Politécnico de Viseu

Relatório de Auditoria Interna

DATA

21 e 22 de maio de 2025

LOCAL

A auditoria foi realizada por videoconferência.

ÂMBITO

Serviços Financeiros

OBJETIVOS

Avaliar adequabilidade e a eficácia de procedimentos, avaliar amostra dos serviços prestados, avaliar grau de satisfação de utentes, rever resultados de auditorias anteriores, registar boas práticas (se aplicável), recomendar ações (se aplicável).

CRITÉRIOS

Indicadores de desempenho e de satisfação, revisão do sistema, relatórios de auditorias internas anteriores, relatório anual dos Serviços Financeiros.

MÉTODOS

Entrevista, condução de revisões à documentação, recolha de dados através de amostragem.

A amostragem consistiu na recolha dos seguintes artefactos a respeito do ano em análise – 2024:
Os 3 últimos processos completos de aquisição de bens ou serviços de cada uma das seguintes unidades: ESAV, ESEV, ESSV, ESTGV, ESTGL e SC/SAS;
A avaliação de fornecedores de cada uma das seguintes unidades ESAV, ESEV, ESSV, ESTGV, ESTGL e SC/SAS;
O último processo relativo a inventariação de bens de cada uma das seguintes unidades: ESAV, ESEV, ESSV, ESTGV, ESTGL e SC/SAS;
Os 2 últimos processos relativos à realização de evento, ação de formação ou curso breve de cada uma das seguintes unidades: ESAV, ESEV, ESSV, ESTGV e ESTGL;
O último processo relativo a cedência de equipamentos de cada uma das seguintes unidades: ESEV e ESSV;
O último processo relativo a venda de bens da seguinte unidade: ESAV;
Os 2 últimos processos de prestação de serviços de enfermagem veterinária da seguinte unidade: ESAV;
Os 3 últimos processos relativos a aquisição através do fundo de maneio das seguintes unidades: ESTGV, ESTGL e SC;
Os 2 últimos processos relativos a cedência de espaços das seguintes unidades: ESAV, ESEV, ESSV, ESTGV, ESTGL e SC.

EQUIPA AUDITORA

Luísa Cunha, Gilberto Rouxinol, Madalena Cunha

COLABORADORES AUDITADOS

Nome	Serviço
Daniel Vasconcelos	Serviços Financeiros ESEV
Ana Bela Homem	Serviços Financeiros ESEV
Sílvia Vasconcelos	Serviços Financeiros ESEV
Paula Magalhães	Serviços Financeiros ESEV
Pedro Sousa	Serviços Financeiros SC/SAS
Ana Parente	Serviços Financeiros ESTGL
Célia André	Serviços Financeiros ESTGL
Manuela Ferreira	Presidente ESSV
Irene Neves	Serviços Financeiros ESSV
Olga Rebelo	Serviços Financeiros ESTGV
Conceição Pais	Serviços Financeiros ESTGV

RESUMO DA AUDITORIA

A auditoria foi iniciada às 9 horas do dia 21 de maio de 2025, tendo estado presentes os elementos da equipa auditora (EA), Luísa Cunha, Gilberto Rouxinol e Madalena Cunha, acompanhados por Cristina Lima, em representação do Gabinete de Avaliação e Qualidade. A EA iniciou a sessão com a revisão da documentação (de acordo com a amostra referida na secção métodos deste relatório), que a seguir se descreve, tendo, a mesma, resultado em algumas recomendações, apresentadas no respetivo campo deste relatório.

