



MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA
CONSELHO SUPERIOR DE ADMINISTRAÇÃO

RESOLUÇÃO Nº 217, DE 02 DE JULHO DE 2020

Relatório de Auditoria Interna -
RAINT - 2019

O Conselho Superior de Administração (CONSAD) da Fundação Universidade Federal de Rondônia (UNIR), no uso de suas atribuições e considerando:

- Parecer de nº 8/2020/CAOF, da conselheira Liliane Maria Nery Andrade - Documento 0437941;
- Despacho Decisório nº 7/2020/CAMAOF/CONSAD/CONSUN/SECONS/REI/UNIR - 0444590;
- Deliberação na 90ª sessão plenária do CONSAD, em 30-06-2020;

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) - 2019 da Fundação Universidade Federal de Rondônia (UNIR), conforme documento de nº 0433954 (em anexo), do processo em epígrafe.

Art. 2º Revogam-se as disposições em contrário.

Art. 3º Esta Resolução entra em vigor da data de sua publicação.

CONSELHEIRO ARI MIGUEL TEIXEIRA OTT
Conselho Superior de Administração - CONSAD
Presidente



Documento assinado eletronicamente por **ARI MIGUEL TEIXEIRA OTT, Presidente**, em 08/07/2020, às 19:09, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.unir.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0450000** e o código CRC **C4DA7514**.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA-UNIR
EXERCÍCIO 2019**

OUTUBRO DE 2018



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AUDIN – Auditoria Interna
CGU – Controladoria Geral da União
CONSAD – Conselho Superior de Administração
CONSEA – Conselho Superior Acadêmico
CONSUN – Conselho Universitário
FONAI-MEC – Fóruns Nacionais de Auditores Internos das instituições federais vinculadas ao Ministério da Educação
IFES – Instituição de Federal de Ensino Superior
IN – Instrução Normativa
ISC – Instituto Serzedello Corrêa
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentária
LOA – Lei Orçamentária Anual
LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal
MEC – Ministério da Educação
NA – Nota de Auditoria
PAINT – Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna
RAINT – Relatório Anual de Auditoria Interna
SA – Solicitação de Auditoria
SFC – Secretaria Federal De Controle
SIAFI – Sistema de Administração Financeira
SIAPE – Sistema de Administração de Pessoal
SIMEC – Sistema de Ministério da Educação
TCU – Tribunal de Contas da União
UG – Unidade Gestora
UJ – Unidade Jurisdicionária
UNIR – Fundação Universidade Federal de Rondônia



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Sumário

1. Introdução	5
2. Relação dos trabalhos a serem realizados pela UAIG em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos, devendo-se, nos dois últimos casos, ser apresentada justificativa razoável para a sua seleção;.....	8
2.1 Relação de trabalhos em função de obrigação normativa.....	8
3. Relação de trabalhos com base na avaliação de riscos	11
4. Previsão de capacitação dos auditores internos	15
Sistema de Controles Internos e Gerenciamento de Riscos Corporativos aplicados à Administração Pública	15
5. Previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;	16
6. Relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;	16
7. Indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;	16
8. Exposição, sempre que possível, das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna;	17
9. Descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.	17
9.1 Objetivo da matriz de risco de auditoria.....	17
9.2 Estrutura metodológica proposta	17
9.2.1 Resultado da última avaliação.....	17
9.2.2 Tempo em relação a última auditoria realizada	18
9.2.3 Monitoramento das recomendações de auditoria.....	18
9.2.4 Existência de Normativo.....	18
9.2.5 Materialidade	19
9.2.6 Relevância.....	19
9.3 Resultado geral da matriz.....	19
10. Considerações Finais	20



