



**PAINT**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE**

**AUDITORIA INTERNA**

**ANO 2015**



Pelotas/RS, 21 de janeiro de 2015.



## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	03
2. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	03
3. AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2015.....	04
4. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA .....	06
ANEXO I.....	07
ANEXO II.....	12
ANEXO III.....	13

## 1. INTRODUÇÃO

Este Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) contém o planejamento das ações da Unidade Auditoria Interna da Universidade Federal de Pelotas (UFPEL) para o exercício de 2015. Foi elaborado de acordo com a IN/CGU nº 07, de 29 de dezembro de 2006, que estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução das entidades da administração direta do Poder Executivo Federal, e com a IN/CGU/SFCI nº 01, de 03 de janeiro de 2007, que estabelece o conteúdo das atividades a serem desenvolvidas no exercício.

## 2. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Pelotas (AUDIN) é um órgão técnico de controle, avaliação e fortalecimento da Gestão, tendo como função principal racionalizar as ações de controle, com vistas a fortalecer a gestão da Universidade. Caracteriza-se como órgão técnico de assessoramento e controle, com vinculação ao Conselho Diretor da Fundação da Universidade Federal de Pelotas (CONDIR)

A equipe técnica atual (janeiro/2015) da AUDIN é composta por:

1. Carlos Arthur Saldanha Dias – Chefe da Unidade  
Cargo: Auditor  
Formação: Bacharel em Direito (UFRGS) e Especialista em Direito Ambiental
2. Renata Pereira Cardoso  
Cargo: Auditora  
Formação: Bacharel em Economia (UFPel) e mestranda em Economia Aplicada
3. Helen Letícia Grala Jacobsen,  
Cargo: Auditora  
Formação: Bacharel em Direito (UFPel) e Especialista em Direito Ambiental.
4. Gerson Luiz Cardoso da Silva  
Cargo: Contador

Formação: Bacharel em Ciências Contábeis (UFPel)

5. Michele Siqueira de Azambuja

Cargo: Assistente em Administração

Formação: Bacharel em Direito (UFPel) e Especialista em Direito  
Constitucional Aplicado

Algumas observações a respeito da equipe da AUDIN se fazem necessárias, tais como:

- A auditora Helen Jacobsen está afastada para mestrado até março de 2016;
- O contador Gerson Luis Cardoso da Silva se afastará para mestrado, por 2 anos, a partir de março de 2015;
- A auditora Renata entrou em exercício no cargo no dia 07 de janeiro, e está iniciando na área de auditoria;
- Assumirá no início de fevereiro a auditora Letícia dos Passos Pereira Dias, com 01 ano de experiência na área, vinda por redistribuição do Instituto Federal Rio Grande do Sul (IFRS).

Como se pode notar, a equipe da AUDIN está sendo reformulada, impactando no planejamento das ações a serem realizadas no ano de 2015. Em vista da renovação da equipe, este PAINT não pôde contemplar algumas ações importantes, como por exemplo, a questão dos critérios de sustentabilidade ambiental nas aquisições de bens, materiais de Tecnologia da Informação e na contratação de serviços e obras, ação essa que será contemplada no planejamento para o ano de 2016.

### **3. AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2015**

Devido às mudanças ocorridas na Unidade de Auditoria Interna da UFPEL nos meses finais de 2014, com a troca da chefia e mudança da equipe da AUDIN, este Plano não obedeceu ao prazo legal estipulado para seu primeiro envio, para análise, à Controladoria Geral da União (CGU), que era o dia 31 de outubro de 2014.

As ações de auditoria planejadas para o ano de 2015, que estão no **Anexo I**, foram definidas levando-se em consideração os critérios de materialidade, criticidade e relevância. A partir de reuniões com os gestores das áreas, da observação das demandas dos órgãos de controle externos, da identificação de áreas importantes a serem analisadas, e da capacidade de execução da atual equipe de trabalho da AUDIN, definiram-se as ações a serem executadas. O cronograma dessas ações encontra-se no **Anexo II**.

