

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PAINT-2015

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ

OUTUBRO - 2014
AUDIN-UFPA

INTRODUÇÃO

AMPARO LEGAL

1. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

1.1. Conceituação

1.2. Metodologia

1.3. Desenvolvimento dos trabalhos

2. RECURSOS HUMANOS A SEREM EMPREGADOS NA REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS

3. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT

4. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTA PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

5. CRONOGRAMA DE ATIVIDADES

Anexo I: Ações e atividades de auditoria interna, Calendário Anual e Previsão de Férias do efetivo da AUDIN, Demonstração das horas trabalhadas e Tabelas.

Anexo II: Matriz de Risco e Cronograma de Execução das Ações

Introdução

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT, relativo ao exercício de 2015, que trata das atividades de Auditoria Interna da Universidade Federal do Pará programadas para o referido exercício, tem por objetivo sistematizar as ações empreendidas pela Auditoria Interna desta Autarquia, definindo a programação anual dos trabalhos a serem realizados. Este instrumento formal de planejamento e de programação de atividades está normatizado de acordo com a IN/CGU/SF nº 07 de 29 de dezembro de 2006, que estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal, e com a IN/CGU nº 1, de 03 de janeiro de 2007, que estabelece o conteúdo e objetiva ordenar as atividades a serem desenvolvidas no exercício.

Este Plano Anual de Auditoria, para o exercício financeiro de 2015 visa acompanhar e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos de gestão e controles internos adotados pelas unidades responsáveis e executoras dos sistemas administrativos.

A abrangência deste Plano contemplará as unidades ou sistemas que serão auditados, a finalidade, o tipo de auditoria, o período estimado, a quantidade de auditores e as demais informações que se fizerem necessárias.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fatores que prejudiquem a sua realização no período estipulado, tais como treinamentos (cursos e congressos), trabalhos especiais, atendimento a demandas do Tribunal de Contas da União - TCU, da Controladoria-Geral da União - CGU e da Administração Superior da UFPA, inclusive as suas unidades.

Universidade Federal do Pará - Origem e Contexto

Órgão: 26239

Unidade Gestora: 153063

Gestão: 15230

Histórico

A Universidade Federal do Pará é uma instituição pública de educação superior, localizada na região amazônica com sede em Belém do Pará, com personalidade jurídica sob a forma de autarquia especial, criada pela Lei nº 3.191, de 02 de julho de 1957, estruturada pelo Decreto nº 65.880, de 16 de dezembro de 1969, sendo modificada em 04 de abril de 1978 pelo Decreto nº 81.520. Possui autonomia didático-científica, disciplinar, administrativa e de gestão financeira e patrimonial, caracterizando-se como universidade *multicampi*, com atuação no estado do Pará e sede e foro legal na cidade de Belém.

AMPARO LEGAL

Lei nº 10.180/2001; Decreto nº 3.591, de 06.09.2000; Instrução Normativa/SFC nº 01, de 06.04.2001; Instrução Normativa/CGU/PR nº 07, de 29.12.2006; IN/CGU/SFC nº 01, de 03.01.2007, que estabelece o conteúdo do plano anual de atividades e relatório anual de atividades de auditoria interna.

1. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

1.1. Conceituação

A Unidade de Auditoria Interna - AUDIN é o órgão do Sistema de Controle responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações da UFPA e prestar apoio, no âmbito da Instituição, dentro de suas especificidades, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, que tem como órgão central a Controladoria Geral da União, e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

1.2. Metodologia

Os métodos e técnicas a serem aplicados no desenvolvimento dos trabalhos de auditoria interna serão aqueles apropriados para cada ação e atividades do presente plano, como por exemplo, o exame documental, identificação/revisão de processos, amostragem, monitoramento etc. Tais trabalhos terão como parâmetro para sua execução as informações do próprio plano de atividades ora instituído.

1.3. Desenvolvimento dos trabalhos

Os trabalhos de auditoria serão desenvolvidos, no decurso do exercício de 2015, de acordo com o planejamento apresentado no ANEXO I.

ORGANOGRAMA DA AUDIN-UFPA



2. RECURSOS HUMANOS A SEREM EMPREGADOS NA REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS

Os recursos humanos a serem empregados na execução das ações e atividades constam no ANEXO II.

As horas empregadas na realização dos exames de cada área de gestão é uma projeção e pode ser alterada de acordo com a conveniência administrativa, ou seja, conforme a

complexidade dos trabalhos, disponibilidade de pessoal, demandas concomitantes e outras não previstas.

3. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT

O planejamento dos trabalhos foi pautado nos seguintes fatores: efetivo de pessoal lotado na unidade de auditoria-UFGA, na comissão de implantação do controle interno do HUCBB, e as variáveis básicas utilizadas em todo processo de auditoria: materialidade, relevância e criticidade:

MATERIALIDADE: refere-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados por uma gestão, em específico ponto de controle (unidade, área, processo, programa ou ação) objeto dos exames de auditoria. Essa abordagem leva em consideração o caráter relativo dos valores envolvidos.

