

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE  
SECRETARIA EXECUTIVA DOS CONSELHOS

RESOLUÇÃO Nº 015/2011  
CONSELHO UNIVERSITÁRIO  
EM 16 DE DEZEMBRO DE 2011

Dispõe sobre o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINTE para o exercício de 2012.

O Reitor da Universidade Federal do Rio Grande - FURG, na qualidade de Presidente do **CONSELHO UNIVERSITÁRIO**, tendo em vista decisão deste Conselho tomada em reunião ordinária do dia 16 de dezembro de 2011, Ata nº 407, em conformidade ao constante no processo nº 23116.006356/2011-16,

R E S O L V E:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINTE para o exercício de 2012, conforme anexo.

Art. 2º A presente RESOLUÇÃO entra em vigor nesta data.

Prof. Dr. João Carlos Brahm Cousin  
PRESIDENTE DO CONSUN



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT / 2012

ÍNDICE

A. INTRODUÇÃO	2
B. AUDITORIA INTERNA	2
Conceito	2
Natureza e objetivos	2
Vinculação	3
Orientação Normativa	3
Finalidade	4
Recursos Humanos	4
Critérios para elaboração do PAINT	4
Áreas relevantes e de risco	5
Atividades previstas	5

Considerações finais	6
ANEXO I	7
ANEXO II	10

## A) INTRODUÇÃO

A Universidade Federal do Rio Grande – FURG tem como proposta Orçamentária para o exercício de 2012, a seguinte composição: UO 26273 – UG 154042 – Gestão 15259 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE – FURG. R\$287.813.206,00 e da UO 26395 – UG 154042 – GESTÃO 150218 - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO DR; MIGUEL RIET CORREA JÚNIOR, R\$45.819.951,00, perfazendo um total de Proposta orçamentária de R\$333.633.157,00.

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna PAINT/2012, da Universidade Federal do Rio Grande – FURG foi elaborado em conformidade com a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº. 01, DE 3 DE JANEIRO DE 2007 e INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº. 07, DE 29 DE DEZEMBRO 2006. Ainda, em cumprimento ao estabelecido no Decreto nº 3591 de 06 de setembro de 2000, alterado pelo Decreto nº 4.304, de 16 de julho de 2002.

O Plano de Auditoria Interna – PAINT tem a finalidade de apresentar o conjunto de procedimentos a serem realizados de forma ordenada e sistêmica, objetivando contribuir com a administração superior, na busca de resultados satisfatórios quanto aos princípios da economicidade, eficiência, eficácia, razoabilidade entre outros, na gestão da FURG.

## B) AUDITORIA INTERNA

### **Conceito:**

De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 12, a Auditoria Interna constitui o conjunto de

procedimentos técnicos que tem por objetivo examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da Entidade.

A auditoria interna<sup>[1]</sup> é uma atividade de avaliação independente dentro da Organização, na qual se atem a revisar as operações, como um serviço prestado à administração. Constitui um controle gerencial que funciona através de análise e avaliação da eficácia de outros controles (MARTINELLI, 2002).

## **Natureza e objetivos**

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio Grande – FURG foi criada pelo Conselho Universitário (CONSUN), em 05/03/1999, através da Resolução nº 08/99, nomeando posteriormente uma Comissão Especial para a sua instrumentalização.

O planejamento do trabalho de auditoria interna compreende os exames preliminares da Entidade, para definir a amplitude do trabalho a ser realizado de acordo com as diretivas estabelecidas pela administração.

A Constituição de 1988 estabelece que:

**Art. 70** - A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, será exercida pelo Congresso Nacional, mediante controle externo, e pelo sistema de controle interno de cada Poder.

Parágrafo único. Prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais a União responda, ou que, em nome desta, assumas obrigações de natureza pecuniária. (Redação dada pela Emenda Constitucional nº 19, de 1998).

**Art. 74.** Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

§ 1º - Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária...”

## **Vinculação**

Segundo a Resolução nº 15/2010 do CONSUN, de 13 de agosto de 2010, Anexo 11 – Regimento Interno da Reitoria, o Órgão de Auditoria Interna, art.16 e 17, está vinculado ao Gabinete do Reitor, com a finalidade de orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão da Universidade, sendo suas atribuições definidas pelo Conselho Universitário (CONSUN).

