

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT/2017

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
01	Contratação de Terceirização de mão de obra – Gestão e Fiscalização do Contrato	Inobservância dos preceitos legais levando à má utilização dos recursos públicos e ao consequente dano ao erário.  Os contratos de terceirização representam importante fatia do orçamento da Instituição (R\$18.505.257,09) e sua gestão e fiscalização ficam a cargo de uma área que obteve pontuação alta na matriz de risco.	Setor de Contratos - PROAF	Aferir as rotinas internas do setor de contratos, bem como dos fiscais de contrato dos três campi da UNIFAL-MG (Alfenas, Poços de Caldas e Varginha) com relação às rotinas internas de gestão e fiscalização dos contratos.  Almeja-se constatar o grau de confiabilidades das informações registradas, bem como a maturidade dos controles internos e das rotinas utilizadas pelo setor.	Análise de todos os contratos de terceirização de mão de obra dos quais serão selecionados 5% dos postos de trabalho contratados para conferência e análise.	02/01	31/01	PROAF – Setor de Contratos e Fiscais de Contrato do campus Sede e dos Campi Avançados.	30	176
02	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAIN.T.	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes.  Cumprimento das exigências legais, em conformidade com a Instrução Normativa nº24, de 17 de novembro de 2015.	Auditoria Interna	Elaborar relatório das atividades desenvolvidas em 2016, bem como checar o cumprimento das recomendações emanadas deste Setor de Auditoria Interna no exercício de 2016.  Cumprir o preceituado na legislação pertinente (IN nº24/2016) e verificar o cumprimento das recomendações deste Setor.	Relato sobre as atividades de auditoria interna, em função das ações planejadas do PAINT/2016, bem como das ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Auditoria Interna	02/01	28/02	Auditoria Interna	58	320

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
03	Acompanhamento da formalização do Relatório de Gestão referente ao exercício de 2016, bem como fornecer informações da competência deste Setor.	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes (IN TCU nº 63/2010 e DN TCU 154/2016 e seguintes).  Acompanhar, de forma tempestiva, a reunião e constituição das informações que compõem o processo de contas da Instituição,	Assessoria de Planejamento / Contabilidade.	Assessorar os setores responsáveis na formalização do Processo de Contas / Relatório de Gestão.  Maior agilidade e fidedignidade das informações inseridas no Processo de Contas.	Checagem do cumprimento das recomendações/determinações da CGU e TCU e a formalização do processo como um todo.	01/02	24/03	Assessoria de Planejamento / Contabilidade	52	256
04	Parecer sobre a Prestação de Contas – 2016.	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes (Decreto nº3591/2000, IN TCU nº 63/2010 e DN TCU 154/2015 e seguintes).  Emitir opinião sobre os procedimentos formais	Auditoria Interna	Emissão do Parecer sobre a Prestação de Contas Anual da UNIFAL-MG.  Cumprir o preceituado na legislação pertinente.	Emitir opinião a exatidão e regularidade (ou não) da gestão e adequação (ou não) das peças examinadas.	06/03	20/03	Auditoria Interna	15	88
05	Assistência à Equipe de Auditoria da CGU/MG.	Irregularidades e impropriedades na aplicação dos recursos públicos  Cumprimento das formalidades legais.	Gabinete da Reitoria	Acompanhamento e apresentação da prestação de contas do exercício de 2015, bem como atendimento às solicitações e demais demandas emanadas da Controladoria Geral da União.	Apresentação de justificativas e esclarecimentos que se fizerem necessários.	A definir	A definir	Gabinete da Reitoria	10	64
06	Pesquisa e Pós-Graduação – Rotinas internas da CoPG e CoPQ e Concessão de Bolsas e/ou Auxílios Financeiros, incluindo-se os programas em andamento nos campi avançados.	Inobservância dos procedimentos internos e dos órgãos competentes levando a uma má utilização dos recursos públicos.  Compatibilidade entre os processos adotados e os macroprocessos de cada área, bem como a sua efetividade na	PRPPG	Verificar as rotinas internas dos setores que apresentaram alto índice na matriz de risco com relação ao acompanhamento da execução de ações de pesquisa e pós-graduação verificando a efetividade dos processos adotados pela área com relação	Aferição dos controles e rotinas internas com relação ao planejamento, execução (e seu acompanhamento), controle e registro. Com relação às bolsas, verificar sua forma de	24/04	14/07	PRPPG – CPG, CoPG, CPA, CoPQ e PROAF (pagamentos)  OBS: 40dias pesquisa e 42 dias Pós	82	456

