



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E
MUCURI

ADITORIA INTERNA

Campus JK - Rodovia MGT 367 - km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba -
Diamantina- MG- Brasil
Voip: (38) 3532-6935 E-mail: auditoria@ufvjm.edu.br



PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA PAINT

EXERCÍCIO DE 2016

DIAMANTINA - MG

2

ÍNDICE

I - INTRODUÇÃO	03
II - A INSTITUIÇÃO	04
III - A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	06
IV - ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT	08
V - FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT	13
ANEXO I – DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....	15
ANEXO II – TABELA DE HOMEM/HORA.....	22
ANEXO III – MATRIZ DE RISCO	25

I - INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), exercício de 2016, foi elaborado e em cumprimento à Instrução Normativa SFC/CGU nº 01/2007, que estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução do planejamento anual das unidades de auditoria interna pertencentes às entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal, bem como ao disposto na Instrução Normativa nº 01 de 03 de janeiro de 2007.

Segundo o art. 4º da IN 07 SFC/ 2006, após sua elaboração a proposta do planejamento será submetida a prévia análise da Controladoria Geral da União:

"Art. 4º A proposta de PAINT será submetida à análise prévia da CGU ou dos respectivos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno que fiscalizam a entidade, até o último dia útil do mês de outubro do exercício anterior ao de sua execução. (Redação dada pela Instrução Normativa CGU nº 09, de 14 de novembro de 2007)"

Para a sua elaboração foram considerados os planos, metas e objetivos da UFVJM, bem como seus programas e ações definidos em orçamento anual, além de considerar a legislação aplicável e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria da Controladoria Geral da União, do Tribunal de Contas da União e da própria Unidade de Auditoria Interna da UFVJM.

Além disso, a estrutura do PAINT aborda os itens estabelecidos no art. 2º da Instrução Normativa nº 01/2007-CGU/SFC:

"Art. 2º O planejamento das atividades de auditoria interna das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal será consignado no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT, que deverá abordar os seguintes itens:

- ações de auditoria interna previstas e seus objetivos; e
- ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da auditoria interna na entidade.

§ 1º Na descrição das ações de auditoria interna, para cada objeto a ser auditado, serão consignadas as seguintes informações:

- número sequencial da ação de auditoria;
- avaliação sumária quanto ao risco inerente ao objeto a ser auditado, e sua relevância em relação à entidade;
- origem da demanda;
- objetivo da auditoria, contendo os resultados esperados, devendo-se especificar de que forma as vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas;
- escopo do trabalho, explicitando, tanto quanto possível, sua representatividade em termos relativos, e demonstrando a amplitude dos exames a serem realizados, em relação ao universo de referência concernente ao objeto a ser auditado;
- cronograma contendo a data estimada de início e término dos trabalhos; VII - local de realização dos trabalhos de auditoria; e

VIII - recursos humanos a serem empregados, com a especificação da quantidade de homens-hora de auditores a serem alocados em cada ação de auditoria e os conhecimentos específicos que serão requeridos na realização dos trabalhos.

§ 2º Do detalhamento das ações de desenvolvimento institucional e capacitação deverão constar justificativas para cada ação que se pretende realizar ao longo do exercício.

§ 3º Na descrição das ações de fortalecimento da unidade de auditoria interna deverão constar informações relativas à revisão de normativos internos, redesenho organizacional, desenvolvimento ou aquisição de metodologias e softwares ou outros."

Considerando ainda, o cumprimento dos artigos 6º da IN nº 07 - SFC/ 2006:

"Art. 6º O Conselho de Administração ou instância de atribuição equivalente, ou, em sua falta, o dirigente máximo da entidade, aprovará o PAINT do exercício seguinte até o último dia útil do mês de dezembro de cada ano."

Considerando também o cumprimento dos artigos 7º da IN nº 07 - SFC/ 2006:

"Art. 7º O PAINT, devidamente aprovado, será encaminhado ao respectivo órgão de controle interno até o dia 31 (trinta e um) de janeiro de cada exercício a que se aplica, juntamente com o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício anterior."

II - A INSTITUIÇÃO

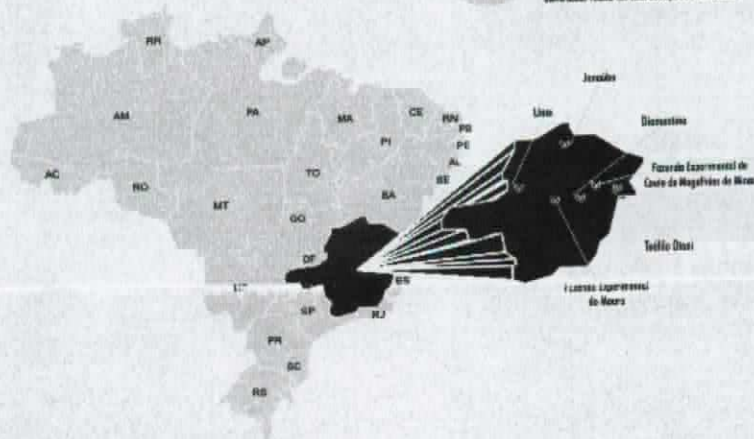
a) *Objetivos*

A Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM tem por objetivos precípuos preservar, elaborar, desenvolver, cultivar e disseminar o saber em suas várias formas de conhecimento, puro e aplicado e suas atividades, nas diversas modalidades, serão desenvolvidas tendo em vista a integração do ensino, da pesquisa e da extensão, assegurando a plena utilização de seus recursos materiais e humanos, de modo que se vede a duplicação de meios para fins idênticos ou similares.

b) *Estrutura, segundo o Estatuto da UFVJM:*

- Art. 7º - A UFVJM estrutura-se da seguinte forma:**
- I. Administração universitária
 - a. Órgãos de Deliberação Superior
 - b. Conselho de Curadores
 - c. Reitoria
 - d. Órgão Consultivo
 - II. Unidade Acadêmica
 - a. Congregação
 - b. Diretoria
 - c. Colegiados de cursos
 - d. Órgãos Complementares
 - III. Órgãos suplementares

c) *UFVJM em números:*



Dados Gerais

DISCENTES

Modalidade	Qtde. de Cursos	Vagas Anuais	Matriculados	Diplomados em 2014	Total Diplomados Pelos Cursos
Graduação Campus JK - Diamantina	27	1570	4860	600	5521
Graduação Campus do Mucuri - Teófilo Otoni	10	600	2131	275	950
Graduação Campus Janaúba	6	400	243	0	0
Graduação Campus Unai	5	320	130	0	0
Subtotal 1 - Graduação Presencial	48	2890	7364	875	6471
Graduação Educação a Distância - EaD	4	435	735	0	0
Subtotal 2 - Graduação Presencial + EaD	52	3325	8099	875	6471
Pós-Graduação Stricto Sensu - Diamantina	15	256	388	120	435
Pós-Graduação Stricto Sensu - Teófilo Otoni	1	12	12	0	0
Pós-Graduação Lato Sensu	10	841	542	0	2
Subtotal 3 - Pós-Graduação	26	1109	942	120	437
Total Geral Graduação + Pós-Graduação + EaD	78	4434	9041	995	6908

SERVIDORES DOCENTES

Campus	Qtde. Jun/2014
Campus JK - Diamantina	433
Campus do Mucuri - Teófilo Otoni	123
Campus Janaúba	7
Campus Unai	13
Total Geral	576

SERVIDORES TÉCNICO - ADMINISTRATIVOS

Campus	Qtde. Jun/2014
Campus JK - Diamantina	303
Campus do Mucuri - Teófilo Otoni	75
Campus Janaúba	24
Campus Unai	19
Total Geral	421

d) Projeto de Expansão

Em 2011, o Projeto de Expansão da UFVJM tomou dimensões maiores com a indicação do MEC e a aprovação do CONSU para abertura de dois novos Campi, um em Janaúba e outro em Unai, extrapolando assim, sua limitação aos Vales do Jequitinhonha e do Mucuri.

