

## Auditoria à certificação de despesas do POVT e POAT, FEDER

### SÍNTESE DE RESULTADOS

1. Em execução da estratégia de auditoria da IGF, articulada com a Comissão Europeia, auditámos o funcionamento dos procedimentos de controlo interno definidos pelo IFDR (atual Agência para o Desenvolvimento e Coesão, IP), enquanto autoridade de certificação do FEDER e do Fundo de Coesão, com reporte a 31/dez/2013.
2. O principal objetivo da ação consistiu em elevar a segurança na emissão da opinião anual de auditoria a emitir nos termos do artigo 62.º do Regulamento (CE) n.º 1083/2006, bem como em apoiar e sustentar o conteúdo do relatório anual que a suporta.

#### 1. Principais conclusões

- C1 - De acordo com a metodologia comum para a avaliação dos sistemas de gestão e controlo nos Estados-membro, o funcionamento dos sistemas de gestão e controlo do IFDR, quer enquanto autoridade de certificação, quer na vertente de entidade pagadora do FEDER e do FC, é classificado na categoria 2, "funciona mas são necessárias algumas melhorias".
- C2 - Ainda existem recomendações formuladas à autoridade de certificação que se encontram em curso ou pendentes de regularização integral;
- C3 - Com reporte a 31/dez/2013, subsistiam insuficiências, quer ao nível da classificação, assinalada nos Anexo C dos Pedidos de Certificação de Despesa, dos projetos geradores de receitas, quer no que respeita à coerência dos diferentes Anexos aos pedidos de certificação de despesas apresentados pela autoridade de gestão
- C4 - Os registos no sistema contabilístico de dívidas apresentam insuficiências que importa regularizar e/ou justificar.

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

- R1 - Recomendamos à autoridade de certificação que implemente as medidas necessárias para mitigar a ocorrência de exceções aquando do processo de encerramento, designadamente, promovendo a consolidação dos diversos Anexos aos pedidos de certificações de despesas, incluindo a confirmação da correta classificação das operações;
- R2 – Complementarmente, a autoridade de certificação deve reforçar os procedimentos de validação dos registos no Sistema Contabilístico de Dividas, tendo em vista assegurar a respetiva integralidade e fiabilidade.

**Seguimento:** F1 - A autoridade de certificação apresentou-nos, em procedimento de contraditório, elementos complementares que permitiram sanar ou ajustar algumas recomendações formuladas na versão preliminar, tendo manifestado o seu acordo quanto a outras recomendação

**(Relatório n.º 572/2014, homologado, por S. Ex.ª Secretário de Estado Adjunto e do Orçamento, em 2014-04-04)**