



AUDITORIA INTERNA

AUDIN / UNIFESP

DEZEMBRO / 2021

Missão da Auditoria Interna - AUDIN

A **unidade de Auditoria Interna - AUDIN** é uma instância interna de apoio à governança, vinculada ao Conselho Universitário, tendo como missão **adicionar valor e melhorar as operações da universidade.**

A Audin é composta, atualmente, por 3 membros:

- I - Diretor da unidade de Auditoria Interna (Competências no Artigo 8º do RI)
- II- 2 Auditores Internos (Competências no Artigo 9º do RI)

- ▶ **INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 3, DE 09 DE JUNHO DE 2017** – Aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

- ▶ **INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021** - Dispõe sobre o **Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT** e sobre o **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT** das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dá outras providências.

Fatores considerados na elaboração do PAINT/2022:

- ▶ A estrutura de governança, gestão de riscos e controles internos da universidade;
- ▶ Matriz das Diretrizes Estratégicas do PDI – 2021 a 2025, baseada em risco, fornecida pela Alta Administração da universidade;
- ▶ Acórdãos do Tribunal de Contas da União – TCU;
- ▶ Quantitativo de auditores internos em exercício na Audin.

Trabalhos de avaliação:

Nº	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Origem da Demanda	Data prevista Início	Data prevista Conclusão	Total de Horas (estimado)
1	Avaliação	Transparência ativa	O objetivo da ação é avaliar a existência de transparência ativa do inteiro teor dos documentos e processos eletrônicos administrativos.	Acórdão nº 484/2021 – TCU Plenário	Março/2022	Maio/2022	530 horas
2	Avaliação	Gestão de riscos	O objetivo da ação é avaliar o gerenciamento dos riscos relacionados às atividades de ensino da universidade.	Auditoria Baseada em Riscos – ABR (selecionados os itens 2 e 13 da matriz de riscos estratégicos PDI 2021 a 2025). Os itens 2 e 13 possuem grau de impacto 5 e grau de incidência 5, no qual resulta na faixa 25, classificado como risco muito alto pela Alta Administração).	Junho/2022	Setembro/2022	740 horas
3	Avaliação	Transparência - relação FAP e Unifesp	O objetivo da ação é avaliar o acesso a informação e a transparência no relacionamento entre a Unifesp e a Fundação de Apoio – FAP	Acórdão nº 1178/2018 – TCU Plenário	Outubro/2022	Dezembro/2022	530 horas

Nº	Ação	Descrição	Origem da Demanda	Objetivos Propostos	Total de Horas (estimado)
1	RAINT	O RAINT relata as atividades de auditoria interna que foram desenvolvidas, em função do planejamento constante do PAINT do exercício anterior.	Instrução Normativa nº 05, de 27 de Agosto de 2021	O RAINT relatará à CGU o resultado/andamento de todas as atividades desenvolvidas pela AUDIN durante o exercício, mensurando os resultados obtidos, de modo a aperfeiçoar as futuras atividades de auditoria.	40 horas
2	PAINT	O PAINT é o instrumento de planejamento das atividades de auditoria para um exercício civil, que é elaborado com base nos riscos detectados nas ações de controles executadas anteriormente e na sensibilidade da AUDIN em relação aos processos institucionais.	Instrução Normativa nº 05, de 27 de Agosto de 2021	O PAINT tem por objetivo organizar as ações da AUDIN durante o exercício.	40 horas
3	Processo de Prestação de Contas Anual	O processo de prestação de contas anual é o meio pelo qual o gestor presta contas à sociedade e aos órgãos de controle. A Auditoria Interna atua para que o processo de Prestação de Contas esteja em conformidade com a legislação pertinente, emitindo um parecer.	Instrução Normativa nº 05, de 27 de Agosto de 2021	O objetivo é a emissão de um parecer com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados.	80 horas
4	Monitorar as recomendações da AUDIN	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada – controle do PPP/AUDIN.	Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017	Monitoramento das recomendações emitidas nos relatórios de auditoria interna.	500 horas
5	Gestão e Qualidade da atividade de Auditoria Interna	Manutenção do programa de gestão e melhoria da qualidade – PGMQ que contemple toda a atividade de auditoria interna, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.	Instrução Normativa nº 05, de 27 de Agosto de 2021 e Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017	Pesquisa de avaliação dos gestores ao final de cada trabalho de auditoria realizado. Avaliações internas, incluindo o monitoramento contínuo do desempenho da atividade de auditoria interna e auto avaliações/avaliações periódicas com o objetivo de avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhorias.	600 horas

6	Demanda extraordinária recebida pela UAIG durante a realização do PAINT/2022	Poderá ocorrer, durante o exercício, solicitação de auditoria especial em alguns setores, a ser atendida conforme o seu grau de prioridade e urgência.	Instrução Normativa nº 05, de 27 de Agosto de 2021	Atendimento das solicitações de auditoria especial com base nos critérios de relevância, prioridade e urgência.	Reserva Técnica 270 horas (estimado) Podendo ocorrer remanejamento de horas em caso de necessidade
7	Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo	Os órgãos de controle, notadamente a CGU e o TCU, têm realizado levantamentos sobre a governança, a gestão de riscos e os controles internos e também determinado a implementação de medidas específicas previstas em normas para o aperfeiçoamento da gestão.	Instrução Normativa nº 05, de 27 de Agosto de 2021	O objetivo é o atendimento das demandas específicas dos órgãos de controle, servindo de interlocutor entre esses órgãos e a instituição	200 horas
8	Acompanhar as determinações, recomendações dos órgãos de controle	A AUDIN, com o apoio da Alta Administração, colabora com o processo de implementação das determinações, recomendações dos órgãos de controle, promovendo a adequação dos atos avaliados à legislação vigente.	Instrução Normativa 03/2017 SFCI	O resultado esperado da ação é assegurar a efetiva implementação das recomendações e determinações dos órgãos de controle nos prazos estabelecidos, garantindo o seu atendimento.	140 horas
9	Gestão Interna da unidade de Auditoria Interna	Existem procedimentos internos inerentes à gestão do setor, tais como o controle do patrimônio, da frequência (jornada de trabalho, férias, licenças etc.), do arquivo (documentos), prestação de informações aos órgãos institucionais, gerenciamento das atividades da AUDIN e dos relacionamentos interpessoais, entre outros.	AUDIN	Gestão eficaz e eficiente da unidade de Auditoria Interna.	990 horas
10	Capacitação	Tempo dedicado a aprendizagem técnica e acadêmica dos auditores, o que inclui a participação em cursos presenciais ou a distância, palestras, congressos, simpósios, entre outros.	AUDIN	O objetivo é a qualificação dos auditores internos para a proficiência nas atividades de auditoria interna governamental.	120 horas (40 horas por auditor)

“O sucesso da unidade de Auditoria Interna - AUDIN ocorre quando ela consegue apoiar a universidade no cumprimento de sua missão”