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - áreas de atuação da AUDIN	5
Quadro 2 - Trabalhos por obrigação normativa.....	8
Quadro 3 - Matriz de Risco AUDIN.....	11
Quadro 4 - Previsão de capacitação 2019	15
Quadro 5- Variáveis da matriz de risco	17
Quadro 6 - Resultado da última avaliação	18
Quadro 7 - Tempo da última auditoria.....	18
Quadro 8 - Percentual de atendimento de recomendações	18
Quadro 9 - Existência de normativos.....	19
Quadro 10 - Materialidade	19
Quadro 11 - Relevância	19
Quadro 12 - Mensuração do resultado da matriz.....	19

1. Introdução

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2019, foi elaborado segundo as normas estabelecidas pela Controladoria Geral da União, prevista na Instrução Normativa (IN) nº 09, de 09 de outubro de 2018, contemplando as atividades de auditoria da Fundação Universidade Federal de Rondônia (UNIR).

O objetivo definido pela Auditoria Interna (AUDIN) para a execução do PAINT é contribuir para que a gestão dos recursos depositados pela sociedade seja conduzida dentro os princípios da legalidade, da eficiência, da eficácia e da efetividade, observando-se a conformidade na utilização dos recursos e o desempenho institucional, com acompanhamento, controle e avaliação dos resultados.

Para atingir esse objetivo, o presente plano prevê a realização de auditorias nas unidades administrativas e operacionais da instituição, com foco nas seguintes áreas:

Quadro 1 - áreas de atuação da AUDIN

Área 1 – Controles da Gestão	A auditoria nessa área consiste, basicamente, em relacionar todas as recomendações, sugestões e determinações, feitas pelas unidades de controle, conferindo se o órgão/entidade implementou essas deliberações. Como exemplo, se o Tribunal de Contas da União e o Conselho Fiscal determinarem ações para sua implementação pela Petrobras, a auditoria governamental deverá averiguar, por meio de monitoramento, se os gestores da Sociedade cumpriram tais determinações, ou se estão em fase de implementação, ou se não realizaram nenhuma ação inerente às deliberações.
Área 2 – Gestão Orçamentária e financeira	A auditoria nesta área trata de averiguar se as receitas e despesas, correntes e de capital, foram executadas conforme sua programação inicial. Uma despesa corrente não pode ser executada como se fosse despesa de capital, assim como não se pode aplicar recursos públicos em programação diferente da inicialmente planejada. A análise deve verificar se a execução da despesa estava de acordo com a finalidade do Programa de Trabalho e compatível com o objeto da despesa empenhada. As análises realizadas na área da gestão financeira focam suas atenções para os recursos disponíveis, realizáveis, exigíveis e para a análise das demonstrações contábeis. Quando a administração efetua um pagamento, é necessário que este pagamento corresponda ao objeto que foi anteriormente registrado no Empenho. É necessário verificar se todos os tributos e contribuições exigidos foram retidos e recolhidos, devendo ser confirmados por meio das guias de recolhimento específicas.
Área 3 – Gestão de Recursos Humanos	A auditoria na gestão de recursos humanos envolve a análise de atos desde o provimento da vaga até a aposentadoria do agente público, passando pela análise da remuneração, benefícios, gratificações, adicionais, indenizações, seguridade social e regime disciplinar.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Área 4 – Gestão Patrimonial	A auditoria na área patrimonial deve verificar se o órgão/entidade concluiu o levantamento anual dos inventários físicos e financeiros dos bens móveis e imóveis, a fim de verificar o estado de cada bem ou apurar a responsabilidade pelo extravio de algum deles. Cada bem deve estar identificado por setor, com registro patrimonial e com os respectivos Termos de Responsabilidade.
Área 5 – Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Esta é a área mais complexa da Administração Pública, pois quase todos os pagamentos efetuados pela administração passam pelo setor de aquisição de bens e serviços. Os procedimentos para aquisição devem ser formalizados por meio de processos que podem se dar por inexigibilidade ou dispensa de licitação ou por modalidades (Concorrência, Tomada de Preços, Convite, Pregão) que variam conforme o objeto a ser adquirido e/ou seu preço, definidos na legislação de licitações e Contratos.
Área 7 – Gestão Operacional	A auditoria nesta área consiste em avaliar as ações gerenciais e os procedimentos relacionados ao processo operacional dos órgãos/entidades da administração pública, dos programas de governo e das atividades, com a finalidade de verificar os aspectos da eficiência, eficácia, economicidade, efetividade e qualidade, procurando auxiliar a administração na gerência e nos resultados, por meio de recomendações que visem aprimorar os procedimentos, melhorar os controles e aumentar a responsabilidade gerencial.
Área 6 – Gestão das Atividades Finalísticas	A auditoria está associada às atividades fim da organização ou diretamente envolvidos no atendimento às necessidades dos seus cidadãos.
Área 7 – Gestão de TI	Auditoria associada ao conjunto de atividades, projetos e metodologias criadas com recursos de computação ou não com a finalidade de alinhar a Tecnologia da Informação às estratégias do negócio.