A seguir temos o cronograma de dias úteis e de Horas Homem (HH) a serem cumpridas no ano de 2015.

Meses	Dias úteis	horas x n° auditores			horas coordenação	
jan	20	8h x 1 aud	160	160	8h 1 coord	160
fev	18	8h x 2 aud	144	288	8h 1 coord	144
mar	22	8h x 2 aud	176	352	8h 1 coord	176
abr	20	8h x 2 aud	160	320	8h 1 coord	160
mai	20	8h x 2 aud	160	320	8h 1 coord	160
jun	21	8h x 2 aud	168	336	8h 1 coord	168
jul	23	8h x 2 aud	184	368	8h 1 coord	184
ago	21	8h x 2 aud	168	336	8h 1 coord	168
set	21	8h x 2 aud	168	336	8h 1 coord	168
out	21	8h x 2 aud	168	336	8h 1 coord	168
nov	20	8h x 2 aud	160	320	8h 1 coord	160
dez	20	8h x 2 aud	160	320	8h 1 coord	160
	<b>249</b>		<b>1976</b>	<b>3792</b>		<b>1976</b>
Férias (-)	22		0	0		(-)176
<b>Total</b>	<b>227</b>		<b>1976</b>	<b>3792</b>		<b>1800</b>

Obs.: O detalhamento das horas está no **Anexo III**



#### **4. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

As ações de desenvolvimento institucional da Auditoria Interna previstas para 2015 incluem a revisão dos seus normativos internos, mais especificamente o Regimento Interno e o Manual de Auditoria Interna (MAINT). Esses dois normativos foram alvo de recomendação à UFPEL no Acórdão 3464/2014, que realizou uma Auditoria Operacional para avaliar a maturidade da Unidade de Auditoria Interna. Essa revisão ocorrerá este ano, e terá como referência os preceitos do Institute of Internal Auditors (IIA) e a legislação que rege o funcionamento do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo federal.

As capacitações previstas para 2015 incluem a participação dos auditores internos no XLII e no XLIII FONAI-TEC, realizados pela Associação Fonai-MEC, que engloba todas as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC, e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores da área da educação. Prevê-se também a necessidade de realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas, que serão definidas após estudos de necessidade e viabilidade financeira de custeio desses cursos.

Pelotas, 21 de janeiro de 2015.

Carlos Arthur Saldanha Dias  
Auditor Chefe  
Unidade de Auditoria Interna  
UFPEL

## Anexo I

### Ações da Auditoria Interna para o ano de 2015

Nº AÇÃO ÁREA RESPECTIVA	OBJETO	RISCO E RELEVÂNCIA	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS H/H (h)
<b>Ação 1 -</b> Relatório de Atividades de 2014	Elaboração do RAINT 2014	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes; desconformidade com os arts. 3º a 8º da IN 01/2007-CGU.	CGU	Atender ao que estabelece e IN CGU nº 07/2006, a IN SFC nº 01/2007 e demais normas pertinentes.	Elaborar o Relatório de Atividades do exercício anterior, de acordo com a legislação vigente.	Janeiro	AUDIN	Auditor "A" 136h Coordenador 24h
<b>Ação 2 -</b> Gestão Orçamentária	2.1 Restos a pagar  2.2 Verificação dos registros no SIMEC/ SIAFI	2.1 Não observância das normas vigentes.  2.2 Não execução das metas físicas e financeiras dos programas/ ações.	AUDIN	2.1 Verificar os processos de lançamento de Restos a Pagar.  2.2 Verificar a execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações desenvolvidos pela instituição.	2.1 Verificar 10% das inscrições em RP de 2014.  2.2 Módulo PPA do SIMEC.	Fevereiro, março e abril.	Reitoria/ Pró- reitoria de Planejamento	Auditor "B" 280h Coordenador 60h

