



AUTORIDADE ADUANEIRU

Instrusaun Administrativa husi Komísariu



**Padraun Prosedimentu Operasionál (PPO)
ba:**

**“Prosedimentu Auditoria Interna –
2020”**

Numeru PPO 17 husi 14 / 07 / 2020

1. Titulu Padraun Prosedimentu Operasionál (PPO)

Padraun Prosedimentu Operasionál (PPO) ne'e ofisialmente sei koñese hanesan: "*Prosedimentu Auditoria Interna – 2020*".

2. Ámbitu

Provizaun no anexu asosiadu sira kontein iha PPO ne'e aplika ba auditoria interna sira iha area hotu-hotu iha Autoridade Aduaneiru (AA).

Unidade Auditoria Interna no Étika (UAIE), estabelese husi Artigu 11 (3e) Dekretu Lei 2/2020, Estrutura Orgániku Autoridade Aduaneiru. Nune'e mos, Artigu 17 husi DL2/ 2020, estabelese responsabilidade husi UAIE, hanesan monitorizasaun no avaliaasaun AA nia estrutura administrasaun; formasaun ba AA nia funsionariu sira; AA nia administrasaun rekursu umanu, materia no rekursu finanselru sira; kumpri ho provizaun legal sira husi AA nia regulamentu interna no instrusaun sira; no peskiza no implementasaun padraun qualidade interna.

PPO ne'e dezeña atu suporta funsaun sira husi UAIE, bazeia ba DL2/ 2020. PPO ne'e partikularmente, sei ajuda UAIE auditoria interna atu fiskaliza 'kumpri ho provizaun legal sira husi AA nia regulamentu interna no instrusaun sira. Alem de ida ne'e, iha Dekretu Lei 28/ 2019, Estrutura Orgánika Ministeriu Finanzas (MF), Artigu 39, define responsabilidade husi Gabinete Insetór Jerál (GIG sigla Portugés). GIG mak area serbisu sentral MF nian ne'ebe responsavel ba auditoria interna no asaun inspesaun sira iha area hotu-hotu iha MF, inklui AA. Tanba ne'e, UAIE sei hala'o nia atividade sira iha maneira ida ne'ebe suporta no aliña ho funsaun sira husi GIG.

Haktuir ba implementasaun husi PPO ne'e, PPO ida tuir mai bele kria atu suporta UAIE iha ninia funsaun prinsipal sira seluk hanesan define iha Artigu 17 husi DL2/ 2020. Nune'e mos, iha possibilidade katak PPO ne'e sei inklui padraun auditoria interna sira ne'ebe avansadu ona.

3. Autorizasaun

PPO ne'e hasai husi Komisáriu Autoridade Aduaneiru, bazeia ba provizaun sira husi Lei Orgániku Alfândega, Dekretu Lei 2/2020:

- a) Artigu 9, Komisáriu Autoridade Aduaneiru, paragrafu (1c) permiti Komisáriu atu: "aprova regra administrativu sira no/ ka instrusaun sira nesasariu ba operasaun Autoridade Aduaneiru, inklui aplikasaun lejislasaun Alfândega";

4. Resposabilidade, Definisaun Serbisu no Prinsipiu Orientasaun Auditoria

Auditoria Interna konsidera hanesan funsaun avaliasaun importante ida ne'ebe lori evidensia-baze sistematiku ida atu avalia no hadia efetividade estratejia jestaun risku no pratiku sira, enkuadramentu jestaun kontrolu, sistema no pratika sira, no prosesu governasaun iha administrasaun.

Deklarasaun de Arusha Revista husi Organizasaun Mundial da Alfandega kona-ba Boa Governasaun no Integridade iha Alfandega, iha lista principais sanulu kona-ba programa nasional integridade Aduaneiru efetivu ida. Prinsipiu sextu, "Auditoria no Investigasaun", hatete katak prevensaun no kontrolu korupsaun iha Alfandega bele hetan ajuda husi implementasaun mekanizmu monitorizasaun no kontrolu sira, hanesan uza ba iha auditoria interna.

4.1 Funsaun Unidade Auditoria Interna no Étika (UAIE)

Bazeia ba Artigu 17 husi DL2/ 2020, Unidade Auditoria Interna no Étika (UAIE), ajuda Komisáriu atu hala'o ninia funsaun monitorizaun no avalliasaun sira iha relasaun ba:

- a) AA nia estrutura administrativa;
- b) Formasaun ba AA nia funsionariu sira;
- c) AA nia administrasaun rekursu umanu, material no rekursu finansieru sira;
- d) kumpri ho provizaun legal sira aplika ba AA no regulamentu interna no instrusaun sira; no
- e) Peskiza no implementasaun husi padraun kualidade interna sira.

