  Auditoria Interna

|  |
| --- |
| **PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA** |
| **DADOS DA UNIDADE AUDITADA** |
| **CARACTERIZAÇÃO E OBJETIVO** |

|  |  |
| --- | --- |
| UNIDADE DA UNIOESTE | SETOR AUDITADO |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| GESTOR RESPONSÁVEL | CARGO |
|  |  |
| CHEFE DO SETOR | CARGO |
|  |  |
| TELEFONE/RAMAL | E-MAIL |
|  |  |

|  |
| --- |
| Objetivo geral da Auditoria: |
| Exemplo 1: Avaliar, monitorar as ações vinculadas ao cumprimento da Resolução “X”. Exemplo 2: Levantar a existência de legislação que assegure os procedimentos desenvolvidos no setor. |
|  |
|  |
|  |
| Problema de Auditoria: |
| Exemplo1: A implantação dos normativos que atendam as demandas dos usuários do setor |
|  |
|  |
| Descrição dos objetivos específicos: |
| Exemplo 1: Os procedimentos internos estão aderentes às resoluções e as leis vigentes ?. Exemplo 2: Qual o encaminhamento dado ao documento “x”?. |
|  |
| Questão 1: |
|  |
|  |
|  |
|  |
| Questão 2: |
|  |
|  |
|  |
|  |
| Questão n: |
|  |
|  |
|  |
|  |

( logo da Unioeste - papel timbrado padrão)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DADOS DA UNIDADE AUDITADA** | | |
| **CONTATOS PARA REALIZAÇÃO DA AUDITORIA** | | |
| Setor envolvido | Responsável | Telefone/Ramal |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EQUIPE DESIGNADA** | | |
| Nome |  | Responsabilidade/Tarefa |
|  | 01 |  |
|  | 02 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CRONOGRAMA** | | | | | |
| Previsão | Início | Término | Execução | Início | Término |
|  |  |  |  |

( logo da Unioeste – papel timbrado padrão)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LISTA DE VERIFICAÇÃO DO PLANEJAMENTO DE AUDITORIA** | | | | | |
| **ITEM** | **DISCRIMINAÇÃO** | **SIM** | **NÃO** | **N/A** | **REF.** |
| **A** | **VERIFICAÇÕES PRELIMINARES** |  |  |  |  |
| 01 | A equipe elaborou o Programa de Auditoria |  |  |  |  |
| 02 | Houve confecção de questões dos objetivos específicos |  |  |  |  |
| 03 | A equipe tem conhecimento do questionário |  |  |  |  |
| 04 | Os recursos necessários ao trabalho estão prontos |  |  |  |  |
| 05 | Haverá gastos com deslocamento da equipe |  |  |  |  |
| 06 | Foi encaminhado pedido para cobertura das despesas |  |  |  |  |
| 07 | O tamanho da amostragem foi definido |  |  |  |  |
| **B** | **CONTATO COM UNIDADE AUDITADA** |  |  |  |  |
| 01 | Foi enviado memorando à Unidade auditada |  |  |  |  |
| **C** | **TRABALHOS EM CAMPO** |  |  |  |  |
| 01 | Toda informação solicitada foi disponibilizada |  |  |  |  |
| 02 | Houve necessidade de solicitar informações adicionais |  |  |  |  |
| 03 | Houve necessidade de reiterar pedido de informações |  |  |  |  |
| 04 | Foram realizadas entrevistas com pessoas do setor |  |  |  |  |
| 05 | As entrevistas permitiram responder aos objetivos |  |  |  |  |
| **D** | **MATRIZ DE ACHADOS** |  |  |  |  |
| 01 | Foram encontrados pontos relevantes que merecem figurar na matriz de achados |  |  |  |  |
| 02 | A matriz foi apresentada para discussão com o responsável pelo setor ou gestor da Unidade |  |  |  |  |
| **E** | **CONTROLE DO TRABALHO** |  |  |  |  |
| 01 | Os objetivos gerais e específicos propostos na instauração da auditoria foram atingidos? (Se necessário, efetuar comentários) |  |  |  |  |
| 02 | O Relatório com as recomendações foi discutido e enviado ao Gestor da Unidade |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBSERVAÇÃO** | |
| **REF** | **DESCRIÇÃO** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

(logo da Unioeste)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ACHADO | SITUAÇÃO ENCONTRADA | CRITÉRIO | EVIDÊNCIA | CAUSA | EFEITOS | PROVIDÊNCIAS (encaminhamento) |
| ITEM 1 | CONVÊNIOS | | | | | |
| Exemplo para celebração de Convênios | Convênio com desvio de finalidade, incompatível com o orçamento. | Orçamento aprovado pelo Governo. Leis... | Controle das rubricas pela Proplan | Inobservância das rubricas aprovadas | Desvio de recursos aplicadas em atividades diversas das aprovadas | Responsabilização conforme gravidade das circunstâncias. Recomendação corretiva/preventiva. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITEM 2 | CONTRATOS | | | | | |
| Exemplo para contratos | Execução do contrato com alterações de objeto, e contratação decorrentes de melhor adequação técnica. | Lei.8666/93 e....... | Edital/Contrato/ Termo aditivo | Deficiência de controles internos/Negligencia/imperícia | Prejuízo aos licitantes. Prejuízo técnico ou financeiro para a instituição. | Responsabilização, conforme a gravidade e circunstâncias. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITEM 3 | LICITAÇÕES | | | | | |
| Exemplo para processo de licitação | Adoção de modalidade inadequada | Lei 8.666/93, e Leis... | Cópia de publicações/divulgação dos editais | Imperícia /negligência.  Deficiência de controles internos | Prejuízo à publicidade do certame. Potencial prejuízo à competição | Responsabilização, conforme a gravidade das circunstâncias. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITEM 4 | ????????? |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

(logo da Unioeste)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEITUAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS NORMAS VIGENTES** | | |
| **CONCEITO** | **RISCO** | **DESCRIÇÃO** |
| A | Insignificante | Indica o cumprimento das normas internas e legais, bastando o monitoramento normal. |
| B | Baixo | Indica disfunções modestas nos procedimentos, que podem ser corrigidas no andamento normal dos trabalhos. |
| C | Moderado | Indica impropriedades e/ou disfunções, requerendo a tomada de ações corretivas. |
| D | Alto | Indica falhas no cumprimento das normas, que podem propiciar o surgimento de irregularidades, exigindo ações corretivas. |
| E | Muito alto | Indica descumprimento das normas, exigindo ações corretivas devido a possibilidade de elevado risco de irregularidades. |
|  | | |
| CONCEITO VERIFICADO PELO DO AUDITOR INTERNO: | | |
|  | | |
| Elaborado por: |  | |
| Executado por: |  | |
| Revisado por: |  | |
| Data: | / / | |