

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO - POP		Nº 11.02.05-01	
	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO AMAPÁ AUDITORIA INTERNA	Versão Nº	1.0
		Data da Elaboração	14/01/2016
Gestor	Eliana do Socorro de Brito Paixão	Data de Publicação	02/02/2016
Título	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Data da revisão	DATA

1. Descrição

O PAINT é o planejamento anual das ações a serem executadas pela Unidade de Auditoria Interna da UNIFAP, no exercício a que se aplica.

2. Objetivos

Disponer de um instrumento norteador às ações da Auditoria Interna da Unifap.

3. Público-Alvo:

Destina-se à comunidade acadêmica e a sociedade em geral.

4. Pré-requisitos:

Conhecer a IN-CGU nº 024/2015 e realizar o levantamento de demanda com base no orçamento anual da Unifap, em conformidade com as variáveis da materialidade, relevância e criticidade.

5. Responsáveis:

a. LISTA DE CONTATOS:

NOME	TELEFONE	E-MAIL
1 - Eliana do Socorro de Brito Paixão	96981111104	elianapaixao@unifap.br
2 - Davi de Araújo Sampaio	96981237747	davi.sampaio@unifap.br
3 - Thaise Lamara Almeida de Carvalho	96981141567	thaise.carvalho@unifap.br
4 - Albertina Silva Pereira	96991275511	albertinasilva@unifap.br
5 - Marcilene C. Da Conceição Couto	96991556161	marcilene.couto@gmail.com

LEGENDA

1. Auditora-Chefe.
2. Auditora
3. Auditor
4. Administradora
5. Técnico em Contabilidade.

POP Nº:	11.02.05-01	Título:	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão:	01
----------------	-------------	----------------	--	----------------	----

6. Atividades:

Nº	Atividade	Tarefas	Resp.	Tempo
1	Realizar consultar	1.1 - Consultar a previsão orçamentária da UNIFAP para o exercício seguinte; 1.2 – Consultar Plano de Desenvolvimento Institucional e 1.3 – Consultar Planos Operacionais das unidades. Elaborar o PAINT, conforme as IN-CGU nº 24/2015.	Audint	01 dia útil
1.1	Consultar a previsão orçamentária da UNIFAP para o exercício seguinte.	Consultar no site do Ministério do Planejamento Desenvolvimento e Gestão (MPDG) a previsão orçamentária da UNIFAP para verificar o montante de recursos destinados à Unifap e suas derivações em programas, projetos e ações.	Audint	01 dia útil
1.2	Consultar Plano de Desenvolvimento Institucional.	Consultar os macroprocessos estabelecidos pelo Plano de Desenvolvimento Institucional da Unifap.	Audint	01 dia útil
1.3	Consultar Planos Operacionais das unidades	Consultar os planos operacionais de cada unidade administrativa da Unifap.	Audint	05 dias úteis
2	Realizar levantamento dos macroprocessos.	Consultando a estrutura organizacional da Unifap.	Audint.	05 dias úteis
4	Definir os macroprocessos a serem auditados.	Considerar, prioritariamente, os macroprocessos que ainda não foram objeto de auditorias.	Audint.	02 dias úteis
5	Elaborar matriz de Risco	Descrever os critérios utilizados para a elaboração, relacionando as variáveis: Materialidade, Relevância e Criticidade.	Unidades Administrativa	05 dias úteis
6	Definir os processos a serem auditados por ordem de prioridade	Considerar os níveis de risco. Há processo para reprogramação e Auditoria Extraordinária? 6.1-Auditoria a reprogramar	Audint.	01 dia útil

POP Nº:	11.02.05-01	Título:	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão:	01
----------------	-------------	----------------	--	----------------	----