RELEVÂNCIA: significa a importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente em um determinado contexto.

CRITICIDADE: representa o quadro de situações críticas, efetivas ou potenciais a auditar ou fiscalizar, identificadas em uma determinada unidade ou programa. Trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos latentes, das trilhas de auditoria ou fiscalização.

Esses fatores compuseram a matriz de risco, baseada na proposta orçamentária anual da UFGA, cuja composição final resultou na priorização das ações e respectivo programa de governo em execução, para o exercício 2015 participarão de nossa amostra para fins de auditoria.

As variáveis acima descritas foram parametrizadas na referida matriz, permitindo a identificação das áreas da gestão e ações governamentais cuja inexecução total e parcial pode comprometer, dentre outros, a missão institucional, a prestação de serviços ao cidadão e o atingimento das metas pactuadas com o Ministério da Educação.

4. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO, PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.

a) AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

O aprimoramento técnico e teórico da equipe deve ser uma busca contínua para o desenvolvimento das atividades de auditoria interna no âmbito da UFGA. O conhecimento pode ser adquirido por meio da leitura de livros técnicos; Diário Oficial da União; mensagens dos sistemas estruturadores do Governo Federal; participação em eventos de capacitação em administração pública e, particularmente, de auditoria interna, como a participação semestral no Fórum Nacional de Auditores Internos das Instituições Federais de Ensino vinculadas ao Ministério da Educação - FONAITec promovido pela Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação e eventos promovidos no âmbito institucional.

b) AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Como forma de fortalecimento da AUDIN propõe-se mais uma vez, já que não foi possível apresentar em 2014, a proposta de alteração do Estatuto e do Regimento Geral da UFPA quanto à estrutura, vinculação e organização da Unidade de Auditoria Interna, de forma a regulamentar a aprovação do Regimento Interno desta Unidade. Ainda, a revisão e consequente apresentação das propostas de:

- Manual de Atividades de Auditoria Interna, que teve como referência o manual da CONAB;
- Bê-a-ba sobre Auditoria Interna - elaborado pela assessoria da AUDIN;
- Cartilhas sobre Acumulação de Cargos Públicos, Bens Patrimoniais e, Tomada de Contas Especial;
- O Plano de Desenvolvimento da Unidade - PDU da AUDIN 2015-2017 - alinhado ao PDI 2011-2015 da UFPA

A Unidade de Auditoria Interna, ainda se encontra em processo de consolidação, e o fortalecimento se pauta em ação conjunta com os demais segmentos da Instituição. A AUDIN pretende enfatizar o desenvolvimento de mais ações voltadas para a melhoria/implantação dos controles internos, com vistas à eficiência e eficácia de suas atividades e atendimento a todos os preceitos normativos.

Parte das atividades previstas para o exercício 2015 também será destinada ao assessoramento direto aos gestores, bem como a participação, como parceiro na *Ação Integrada para melhoria da Gestão Acadêmica*, promovida pela Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional - PROPLAN. Esta ação faz parte do "PROPLAN Itinerante", projeto estratégico previsto no Plano de Desenvolvimento da PROPLAN (PDU) e no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2011-2015) da UFPA. Desta forma, além do fortalecimento, pretende-se também maior visibilidade da AUDIN no âmbito da UNIVERSIDADE.

5. CRONOGRAMA DE ATIVIDADES

Anexo I: Ações e atividades de auditoria interna, Calendário Anual e Previsão de Férias do efetivo da AUDIN, Demonstração das horas trabalhadas e Tabelas.

Anexo II: Matriz de Risco e Cronograma de Execução das Ações

EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA-UFPA

Coordenação Geral

Angela Maria Rodrigues Santos

Coordenação Adjunta

Sônia Maria Pereira Rabelo

Assessor da Coordenação

Edson da Rocha Frazão

Secretária Executiva

Hirna Ivaneide Marechal Saunders

Auditor Membro

Elinete de Lima Pinheiro

Auditor

Alessandro R. S. Magalhães

Apoio Administrativo

Jéssica Valéria Lima

Belém, 29 de outubro de 2014.