4.2 Definisaun

Objetivu husi PPO ne'e, definisaun sira tuir mai sei adota no utiliza:

Auditoria Interna: Revizaun no ezaminasaun husi rejlistu no atividade sira, halo husi organizasaun rasik, normalmente halo regularmente, atu asesu sistema kontrolu adekuaudu sira, atu aseguira kumpri ho estabesimentu politika no prosedimentu operasionál sira, no atu rekomenda alterasaun nesesariu iha kontrolu, politika, ka prosedimentu.

Auditor Interna: (Adapta husi Artigu 17 de DL2/ 2020). Funsionariu Autoridade Aduaneiru ne'ebe sei halo servisu iha unidade Auditoria Interna no Étika (UAIE), no kumpri ba Lei

	Orgániku Alfândega no Komisaun Funsau Publika (KFP) regra no regulamentu sira.
<u>Prosesu:</u>	Atividade sira ne'ebe transforma input ba output.
<u>Prosedimentu:</u>	Maneira ida atu halo atividade ka prosesu ida.
<u>Prosedimentu Alfândega:</u>	Atividade ruma ne'ebe hala'o husi Autoridade Aduaneiru, iha maneira espesifiku ida, ba objetivu atu halo sira nia misaun.
<u>Kontrolu:</u>	Medidas ruma aplika ba prosesu atividade ida atu asegu kumpri ho rekerimentu regulatoriu sira no/ ka diretiva Internal sira.
<u>Kontrolu Alfândega:</u>	Asaun no konjuntu husi medidas sira aplika husi Alfândega atu asegu kumpri ho lejislasaun Alfândega ka lejislasaun seluk husi Timor-Leste administra importasaun, esportasaun, tranzitu, tranzitu merkadoria no armazen ba sasan muda entre Timor-Leste no nasaun seluk ka teritoriu sira, no movimentu husi sasan estrangeiru, pasajeiru no bagajen iha Timor-Leste (Kodigu Aduaneira, Dekretu Lei 14/2017, Artigu 3h).
<u>Fraude:</u>	Pesoal ruma ne'ebe, ho intensaun atu hetan benefislu ho ilegalmente ba nia an ka ba parte da-tolu, liu husi meius makerek komete erru ka halo manipulasaun, no tanba ne'e lori ba pesoal seluk atu halo asaun iha maneira ida ne'ebe kauza lakon propriedade ba pesoal refere ka parte da-tolu, sei hetan kastigu tama prizaun to'o tinan 3 ka selu multa (Kodigu Penál Timor-Leste, Artigu 266).

4.3 Orientasaun ba Auditoria Interna

Tuir mai ne'e mak prinsipiu orientasaun sira ne'ebe AA auditor interna tenki observa, hanesan minimum, wainhira hala'o atividade UAIE sira.

- 1) Auditor Interna sira tenki hala'o atividade sira bazeia ba lei nasional relevante no regulamentu sira. Hanesan ezemplu, Artigu 39 husi DL28/ 2019, MF nia Gabinete Inspetór Jerál, ne'ebe bele hare iha Anexu 1.
- 2) Auditoria Interna jerálmente sei hala'o atividade husi UAIE bazeia ba sira nia Planu Auditoria Anual, hanesan aprova husi Komisáriu.

- 3) Pedidu atu hala'o auditoria husi Padraun Prosedimentu Operasionál (PPO) aprovalu bele mos inisia husi Diretor Nasional ka Diretor Unidade, liu husi kompleta "Formulariu Pedidu Auditoria" iha **Anexu 2**.
- 4) Bainhira aprovalu ka neserariu atu halo, bele mos halo verifikasaun kahur kuandu iha aprovasaun husi Diretor UAIE ka Komisaríu. Informasaun tuir mai tan sei fornese iha seksaun 5.
- 5) Wainhira hala'o atividade UAIE relasionadu sira, funsionariu tenki utiliza templeta "Lista Verifikasaun Auditoria Interna no Relatoriu", ne'ebe bele hare iha **Anexu 3**.
- 6) Wainhira hala'o atividade UAIE relasionadu sira, funsionariu tenki tuir prosesu ne'ebe identifika iha seksaun 12, no rezumu iha prosesu diagrama ne'ebe bele hare iha **Anexu 4**.
- 7) Se karik iha kazu fraude, kriminozu ka asaun seluk ruma kontrariu ba lei, UAIE sei relata ho lalais ba Komisaríu Autoridade Aduaneiru no inklui evidencia atu suporta reklamasan. Wainhira halo ida ne'e, UAIE tenki kompleta templeta "Pedidu UAIE ba Komisaríu", ne'ebe bele hare iha **Anexu 5**.
- 8) Funsionariu hotu-hotu involve iha atividade ligadu UAIE tenki:
 - a) Mantein imparsiál kompletamente, no labele iha responsabilidade direta iha area operasionál ka autoridade kona-ba atividade auditoria ruma.
 - b) Mantein profesionalismo wainhira halo koleksaun, evaluasaun, no komunikaun informasaun kona-ba atividade ka prosesu ne'ebe hetan ezaminasaun.
 - c) Halo balansu avaliaun ida husi sirkuntansia relevante hotu-hotu no labele iha influensia liu husi sira nia interese rasik no mos labele rona ema seluk wainhira foti desizaun.