		6.2-Auditoria Extraordinária		
6.1	Reprogramar processos passíveis de não serem auditados no exercício corrente.	Realocar processos para auditoragem.	Audint	01 dia útil
6.2	Auditoria Extraordinária	Considerar eventuais necessidades de auditorias.	Audint.	01 dia útil
7	Elaboração do PAINT	<ul style="list-style-type: none"> - Descrever o objetivo geral e a metodologia - Inserir a Matriz de Risco: os critérios para definição dos níveis de materialidade, relevância e criticidade; - Descrever os macroprocessos e respectivos cronogramas de execução. 	Audint	20 dias úteis.
10	Enviar proposta do PAINT à CGU	Encaminhar por meio da Reitoria a proposta do PAINT à CGU.	Audint	Até o último dia útil do mês de outubro do exercício anterior ao de sua execução.
11	Receber a Proposta do PAINT	Analisa proposta do PAINT emite parecer com ou sem ressalva	CGU	Prazo máximo de 15 dias úteis.
12	Encaminhar a proposta com o parecer.	Enviar por meio de ofício a proposta à Audint/Unifap	CGU	Prazo máximo de 15 dias úteis.
13	Receber o Parecer sobre a proposta do PAINT.	Receber por meio de ofício	Audint	01 dia útil
14	Analisar o parecer da CGU sobre a proposta do PAINT.	14.1 - Proposta do PAINT aprovada com ressalva; 14.2 – Proposta do PAINT aprovada sem ressalva.	Audint	01 dia útil
14.1	Proposta do PAINT aprovada com ressalva	Realizar os ajustes recomendados pela CGU; - Organizar a documentação para submeter à apreciação do Conselho Diretor (CONDIR).	Audint	20 dias úteis
14.2	Proposta do PAINT aprovada sem ressalva.	Organizar a documentação para submeter à apreciação do Conselho Diretor (CONDIR).	Audint	10 dias úteis

POP Nº:	11.02.05-01	Título:	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão:	01
----------------	-------------	----------------	--	----------------	----

15	Encaminhar a proposta do PAINT ao CONDIR	Elaborar memorando e anexar a proposta do PAINT encaminhar via SIPAC à presidência do CONDIR para conhecimento prévio, e solicitar reunião para apresentar o plano.	Audint	01 dia útil
17	Receber memorando com a proposta do PAINT anexo.	Encaminhar a presidência do CONDIR via SIPAC e por meio físico.	Secretaria do CONDIR	01 dia útil.
18	Receber a proposta do PAINT	Realizar os preparativos para a plenária. Enviar memorando à AUDINT com agendamento de data, hora e local da reunião via SIPAC.	Presidência do CONDIR	01 dia útil
18	Realizar a plenária para apreciação do PAINT.	Deliberação do CONDIR: 18.1-PAINT aprovado; 18.2-PAINT aprovado com ressalva	CONDIR	O PAINT deverá ser aprovado até o último dia útil do mês de dezembro do ano anterior ao de sua execução.
18.1	PAINT aprovado	Elaborar a Resolução com a aprovação do PAINT.	CONDIR	01 dia útil
18.2	Aprovar PAINT com ressalva	Elaborar memorando para remeter via SIPAC, à Audint para providenciar os ajustes	CONDIR	01 dia útil
19	Receber o PAINT para os ajustes sugeridos pelo CONDIR	Elaborar os ajustes	Audint	01 dia útil
20	Remeter ao CONDIR, o PAINT com os devidos ajustes.	Elaborar memorando para encaminhar o PAINT via SIPAC e por meio físico.	Audint	01 dia útil
21	Receber o PAINT com os devidos ajustes.	Elaborar a Resolução com a aprovação do PAINT.	CONDIR	01 dia útil
22	Encaminhar a Resolução com a aprovação do PAINT à Audint.	Elaborar memorando para encaminhar via SIPAC e por meio físico a documentação.	CONDIR	Até o último dia útil do mês de dezembro ano anterior ao de sua execução.
23	Receber a Resolução de aprovação do PAINT.	Elaborar memorando para envio via SIPAC e por meio físico o PAINT com a Resolução do CONDIR à Reitoria	Audint.	Até o último dia útil do mês de dezembro ano anterior ao de sua