Angela Maria Rodrigues Santos
Auditora Geral
Port. 2823/2009

ANEXOS

TABELA 01 - CALENDÁRIO ANUAL E PREVISÃO DAS FÉRIAS DOS AUDITORES

>>> Anexo I

011

- Feriados Nacionais e Recessos -			Previsão de Férias para o ano de 2015			
Data	Dia Semana	Feriado / Data Facultativa	Dia Inicial	Último Dia	Dias Férp.	Abono Férp. / Dias
Janeiro			01/01/2015	31/01/2015	21	168
01/01/2015	Quinta-feira	Confraternização Universal	Angela Maria Rodrigues Santos			
			Elimete L. Pinheiro			
Fevereiro			01/02/2015	28/02/2015	17	136
16/02/2015	Segunda-feira	Carnaval	Cleci de Brito Neves			
17/02/2015	Terça-feira	Carnaval	Lília Nazaré Limão Barros de O. Góes			
18/02/2015	Quarta-feira	Quarta-feira de Cinzas				
Março			01/03/2015	31/03/2015	22	176
			Juramir Barbosa de Oliveira Junior			
			Sônia Maria Pereira Rabelo			
Abril			01/04/2015	30/04/2015	20	160
03/04/2015	Sexta-feira	Paixão de Cristo				
21/04/2015	Terça-feira	Tiradentes				
Maio			01/05/2015	31/05/2015	20	160
01/05/2015		Dia do Trabalho				
Junho			01/06/2015	30/06/2015	21	168
04/06/2015	Quinta-feira	Corpus Christi				
Julho			01/07/2015	31/07/2015	23	184
Agosto			01/08/2015	31/08/2015	21	168
			Alessandro Ronan S. Magalhães			

Setembro			01/09/2015	30/09/2015	21	168
07/09/2015	Segunda-feira	Dia da Independência				
Outubro			01/10/2015	31/10/2015	20	160
12/10/2015	Segunda-feira	N.S. Aparecida e Pós-Círio				
26/10/2015	Segunda-feira	Recírio				
		Dia do Servidor Público				
Novembro			01/11/2015	30/11/2015	20	160
02/11/2015	Segunda-feira	Dia dos Finados				
		Proclamação da República				
Dezembro			01/12/2015	31/12/2015	20	160
08/12/2015	Terça-feira	N.S. <u>Aparecida Conceição</u>	Geraldo Daniel e Silva de Castro			
25/12/2015	Sexta-feira	Natal				
31/12/2015	Quinta-feira	Véspera de Ano Novo				
TOTAL (ano)					Dias	Horas úteis
					246	1.968

F i l t r o >>>

Nome Servidor	Mês	Controle de Férias / Licenças				Saldo		
		Início	Término	Férias / Lic. (Dias)	Horas não Trabalhadas			
Alessandro Ronan S. Magalhães	Janeiro	01/08/2015	30/08/2015	0	0	168		
	Fevereiro			0	0	136		
	Março			0	0	176		
	Abril			0	0	160		
	Maio			0	0	160		
	Junho			0	0	168		
	Julho			0	0	184		
	Agosto			20	160	8		
	Setembro			0	0	168		
	Outubro			0	0	160		
	Novembro			0	0	160		
	Dezembro			0	0	160		
	TOTAL			-	-	-	20	160
Angela Maria Rodrigues Santos	Janeiro	05/01/2015	19/01/2015	11	88	80		
	Fevereiro	20/07/2015	31/07/2015	0	0	136		
	Março			0	0	176		
	Abril			0	0	160		
	Maio			0	0	160		
	Junho			0	0	168		
	Julho			10	80	104		
	Agosto			01/08/2015	03/08/2015	1	8	160
	Setembro			0	0	168		
	Outubro			0	0	160		
	Novembro			0	0	160		
	Dezembro			0	0	160		
	TOTAL			-	-	-	22	176
Cleci de Brito Neves	Janeiro			02/02/2015	28/02/2015	0	0	168
	Fevereiro	17	136			0		
	Março	01/03/2015	03/03/2015			2	16	160
	Abril	0	0			160		
	Maio	0	0			160		
	Junho	0	0			168		
	Julho	0	0			184		
	Agosto	0	0			168		
	Setembro	0	0			168		
	Outubro	0	0			160		
	Novembro	0	0			160		
	Dezembro	0	0			160		
	TOTAL	-	-			-	19	152
Elinete L. Pinheiro	Janeiro	15/01/2015	31/01/2015	12	96	72		
	Fevereiro	01/02/2015	13/02/2015	10	80	56		
	Março	01/02/2015	13/02/2015	0	0	176		
	Abril			0	0	160		
	Maio			0	0	160		
	Junho			0	0	168		
	Julho			0	0	184		
	Agosto			0	0	168		
	Setembro			0	0	168		
	Outubro			0	0	160		