SF*01 aquisição de bens e de serviços

A EA recebeu os 3 processos solicitados de aquisição de bens ou serviços da **ESEV**, tendo verificado as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de livros para a área disciplinar de psicologia, iniciado em 21/10/2024, as peças do ajuste direto simplificado para certificação de água para consumo humano e possibilidade de instalação de bebedores, iniciado em 14/11/2024, e as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de cabos HDMI para projetores de sala de aulas, iniciado em 27/11/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 3 processos solicitados de aquisição de bens ou serviços da **ESAV**, tendo verificado as peças do concurso público para aquisição de serviços de agricultura, silvicultura, horticultura, aquicultura e apicultura, iniciado em 07/03/2024, as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de palha, iniciado em 13/03/2024 e as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de queijo, iniciado em 09/12/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 3 processos solicitados de aquisição de bens ou serviços da **ESTGL**, tendo verificado as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de serviços de design, iniciado em 02/09/2024, as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de material diverso para eletricidade, iniciado em 13/11/2024, e as peças da consulta prévia para adjudicação de serviços de comunicações de dados entre os SC e a ESTGL, iniciado em 15/12/2023.
A EA recebeu mais 2 processos de aquisição de bens ou serviços da **ESTGL**, tendo verificado as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de serviços de mesa e de restauração, iniciado em 12/11/2024, e as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de leitões, iniciado em 21/10/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 3 processos solicitados de aquisição de bens ou serviços dos **SC/SAS**, tendo verificado as peças da consulta prévia para fornecimento contínuo de diversos produtos alimentares para os bares de Viseu e snack-bar de Lamego, iniciado em 09/02/2024, as peças do concurso público para aquisição de equipamento para robótica móvel, iniciado em 17/04/2024, e as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de monitores, iniciado em 12/12/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 3 processos solicitados de aquisição de bens ou serviços da **ESSV**, tendo verificado as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de serviços informáticos de segurança, iniciado em 08/07/2024, as peças do ajuste direto simplificado para serviços de reparação automóvel, iniciado em 22/10/2024, e as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de pneus para veículos automóveis, iniciado em 03/12/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 3 processos solicitados de aquisição de bens ou serviços da **ESTGV**, tendo verificado as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de acessórios diversos, artigos de vidro para laboratório e silicato, iniciado em 11/11/2024, as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de comando programador horário, iniciado em 02/12/2024, e as peças do ajuste direto simplificado para aquisição de serviços de reprografia, iniciado em 03/12/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*02 avaliação de fornecedores

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores da **ESEV**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores da **ESAV**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores da **ESTGL**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores dos **SC**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores dos **SAS**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores da **ESSV**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o mapa de avaliação de fornecedores da **ESTGV**, tendo constatado que a avaliação está a ser realizada em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*03 bens inventariáveis

A EA recebeu o processo solicitado de inventariação de bens da **ESEV** tendo verificado as peças da inventariação de livros da área disciplinar de psicologia, realizada em 11/12/2024. Recebeu, também, um processo de transferência de bens e um processo de verificação física de bens, tendo verificado as peças da transferência de bens realizada em 07/06/2024 e o relatório da verificação física de bens, datado de 19/09/2024. A EA foi informada que no período em causa não houve lugar a abate de bens nem a alteração patrimonial.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA não recebeu o processo solicitado de inventariação de bens da **ESAV**.

A EA não recebeu o processo solicitado de inventariação de bens da **ESTGL**.

A EA não recebeu o processo solicitado de inventariação de bens dos **SC/SAS**.

A EA recebeu o processo solicitado de inventariação de bens da **ESSV** tendo verificado as peças da inventariação de candeeiro, realizada em 09/10/2024.
A EA constatou que o processo recebido se encontra em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu o processo solicitado de inventariação de bens da **ESTGV** tendo as peças da inventariação de *drone* educacional, realizada em 11/12/2024.
A EA constatou que o processo recebido se encontra em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*04 fundo de maneio

A EA recebeu os 3 processos relativos a aquisição através do fundo de maneio da **ESTGL** tendo verificado as peças da aquisição de artigo de jardinagem em 14/11/2024, as peças da aquisição de artigo têxtil em 27/08/2024, e as peças da aquisição de lâmpada led em 28/11/2024, e confirmou o mapa da conta corrente do fundo de maneio e os adiantamentos de tesouraria.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA não recebeu os 3 processos relativos a aquisição através do fundo de maneio dos **SC**.

A EA foi informada que apenas foi realizada uma aquisição através do fundo de maneio na **ESTGV**, em 2024, verificou as peças da aquisição de géneros alimentícios, realizada em 01/02/2024, e confirmou o mapa da conta corrente do fundo de maneio e os adiantamentos de tesouraria.
A EA constatou que o processo recebido se encontra em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*07 espaços

A EA foi informada que, em 2024, não houve lugar a cedência de espaços na **ESEV**.

A EA não recebeu os 2 processos solicitados de cedência de espaços da **ESAV**.

A EA foi informada que, em 2024, não houve lugar a cedência de espaços na **ESTGL**.

A EA não recebeu os 2 processos solicitados de cedência de espaços dos **SC**.