No ano de 2013 demos início a essa expansão territorial da UFVJM como também, à continuação da expansão universitária, com a criação de novos cursos e o nosso objetivo maior é crescer sem perder qualidade do ensino.

No exercício de 2014 deu-se início as obras de infraestrutura dos novos campi, bem como as primeiras turmas dos cursos ali implantados, ministrados em imóveis emprestados até que as obras sejam concluídas.

Com a crise orçamentária de 2015, o orçamento da UFVJM foi severamente atingido e o processo de expansão foi totalmente desacelerado e muitas obras em andamento tiveram seus prazos estendidos, não sendo autorizada licitação para nenhuma obra nova.

O orçamento para 2016, segundo o Projeto de Lei Orçamentária para aquele exercício é de R\$ 219.873.257 dividido entre os programas e ações de governo, superior em R\$ 16.500.577,00 à Lei Orçamentária Anual de 2015, que foi de R\$ 203.372.680.

III – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFVJM:

A Unidade de Auditoria Interna é o órgão técnico de controle da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri, estando vinculada ao Conselho Universitário, conforme determina o § 3º do art. 15 do Decreto 3591/2000.

A Unidade de Auditoria Interna da UFVJM, criada em 11/09/2006, está sob a coordenação da auditora interna ROSANA BARROS MALTA GOMES.

a) **Equipe de Auditoria Interna**

A equipe de Auditoria Interna é composta de:

01 Auditor/Coordenador;

02 Auditores Internos;

01 secretária executiva, cujo serviço é compartilhado com a Ouvidoria e a PGF.

A Unidade de Auditoria Interna enfrentava há pouco tempo, um grande desafio na tentativa de cumprir plenamente seus objetivos, em função de contar apenas com um único auditor (o segundo entrou em exercício em agosto/2014 e o terceiro em março/2015), que não só acumulava as atividades de coordenação da Unidade com as atividades de auditoria propriamente ditas e de assessoria, como também era responsável pelo trabalho administrativo da unidade.

Há também uma grande necessidade de treinamento e disponibilidade de tempo para pesquisas de normativos e jurisprudências.

Com a ampliação da equipe de auditoria, os objetivos da Unidade deverão ser ampliados a partir do exercício de 2016, dando cumprimento a um planejamento mais extenso de auditorias, o que vinha sistematicamente sendo prejudicado em virtude da deficiência de pessoal.

Na execução dos trabalhos, são destinadas horas para cada ação, estando incluso o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, a coleta, análise de dados, leitura e interpretação da legislação pertinente, a elaboração das solicitações de auditoria, de registros das constatações de auditoria e de elaboração dos relatórios, bem como a exclusão dos dias de férias, recessos. Além disso, o monitoramento sobre as recomendações decorridas dos respectivos relatórios.

Na tabela abaixo apresentamos a lotação de cada Auditor com datas e horas anuais previstas e período de usufruto das férias para 2016.

Nome SIAPE	SIAPE	Cargo/ Formação	Férias/ Licenças	Horas Previstas Anual
Rosana Gomes	1550154	Coord. da Auditoria	04/01/2016 a 15/01/2016 11/07/2016 a 15/07/2016	1.760
Daniel Medeiros	2626256	Interna/Direito Auditor/ Direito	05/12/2016 a 17/12/2016 18/01/2016 a 29/01/2016 18/07/2016 a 30/07/2016 10/10/2016 a 14/10/2016	1.760
Fernando Souza	2156370	Auditor/ Direito	18/01/2016 a 22/01/2016 14/10/2016 a 27/10/2016 12/12/2016 a 22/12/2016	1.320

b) **Regimento da Auditoria Interna**

Os objetivos, organização e competência da unidade de Auditoria Interna estão disposto no Regimento da Auditoria Interna, aprovado pela RESOLUÇÃO N°. 20 - CONSU, DE 29 DE AGOSTO DE 2014.

c) **Orçamento 2016 para a Unidade de Auditoria Interna**

Para o exercício de 2016, o orçamento previsto para esta unidade estará alocado junto com a verba orçamentária do Gabinete da Reitoria, porém, deverá fazer face às seguintes necessidades da equipe de auditorias:

1 - Formação e aperfeiçoamento dos servidores, com cursos específicos sobre matérias relativas às auditorias internas;

2 - Participação de todos nos dois FONAITec anuais (Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação); e

3 - Participação em Encontros técnicos eventuais.

A princípio, estima-se uma verba orçamentária composta por aproximadamente 100 diárias (R\$ 22.068,00) e 12 passagens aéreas (R\$ 7.200,00) e 40 passagens rodoviárias (R\$ 3.600,00), o que perfaz um total aproximado de R\$ 32.868,00.

IV – ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT

O presente PAINT foi elaborado considerando os planos, metas e objetivos da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM, bem como seus programas e ações definidos em orçamento, além de considerar a legislação aplicável e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria do Tribunal de Contas da União, da Controladoria Geral da União e da própria auditoria interna da UFVJM que geraram recomendações.

Para isso, mostraremos, a seguir, a distribuição programática dos créditos orçamentários previstos para a UFVJM, conforme PLO/2016:

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

Unidade: 26255 - Universidade Federal do Vale do Jequitinhonha e Mucuri

Recursos de Todas as Fontes

R\$ 1,00

Código / Especificação	Lei+Créditos 2014	Empenhado 2014	PLO 2015	LOA 2015	PLO 2016
Total	238.296.941	197.410.163	203.122.680	203.372.680	219.873.257
Programa					
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	7.599.748	7.516.638	7.459.348	8.001.838
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais		157.558	157.558	296.714
0909		Operações Especiais: Outros Encargos Especiais		5.369	5.369
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais				73.000
2030	Educação Básica	1.981.226	714.740	1.207.242	
2032	Educação Superior - Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	107.842.407	70.741.551	60.916.621	
2080		Educação de qualidade para todos			61.166.621
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	120.873.660	118.437.235	133.376.542	142.255.875
Função					
09	Previdência Social	7.599.748	7.516.638	7.464.717	8.010.838
12	Educação	230.697.193	189.893.525	195.500.405	211.492.705
28	Encargos Especiais			157.558	369.714
Subfunção					
122	Administração Geral	17.497.506	17.255.229	19.257.485	21.002.605
128	Formação de Recursos Humanos	220.000	220.000	200.000	130.000
272	Previdência do Regime Estatutário	7.599.748	7.516.638	7.459.348	8.001.838
274	Previdência Especial			5.369	9.000

301	Atenção Básica	2.070.080	2.056.866	2.219.473	2.219.473	2.436.000
331	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	5.073.193	4.985.065	5.475.092	5.475.092	6.323.088
364	Ensino Superior	203.855.188	164.661.625	167.141.113	167.391.113	181.601.012
368	Educação Básica	1.981.226	714.740	1.207.242	1.207.242	
846	Outros Encargos Especiais			157.558	157.558	369.714

Grupo de Despesa

1	Pessoal e Encargos Sociais	121.110.035	118.591.941	133.098.883	133.098.883	141.474.148		
3	Outras Despesas Correntes	45.430.131	43.874.362	31.001.987	31.251.987	37.873.783		
4	Investimentos	71.756.775	34.843.860	39.021.810	39.021.810	40.525.326		
Fonte	1-PES	2-JUR	3-ODC	4-INV	5-IFI	6-AMT	9-RES	Total
100	21.108.128		7.577.217	23.275				28.708.620
112	112.364.182		29.049.397	40.502.051				181.915.630
156	2.991.689							2.991.689
166	5.010.149							5.010.149
250			1.247.169					1.247.169
Total	141.474.148		37.873.783	40.525.326				219.873.257