5. Atividade no Pedidu ba Auditoria Interna

Auditoria Interna sira hala'o husi UAIE bele produz iha maneira ruma sira tuir mai ne'e:

- a) Husi Diretor UAIE;
- b) Hanesan parte husi aprovasaun Planu Anual Auditoria Interna ruma;
- c) Husi Komisaríu;
- d) Haktuir ba pedidu formal ida husi Diretor Nasional ka Diretor Unidade; no

- e) Haktuir ba pedidu formal assistensia husi MF GIG.

Verifikasaun kahur/*random* sira, ne'ebe relata ba problema espesifiku ida maibe la equivalen ba auditoria interna kompletu, bele hala'o:

- a) Husi Diretur UAIE; no
- b) Husi Komisáriu.

6. **Objetivu husi PPO ne'e**

Objetivu husi PPO ne'e mak atu fornese instrusaun ne'ebe klaru kona-ba:

- a) Se mak responsavel atu aplika provizaun sira iha PPO ne'e;
- b) Tenki tuir prosesu;
- c) Uza templeta padraun sira ne'ebe aprova ona; no
- d) Minimaliza oportunidade sira ba abuza ka viola prosedimentu.

7. **Bainhira mak aplika prosedimentu ne'e**

Provizaun no anexu asosladu sira ne'ebe kontein iha PPO ne'e aplika ba funsionariu AA sira hotu.

8. **Lejislasaun Aplikavel**

Lejislasaun tuir mai mak aplikavel ba atividade sira UAIE:

- a) Artigu 3 husi DL2/ 2020, Atividade Serbisu, paragrafu (2c) presiza Autoridade Aduaneiru atu "halo supervizaun Alfândega kona-ba pesoal no sasan, hala'o asaun kontrolu sira, hanesan verifikasaun, retallu, inspesaun, auditoria no revizaun pesoal sira ho vizaun atu garantia aplikasaun regulamentu Alfândega no fiscal".
- b) Artigu 11 husi DL2/ 2020, Estrutura Orgániku Autoridade Aduaneiru, paragrafu (3e) estabelese Unidade Autoridade Interna no Étika (UAIE);
- c) Artigu 17 (1) husi DL2/ 2020, UAIE, determina katak unidade ida ne'e mak responsavel ba "dezenvolvimentu asaun inspesaun no auditoria Autoridade Aduaneiru"; no
- d) Artigu 39 husi DL28/ 2019, estabelese Gabinete Inspetor Jerál iha Ministeriu Finansas.

9. Prosedimentu nia nain

Prosedimentu nia nain mak Diretor UAIE, ne'ebe sei responsavel ba:

- a) Implementasaun no estadarizasaun aplikasaun ba provizaun hotu-hotu iha PPO ne'e, iha area relevante hotu-hotu nasional no rejional postu fronteira Alfândega sira;
- b) Asegura katak funsionariu hotu-hotu asesu ona ba kopia eskrita husi PPO ida ne'e;
- c) Asegura katak funsionariu hotu-hotu simu formasaun apropriadu iha konteudu husi PPO ne'e iha nivel relevante;
- d) Foti medidas lolos bainhira provizaun sira iha PPO ne'e la tuir saida mak deskreve ho rigoro; no
- e) Proposta ba Komisáriu kona-ba alterasaun ka mudansa ruma iha PPO ne'e wainhira sirkuntansia operasaun eziji.

10. Mudansa

Mudansa ruma ba PPO ne'e, no anexu asociadu ruma, tenki iha aprovasaun no asinatura husi Komisáriu antes hahu vigor. Wainhira aprova ona, PPO ne'ebe atualiza tenki sirkula ba funsionariu sira antes mudansa hahu vigor.

11. Reforsa PPO ida ne'e

Funsionariu hotu-hotu sei aplika no reforsa prosedimentu ne'e, hanesan kada lei tuir mai:

- a) Estrutura Orgániku Autoridade Aduaneiru, Dekretu Lei 2/ 2020;
- b) Kodigu Alfândega, Dekretu Lei 14/ 2017;
- c) Estatutu Funsan Públiku, Lei Nu. 8/ 2004, Artigu 40 (2c); no
- d) Estatutu Funsan Públiku, Lei Nu. 8/ 2004, Artigu 43.