Para focar nas ações mais significativas da instituição, o PAINT foi planejado, considerando os critérios de materialidade, criticidade e relevância definida a partir de análise da MATRIZ DE RISCO AUDIN.

Observando cumprir o artigo 4º da IN nº 09/2018-CGU, o PAINT foi elaborado com o objetivo de alimentar as seguintes informações:

Art. 5º O PAINT conterá, no mínimo:

- I - relação dos trabalhos a serem realizados pela UAIG em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos, devendo-se, nos dois últimos casos, ser apresentada justificativa razoável para a sua seleção;
- II - relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;
- III - previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;
- IV - previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;
- V - relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- VI - indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;
- VII - exposição, sempre que possível, das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna; e,



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN**

VIII - apêndice contendo a descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.

Parágrafo único. As ações de capacitação e a participação em eventos previstas no PAINT devem estar em consonância com atividades de auditoria, de acordo com o seu caráter multidisciplinar e a atuação profissional dos auditores.

Como critérios de relevância, são associados os programas de trabalho que representam maior identidade com a principal atividade da instituição, considerando que estão diretamente vinculados ao Ensino de Graduação, Pós-Graduação, Pesquisa e Extensão. Contudo não significa que os demais programas e atividades deixarão de serem acompanhados.

Outro desafio das ações da AUDIN será sedimentar a cultura de que o foco das ações deve estar sempre voltado ao interesse público, buscando o comprometimento e a participação dos gestores dos diversos níveis da comunidade acadêmica no alcance dos objetivos institucionais.

Nesse contexto, a atuação da AUDIN/UNIR visa à melhoria constante da gestão dos recursos, desenvolvendo ações com independência e respeito à legislação, estreitando os laços de parceria com os diversos órgãos de controle governamental e enfatizando sempre a transparência da gestão, com proposição de meios que facilitem o controle social sobre os atos da Universidade e que permitam ao cidadão o acesso à informação, como preconiza a legislação que trata do tema.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

2. **Relação dos trabalhos a serem realizados pela UAIG em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos, devendo-se, nos dois últimos casos, ser apresentada justificativa razoável para a sua seleção;**

2.1 Relação de trabalhos em função de obrigação normativa

Quadro 2 - Trabalhos por obrigação normativa

ÁREA	OBJETO	RELEVÂNCIA	TIPO DE RISCO	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS	ESCOPO	CRONOGRAMA
Área 1 – Controles da Gestão	ELABORAÇÃO DO RAIN 2017	Dispor de um instrumento de auto-avaliação em relação ao exercício da atividade de auditoria interna, bem como dar visibilidade aos trabalhos executados para gestores, conselheiros e a sociedade.	Legal; Social; Conformidade	Instrução Normativa CGU nº 09 de 2018.	Apresentar os resultados alcançados pela AUDIN no exercício a que se refere o relatório, buscando evidenciar as medidas corretivas adotadas para o período.	Relato das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna no Exercício de 2018.	Janeiro
	ELABORAÇÃO DO PAINT 2019	Permitir a administração superior da IFES, aos órgãos de controle interno e externo, conhecer e acompanhar as ações programadas pela Auditoria Interna.	Legal; Social; Conformidade	Instrução Normativa CGU nº 09 de 2018	Descrever o planejamento das ações previstas para serem executadas pela Auditoria Interna no ano de 2017.	Elaboração do planejamento das ações da auditoria para o exercício 2019.	Outubro