Recursos de Todas as Fontes

Quadro dos Créditos Orçamentários

Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União								8.001.838
	Operações Especiais								8.001.838
0089	0181 Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	09	272						8.001.838
0089	0181 0031 Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4918)								8.001.838
				S	1 - PES	1	90	0 156	2.991.689
				S	1 - PES	1	90	0 169	5.010.149
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais								296.714
	Operações Especiais								296.714
0901	0005 Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	28	846						289.170
0901	0005 0031 Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4919)								289.170
				F	1 - PES	1	90	0 100	97.979
				F	3 - ODC	1	90	0 100	191.191
									7.544
0901	00G5 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	28	846						7.544
0901	00G5 0031 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4920)								7.544
				F	1 - PES	0	91	0 100	7.544
0909	Operações Especiais: Outros Encargos Especiais								9.000
	Operações Especiais								9.000
0909	0536 Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	09	274						9.000
0909	0536 0031 Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4921)								9.000
				S	3 - ODC	1	90	0 100	9.000
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais								73.000
	Operações Especiais								73.000
0910	00OL Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica	28	846						73.000
0910	00OL 0031 Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica								73.000
				F	3 - ODC	2	50	0 100	73.000

			Internacionais sem Exigência de Programação Específica - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4922)																		
2080			Educação de qualidade para todos																		69.236.830
			Atividades																		69.236.830
2080	20GK		Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	12	364																391.350
2080	20GK	0031	Extensão																		391.350
			Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4923)						F	3 - ODC	2	90	0	112							285.300
			Produto: Iniciativa apoiada (unidade): 4						F	4 - INV	2	90	0	112							106.050
2080	20RK		Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	12	364																32.677.782
2080	20RK	0031	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4924)																		32.677.782
			Produto: Estudante matriculado (unidade): 8.347																		
									F	3 - ODC	2	90	0	112							19.908.778
									F	3 - ODC	2	90	0	250							1.247.169
									F	3 - ODC	2	91	0	112							13.319
									F	4 - INV	2	90	0	112							11.508.516
2080	4002		Assistência ao Estudante de Ensino Superior	12	364																7.280.213
2080	4002	0031	Assistência ao Estudante de Ensino Superior - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4925)																		7.280.213
			Produto: Benefício concedido (unidade): 1.367						F	3 - ODC	2	90	0	100							7.256.938
									F	4 - INV	2	90	0	100							23.275
2080	8282		Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	12	364																28.887.485
2080	8282	0031	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4926)																		28.887.485
			Produto: Projeto viabilizado (unidade): 4																		
									F	4 - INV	2	90	0	112							28.887.485
2109			Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação																		142.255.875
			Atividades																		121.206.182
2109	2004		Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12	301																2.436.000
2109	2004	0031	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4927)						S	3 - ODC	1	90	0	112							2.436.000
2109	2010		Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares	12	331																264.000
2109	2010	0031	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4928)						F	3 - ODC	1	90	0	112							264.000
Programática				Programa/Ação/Localização				Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor						
2109	2011		Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares	12	331																12.000
2109	2011	0031	Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4929)																		12.000
									F	3 - ODC	1	90	0	112							12.000
2109	2012		Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares	12	331																6.000.000
2109	2012	0031	Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4930)																		6.000.000
									F	3 - ODC	1	90	0	112							6.000.000
2109	20TP		Pessoal Ativo da União	12	364																112.364.182
2109	20TP	0031	Pessoal Ativo da União - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4931)																		112.364.182
									F	1 - PES	1	90	0	112							112.364.182
2109	4572		Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12	128																130.000
2109	4572	0031	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de Minas Gerais (Seq: 4932)																		130.000
			Produto: Servidor capacitado (unidade): 500						F	3 - ODC	2	90	0	112							130.000
			Operações Especiais																		21.049.693
2109	00M1		Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade	12	331																47.088

2

- PROPLAN/PROAD – Ação 2.4 do Anexo I – Avaliação da Gestão de Tecnologia da Informação.
- PROGEP – Ação 2.5 do Anexo I – Avaliação da Gestão de Recursos Humanos com ênfase em aposentadoria, cessão e rescisão de servidores, insalubridade e periculosidade, benefícios por decisão judicial e exercícios anteriores, e qualificação e requalificação dos servidores.

c) Contextualização na seleção das ações prevista no PAINT 2016:

A entrada em exercício de dois novos auditores implica na necessidade de treinamento desse pessoal e, em virtude disso, num processo mais lento de auditoria, de modo ao acompanhamento dos trabalhos pelos novos auditores.

A seleção das ações previstas neste PAINT derivam da Matriz de Riscos apresentada no Anexo II deste PAINT, cujo resultado indica como planejamento de auditoria AUDITAR OBRIGATORIAMENTE (AO) ou AUDITAR SE POSSÍVEL(ASP).

A contextualização da seleção das ações de auditoria, dentro da Matriz de Risco apresentada, ateu-se a Materialidade, Relevância e Criticidade da ação, levando-se em consideração para a primeira o percentual do orçamento envolvido, na segunda, a representatividade quantitativa ou qualitativa mínima da Ação para a atividade-fim da UFVJM e para a terceira, as constatações de auditoria da CGU/TCU nos últimos 5 anos, e o quantitativo de ações de auditoria previstas foram planejadas em função do quantitativo de homem/hora da equipe de auditoria e da necessidade de treinamento dessa equipe.

Apesar das propostas feitas pela CGU, através do Ofício 32595/DSEDU I/CGU-PR indicarem a necessidade de avaliar 7 tópicos, não será possível tamanho avanço, pelo motivos abaixo elencados.

Foram os seguintes os tópicos sugeridos no supracitado Ofício:

- Avaliação da estrutura de Controles Internos;
- Avaliação da aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental;
- Avaliação sobre a gestão de Tecnologia da Informação;
- Avaliação da regularidade dos processos licitatórios;
- Avaliação da Gestão do uso dos Cartões de Pagamento;
- Avaliação sobre a gestão do patrimônio imobiliário;
- Avaliação da situação das transferências realizadas

O primeiro tópico somente será possível avaliar quando esta unidade de Auditoria Interna contar com o suporte necessário de recursos humanos. Até que isso seja uma realidade, esse tópico se restringirá a verificação dos controles internos existentes ou não em cada área auditada, com as devidas recomendações para sua implementação/aprimoramento.

O segundo tópico foi deixado para os próximos exercícios uma vez que somente em 2013 foi criada uma Comissão Gestora do Plano de Logística Sustentável/UFVJM, e a aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental está em fase de implantação na UFVJM e somente nos próximos exercícios será possível avaliá-los.

O terceiro tópico, face à expansão da equipe de trabalho de auditoria, foi incluído nesse PAINT.

O quarto tópico, pela relevância, materialidade e risco elevados, será incluído em todos os PAIN'T, cada exercício com enfoque em uma determinada forma de contratação e em 2016 serão avaliados processos licitatórios de obras e serviços de engenharia.

O quinto tópico dada a baixa relevância, materialidade e risco envolvido, e em função de ter sido feita esta auditoria em 2014, estaremos programando-a apenas para 2017.

O sexto tópico dada a sua relevância, materialidade e risco envolvido, e em função de nunca ter sido realizada atividade de auditoria nessa área, foi incluído nesse PAIN'T.

O último tópico não foi contemplado em nosso Planejamento uma vez que a transferência de recursos da UFVJM à sua Fundação de Apoio é mínima, o que configura baixa materialidade e relevância, e ainda em virtude de termos feito e, 2015 uma auditoria em um projeto

No último PAIN'T (2015) foi prevista auditoria na Gestão do Almoxarifado, porém, em função do treinamento dos servidores e da falta de capacitação destes em função dos cortes orçamentários, não foi possível efetivar essa auditoria, portanto, estamos reincluindo esse tópico no PAIN'T 2016, pelos mesmos fundamentos indicados naquele PAIN'T.

d) Considerações Gerais

O resultado das atividades de auditoria será encaminhado à Reitoria com indicação de encaminhamento às 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.

A Auditoria Interna dará a assistência necessária aos auditores da CGU e do TCU, quando visitarem a instituição ou através de Solicitações de Auditorias, bem como acompanhará as recomendações efetuadas pelos mesmos, informando aos órgãos competentes sobre seus resultados.