A EA recebeu o único processo de cedência de espaços da **ESSV** realizado em 2024, tendo verificado as peças desta cedência, para o dia 24/03/2024.
A EA constatou que o processo recebido se encontra em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 2 processos solicitados de cedência de espaços da **ESTGV** tendo verificado as peças da cedência para o dia 10/12/2024, e as peças da cedência para o dia 14/12/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*08 equipamentos

A EA recebeu informação sobre as regras e programa informático para requisição de equipamentos da **ESEV** tendo constatado que o programa se encontra adequado ao descrito no procedimento.

A EA recebeu o processo solicitado de cedência de equipamentos da **ESSV** tendo verificado as peças dos equipamentos requisitados em 17/06/2024.
A EA constatou que o processo recebido se encontra em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*09 eventos, ações de formação e cursos breves

A EA recebeu os 2 processos solicitados relativos à realização de evento, ação de formação ou curso breve da **ESEV** tendo verificado as peças referentes ao Seminário Internacional em Intervenção Social: formação, investigação e práticas, realizado em 28/05/2024, e as peças referentes ao Seminário sobre Educação, Tecnologias e Aprendizagem 2024, realizado em 11/07/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA não recebeu os 2 processos solicitados relativos à realização de evento, ação de formação ou curso breve da **ESAV**.

A EA foi informada que, em 2024, não houve lugar a eventos, ações de formação e cursos breves na **ESTGL**.

A EA recebeu os 2 processos solicitados relativos à realização de evento, ação de formação ou curso breve da **ESSV** tendo verificado as peças referentes ao I Congresso internacional – investigação, formação e práticas em cuidados de saúde: a formar profissionais de excelência, realizado entre 07 e 08/10/2024, e as peças referentes ao I Seminário enfermagem do trabalho: desafios e oportunidades no mundo atual, realizado em 13/12/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

A EA recebeu os 2 processos solicitados relativos à realização de evento, ação de formação ou curso breve da **ESTGV** tendo verificado as peças referentes ao XXIII Congresso da Associação Portuguesa de Investigação Operacional, realizado entre 24 e 26/03/2024, e as peças referentes ao evento Electrical Engineering OpenDay KIDS 2024, realizado entre 29 e 31/07/2024.
A EA constatou que os processos recebidos se encontram em conformidade com o descrito no procedimento.

SF*10 enfermagem veterinária e análises laboratoriais

A EA recebeu não recebeu os 2 processos de prestação de serviços de enfermagem veterinária da **ESAV**.

SF*11 venda de bens

A EA recebeu não recebeu o último processo de venda de bens da **ESAV.**

Relatório dos Serviços 2024

Relativamente ao relatório a EA verificou que os serviços se encontram a aplicar o questionário à satisfação, tendo sido, globalmente, obtida uma taxa de aplicação de 27.35% e um grau de satisfação de 94.54%, cumprindo as metas estabelecidas. Parcialmente, apenas 2 unidades, ESEV e ESSV, cumpriram a meta estabelecida relativamente à taxa de aplicação.

Quanto às ações propostas na auditoria realizada em 2023, a EA verificou que foram implementadas 2 das 3 ações, a saber: "que seja ponderado um mecanismo de verificação e confirmação da regularidade da assinatura e data dos despachos e da validação quer nos processos de aquisição de serviços quer noutros" e "que a avaliação dos fornecedores seja registada pela classificação (1/2/3), conforme procedimento."
A terceira melhoria identificada em 2023, "que sejam reorganizados e verificados os processos de "Enfermagem Veterinária e Análises laboratoriais" e o de "Venda de Bens" com vista ao cumprimento dos procedimentos descritos" foi considerada parcialmente implementada, dado ter sido elaborada uma proposta de alteração.

O segundo dia de auditoria foi iniciado às 9 horas do dia 22 de maio de 2025, tendo estado presentes os elementos da equipa auditora (EA), Luísa Cunha, Gilberto Rouxinol e Madalena Cunha, acompanhados por Cristina Lima, em representação do Gabinete de Avaliação e Qualidade. A EA iniciou a sessão com a entrevista aos auditados, que a seguir se descreve.

Resumo da entrevista aos auditados

Na entrevista com os responsáveis pelos processos da **ESEV**, estiveram presentes Daniel Vasconcelos, Sílvia Vasconcelos, Ana Bela Homem e Paula Magalhães. A EA agradeceu a organização e o envio atempado dos processos, e comunicou a confirmação da conformidade dos mesmos com os procedimentos descritos, não havendo nenhuma proposta de ação a apresentar.