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

ELABORAÇÃO DOS QUADROS DO RELATÓRIO DE GESTÃO (Órgãos de Controle)	Trata-se de informação quanto ao atendimento das demandas dos órgãos de controle, pela instituição.	Legal; Social; Conformidade	TCU	Dar publicidade sobre o cumprimento das demandas dos Órgãos de Controle.	Elaboração dos quadros da Portaria do TCU.	Janeiro
Exame e Parecer no Processo de Prestação de Contas da UNIR	Ação prevista nas normas legais, que indicam que a unidade de auditoria interna deva emitir parecer sobre a prestação de contas da Instituição.	Legal; Social; Conformidade	Decreto 3.591/2000	Emitir parecer sobre a prestação de contas em atendimento às normas legais e estatutárias.	Verificação de atendimento das exigências do TCU com relação ao relatório de gestão e o processo de prestação de contas.	Fevereiro
Monitoramento das Deliberações do TCU pendentes de atendimento.	Melhoria dos processos operacionais, dos controles internos e da aplicação dos recursos públicos, bem como maior aderência à legislação.	Ambiental, Social, Tecnológico, legal, Financeiro e Conformidade.	IN nº 001/2001 da SFC	Acompanhar o atendimento das deliberações do TCU.	Proceder verificação dos planos de providências, documentos atendidos, análise e efetividade das respostas, acompanhando-os e orientando-os para efetiva correção das falhas, em consonâncias com as recomendações exigidas.	Janeiro a Dezembro
Monitoramento das recomendações da CGU pendentes de atendimento.	Melhoria dos processos operacionais, dos controles internos e da aplicação dos recursos públicos, bem como maior aderência à legislação.	Ambiental, Social, Tecnológico, legal, Financeiro e Conformidade.	IN nº 001/2001 da SFC	Acompanhar a implementação, das recomendações da CGU..	Proceder a verificação dos planos de providências, documentos atendidos, análise e efetividade das respostas, acompanhando-os e orientando-os para efetiva correção das falhas, em consonâncias com as recomendações exigidas.	Janeiro a Dezembro



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
 AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Monitoramento das recomendações da AUDIN pendentes de atendimento.	Melhoria dos processos operacionais, dos controles internos e da aplicação dos recursos públicos, bem como maior aderência à legislação.	Ambiental, Social, Tecnológico, legal, Financeiro e Conformidade.	IN nº 001/2001 da SFC	Acompanhar a implementação, das recomendações da AUDIN.	Proceder a verificação dos planos de providências, documentos atendidos, análise e efetividade das respostas, acompanhando-os e orientando-os para efetiva correção das falhas, em consonâncias com as recomendações exigidas.	Janeiro a Dezembro
Estudos e Consultoria sobre Controles Internos	Atendimento a níveis de controles aceitáveis	Legal; Conformidade	IN MP/CGU 01/2016.	Aprimorar o sistema de controle interno existente	Avaliar os controles internos; verificar alternativas para seu aprimoramento.	Fevereiro a Dezembro
Estudos e Consultoria sobre Governança Institucional	Adequação ao novo paradigma na gestão pública	Ambiental, Social, Tecnológico, legal, Financeiro e Conformidade.	IN MP/CGU 01/2016.	Consultoria para promoção e adoção de boas práticas de governança pública	Sensibilizar o dirigente máximo e os demais <i>stakeholders</i> quanto a adoção de boas práticas de governança pública	Janeiro a Dezembro
Estudos e Consultoria sobre a Gestão de Riscos	Adequação ao novo paradigma na gestão pública	Ambiental, Social, Tecnológico, legal, Financeiro e Conformidade.	IN MP/CGU 01/2016.	Consultoria para promoção e adoção de boas práticas na gestão de risco institucional	Sensibilizar o dirigente máximo e os demais <i>stakeholders</i> quanto a adoção de boas práticas na gestão de risco	Janeiro a Dezembro



