



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO AMAZONAS**

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

ENTIDADE: UNIVERSIDADE FEDERAL DO AMAZONAS

**EXERCÍCIO: 2009**

**I – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA**

Anexo da IN nº. 01/07 – SFC 03/01/2007

| Nº | Area                | Avaliação Sumária   | Origem da Demanda  | Objetivos  | Escopo  | Local             | Dias Úteis     | Recursos Humanos  |
|----|---------------------|---|--|--|---|-------------------|----------------|-------------------|
| 1  | Controles da Gestão | <p>As ações nessa área justificam-se pelo fato de que o não atendimento às recomendações dos órgãos de controle, ou atendimento parcial representaria omissão e ineficiência da gestão.</p> <p>1.1 Verificar o cumprimento das recomendações, diligências e determinações exaradas pela CGU-Regional/AM, pelo Tribunal de Contas da União e por entidades fiscalizadoras.</p> <p>1.2 Elaborar o Plano e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.</p> <p>1.3 Examinar e emitir parecer sobre a formalização da Prestação de Contas Anual.</p> | CGU/AM e TCU - Unidades administrativas  | <p>Constatar a implementação das recomendações dos órgãos de controle a fim de que as Contas Anuais da Entidade recebam parecer favorável.</p> <p>Constatar a formalização da Prestação de Contas Anual, conforme decisão do TCU e orientação da CGU.</p> <p>Tornar os procedimentos administrativos mais eficazes.</p> <p>Diminuir a possibilidade de incorreções e/ou atos de impropriedades ou irregularidades.</p> | <p>Os trabalhos serão realizados considerando os critérios de materialidade, grau de criticidade e vulnerabilidade dos controles internos e envolverá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Acompanhamento do cumprimento das recomendações dos órgãos de controle</li> <li>• Acompanhamento da execução das rotinas administrativas</li> <li>• Ação preventiva e corretiva nos controles internos administrativos</li> </ul> | Auditoria Interna | 30<br>20<br>20 | 240<br>160<br>160 |
| 2  | Gestão Orçamentária | <p>A execução física e financeira dos convênios e o controle administrativo quanto à formalização dos convênios é pouco eficiente, devendo ser sistematizado a fim de evitar risco de ressalvas.</p> <p>2.1 Verificar/acompanhar a execução das despesas previstas conforme o Programa/Ação sob responsabilidade da Entidade.</p>   | Diretrizes e orçamento anual para 2009 acompanhados pelo sistema de controle interno | <p>Constatar a classificação adequada das despesas programadas, a fim de evitar desvios de finalidade.</p> <p>Confirmar a formalização legal dos convênios celebrados pela Entidade, assim como sua correta execução.</p>  | <p>Os trabalhos serão realizados considerando os critérios de materialidade, grau de criticidade, vulnerabilidade dos controles internos e reincidência de impropriedades/irregularidades e envolverá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Acompanhamento das despesas da Entidade</li> </ul>  | Auditoria Interna |                |                   |



|   |   |  |  |  |   |                     |    |     |
|---|---|--|--|--|---|---------------------|----|-----|
| 5 | Gestão de Suprimento de Bens e Serviços | <p>Considera-se moderado o nível de criticidade dos processos de licitação e de dispensa/inexigibilidade, entretanto há incidência de ausência de assinaturas, falta de numeração seqüencial. Verifica-se pouca efetividade dos fiscais de contrato, não há (em geral) relatórios sobre a execução física dos mesmos; deve ser melhorado o planejamento para evitar descontinuidade de serviço essencial e contratação emergencial.</p> <p>5.1 Verificar a formalização processual e a correta aplicação de recursos em processo de licitação.</p> <p>5.2 Verificar eventual ocorrência de fracionamento de despesa em aquisição de bens e serviços.</p> | <p>Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal</p> <p>e Unidades Administrativas</p> | <p>Prevenção e correção de possíveis falhas em processos de licitação.</p> <p>Constatar a execução dos contratos e convênios celebrados pela Entidade.</p>   | <p>Os trabalhos serão realizados por amostragem e considerando os critérios de materialidade, grau de criticidade, reincidência de impropriedades e envolverá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Analisar e avaliar os processos referentes à área de aquisição de bens e serviços tais como: licitações, dispensa, inexigibilidade, contratos e convênios.</li> </ul> | Auditoria Interna   | 20 | 160 |
| 6 | Gestão Operacional                      | <p>A ação da auditoria em verificar e examinar a aplicação das normas acadêmicas no âmbito da instituição.</p> <p>6.1 Verificar o cumprimento da matriz ocupacional do professor, do plano de ensino das disciplinas lecionadas e o que foi ministrado, Atas de reuniões departamento e do próprio conselho departamento e outros;</p>   | <p>Auditoria Interna</p> <p>Unidades Acadêmicas</p>  | <p>As metas programadas em relação à missão Institucional devem ser cumpridas corretamente, a fim de evidenciar a real execução das atividades-fim da Entidade. Visando a melhoria contínua de procedimentos operacionais para alcançar o bem comum público.</p> | <p>Os trabalhos serão realizados por amostragem e <i>in loco</i>, considerando os critérios de criticidade e relevância para a entidade e envolverá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Análise e acompanhamento das atividades-fim da Instituição: Educação, Pesquisa e Extensão.</li> </ul>   | Unidades Acadêmicas | 40 | 320 |