Na entrevista com os responsáveis pelos processos dos **SC**, **SAS**, **ESAV**, **ESTGL**, estiveram presentes Pedro Sousa (SC), Ana Parente (ESTGL) e Célia André (ESTGL). (ver **proposta de ação 1** no respetivo campo deste relatório)
Durante a entrevista, a EA questionou os auditados sobre a documentação não recebida: o processo solicitado de inventariação de bens da **ESAV**, o processo solicitado de inventariação de bens da **ESTGL**, o processo solicitado de inventariação de bens dos **SC/SAS**, os 3 processos relativos a aquisição através do fundo de maneio dos **SC**, os 2 processos solicitados de cedência de espaços da **ESAV**, 2 processos solicitados de cedência de espaços dos **SC**, os 2 processos solicitados relativos à realização de evento, ação de formação ou curso breve da **ESAV**, os 2 processos de prestação de serviços de enfermagem veterinária da **ESAV** e o último processo de venda de bens da **ESAV**, tendo sido informada que se encontra em curso uma reorganização dos serviços de aprovisionamento dos SC, não tendo sido possível averiguar o motivo para a não receção da documentação. (ver **proposta de ação 2** no respetivo campo deste relatório)
A EA solicitou a proposta de alteração referida no relatório dos serviços referente à terceira melhoria identificada em 2023, "que sejam reorganizados e verificados os processos de "enfermagem veterinária e análises laboratoriais" e o de "venda de bens" com vista ao cumprimento dos procedimentos descritos" foi considerada parcialmente implementada, dado ter sido elaborada uma proposta de alteração, mas, visto que nem todos os elementos estiveram presentes, não foi possível verificar esta evidência. (ver **proposta de ação 3** no respetivo campo deste relatório)

Na entrevista com os responsáveis pelos processos da **ESSV**, esteve presente Irene Neves, acompanhada pela Presidente da Escola. A EA agradeceu a organização e o envio atempado dos processos, e comunicou a confirmação da conformidade dos mesmos com os procedimentos descritos, não havendo nenhuma proposta de ação a apresentar.

Na entrevista com os responsáveis pelos processos da **ESTGV**, estiveram presentes Olga Rebelo e Conceição Pais. A EA agradeceu a organização e o envio atempado dos processos, e comunicou a confirmação da conformidade dos mesmos com os procedimentos descritos, não havendo nenhuma proposta de ação a apresentar.

MONITORIZAÇÃO DE AÇÕES IDENTIFICADAS EM ANOS ANTERIORES

Descrição	Ação implementada?	
Que seja ponderado um mecanismo de verificação e confirmação da regularidade da assinatura e data dos despachos e da validação quer nos processos de aquisição de serviços quer noutros.	sim ☒	não ☐
Que sejam reorganizados e verificados os processos de "Enfermagem Veterinária e Análises Laboratoriais" e o de "Venda de Bens" com vista ao cumprimento dos procedimentos descritos. (parcialmente implementada).	sim ☐	não ☒
Que a avaliação dos fornecedores seja registada pela classificação (1/2/3), conforme procedimento.	sim ☒	não ☐

PROPOSTA DE AÇÕES

Tipo de ação*	Descrição
AC	1. A EA recomenda aos auditados a presença nas sessões das auditorias de forma a que as dúvidas suscitadas durante a análise da documentação possam ser esclarecidas.
AC	2. A EA recomenda aos auditados o envio atempado da documentação solicitada ou a informação, também atempada, da não existência de matéria auditável no respetivo âmbito.
C	3. A EA recomenda a reorganização e verificação dos processos de enfermagem veterinária e análises laboratoriais e de venda de bens com vista ao cumprimento dos procedimentos descritos. (parcialmente implementada)

*** C** correção, **AC** ação corretiva, **AP** ação preventiva, **AM** ação de melhoria

ENCERRAMENTO DA AUDITORIA

A auditoria decorreu de acordo com o plano, tendo sido analisada toda a documentação e ouvidos os auditados identificados no campo colaboradores auditados deste relatório nos horários definidos.
Não houve qualquer opinião divergente durante o processo.
A EA compromete-se a manter a confidencialidade relativamente aos conteúdos recebidos.
A EA ficou satisfeita com a maior parte do processo de auditoria e agradece a disponibilidade e abertura dos auditados presentes nas entrevistas.
A EA informou os auditados presentes que o relatório será brevemente enviado.

22/05/2025
A equipa auditora,
Luísa Cunha,
Gilberto Rouxinol,
Madalena Cunha