



AUDIN
UNIDADE DE AUDITORIA
INTERNA - UNIRIO

PAINT 2017
PLANO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. A UNIRIO – UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO.....	4
2.1 A INSTITUIÇÃO.....	4
2.2 PLANO DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - PDI.....	4
2.3 ESTRUTURA DE GOVERNANÇA PÚBLICA.....	4
3. A AUDIN – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO.....	6
3.1 ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO.....	6
3.2 DETERMINAÇÃO DO TOTAL DE H/H.....	7
4. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2017.....	7
4.1 RELAÇÃO DOS MACROPROCESSOS/TEMAS PASSÍVEIS DE ANÁLISE E AVALIAÇÃO.....	7
4.1.1 PROCESSO DE CONSTRUÇÃO DA MATRIZ DE RISCO.....	8
4.1.2 ESPECIFICAÇÃO DAS ÁREAS E AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA.....	10
4.1.2.1 Avaliação da concessão de Bolsas e Auxílios a discentes da UNIRIO.....	10
4.1.2.2 Avaliação da concessão de Bolsas e Auxílios a docentes da UNIRIO.....	11
4.1.2.3 Avaliação de auxílios a Capacitação aos servidores (PRIC e PRIC-E).....	11
4.1.2.4 Avaliação das progressões funcionais de docentes e Técnicos-administrativos.....	11
4.1.2.5 Avaliação da gestão de processos e documentos da UNIRIO.....	11
4.1.2.6 Avaliação dos contratos de obras realizados por terceiros na UNIRIO.....	12
4.1.2.7 Avaliação das transferências na categoria Convênios realizados na UNIRIO.....	12
4.1.2.8 Avaliação das licitações na modalidade Pregão eletrônico.....	12
4.1.2.9 Avaliação do processo de elaboração da prestação de contas/Relatórios de Gestão.....	12
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO/DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E FORTALECIMENTO DA AUDIN.....	13
5.1 CAPACITAÇÃO – (400 H/H).....	13
5.2 DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL.....	14
5.2.1 Implantação do sistema SIAUDI para a Auditoria Interna.....	14
5.2.2 Criação do Selo de Qualidade em Aderência aos Controles Internos.....	14
5.2.3 Desenvolvimento de plano (objetivos/tarefas) para bolsa-estágio na AUDIN.....	14
5.2.4 Assessoria ao Reitor condução do Comitê de Governança, Riscos e Controles.....	14
5.2.5 Elaboração do Relatório Gerencial mensal de Monitoramento – AUDIN.....	14
5.2.6 Análise da formalização do Relatório de Gestão 2016.....	15
5.2.7 Elaboração do RAINTE 2016.....	15
5.2.8 Elaboração do PAINT 2018.....	15
5.2.9 Reserva técnica para atendimento aos Órgãos de Controle (CGU, TCU e MP) e apoio à Governança da Instituição, não programados.....	15
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	16



1. INTRODUÇÃO.

Uma das tarefas mais difíceis no mundo contemporâneo é o ato de planejar. Isso é decorrente de uma das características do planejamento que, segundo o autor Idalberto Chiavenato, é a “tentativa de antecipar o futuro para que as ações da instituição possam ser eficazes quando o futuro se tornar presente”. Nos últimos anos a regra geral tem sido a **Mudança**. Traçar cenários futuros em contextos de mudança torna a tarefa de planejar um grande **Risco**. A IN Conjunta CGU/MP nº 001/2016 vem ao encontro desse novo paradigma na administração pública que é o gerenciamento dos riscos corporativos e juntamente com a IN CGU nº 24/2015, que definiu uma nova forma de planejamento para as unidades de auditoria interna, privilegia o tratamento dos riscos na indicação das ações de auditoria e desloca o processo de planejamento operacional ao longo da execução do PAINT.

Conseqüentemente a finalidade deste PAINT é a definição de temas e macroprocessos para o exercício de 2017 e, o que pretendemos apresentar, são as iniciativas da AUDIN na tentativa de levantar arcabouço básico para a indicação e classificação dos riscos da instituição, não obstante a UNIRIO ainda não ter instituído suas políticas de gestão deste tema, o que deve ocorrer no próximo ano.

Utilizando modelo da UFABC, que guarda proximidade com o COSO, levantamos junto a estrutura de governança da UNIRIO, composta de Reitoria, Pró-Reitores, diretores, decanos e coordenadores das diversas áreas da instituição, as informações necessárias para definirmos uma matriz de risco que possibilitou classificarmos as áreas mais críticas da UNIRIO.