Poderá ocorrer, durante o exercício, solicitação de auditoria especial em alguns setores, a ser atendida conforme o seu grau de prioridade, utilizando para tanto a carga horária de reserva técnica.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em virtude de fatores que prejudiquem a sua realização no período estipulado, tais como: treinamentos, trabalhos especiais, atendimento ao Tribunal de Contas da União - TCU, Controladoria-Geral da União - CGU e Administração Superior da UFVJM.

e) Cronograma das atividades

As atividades da Auditoria Interna constarão detalhadas no anexo I que faz parte integrante deste plano.

V - FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAIN'T

O Plano Anual de atividades da Auditoria Interna foi elaborado com base na legislação vigente, normas internas de procedimentos, diretrizes adotadas pela instituição e orientação técnica da CGU.

A planificação dos trabalhos de auditoria foi baseada nos seguintes fatores:

- necessidade de treinamento/capacitação dos novos auditores;

- necessidade de formação de conceitos tanto do pessoal de Auditoria como dos Auditados;
- observações efetuadas pelas Auditorias anteriores (TCU, CGU e a própria AUDIN); e
- necessidade de levantamento e verificação dos controles internos existentes.

Os trabalhos da auditoria interna contemplarão as áreas relacionadas no Anexo I.

Destacamos que em todos os processos de verificação serão levadas em consideração as orientações das últimas auditorias feitas à Instituição, bem como dos seus Planos de Providências.

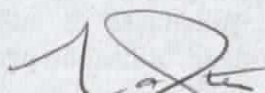
Tipo de auditoria: Auditoria de acompanhamento das atividades da unidade gestora e auditoria de revisão para verificar a adoção dos procedimentos recomendados.

Período de exame: O período de exame vai de 1º de janeiro/2016 até 31 de dezembro/2016 ou até a data de fechamento do último mês do exercício financeiro, descontando-se férias e feriados.

Equipe: A equipe atualmente é composta por três auditores e suas respectivas cargas horárias constam no campo VII do Anexo I - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna e da Planilha de Homem/Hora para a Atividade de Auditoria Interna, Anexo II.

Foi distribuída no cronograma anual de atividades da auditoria interna, carga horária total dos 3 auditores de 4.862 horas, correspondente a 221 dias úteis (excluído sábados, domingos, feriados, recessos e os dias de férias dos auditores) para as atividades de auditoria regular, estando incluídos nestas atividades também a elaboração e o aprimoramento dos controles internos das unidades administrativas, a capacitação e treinamento dos auditores, bem como para o assessoramento técnico.

Diamantina, 29 de outubro de 2016.



Rosana Barros Malta Gomes

Coordenadora da Auditoria Interna
UFVJM



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E
MUCURI

ADITORIA INTERNA

Campus JK - Rodovia MGT 367 - km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba -
Diamantina- MG- Brasil
E-mail: auditoria@ufvjm.edu.br



ANEXO I - DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2016

EXERCÍCIO: 2016

UASG: 153036

ENTIDADE: UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E MUCURI - UFVJM

I Ação	II Descrição Sumária	III Origem	IV Risco/Mate- rialidade	V Relevância	VI Resultados de Auditoria Anterior	VII Conhecimen- tos Específicos	VIII Objetivos/Resultado s Esperados	IX Escopo	X Data		XI Local	Recursos Humanos
									Inicial	Final		
1.1	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT 2016	Auditoria Interna	Desobediên- cia a determinação legal e falta de acompanhame- nto das atividades da auditoria interna pela Reitoria e CGU.	Exigência Legal e demonstração das atividades de auditoria interna executadas no exercício e dos achados de auditoria com as devidas recomendações	IN SFC nº01 de 3/01/2007, modificada pela IN SFC nº09 de 14/11/2007	OBJETIVOS: Apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna que contera o relato sobre as atividades de auditoria interna, em função das ações planejadas constantes do PAINT do exercício anterior, bem como das ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da unidade de auditoria. RESULTADOS: Informar à Reitoria e a CGU, as atividades exercidas pela Auditoria Interna no exercício anterior.	I - descrição das ações de auditoria interna realizadas pela entidade. II - registro quanto à implementação ou cumprimento, pela entidade, ao longo do exercício, de recomendações ou determinações efetuadas pelos órgãos central e setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e pelo Conselho Fiscal ou órgão equivalente da entidade; III - relato gerencial sobre a gestão de áreas essenciais da unidade, com base nos trabalhos realizados; IV - fatos relevantes de natureza administrativa ou organizacional com impacto sobre a auditoria interna; V - desenvolvimento institucional e capacitação da auditoria interna.	18/01/16	29/01/16	Auditoria Interna	1 x 8 x10 = 80 horas	

2

1.2	Acompanhamento da formalização do processo de prestação de contas referente ao exercício de 2015, bem como fornecer informações da competência deste Setor.	TCU	Desobediência a determinação legal e entrega do Relatório sem o devido acompanhamento pela Auditoria Interna, com impacto em informações imprecisas.	Exigência Legal e demonstração das ações realizadas pela Instituição.	Instrução Normativa TCU nº 63/2010 Resolução TCU nº 234/2010 Decisão Normativa TCU nº 119/2012 Portaria-TCU nº 150/2012 Decisão Normativa TCU 146/2015	OBJETIVOS: Atender as exigências para Prestação de Contas Anual. RESULTADOS ESPERADOS: Atender a determinação legal e assessorar a gestão na adequada emissão de Relatório/Prestação de contas anual.	Preenchimento dos dados relativos à Auditoria Interna e atendimento às demandas dos órgãos de controle.	14/03/16	31/03/16	Auditoria Interna	1 x 8 x 13 = 104 horas
1.3	PAINT – 2017: Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna	Auditoria Interna	Desobediência a determinação legal e ausência de planejamento das atividades de auditoria interna.	Exigência Legal e atuação planejada nas atividades de auditoria interna	IN SFC nº01 de 3/01/2007, modificada pela IN SFC nº09 de 14/11/2007 e IN SFC nº 07 de 28/12/2006	OBJETIVOS: Planejamento das atividades da Auditoria Interna para o exercício de 2017. RESULTADOS ESPERADOS: Planejamento adequado com ganho em produtividade e eficiência nas atividades da Auditoria Interna para o exercício seguinte.	O planejamento das atividades de auditoria interna será realizado com base em Instrução Normativa, e conterá: Programação dos trabalhos de auditoria interna da entidade para o exercício de 2016; Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades de auditoria interna na entidade.	10/10/16	31/10/16	Auditoria Interna	1 x 8 x 15 = 120 horas
1.4	Monitoramento das recomendações da auditoria.	Auditoria Interna	Não atendimento de recomendações da AUDIN e consequentemente reincidência das falhas apontadas	Avaliar respostas do 1º Plano de Providências da Auditoria Interna em 2015, de modo a aferir se as recomendações constantes nos Relatórios de Auditoria estão sendo implementadas	Plano de Providências da AUDIN – UFVJM e Relatórios de Auditorias	Objetivos: Acompanhar a implementação das recomendações/determinações emitidas pela Auditoria Interna. RESULTADOS ESPERADOS: não reincidências de recomendações e implementação de controles internos.	Analisar 100% das respostas obtidas; Analisar uma amostra de 10% de cada questões levantadas nas constatações de modo a aferir se as providências tomadas surtiram o efeito desejado.	01/02/16	01/04/16	Auditoria Interna	2 x 8 x 41 = 656 horas
1.5	Consolidação dos Planos de Providências para atender as recomendações da CGU e TCU e AUDIN.		Irregularidades e impropriedades na aplicação dos recursos públicos.	Adequar procedimentos da UFVJM às recomendações/determinações do TCU/CGU/AUDIN, bem como avaliar o devido cumprimento destas.	Legislação aplicada às providências recomendadas aos Relatórios emitidos pelo contr. Interno e AUDIN	Objetivos: Acompanhar a implementação das recomendações/determinações emitidas pelos órgãos de controle, bem como desta AUDIN. RESULTADOS ESPERADOS: não reincidências de recomendações.	Consolidar 100% das recomendações dos relatórios da CGU para preencher os quadros do Relatório de Gestão. Verificar o atendimento as determinações de Acórdãos do TCU; Verificar o atendimento das recomendações desta AUDIN.	04/04/16	30/04/16	Auditoria Interna	1 x 8 x 10 = 80 horas

