade das tarefas?	X			O Plano de formação é elaboradora com base no diagnóstico de necessidades efetuado junto de colaboradores e dirigentes.
1.6 Estão claramente definidos e estabelecidos contactos regulares entre a direção e os dirigentes das unidades orgânicas?	X			Reuniões de Coordenação, sobretudo em formato de videochamada. O Conselho Consultivo reúne nos termos previstos nos Estatutos do IASFA, I.P.
1.7 O serviço foi objeto de ações de auditoria e controlo externo?	X			Fiscalização prévia e sucessiva da conformidade das operações contabilísticas, financeiras e patrimoniais pela Fiscal Único. Pela IGDN uma auditoria externa no âmbito do património.
2 – Estrutura organizacional				
2.1 A estrutura organizacional estabelecida obedece às regras definidas legalmente?	X			Em conformidade com a Lei Orgânica IASFA (Decreto-Lei n.º 193/2012, de 23 de agosto) e Estatutos do IASFA, I.P. (Portaria n. 189/2013, de 22 de maio).
2.2 Qual a percentagem de colaboradores do serviço avaliados de acordo com o SIADAP 2 e 3?	X			Até à data legalmente prevista na Lei 66/B, 30 de abril do ano seguinte ao biénio em avaliação, a percentagem de colaboradores avaliados de acordo com o SIADAP 2 e 3 ficou em cerca de 100%.
2.3 Qual a percentagem de colaboradores do serviço que frequentaram pelo menos uma ação de formação?	X			38%
3 – Atividades e procedimentos de controlo administrativo implementados no serviço				
3.1 Existem manuais de procedimentos internos?	X			Instruções Permanentes; Regulamentos Internos e Manuais de procedimentos.
3.2 A competência para autorização da despesa está claramente definida e formalizada?	X			Prevista nos Estatutos do IASFA e nos despachos de delegação de competências.
3.3 É elaborado anualmente um plano de compras?	X			Nos termos do enquadramento legal em vigor.
3.4 Está implementado um sistema de rotação de funções entre trabalhadores?		X		Trabalhadores - não teve expressão significativa a rotatividade de funções. Dirigentes - verificou-se a recondução de várias comissões de serviço.
3.5 As responsabilidades funcionais pelas diferentes tarefas, conferências e controlos estão claramente definidas e formalizadas?		X		A descrição funcional de tarefas não está definida/formalizada.
3.6 Há descrição dos fluxos dos processos, centros de responsabilidade por cada etapa e dos padrões de qualidade mínimos?		X		Sim designadamente no que se refere a processos alvo de auditoria pela IGDN. Não estão definidos padrões de qualidade mínimos.
3.7 Os circuitos dos documentos estão claramente definidos de forma a evitar redundâncias?		X		Existem normas internas a definir procedimentos. Mantém-se a ausência de um sistema de gestão documental
3.8 Existe um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas?	X			Publicado no site institucional e na Intranet do IASFA e enviado ao Conselho da Prevenção da Corrupção.
3.9 O plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas é executado e monitorizado?	X			É monitorizado duas vezes no ano e elaborado um relatório de execução anual que se envia ao CPC.

Questões	Aplicado			Fundamentação
	S	N	NA	
4 – Fiabilidade dos sistemas de informação				
4.1 Existem aplicações informáticas de suporte ao processamento de dados, nomeadamente, nas áreas de contabilidade, gestão documental e tesouraria?		X		Em exploração sistema SAP/R3; Gestão Documental GESDOC em evolução para o Edoclink
4.2 As diferentes aplicações estão integradas permitindo o cruzamento de informação?		X		Existem integrações diretas entre SIASC e SIPIASFA, mas a generalidade das aplicações em uso no IASFA não permite o cruzamento de informação.
4.3 Encontra-se instituído um mecanismo que garanta a fiabilidade, oportunidade e utilidade dos outputs dos sistemas?	X			No âmbito da articulação com entidades externas de controlo, auditoria, inspeção e fiscal único.
4.4 A informação extraída dos sistemas de informação é utilizada nos processos de decisão?	X			Dados do Sistema de Informação da Ação Social Complementar (SIASC) e do Sistema de Informação da Assistência na Doença aos Militares (SIADM).
4.5 Estão instituídos requisitos de segurança para o acesso de terceiros a informação ou activos do serviço?	X			Perfis de utilizador geridos pelo GSIC e respetivas chefias das UO.
4.6 A informação dos computadores de rede está devidamente salvaguardada (existência de backups)?		X		Existe <i>Backup</i> central semanal para alguns sistemas críticos (ADM e ASC), mas não existe um processo global que garanta de forma sistematizada o backup do sistemas de rede.
4.7 A segurança na troca de informações e <i>software</i> está garantida?	X			Sim com os meios e capacidades disponíveis. No caso do sistema da ADM está apoiado nos servidores do CDD/MDN.

Avaliação do Sistema de Controlo Interno - Síntese - IASFA - 2022

	S	N	NA
	19	7	0
1 – Ambiente de controlo	100%	0%	0%
2 – Estrutura organizacional	100%	0%	0%
3 – Atividades e procedimentos de controlo administrativo implementados no serviço	56%	44%	0%
4 – Fiabilidade dos sistemas de informação	57%	43%	0%
<i>Execução global</i>	73%	27%	0%