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

3. Relação de trabalhos com base na avaliação de riscos

Os trabalhos para o exercício de 2019, com base na avaliação dos riscos serão os 8 (oito) primeiros processo/atividades do quadro 3, excluindo a avaliação do cumprimento de metas do PDI, pois a AUDIN já fez uma avaliação anterior, sendo um dos motivos para acelerar a elaboração do novo PDI ajustando a realidade da instituição.

Quadro 3 - Matriz de Risco AUDIN

PROCESSO/ATIVIDADE	VARIÁVEL 1		VARIÁVEL 2		VARIÁVEL 3		VARIÁVEL 4		VARIÁVEL 5			VARIÁVEL 6		RISCO		
	Resultado da última avaliação		Última Auditoria – Tempo		Última Auditoria – Monitoramento (CRITICIDADE)		Existência de Normativo		Materialidade			Relevância				
	Classificação do Risco	Peso	Ult. Ano Auditoria	Realizada há (anos)	Peso	% (Atend. Recomendações)	Peso	Há Normativo ?	Peso	R\$	%	Peso	ÁREA		Peso	Total
Verificação da Regularidade na Emissão e Registro de Diplomas Acadêmicos	SIGNIFICATIVO	3	2015	Acima de 3 anos	5	70%	1,00	EM IMPLANTAÇÃO	3,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	22	SIGNIFICATIVO
Taxa de Sucesso dos Cursos	SIGNIFICATIVO	3	2015	Acima de 3 anos	5	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	22	SIGNIFICATIVO
Avaliação do cumprimento das metas do PDI	ALTO	5	2016	Entre 1 a 3 anos	3	100%	1,00	EM IMPLANTAÇÃO	3,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	22	SIGNIFICATIVO
Acompanhamento dos programas de pós-graduação	SIGNIFICATIVO	3		Acima de 3 anos	5	60%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	22	SIGNIFICATIVO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Cumprimento das normas acadêmicas	SIGNIFICATIVO	3	2016	Entre 1 a 3 anos	3	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	20	SIGNIFICATIVO
Avaliação de metas do PPA	MODERADO	1	2014	Acima de 3 anos	5	100%	1,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	18	MODERADO
Avaliação quanto ao protocolo de entrega de notas e frequências aos discentes e Dirca	SIGNIFICATIVO	3	2016	Entre 1 a 3 anos	3	70%	1,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	FI	5	18	MODERADO
Avaliação das ações de transparência institucional	SIGNIFICATIVO	3		Acima de 3 anos	5	50%	3,00	NÃO	5,00	R\$ 29.430.809,00	10%	1	ME	1	18	MODERADO
Avaliação dos afastamentos de Técnicos e Docentes	SIGNIFICATIVO	3		Acima de 3 anos	5	100%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME	1	18	MODERADO
Concessão de Progressão Funcional Docente	MODERADO	1	2015	Acima de 3 anos	5	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME	1	16	MODERADO
Avaliação dos Restos a Pagar	SIGNIFICATIVO	3	2017	Entre 1 a 3 anos	3	60%	3,00	NÃO	5,00	R\$ 29.430.809,00	10%	1	ME	1	16	MODERADO
Avaliação da gestão de TI	MODERADO	1		Acima de 3 anos	5	100%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME	1	16	MODERADO
Avaliação do cumprimento do horário especial concedido aos servidores da instituição	MODERADO	1		Acima de 3 anos	5	100%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME	1	16	MODERADO
Avaliação de servidores com desvio de função na instituição	SIGNIFICATIVO	3	2017	Entre 1 a 3 anos	3	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME	1	16	MODERADO
Avaliação da folha de pagamento	ALTO	5	2018	Até 1 ano	1	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME	1	16	MODERADO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