Esse trabalho, então, está assim dividido: Um breve relato da instituição considerando seu planejamento estratégico e a demonstração de sua estrutura de governança atual, a estrutura da AUDIN e o inventário de seus recursos, em seguida apresentamos os critérios de construção da matriz de riscos, a classificação das áreas e a definição de ações visando avaliar os controles internos, a capacitação de nossa equipe é tratada com especial atenção ao **risco** que as restrições orçamentárias representam atualmente e por fim tratamos das ações de desenvolvimento e fortalecimento de nossa unidade, cada vez mais inserida na instituição, na intenção perpétua de melhorar os processos através da melhoria de seus controles internos.

Entendemos que no nível de maturidade atual de controles internos ainda temos muito a desenvolver, no entanto, acreditamos estar no caminho certo para alcançarmos os objetivos de nossa unidade de auditoria interna representados na nossa visão:

“Adicionar valor, melhorando as operações, analisando e aprimorando a eficácia dos processos, analisando o gerenciamento de riscos, os controles internos, a Integridade e a governança da UNIRIO”



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

2. A UNIRIO – UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO.

2.1 A INSTITUIÇÃO

A Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO é uma fundação de direito público integrante do Sistema Federal de Ensino Superior. Originou-se da Federação das Escolas Isoladas do Estado da Guanabara (FEFIEG), criada pelo Decreto-Lei nº 773 de 20 de agosto de 1969. Após a fusão dos estados da Guanabara e do Rio de Janeiro, passou a denominar-se Federação das Escolas Isoladas do Estado do Rio de Janeiro (FEFIRJ) e finalmente em 2003, através da Lei nº. 10.750, assumiu a denominação atual.

2.2 PLANO DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - PDI

O plano estratégico da instituição em vigor compreende o período 2012 a 2016, e o próximo ciclo estratégico 2017 a 2021, atualmente em elaboração, irá preservar o “mapa estratégico” atual, que tem como visão:

“Ser reconhecida como referência na produção e difusão de conhecimento científico, tecnológico, artístico e cultural, comprometida com as transformações da sociedade e com a transparência organizacional”

E busca alcançar seus resultados institucionais por meio de 14 objetivos estratégicos que sustentam sua missão, que tem o seguinte enunciado:

“Produzir e disseminar o conhecimento nos diversos campos do saber, contribuindo para o exercício pleno da cidadania, mediante formação humanista, crítica e reflexiva, preparando profissionais competentes e atualizados para o mundo do trabalho e para a melhoria das condições de vida da sociedade.”