12. Prosesu

Wainhira funsionariu UAIE hala'o auditoria interna kona-ba padraun prosedimentu operasionál (PPO) ne'ebe aprova ona, sira sei presiza atu aplika no konkorda ba etapa hat tuir mai:

1. Planu Auditoria;
2. Hala'o Auditoria;
3. Prepara Relatoriu Auditoria; no

4. Monitoriza Implementasaun.

Atu fasilita referensia, modelu prosesu ne'ebe rezumu etapa hirak ne'e bele hare iha **Anexu 4**. Etapa hirak ne'e sei esplika klean tan iha kraik ne'e:

1. Planu Auditoria

- a) Se auditoria inisia husi Diretor UAIE rasik, ka hanesan parte husi auditoria interna inklui iha Planu Annual UAIE, entaun kontinua ba serbisu sira indika iha pontu sira (1a) no (1f) iha kraik, no kontinua mos ba etapa 2,3 no 4.
- b) UAIE simu pedidu formal ida husi Diretor Nasional ka Diretor Unidade. Pedidu hotu-hotu tenki kompleta uza templeta "Formulariu Pedidu Auditoria" (identifika iha anexu 2).
- c) UAIE revé pedidu no bele buka tan informasaun antes aprova ka la aprova pedidu auditoria.
- d) Se aprova ona pedidu, Diretor UAIE formalmente aprova pedidu depois delega auditor interna ida atu prepara realiza auditoria no konfirma data auditoria ho Diretor Nasional relevante ka Diretor Unidade. Kopía pedidu ne'ebe asina ona sei fo ba Diretor Nasional ka Diretor Unidade.
- e) Diretor UAIE fo kopía PPO aprovalu auditoria ba auditor interna, hanesan mos ba dokumentu relevante seluk ruma atu ajuda auditor halao auditoria interna.
- f) Auditor interna lee formulariu pedidu auditoria, "Auditoria Lista Verifikasaun no Relatoriu" (identifika iha Anexu 3), PPO aprovalu auditoria, no se aplikavel, anexu mos dokumentu relevante sira, lejislasaun no matadalan sira.
- g) Auditor interna sei informa ba Diretor Nasional relevante ka Diretor Unidade, kona-ba razaun antesedente, no data sira ne'ebe propoin hodi halo auditoria interna iha nia area responsabilidade.

2. Hala'o Auditoria

- a) Uza templeta "Lista Verifikasaun Auditoria no Relatoriu", auditor interna hala'o intrevista sira ho Diretor Nasional ka Diretor unidade, ne'ebe mak nain ba prosesu husi PPO ne'ebe aprovalu ona.
- b) Auditor interna mos hala'o entrevista sira ho funsionariu iha area ne'ebe halao auditoria ba hodi hetan komprensaun diak liu tan kona-ba area serbisu no implementasaun husi PPO.

- c) Auditor mos tenki halo tuir etapa ba etapa husi PPO atu verifika se karik funsionariu sira halo tuir PPO ho kompletamente. Auditor tenki halao notasaun husi ne'e no kolleta dadus estatística ruma.
- d) Auditor interna tenki halo tuir kada etapa ne'ebe subliña iha lista verifikasaun auditoria no responde ba kada pergunta lista verifikasaun, ho resposta sin ka lae. Wainhira resposta lae, auditor tenki deskreve razaun klaru tanba sa la-kumpri.

3. Prepara Relatoriu

- a) Etapa hotu-hotu husi templeta "Lista Verifikasaun Auditoria no Relatoriu" (identifika iha Anexu 3), tenki kompleta.
- b) Wainhira nesesariu, auditor interna bele buka klarifikasaun tan husi Diretor Nasional ka Diretor Unidade relevante iha ne'ebe auditoria akontese.
- c) Ida ne'e importante tebes auditor interna halo rekomendasaun espesifiku no detallu kona-ba saida mak prezisa atu melloa PPO ka implementasaun husi PPO iha area serbisu, no hateten data/loron espesifiku sira kona-ba bainhira mak tenki halo mudansa. Rekomendasaun sira kona-ba potensialidade prosesu melloamentu tenki iha aprovasaun husi nain ba prosesu (Responsavel Diretor Nasional ka Diretor Unidade).
- d) Se determina funsionariu la kumpri PPO durante auditoria, auditor interna tenki halo rekomendasaun espesifiku sira atu retifika kestaun la-kumpri no konfirma data/loron klaru kona-ba bainhira mak tenki halo mudansa. Se nesesariu, auditor interna bele koalia ho prosesu nia nain atu negosia data/loron ida kona-ba bainhira mak tenki halo mudansa.
- e) Auditor interna submete relatoriu auditoria atu reve no aprova husi Diretor UAIE.
- f) Kopía relatoriu auditoria final tenki fo ba prosesu nia nain husi PPO, no rezultadu rezumu auditoria no rekomendasaun sira tenki inklui iha relatoriu auditoria mensál ne'ebe fo ba Komisáriu.