## **Orientação Normativa**

Segundo artigo 15 do Decreto 3.591 de 06 de setembro de 2000, alterado pelo Decreto 4.304 de 16 de julho de 2002 a Auditoria Interna se sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal – Controladoria Geral da União/PR/RS.

## **Finalidade**

Segundo a Resolução nº 10/01 do CONSUN, de 01 de junho de 2001, que dispõe sobre as atribuições e composição do Órgão de Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio Grande – FURG, em seu artigo 2º: “O Órgão de Auditoria Interna tem por finalidade, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão como o objetivo de assegurar”:

- a) a regularidade da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial, operacional e de pessoal da Instituição, objetivando a eficiência, eficácia e efetividade;
- b) a regularidade das contas, a eficiência e a eficácia na aplicação dos recursos disponíveis, observando os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade;
- c) aos ordenadores de despesa a orientação necessária para racionalizar a execução da receita e despesa, com vistas a aplicação regular e a utilização adequada de recursos e bens disponíveis;
- d) aos órgãos responsáveis pela administração, planejamento, orçamento e programação financeira, informações oportunas que permitem aperfeiçoar essas atividades;
- e) o fiel cumprimento das leis, normas e regulamentos bem como a eficiência e a qualidade técnica do Sistema de Controle Interno da Instituição;
- f) a racionalização progressiva dos procedimentos administrativos, contábeis, orçamentários, financeiros e patrimoniais da Instituição; e,
- g) a interpretação de normas, instruções de procedimentos e qualquer outro assunto no âmbito de sua competência ou atribuição. ”.

## Recursos Humanos

SERVIDOR	Registro no Conselho	MATRÍCULA SIAPE	FORMAÇÃO	CARGO/FUNÇÃO
Jackson Negalho Medeiros	CRA/RS 8968	408173	Administrador	Auditor Interno
Kátia Arpino Rasia	CRC/RS 069.246/O-2	1747303	Contador	Auditora Interna
Vagner Salort da Silva	-	1852356	Acadêmico	Estagiário

## Crítérios para a elaboração do PAINT/2012

O PAINT da Universidade Federal do Rio Grande - FURG, para o exercício 2012, foi elaborado levando-se em consideração as recomendações feitas em auditorias realizadas, anteriormente, pelos Órgãos de Controle, Controladoria Geral da União através das Auditorias de Acompanhamento e de Gestão do Exercício Anterior; e do Tribunal de Contas da União.

As atividades previstas para o PAINT/2012 foram planejadas de acordo com a capacidade de execução, representada pelo número de servidores alocados na AUDIN. Nas horas programadas para cada trabalho, foi incluído o tempo necessário para o planejamento da atividade e elaboração do relatório, quando houver.

O planejamento previsto para efetivação das tarefas poderá sofrer mudanças ao longo do exercício, a fim de que sejam atendidas demandas imediatas do Gabinete do Reitor, do Tribunal de Contas da União, da Controladoria Geral da União, do Conselho Universitário, bem como treinamentos e tarefas especiais.

## Áreas relevantes e de risco

Na avaliação da Auditoria Interna, as áreas de risco referem-se a:

- 1) A área de gestão patrimonial, já que há necessidade de levantamento de bens para atendimento da determinação do Acórdão 367/2010 – TCU 2ª Câmara. Assunto também tratado pelo ofício 7049/2011/GAB/CGU – Regional/RS/CGU – PR, de 17 de março de 2011, que trata das recomendações contidas nos Planos de Providência nº 224846 e 243921, conforme item 2.2.1.6. “Não localização de equipamentos com valor superior ao indicado na Instrução Normativa CGU nº 04 de 17/02/2009”.
- 2) Necessidade de Implantação do Sistema de Diárias e Passagens – SCDP;
- 3) Fragilidade nos controles do Almoxarifado do Hospital Universitário.

