



**Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA - REVISADO**

PAINT

ANO DE 2012

Foz do Iguaçu- PR



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

ÍNDICE

I	INTRODUÇÃO	3
II	A INSTITUIÇÃO	3
III	AUDITORIA INTERNA	6
IV	PAINT 2012	6
V	FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT	8
VI	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL/CAPACITAÇÃO	12
VII	CONSIDERAÇÕES FINAIS	13
	ANEXOS	



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

I. INTRODUÇÃO

Em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa CGU nº 7, de 29 de dezembro de 2006, alterada pela Instrução Normativa CGU nº 9, de 14 de novembro de 2007, abordando os itens contidos no Art. 2º da Instrução Normativa CGU nº 01, de 3 de janeiro de 2007, apresentamos para apreciação da Controladoria-Geral da União, no Estado do Paraná, o PAINT do exercício de 2012 da Auditoria Interna da Universidade Federal da Integração Latino-Americana.

II. INSTITUIÇÃO

a) Sobre a UNILA

A Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA), criada pela Lei 12.189 de 12 de Janeiro de 2010, tem como vocação contribuir para o desenvolvimento e a integração latino-americana, com ênfase no MERCOSUL, por meio do conhecimento humanístico, científico e tecnológico e da cooperação solidária entre as universidades, organismos governamentais e internacionais. Será uma universidade aberta para a América Latina e Caribe: a metade dos 10.000 alunos e dos 500 professores, previstos como meta, serão selecionados e recrutados nos vários países latino-americanos e caribenhos, sendo a outra metade formada por brasileiros.

A UNILA tem a particularidade de ser uma universidade bilíngüe, onde os idiomas português e espanhol integram o seu cotidiano. O objetivo é transformar o bilingüismo numa ferramenta-chave para a integração cultural e intelectual da comunidade acadêmica. A Universidade foi pensada como uma instituição que possa, no âmbito da sua missão, refletir sobre questões tanto regionais quanto universais, visando contribuir para a solução dos desafios das sociedades latino-americanas.

b) Estrutura:

A Instituição não possui organograma definido, mantendo como estrutura provisória, em níveis gerais, a seguinte apresentação:

1 Conselho Superior Deliberativo Pro tempore

1.1 Comissão Permanente do Pessoal Docente (CPPD) (FG-2)

2 Reitoria (CD-1)

2.1.1 Departamento de Apoio Administrativo da Reitoria (FG-1)

2.2 Assessorias

2.2.1 Logística (CD-4)

2.2.2 Especial para Construção do Campus (CD-4)

2.2.3 Especial para Consolidação Institucional (CD-4)

2.2.4 Especial para Implantação das Residências Acadêmicas (CD-4)

2.3 Órgão consultivo

2.3.1 Conselho Consultivo Universidade-Comunidade Trinacional UNILA

3 Vice-Reitoria (CD-2)

3.1.1 Departamento de Apoio Administrativo da Vice-Reitoria (FG-1)

4 Órgãos suplementares

4.1 Instituto Mercosul de Estudos Avançados (IMEA)



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

- 4.1.1 Coordenadoria do IMEA (CD-4)
 - 4.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo do IMEA (FG-2)
- 4.1.2 Conselho Consultivo Latino-Americano (CCLA)
- 4.2 Biblioteca Central (BC) (FG-1)
- 4.3 Laboratório de Computação de Alto Desempenho (LCAD) (FG-1)
- 5 Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD) (CD-3)**
 - 5.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo da PROGRAD (FG-2)
- 5.2 Coordenadoria da Graduação (CGRAD) (CD-4)
 - 5.2.1 Departamento de Estrutura e Funcionamento Educacional (DEFE) (FG-1)
 - 5.2.1.1 Divisão Administrativa de Ensino (FG-2)
 - 5.2.1.2 Divisão de Protocolo, Arquivo e Controle de Dados (FG-2)
 - 5.2.2 Departamento de Assuntos Acadêmicos (DAA) (FG-1)
 - 5.2.2.1 Divisão de Registro e Documentação (FG-2)
 - 5.2.2.2 Divisão de Monitoria e Estágio (FG-2)
 - 5.2.2.3 Divisão de Laboratórios de Ensino (FG-2)
 - 5.2.3 Departamento de Assuntos Internacionais (DAI) (FG-1)
 - 5.2.3.1 Divisão de Imigração e Equivalência de Estudos (FG-2)
 - 5.2.3.2 Divisão de Monitoramento Acadêmico (FG-2)
- 6 Pró-Reitoria de Extensão (PROEX) (CD-3)**
 - 6.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo da PROEX (FG-2)
 - 6.1.2 Departamento de Cultura e Sociedade (DCS) (FG-1)
 - 6.1.2.1 Divisão de apoio à programas (FG-2)
 - 6.1.3 Departamento de Educação e Desenvolvimento (DED) (FG-1)
 - 6.1.3.1 Divisão de apoio à programas (FG-2)
 - 6.2 Comitê Assessor de Extensão
- 7 Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG) (CD-3)**
 - 7.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo da PRPPG (FG-2)
 - 7.1.2 Departamento de Pesquisa (DPESQ) (FG-1)
 - 7.1.2.1 Comitê de Pesquisa
 - 7.1.2.2 Comitê de Ética na Pesquisa
 - 7.1.2.3 Comitê Local de Iniciação Científica
 - 7.1.3 Departamento de Pós-Graduação (DPG) (FG-1)
 - 7.1.3.1 Divisão de Registro e Logística (FG-2)
- 8 Pró-Reitoria de Administração, Gestão e Infraestrutura (PROAGI) (CD-3)**
 - 8.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo da PROAGI (FG-2)
 - 8.1.1.2 Divisão de Protocolo e Arquivo (FG-2)
 - 8.1.2 Departamento de Tecnologia da Informação e da Comunicação (DTIC) (FG-1)
 - 8.1.2.1 Divisão de Serviços Corporativos e Segurança (FG-2)
 - 8.1.2.2 Divisão de Infraestrutura de Redes e Telefonia (FG-2)
 - 8.1.2.3 Divisão de Sistemas (FG-2)
 - 8.1.2.4 Divisão de Suporte Técnico (FG-2)
 - 8.2 Coordenadoria de Administração da PROAGI (CAPROAGI) (CD-4)
 - 8.2.1.1 Divisão de Diárias e Passagens (FG-2)
 - 8.2.2 Departamento de Serviços Gerais (DSG) (FG-1)
 - 8.2.2.1 Divisão de Patrimônio e Almoxarifado (FG-2)
 - 8.2.3 Departamento de Contratos (DECON) (FG-1)
 - 8.2.3.1 Divisão de Fiscalização de Contratos (FG-2)
 - 8.3 Coordenadoria de Compras (CC) (CD-4)
 - 8.3.1.1 Divisão de Compras (FG-2)
 - 8.3.1.2 Divisão de Importação (FG-2)
 - 8.3.2 Departamento de Licitações (DL) (FG-1)