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
		busca pela otimização dos recursos públicos, ainda mais tendo em vista o crescimento institucional e a ampliação das áreas de pesquisa os recursos destinados à área vem sendo cada vez maior, ampliando a relevância no tocante à sua aplicação.		ao planejamento, execução, controle e registro, bem como com relação à concessão de bolsas e auxílios por meio da checagem dos seus normativos internos e processos.  Adequação das rotinas internas que não estejam coerentes com os normativos internos e externos, assim como o fortalecimento dos controles internos de cada uma das áreas.	concessão por meio de análises de 100% dos editais de seleção de bolsas, 30% dos processos de concessão de bolsas e auxílios. Almeja-se, também, a verificação dos normativos existentes, além de outros documentos que se fizerem necessários.			Graduação		
07	XLVI Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Vinculadas ao MEC – FONAITec/MEC	Descumprimento do Inciso III do Art. 4º da Instrução Normativa nº 24, de 17/11/2015 – Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da Auditoria Interna da Entidade; Aprimoramento profissional dos servidores lotados no setor através da atualização do conhecimento.	Inciso III do Art.4º da Instrução Normativa nº 24, de 17/11/2015	- Aprimoramento profissional; Intercâmbio com outras instituições de ensino; Esclarecimento de questionamentos e busca de soluções a problemas comuns no universo público das instituições de ensino.	Participação dos servidores lotados no Setor de Auditoria Interna	A definir pela Diretoria Nacional.		A Definir pela Diretoria Nacional	04	32
08	Matriz de Risco – Elaboração da Matriz de Risco que subsidiará a elaboração do PAINT/2018	A inobservância de uma matriz de risco para a elaboração do planejamento da Auditoria Interna pode levar a um planejamento falho e inconsistente.	Auditoria Interna	Aferir o grau de risco de cada uma das unidades institucionais, através da análise da visão da Auditoria Interna, assim como dos gestores servidores, abarcando os níveis	Fazer levantamentos das áreas a serem analisadas através da Aplicação de questionários PESSOALMENTE nos diversos setores da	24/07	29/09	Diversos setores da Instituição a nível estratégico, tático e operacional.	68	384

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
		A construção da Matriz de Risco dentro da metodologia proposta demonstra o amadurecimento da Auditoria Interna da Unifal que passa a trabalhar com a gestão de risco para embasar as ações auditoria. Tal fato espelha importante progresso na consecução da Auditoria tendo em vista que as ações serão devidamente embasadas e passarão a servir de base também para futuras ações Institucionais.		estratégico, tático e operacional, de tal sorte que tal análise sirva de subsídio para a priorização das ações de Auditoria para o próximo exercício.  Constituir uma base de dados substancial que possa corroborar com as análises de materialidade, relevância e criticidade e que servirão de subsídio para a elaboração do PAINT/2018 e mesmo para a tomada de decisões pelos gestores desta Instituição nos seus diversos níveis.	Instituição englobando os níveis estratégico, tático e operacional, assim como aplicação de questionários específicos para os membros da Auditoria Interna (auditor chefe e equipe de apoio).					
09	Programas, Projetos, Cursos e Eventos de extensão – Rotinas Internas da Gerência de Programas e Projetos e da Gerência de Cursos e Eventos e Concessão de Bolsas e/ou Auxílios Financeiros, incluindo-se os programas em andamento nos campi avançados.	Inobservância dos procedimentos internos e dos órgãos competentes levando a uma má utilização dos recursos públicos.  Compatibilidade entre os processos adotados e os macroprocessos de cada área, bem como a sua efetividade na busca pela otimização dos recursos públicos, ainda mais tendo em vista o crescimento institucional e a ampliação das ações de extensão destinadas a cumprir o papel social da Instituição, bem como os recursos	PROEX	Verificar as rotinas internas dos setores que apresentaram alto índice na matriz de risco com relação ao acompanhamento da execução de ações de extensão verificando a efetividade dos processos adotados pela área com relação ao planejamento, execução, controle e registro, bem como com relação à concessão de bolsas e auxílios por meio da checagem dos seus normativos internos e processos.	Aferição dos controles e rotinas internas com relação ao planejamento, execução (e seu acompanhamento), controle e registro. Com relação às bolsas, verificar sua forma de concessão por meio de análises de 100% dos editais de seleção de bolsas, 30% dos processos de concessão de bolsas e auxílios. Almeja-se, também, a	14/08	06/10	PROEX – Gerências de Programas e Projetos e de Cursos e Eventos e PROAF (pagamentos)	54	304