POP Nº:	11.02.05-01	Título:	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão:	01
----------------	-------------	----------------	--	----------------	----

				execução.
24	Encaminhar o PAINT e Resolução de aprovação do CONDIR para a Reitoria	Elaborar memorando para envio via SIPAC e por meio físico o PAINT com a Resolução do CONDIR à Reitoria.	Audint	Até o dia 30 de janeiro do exercício a que se aplica.
25	Receber o PAINT e Resolução de aprovação do CONDIR	Providenciar o ofício para encaminhar o PAINT e a Resolução do CONDIR à CGU.	Reitoria.	Até o dia 10 de fevereiro do exercício a que se aplica.
26	Encaminhar o PAINT e a Resolução de aprovação do CONDIR à CGU.	Encaminha via Protocolo Geral à CGU	Reitoria.	Até o antepenúltimo dia útil do mês de fevereiro de cada exercício a que se aplica.
27	Receber PAINT e a Resolução de aprovação do CONDIR.	Providenciar o protocolo dos documentos para envio à CGU.	Protocolo Geral da Unifap	Até o antepenúltimo dia útil do mês de fevereiro de cada exercício a que se aplica.
28	Enviar o ofício que encaminha o PAINT e a Resolução do CONDIR à CGU	Encaminhar o ofício da Reitoria com o PAINT e Resolução do CONDIR à CGU.	Protocolo Geral da Unifap.	Até o penúltimo dia útil do mês de fevereiro de cada exercício a que se aplica.
29	Receber o PAINT e Resolução de aprovação do CONDIR	Receber o ofício com a versão definitiva do PAINT e Resolução do CONDIR.	CGU	Até o último dia útil do mês de fevereiro do exercício a que se aplica.

7. Material de Suporte (caso exista):

Regimento Interno da Unifap, Regimento Interno da Audint, cartilhas, relatórios e Instruções Normativas da CGU.

8. Referências:

Regimento Interno da Unifap, Regimento Interno da Audint, cartilhas, relatórios e Instruções Normativas da CGU.

9. Participantes na elaboração do documento:

Nome	Setor	Função
------	-------	--------

POP Nº:	11.02.05-01	Título:	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão:	01
----------------	-------------	----------------	--	----------------	----

Eliana Paixão	Audint	Auditora-Chefe
Albertina Silva Pereira Marcilene C. da Conceição Couto	Audint	Administradora Técnico em Contabilidade