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

- 8.4 Comissão Consultiva da Infraestrutura e Logística
- 9 Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (PROPLAN) (CD-3)**
 - 9.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo da PROPLAN (FG-2)
 - 9.1.2 Departamento de Planejamento Estratégico (DPE) (FG-1)
 - 9.1.3 Departamento de Programação e Controle Orçamentário (DPCO) (FG-1)
 - 9.2 Coordenadoria de Contabilidade e Finanças (CCF) (CD-4)
 - 9.2.1 Departamento de Contabilidade (DC) (FG-1)
 - 9.2.1.1 Divisão de Análise Contábil (FG-2)
 - 9.2.1.2 Divisão de Escrituração (FG-2)
 - 9.2.2 Departamento de Finanças (DF) (FG-1)
 - 9.2.3 Departamento de Conformidade de Gestão (DCG) (FG-1)
 - 9.3 Comissão Consultiva de Acompanhamento Orçamentário
- 10 Secretaria de Relações Institucionais (SERINS) (CD-3)**
 - 10.1 Coordenadoria de Relações Institucionais (CRINS) (CD-4)
 - 10.1.1 Departamento de Relações Intrainstitucionais (DRINTRA) (FG-1)
 - 10.1.2 Departamento de Relações Públicas e Cerimonial (DRPC) (FG-1)
- 11 Secretaria de Relações Internacionais (SRI) (CD-3)**
 - 11.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo (FG-2)
 - 11.1.1.2 Divisão de Tradução (FG-2)
 - 11.1.2 Departamento de Assuntos Internacionais e Interinstitucionais (DAII) (FG-1)
 - 11.1.2.1 Divisão de Mobilidade Acadêmica (FG-2)
 - 11.2 Coordenadoria de Alunos Estrangeiros (CAE) (CD-4)
- 12 Secretaria de Comunicação Social (SCS) (CD-3)**
 - 12.1.1 Departamento de Comunicação (DECOM) (FG-1)
- 13 Secretaria de Assuntos Estudantis e Comunitários (SAEC) (CD-3)**
 - 13.1.1.1 Divisão de Apoio administrativo e Atendimento ao Público (FG-2)
 - 13.1.2 Departamento de Apoio Estudantil (DAE) (FG-1)
 - 13.1.3 Departamento de Esporte e Lazer (DEL) (FG-1)
 - 13.2 Coordenadoria de Logística e Manutenção das Moradias (CLMM) (CD-4)
- 14 Secretaria de Gestão de Pessoas (SEGEPE) (CD-3)**
 - 14.1.1 Departamento de Desenvolvimento Profissional e Pessoal (DDPP) (FG-1)
 - 14.1.2 Departamento de Administração de Pessoal (DAP) (FG-1)
 - 14.1.2.1 Divisão de Cadastro (FG-2)
 - 14.1.2.2 Divisão de Pagamentos (FG-2)
 - 14.1.3 Departamento de Promoção e Vigilância à Saúde (DPVS) (FG-1)
- 15 Secretaria Especial para Licitações do Campus (SELC) (CD-3)**
- 16 Superintendência de Implantação do Campus (SIC) (CD-3)**
 - 16.1.1.1 Divisão de Apoio Administrativo da SIC (FG-2)
 - 16.2 Coordenadoria de Administração da SIC (CASIC) (CD-4)
 - 16.3 Coordenadoria de Projetos (CP) (CD-4)
 - 16.4 Coordenadoria de Obras e Fiscalização (COF) (CD-4)
 - 16.4.1 Departamento de Execução e Fiscalização de Obras (DEFO) (FG-1)
 - 16.5 Comissão de Acompanhamento à Implantação do Campus
- 17 Procuradoria Federal (PGF) (CD-3)**
 - 17.1.1 Assistente do Procurador-Chefe (FG-1)
- 18 Auditoria Interna (AUDIN) (CD-4)**

c) Orçamento da UNILA



**Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna**

Para o exercício de 2012, a UNILA possui previsão orçamentária de R\$ 130.613.541,00, sendo R\$ 99.037.400,00 destinados à implantação da sede da Universidade.

III AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da UNILA aguarda sua criação por meio de portaria, para tanto, foi protocolado junto à Reitoria da Instituição, uma proposta para Implantação da Unidade de Auditoria Interna, constando as atribuições, objetivos e métodos de trabalho pretendidos por esta área, visando o fortalecimento e suporte nos trabalhos de auditoria.

Como órgão de controle interno e avaliação de resultados, encontra-se subordinada diretamente ao dirigente máximo da Instituição, e se sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram, em conformidade com art. 15 do decreto nº 3.591, de 06 de Setembro de 2.000.

a) Objetivos

O objetivo da auditoria interna da UNILA é avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente e de examinar o gerenciamento de riscos, visando auxiliar à administração da entidade no cumprimento dos seus objetivos, tendo como missão a de agregar valor à gestão segundo os princípios constitucionais e legais, atuando, no ideal, preventivamente.

b) Composição da Auditoria Interna

Recursos Humanos: A Auditoria Interna da UNILA é composta por 1 servidora: Kelly C. Resqueti Paz, nomeada em 06/06/2011 como Chefe da Auditoria Interna da UNILA.