## Atividades Previstas

Entre as atividades previstas para serem executadas no decorrer do ano de 2012, destacamos como objetivo global, a análise, o assessoramento e o acompanhamento dos vários controles internos desenvolvidos e utilizados pelas seguintes áreas: financeira, orçamentária, patrimonial, pessoal e de suprimento de bens e serviços.

A seguir, apresenta-se uma síntese dos objetivos específicos de cada Programa de Auditoria a ser aplicado.

CONTROLE DE GESTÃO: análise, orientação e acompanhamento das providências adotadas em atendimento às recomendações expedidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo.

GESTÃO PATRIMONIAL: verificar o acompanhamento de existência físicas e baixas sobre os bens móveis, inventário anual de bens móveis, que tenha por base o sistema de controle de bens móveis.

GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS:

- a) Exame de Prestações de Contas solicitadas pela Administração.
- b) Levantamento e exame na área de obras.

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA/FINANCEIRA:

Análise e acompanhamento quanto à execução das despesas correntes e de capital, multas, dívidas da instituição, falta ou irregularidade de comprovação e responsáveis por perdas ou danos

GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS:

- a) Análise da entrega das declarações de bens e rendas;
- b) Acompanhamento do processo de concessão de diárias e passagens;
- c) Acompanhamento da implantação do SCDP (Sistema de Concessão de diárias e passagens).
- d) Acompanhamento dos registros das admissões, desligamentos, aposentadorias e pensões, no SISAC – Sistema de Registro e Avaliação de Atos de Admissão e Concessão;
- e) Cruzamento de dados relativos aos registros dos servidores e informações da Folha de Pagamento.

## **Considerações Finais**

Além das atividades destacadas no anexo I, relacionamos a seguir, uma série de outras tarefas, as quais são de competência da AUDIN, e que serão executadas ao longo do exercício de 2012.

- ü Assessoramento ao CONSUN;
- ü Assessoramento à Administração Central;
- ü Trabalhos especiais solicitados pela Administração Central;
- ü Exame nos processos de Inventário do exercício de 2012;
- ü Receber e assessorar Auditorias Externas;



- ü Elaboração Trimestral e Anual do RAINT;
- ü Elaboração do PAINT 2013.

A seguir, o **Anexo I**, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria.

## Anexo I - Plano de Atividades Anuais de Auditoria

Nº Dias	Relevância H/H	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo
1	Alta	Atuação do TCU/ SECEX	Controles de gestão	Verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	20	160	Levantamento falhas apontadas TCU
2	Alta	Atuação da CGU/RS	Controles de gestão	Verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	20	160	Levantamento falhas apontadas CGU
3	Média	Atuação da Auditoria Interna	Controles de gestão	Verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	20	160	Levantamento falhas e s apresentadas Auditoria Inte:
4	Média	Elaboração do relatório e parecer da Auditoria Interna	Controles de gestão	Emitir opinião sobre a prestação de contas da FURG.	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN	40	320	Solicitação respostas administração análise conclu
5	Média	Apoio Operacional à Auditoria da CGU/RS	Controles de gestão	Dar apoio técnico para agilizar no atendimento da equipe de trabalho	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN	15	120	Atendimento solicitações, x documentos, acompanhame ajuda na elabo respostas
6	Média	Formalização da prestação de contas	Controles de gestão	Verificar o cumprimento das formalidades legais na composição da prestação de contas da FURG.	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	30	240	Análise formalidades l processo de p de contas da F
7	Média	Baixa de Bens	Gestão Patrimonial	Verificar a existência de baixa de bens	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN/Patrimônio	7	56	Exame da exe processos de bens
8	Alta	Inventário Anual de Bens Móveis	Gestão Patrimonial	Verificar a existência e procedimentos da comissão de baixa de bens móveis	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	10	80	Exame do Pro Inventário a procedimentos