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
		destinados à área quem vem sendo cada vez maior, ampliando a relevância no tocante à sua aplicação.		Adequação das rotinas internas que não estejam coerentes com os normativos internos e externos, assim como o fortalecimento dos controles internos de cada uma das áreas.	verificação dos normativos existentes, além de outros documentos que se fizerem necessários.					
10	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2018.	Descumprimento do preceituado no art.4º da IN nº24 de 17/11/2015.  Sistematização das atividades planejadas para serem desenvolvidas no ano de 2018.	Auditoria Interna	Traçar as ações a serem realizadas no exercício de 2018 dentro de uma concepção de risco levando-se em consideração a matriz de risco elaborada no exercício de 2017, assim como os macroprocessos e os aspectos de materialidade, relevância e criticidade.  Cumprir o preceituado na legislação pertinente e elaborar um plano dentro dos preceitos e metas institucionais e dentro de uma concepção de risco institucional.	Analisar as metas, planos, objetivos, programas e políticas, bem como os resultados obtidos no exercício anterior, a competente matriz de risco e as recomendações e/ou determinações oriundas dos órgãos de controle (Interno e Externo), bem como desta Auditoria Interna e da AECI/MEC, para então traçar o plano de trabalho.	02/10	31/10	Auditoria Interna	30	160

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
11	Mapeamento de Processos, Fluxogramas, Dados Abertos e Integridade Pública – Coordenadoria de Desenvolvimento Institucional.	Inobservância das legislações vigentes e incompatibilidade com as políticas atuais de gestão implementadas pela Administração Pública Federal.  Ampliar o conhecimento de todas as áreas da Instituição facilitando a identificação de riscos, seu tratamento e controle.	Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Desenvolvimento Institucional.	Verificar as ações implementadas pelo setor no sentido da realização dos fluxogramas das diversas áreas, assim como os mapeamentos também, as rotinas do setor com relação à implantação das rotinas previstas para os dados abertos, a implantação do Programa de Integridade Pública, bem como as ações de Gestão de Risco e Governança previstas pela IN conjunta nº 01/2016.  Adequação aos normativos e políticas vigentes a respeito da gestão de riscos, dados abertos e integridade pública.	Análise de todos os processos realizados relacionados ao mapeamento, fluxogramas e ações para o cumprimento dos normativos de dados abertos, gestão de risco e integridade pública.	06/11	01/12	Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Desenvolvimento Institucional – Coordenadoria de Desenvolvimento Institucional CDI.	27	152
12	XLVII Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Vinculadas ao Mec – FONAI/MEC	Descumprimento do Inciso III do Art. 4º da Instrução Normativa nº 24, de 17/11/2015 – Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da Auditoria Interna da Entidade;  Aprimoramento profissional dos servidores lotados no setor através da atualização do conhecimento.	Inciso III do Art.4º da Instrução Normativa nº 24, de 17/11/2015	- Aprimoramento profissional, Intercâmbio com outras instituições de ensino, Esclarecimento de questionamentos e busca de soluções a problemas comuns no universo público das instituições de ensino.	Participação dos servidores lotados no Setor de Auditoria Interna	A definir pela Diretoria Nacional		A definir pela Diretoria Nacional.	05	40
13	Plano Plurianual no âmbito da instituição.	Descumprimento das metas e limites previstos no Plano	Pró-Reitoria de Planejamento,	Comprovar a conformidade de sua execução.	Acompanhar o cumprimento do Plano	04/05	04/05	Pró-Reitoria de Planejamento,	01	08