Sistemas do Governo Federal e Demais Regulamentações: Para auxiliar nos trabalhos da Auditoria, utilizamos os acessos aos sistemas SIAFI, SCDP, SIAPE e SIASG, com perfil consultivo. Quanto ao Regimento Interno do setor, estamos no aguardo da elaboração das normatizações gerais da própria Instituição, como o Estatuto e Regimento Interno Geral da Universidade, para que possamos definir demais parâmetros de trabalho para a auditoria interna.

Orçamento da Auditoria: A unidade de auditoria interna não dispõe de recursos próprios definidos, sendo atendida com verba orçamentária do Gabinete do Reitor.

IV. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA / UNILA

a) Objetivos

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna da UNILA para o exercício 2012, foi elaborado com base nas normas editadas pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União e nas necessidades da Instituição.



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

No exercício 2012, a Auditoria Interna executará sua programação de modo a cumprir o cronograma previsto no PAINT/2012 e realizará seus trabalhos de acordo com as normas técnicas aplicáveis a auditoria no serviço público. As atividades a serem desenvolvidas no PAINT/2012 incluem o acompanhamento das ações e recomendações encaminhadas pela CGU e pelo Tribunal de Contas da União.

Os principais objetivos pretendidos com a execução do PAINT/2012 são o de promover :

Controle da Gestão – Acompanhamento, análise e emissão de pareceres com relação às recomendações expedidas tanto pelo controle interno como pelo controle externo;

Gestão Financeira – Acompanhamento, análise e emissão de pareceres quanto à liberação e a prestação de contas de suprimento de fundos/cartão corporativo, formalização dos processos de pagamento, bem como verificar as fases de empenho e liquidação da despesa;

Gestão orçamentária – Acompanhamento quanto à execução das receitas e despesas, bem como aos recursos relativos aos convênios, verificar quais as bases dos convênios firmados, o plano de atividades e o cronograma de execução;

Gestão Patrimonial – Acompanhamento, análise e emissão de pareceres sobre os inventários físicos e financeiros, atualização dos termos de responsabilidade e verificação do estoque de materiais nos Almoxarifados, normas relativas à utilização de transportes, sistemas e procedimentos de conservação e utilização da frota de veículos, procedimentos de incorporação e de alienação/desfazimento de bens móveis e equipamentos do patrimônio da Instituição.

Gestão de Suprimento de Bens e Serviços – Acompanhamento, análise e emissão de pareceres sobre as licitações antes da homologação de dispensas, inexigibilidade, carta-convite, tomada de preços, concorrência e pregão. Normas relativas à formalização de contratos. Sistema de controle de Almoxarifado e acompanhamento dos recursos do Programa de Expansão e Reestruturação das Universidades Federais (REUNI), principalmente os relacionados a obras e serviços de engenharia;

Gestão de Recursos Humanos – Acompanhamento, análise e emissão de pareceres sobre o auxílio-transporte, insalubridade, periculosidade, declaração de bens e rendas, processos de aposentadorias, formalização dos atos de concessão de afastamento e cessões, formalização processual e aplicação de recursos em processos de concessão de diárias e passagens, formalização dos processos de ajuda de custo;

Outras Verificações - Acompanhar a execução dos programas de governo visando comprovar o nível de execução das metas e o alcance de seus objetivos; Verificar a aplicação das normas internas, da legislação vigente e das diretrizes traçadas pela Administração; Analisar os procedimentos, rotinas e controles internos das unidades administrativas; Avaliar a eficiência, a eficácia e a economicidade na aplicação e utilização dos recursos públicos.

b) Considerações Gerais

O resultado das atividades de auditoria será levado ao conhecimento das chefias das áreas envolvidas para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias. As constatações, recomendações e pendências farão parte do relatório de auditoria.



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Para cumprir com o estabelecido no artigo 8, da IN/CGU nº 7, de 29.12.2006, a cada 2 meses, a Auditoria Interna encaminhará sumário sobre os trabalhos realizados e, ao final do exercício, será emitido relatório anual das atividades de auditoria interna, a ser encaminhado ao Reitor, que o submeterá à apreciação do Conselho Universitário, quando este for constituído.

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 ao Tribunal de Contas da União - TCU, Controladoria-Geral da União - CGU e Administração Superior da UNILA.

V FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT 2012

a) Fatores Gerais

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna, exercício 2012, foi elaborado com base nas normas editadas pela Secretaria Federal de Controle Interno da CGU, assim como nas normas e diretrizes adotadas pela Instituição até o momento.

O planejamento da auditoria foi pautado também pelos seguintes fatores:

- Efetivo lotado na auditoria;
- Necessidades da Instituição;
- Materialidade, baseada no volume da área a ser examinada;
- Observações efetuadas no transcorrer do exercício;
- Relevância, pelas verbas orçamentárias destinadas;
- Fragilidade dos controles internos;
- Eficiência dos Controles internos, contábeis, financeiros, etc.
- Planos, metas, objetivos, programas e políticas gerenciados ou executados pela Instituição;
(Cabe salientar que a PROPLAD apresentou estudos e planilhas isolada, além de planejamentos sintéticos acerca das atividades previstas para o exercício de 2012, não configurando, no entendimento dessa Auditoria interna, um plano de trabalho objetivo e claro, como o Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, obrigatório para todas as Instituições. Visto isto, consideramos este quesito como parcialmente atendido.)

Foi distribuída no cronograma anual de atividades da auditoria interna, a carga horária mensal para as atividades de auditoria regular, estando incluído nas atividades também a elaboração e o aprimoramento dos controles internos das unidades administrativas, bem como para o assessoramento técnico.