										4,00	%					
Acompanhamento da conformidade contábil e de gestão	ALTO	5	2018	Até 1 ano	1	40%	3,00	NÃO	5,00	R\$ 29.430.809,00	10%	1	ME IO	1	16	MODERADO
Auditoria nos processos de pessoal – Admissão, aposentadoria, pensões,	MODERADO	1	2014	Acima de 3 anos	5	100%	1,00	SIM	1,00	R\$ 234.263.354,00	82%	5	ME IO	1	14	MODERADO
Gestão do patrimônio Imobiliário	SIGNIFICATIVO	3	2014	Acima de 3 anos	5	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17%	1	ME IO	1	14	MODERADO
Gestão de Obras em Andamento	MODERADO	1	2014	Entre 1 a 3 anos	3	65%	3,00	NÃO	5,00	R\$ 48.477.839,00	17%	1	ME IO	1	14	MODERADO
Avaliação dos controles internos Administrativos	SIGNIFICATIVO	3	2018	Até 1 ano	1	50%	3,00	NÃO	5,00	R\$ 29.430.809,00	10%	1	ME IO	1	14	MODERADO
Acompanhamento do processo seletivo discente – Vestibulinho	SIGNIFICATIVO	3	2016	Entre 1 a 3 anos	3	90%	1,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17%	1	FI M	5	14	MODERADO
Avaliação do programa PNAES (Programa Nacional de Assistência Estudantil)	SIGNIFICATIVO	3	2016	Entre 1 a 3 anos	3	70%	1,00	SIM	1,00	R\$ 8.217.802,00	3%	1	FI M	5	14	MODERADO
Avaliação dos ressarcimentos ao erário	SIGNIFICATIVO	3	2018	Até 1 ano	1	45%	3,00	NÃO	5,00	R\$ 29.430.809,00	10%	1	ME IO	1	14	MODERADO
Gestão dos Bens Móveis	MODERADO	1	2014	Acima de 3 anos	5	42%	3,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17%	1	ME IO	1	12	BAIXO
Gestão da Frota	MODERADO	1	2014	Acima de 3 anos	5	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17%	1	ME IO	1	12	BAIXO
Monitoramento dos Atos publicados no	MODERADO	1	2017	Entre 1 a	3	100%	1,00	SIM	1,00	R\$	8	5	ME	1	12	BAIXO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
 AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Boletim Interno	ADO			3 anos					00	234.263.354,00	2 %		IO			
Avaliação da Regularidade do Processo Licitatório	MODERADO	1	2015	Acima de 3 anos	5	100,00%	1,00	SIM	1,00	R\$ 29.430.809,00	10 %	1	ME IO	1	10	BAIXO
Avaliação da fiscalização dos contratos	SIGNIFICATIVO	3	2018	Até 1 ano	1	50%	3,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17 %	1	ME IO	1	10	BAIXO
Acompanhamento de Diárias e passagens	SIGNIFICATIVO	3	2018	Até 1 ano	1	40%	3,00	SIM	1,00	R\$ 29.430.809,00	10 %	1	ME IO	1	10	BAIXO
Alugueis e cessão de Uso dos espaços institucionais	SIGNIFICATIVO	3	2018	Até 1 ano	1	100%	1,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17 %	1	ME IO	1	8	BAIXO
Acompanhamento da gestão de contratos	MODERADO	1	2018	Até 1 ano	1	100,00%	1,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17 %	1	ME IO	1	6	BAIXO
Auditoria das Demonstrações Contábeis	MODERADO	1	2016	Entre 1 a 3 anos		70%	1,00	SIM	1,00	R\$ 48.477.839,00	17 %	1	ME IO	1	5	BAIXO
										284.541.193,00						



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

4. Previsão de capacitação dos auditores internos

A força de trabalho da unidade de auditoria interna é composta por 4 profissionais, sendo 3 auditores e 1 administrador.