## Anexo I - Plano de Atividades Anuais de Auditoria

Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo
9	Alta	Contratos e Convênios	Gestão de suprimentos de bens/serviços	Verificar se estão adequadas as normas legais.	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	100	800	Exame de Pr de Contas de e convênios
10	Alta	Obras	Gestão de suprimentos de bens/serviços	Verificar o processo licitatório até o pagamento	Acompanhamento da Gestão	Sala da AUDIN	30	240	Exame de con obras e serviço
11	Média	Despesas correntes	Gestão Financeira	Verificar e acompanhar registro de despesas correntes	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame dos contábeis
12	Alta	Declaração de bens e rendas	Gestão de Recursos Humanos	Verificar o cumprimento da entrega	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame dos da PROGEP
13	Média	Admissões/Demissões	Gestão de Recursos Humanos	Verificação de documentos e legislação	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame de doc e inserção de SISAC/TCU
14	Média	Diárias	Gestão de Recursos Humanos	Verificar se os pagamentos estão corretos	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame das di país e no exter
15	Média	CGU/PAD	Gestão de Recursos Humanos	Exame – Cruzamento de dados relativos aos registros de servidores e as informações da Folha de Pagamento.	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN/Comissão	10	80	Exame dos efetuados no CGU/PAD.
16	Média	Almoxarifado	Controle de Gestão	Verificação de controles.	Acompanhamento da Gestão	Sala da Audin/Almoxarifado	10	80	Revisão acompanhame controles.
17	Média	Demandas Eventuais	Decorrentes de situações emergenciais ou de Auditorias Externas de 2012	Verificação de procedimentos	Acompanhamento da Gestão	Sala da Audin/Diversos	10	80	Revisão de analisados procedimentos
18	Média	Fonai	-	-	-	-	10	80	-
19	Média	Férias	-	-	-	-	44	352	-
20	Alta	Cursos de Capacitação	Auditoria	Capacitação e atualização	Curso	-	20	160	-

## Anexo I - Plano de Atividades Anuais de Auditoria

Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo
21	Alta	Conformidade de Gestão-FURG/HU		Verificar os fatos registrados no SIAFI	Acompanhamento dos registros no SIAFI	Sala da AUDIN	60	480	Análise dos r no sistema
21	Média	Apoio Operacional à Auditoria da TCU 3ª SECEX/RS	Controles de gestão	Dar apoio técnico para agilizar no atendimento da equipe de trabalho	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN/Pró-Reitorias, Hospital de Ensino, Fundações de Apoio e Reitoria	5	40	Atendimento solicitações, x documentos, acompanhame ajuda na elabor respostas.
24	Alta	Atendimento a demandas internas da Reitoria	Controles de gestão	Verificação de procedimentos	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN	15	120	Atendimento demandas da I
TOTAL							496	3968	

## ANEXO II - Cronograma Anual e Representatividade das Atividades da Auditoria Interna

Item	Descrição	Escopo	Risco Inerente ao objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Total	
				Início	Fim	Horas	Dias
1	Atuação do TCU.	Levantamento das falhas apontadas pelo TCU para verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções. Verificar os atos e fatos administrativos que geraram reprovação ou recomendação e acompanhar adoção das recomendações emitidas pelo órgão de Controle Externo.	Inobservância das recomendações dos órgãos de controle interno e externo e reincidência das ocorrências. Implementação das recomendações.	03/01/2012	31/12/2012	160	20
2	Atuação da CGU.	Levantamento das falhas apontadas pelo TCU para verificar itens não atendidos e orientar na busca de	Inobservância das recomendações dos órgãos de controle interno e externo e reincidência das	03/01/2012	31/12/2012	160	20