2.3 ESTRUTURA DE GOVERNANÇA PÚBLICA

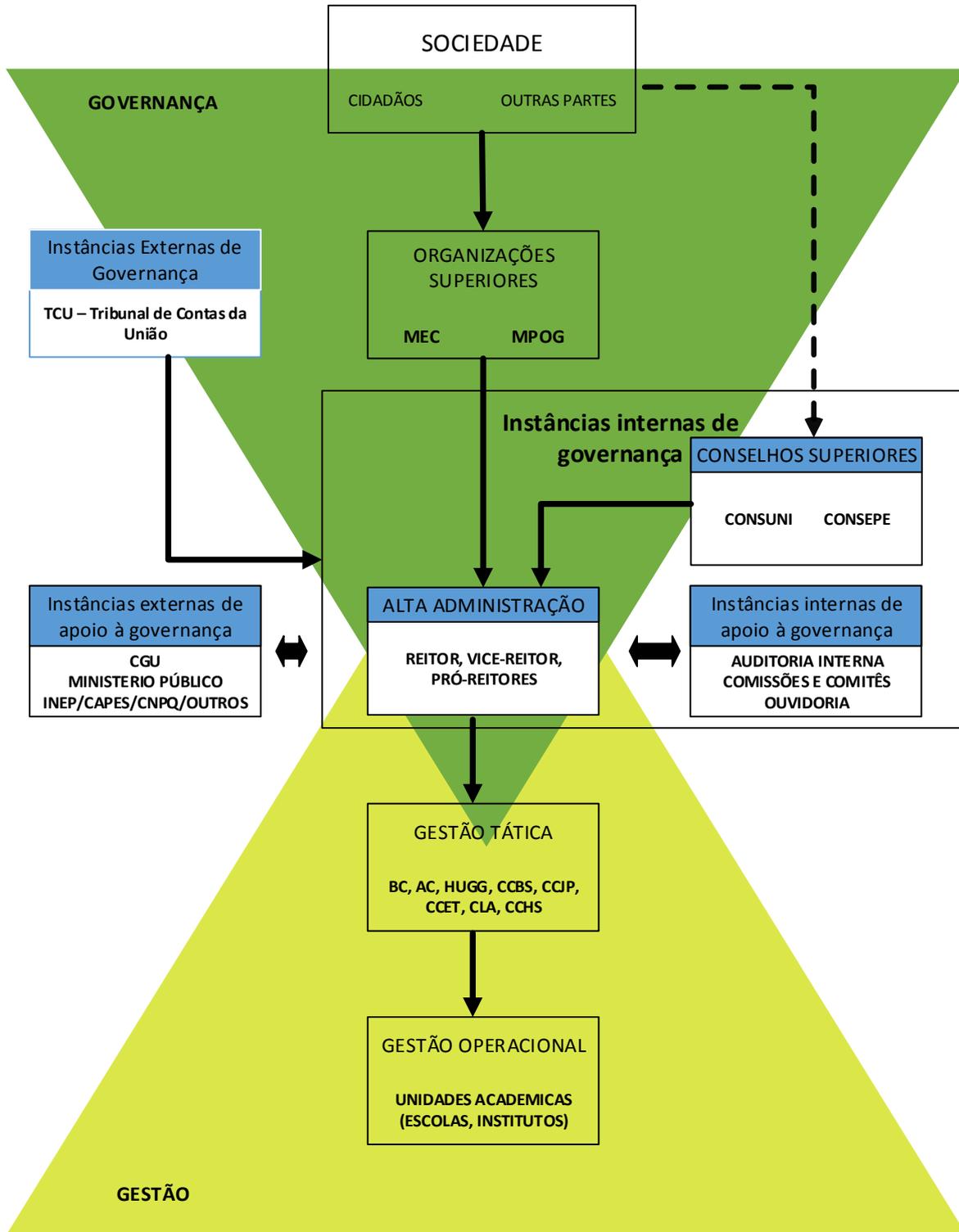
A atual estrutura de governança da instituição é composta dos seguintes órgãos: Os conselhos superiores (CONSUNI e CONSEPE), a alta administração, composta pelo Reitor, Vice-Reitor e Pró-Reitores e apoiando essa estrutura as unidades: AUDIN, Ouvidoria, Comissões e Comitês, CRI, CEAD e PGF. Em 2015, foi assinado contrato de gestão do HUGG pela EBSEH, que pela inovação e singularidade, ainda não foi totalmente enquadrado dentro do processo de governança.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br



UNIRIO ESTRUTURA DE GOVERNANÇA



Elaboração: AUDIN adaptação figura da CGU



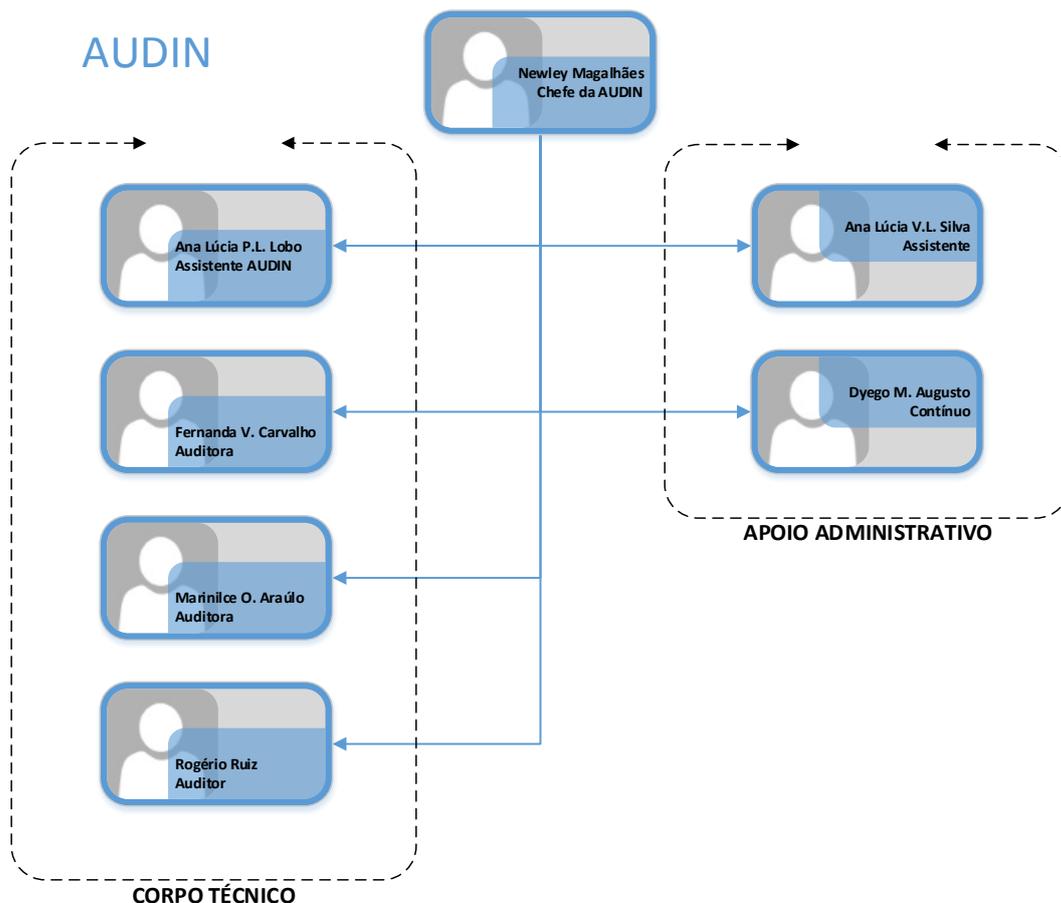
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