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
		Plurianual. Averiguar o seu correto cumprimento dentro dos limites e ditames legais.	Orçamento e desenvolvimento Institucional.	Evitar o descumprimento das metas e limites previamente estabelecidos no PPA.	Plurianual no âmbito da Instituição através do SIMEC	03/08	03/08	Orçamento e Desenvolvimento Institucional.	01	08
						04/12	08/12		05	20
14	Orçamento da Instituição.	Ausência de conformidade da execução orçamentária com a proposta orçamentária previamente estabelecida. Análise da conformidade na execução orçamentária.	Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e desenvolvimento Institucional.	Comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas nas legislações pertinentes Evitar a ausência de conformidade na execução orçamentária.	Verificar a Execução do Orçamento através do Quadro de Detalhamento da Despesa (SIAFI e SIMEC).	05/05	05/05	Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e desenvolvimento Institucional.	01	08
						04/08	04/08		01	08
						04/12	08/12		05	20
15	<u>ATIVIDADES ADICIONAIS:</u>  Diário Oficial da União (DOU), Informativos Legais, Manuais Específicos.  Internet - sites oficiais do Governo, bem como outros relacionados com os trabalhos da Auditoria Interna.	O desconhecimento dos normativos que são publicados diariamente; desatualização em relação às matérias relacionadas às atividades de Auditoria Interna; não acompanhamento das informações e procedimentos operacionais que são disponibilizados tempestivamente nos sistemas oficiais; desinformação em relação às rotinas e procedimentos internos.		- Acompanhamento das medidas legais publicadas no DOU;  - Atualização sobre as normas e legislações pertinentes;	Leitura diária do Diário Oficial da União (DOU), Informativos Legais, Manuais Específicos.  Consulta à Internet nos sites oficiais do Governo, bem como outros relacionados com os trabalhos da Auditoria Interna.	01/01	31/12		Diário	

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
	<p>Sistemas SIAFI, TESOURO GERENCIAL, SIASG, SIAPE, , SIMEC e SCDP.</p> <p>Assistência aos auditores da CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO – CGU/MG e TCU.</p> <p>Assessoria na implantação de normas internas, análise quanto à aplicação das legislações, normas contábeis e fiscais e de</p>	<p>Atualização diária sobre as matérias publicadas no DOU, bem como sobre as demais informações que são disponibilizadas diariamente nos sítios oficiais, principalmente as que são relacionadas especificamente aos trabalhos da Auditoria Interna; acompanhamento através dos sistemas oficiais do Governo Federal das orientações para os procedimentos operacionais relacionados à execução orçamentária, financeira e patrimonial; aprimoramento das normas internas; apresentação de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria, de forma a racionalizar procedimentos.</p> <p>Elaboração de normas para adequação das rotinas internas</p>		<p>- Ampliar e tornar mais eficaz os trabalhos deste Setor de Auditoria bem como obter elementos de suporte.</p> <p>- Cumprimento da Legislação Pertinente.</p> <p>Adequação das rotinas de cada setor ao novo regimento interno da UNIFAL-MG e aos</p>	<p>Acessar as informações nos sistemas SIAFI, TESOURO GERENCIAL, SIASG, SIAPE, SIMEC e SCDP visando a obtenção de elementos de suporte.</p> <p>A Auditoria Interna dará a assistência necessária aos auditores da CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO – CGU/MG e TCU.</p> <p>Efetiva participação em reuniões e comissões de elaboração de normas.</p>					

Nº	OBJETO - DESCRIÇÃO SUMÁRIA	RISCO / RELEVÂNCIA	ORIGEM	OBJETIVOS / RESULTADO ESPERADO	ESCOPO	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO	
						Início	Fim		DIAS	H/H
	controle interno.  Reuniões Técnicas.	dos setores ao Regimento Interno da UNIFAL-MG, bem como da Proposta de Regimento deste Setor de Auditoria Interna.		normativos pertinentes.	Participação de Reuniões Técnicas.					

# O período de execução das atividades de auditoria foi estabelecido em dias corridos e as horas foram calculadas em dias efetivamente trabalhados ponderando-se o período de férias dos servidores Jeferson Alves dos Santos e Rodolfo Marques Grechi.

# Os períodos de 03 a 20/04, 17 a 21/07 e 04 a 22/12 (264h), fica reservado a título de reserva técnica para cumprimento de atividades não planejadas e solicitadas pelo Conselho Universitário, pelos demais órgãos internos ou pelos Órgãos de Controle Interno e Externo, bem como para outras capacitações e reuniões não previstas no plano.

Jeferson Alves dos Santos  
Matrícula SIAPE 1555750  
*Auditor Chefe da UNIFAL-MG*