<p align="center"><b>Ação 3 - Gestão Financeira</b></p>	<p>3.1 Cartão Corporativo</p> <p>3.2 Receitas Próprias</p> <p>3.2.1 Cobranças de taxas</p> <p>3.2.2 Cessão de espaço</p>	<p>3.1 Não observância das normas vigentes relativas à aplicação dos recursos e à prestação de contas.</p> <p>3.2 Não observância da normatização respectiva.</p>	<p align="center">AUDIN</p>	<p>3.1 Verificar a conformidade dos processos de suprimentos de fundos.</p> <p>3.2 Verificar o cumprimento das normas (3.2.1) e a regularidade da cessão (3.2.2).</p>	<p>3.1 Analisar 10% dos processos.</p> <p>3.2 Analisar 20% das receitas recebidas (3.2.1) e 50% das cessões de espaços (3.2.2).</p>	<p align="center">Fevereiro, março e abril.</p>	<p align="center">Reitoria e Unidades universitárias</p>	<p align="center">Auditor "A" 320h Coordenador 40h</p>
<p align="center"><b>Ação 4 – Gestão de Recursos Humanos</b></p>	<p>4.1 Assistência à Saúde Complementar</p> <p>4.2 Retribuição por Titulação (docentes) e Incentivo à Qualificação (Tas)</p> <p>4.3 Acúmulo de cargos</p>	<p>4.1 Concessão de benefício sem vínculo em plano de saúde.</p> <p>4.2 Insuficiência documental para as concessões.</p> <p>4.3 Acúmulo ilegal de cargos ou incompatibilidade de horários</p>	<p align="center">AUDIN</p>	<p>4.1 e 4.2 Verificar a regularidade nas concessões.</p> <p>4.3 Verificar a obediência à legislação respectiva.</p>	<p>4.1 Analisar 10% das concessões vigentes.</p> <p>4.2 A ser definido posteriormente.</p> <p>4.3 A ser definido posteriormente.</p>	<p align="center">Abril, maio e junho.</p>	<p align="center">Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP)</p>	<p align="center">Auditor "B" 420h Coordenador 40h</p>
<p align="center"><b>Ação 5 - Gestão Patrimonial</b></p>	<p align="center">Bens imóveis</p>	<p>Ausência de cadastro e reavaliações dos bens imóveis de responsabilidade da UFPEL e da União no sistema SPIUNET.</p>	<p align="center">AUDIN</p>	<p>Verificar os controles internos. Verificar a conformidade documental dos imóveis, com os dados registrados no SPIUNET.</p>	<p>50% dos imóveis (Bens de Uso Especial) da Reitoria/UFPEL.</p>	<p align="center">Abril, maio e junho.</p>	<p align="center">Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento - PROPLAN</p>	<p align="center">Auditor "A" 320h Coordenador 60h</p>