4. Monitoriza Implementasaun

- a) Wainhira prosesu rekomendasaun sira halo tiha ona atu responde la-kumpri ho PPO, auditor interna tenki marka orariu revizaun akompañamentu atu verifika se mudansa implementa ona iha area serbisu.
- b) Auditor interna tenki ba fali area serbisu atu observa se karik mudansa ne'ebe halo ona no impaktu saida husi mudansa ne'ebe halo ona iha area serbisu.

Progresu ruma ne'ebe halo ona sei rejistu iha templeta "Lista Verifikasaun Auditoria no Relatoriu" (identifika iha Anexu 3).

- c) Bainhira halo verifikasaun, auditor interna sei intrevista prosesu nia nain no funsionariu sira atu hetan sira nia opiniaun kona-ba impaktu pozitivu saida mak iha ona sira nia area serbisu. Se identifika impaktu negativa ruma, auditor tenki simu komentariu no halo rekomendasaun atu responde problema sira.
- d) Iha kazu sira ne'ebe rekomendasaun auditoria la implementa, laiha justifikasaun validu, UAIE tenki prepara relatoriu Esepsaun ida ba Komisáriu, esplika sirkuntansia husi auditoria, etapa sira ne'ebe hala'o ona no asaun sira ne'ebe Komisáriu bele foti hodi resolve problema sira.
- e) Diretor UAIE mak responsavel atu fo relatoriu auditoria regular ba Komisáriu. Períudu relatoriu auditoria hirak ne'e, no seluk tan, tenki konsentra ba Planu Anual Auditoria Interna no progresu ne'ebe Alfândega halo ona ba implementasaun planu auditoria.

13. Aprovasaun husi Komisaríu, Diretiva no Dezeminasan

Liu husi Artigu 9 (1c) Dekretu Lei 2/2020 ne'ebe premiti Komisaríu atu: "aprova regra administrative no/ka instrusaun nesesariu ba operasaun Autoridade Aduaneiru, inklui lejislasaun Alfândega ho nune'e hau:

- a) **Aprova** Padraun Prosedimentu Operasaun (PPO) ho titulu, "Prosedimentu Auditoria Interna - 2020";
- b) **Direta** katak PPO ne'e komunika ba funsionariu AA relevante hotu, no ba funsionariu AA hotu atu implementa, aplika no reforsa ninia parte sira hotu ne'ebe hakerek iha PPO ne'e; no
- c) **Direta** katak PPO ne'e sei implementa hafoin loron ne'ebe asina ona husi parte hirak iha kraik ne'e.

Asina iha 14 loron Julho 2020


.....
Jose Abilio

Komisariu Interinu

Autoridade Aduaneiru

Timor-Leste

(selo ofisial Alfândega)

14. Rejistu Alterasaun

Data Aprovasaun PPO	Numeru Versaun	Naran Kriador
	v.1 (versaun ida)	

14.1 Alterasaun

Data Aprovasaun husi Komisáriu	Numeru Versaun	Naran Kriador	Naran Ema ne'ebe halo revé

Anexu 1: Estrutura Orgániku husi Ministeriu Finansas (Dekretu Lei 28/ 2019)

Artigu 39, Gabinete Inspetór Jerál (GIG)

5. Gabinete Inspetór Jerál (GIG sigla Portugés), mak area sentral husi Ministeriu Finansas (MF) responsavel ba auditoria interna no inspesaun sira iha unidade orgániku hotu legalmente husi MF, iha kualker nivel funsaun no nivel irarkia no kualker atividade ne'ebe sira hala'ó.
6. GIG mak responsavel ba:
 - a) Hala'ó auditoria interna, inspesaun sira ka supervizaun sira iha ámbitu husi MF ka instituisaun seluk kona-ba jestaun finanseiru ida-idak no patrimonial;
 - b) Hala'ó atividade inspesaun sira ba objetivu espesifiku, bazeia ba Ministru nia orientasaun.
 - c) Relata ba Ministru/a kona-ba rezultadu husi atividade sira auditoria ka inspesaun fornese ba iha a) no b) leten; no
 - d) Performa serbisu seluk ruma ne'ebe bele presiza halo tuir lei, regulamentu ka orden.
7. GIG preside husi Inspetór Jerál ida, ne'ebe mak hanesan nivel Diretor Jerál ba objetivu legal hotu-hotu, rekruta tuir termu kargu Lideransa no Jestaun Administrasaun Públiku no relata direktamente ba Ministeriu Finansas.
8. Inspetór Jerál sei hetan ajuda husi Sub-Inspetór Jerál rua, hanesan nivel Diretor Nasional sira, ba efektu legal hotu-hotu, ne'ebe rekruta tuir termu sira kareira rejime ne'ebe direta no dirije Administrasaun Públiku no serbisu ba Inspetór Jerál.

