

SÍNTESE DE RESULTADOS

ENTIDADE/PROCESSO	LIDA DOS COMBATENTES / AUDITORIA À ATRIBUIÇÃO DE SUBVENÇÕES PÚBLICAS
AUDITORIA REF. *	AI12.03/2021
O QUE AUDITÁMOS	O sistema de controlo interno instituído na execução das subvenções públicas obtidas, a regularidade da sua aplicação e a respetiva prestação de contas.
O QUE CONCLUÍMOS	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte periódico da execução financeira da subvenção obtida, com informação discriminada das despesas realizadas no âmbito do apoio ao funcionamento e dos Programas Estratégicos e Estruturantes; • Necessidade de reforço de políticas e normativos internos que incluam o detalhe dos procedimentos, tarefas e ações no âmbito da matéria auditada; • Necessidade de definição de objetivos e respetivos indicadores de desempenho, para controlo da coerência e da eficácia dos programas e das ações subvencionadas; • Envio intempestivo de relatórios de execução, face aos prazos estabelecidos nos despachos anuais de atribuição da subvenção; • Inexistência de critérios de elegibilidade das despesas a financiar no âmbito da subvenção atribuída; • Reporte de despesa em momento prévio à sua efetiva realização; • Inconsistências na despesa comunicada nos Relatórios de Progresso Trimestral e nos respetivos registos de suporte.
O QUE RECOMENDAMOS	<ul style="list-style-type: none"> • Formalizar políticas e normativos internos com o detalhe dos procedimentos, tarefas e ações no âmbito da matéria auditada; • Fixar objetivos e indicadores de desempenho, para garantir o controlo da eficácia dos programas e das ações subvencionadas, bem como, a demonstração clara e objetiva dos resultados e impacto obtidos; • Promover junto do MDN, a harmonização do calendário para a apresentação de relatórios de execução, a fim de garantir a tempestividade da tramitação procedimental subsequente, bem como, a definição de critérios de elegibilidade das despesas a financiar; • Reportar a despesa apenas após a sua efetiva realização; • Garantir a inequívoca conformidade e a consistência da despesa comunicada nos Relatórios de Progresso Trimestral e os respetivos registos de suporte.