Fazem parte deste PAINT, os anexos:



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

I – Descrição das Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2012 - UNILA

II – Carga Horária Homem/Hora – PAINT 2012 – UNILA

III – Cronograma De Atividades – PAINT 2012 – UNILA

Para o desenvolvimento das atividades de auditoria, serão adotados os seguintes parâmetros:

a) Tipo de auditoria: auditoria operacional no sentido de acompanhamento das atividades da unidade gestora e o efetivo desempenho de suas funções e responsabilidades, bem como verificar a adoção dos procedimentos sugeridos para correção de eventuais falhas ou impropriedades cometidas; auditoria na área contábil, para identificar a adequação dos registros e procedimentos contábeis; auditoria de gestão, para verificar a aplicação das políticas públicas definidas pelo Governo Federal.

b) Período de exame: Ano de 2012 ou até a data de fechamento do último mês do exercício financeiro.

c) Equipe: A equipe atualmente é composta por uma servidora, cuja carga horária é de 40 horas semanais.

d) Sistemas Utilizados: a auditoria interna irá acessar o SIAFI, SIASG, SIAPE, SCDP, internet, tribunais, TCU e os sistemas operacionais e de banco de dados da instituição.

e) Ações de Controle: monitoramento (acompanhamento e controle); avaliação (identificação de medidas corretivas, formulação de padrões de condutas, apuração de resultados, aferição de desempenho); ações corretivas (evidenciação de problemas, identificação das causas, negociação da recomendação, implementação de soluções).

b) Desenvolvimento da Matriz de Risco

Foram feitos estudos sobre a elaboração de uma Matriz de Risco, considerando as informações de auditorias de anos anteriores, verbas orçamentárias alocadas, para direcionamento dos trabalhos de auditoria interna.

A seguir relacionamentos alguns fatores que serão considerados nas verificações planejadas:

a) Procedimentos licitatórios e pagamentos – conjunto de procedimentos desde o início de um procedimento licitatório, passando pelo pagamento efetuado ao fornecedor e a respectiva fiscalização do contrato, até o controle orçamentário dos dispêndios.

b) Formalização dos contratos de serviços de forma indireta – conjunto de procedimentos desde a adjudicação e/ou homologação do processo de licitação pela autoridade administrativa, passando para a formalização do contrato, sua publicação, análise da planilha de custo para formação de preços dos pedidos de repactuação e recomposição de custo dos serviços, vigência da contratação, respectiva fiscalização e relatório de acompanhamento do contrato, até o controle orçamentário dos dispêndios.



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

c) Controle físico e financeiro de bens de consumo dispostos no almoxarifado – conjunto de procedimentos de registros dos materiais armazenados, sua distribuição para as unidades requisitantes, as alocações de verbas orçamentárias e controle da demanda pelas unidades para evitar estoques ociosos.

d) Controle da frota de veículos – conjunto de procedimentos de registro de saída, quilometragem realizada e motorista responsável pelo veículo, controle da manutenção preventiva e corretiva com a substituição das peças e vistoria dos veículos, controle do consumo de combustíveis pelos veículos, com a verificação se estão sendo útil ou antieconômico.

e) Controle físico e financeiro de bens móveis permanentes – conjunto de procedimentos de registro dos bens sob a responsabilidade dos ordenadores de despesas, escrituração contábil realizada com o fim de verificar se foram registrados nos elementos de despesas corretos e pelos valores das notas fiscais, locais de armazenamento dos bens inservíveis e procedimentos para sua baixa.

f) Recursos Humanos – conjunto de procedimentos para o registro dos benefícios concedidos aos servidores, se as causas que deram origem estão orientadas em processos, dentre outros procedimentos de concessões e exclusões de benefícios registrados em rubricas de pagamento.

g) Obras e Serviços de Engenharia – conjunto de procedimentos desde a fase interna e externa da licitação, publicação, análise da documentação e planilhas, projetos básico e executivo, formalização do contrato, fiscalização do contrato, medições e pagamento efetuado ao prestador de serviços.

Os fatores relevantes foram classificados pelos créditos orçamentários destinados para as categorias de programas. Para a definição da matriz de risco, foram analisadas as atividades que compõem a Lei Orçamentária Anual nos aspectos da materialidade e relevância.

A materialidade é apurada com base no percentual de representatividade do item no orçamento global da Instituição, conforme segue:

Materialidade	Orçamento R\$	Grau
Altíssima Materialidade	De R\$ 100 milhões a R\$ 1 bilhão	5
Alta Materialidade	De R\$ 10 milhões a R\$ 100 milhões	4
Média Materialidade	De R\$ 1 milhão a R\$ 10 milhões	3
Baixa Materialidade	De R\$ 100 mil a R\$ 1 milhão	2
Baixíssima Materialidade	> 100 mil	1

A análise da relevância se dá pela consideração dos programas, ações e atividades da Instituição, quanto aos seguintes aspectos:

- Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da instituição;
- Atividade pertencente ao Planejamento Estratégico da Instituição;
- Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos;



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

- Atividades que possam comprometer a imagem da instituição;
- Programas prioritários;

Relevância	Grau
Altíssima Relevância	5
Alta Relevância	4
Média Relevância	3
Baixa Relevância	2
Baixíssima Relevância	1

Considerando esses parâmetros, assim como os valores do PLOA 2012/UNILA, optamos por adotar o seguinte critério de avaliação:

50% das análises serão concentradas no grau de risco entre 7 a 10

30% das análises serão concentradas no grau de risco entre 5 a 8

20% das análises serão concentradas no grau de risco abaixo de 4

Como demonstrativo da memória de cálculo da matriz de risco, temos o quadro a seguir:

Elemento	Programação/Ação/Produto/Localização	Valor (R\$)	Materialidade	Relevancia	Matriz de Risco
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 5.368.519,00	-	-	-
3.1.90.04.00	Contratação por Tempo Determinado	R\$ 114.577,00	2	3	5
3.1.90.08.00	Outros Benefícios Assistenciais	R\$ 20.000,00	1	1	2
3.1.90.11.00	Vencimentos vantagens fixas – pessoal civil	R\$ 4.112.466,00	3	3	6
3.1.90.16.00	Outras despesas variáveis	R\$ 46.586,00	1	1	2
3.1.90.91.00	Sentenças judiciais	R\$ 367.125,00	2	1	3
3.1.90.92.00	Despesas Exercícios Anteriores	R\$ 17.607,00	1	1	2
3.1.91.13.00	Contribuições Patronais	R\$ 690.158,00	2	3	5
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes	R\$ 24.221.100,00	-	-	-
33.50.41.00	Contribuições - Instituições privadas sem fins lucrativos	R\$ 20.000,00	1	2	3
3.3.90.08.00	Outros benefícios assistenciais	R\$ 12.000,00	1	1	2
3.3.90.14.00	Diárias - Civil	R\$ 1.180.000,00	3	3	6
3.3.90.18.00	Auxílio financeiro a estudantes	R\$ 1.500.000,00	3	5	8
3.3.90.30.00	Material de consumo	R\$ 4.000.000,00	3	4	7
3.3.90.33.00	Passagens e despesas com locomoção	R\$ 1.300.000,00	3	3	6



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

3.3.90.37.00	Locação de Mão-de-obra	R\$ 1.742.300,00	3	3	6
3.3.90.39.00	Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica	R\$ 14.426.000,00	4	4	8
3.3.90.46.00	Auxílio - Alimentação	R\$ 28.800,00	1	2	3
3.3.90.49.00	Auxílio - Transporte	R\$ 12.000,00	1	2	3
4.4.00.00.00	Investimentos	R\$ 100.428.374,00	-	-	-
4.4.90.36.54	Manutenção e conservação de equipamentos de PD	R\$ 100.000,00	2	3	5
4.4.90.37.93	Aquisição de Software	R\$ 200.000,00	2	3	5
4.4.90.51.00	Obras e instalações	R\$ 94.454.400,00	5	5	10
4.4.90.52.00	Equipamentos e material permanente	R\$ 5.673.974,00	3	4	7
Total		R\$ 130.017.993,00			

VI DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL / CAPACITAÇÃO

O Plano de implantação e estruturação da Unidade de Auditoria Interna da UNILA, previu a capacitação da equipe da Unidade, bem como as necessidades estruturais (espaço físico e mão de obra) e tecnológicas necessárias, no intuito de atender às necessidades da Instituição e elevar a qualidade dos trabalhos desta Auditoria Interna, incluindo a participação nos cursos recomendados pelos órgãos de controle (CGU/TCU).

Nesse sentido, prevê-se a participação, no ano de 2012, nos seguintes cursos:

Ação de Capacitação e Treinamento	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local	Nº Horas
FONAI - MEC	MEC/ AUDIN	Integração e Treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC	Maio/2012 Novembro/2012	A Definir	80 H
VIII Semana de Administração Orçamentária, Financeira e Contratações Públicas	ESAF/ AUDIN	Atualizar, aperfeiçoar e gerar conhecimentos relativos aos instrumentos de planejamento, orçamento, administração financeira e compras no âmbito da administração pública.	A Definir	A Definir	40 H
Curso de Gestão de Convênios	AUDIT	Atualização e Capacitação na área de gestão de convênios e contratos	abril	A definir	24h
Curso de Licitações em obras e serviços de engenharia	AUDIT	Capacitação na área de licitações, visando aprimorar as técnicas de análise, considerando a importância e o vulto da obra para implantação	Agosto	A definir	24h



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

			da UNILA.			
Curso Gerencial	SIAFI	ESAF/AUDIN	Atualização e capacitação para operação do SIAFI – o domínio do sistema, compõe instrumento crucial para as atividades da auditoria interna	Outubro	A definir	24 h
Fiscalização e gestão de contratos		AUDIT	Atualização e capacitação.	A definir	A definir	24 h
Auditoria Governamental		AUDIT	Atualização e capacitação na área específica.	Novembro	A Definir	24 h

VII CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos de auditoria serão realizados segundo as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal e as práticas contábeis adotadas no Brasil, objetivando emitir opinião sobre as contas das unidades analisadas, assim como diagnosticar e certificar a gestão dos recursos alocados executada por seus agentes responsáveis.

A unidade de Auditoria Interna prestará assistência durante todas as auditorias realizadas na UNILA, tanto pela Controladoria Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações efetuadas pelos mesmos e informando seus resultados aos órgãos competentes.

Com a elaboração do PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria espera-se que os trabalhos da auditoria da UNILA, sejam compatíveis com tal planejamento, a fim de que os resultados aconteçam conforme o esperado.

Diante da proposta elaborada, submetemos à análise prévia da CGU Regional/PR, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer suas recomendações.

Foz do Iguaçu, 15 de Janeiro de 2012.

Kelly C. Resqueti Paz
Chefe da Auditoria



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

ANEXO I – DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2012

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
1	Atividade Administrativa da AUDIN	O desenvolvimento de atividades administrativas diversas, no âmbito do setor, é inerente à atividade da auditoria propriamente dita, visto que todas as demandas de auditoria, resultam em relatórios, processos, solicitações diversas e demais práticas administrativas rotineiras. Não há como separar a atividade de auditoria da administrativa, visto que uma é instrumento da outra para atingir um objetivo final, que é a análise e contribuição da AUDIN às demandas da Instituição.	Desempenhar atividades administrativas de apoio a procedimentos realizados pela AUDIN. O resultado esperado é a manutenção de um setor organizado, dinâmico e estruturado administrativamente, intuito de manter seguras as informações colhidas durante os trabalhos, bem como facilitar, quando da necessidade da busca de informações e documentos já utilizados, além de promover controle na tramitação dos processos, recebimento e expedição de documentos e materiais.	- Atividades Administrativas que envolvem tarefas como: digitação, serviços externos, telefonemas, arquivos, recebimento e entrega de processos, solicitação e recebimento de materiais, etc.	AUDIN	02/01/12 a 31/12/12	AUDIN	480
2	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT/2011	A não elaboração do RAINT prejudica a avaliação dos trabalhos realizados e o planejamento dos trabalhos para o exercício subsequente, além de configurar descumprimento legal. Esse relatório é relevante para a UNILA, pois poderá subsidiar a melhoria na execução das atividades, propondo formas eficazes e eficientes para a execução dos trabalhos, além de cumprir com as exigências legais.	Relatar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna em 2011, confrontando com o planejado no PAINT 2011, de modo a buscar o aperfeiçoamento das atividades de auditoria. O resultado esperado é a elaboração do RAINT em conformidade com a legislação pertinente e seu encaminhamento ao Órgão de Controle Interno dentro do prazo legalmente estabelecido.	Relato sobre as atividades de auditoria interna, em função das ações planejadas no PAINT/2011, bem como das ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Auditoria Interna.	AUDIN	02/01/12 a 30/01/12	CGU AUDIN	60