2. ÁREA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

Programa 2080 Educação Superior - Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão e Extensão e Ação 20GK Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão e Ação 20RK Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior

2.1	Avaliação da regularidade dos processos de Licitatórios de obras e serviços de engenharia	CGU-Of. 32595/ DSEDUI Auditoria Interna	Falha ou omissão de fiscalização da execução dos Contratos e possíveis descumprimentos de cláusulas contratuais que venha acarretar prejuízo à UFVJM, superdimensionamento de itens de planejamento ou pagamento de itens não efetivamente executados.	Atendimento de determinação de órgão de controle - CGU e Alto índice de ressalvas pelo SFC.	Rel. AUDIN 01/2009 Principais Achados: -Ausência de motivação para aprovação dos termos de referência, -Ausência comprovantes de publicação do aviso de licitação; - citação de marcas na descrição do objeto; -Termo de referência sem dados essenciais à licitação.	Lei nº 8666/93; Decreto 3555/00; Decreto 5450/05; DECRETO Nº 3931/01; DECRETO Nº 6204-07 e outros	OBJETIVOS: Boa aplicação do dinheiro público; Evitar fraudes e desvios; Transparência nas contratações com o serviço público. RESULTADOS ESPERADOS: Certificar se os procedimentos, medições e pagamentos estão de acordo com aquilo que foi pactuado no Contrato e em consonância com os normativos vigentes	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo o critério de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos e envolverá: Análise dos processos de licitação, quanto à instrução de processo e procedimentos de licitação; Verificar os procedimentos adotados para a formalização dos contratos; Verificar a nota fiscal, se a mesma contempla as informações que estão no processo e CNPJ; Verificar se foram aprimorados os controles das CLs de modo a impedir que sejam adotadas modalidades de licitações ou incompatíveis com valores já licitados ou previsões futuras de aquisições; Verificar se as modalidades de licitação adotadas observam os fundamentos legais para suas características e finalidades; Verificar se foram aplicadas recomendações dos órgãos de controle desta AUDIN; Verificar, no momento de análise prévia à homologação, se a instrução do processo consta o plano de trabalho e projeto básico, aprovado pela autoridade administrativa, de forma a cumprir com os critérios estabelecidos pelo Decreto nº 2.271/97, e após, se a empresa colocou à disposição para os serviços a quantidade de profissionais necessários.	04/04/16	03/06/16	PROAD / PROPLAN	1,5 x 8 x 43 = 516 horas
2.2	Avaliação da Gestão Patrimonial Imobiliária da UFVJM	CGU-Of. 32595/ DSEDUI Auditoria Interna	Inconsistência de registro no SPIUnet, levando a uma avaliação indevida do patrimônio imobiliário da UFVJM e seu reflexo no Patrimônio da União	Atendimento de determinação de órgão de controle - CGU e Alto índice de ressalvas pelo SFC.	Inexistente	Lei nº 9.636; Decreto 3725-01; Manual SPIUnet e outros	OBJETIVOS: Examinar a consistência dos registros de imóveis da UFVJM, sua atualização, em cumprimento às normas internas e legislação pertinente, e verificar a correta e regular alimentação do SPIUnet. RESULTADOS ESPERADOS: Corrigir e evitar eventuais falhas que possam ocorrer nas rotinas de registro e atualização dos imóveis.	Os exames serão realizados em 100% dos imóveis, visto ser a primeira auditoria nessa área e em virtude de número razoável de imóveis, e envolverá: Aterição dos controles internos apresentados pelos responsáveis pelos setores; Avaliação dos registros no SPIUnet e sua adequação à realidade dos imóveis da UFVJM; Análise do atendimento ao disposto na Lei 9636 e Decreto 3725, e no que couber da IN SEDAP 205/88, quanto à regularização, administração, aforamento e alienação de bens imóveis; Análise de processos de cessão e de aluguel de imóveis da UFVJM.	04/04/2016	03/06/16	PROAD/ PROPLAN	1,5 x 8 x 43 = 516 horas

2.3	Avaliação da Gestão Almoarifado	CGU-Of. 32595/DS EDUI Auditoria Interna	Má utilização de recursos públicos com aquisição de materiais desnecessários ou má gestão dos materiais existentes. Inadequação de registros desses materiais pode resultar em duplicidade de aquisições.	Atendimento a determinação legal e necessidade de uma avaliação dos controles internos de modo a evitar aplicação de dinheiro público em estoques desnecessários, perda de materiais por vencimento de prazo de validade e desvios.	Rel. AUDIN 01/2007.	Decreto 6087/07; Decret o 99658/90; IN SEPAD 205/88; e outros	OBJETIVOS: Analisar os controles internos relativos ao recebimento, armazenagem, solicitação e distribuição de materiais do almoxarifado, bem como seu registro contábil e se estão sendo processadas de acordo com a legislação pertinente e práticas recomendadas. RESULTADO S ESPERADOS: Assegurar a utilização de recursos públicos de forma eficiente e eficaz, bem como evitar a aplicação destes recursos em materiais ociosos ou desnecessários.	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco, valores e envolverá: Verificar os controles de registros, armazenamento dos materiais e a sua distribuição às unidades requisitantes e a adequada segregação de funções; Examinar os controles de registro de estoque de materiais; Conferir existência física da amostra com o estoque registrado no sistema informatizado; Fazer uma comparação entre o valor constante na nota fiscal com o registro no sistema informatizado; Verificar os controles de saída dos materiais para as unidades; Verificar a demanda dos materiais com a previsão de consumo para evitar estoques ociosos; e Verificar a forma de armazenamento dos materiais, condições ambientais e prazos de validade dos produtos.	14/06/16	02/09/16	PROAD / PROPLAN	1,5 x 8 x 56 = 672 horas
2.4	Avaliação da Gestão Tecnologia Informação	CGU-Of. 32595/ DSEDUI Auditoria Interna	RISCO: Má utilização dos recursos públicos nas contratações de TI. Contratações de soluções de TI que não estão alinhadas com o PDTI e em desconform com a IN nº 04/2010 SLTI. MATERIALI DADE: Processo de gestão e de governança de TI representam grande parcela do orçamento o que torna esta área extremamente relevante.	Atendimento a determinação de órgão de controle - CGU e grande volume de recursos envolvidos.	1ª auditoria a ser realizada nessa área.		OBJETIVOS: RESULT. ESPERADOS: Avaliar se as contratações de Soluções de TI estão baseadas nas necessidades reais do órgão/entidade, se estão alinhadas com o PDTI e se estão em conformidade com a IN nº 04/2010 da SLTI bem como verificar a conformidade do planejamento das contratações de soluções de TI.	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos e envolverá: Análise dos processos de planejamento, aquisição, tombamento e entrega dos equipamentos ao usuário final; Verificar se as contratações de Soluções de TI estão baseadas nas necessidades reais do órgão/entidade, se estão alinhadas com o PDTI e se estão em conformidade com a IN nº 04/2010 da SLTI. Para esta auditoria será necessária a convocação de um assistente técnico uma vez que na equipe de auditoria interna não há nenhum especialista nesta área.	05/09/16	27/10/16	PROAD / PROPLAN	1,5 x 8 x 37 = 444 horas

2

**Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação
Ações 20TP-Pagamento de Pessoal Ativo da União e demais ações desse Programa**