3. A AUDIN – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO.

3.1 ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO

A Auditoria Interna é um órgão subordinado diretamente ao Reitor da UNIRIO, conforme dispõe o inciso VIII do artigo 12 do Estatuto da UNIRIO, criada através da Resolução nº 926, de 12.11.1991 conta com a supervisão técnica exercida pelo Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria Geral da União - CGU. Tem como finalidades assessorar a Reitoria no exercício da supervisão e controle das atividades de administração contábil, financeira, técnica e administrativa, avaliar o desempenho das unidades em relação às atribuições, normas e procedimentos pré-estabelecidos além de prestar apoio à estrutura de governança da instituição e aos órgãos de controle.

A equipe da AUDIN é composta por: Chefia, um corpo técnico (Assistente da AUDIN, 3 auditores) e apoio administrativo (1 assistente administrativo e contínuo) e está distribuída da seguinte forma:





3.2 DETERMINAÇÃO DO TOTAL DE H/H

Para fins de planejamento e distribuição das ações de auditoria interna para o corpo técnico, são calculadas as H/H anuais de cada servidor, considerando um dia útil com 8h e desconsiderando os feriados, sábados e domingos além das férias/licenças dos servidores. No ano de 2017 estão planejadas 8.680 H/H de trabalhos técnicos, conforme quadro demonstrativo abaixo.

QUADRO DEMONSTRATIVO DE ATUAÇÃO E H/H		
FUNÇÃO	ÁREAS DE ATUAÇÃO	HORAS/ANO
Chefia	I. Elaborar PAINT; II. Elaborar RAIN; III. Monitorar sistemas informatizados da área; IV. Emitir pareceres Prestação de contas/R.Gestão/TCE; V. Atendimento aos órgãos externos de controle; VI. Assessoria e apoio a Governança da UNIRIO; VII. Gestão da AUDIN.	1.736
Corpo Técnico	I. Auxiliar elaboração PAINT; II. Auxiliar elaboração RAIN; III. Realizar Auditorias conforme OS; IV. Emitir relatórios de auditoria; V. Auxiliar no atendimento aos órgãos externos de controle; VI. Auxiliar ao Gestor da AUDIN; VII - Outras atividades inerentes ao cargo.	6.944
Apoio Administrativo	I. Auxiliar elaboração PAINT; II. Auxiliar elaboração RAIN; III. Realizar Auditorias conforme OS; IV. Emitir relatórios de auditoria; V. Auxiliar no atendimento aos órgãos externos de controle; VI. Auxiliar ao Gestor da AUDIN; VII - Outras atividades inerentes ao cargo.	3.472
	Total de H/H (somente Chefia + Corpo técnico)	8.680

Fonte: AUDIN

4. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2017.

4.1 RELAÇÃO DOS MACROPROCESSOS/TEMAS PASSÍVEIS DE ANÁLISE E AVALIAÇÃO

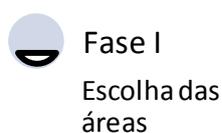
Em função da UNIRIO ainda não contar com políticas ou ferramental de gestão de riscos, e, de acordo com a IN CGU nº 24/2015, a definição do planejamento dos trabalhos da unidade de auditoria para o exercício seguinte seja classificada por matriz de riscos, a AUDIN considerou utilizar o modelo de ABR – Auditoria Baseada em Riscos desenvolvida pela UFABC, que consiste na avaliação do gestor dos seus controles internos associada com a avaliação da unidade de auditoria interna.