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
3	Capacitação da AUDIN	Cumprimento do Inciso II do Art. 2º da Instrução Normativa nº 01, de 03/01/2007 - 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.	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;	AUDIN Outros	02/01/12 a 31/12/12	Inciso II do Art. 2º da IN nº 01 de 03/01/07	140
4	Acompanhamento do Processo de Prestação de Contas Anual / Exercício 2011	O exame e o Parecer da Auditoria Interna sobre a prestação de Contas anual da entidade estão previstos no parágrafo 6º, art. 15 do Decreto 3.591/2000, sendo assim, o seu não cumprimento fere as disposições em relação ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. O exame da Auditoria Interna sobre o Processo de Prestação de Contas é	Acompanhar a formalização do Processo de Prestação de Contas Anual, de acordo com a legislação pertinente evitando a rejeição do processo de contas da entidade pelos Órgãos de Controle. O resultado esperado é a entrega do Processo de Contas, em concordância com a legislação aplicável.	Análise do Processo de Prestação de Contas referente ao exercício 2011, visando à emissão do Parecer	CCF/ AUDIN	23/01/12 a 06/03/12	TCU	60
5	Recomendações dos Órgão de Controle Interno e Externo	Observância das recomendações dos órgãos de controle interno e externo e reincidência das ocorrências. Acompanhamento da implementação das recomendações.	Acompanhar o atendimento aos Acórdãos e Diligências evitando a não implementação pelos setores responsáveis. Verificar os atos e fatos administrativos que geraram reprovação ou recomendação e acompanhar adoção das recomendações emitidas pelos órgãos de Controle Interno e Externo.	Os exames serão realizados "in loco", sugerindo-se ações de correção conforme as recomendações da CGU e TCU. Verificar quem são os responsáveis e solicitar justificativas quanto aos	AUDIN	02/01/12 a 31/12/12	CGU TCU	80



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
6	Almoxarifado: Levantamento de possíveis divergências entre os relatórios emitidos pelo almoxarifado central e a escrituração contábil; - Auditoria sob a ótica dos aspectos do controle interno, legalidade e economicidade	Impropriedade nas rotinas do almoxarifado levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes, bem como aferição nos controles de contagem Física dos Materiais do Almoxarifado e verificação das baixas do estoque.	Exame da adequação dos registros internos; Verificação dos controles internos; Verificação do cumprimento das normas internas e da legislação pertinente, bem como do cumprimento das recomendações deste setor de Auditoria Interna. O resultado esperado é a constatação, se for o caso, da ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área visando corrigi-las e evitar reincidência. Outros pontos: - Sanar falhas - Propor ajustes a serem efetuados - Verificar controles internos e/ou dar subsídios na implantação dos mesmos; - Verificar a segregação de funções	apontamentos constatados nos relatórios e acompanhar a implementação de ações voltadas à sua regularização	DSG	19/03/12 a 31/07/12	AUDIN	60



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

				<p> valor constante na nota fiscal com o registro no sistema informatizado; - Verificar os controles de saída dos materiais para as unidades; - Verificar o valor da quota disponibilizada para as unidades e a forma de alocação de recursos para estas quotas; - Verificar se existe um controle da demanda dos materiais com a previsão de consumo, com base em anos anteriores, para evitar estoques ociosos; - Verificar a forma de armazenamento dos materiais e condições ambientais; - Verificar através do sistema informatizado os empenhos emitidos se os mesmos correspondem aos respectivos contratos e verbas orçamentárias; - Verificar os encaminhamentos de comissão constituída para a elaboração do inventário físico e financeiro </p>			
--	--	--	--	---	--	--	--



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
7	Acompanhamento da Execução Orçamentária	Ausência de conformidade da execução orçamentária com a proposta orçamentária previamente estabelecida. Análise da conformidade na execução orçamentária.	Comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas nas legislações pertinentes. Através desta análise, o resultado esperado é que se possa evitar a ausência de conformidade na execução orçamentária.	Verificar a Execução do Orçamento através de comparações com o do Quadro de Detalhamento da Despesa (SIAFI e SIMEC) e demais registros solicitados, oportunamente pela AUDIN, ao setor responsável.	PROAGI PROPLADE	02/01/12 a 30/12/12	AUDIN	80
8	Auditoria de Processos Licitatórios e Contratos	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. A ação da auditoria em relação aos processos licitatórios é essencial para assegurar sua formalização em conformidade com a legislação vigente.	Verificar a formalização dos processos licitatórios da UNILA, de modo a assegurar o atendimento às exigências legais pertinentes. O resultado que se espera é a correta formalização dos processos licitatórios, satisfazendo às exigências legais vigentes;	Solicitação dos processos licitatórios e dos contratos e termos aditivos vigentes e os elaborados no exercício (selecionados por amostragem na proporção de 10% para os preções e 30% para as dispensas e inexigibilidades, analisados da seguinte forma: - Verificar se houve fracionamento de despesas; - Verificar a instrução processual, com a	PROAGI DCOM AUDIN	01/02/12 A 31/10/12	AUDIN TCU CGU	120