Anexu 2: Formatu Pedidu ba Auditoria Interna

<p>AUTORIDADE ADUANEIRU</p> 	<h3>Pedidu ba Formulariu Auditoria</h3>
---	---

Antesedente			
Halo husi (Naran):		Pozisaun:	
Fatin halo Auditoria:		Area Serbisu:	
Titulu PPO no Numeru:		Data atu halo auditoria:	
Razaun atu halo auditoria interna			
<p><i>Favor deskreve razaun tamba sa ita hakarak atu halo pedidu ba auditoria PPO aprovaðu.</i></p>			
Limitasaun Auditoria			
<p><i>Favor deskreve potensial problema ruma ne'ebe imi hatene iha ne'ebe auditor bele hasoru wainhira hala'o auditoria.</i></p>			
Objetivu Auditoria			
<p><i>Objetivu auditoria sira mak saida? Lista uluk pantu importante sira.</i></p>			
Submete ba Aprovasaun			
Naran:		Pozisaun:	
Asinatura:		Data:	

Avallasaun husi UAIE

Hau avalia ona pedidu ida ne'e no:

Aseita ho proposta pedidu auditoria

La-aseita ho proposta pedidu auditoria

(rejistu razoun iho kroik)

Razaun sira:

Naran:

Pozisaun:

Asinatura:

Data:

Anexu 3: Lista Verifikasaun Auditoria Interna no Relatoriu

<p>AUTORIDADE ADUANEIRU</p> 	<p>Lista Verifikasaun Auditoria Interna no Relatoriu</p>
---	---

ANTESEDENTE	
Naran Auditor:	
Pozisaun:	
Naran Supervisor:	
Pozisaun:	
Prosesu Auditoria: <i>(inklul titulu prosesu no numeru)</i>	
Data Auditoria:	
FATIN AUDITORIA	
Diresaun Nasional ka Unidade:	
Naran Departementu:	
Naran Seksaun:	
Naran Supervisor:	

Uza Lista Verifikasaun ne'e no Relatoriu

Lista verifikasaun ne'e halo atu ajuda auditor interna sira kona-ba revizaun ba prosesu sira Alfândega nian tuir dalan sistematika no metodikal nian. Nia fokus mak atu estabese no rejistu lista verifikasaun karik prosesu ne'e performa bazela ba nia aprovasaun Padraun Prosedimentu Operasaun (PPO), no atu identifika desvia ruma husi prosedimentu ne'ebe hetan aprovasaun.

Rezultadu husi Auditoria sei rejistu simplesmente hanesan "SIN" ka "LAE" kona ba kumpri, ho auditor interna bele rejistu detallu husi la-kumpri ba prosesu implementasaun no melloramentu

Ikus husi lista verifikasaun ne'e, auditor interna tenki relata kona-ba rezultadu auditoria nian, inklui asaun koretiva atu foti medidas, no se presiza, sujere prosesu melloramentu. Iha koneksaun ne'e, asaun koretiva mak atividade mandatoriu atu ajuda lori prosesu ba kumpri ho PPO; no sujere melloramentu sira mak laos atividade mandatoriu, maibe nain ba prosesu tenki konsidera atu bele hadia parte espesifiku husi aprovasaun PPO.

Esplikasaun ba Rezultadu Auditoria

Rezultadu	Definisaun/Impaktu	Asaun/Mitigasaun
"SIN" (KUMPRI)	Kumpri signifika katak aderênsia ho rekerimentu husi aprovasaun Padraun Prosedimentu Operasaun (PPO). Pratika desviu ki'ik sira, la afeta prosesu objetivu sira en jerál, bele simu se karik prosesu nain identifika ona medida koretiva, ou melloramentu ida, no esforsu atu implementa prosesu ne'e.	Kontinua atu monitoriza periodikamente. Asegura katak pratika desvia ki'ik sira mak hetan koreksaun imediatamente.
"LAE" (LA-KUMPRI)	La-Kumpri signifika katak kestaun ne'ebe identifika ona, rezultadu desvia husi aprovasaun PPO, hahu husi implementasaun balun atu ignora PPO, hanesan rezultadu iha prosesu la performa bazeia ba Lei Alfândega, ou jestaun diretiva espesifiku.	Investiga kazu la-kumpri sira, no rekomenda lalais asaun koretiva. Re-auditoria iha semana 4 mak foin atu verifika korresaun.