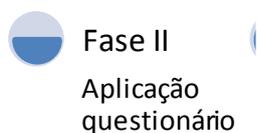
4.1.1 PROCESSO DE CONSTRUÇÃO DA MATRIZ DE RISCO



O processo foi conduzido pela chefia da AUDIN e foi dividido em quatro etapas:



A escolha das áreas levou em conta a estrutura de governança da instituição e sua gestão tática (órgãos suplementares) e gestão operacional (Centros acadêmicos) e incluiu toda a alta administração, totalizando 16 unidades. Em função do prazo para conclusão do PAINT não foi possível avaliar os departamentos, as escolas e institutos, contudo, os mesmos estão representados pelos seus respectivos Centros acadêmicos.



Nesta fase foram aplicados os questionários modelo da UFABC, com a inclusão de um campo para que o gestor introduzisse os principais processos de sua área de atuação além de sua assinatura. Os respondentes foram, quando possível, o dirigente máximo e um diretor de cada unidade, sendo que no mínimo o responsável pela unidade. O instrumento de pesquisa foi aplicado pessoalmente pelo Chefe da AUDIN, que utilizou da oportunidade para esclarecer melhor os conceitos envolvidos. Não foi aplicado no HUGG – Hospital Universitário Gaffrée-Guinle¹ e o CCBS.²

O questionário é composto de 18 questões divididas em cinco blocos que representam os componentes do controle interno definidos pelo COSO: (i) Ambiente de controle (6 questões); (ii) Avaliação de riscos (4 questões); (iii) Atividades de controle (2 questões); (iv) informação e comunicação (3 questões) e (v) monitoramento (3 questões). As respostas possíveis são (a) concordo totalmente; (b) concordo parcialmente; (c) não concordo parcialmente e (d) não concordo em sua totalidade. A divisão do total de pontos apurados pelo total de pontos possíveis estabelece o nível de risco do ponto de vista do gestor.

¹ Não incluído em função da assinatura de contrato de gestão do HUGG

² O gestor da unidade não respondeu ao questionário



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

Fase III
Avaliação
AUDIN

A AUDIN utilizou o questionário do modelo UFABC, que inclui a avaliação da unidade nos atributos de risco: Materialidade, Relevância e Criticidade. Foram utilizados o orçamento de 2016 – UNIRIO, os trabalhos anteriores da AUDIN, as recomendações e determinações da CGU e TCU, relatório da Ouvidoria (e-SIC), além da visão holística da chefia da unidade para responder as 7 (sete) questões, cada uma correspondendo a um atributo de risco e um peso percentual, totalizando 100 pontos possíveis, como segue:

QUESTÕES DA AVALIAÇÃO PELA AUDITORIA INTERNA	Atributo Risco
1. A área executa processos críticos (volume financeiro) ou chaves (relacionados com atividades finalísticas da instituição)? (0) Não; (10) Sim	Relevancia
2. Quando foi a última vez que a área foi auditada? (0) últimos 6 meses; (5) No intervalo de 6 a 12 meses; (10) No intervalo de 12 a 24 meses; (15) Há mais de 2 anos; (20) Nunca	Criticidade
3. Qual o montante em recursos orçamentários movimentado pela área? (0) De R\$ 0 a R\$ 100.000; (5) De R\$ 100.001 a R\$ 1.000.000; (10) De R\$ 1.000.001 a R\$ 10.000.000; (15) De R\$ 10.000.001 a R\$ 25.000.000; (20) Acima de R\$ 25.000.000	Materialidade
4. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, como são avaliados os controles internos da área? (0) Ótimos; (5) Bons; (10) Razoáveis; (15) Frágeis; (20) Muito frágeis	Criticidade
5. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, as informações disponibilizadas pela área, nos mais variados meios, são dotadas de qualidade e propiciam uma comunicação adequada com interessados? (0) Frequentemente; (5) Algumas vezes; (10) Raramente	Criticidade
6. Qual a probabilidade e o impacto de riscos à imagem da UNIRIO nos processos executados pela área? (0) Baixa probabilidade e baixo impacto; (5) Alta probabilidade e baixo impacto; (10) Baixa probabilidade e alto impacto; (15) Alta probabilidade e alto impacto	Relevancia
7. A área costuma acatar/implementar recomendações feitas pela Auditoria Interna e pelos órgãos de controle (CGU e TCU)? (0) Não houve recomendação; (1) Sempre acata; (2) Frequentemente acata; (3) Algumas vezes acata; (4) Raramente acata; (5) Nunca acata	Criticidade
PONTUAÇÃO TOTAL	100
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA TOTAL (100)	100,0%