Geraldo Daniel e Silva de Castro	Janeiro	08/09/2015	17/09/2015	0	0	168		
	Fevereiro			0	0	136		
	Março			0	0	176		
	Abril			0	0	160		
	Maio			0	0	160		
	Junho			0	0	168		
	Julho			0	0	184		
	Agosto			0	0	168		
	Setembro			8	64	104		
	Outubro			0	0	160		
	Novembro			0	0	160		
	Dezembro			0	0	160		
	TOTAL			22/12/2015	11/01/2016	13	104	56
			21	168	1.800			
Juramir Barbosa de Oliveira Júnior	Janeiro	04/03/2015	31/03/2015	0	0	168		
	Fevereiro			0	0	136		
	Março			20	160	16		
	Abril			01/04/2015	02/04/2015	2	16	144
	Maio			0	0	160		
	Junho			0	0	168		
	Julho			0	0	184		
	Agosto			0	0	168		
	Setembro			0	0	168		
	Outubro			0	0	160		
	Novembro			0	0	160		
	Dezembro			0	0	160		
	TOTAL					22	176	1.792
Líliã Nazaré Limão Barros de O. Goês	Janeiro	02/02/2015	28/02/2015	0	0	168		
	Fevereiro			17	136	0		
	Março			01/03/2015	31/03/2015	22	176	0
	Abril			01/04/2015	30/04/2015	20	160	0
	Maio			01/05/2015	31/05/2015	20	160	0
	Junho			01/06/2015	30/06/2015	21	168	0
	Julho			01/07/2015	31/07/2015	23	184	0
	Agosto			0	0	168		
	Setembro			0	0	168		
	Outubro			0	0	160		
	Novembro			0	0	160		
	Dezembro			0	0	160		
	TOTAL					123	984	984
Sônia Maria Pereira Rabelo	Janeiro	02/03/2015	31/03/2015	0	0	168		
	Fevereiro			0	0	136		
	Março			22	176	0		
	Abril			0	0	160		
	Maio			0	0	160		
	Junho			0	0	168		
	Julho			0	0	184		
	Agosto			0	0	168		
	Setembro			0	0	168		
	Outubro			0	0	160		
	Novembro			0	0	160		
	Dezembro			0	0	160		
	TOTAL					22	176	1.792

0	Janeiro		0	0	0
	Fevereiro		0	0	0
	Março		0	0	0
	Abril		0	0	0
	Maió		0	0	0
	Junho		0	0	0
	Julho		0	0	0
	Agosto		0	0	0
	Setembro		0	0	0
	Outubro		0	0	0
	Novembro		0	0	0
	Dezembro		0	0	0
TOTAL	-	-	0	0	0

0	Janeiro		0	0	0
	Fevereiro		0	0	0
	Março		0	0	0
	Abril		0	0	0
	Maió		0	0	0
	Junho		0	0	0
	Julho		0	0	0
	Agosto		0	0	0
	Setembro		0	0	0
	Outubro		0	0	0
	Novembro		0	0	0
	Dezembro		0	0	0
TOTAL	-	-	0	0	0

TOTAL	GERAL	271	2.168	13.576
--------------	--------------	------------	--------------	---------------

TABELA CONSOLIDADA - HORAS ANUAIS DISPONÍVEIS NA UNIDADE DE AUDITORIA (POR SERVIDOR E TOTAL)

016

Nº	SERVIDOR	Dias não trabalhados	HORAS EFETIVAS
1	Alessandro Ronan S. Magalhães	20	1.808
2	Angela Maria Rodrigues Santos	22	1.792
3	Cleci de Brito Neves	19	1.816
4	Elinete L. Pinheiro	22	1.792
5	Geraldo Daniel e Silva de Castro	21	1.800
6	Juramir Barbosa de Oliveira Júnior	22	1.792
7	Líliã Nazaré Limão Barros de O. Góes	123	984
8	Sônia Maria Pereira Rabelo	22	1.792
9	0	0	0
10	0	0	0
11	0	0	0
12	0	0	0
13	0	0	0
14	0	0	0
15	0	0	0
16	0	0	0
17	0	0	0
18	0	0	0
19	0	0	0
20	0	0	0
21			
22			
23			

Total Horas disponíveis para Trabalhos de Auditoria **13.576**

TABELA CONSOLIDADA - TOTAL DE HORAS DOS SERVIDORES (MENSAL E ANUAL)

Mês	Dias Úteis	Horas Úteis (Jornada)	Horas Brutas (na AUDIN)	Horas Licenciadas	Horas Líquidas (Serv.)
Janeiro	21	168	1.344	184	992
Fevereiro	17	136	1.088	352	736
Março	22	176	1.408	528	880
Abril	20	160	1.280	176	1.104
Mai	20	160	1.280	160	1.120
Junho	21	168	1.344	168	1.176
Julho	23	184	1.472	264	1.208
Agosto	21	168	1.344	168	1.176
Setembro	21	168	1.344	64	1.280
Outubro	20	160	1.280	0	1.280
Novembro	20	160	1.280	0	1.280
Dezembro	20	160	1.280	104	1.176
TOTAL (Ano)	246	1.968	15.744	2.168	13.408

Obs: N° de Servidores exercendo a função de auditor na AUDIN >>>

8

ANEXO II: MATRIZ DE RISCOS

Orçamento da Instituição: R\$ 466.783.027,00 (2015)

Matriz de Riscos (Mapeamento para elaboração do PAINT) - CLASSIFICAÇÃO

PROGRAMA 0089 – PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO

Ação Governamental	Valor em R\$	%	Materialidade	Relevância	Críticidade (lapso entre auditorias e inconsistências ou falhas nos CIs)	O.A 1,0: 3,0	Resultado da Matriz de Risco
Ação: 0089 0181 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis	238.755.855,00	51,15%	Muito Alta	1	Pontuação Média (Críticidade)	1,8	21,0
					mais de 30 meses		
					A.nD (>80%-Campus)		
					Desconhecimento dos controles internos da ação		