Seksaun 1: Prosesu Implementasaun

Objetivu husi pergunta hirak ne'e mak atu ajuda auditor determina se aprovasaun PPO efetivamente komunika ona no implementa ona iha area serbisu relevante.

#	Pergunta Auditoria	Kumpri		Razaun kona-ba La-Kumpri
		SIN	LAE	
1.	PPO define no halo dokumentasaun ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	Prosesu nain identifika iha PPO no ativamente suporta nia implementasaun iha area serbisu ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	Ofisial Alfândega fo ona hardcopy husi PPO no formulariu asociadu sira, ou ofisial sira asesu ona ba versaun elektronika ne'e ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	Prosesu nain no Departamentu Formasaun Alfândega fornese formasaun, workshop ou sesaun informasaun molok implementasaun PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5.	Uza PPO no halo tur iha ambiente serbisu ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6.	Funisionariu sira simu etapa sira hotu iha PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.	Sira ne'ebe presiza atu uza, komprende dokumentu (PPO no formulariu) sira ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8.	Iha PPO ne'e klaru no narativu simples, ne'ebe deskreve didiak asaun sira foti husi ofisial Alfândega sira ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9.	PPO ajuda ofisial Alfândega atu halo sira nia serbisu ho diak ka lae? <i>Nota: Auditor sei presiza atu reve no halo observasaun.</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Seksaun 2: Prosesu Apoiu

Objetivu husi pergunta hirak ne'e atu ajuda auditor determina se apoiu adekuaudu (ezemplu, pesoal, formasaun, no ekipamentu) aloka tiha ona atu suporta implementasaun efetivu husi PPO ne'e.

#	Pergunta	Kumpri		Razaun kona-ba La-Kumpri
		SIN	LAE	
1.	Prosesu nain distribui ona apolo atu suporta ofisial Alfândega ba implementasaun PPO ka lae? <i>(Apoi u bele inklui asesu ba lei relevante, formulariu, modelu dokumentu; formasaun relevante ou sesaun informasaun ba ofisial Alfândega molok implementasaun husi PPO; ailokasaun husi komputador)</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	Formasaun, workshop ou sesaun informasaun, suficiente atu komplete ofisial Alfândega ho kofesimentu no dalan atu implementa PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	Se aplikavel, formasaun uza software foun ka ekipamentu, fornese molok implementasaun PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	Se aplikavel, formasaun uza software foun ka ekipamentu, ajuda ofisial Alfândega komprende sira nia knar no ajuda sira implementa PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5.	Area serbisu moos no seguru ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6.	Funsonariu sira motiva-an no enkoraja-an atu halo sujestaun ba prosesu melloramentu, no apoiu adisional saida mak prezisa atu ajuda sira nia serbisu ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Seksaun 3: Prosesu Monitorizasaun

Objetivu husi pergunta hirak ne'e mak atu ajuda auditor determina se prosesu nain foti ona asaun nesesariu atu monitoriza implementasaun husi PPO, no halo ajustamentu iha ne'ebe nesesariu.

#	Pergunta	Kumpri		Razaun kona-ba La-Kumpri
		SIN	LAE	
1.	Efikasias husi PPO hetan monitorizasaun no wainhira nesesariu, asaun foti atu atualiza PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	Haruka ba Komissáriu ba konsiderasaun no aprovasaun, molok atualiza PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	Wainhira atualiza ona PPO, sira komunika ba ofisial Alfândega molok alterasaun sira efektu ba iha area serbisu ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	Iha ema ruma iha area serbisu asina atu monitoriza prosesu no halo relatoriu ba prosesu nain se presiza alterasaun ka lae? Se iha, ema ne'e se?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5.	Prosesu monitorizasaun rejistu ne'ebe lolos mantein husi prosesu nain ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6.	Estatutu prosesu komunika regulamente ba jestaun no ofisial Alfândega envolve iha prosesu ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.	Se aplikavel, prosesu nain fornese relatoriu ne'ebe persija ba Komissáriu hanesan define iha PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Section 4: Prosesu Melloramentu

Objetivu husi pergunta hirak ne'e mak atu ajuda auditor determina se prosesu nain no ofisial Alfândega sira komete atu melhora PPO, atu asegura katak ne'e reflete ho lolos realidade husi area serbisu.