Fase Final
Classificação
Riscos

Na etapa final foram consolidados os resultados da visão de risco pelo gestor e da experiência de risco na visão da AUDIN, fazendo uma média ponderada com 40% de peso para a visão do gestor, uma vez que a maturidade da gestão de riscos da UNIRIO ainda é iniciante e 60% para a visão da AUDIN, uma vez ser a unidade de auditoria, por dever de ofício, detém a maior “expertise” sobre gestão de riscos na instituição. O resultado final foi então classificado pelo nível de risco ponderado (gestor + AUDIN), gerando a seguinte matriz de risco:



Área	Grau de risco na visão do gestor	Grau de risco na visão do AUDIN	Grau de risco média ponderada
Área 2	61,11%	66%	64,04%
Área 4	33,33%	73%	57,13%
Área 3	27,78%	67%	51,31%
Área 5	24,07%	67%	49,83%
Área 16	55,56%	46%	49,82%
Área 9	27,78%	62%	48,31%
Área 11	27,78%	62%	48,31%
Área 10	24,07%	62%	46,83%
Área 12	22,22%	62%	46,09%
Área 6	31,48%	52%	43,79%
Área 1	7,41%	67%	43,16%
Área 7	7,41%	65%	41,96%
Área 8	0,00%	62%	37,20%
Área 13	33,33%	37%	35,53%
Área 15	31,48%	16%	22,19%
Área 14	11,11%	27%	20,64%

Legenda:

Risco baixo

Risco médio

Risco alto

Risco altíssimo ou crítico



Desta forma foram classificadas as áreas de atuação da AUDIN para o ano vindouro, conforme determina a IN CGU nº 24/2015.

Considerando a declaração dos gestores no questionário, dos seus principais processos, estes constituíram a base de escolha da AUDIN para suas ações. Com exceção das áreas 14 e 15, que obtiveram risco baixo na avaliação, todas as demais áreas terão ao menos uma ação no PAINTE 2017.

4.1.2 ESPECIFICAÇÃO DAS ÁREAS E AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

De acordo com a IN CGU nº 24/2015, em seu Art.9º. o planejamento operacional dos trabalhos de auditoria, com a definição dos objetivos, escopo, prazo, questões de auditoria e alocação de recursos deverá ser elaborado pelas unidades de auditoria interna *ao longo da execução do PAINTE*. (Grifo nosso), assim sendo, as ações do PAINTE não abordarão os aspectos operacionais desses trabalhos.

4.1.2.1 Avaliação da concessão de Bolsas e Auxílios a discentes da UNIRIO.

Prazo: 30/11/2017

Recursos: 900 H/H

Objetivo: Analisar e verificar os controles internos da gestão na concessão de bolsas e auxílios a alunos de ensino superior, em suas diversas modalidades.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

Risco: Desvio da finalidade e de objetivo dos programas de auxílio a estudantes pela não conformidade com os programas e normas que regulam a concessão de bolsas e auxílios a discentes.

Áreas: 01, 02, 03, 07, 08, 09, 10, 11 e 12

4.1.2.2 Avaliação da concessão de Bolsas e Auxílios a docentes da UNIRIO.

Prazo: 30/11/2017

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Analisar e verificar os controles internos da gestão na concessão de bolsas e auxílios a professores para fins de pesquisa, em suas diversas modalidades.

Risco: Desvio da finalidade e de objetivo dos programas de auxílio a professores pela não conformidade com os programas e normas que regulam a concessão de bolsas e auxílios a docentes.

Áreas: 02 e 03

4.1.2.3 Avaliação de auxílios a Capacitação aos servidores (PRIC e PRIC-E)

Prazo: 31/07/2017

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Analisar e verificar os controles internos da gestão na concessão de auxílios para servidores nos programas de capacitação PRIC e PRIC-E.

Risco: Desvio da finalidade e dos objetivos dos programas de qualificação e capacitação de servidores da UNIRIO, pela não conformidade com os programas e normas que regulam a concessão destes benefícios.