<p><b>Ação 6 - Gestão de Convênios</b></p>	<p>Convênios, contratos e instrumentos congêneres.</p>	<p>Falhas na formalização para elaboração do convênio, não cumprimento do plano de trabalho, do cronograma de execução e falha ou falta da prestação de contas nos prazos firmados. Ausência de registro no SICONV.</p>	<p align="center">AUDIN</p>	<p>Avaliar a gestão dos convênios, contratos e instrumentos congêneres.</p>	<p>Gestão dos convênios com transferência e/ou captação de recursos firmados pela Instituição, dando ênfase para as Fundações de Apoio.</p>	<p>Junho, julho e agosto.</p>	<p>Gabinete do Reitor/ Coordenação de Convênios (CCONV)</p>	<p>Auditor "B" 440h Coordenador 52h</p>
<p><b>Ação 7 - Gestão de Suprimento de Bens e Serviços</b></p>	<p>Licitações: Pregões, dispensas e inexigibilidades</p>	<p>Inobservância das normas vigentes. Realização de dispensa ou inexigibilidade de licitação com objeto em condições de licitar. Fracionamento de despesa.</p>	<p align="center">AUDIN</p>	<p>Verificar a legalidade e a conformidade dos processos de contratação direta.</p>	<p>5% das quantidades de dispensas, fundamentadas nos incisos I e II do art. 24 da Lei 8.666/93, e 20% das inexigibilidades, selecionadas com base na materialidade.</p>	<p>Junho, julho e agosto.</p>	<p>Pró-Reitoria Administrativa -PRA</p>	<p>Auditor "A" 440h Coordenador 40h</p>
<p><b>Ação 8 - Gestão Atividades Finalísticas - Ensino de Graduação</b></p>	<p>8.1 Controles Acadêmicos  8.2 Evasão e retenção discente</p>	<p>Estratégico. Índices altos de evasão e retenção impactam no alcance dos objetivos da instituição.</p>	<p align="center">AUDIN</p>	<p>8.1 Verificar os controles acadêmicos existentes.  8.2 Verificar a retenção e evasão discente e os controles internos existentes.</p>	<p>8.1 Analisar o sistema de controle acadêmico.  8.2 Analisar 3 cursos e 3 disciplinas com, respectivamente maiores índices de evasão e retenção.</p>	<p>Setembro, outubro, novembro e dezembro.</p>	<p>Pró-Reitoria de Graduação PRG</p>	<p>Auditor "A" 400h Coordenador 80h</p>

<b>Ação 9 – Gestão de Tecnologia da Informação</b>	Gestão de TI; segurança das informações; desenvolvimento de sistemas.	Risco de planejamento da gestão de TI, de segurança das informações e de desenvolvimento de sistemas.	AUDIN	Verificar o cumprimento da legislação e dos normativos internos;	Verificar a aderência da gestão de TI ao Planejamento Estratégico de TI (2013-2015); verificar a normatização e procedimentos referentes à segurança das informações; verificar a observância do desenvolvimento de sistemas ao PDTI e ao Planejamento Estratégico de TI.	Setembro, outubro, novembro e dezembro	Gabinete do Reitor/Coordenação de Tecnologia da Informação.	Auditor “B” 320h Coordenador 80h
<b>Ação 10- Relatório de Gestão e da Prestação de Contas Anual</b>	Processo de elaboração do Relatório de Gestão da Instituição e da Prestação de Contas Anual.	Inadequação às regras estabelecidas pelo TCU.	TCU	Acompanhar o processo para verificar a conformidade do Relatório de Gestão /Prestação de Contas Anual com a normatização pertinente e dentro do prazo legal determinado.	Verificar se o Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual estão em conformidade com a legislação pertinente.	Janeiro, fevereiro, março, abril, maio, junho e julho.	Reitoria/ PROPLAN	Auditor “B” 80 h Coordenador 80h
<b>Ação 11- Assessoramento à Gestão</b>	Gestão universitária	Não cumprimento das normas vigentes por parte da gestão.	AUDIN	Assessorar os gestores no desempenho de suas funções, orientando na tomada de decisão, na adequação dos atos de gestão à legislação pertinente, aos resultados, quanto à economicidade, eficiência, eficácia e efetividade.	Análises, relatórios, parecer de prestação de contas, recomendações e informações acerca de matérias pertinentes aos processos e à gestão da Universidade. Assessorar a gestão para que os objetivos institucionais sejam efetivamente alcançados.	2015	Reitoria	Auditor “A” 80h Auditor “B” 80h Coordenador 480h
<b>Ação 12- Controles de Gestão</b>	12.1 Atuação do TCU 12.2 Atuação da CGU	12.1 Não atendimento aos acórdãos e diligências do TCU. 12.2 Não atendimento à solicitações de auditoria e à recomendações da CGU.	TCU, CGU e AUDIN	12.1 e 12.2 Exercer interface institucional com os setores/unidades internas no sentido de evitar o não atendimento dos acórdãos e	12.1 e 12.2 Todos os acórdãos, diligências e solicitações de auditoria do TCU e todas as solicitações de auditoria e recomendações da CGU, bem como as pendências constantes	2015	AUDIN	Auditor “A” 120h Auditor “B” 36h Coordenador 484h