PROGRAMA 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais

Ação: 901.0050.0015 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)	11.327.878,00	2,43%	Média	2	Pontuação Média (Críticidade)	1,4	19,6
					mais de 30 meses		
					A.nD (>80%-Campus)		
					Desconhecimento dos controles internos da ação		
G5.0001 - Contribuição da União para o Custeio do Regime de Prev. dos Serv., Decorrente Pg. de Precatório e Requisições de Pequeno valor	399.678,00	0,09%	Muito baixa	1	Pontuação Média (Críticidade)	1,2	2,8
					mais de 30 meses		
					A.nD (>80%-Campus)		
					Desconhecimento dos controles internos da ação		

PROGRAMA 2030 - EDUCAÇÃO BÁSICA

AÇÃO: 2030 20RL.0015 - Educação Básica - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica	1.250.744,00	0,27%	Baixa	3	Pontuação Média (Críticidade)	1,5	24,0
					mais de 30 meses		
					A.nD (60-80%-Campus sede)		
					Desconhecimento dos controles internos da ação		

AÇÃO: 2030.20RJ.0015 - Educação Básica: Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Cont. Professores e Gestores Ed. Básica	7.710.835,00	1,65%	Média	3	Relevante	3	2,7	Pontuação Média (Críticidade)	24,0	
								mais de 30 meses		5
								A.nD (60-80%-Campus sede)		2
								Desconhecimento dos controles internos da ação		1
								PROGRAMA 2031 - EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA		
Ação: 2031.20RL.0015 - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	1.886.136,00	0,40%	Baixa	2	Muito Relevante	4	2,3	Pontuação Média (Críticidade)	18,7	
								mais de 30 meses		5
								A.nD (>80%-Campus)		1
								Desconhecimento dos controles internos da ação		1
								PROGRAMA 2032 - ED. SUPERIOR - GRADUAÇÃO, PÓS-GRADUAÇÃO, ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO		
Ação: 2032.20GK.0015 - Fomento às ações de Ensino, Pesquisa e Extensão - PO: 0001	1.958.240,00	0,42%	Baixa	2	Essencial	5	2,3	Pontuação Média (Críticidade)	46,7	
								mais de 30 meses		5
								A.nD (>80%-Campus)		1
								Desconhecimento dos controles internos da ação		1

Ação 2032.20RK.0015 - Funcionamento das Universidades Federais	90.276.929,00	19,34%	Alta	4	Muito Relevante	4	Pontuação Média (Críticidade)		2,3	59,7
							mais de 30 meses	5		
							A.nD (>80%-Campus)	1		
							Desconhecimento dos controles internos da ação	1		
ção 2032.4002.0015 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	28.160.803,00	6,03%	Média	3	Relevante	3	Pontuação Média (Críticidade)		2,3	29,4
							mais de 30 meses	5		
							A.nD (>80%-Campus)	1		
							Desconhecimento dos controles internos da ação	1		
ção 2032.8282.0015 - Reestruturação e Expansão das Universidades Federais	83.972.848,00	17,99%	Alta	4	Muito Relevante	4	Pontuação Média (Críticidade)		2,3	56,0
							mais de 30 meses	5		
							A.nD (>80%-Campus)	1		
							Desconhecimento dos controles internos da ação	1		
PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO										
ção: 2109.4572.0015 - Capacitação de Serv. Púb. Fed. em Proc. de Qualificação e Requalificação	1.081.887,00	0,23%	Baixa	2	Muito Relevante	4	Pontuação Média (Críticidade)		2,3	22,4
							mais de 30 meses	5		
							A.nD (>80%-Campus)	1		
							Desconhecimento dos controles internos da ação	1		

ACÇÕES DE AUDIN PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS, CONFORME LEI Nº 01 DE 2007-CGU/SFC