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
9	Exame de convênios em vigor sob os aspectos da legalidade, legitimidade e eficácia.	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos e inobservância dos aspectos legais e formais; Cumprimento dos aspectos formais e legais.	Análise das rotinas do setor quanto ao cumprimento das legislações pertinentes. Constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área visando corrigi-las e evitar reincidência, bem como a má utilização dos recursos públicos.	demonstrativo; - Verificar se para os contratos que tiveram como previsão de gastos uma estimativa média anual se o valor já empenhado e pago relativo ao contrato está dentro do registrado no contrato e na respectiva verba orçamentária; - Acompanhamento da implementação das recomendações da AUDIN.	PROAGI DCOM AUDIN	04/06/12 A 06/08/12	TCU CGU AUDIN	50



**Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna**

				<p>realizados os procedimentos para a elaboração do convênio, sua publicação, etc;</p> <p>- Verificar o conteúdo com as exigências que deverão ser cumpridas pelas partes para a execução do convênio;</p> <p>- Verificar a fundamentação legal para a elaboração do convênio;</p> <p>- Verificar as normas que deverão ser aplicadas para o cumprimento do convênio;</p> <p>- Verificar a aprovação do plano de trabalho pela autoridade competente;</p> <p>- Verificar as aquisições de bens com verba de convênios, se os valores deveriam ser através de processos licitatórios;</p> <p>- Verificar como estão sendo controlados os bens permanentes adquiridos com verba de convênios, os quais no final do projeto deverão ser repassados para a UNILA.</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
10	Suprimentos de Fundos / cartão corporativo	Impropriedades no uso dos suprimentos de fundos / cartão corporativo, ocasionando má utilização ou desvio de finalidade pelo uso incorreto. Observar o cumprimento dos aspectos formais e legais.	Verificar a destinação e prestação de contas dos valores dos suprimentos de fundos. O resultado esperado é efetuar o controle dos gastos, bem como agir preventivamente na orientação dos usuários acerca da utilização do recurso, assegurando sua aplicação de acordo com a legislação vigente.	Analisar 20% dos valores gastos por suprimentos de fundos, no intuito de: - Analisar a destinação e execução das despesas; - Analisar a prestação de contas - Analisar a existência de métodos de controle acerca dos gastos, bem como justificativas.	AUDIN	10/09/12 a 22/11/12	CGU AUDIN	30
11	Auditoria de Processos Licitatórios de Obras e Serviços de Engenharia	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. A ação da auditoria em relação aos processos licitatórios é essencial para assegurar sua formalização em conformidade com a legislação vigente	Verificar a formalização dos processos licitatórios da UNILA, de modo a assegurar o atendimento às exigências legais pertinentes. O resultado que se espera é a correta formalização dos processos licitatórios, satisfazendo às exigências legais vigentes	Solicitação dos contratos e termos aditivos vigentes e os elaborados no exercício na proporção de 20%. Os exames considerarão: - Requisitos de contratação e projeto básico; - Fiscalização e execução dos contratos, medições e segurança do trabalho e ambiente - Observação do cronograma e execução contratuais;	SINFRA AUDIN	04/06/12 A 15/10/12	TCU CGU AUDIN	60



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
12	Gestão Recursos Humanos	de Improprriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. Tendo em vista a recente criação da UNILA e conseqüente ingresso de inúmeros servidores na Instituição, faz-se necessário o acompanhamento dos processos a estes relativos;	Verificar o cumprimento das legislações pertinentes e analisar as rotinas de controle interno. • Avaliar os aspectos da legalidade e legitimidade no gerenciamento dos recursos humanos; O resultado esperado é que se possa evitar impropriedades na área que possam ocasionar uma má utilização dos recursos públicos;	Análise das admissões de pessoal, auxílios, adicionais, a ação de capacitação e demais procedimentos do setor. Os documentos a serem analisados serão selecionados por amostragem na proporção de 20% do executado.	AUDIN SEGEPE	02/06/12 a 02/07/12	AUDIN	80
13	Sector Patrimônio - Bens Móveis	de Improprriedade nas rotinas do Sector de patrimônio, em geral, levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preccitos legais pertinentes, bem como aferição dos controles existentes de patrimônio, sua racionalização e verificação de materiais obsoletos.	Examinar a adequação dos registros internos; Verificar os controles das normas internas e da legislação pertinente. Constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área visando corrigi-las e evitar reincidência.	Aferição dos controles apresentados pelos responsáveis pelo setor, que oportunamente, solicitados por esta auditoria e submetidos à inspeção física na proporção de 10%. Os exames serão realizados da seguinte forma: - Examinar os documentos de registro dos bens os procedimentos de controle dos bens; - Verificar os	DSG	02/05/12 a 11/06/12	AUDIN	80



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

					<p>procedimentos para o levantamento e confrontação dos bens, e a periodicidade com que é realizado o levantamento nas unidades;</p> <ul style="list-style-type: none">- Verificar as notas de empenho de pagamento dos bens adquiridos, se o evento de despesa e os valores estão registrados corretamente;- Confrontar os lançamentos realizados pelo Departamento de Gestão do Patrimônio com o do Setor de Contabilidade, com o fim de verificar se foram registrados nos mesmos elementos de despesas e com os respectivos valores;- Verificar o controle de registro dos bens patrimoniais, bem como o devido tombamento;- Verificar os bens inservíveis e locais de armazenamento até a baixa dos controles patrimoniais, como também os procedimentos para sua baixa.
--	--	--	--	--	--



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
14	Auditoria da área de Transportes	Impropriedade nas rotinas do Setor de transportes, em geral, levando a uma má utilização dos bens públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes, bem como aferição dos controles existentes no setor, sua racionalização e verificação de manutenção preventiva e corretiva.	Avaliar os controles internos e os gastos com os veículos da frota. Verificação do registro da frota de veículos com o controle da quilometragem e os gastos com combustíveis, peças e acessórios; O resultado esperado é a prevenção do má uso da frota, bem como a manutenção da economicidade, por meio de controle de uso e manutenções periódicas.	Aferição dos controles apresentados pelos responsáveis pelo setor, que oportunamente, serão, solicitados por esta auditoria e submetidos à inspeção física na proporção de 30%. Os exames serão realizados da seguinte forma: - Examinar os controles existentes para registro da retirada dos veículos; - Verificar o controle da manutenção com a substituição das peças dos veículos que estão abrangidos no contrato firmado pela UNILA com a empresa prestadora dos serviços; - Verificar o registro dos veículos locados nas unidades, e quais são os controles e responsabilidades de cada unidade; - Verificar quais são os controles feitos antes de	AUDIN DTRANS	02/04/12 A 02/05/12	AUDIN	40