	12.3 Atuação da AUDIN	12.3 Fragilidade nos controles internos, não atendimento à solicitações, recomendações e orientações da AUDIN.		diligências do TCU e das recomendações da CGU.  12.3 Mitigar a fragilidade dos controles internos, acompanhar o atendimento das solicitações, orientações e recomendações da auditoria.	nos PPPs anteriores ao atual exercício.  12.3 Atualizar os normativos internos da AUDIN e monitorar o cumprimento das recomendações desta Auditoria.			
<b>Ação 13- PAINT 2016</b>	Elaboração do PAINT 2016	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes; desconformidade com os art. 2º da IN 01/2007-CGU.	CGU	Atender ao que estabelece a IN CGU nº 07/2006, a IN SFC nº 01/2007 e demais normas pertinentes.	Descrever o planejamento das ações previstas para serem executadas pela Auditoria Interna no ano de 2016.	Setembro e outubro	AUDIN	Auditor "A" 40h Auditor "B" 40h Coordenador 160h
<b>Ação 14- Capacitação</b>	Ações de Capacitação	Descumprimento do art. 2º, II, da IN 01/2007 – CGU: Ações de desenvolvimento institucional e capacitação para o fortalecimento das atividades de auditoria interna.	TCU, CGU, MEC e FONAI-MEC	Ampliar e tornar mais eficaz o trabalho de auditoria, bem como obter elementos de suporte para qualificação e atualização na equipe da AUDIN. Promover a integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC.	Participação da equipe da AUDIN no 42º e 43º FONAItec.  Participação dos auditores em curso de capacitação específico de acordo com a necessidade das atividades a serem realizadas.	2015	A definir	Auditor "A" 120h Auditor "B" 120h Coordenador 120h

## Anexo II

### Cronograma das ações de auditoria

Nº	Ação	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
1	Relatório de Atividades de Auditoria Interna 2014 (RAINT)	X											
2	Gestão Orçamentária		X	X	X								
3	Gestão Financeira		X	X	X								
4	Gestão de Recursos Humanos				X	X	X						
5	Gestão Patrimonial				X	X	X						
6	Gestão de Convênios						X	X	X				
7	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços						X	X	X				
8	Gestão Operacional - Ensino de Graduação									X	X	X	X
9	Gestão de Tecnologia da Informação									X	X	X	X
10	Relatório de Gestão e da Prestação de Contas Anual	X	X	X	X	X	X	X					
11	Assessoramento à Gestão	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
12	Controles de gestão	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
13	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT									X	X		
14	Capacitações da equipe	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X



### Anexo III

#### Horas homem

DETALHAMENTO DE HORAS HOMEM POR AÇÃO						
Nº	AÇÃO	DIAS	HORAS	AUDITOR "A"	AUDITOR "B"	COORDENAÇÃO
1	RAINT 2014	20	160	136	---	24
2	Gestão Orçamentária	40	340	--	280	60
3	Gestão Financeira	40	360	320	---	40
4	Gestão de Recursos Humanos	40	460	--	420	40
5	Gestão Patrimonial	40	380	320	--	60
6	Gestão de Convênios	40	492	--	440	52
7	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	40	480	440	--	40
8	Gestão das Atividades Finalísticas - Graduação	50	480	400	--	80
9	Gestão de Tecnologia da Informação	40	400	--	320	80
10	Relatório de Gestão/Prestação de Contas Anual	20	160	--	80	80
11	Assessoramento à Gestão	60	640	80	80	480
12	Controles de Gestão	80	640	120	36	484
13	PAINT 2016	20	240	40	40	160
14	Capacitações	45	360	120	120	120
TOTAL			5592	1976	1816	1800
				12 meses	11 meses	12 meses