Nº ACÇÃO	Origem da Demanda	Avaliação sumária quanto ao risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à Instituição	Acção após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância	Objetivo da auditoria	Escopo do Trabalho	Local de Realização	Conhecimentos Exigidos	Execução	
								Dias	H/h
1. ÁREA DE GESTÃO DE CONTROLES									
1.1	AUDIN	Risco: Ausência do RAINT para o Dirigente máximo configura-se descumprimento às determinações das normas vigentes. Relevância: tendo em vista que este instrumento auxilia a Instituição a alcançar suas metas.	Elaboração do RAINT 2014	Cumprimento das IN's 007/2006 e 001/2007 (CGU)	Demonstrar à CGU os trabalhos realizados conforme a programação constante no PAINT	AUDIN	IN's 007/2006 e 001/2007 (CGU)	12/01/2015 a 30/01/2015	136
1.2	TCU	Processo de Contas Anual e Relatório de Gestão	Parecer exarado	Avaliar a gestão da Instituição considerando que é o documento que torna público o trabalho desenvolvido durante o exercício anterior	Verificar se o referido Processo foi elaborado em conformidade com as disposições legais	AUDIN	Legislação pertinente à Administração Pública Federal	05/03/2015 a 17/03/2015	72
1.3	UFPA	Risco: Perda do controlo sobre o estado, manutenção e a propriedade dos bens móveis da Instituição. Relevância: Minimizar a eventual ineficiência dos procedimentos internos dos processos administrativos da UFPA.	Controles Institucionais	Fortalecer os controles internos da Instituição	Verificar o Sistema de Bens Móveis (área de Património); incorporação, distribuição e baixa - confiabilidade dos registos	Divisão de Património / AUDIN	Portaria nº 205/1988	13/07/2015 a 17/07/2015	90
1.4	TCU	Risco: Ocorrências de falhas tanto formais quanto legais nos processos licitatórios e no cumprimento das obrigações contratuais. Relevância: atingimento das metas previstas no Projeto de Implantação do NAI-HUJBB/UFPA	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas unidades CPL e GC)	Acompanhar a implementação dos controles internos recomendados pela Comissão de Implantação da AUDIN do HUJBB (Port. 161/2013)	Comissão Permanente de Licitação e a Gerência de Contratos do HUJBB	HUJBB	Lei 8.666/1993, Lei 10.520/2002, IN SFC 001/2001 e Decs. 3.591/2000 e o 5.450/2005	246	3.456
1.5	UFPA	Risco: Descumprimento ao Plano Académico aprovado pela Congregação das Unidades e Avaliado pela PROPLAN. Relevância: cumprimento dos PDU's das Unidades auditadas e consequente contribuição para o atingimento da missão institucional.	Emitir orientações técnicas para as Unidades Académicas e, eventualmente, PROEG	Avaliar os atos de gestão académica visando o atingimento das metas institucionais previstas no PDI e PDU's	ICED, ICJ, IFCH, Campus de Breves e Campus de Cametá	Unidades Académicas selecionadas / AUDIN	LDB, Estatuto e RG da UFPA, e Resoluções internas sobre o assunto	16/03/2015 a 10/04/2015 (ICED) 04/05/2015 a 29/05/2015 (ICJ) 02/06/2015 a 30/06/2015 (IFCH) 10/08/2015 a 31/08/2015 (C. Breves) 08/09/2015 a 30/09/2015 (C. Cametá)	456 480 480 256 286

1.6	CGU / TCU	Risco: Sanções aos responsáveis pelo não atendimento às recomendações / determinações dos Órgãos de controle Interno e Externo. Relevância: minimização das desconformidades ou/é inconsistências apontadas pelos órgãos de controle.	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dessas Órgãos de controle.	O atendimento por parte da UFPA referente às Recomendações / Determinações dos Órgãos de Controle	Acompanhamento das recomendações / Determinações junto aos Setores envolvidos	AUDIN	Relatório da CGU e Acórdãos do TCU	Doze dias distribuídos durante o exercício	192
1.7	CGU	Risco: Descumprimento das IN's 007/2006 e 001/2007 (CGU) e consequente Restrição à UAI. Relevância: cumprimento da IN 01/2007-CGU/SFC, evitando ressalvas à Unidade de auditoria interna e, ao mesmo tempo, racionalizando o planejamento das ações de auditoria.	Elaboração tempestiva do PAINT	Planejar com critérios de risco (materialidade, relevâncias e criticidade) as ações de Auditoria Interna para o próximo exercício	Definição das áreas em acordo com a Classificação final da Matriz de risco	AUDIN	IN's 007/2006 e 001/2007 (CGU)	5/10/2015 a 19/10/2015	160
2. ÁREA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS									
2.1	UFPA	Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais vigente. Irregularidade nas contratações dos processos e não conformidade com a legislação. Relevância: minimizar o desvio de finalidade e fracionamento das despesas.	Avaliação da regularidade dos processos	Avaliar, por amostragem, a regularidade dos processos de Dispensa de Licitação de Serviços de Terceiros PJ selecionados com base no critério de materialidade.	Analisar o mínimo de 25% do valor empenhado nos processos de janeiro a outubro/2015 na ação 2032.20RK, considerando o mínimo de 10 processos/mês	AUDIN /	Lei nº 8.666/1993	Trinta dias distribuídos em dez meses (do janeiro a outubro), três dias/mês	240
3. ÁREA DA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS									
3.1	TCU	Risco: Inobservância da legislação pertinente à acumulação indevida de cargos públicos e pagamentos indevidos em tais situações. Relevância: prevenir e/ou remediar gastos públicos indevidos e/ou ilegais.	Acumulação indevida de Cargos públicos (acompanhamento)	Acompanhamento, junto à PROGEF, dos processos de acumulação ilícita de cargos públicos	Acompanhar todos os processos iniciados em 2012 pela PROGEF	AUDIN	Lei 8.112/1990 e legislação correlata	Trinta e três dias distribuídos em janeiro a novembro (três dias por mês)	264
3.2	UFPA	Risco: pagamentos indevidos nos casos de Admissão, Concessão de Aposentadorias e Pensão Relevância: Garantir que o Serviço Público se preserve contra pagamento ilegais aos servidores	Atos de Admissão, Aposentadoria, Pensão e Revisão de Pensão	Assegurar a regularidade desses atos administrativos	10 Processos por bimestre de Atos de Admissão, Aposentadoria e Pensão	AUDIN	Lei 8.112/1990 e demais normativos pertinentes	Sete dias a cada dois meses	336
4. ASSESSORIA E CAPACITAÇÃO									
4.1	AUDIN	Risco: Descumprimento dos normativos vigentes na área de execução Relevância: Cumprimento das normas vigentes, por parte do gestor, para garantir a eficácia dos controles existentes.	Assessoramento aos gestores sem caráter gerencial	Orientar os Dirigentes da Instituição quanto aos eventuais riscos relacionados aos controles primários das unidades gestoras.	100% da demanda	AUDIN	Normas internas da Instituição e legislações pertinentes	Três dias por mês (sob demanda)	288