## II – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E DE CAPACITAÇÃO

| Nº | Descrição   | Justificativas  | Objetivos   | Informação   | Escopo   | Local  | Dias Úteis | Recursos Humanos |
|----|---|---|---|--|--|--|------------|------------------|
| 7  | <p>7.1 Reserva Técnica</p> <p>7.2 Treinamento/Intercâmbio com outras Entidades de Auditorias</p> <p>7.3 Outros eventos cursos seminários e etc.</p> | <p>Interlocução e apoio da auditoria interna com os órgãos do Sistema de Controle do Poder Executivo e com o TCU</p> <p>Realização do Fórum dos Auditores Internos das Instituições Vinculadas ao MEC,</p> <p>Aprimoramento técnico dos recursos humanos disponíveis e Desenvolvimento da Auditoria Interna</p> | <p>Assistência às auditorias externas e/ou execução de atividades especiais</p> <p>Socialização de conhecimento; capacitação e função social.</p> | <p>O desenvolvimento dos trabalhos levará em consideração a constante revisão dos normativos internos bem como a legislação aplicável. As modificações organizacionais devem ser acompanhadas em tempo real.</p> | <p>As atividades envolverão:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• auxílio aos órgãos de controle</li> <li>• intercâmbio com outras Auditorias Internas</li> <li>• Participação em treinamentos, fóruns (FONAI) Palestras e demais eventos de Auditoria.</li> </ul> | <p>Auditoria Interna e outros domicílios</p> | 5          | 40               |

## IDENTIFICAÇÃO HOMEM/HORA DA AUDITORIA

| "Dias/Úteis | servidor | Horas Úteis/dias |
|-------------|----------|------------------|
|-------------|----------|------------------|

|     |    |   |   |
|-----|----|---|---|
| 240 | 30 | 1 | 8 |
| 160 | 20 | 1 | 8 |
| 160 | 20 | 1 | 8 |

|     |    |   |   |
|-----|----|---|---|
| 184 | 23 | 1 | 8 |
|-----|----|---|---|

|    |    |   |   |
|----|----|---|---|
| 80 | 10 | 1 | 8 |
|----|----|---|---|

|     |    |   |   |
|-----|----|---|---|
| 240 | 30 | 1 | 8 |
|-----|----|---|---|

|    |    |   |   |
|----|----|---|---|
| 80 | 10 | 1 | 8 |
|----|----|---|---|

|     |    |   |   |
|-----|----|---|---|
| 160 | 20 | 1 | 8 |
|-----|----|---|---|

|    |    |   |   |
|----|----|---|---|
| 80 | 10 | 1 | 8 |
|----|----|---|---|

|            |    |   |   |
|------------|----|---|---|
| <b>160</b> | 20 | 1 | 8 |
|------------|----|---|---|

|           |    |   |   |
|-----------|----|---|---|
| <b>80</b> | 10 | 1 | 8 |
|-----------|----|---|---|

|            |    |   |   |
|------------|----|---|---|
| <b>320</b> | 40 | 1 | 8 |
|------------|----|---|---|

40

5

1

8

1984

248