<p>2.5</p> <p>Avaliação de Recursos Humanos com ênfase em aposentadoria, cessação e rescisão de servidores, insalubridade e periculosidade, benefícios por decisão judicial e exercícios anteriores, e qualificação e requalificação dos servidores.</p>	<p>AUDIN - Matrizes de Risco</p>	<p>RISCO: Altos valores envolvidos MATERIALI DADE: Ação corresponde a 52,30% do orçamento da UFVJM</p>	<p>Ação tem impacto direto na sua atividade-fim UFVJM.</p>	<p>Nenhuma auditoria realizada nessa área</p>	<p>Constituição Federal; Emendas à Constituição; Lei nº 1.711/52; Lei nº 8.112/90; Lei 10.887/04; Portaria nº SFC nº 1.122, de 20/11/96; Decreto 2.050, de 31/10/96; Lei 12772 e Lei 11091 e outros.</p>	<p>OBJETIVOS: a) Avaliar os aspectos da legalidade e legitimidade no gerenciamento dos recursos humanos; b) Avaliar as rotinas, os procedimentos e controles internos; c) Verificar a segregação de funções.</p> <p>RESULTADOS ESPERADOS: minimizar os riscos de pagamentos indevidos, assegurar o cumprimento das determinações legais e a boa aplicação do dinheiro público, informando o Gestor, tempestivamente, qualquer irregularidade verificada.</p>	<p>Verificar se os registros de desligamento dos servidores estão sendo tempestivamente no SIA; Verificar os registros e controles das aposentadorias dos servidores; Verificar se as verbas rescisórias foram pagas de forma correta; Examinar o pagamento dos adicionais de insalubridade e periculosidade, se realmente devidos e instruídos por processo; Examinar se os servidores exonerados efetuarão o ressarcimento ao erário público dos valores devidos; Examinar os controles dos servidores cedidos na condição de ônus da cessação, se os repasses estão sendo feitos e da forma correta; Verificar se o pagamento do adicional de tempo de serviço está sendo feito pelo percentual correto; Verificar como foram feitos os cálculos das rubricas de direitos, estabelecidos por lei, de exercícios anteriores; Verificar como estão sendo feitos os processos de qualificação e requalificação dos servidores públicos federais.</p>	<p>20/06/16</p>	<p>02/09/16</p>	<p>PROGEP</p>	<p>1,5 x 8 x 43 = 516 horas</p>
---	----------------------------------	--	--	---	--	--	--	-----------------	-----------------	---------------	---------------------------------

3. ASSESSORAMENTO À ALTA GESTÃO

<p>3.1</p> <p>Assessoramento e Orientações</p>	<p>Gestores da UFVJM / Conselhos</p>					<p>OBJETIVOS: Orientar os diversos setores da instituição, visando à eficiência e eficácia dos controles para melhor racionalização de programas e atividades; RESULT. ESPERADOS: Atuar preventivamente visando evitar irregularidades futuras e atender função relevante da Auditoria Interna, prevista no seu Regimento Interno.</p>	<p>➤ Orientação quanto à determinações/recomendações do TCU/CGU; ➤ Emissão de Pareceres quanto à consultas técnicas; ➤ Encaminhamentos e diligências requeridas pelos gestores; ➤ Auxílio na implantação de controles internos recomendados por esta AUDIN ou órgão de controle; ➤ Sugestão de normatização de procedimentos pelos Conselhos/Reitoria; e etc.</p>	<p>Datas não previstas</p>	<p>Datas não previstas</p>	<p>Auditoria Interna</p>	<p>1x 8 x 25 = 200 horas</p>
---	--------------------------------------	--	--	--	--	--	---	----------------------------	----------------------------	--------------------------	------------------------------

4. RESERVA TÉCNICA

4.1	Auditorias Especiais do TCU e CGU.	TCU ou CGU	Exigência Legal e atuação tempestiva na verificação de situações pontuais identificadas pelos órgãos de controle, minimizando ou evitando prejuízos ao erário.	Normas internas da Instituição e legislações pertinentes	<p>OBJETIVOS: Auxiliar os órgãos de controle na execução de avaliações pontuais e imprevistas no PAINT.</p> <p>RESULTADOS: Atuar tempestivamente na verificação de situações pontuais identificadas pelos órgãos de controle.</p> <p>ESPERADOS: Apoiar os atos e fatos produzidos no exercício sobre as quais os órgãos de controle necessitam de diligências e encaminhamentos internos.</p> <p>RESULTADOS ESPERADOS: Auxiliar os órgãos de controle em suas atividades, necessárias à consecução dos objetivos do Sistema de Controle Interno.</p>	<p>Verificar os atos e fatos recomendados pelos órgãos de controle;</p> <p>Encaminhar as informações e acompanhamentos de respostas dos órgãos de controle;</p> <p>Fazer os relatórios e prestar informações aos órgãos de controle;</p> <p>Responder Solicitações de Auditoria.</p>	Datas não previstas	Diversos	1,5 x 8 x 10 = 120 horas
4.2	Apoio aos órgãos de controle.	TCU ou CGU	Exigência Legal e atuação tempestiva na verificação de situações pontuais identificadas pelos órgãos de controle, minimizando ou evitando prejuízos ao erário.	Normas internas da Instituição e legislações pertinentes	<p>OBJETIVOS: Apoiar os atos e fatos produzidos no exercício sobre as quais os órgãos de controle necessitam de diligências e encaminhamentos internos.</p> <p>RESULTADOS ESPERADOS: Apoiar os atos e fatos produzidos no exercício sobre as quais os órgãos de controle necessitam de diligências e encaminhamentos internos.</p> <p>RESULTADOS ESPERADOS: Apoiar os atos e fatos produzidos no exercício sobre as quais os órgãos de controle necessitam de diligências e encaminhamentos internos.</p>	<p>Apoiar as equipes de auditorias em visita aos campi da UFVJM;</p> <p>Verificar os atos e fatos surgidos no decorrer dessas visitas;</p> <p>Fazer os encaminhamentos e providências junto às unidades administrativas</p> <p>Encaminhar as informações e acompanhamentos de respostas dos órgãos de controle;</p> <p>Fazer os relatórios e prestar informações aos órgãos de controle;</p> <p>Responder Solicitações de Auditoria.</p>	Datas não previstas	Diversos	2 x 8 x 10 = 160 horas
4.3	Atividades de correção.	Denúncias provenientes da Comissão de Ética do TCU e do Conselho de Ética do CGU	Exigência Legal e atuação tempestiva na verificação de situações denunciadas, de forma a minimizar ou evitar prejuízos ao erário.	Normas internas da Instituição e legislações pertinentes	<p>OBJETIVOS: Apurar indícios de irregularidades, com a verificação dos fatos.</p> <p>RESULTADOS ESPERADOS: Atuar tempestivamente, evitando-se prejuízos financeiros, danos à imagem da UFVJM, bem como promover os encaminhamentos necessários para a punição dos infratores e o devido ressarcimento ao erário, se for o caso.</p>	<p>Analisar as denúncias recebidas e em caso de fundados indícios de irregularidades, apurar os fatos;</p> <p>Promover os encaminhamentos necessários à punição dos responsáveis, bem como ao devido ressarcimento de prejuízos ao erário, se for o caso.</p>	Datas não previstas	Diversos	1 x 8 x 10 = 80 horas

5. CAPACITAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA

5.1	Participação nos Fóruns FONATEC – Capacitação Técnica das	FONATEC / MEC			<p>OBJETIVOS:</p> <p>a) Intercâmbio com ou tras instituições de ensino;</p> <p>b) Esclarecimento de questionam. E busca de</p>	Participação de todos os auditores internos das instituições de ensino superior vinculadas ao MEC nos dois Fóruns Anuais do FONATEC/MEC	13/05/2016 04/11/2016 Datas prováveis	FONATEC /MEC	3 x 8 x 10 = 240 horas
-----	---	---------------	--	--	--	---	---	--------------	------------------------