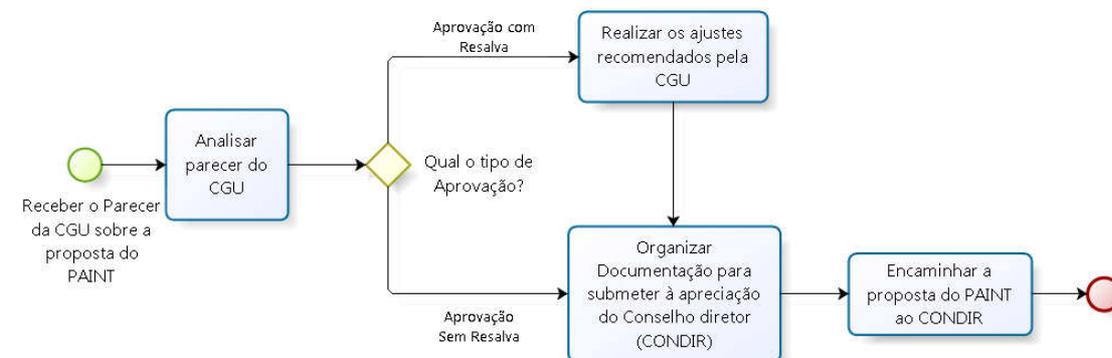
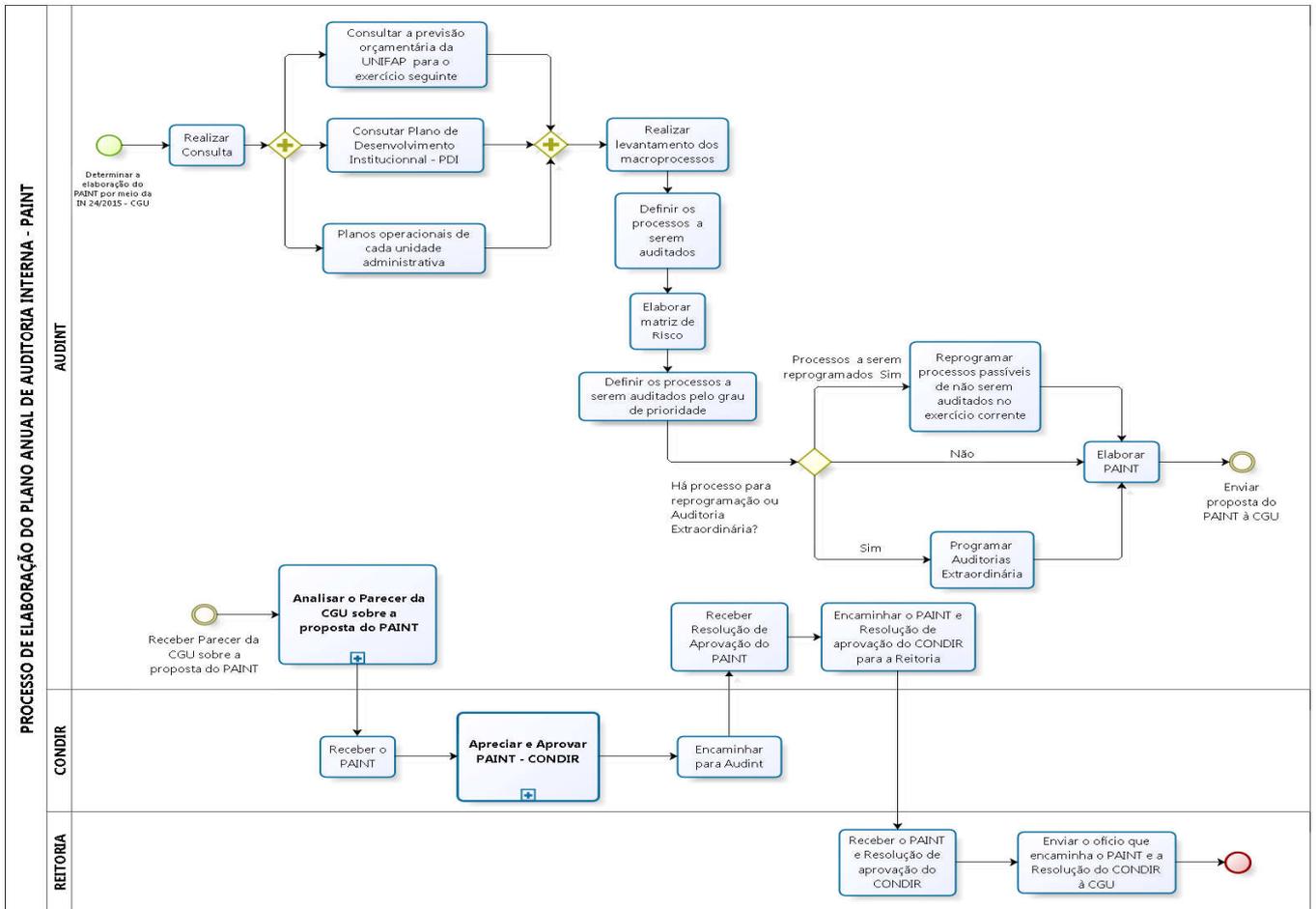
10. Revisão, aprovação e publicação:

Atividade	Data	Nome	Função
Data da Revisão			
Data de Aprovação			
Data de publicação			
Data da última revisão			

11. Histórico de Revisões:

Versão	Data	Descrição das mudanças	Requisitado por:
1.0			
1.1			
1.2			
2.0			

POP Nº: 11.02.05-01	Título: Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão: 01
----------------------------	---	-------------------



POP Nº:	11.02.05-01	Título:	Processo de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Versão:	01
----------------	-------------	----------------	--	----------------	----

