

data

03 de Novembro de 2015

entidade auditada

Serviços Financeiros da Escola Superior Agrária de Viseu.

âmbito da auditoria

Avaliar e verificar a conformidade de processos no âmbito dos sub-procedimentos dos serviços financeiros, abaixo identificados.

documento(s) de referência

Procedimentos do Sistema da Qualidade; Norma NP EN ISO 9011:2008; NP EN ISO 19011:2012; Referenciais A3ES e demais legislação aplicável.

resumo da auditoria

A auditoria teve início pelas 9h10m nas instalações da ESAV com a presença de, para além da equipa auditora, da gestora da qualidade e da Presidente da ESAV, tendo prosseguido no dia 04.11.2015 (manhã) nos Serviços Centrais com a colaboração da Dr. Élia Leite, em virtude de alguns dos procedimentos, apesar de terem o seu início na ESAV, se concluírem, por razões de reorganização dos serviços, nos serviços de contabilidade/financeiros centrais.

Para o bom decurso dos trabalhos contribuíram a colaboração e o envolvimento da Direção da Escola e dos demais colaboradores que foram contactados.

Dos processos auditados resultam as seguintes evidências:

procedimentos de trabalho	descrição
spq*04.01-Gestão da Aquisição de Bens e Serviços	<p>A equipa auditora verificou três processos:</p> <ul style="list-style-type: none">• aquisição de livros - requisitante Luis Filipe Vieira Carneiro, em 15.10.2015;• aquisição de peças de substituição para charrua - requisitante Joaquim Soares de Sousa, em 27.10.2015;• aquisição de material para obras - requisitante Evangelina Joaquim, em 05.03.2015. <p>Constatou-se não estarem datados os despachos de validação e de autorização para informação e cabimentação constantes do impresso imq*sf.01v01 associado ao procedimento, sendo certo que foi explicado à equipa auditora que esta prática visa contribuir para a agilização do processo, tendo implicações no lançamento das requisições na plataforma informática respectiva.</p>
spq*04.02 –Gestão de Bens Inventariáveis	<p>A equipa auditora verificou, no processo de inventariação de um termoventilador (requisição de 09.04.2015; bem registado com o nº 52211), o cumprimento das atividades descritas no procedimento.</p>
spq*06.34 –Venda de Bens	<p>A equipa auditora verificou duas notas de encomenda (NE):</p> <ul style="list-style-type: none">• NE nº 212 de 23.04.2015 - 2 coelhos vivos ao preço unitário de 5€; fatura nº 166 de 23/04/2015;• NE nº 213 de 23.04.2015 - 4 coelhos vivos ao preço unitário de 5€; fatura nº 165 de 23/04/2015. <p>Conferida a tabela de preços de venda de bens em vigor, autorizada pelo Conselho de Gestão do IPV, constatou-se dela não constar o bem "coelho vivo". Contudo, a equipa auditora verificou terem os serviços diligenciado no sentido de regularizar esta situação, tendo sido apresentada proposta de preço e inclusão do bem na tabela, em 10/03/2015 (Ofº Nº 38 da Senhora Presidente da ESAV). O Conselho de Gestão aprovou a proposta, o que foi comunicado aos serviços em 20.04.2015.</p>
spq*06.05 –Gestão da Cedência de Espaços	<p>A equipa auditora verificou não existir matéria auditável.</p>
spq*06.25 –Reembolso de Valores	<p>A equipa auditora verificou o processo de reembolso, por anulação de matrícula, da aluna nº 2895 Cássia Criss D'Assunção Aurélio, no montante de 63,00€, relativamente ao ano letivo 2014/2015 e constatou que se cumpriu o procedimento descrito.</p>
spq*06.35 – Cobrança de Propinas, Taxas Emolumentos, Multas, Juros e Outras Penalidades aos Estudantes	<p>A equipa auditora verificou as folhas de conta-corrente dos dias 01.10.2015, 05.10.2015, 06.10.2015 e 07.10.2015 e constatou a sua regularidade sendo que, no caso de entregas de valores em numerário, verificou-se a correta correspondência com os depósitos bancários efetuados no dia seguinte.</p>

spq*06.36- Gestão da Realização de Eventos/Ações de Formação	A equipa auditora verificou o processo de realização do Colóquio "A PAC e a Política de Coesão para a Agricultura de 2014 a 2020". O evento ocorreu em 23.05.2014 e constatou-se que foram cumpridas as atividades descritas no respetivo procedimento.
spq*06.37 – Gestão dos Serviços de Reprografia	A equipa auditora constatou que não existe um serviço de reprografia na ESAV mas que foram definidas e difundidas, internamente, regras de utilização das impressoras multifunções disponíveis, com limitações de consumo para os docentes (1500 cópias em cartão + 200 pagas pela Escola na Associação de Estudantes - email enviado pela Presidente em 13.03.2013), mas sem restrições para os serviços. O controlo dos consumos é efetuado periodicamente pelos serviços de informática.

Ainda no âmbito desta auditoria a equipa auditora foi informada, pelas colaboradoras responsáveis pelo procedimento, de que a operacionalização da recomendação de melhoria constante do relatório de 05.11.2014 - identificar as diferentes qualidades de maça nas notas de encomenda, para evidenciar a correspondência com a tabela de preços - está dependente de adaptação do programa informático.

recomendações de melhoria

nº. descrição

1	Analisado o spq*04.01 - Gestão da Aquisição de Bens e Serviços recomenda-se que os despachos constantes das requisições para além de assinados sejam devidamente datados.
---	--

nº. descrição

2	Analisado o spq*06.36 - Gestão da Realização de Eventos/Ações de Formação recomenda-se que seja criada, na ESAV, uma pasta/arquivo para a documentação associada à realização de eventos.
---	--

nº. descrição

3	Analisado o spq*04.02 - Gestão de Bens Inventariáveis recomenda-se que seja feito um registo da verificação física anual dos bens patrimoniais, para que haja evidência da sua realização. Tendo sido feita, em Agosto de 2015 a última, não existe evidência dessa verificação.
---	---

nº. descrição

4	Analisado o spq*06.25 - Reembolso de Valores sugere-se que, em reunião da Comissão para a Qualidade dos Serviços Financeiros, seja analisada a possibilidade de o impresso associado a este procedimento conter um campo reservado ao reembolso relativo a anos anteriores (autorização de despesa).
---	---

não conformidades

nº. descrição

gravidade*

--	--	--

*(M) maior (m) menor

equipa auditora

Fátima Jorge
Paula Bettencourt

peritos técnicos

09/11/2015,

O Auditor Coordenador

Paula Bettencourt