	Auditorias Internas Ministério da Educação	Participação e Cursos em treinamentos técnicos e externos UFVJM	Plano de Capacitação dos Servidores técnicos administrativos em Educação da UFVJM						soluções a problemas comuns as IFES; c) Palestras objetivando o aprimoramento profissional dos AUDINS; RESULT. ESPERADOS: Capacitação e atualização da Auditoria visando melhor desempenho em suas atividades funcionais. OBJETIVOS: Capacitar a equipe de auditoria. RESULT. ESPERADOS: Qualificar a equipe e atualizá-los para o melhor desempenho de suas atividades funcionais.	Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades de auditoria interna na entidade.				UFVJM	3 x 8 x 10 = 240 horas	
6. FÉRIAS DA EQUIPE DE AUDITORIA																
6.1	Férias equipe auditoria								Férias Rosana Gomes Férias Daniel Medeiros Férias Fernando Souza							2 x 8 x 40 = 640 horas + 1 x 6 x 40 = 240 horas Total = 880 horas

ANEXO III – MATRIZ DE RISCO – PAINT 2016

PLO/2016

26255 - Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM	R\$ 219.873.257
---	------------------------

Programa 0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União		MATERIALIDADE		VALOR (R\$)	8.001.838	Análise da Matriz		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	%	Percentual do Orçamento Anual da UFVJM	RELEVÂNCIA	CRITICIDADE	Resultado da Matriz de Risco	PLANEJAMENTO DE AUDITORIA	Item PAINT 2016
Ação 0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Cíveis	8.001.838	3,64	1	1	1	23%	NA	
Programa 0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais		MATERIALIDADE		VALOR (R\$)	296.714	Análise da Matriz		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	%	Percentual do Orçamento Anual da UFVJM	RELEVÂNCIA	CRITICIDADE	Resultado da Matriz de Risco	PLANEJAMENTO DE AUDITORIA	Item PAINT 2016
Ação 0005 Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)	289.170	0,13	1	1	1	23%	NA	

2

AÇÃO GOVERNAMENTAL	Programa 0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais		VALOR (R\$)	MATERIALIDADE	VALOR (R\$)	CRITICIDADE	Análise da Matriz			
	VALOR (R\$)	%					RELEVÂNCIA	Resultado da Matriz de Risco	PLANEJAMENTO DE AUDITORIA	Item PAINT 2016
Ação 00G5 Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	7.544	0,00	1	1	1	9.000	APONTAMENTOS da CGU e TCU- MATRIZ DE RISCO	23%	NA	NA
Ação 0536 Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais						9.000	Representatividade quantitativa ou qualitativa da Ação para a atividade-fim da UFVJM	23%	NA	

2

Programa 2080 Educação Superior - Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão				VALOR (R\$)	RELEVÂNCIA	CRITICIDADE	Análise da Matriz		
AÇÃO GOVERNAMENTAL		MATERIALIDADE	RESULTADO DA MATRIZ DE RISCO				PLANEJAMENTO DE AUDITORIA	Item PAINT 2016	
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	%	Percentual do Orçamento Anual da UFVJM	Representatividade quantitativa ou qualitativa da Ação para a atividade-fim da UFVJM	APONTAMENTOS da MATRIZ DE RISCO				
Ação 20GK Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	391.350	0,18	1	3	1	38%	ASP		
Ação 20RK Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	32.677.782	14,86	2	3	1	46%	ASP		2.1 2.2 2.3 2.4
Ação 4002 Assistência ao Estudante de Ensino Superior	7.280.213	3,31	1	2	1	31%	ASP		
Ação 8282 Reestruturação e Expansão das Universidades Federais	28.887.485	13,14	2	3	1	46%	ASP		2.1

2

Programa 2109 Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação				Análise da Matriz				
AÇÃO GOVERNAMENTAL		VALOR (RS)	%	MATERIALIDADE	VALOR (RS)	142.255.875		
DESCRIÇÃO	VALOR (RS)			Percentual do Orçamento Anual da UFVJM	RELEVÂNCIA	CRITICIDADE		
					Representatividade quantitativa ou qualitativa da Ação para a atividade-fim da UFVJM	APONTAMENTOS da CGU e TCU-MATRIZ DE RISCO		
Ação 2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	2.436.000	1,11	1	1	1	23%	NA	
Ação 2010 Assistência Pré-Escolar dos Servidores Civis, Empregados e Militares	264.000	0,12	1	1	1	23%	NA	
Ação 2011 Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares	12.000	0,01	1	1	1	23%	NA	
Ação 2012 Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares	6.000.000	2,73	1	1	1	23%	NA	
Ação 20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União	112.364.182	51,10	4	4	3	85%	AO	2.5
Ação 4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	130.000	0,06	1	1	3	38%	ASP	

2

Operações Especiais								
AÇÃO GOVERNAMENTAL			Análise da Matriz					
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	%	MATERIALIDADE	VALOR (R\$)	CRITICIDADE	Resultado da Matriz de Risco	PLANEJAMENTO DE AUDITORIA	Item PAINT 2016
			Percentual do Orçamento Anual da UFVJM	RELEVÂNCIA	APONTAMENTOS da CGU e TCU- MATRIZ DE RISCO			
Ação 00M1 Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade	47.088	0,02	1	Representatividade quantitativa ou qualitativa da Ação para a atividade-fim da UFVJM	1	23%	NA	
Ação 09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	21.002.605	9,55	1		1	23%	NA	

Análise do Risco:

Materialidade + Relevância + Criticidade = Total de Pontos

Total Máximo de pontos = 13

- ♣ Acima de 61% dos pontos – Auditar obrigatoriamente - AO
- ♣ Entre 30% e 60% dos pontos – Auditar se possível - ASP
- ♣ Abaixo de 30% dos pontos - Não auditar - NA

MATERIALIDADE	RELEVÂNCIA	CRITICIDADE
Muito Baixa	Irrelevante	Muito Baixa
Baixa	Relevante	Baixa
Média	Essencial	Média
Alta		Alta
Muito Alta		Muito Alta

2

Materialidade:

1 - Percentual abaixo de 10% do valor do Orçamento Anual
2 - Percentual acima de 10% e abaixo de 40% do valor do Orçamento Anual
3 - Percentual acima de 40% e abaixo de 50% do valor do Orçamento Anual
4 - Percentual acima de 50% e abaixo de 75% do valor do Orçamento Anual
5 - Percentual acima de 75% e abaixo de 100% do valor do Orçamento Anual

Relevância:

1 - Representatividade quantitativa ou qualitativa mínima da Ação para a atividade-fim da UFVJM
2 - Representatividade quantitativa ou qualitativa média da Ação para a atividade-fim da UFVJM
3 - Representatividade quantitativa ou qualitativa máxima da Ação para a atividade-fim da UFVJM

Criticidade:

1 - Nenhuma Constatação de Auditoria
2 - Uma Constatação de Auditoria
3 - Duas Constatações de Auditoria
4 - Três Constatações de Auditoria
5 - Igual ou superior a quatro Constatações de Auditoria



<i>Tópicos de Auditoria</i>	<i>Programa / Ação</i>	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 2109 Ação 20TP			1		1
SUBTOTAL		1				1
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 0089 Ação 0181				1	
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 0089 Ação 0182				1	
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 0089 Ação 0183				1	
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 0089 Ação 0184				1	
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 0089 Ação 0185				1	
<i>Atos de Admissão e Aposentadoria</i>	Programa 0089 Ação 0186				1	
SUBTOTAL		6				
<i>Diárias e Passagens</i>	Programa 2032 Ação 20GK	1				
SUBTOTAL		1				
<i>Dispensa e Inexigibilidade de Licitação</i>	Programa 2032 Ação 20RK	2	2			
<i>Licitações</i>	Programa 2032 Ação 20RK	1			8	