4.2	AUDIN	Risco: Descumprimento do Item II da IN 01/2007/CGU - Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitação para a equipe da AUDIN Relevância: Fortalecimento e melhoria da capacitação da equipe da Auditoria interna (qualificação e requalificação).	Capacitação	Tornar mais eficaz e ampliar os trabalhos do Setor de Auditoria	100% dos Servidores da AUDIN/UFPA	A definir	Legislações pertinentes a temática abordada na capacitação	Cinco dias em Maio e cinco em Novembro	240
4.3	UFPA (PDU)	Risco: Não alcance de suas metas, e por consequência, de sua Missão Relevância: Fortalecimento dos CI's institucionais e minimização de eventuais desconformidades e irregularidades	Reunião de Avaliação da Implementação do Plano de Desenvolvimento da Unidade	Avaliar e, eventualmente, ajustar o planejamento estratégico da AUDIN	Aferir o desempenho da Unidade através dos Índices de Desempenho, e acompanhar o andamento de seus Projetos, Programas e Ações, com vistas ao alcance de seus objetivos	AUDIN	Plano de Desenvolvimento da Unidade	Meio período a cada 3 meses (total = 2 dias)	64

Tabela 12 - AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

CRONOGRAMA MENSAL DAS AÇÕES DE AUDIN							
Nº Ação	Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância	Execução					
		Data início	Data fim	Dias úteis	Nº Servidores	H/h Bruta	Responsável
JANEIRO							
1.1	Elaboração do RAINI-2014	12/01/2015	30/01/2015	15	1	120	AUDIN
1.4	Acompanhamento da implementação dos CI's nas Unidades CPL e GC (HUJBB)	05/01/2015	31/01/2015	20	2	320	Comissão de Implantação dos CI's no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	14/01/2015	14/01/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	14/01/2015	16/01/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	27/01/2015	29/01/2015	3	1	24	AUDIN
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/01/2015	06/01/2015	3	1	24	
						RESERVA TÉCNICA	472
FEVEREIRO							
1.4	Acompanhamento da implantação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	02/02/2015	27/02/2015	17	2	272	
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	11/02/2015	11/02/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	11/02/2015	13/02/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	24/02/2015	26/02/2015	3	1	24	AUDIN
3.2	Ato de admissão, aposentadoria, pensão e revisão de pensão	02/02/2015	10/02/2015	7	1	56	
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/02/2015	04/02/2015	3	1	24	
						RESERVA TÉCNICA	328
MARÇO							
1.2	Processo de Contas Anual e Relatório de Gestão	05/03/2015	17/03/2015	9	2	144	AUDIN
1.5	Emitir orientações técnicas para as Unidades Acadêmicas e, eventualmnte, PROEG	16/03/2015	10/04/2015	20	1	160	AUDIN
1.4	Acompanhamento da implantação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	02/03/2015	31/03/2015	22	2	352	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	11/03/2015	11/03/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	11/03/2015	13/03/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	26/03/2015	30/03/2015	3	1	24	AUDIN
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/03/2015	04/03/2015	3	1	24	
4.3	Reunião de Avaliação da Implementação do Plano de Desenvolvimento da Unidade	02/03/2015	02/03/2015	0,5	6	24	
						RESERVA TÉCNICA	120
ABRIL							
1.4	Acompanhamento da implantação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	01/04/2015	30/04/2015	20	2	320	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	08/04/2015	08/04/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	08/04/2015	10/04/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	27/04/2015	29/04/2015	3	1	24	AUDIN
3.2	Ato de admissão, aposentadoria, pensão e revisão de pensão	01/04/2015	10/04/2015	7	1	56	
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/04/2015	06/04/2015	3	1	24	
						RESERVA TÉCNICA	648
MAIO							
1.4	Acompanhamento da implantação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	04/05/2015	29/05/2015	20	2	320	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.5	Emitir orientações técnicas para as Unidades Acadêmicas e, eventualmnte, PROEG	04/05/2015	29/05/2015	20	1	160	AUDIN
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	13/05/2015	13/05/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	13/05/2015	15/05/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	26/05/2015	28/05/2015	3	1	24	AUDIN
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/05/2015	06/05/2015	3	1	24	
4.2	Capacitação dos servidores da AUDIN	01/05/2015	08/05/2015	5	3	120	
						RESERVA TÉCNICA	440
JUNHO							
1.4	Acompanhamento da implantação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	01/06/2015	30/06/2015	21	2	336	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.5	Emitir orientações técnicas para as Unidades Acadêmicas e, eventualmnte, PROEG	02/06/2015	30/06/2015	20	1	160	AUDIN
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	10/06/2015	10/06/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	10/06/2015	12/06/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	25/06/2015	29/06/2015	3	1	24	AUDIN
3.2	Ato de admissão, aposentadoria, pensão e revisão de pensão	01/06/2015	10/06/2015	7	1	56	
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/06/2015	03/06/2015	3	1	24	
4.3	Reunião de Avaliação da Implementação do Plano de Desenvolvimento da Unidade	01/06/2015	01/06/2015	0,5	6	24	
						RESERVA TÉCNICA	520