Áreas: 05

4.1.2.4 Avaliação das progressões funcionais de docentes e Técnicos-administrativos.

Prazo: 31/08/2017

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Analisar e verificar os controles internos da gestão na concessão das progressões horizontais e verticais dos docentes e técnicos administrativos da UNIRIO.

Risco: Irregularidades e não conformidades na concessão destes benefícios.

Áreas: 05

4.1.2.5 Avaliação da gestão de processos e documentos da UNIRIO.

Prazo: 31/10/2017

Recursos: 900 H/H

Objetivo: Verificar a eficácia, eficiência e economicidade dos controles internos na gestão de processos e documentos da UNIRIO.

Risco: Subdimensionamento de locais para armazenagem dos processos/documentos da UNIRIO além da inobservância das normas internas e legislação aplicada que possam acarretar perdas, extravios de processos e documentos da instituição.

Áreas: 13



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

4.1.2.6 Avaliação dos contratos de obras realizados por terceiros na UNIRIO.

Prazo: 30/06/2017

Recursos: 300 H/H

Objetivo: Verificar a eficácia, eficiência e economicidade dos controles internos na gestão de e fiscalização de contratos com empresas Construtoras.

Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes. Irregularidades nas contratações de obras.

Áreas: 04 e 16

4.1.2.7 Avaliação das transferências na categoria Convênios realizados na UNIRIO.

Prazo: 31/03/2017

Recursos: 300 H/H

Objetivo: Verificar a eficácia, eficiência e economicidade dos controles internos na gestão de e fiscalização dos convênios na UNIRIO.

Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes. Irregularidades nas prestações de contas dos beneficiários.

Áreas: 04

4.1.2.8 Avaliação das licitações na modalidade Pregão eletrônico.

Prazo: 30/11/2017

Recursos: 300 H/H

Objetivo: avaliar os processos de pregão (amostragem) verificando a regularidade nas contratações, a finalidade e objetivos das aquisições por essa modalidade de licitação.

Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes. Irregularidades nas contratações.

Áreas: 04

4.1.2.9 Avaliação do processo de elaboração da prestação de contas/Relatórios de Gestão.

Prazo: 31/03/2017

Recursos: 120 H/H

Objetivo: avaliar os controles internos da gestão para elaboração das prestações de contas/Relatórios de gestão da UNIRIO, seus fluxos de trabalho e os instrumentos de captação das informações.

Risco: atrasos na entrega dos relatórios, insuficiência de informações e perda de transparência da instituição.

Áreas: 06



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO/DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E FORTALECIMENTO DA AUDIN.

5.1 CAPACITAÇÃO – (420 H/H)

Estão previstas ações de capacitação dos servidores da AUDIN em temas inerentes às atividades de uma unidade de auditoria governamental. Em função do horizonte orçamentário nacional e das políticas das entidades responsáveis, estas atividades poderão sofrer alterações ao longo do próximo exercício. Os cursos e eventos previstos para 2017 são:

- . Evento - 46º FONAItec – Fórum Nacional dos Auditores Internos - MEC;
- . Evento – 47º FONAItec – Fórum Nacional dos Auditores Internos – MEC;
- . Evento – 38º CONBRAI – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna;
- . Curso – Análise e Construção de Indicadores (recomendação do TCU);
- . Curso – Fiscalização de Obras Públicas (recomendação do TCU);
- . Curso - Auditoria Baseada em Riscos – ABR;
- . Cursos – Sistemas integrados da Administração Pública Federal – APF (Tesouro Gerencial, DW do SIAPE, DW do SIASG);
- . Curso de Auditoria em Contratos/Convênios;
- . Curso de Mapeamento de Processos;
- . Auditoria em Tecnologia de Informações (recomendação do TCU);
- . Processos de auditoria do DENASUS;
- . Processos de avaliação do INEP
- . Processos de avaliação da CAPES

Em função da restrição orçamentária, alguns cursos poderão ser elaborados e ministrados internamente, para tanto, será necessário a aquisição de equipamentos para AUDIN, como segue:

- Uma Copiadora/Scanner de alta capacidade
- Um Datashow Portátil
- Uma TV Digital de Tela Grande
- Um Notebook 8 GB de memória.
- Um Flip Chart (moderno)

Entendemos que todos os cursos acima são de extrema importância para a unidade de auditoria interna para fazer frente aos novos desafios que a Administração Pública Federal e especificamente as Universidades Federais terão nos próximos anos.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

5.2 DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL

5.2.1 Implantação do sistema SIAUDI para a Auditoria Interna

Prazo: 30/04/2017

Recursos: 900 H/H

Objetivo: melhorar a eficiência e a qualidade dos trabalhos auditoria Interna, a utilização de um sistema Integrado será de fundamental importância, uma vez que o uso de ferramentas de TI possibilita a padronização, organização e sistematização dos trabalhos realizados pelo corpo técnico da unidade.