21

<i>SUBTOTAL</i>		13						
<i>Licitações</i>	Programa 2032 Ação 8282						1	
	Programa 2032 Ação 8283						1	
	Programa 2032 Ação 8284						1	
	Programa 2032 Ação 8285						1	
<i>Obras e Serviços de Engenharia</i>	Programa 2032 Ação 8286	1						
	Programa 2032 Ação 8287				1			
	Programa 2032 Ação 8288				1			
	Programa 2032 Ação 8289				1			
	Programa 2032 Ação 8290				1			
	Programa 2032 Ação 8291				1			
	Programa 2032 Ação 8292						1	
	Programa 2032 Ação 8293						1	
	Programa 2032 Ação 8294	1						
	<i>SUBTOTAL</i>	27	7	1	20	2		
<i>TOTAL</i>			48					

2

RELAÇÃO DE FERIADOS NACIONAIS E EM DIAMANTINA/MG 2016

Data	Dia da Semana	Feriado
01/01/2016	Sexta Feira	Ano Novo
08/02/2016	Segunda-Feira	Carnaval
09/02/2016	Terça-Feira	Carnaval
10/02/2016	Quarta-Feira	Cinzas
18/03/2016	Sexta-Feira	Sexta Feira Santa
21/04/2016	Terça Feira	Tiradentes
26/05/2016	Quinta-Feira	Corpus Christi
13/06/2016	Segunda-Feira	Dia de Santo Antonio – Feriado Municipal
07/09/2016	Quarta-Feira	Independência do Brasil
12/10/2016	Quarta-Feira	Nossa Senhora Aparecida
27/10/2016	Quinta-Feira	Dia do Servidor
02/11/2016	Quarta-Feira	Finados
15/11/2016	Terça-Feira	Proclamação da República
08/12/2016	Quinta-Feira	Nossa Senhora da Conceição Fer. Munic.

Férias da equipe de Auditoria

Período	Dias Úteis	Servidora
04/01/16 a 15/01/16	12	Rosana Barros Malta Gomes – 8h/Dia
11/07/16 a 15/7/16	5	Rosana Barros Malta Gomes – 8h/Dia
05/12/16 a 17/12/16	13	Rosana Barros Malta Gomes – 8h/Dia
18/01/16 a 29/01/16	12	Daniel Medeiros – 8h/Dia
18/07/16 a 30/07/16	13	Daniel Medeiros – 8h/Dia
10/10/16 a 14/10/16	5	Daniel Medeiros – 8h/Dia
18/01/16 a 22/01/16	5	Fernando Ferreira Souza – 6h/Dia
14/10/16 a 27/10/16	14	Fernando Ferreira Souza – 6h/Dia
12/12/16 a 22/12/16	11	Fernando Ferreira Souza – 6h/Dia
	90	

HORA/HOMEM PARA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA - ANEXO II PAINT 2016

Rosana	01/16	02/16	03/16	04/16#	05/16#	06/16	07/16	08/16	09/16	10/16#	11/16#	12/16	TOTAL		
DIAS	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366		
FERIADOS	1	3	1	1	1	1	0	0	1	2	2	1	14		
SABADOS	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	51		
DOMINGO	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	50		
FÉRIAS	12	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0	13	30		
DIAS UTÉIS	8	18	22	21	22	21	16	23	21	21	20	8	221		
hrs Utéis/dia	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8		
hrs Utéis/Mês	64	144	176	168	176	168	128	184	168	168	160	64	1.768		
Daniel	01/16	02/16	03/16	04/16#	05/16#	06/16	07/16	08/16	09/16	10/16#	11/16#	12/16	TOTAL		
DIAS	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366		
FERIADOS	1	3	1	1	1	1	0	0	1	2	2	1	14		
SABADOS	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	51		
DOMINGO	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	50		
FÉRIAS	12	0	0	0	0	0	13	0	0	5	0	0	30		
DIAS UTÉIS	8	18	22	21	22	21	8	23	21	16	20	21	221		
hrs Utéis/dia	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8		
hrs Utéis/Mês	64	144	176	168	176	168	64	184	168	128	160	168	1.768		
Fernando	01/16	02/16	03/16	04/16#	05/16#	06/16	07/16	08/16	09/16	10/16#	11/16#	12/16	TOTAL		
DIAS	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366		
FERIADOS	1	3	1	1	1	1	0	0	1	2	2	1	14		
SABADOS	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	51		
DOMINGO	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	50		
FÉRIAS	5	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	11	30		
DIAS UTÉIS	15	18	22	21	22	21	21	23	21	7	20	10	221		
hrs Utéis/dia	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6		
hrs Utéis/Mês	90	108	132	126	132	126	126	138	126	42	120	60	1.326		
TOTAL HOMEM/HORA PARA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA								4.862	TOTAL DE DIAS UTEIS			663			
# O feriado cai numa 3ª ou 5ª e pode haver recesso															

2

365 Janeiro 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
53				1	2	3
1	4	5	6	7	8	9
2	11	12	13	14	15	16
3	18	19	20	21	22	23
4	25	26	27	28	29	30

365 Fevereiro 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
5	1	2	3	4	5	6
6	8	9	10	11	12	13
7	15	16	17	18	19	20
8	22	23	24	25	26	27
9	29					

365 Março 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
9		1	2	3	4	5
10	7	8	9	10	11	12
11	14	15	16	17	18	19
12	21	22	23	24	25	26
13	28	29	30	31		

365 Abril 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
13				1	2	3
14	4	5	6	7	8	9
15	11	12	13	14	15	16
16	18	19	20	21	22	23
17	25	26	27	28	29	30

365 Maio 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
17						1
18	2	3	4	5	6	7
19	9	10	11	12	13	14
20	16	17	18	19	20	21
21	23	24	25	26	27	28
22	30	31				

365 Junho 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
22		1	2	3	4	5
23	6	7	8	9	10	11
24	13	14	15	16	17	18
25	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

365 Julho 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
26				1	2	3
27	4	5	6	7	8	9
28	11	12	13	14	15	16
29	18	19	20	21	22	23
30	25	26	27	28	29	30

365 Agosto 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
31	1	2	3	4	5	6
32	8	9	10	11	12	13
33	15	16	17	18	19	20
34	22	23	24	25	26	27
35	29	30	31			

365 Setembro 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
35			1	2	3	4
36	5	6	7	8	9	10
37	12	13	14	15	16	17
38	19	20	21	22	23	24
39	26	27	28	29	30	

365 Outubro 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
39					1	2
40	3	4	5	6	7	8
41	10	11	12	13	14	15
42	17	18	19	20	21	22
43	24	25	26	27	28	29
44	31					

365 Novembro 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
44	1	2	3	4	5	6
45	7	8	9	10	11	12
46	14	15	16	17	18	19
47	21	22	23	24	25	26
48	28	29	30			

365 Dezembro 2016

Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb	Dom
48			1	2	3	4
49	5	6	7	8	9	10
50	12	13	14	15	16	17
51	19	20	21	22	23	24
52	26	27	28	29	30	31

- | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|
| 1 Jan Ano Novo | 8 Mar Dia da Mulher | 1 Mai Dia do Trabalhador | 20 Jul Dia da 1ª Viagem à Lua | 2 Nov Finados |
| 6 Jan Dia de Reis | 20 Mar Semana Santa | 6 Mai Dia das Mães | 14 Ago Dia dos Pais | 15 Nov Proclamação da República |
| 2 Fev Dia de Iemanjá | 27 Mar Páscoa | 13 Mai Pentecostes | 7 Set Independência do Brasil | 28 Nov Ação de Graças |
| 9 Fev Carnaval | 1 Abr Dia da Mentira | 26 Mai Corpus Christi | 12 Out Nossa Senhora Aparecida | 25 Dez Natal |
| 10 Fev Cinzas | 21 Abr Tiradentes | 31 Mai Dia do Espírito Santo | 12 Out Padroeira do Brasil | |
| 14 Fev Dia de São Valentim | 22 Abr Descobrimento do Brasil | 12 Jun Dia dos Namorados | 12 Out Dia das Crianças | |
| 21 Fev Horário de inverno | 23 Abr Dia de São Jorge | 24 Jun Dia de São João | 16 Out Horário de verão | |

Calendário & Feriados

2016

Calendario 365.com.br

2