JULHO							
1.3	Controles Institucionais	13/07/2015	17/07/2015	5	2	80	AUDIN
1.4	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	01/07/2015	31/07/2015	23	2	368	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	08/07/2015	08/07/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	08/07/2015	10/07/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	28/07/2015	30/07/2015	3	1	24	AUDIN
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/07/2015	03/07/2015	3	1	24	
						RESERVA TÉCNICA	680
AGOSTO							
1.4	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	03/08/2015	31/08/2015	21	2	336	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.5	Emitir orientações técnicas para as Unidades Acadêmicas e, eventualmnte, PROEG	10/08/2015	31/08/2015	16	1	128	AUDIN
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	12/08/2015	12/08/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	12/08/2015	14/08/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	26/08/2015	28/08/2015	3	1	24	AUDIN
3.2	Atos de admissão, aposentadoria, pensão e revisão de pensão	03/08/2015	11/08/2015	7	1	56	
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/08/2015	05/08/2015	3	1	24	
						RESERVA TÉCNICA	576
SETEMBRO							
1.4	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	01/09/2015	30/09/2015	21	2	336	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.5	Emitir orientações técnicas para as Unidades Acadêmicas e, eventualmnte, PROEG	08/09/2015	30/09/2015	17	1	136	AUDIN
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	09/09/2015	09/09/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	09/09/2015	11/09/2015	3	1	24	AUDIN
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	25/09/2015	29/09/2015	3	1	24	AUDIN
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/09/2015	03/09/2015	3	1	24	
4.3	Reunião de Avaliação da Implementação do Plano de Desenvolvimento da Unidade	01/09/2015	01/09/2015	0,5	6	24	
						RESERVA TÉCNICA	704
OUTUBRO							
1.4	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	01/10/2015	30/10/2015	20	2	320	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	14/10/2015	14/10/2015	1	1	8	
1.7	Elaboração tempestiva do PAINT	05/10/2015	19/10/2015	10	1	80	AUDIN
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	14/10/2015	16/10/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	27/10/2015	29/10/2015	3	1	24	AUDIN
3.2	Atos de admissão, aposentadoria, pensão e revisão de pensão	01/10/2015	09/10/2015	7	1	56	
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/10/2015	05/10/2015	3	1	24	
						RESERVA TÉCNICA	744
NOVEMBRO							
1.4	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	03/11/2015	30/11/2015	20	2	320	Comissão de Implantação dos CI no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	11/11/2015	11/11/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	11/11/2015	13/11/2015	3	1	24	
3.1	Acumulação indevida de cargos públicos (acompanhamento de processos)	25/11/2015	27/11/2015	3	1	24	AUDIN
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/11/2015	05/11/2015	3	1	24	
4.2	Capacitação dos servidores da AUDIN	01/11/2015	09/11/2015	5	3	120	
						RESERVA TÉCNICA	760
DEZEMBRO							
1.4	Acompanhamento da implementação dos controles internos (nas Unidades CPL e GC)	01/12/2015	30/12/2015	20	2	320	Comissão de Implantação dos CI's no HUJBB
1.6	Acompanhamento das Recomendações / Determinações emanadas dos Órgãos de Controle (interno e externo)	09/12/2015	09/12/2015	1	1	8	
2.1	Avaliação da regularidade dos Processos	09/12/2015	11/12/2015	3	1	24	
3.2	Atos de admissão, aposentadoria, pensão e revisão de pensão	01/12/2015	10/12/2015	7	1	56	
4.1	Assessoramento aos Gestores	01/12/2015	03/12/2015	3	1	24	
4.3	Reunião de Avaliação da Implementação do Plano de Desenvolvimento da Unidade	01/12/2015	01/12/2015	0,5	6	24	
						RESERVA TÉCNICA	720
						TOTAL GERAL DE RESERVA TÉCNICA (h) - ...	6.712

Obs. 1 Horas disponíveis na Unidade para os trabalhos de auditoria (cf. TABELA CONSOLIDADA: TOTAL DE HORAS MENSIS E ANUAL DOS SERVIDORES) **13.408**

Obs. 2 Horas Planejadas (anual)

6.696 50%