5.2.2 Criação do Selo de Qualidade em Aderência aos Controles Internos.

Prazo: 30/11/2017

Recursos: 900 H/H

Objetivo: Desenvolvimento de modelo de avaliação do nível de aderência aos controles internos das unidades da UNIRIO, com a finalidade de executar auditorias especiais que possibilitem a concessão de Selo de Qualidade, com prazo determinado, a ser elaborado nas categorias Ouro, Prata e Bronze, que poderão ser exibidos nos sítios eletrônicos internos destas unidades (Portal da UNIRIO).

5.2.3 Desenvolvimento de plano (objetivos/tarefas) para bolsa-estágio na AUDIN

Prazo: 31/01/2017

Recursos: 120 H/H

Objetivo: Oferecer à instituição vaga de estágio para discente do curso de Administração Pública, disciplina – Controle Interno, colaborando assim com o PDI da UNIRIO, no objetivo estratégico **“2 – Formar cidadãos com consciência humanista, crítica e reflexiva, comprometidos com a sociedade e sua transformação, qualificados para o exercício profissional”**

5.2.4 Assessoria ao Reitor condução do Comitê de Governança, Riscos e Controles

Prazo: 10/05/2017

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Apoiar e assessorar a Governança da Instituição na criação e execução de uma política de gestão de riscos e controles internos.

5.2.5 Elaboração do Relatório Gerencial mensal de Monitoramento – AUDIN

Prazo: 10/02/2017

Recursos: 120 H/H

Objetivo: Manter informado o dirigente máximo da UNIRIO e os órgãos de controle, sobre o nível de responsividade dos gestores sobre as demandas da AUDIN, TCU, CGU e MP, de acordo com o Art. 17 da IN CGU nº 24/2015.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

5.2.6 Análise da formalização do Relatório de Gestão 2016

Prazo: 31/03/2017

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Avaliar as peças e conteúdo que formam o Relatório de Gestão, com o objetivo de elaborar Parecer da unidade de Auditoria Interna e relatoria ao CONSUNI – Conselho Superior Universitário, para aprovação.

5.2.7 Elaboração do RAINTE 2016

Prazo: 28/02/2017

Recursos: 300 H/H

Objetivo: Apresentar os resultados da unidade de Auditoria interna de acordo com o Art.14º da IN CGU nº 24/2015.

5.2.8 Elaboração do PAINT 2018

Prazo: 31/10/2017

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Definição das metas e macroprocessos a serem trabalhados pela AUDIN no exercício seguinte de acordo com o Art. 2º da IN CGU nº 24/2015.

5.2.9 Reserva técnica para atendimento aos Órgãos de Controle (CGU, TCU e MP) e apoio à Governança da Instituição, não programados.

Prazo: 31/12/2017

Recursos: 1.900 H/H

Objetivo: Reserva técnica para atendimento a demandas extraordinárias.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO)
AUDITORIA INTERNA (AUDIN)
Avenida Rio Branco, 135/1310 a 1313 – Centro – Rio de Janeiro – RJ - 20.040-912
Telefones (21) 2542-6013 / 6023 / 7062 – auditoria@unirio.br

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No cálculo do H/H para cada ação, foram considerados o planejamento, reuniões internas, reuniões de apresentação ao gestor de início e apresentação final dos trabalhos, levantamento da legislação e normatização envolvidas e do mapeamento do processo analisado (quando não pré-existente), das solicitações e eventuais notas de auditoria além da elaboração do relatório final.

Ao longo do exercício o cronograma de execução das ações poderá sofrer alterações em função de fatores internos ou externos não previstos e que não tenham como ser mitigados no presente momento, como: agenda de treinamentos, execução de trabalhos especiais, demandas extraordinárias dos órgãos de controle e da governança da instituição além do previsto.

Diante da proposta elaborada, e de acordo com o Art.5º. da IN CGU nº 24/2015, submetemos à análise prévia da Controladoria Geral da União – CGU no Estado do Rio de Janeiro, a fim de que se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, tecendo as recomendações que entender cabíveis.

Rio de Janeiro, 31 de outubro de 2016

Newley Magalhães
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO
Matrícula SIAPE 1997915
CORECON/RJ 26313/CRC/RJ 48.600-06