Quadro 4 - Previsão de capacitação 2019

N.º	AÇÃO	SERVIDO RES	CRONOGR AMA	PERÍODO DE EXECUÇÃO		LOCAL DE REALIZAÇÃO
				DIAS	HORAS	
1	Elaboração do Plano de Dados Abertos	2	Fevereiro a Março	15	20 por servidor	https://www.escolavirtual.gov.br/catalogo#inicio-listagem-cursos
2	Gestão de riscos no setor público	4	Abril	15	20 por servidor	https://www.escolavirtual.gov.br/catalogo#inicio-listagem-cursos
3	Sistema de Controles Internos e Gerenciamento de Riscos Corporativos aplicados à Administração Pública	1	Janeiro e Fevereiro	30	120 horas	MAIS EDUC (a distância)
4	Ações Educacionais do Programa de Desenvolvimento de Competências Técnicas do Instituto Serdezello Corrêa (ISC) /TCU e CGU	3	A definir	30	20 por servidor	À distância (EAD)
5	Encontro Auditores UNAMEC	2	A definir	5	24 por servidor	Presencial



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

5. Previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;

Já relacionado no item 2.1 do PAINT.

6. Relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;

Elaboração e implantação do Plano de melhoria da qualidade da Auditoria Interna;

7. Indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;

As demandas extraordinárias serão tratadas segundo os critérios estabelecidos na Matriz GUT (G- gravidade; U – urgência; T – tendência).

MATRIZ GUT				
Preenchimento: Inserir as demandas dos cursos na coluna em verde e assinalar a pontuação correspondente às colunas G, U e T , de acordo com, a classificação ao lado. A coluna que indica a prioridade é computada automaticamente (não preencher). Ao final, basta clicar no filtro que classifica a pontuação do maior para o menor, facilitando a visualização das demandas consideradas de maior prioridade.				
DEMANDA EXTRAORDINÁRIA	Gravidade	Urgência	Tendência	Prioridade

GRAVIDADE
1 = SEM GRAVIDADE
2 = POUCO GRAVE
3 = GRAVE
4 = MUITO GRAVE
5 = EXTREMAMENTE GRAVE

URGÊNCIA
1 = NÃO TEM PRESSA
2 = PODE ESPERAR UM POUCO
3 = O MAIS CEDO POSSÍVEL
4 = COM ALGUMA URGÊNCIA
5 = AÇÃO IMEDIATA

TENDÊNCIA
1 = NÃO VAI PIORAR
2 = VAI PIORAR EM LONGO PRAZO
3 = VAI PIORAR EM MÉDIO PRAZO
4 = VAI PIORAR EM POUCO TEMPO
5 = VAI PIORAR RAPIDAMENTE



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

8. **Exposição, sempre que possível, das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna;**

Alteração nas políticas governamentais
Ausência de servidor por licenças médicas
Rotação de servidores (por concurso público ou mudança de setor)

9. **Descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.**

GUIA PARA ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO DA AUDITORIA INTERNA

9.1 Objetivo da matriz de risco de auditoria

Verificar os riscos enfrentados pela organização no atingimento de seus objetivos, identificando, medindo e priorizando tais riscos a fim de se eleger as áreas mais significativas a serem auditadas.

9.2 Estrutura metodológica proposta

A matriz de Risco de Auditoria da AUDIN/UNIR é composta de 6(seis) variáveis :

Quadro 5- Variáveis da matriz de risco

Variáveis	
1	Resultado da última avaliação
2	Tempo em relação a última auditoria realizada
3	Monitoramento das recomendações de auditoria
4	Existência de Normativo
5	Materialidade
6	Relevância

9.2.1 Resultado da última avaliação

Essa variável representa o resultado da última avaliação de risco realizada no processo/atividade divididos em Baixo, Moderado, Significativo e Alto. Caso não haja avaliação anterior, não será informada a classificação de risco.