#	Pergunta	Kumrpi		Razaun kona-ba La-Kumrpi
		SIN	LAE	
1.	<p>Iha ne'ebe presiza melloramentu, nain ba prosesu bele esprika oinsa atu sujere halo melloramentu?</p> <p><i>Nota: Se la presiza melloramentu, auditor la presiza atu marka "Sin" ou "Lae" iha koluna.</i></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	Se aplikavel, rejistu lolos ral hela problema prosesu sira no asaun sira ne'ebe foti atu determina asaun koretiva/preventiva ne'ebe presiza ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	Se aplikavel, iha ne'ebe asaun koretiva/preventiva aprova no implementa ona, asaun hirak ne'e efetivu ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	Ofisial Alfândega enkoraja atu involve iha identifikasaun melloramentu sira iha area serbisu no PPO ka lae?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Seksaun 5: Dadus ne'ebe Rekolla

Seksaun ne'e prezisa atu kompleta husi auditor se PPO auditoria hare ba iha deklarasaun sira (DAU)

#	Informasaun DAU atu rekolla	Total
1.	Numeru DAU rejistu iha loron auditoria.	
2.	Numeru DAU dokumentariu verifika (CREP) iha loron auditoria.	
3.	Numeru DAU ezamina fiziku iha loron auditoria.	
4.	Numeru DAU lansa iha loron auditoria	
5.	Auditor bele aumenta dadus se prezisa.	

Seksaun 6: Rezumu Relatoriu husi Auditoria

Seksaun tuir mai, relatoriu kona-ba rezultadu auditoria sira, inklui asaun koretiva atu foti no tempu prazu no sujestaun sira ba melloramentu ba parte espesifiku sira husi aprovasaun PPO.

6.1: Lista Item sira La-Kumpri ho Lista Verifikasaun

#	Detallu La-Kumpri	Razaun kona-ba La-Kumpri	Data Retifikasaun
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			

6.2: Asaun Koretiva

#	Presiza Asaun Koretiva	Presiza husi	Asaun Koretiva ne'ebe realiza/la realiza
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			

6.3: Oportunidade ba Melloramentu

#	Rekomendasaun ba Melloramentu	Planu Implementasaun, ne'ebe aseita	Data Implementasaun
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			

Seksaun 7: Aprovasaun Auditoria

Konkluzaan Auditoria Interna no Aprovasaun					
Halo husi (Naran):		Asinatura:		Data:	
Naran Supervisor:		Asinatura:		Data:	
Aprovasaun:	SIN <input type="checkbox"/>		LAE <input type="checkbox"/>		
Komentariu: <i>(Se lae, favor esplika ita nia razaan sira)</i>					

Anexu 4: Prosesu Modelu Diagrama

Monitor

- Kontinua rikusmendassan sira ne'abe implementa ona.
- Relabi rezultadu sira ba Komisionu.
- Kontinua brevi periodika.

Prepara

- Prepara relatorio auditoria.
- Deskribe problema.
- Rekomenda raudansa ba auditoria hada problema.



Planu

- Presesu medulu auditoria.
- Unude sira/komisi auditoria.
- Sira kidesemmasan imata ba prosedimentu atu hada auditoria.
- Infornu ba persone sira.

Halao

- Hala tur temphele auditoria na relatoriu.
- Hala ma'enasu tur nesesidade.
- Hala auditoria na hada sira.

Anexu 5: Pedidu UAIE ba Komisáriu

<p>AUTORIDADE ADUANEIRU</p> 	<h3>Pedidu UAIE ba Komisáriu</h3>
---	-----------------------------------

Antesedente			
Halo husi (Naran):		Pozisaun:	
Data Auditoria:		Fatin halo Auditoria:	
<p>Iha razaun fundamental sira atu deskonfia bele akontese:</p> <p> FRAUDE <input type="checkbox"/> KONTRA-BANDU <input type="checkbox"/> KORUPSAUN <input type="checkbox"/> ABUZA POZISAUN <input type="checkbox"/> SELUK <input type="checkbox"/> </p>			
Natureza Atividade			
<p><i>Deskreve atividade. Fo ezemplu espesifiku.</i></p>			
Suspeitu sira			
<p><i>Se mak ita deskonfia bele involve? Fo naran ka evidensia se iha.</i></p>			
Fatin sira			
<p><i>Iha fatin ne'ebe mak atividade ne'e akontese? Fo fatin nia naran ka enderesu se iha.</i></p>			
Data sira			
<p><i>Bainhira mak atividade ne'e akontese? Fo data/loran lolas se iha</i></p>			
Metodolojia			
<p><i>Oinsa hala'o atividade? Fo ezemplu espesifiku.</i></p>			

Pedidu Aprovasaun husi Diretor UAIE no Submete			
Naran:		Pozisaun:	
Asinatura:		Data:	
Avallasaun husi Komisáriu			
Hau lee tiha ona relatoriu no informasaun asosiadu no:			
Aseita		<input type="checkbox"/>	
La aseita		<input type="checkbox"/>	
<i>(Hakerek razaun sira iha kraik)</i>			
Razaun:			
Deskrisaun kona ba atividade tenki halo:			
Aprovasaun husi Komisáriu			
Naran:		Pozisaun:	
Asinatura:		Data:	