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
15	Diárias e Passagens	Inobservância dos aspectos legais e formais; Cumprimento dos aspectos formais e legais.	Avaliação das rotinas, procedimentos e controles internos. Evitar a ocorrência de práticas que não observem os aspectos legais e formais;	Atestar a nota de serviço, se a nota fiscal de despesa tem cobertura orçamentária e se pertence ao contrato firmado; - Verificar o planejamento quanto à manutenção preventiva dos veículos, com a verificação do calendário de revisões para avaliar se o veículo está sendo útil ou antieconômico; - Verificar as responsabilidades quanto aos controles das aquisições de combustíveis;	AUDIN	05/09/12 a 30/09/12	SCDP AUDIN	60



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
16	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2013.	Descumprimento do preceituado no art.2º da IN nº01 de 03/01/2007, modificada pela IN nº09 de 14/11/2007. Sistematização das atividades planejadas para serem desenvolvidas no ano de 2013.	Traçar metas a serem cumpridas no exercício de 2013. Cumprir o preceituado na legislação pertinente.	Analisar as metas, planos, objetivos, programas e políticas, bem como os resultados obtidos no exercício anterior e traçar o plano de trabalho.	AUDIN	15/10/12 a 29/10/12	CGU AUDIN	40



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

Nº	Objeto - Descrição Sumária	Avaliação Sumária (quanto risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação à entidade)	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Local	Período de Execução	Origem da Demanda	H / H
17	Plano Plurianual	Descumprimento das metas e limites previstos no Plano Plurianual. Averiguar o seu correto cumprimento dentro dos limites e ditames legais	Comprovar a conformidade de sua execução. Evitar o descumprimento das metas e limites previamente estabelecidos no PPA.	Acompanhar o cumprimento do Plano Plurianual no âmbito da instituição através do SIMEC.	PROPLADE	02/01/12 a 31/12/21	AUDIN	80
18	Reserva Técnica: Assessorar os gestores/executoras da entidade no acompanhamento da execução dos programas de governo, visando comprovar o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento.	Desconhecimento da legislação específica de cada ação administrativa. Buscar através desta forma de assessoria evitar irregularidades na utilização dos recursos públicos, com atuação de forma preventiva.	Assessorar o gestor/executor acompanhando a gestão/execução durante todo o exercício, objetivando-se com esta ação, dirimir dúvidas. Assessorar os gestores/executoras com propostas de soluções e/ou aperfeiçoamento de procedimentos.	Orientar os gestores e executores para o acompanhamento da execução das metas traçadas pelos programas de governo, e das elencadas no plano de ação Institucional. Dirimir dúvidas e fortalecer a padronização dos procedimentos. Atuar de forma preventiva.	Gabinete do Reitor Unidades Gestoras	02/01/12 a 31/12/12	GESTÃO	160

Total de Horas Previstas: 1760



ANEXO II						
CARGA HORÁRIA HOMEM/HORA - PAINT 2012 - UNILA						
Mês	Dias	Recesso/Férias	Total de Dias Úteis	Horas/Homem	Total H/H	Obs
Janeiro	22	10	12	8	96	10 dias Férias
Fevereiro	21	11	10	8	80	10 dias Férias + 1 recesso
Março	22	0	22	8	176	-
Abril	21	1	20	8	160	1 recesso
Maiο	23	1	22	8	176	1 recesso
Junho	21	1	20	8	160	1 recesso
Julho	22	0	22	8	176	-
Agosto	23	4	19	8	152	4 dias Férias
Setembro	20	5	15	8	120	4 dias férias úteis + 1 recesso
Outubro	23	1	22	8	176	1 recesso
Novembro	22	2	20	8	160	2 recesso
Dezembro	21	5	16	8	128	5 recesso
Totais	261	-41	220	8	1760	

Obs: Considerando que há, até o momento, apenas 1 pessoa atuando na AUDIN



Ministério da Educação
Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA)
Auditoria Interna

ANEXO III - CRONOGRAMA DE ATIVIDADES - PAINT 2012 - UNILA				
Nº	TIPOS DE ATIVIDADES	EQUIPE	PERIODO	TOTAL DE HORAS
1	Atividades Administrativas da AUDIN	1	02/01/12 a 31/12/12	480
2	Elaboração do RAIN/11	1	02/01/12 a 29/01/12	60
3	Capacitação da AUDIN	1	02/01/12 a 20/12/12	140
4	Acompanhamento do processo de Prestação de Contas Anual	1	23/01/12 a 06/03/12	60
5	Recomendações dos Órgãos de Controle	1	02/01/12 a 31/12/12	80
6	Almoxarifado	1	19/03/12 a 31/05/12	60
7	Acompanhamento da Execução Orçamentária	1	02/01/12 a 30/12/12	80
8	Auditoria de Processos Licitatórios – Exceto Obras e Serviços de Engenharia	1	02/01/12 a 31/12/12	120
9	Convênios	1	04/06/12 a 06/08/12	50
10	Suprimentos de Fundos / Cartão Corporativo	1	10/09/12 a 22/11/12	30
11	Auditoria de Processos Licitatórios de Obras e Serviços de Engenharia	1	04/06/12 a 15/10/12	60
12	Gestão de Recursos Humanos	1	02/06/12 a 02/07/12	80
13	Bens Móveis	1	02/05/12 a 11/06/12	80
14	Transportes	1	02/04/12 a 02/05/12	40
15	Diárias e Passagens	1	05/09/12 a 30/09/12	60
16	Elaboração PAINT/2013	1	15/10/12 a 29/10/12	40
17	Plano Plurianual	1	02/01/12 a 31/12/12	80
18	Reserva Técnica	1	02/01/12 a 31/12/12	160
Total de Horas				1760