O nível de pontuação está classificado em:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Quadro 6 - Resultado da última avaliação

Risco	Peso
Baixo	0
Moderado	1
Significativo	3
Alto	5

9.2.2 Tempo em relação a última auditoria realizada

Essa variável mensura o tempo decorrido entre a última auditoria realizada e a elaboração da Matriz de Risco. Quanto maior for o tempo decorrido, maior a pontuação, conforme pontuação no quadro 3.

Quadro 7 - Tempo da última auditoria

Tempo em relação a ultima auditoria	Peso
Até 1 ano	1
Entre 1 a 3 anos	3
Acima de 3 anos	5

9.2.3 Monitoramento das recomendações de auditoria

Nessa variável será utilizado o resultado do indicador de Implantação das Recomendações -AUDIN. A apuração se dá pela mensuração da Quantidade de recomendações atendidas dividido pela Quantidade de recomendações feitas, nos relatórios de auditoria monitorados. Caso não haja relatório de auditoria monitorado, utiliza-se a maior pontuação do risco. O Quadro 4 demonstra a forma de pontuação.

Quadro 8 - Percentual de atendimento de recomendações

% de Recomendações atendidas	Pontuação
Até 33%	5
Entre 34% a 66%	3
Acima de 66%	1

9.2.4 Existência de Normativo

A existência de normativa é essencial para que os controles internos sejam eficientes e confiáveis, pois o normativo visa simplificar, uniformizar, exercer a comunicação, evitam discussões e equívocos, possibilitam treinamento aos servidores, são instrumentos de consulta e orientação, representam restrição a improvisos, aprimoram a delegação de competência, aumentam a predisposição para assumir responsabilidades. A pontuação dessa variável está demonstrada no quadro 5



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Quadro 9 - Existência de normativos

Resposta	Pontuação
Não	5
Em elaboração	3
Sim	1

9.2.5 Materialidade

A materialidade será mensurada de acordo com o tipo de atividade a ser auditada e o volume de recursos envolvido em relação ao previsto na LOA do ano de execução do PAINT.

Quadro 10 - Materialidade

% (Recursos envolvidos / valor total LOA)	Pontuação
Até 33%	1
Entre 34% a 66%	3
Acima de 66%	5

9.2.6 Relevância

A relevância será classificada quanto a função da unidade como área meio e área fim no contexto da UNIR.

Quadro 11 - Relevância

AREA DE ATUAÇÃO	Pontuação
MEIO	1
FIM	5

9.3 Resultado geral da matriz

O resultado geral da matriz se dá pelo somatório da pontuação apurada entre as variáveis 1 a 6, onde o valor mínimo do somatório é 5 e o máximo é 30 pontos, distribuídos na escala de risco no quadro 8.

Quadro 12 - Mensuração do resultado da matriz

Risco	Pontuação
Baixo	de 5 a 11,25
Moderado	de 11,26 a 17,5
Significativo	de 17,51 a 23,75
Alto	de 23,76 a 30



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA - AUDIN

Após a apuração do resultado o PAINT deve ser elaborado fundamentado nas áreas que possuem os resultados com maior pontuação obtida na escala de risco.

10. Considerações Finais

A AUDIN vem buscando assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais, propondo melhorias nos controles internos administrativos e elaborando soluções mitigadoras dos riscos identificados, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança.

Porto Velho-RO, 31 de outubro de 2018.

FÁBIO FERREIRA DA SILVA
Auditor Chefe
Portaria nº 1023/GR/UNIR de 30/09/2014.

Equipe da AUDITORIA INTERNA - UNIR:
Deyse Kelly Pedrosa Alves – Auditora
Marcelo Ferreira Coelho – Auditor
Carene Dourado dos Santos – Administradora