

Instituto Português do Mar e da Atmosfera - Auditoria ao sistema de controlo interno

SÍNTESE DE RESULTADOS

Esta auditoria foi realizada no quadro do funcionamento do Sistema de Controlo Interno da Administração Financeira do Estado, e visou avaliar o sistema de controlo interno do Instituto Português do Mar e da Atmosfera (IPMA).

1. Principais conclusões

O processo de constituição do IPMA e consequente assunção das atribuições de diversas entidades (em especial do Instituto de Meteorologia e do Laboratório de Investigação das Pescas e do Mar) não está sedimentado, subsistindo ainda procedimentos e formas de atuação muito diversificados, impeditivos da construção de uma nova cultura organizacional. A ausência de procedimentos formalizados constitui a principal falha do sistema de controlo interno, nomeadamente nas áreas de investimentos, receita, contratação pública e recursos humanos, fator que contribuiu para que este sistema tenha obtido uma avaliação global de insuficiente. Constataram-se situações de cálculo e processamento incorreto de abonos (subsídio de refeição, ajudas de custo e subsídio de residência) e de incumprimento das medidas de contenção orçamental na área do pessoal (valorizações remuneratórias no valor de 40m€).

2. Principais recomendações à/s entidade/s auditada/s

A correção dos aspetos de menor adequação do sistema de controlo interno, designadamente por via da formalização de procedimentos. A regularização das situações de deficiente processamento de abonos e a reposição das verbas resultantes de valorizações remuneratórias sem suporte legal.

(Relatório n.º 2217/2013, homologado, por S. Ex.ª Secretário de Estado Adjunto e do Orçamento, em 2014-07-03).