## ANEXO II - Cronograma Anual e Representatividade das Atividades da Auditoria Interna

Item	Descrição	Escopo	Risco Inerente ao objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Total	
				Início	Fim	Horas	Dias
		soluções. Verificar os atos e fatos administrativos que geraram reprovação ou recomendação e acompanhar adoção das recomendações emitidas pelo órgão de Controle Interno.	ocorrências. Implementação das recomendações.				
3	Atuação da Auditoria Interna.	Levantamento de falhas e sugestões apresentadas pela Auditoria Interna.	Inobservância das recomendações do órgão de auditoria interna e reincidência das ocorrências. Implementação das recomendações.	03/01/2012	31/12/2012	160	20
4	Prestação de Contas 2011 da FURG.	Acompanhamento do processo de prestação de contas, análises da dos Relatórios Financeiros, mediante a legislação vigente e novas orientações dos órgãos de controle interno (CGU) e externo (TCU) para elaboração do relatório e respectivo parecer da Auditoria Interna.	O exame e o Parecer da Auditoria Interna sobre a prestação de Contas anual da entidade estão previstos no parágrafo 6º, art. 15 do Decreto 3.591/2000, sendo assim, o seu não cumprimento fere as disposições em relação ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.	03/01/2012	31/03/2012	320	40
5	Apoio Operacional à Auditoria da CGU.	Acompanhamento e esclarecimentos no que compete ao Órgão de Auditoria Interna. Atendimento às solicitações, Xerox dos documentos.	Irregularidades e impropriedades na aplicação dos recursos públicos. Cumprimento das formalidades legais.	03/01/2012	31/12/2012	120	15
6	Formalização da prestação de contas.	Análise das formalidades legais do processo de prestação de contas da FURG.	O exame da Auditoria Interna sobre o Processo de Prestação de Contas é necessário para que esta esteja de acordo com a legislação e as orientações proferidas pelos Órgãos de Controle Interno e	03/01/2012	31/03/2012	240	30

## ANEXO II - Cronograma Anual e Representatividade das Atividades da Auditoria Interna

Item	Descrição	Escopo	Risco Inerente ao objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Total	
				Início	Fim	Horas	Dias
			Externo.				
7	Baixa de Bens pelo Setor de Patrimônio.	Verificar o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente. Constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área visando corrigi-las e evitar reincidência. Exame da execução de processos de baixa de bens. Aferição dos controles apresentados pelos responsáveis pelo setor, que serão, oportunamente, solicitados por esta auditoria e submetidos à inspeção física na proporção de 5%.	Impropriedade nas rotinas do Setor de patrimônio, em geral, levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes, bem como aferição dos controles existentes de patrimônio, sua racionalização e verificação de materiais obsoletos.	02/07/2012	31/08/2012	56	7
8	Inventário Anual de Bens Móveis 2011.	Examinar o Processo de Inventário anual de 2011 com vistas a detectar possíveis falhas na inspeção física dos bens em relação aos registros de bens existentes.	Inconsistência entre os registros e o levantamento físico dos bens, em geral, levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes, bem como aferição dos controles existentes de patrimônio.	01/03/2012	31/03/2012	80	10
9	Contratos e Convênios.	Exame de Prestações de Contas de contratos e convênios no exercício na proporção de 100%.	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos e inobservância dos aspectos legais e formais; Cumprimento dos aspectos formais e legais.	03/01/2012	31/12/2012	800	100

## ANEXO II - Cronograma Anual e Representatividade das Atividades da Auditoria Interna

Item	Descrição	Escopo	Risco Inerente ao objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Total	
				Início	Fim	Horas	Dias
10	Obras.	Solicitação dos contratos e termos aditivos na proporção de 10%.	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. A ação da auditoria em relação aos processos licitatórios é essencial para assegurar sua formalização em conformidade com a legislação vigente.	31/07/2012	30/11/2012	240	30
11	Despesas correntes.	Solicitação dos processos licitatórios e dos contratos e termos aditivos vigentes e os elaborados no exercício – selecionados por amostragem na proporção de 5% para os pregões e 20% para as Dispensas e Inexigibilidades.	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. A ação da auditoria em relação aos processos licitatórios é essencial para assegurar sua formalização em conformidade com a legislação vigente.	28/05/2012	29/06/2012	40	5
12	Declaração de bens e rendas.	Exame dos controles atualizados quanto a disponibilização de informações relativas a declaração de bens e renda dos servidores (IN 66 de 24 de maio de 2011 – TCU) à PROGEP.	Inobservância dos aspectos legais e formais; Cumprimento dos aspectos formais e legais.	02/07/2012	31/08/2012	40	5
13	Admissões/ Demissões.	Exame de documentos e inserção de dados no SISAC/TCU. Análise das admissões de pessoal, auxílios, adicionais e demais procedimentos específicos do setor. Os documentos a serem analisados serão devidamente selecionados por amostragem na proporção de 10%.	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. Tendo em vista a expansão da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica, conseqüentemente, o ingresso de inúmeros servidores na Instituição, faz-se necessário o acompanhamento dos processos a estes relativos.	31/08/2012	30/11/2012	40	5

## ANEXO II - Cronograma Anual e Representatividade das Atividades da Auditoria Interna

Item	Descrição	Escopo	Risco Inerente ao objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Total	
				Início	Fim	Horas	Dias
14	Processos de Diárias e Passagens Aéreas.	Análise dos processos de Diárias e passagens, dentro e fora do país, utilizando uma amostragem de 10%.	Inobservância dos aspectos legais e formais; Cumprimento dos aspectos formais e legais.	01/05/2012	31/05/2012	40	5
15	Folha de Pagamento.	Exame – Cruzamento de dados relativos aos registros de servidores, portarias e as informações da Folha de Pagamento, utilizando uma amostragem de 5%.	Inobservância dos aspectos legais e formais; Cumprimento dos aspectos formais e legais.	03/09/2012	28/09/2012	80	10
16	Almoxarifado.	Revisão e acompanhamento de controles apresentados pelos responsáveis pelo setor, que serão, oportunamente, solicitados por esta auditoria e submetidos à inspeção física na proporção de 10%.	Impropriedade nas rotinas do almoxarifado levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes, bem como aferição nos controles de contagem Física dos Materiais do Almoxarifado e verificação das baixas do estoque.	01/05/2012	31/05/2012	80	10
17	Demandas Eventuais. Assessorar os gestores/executores da entidade no acompanhamento da execução dos programas de governo, visando a execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento.	Orientar os gestores e executores para o acompanhamento da execução das metas traçadas pelos programas de governo, e das elencadas no plano de ação Institucional. Dirimir dúvidas e fortalecer a padronização dos procedimentos. Atuar de forma preventiva.	Desconhecimento da legislação específica. Assessoria para evitar irregularidades na utilização dos recursos públicos, com atuação de forma preventiva.	03/01/2012	31/12/2012	80	10
18	Fonai	Participação no evento de Auditoria Interna do FONAI-MEC	Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da Auditoria	14/05/2012	18/05/2012	80	10



## ANEXO II - Cronograma Anual e Representatividade das Atividades da Auditoria Interna

Item	Descrição	Escopo	Risco Inerente ao objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Total	
				Início	Fim	Horas	Dias
			Interna da Entidade				
19	Férias	-	-	03/01/2012	10/03/2012	352	44
20	Cursos de Capacitação	Participação dos servidores lotados no Setor de Auditoria Interna.	Descumprimento do Inciso II do Art. 2º da Instrução Normativa nº 01, de 03/01/2007 – Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da Auditoria Interna da Entidade; Aprimoramento profissional dos servidores lotados no setor através da atualização do conhecimento.	03/01/2012	31/12/2012	160	20
21	Conformidade de Gestão-FURG/HU.	Análise dos registros no sistema SIAFI	Inconsistências nos Registros SIAFI; Regularidade dos registros SIAFI.	03/01/2012	31/12/2012	480	60
22	Apoio Operacional à Auditoria da TCU.	Atendimento das solicitações, xerox dos documentos, acompanhamento e esclarecimentos no que compete ao órgão de Auditoria Interna.	Irregularidades e impropriedades na aplicação dos recursos públicos. Cumprimento das formalidades legais.	03/01/2012	31/12/2012	40	5
23	Atendimento a demandas internas da Reitoria.	Dirimir dúvidas e fortalecer a padronização dos procedimentos. Atuar de forma preventiva.	Assessoria para evitar irregularidades na utilização dos recursos públicos, com atuação de forma preventiva.	03/01/2012	31/12/2012	120	15
<b>Total</b>						<b>3968</b>	<b>496</b>

Kátia Arpino Rasia  
Contadora CRC/RS 069.246/ O-2  
Auditora Interna

---

[1] *MARTINELLI Auditores. Curso básico de auditoria interna. Campinas: UNICAMP, 2002.*