



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

## 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 PAINTE/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 – PAINTE 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.

---

<sup>1</sup> MARTINELLI Auditores. *Curso básico de auditoria interna*. Campinas: UNICAMP, 2002.

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 diretrizes 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, assumira 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

## **Critérios 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.

- ✓ Assessoramento ao CONSUN;
- ✓ Assessoramento à Administração Central;
- ✓ Trabalhos especiais solicitados pela Administração Central;
- ✓ Exame nos processos de Inventário do exercício de 2012;
- ✓ Receber e assessorar Auditorias Externas;
- ✓ Elaboração Trimestral e Anual do RAINTE;
- ✓ Elaboração do PAINT 2013.

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

Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo	Forma	
							Dias	H/H			
1	Alta	Atuação do TCU/ SECEX	Controles de gestão	de	Verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	20	160	Levantamento das falhas apontadas pelo TCU	Direta
2	Alta	Atuação da CGU/RS	Controles de gestão	de	Verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	20	160	Levantamento das falhas apontadas pelo CGU	Direta
3	Média	Atuação da Auditoria Interna	Controles de gestão	de	Verificar itens não atendidos e orientar na busca de soluções	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	20	160	Levantamento das falhas e sugestões apresentadas pela Auditoria Interna	Direta
4	Média	Elaboração do relatório e parecer da Auditoria Interna	Controles de gestão	de	Emitir opinião sobre a prestação de contas da FURG.	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN	40	320	Solicitação de respostas da administração e análise conclusivas	Direta
5	Média	Apoio Operacional à Auditoria da CGU/RS	Controles de gestão	de	Dar apoio técnico para agilizar no atendimento da equipe de trabalho	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN	15	120	Atendimento das solicitações, xerox dos documentos, acompanhamento e ajuda na elaboração de respostas	Direta
6	Média	Formalização da prestação de contas	Controles de gestão	de	Verificar o cumprimento das formalidades legais na composição da prestação de contas da FURG.	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	30	240	Análise das formalidades legais do processo de prestação de contas da FURG.	Direta
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 execução de processos de baixa de bens	Direta

Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo	Forma
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 Processo de Inventário anual e procedimentos	Direta
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 Prestações de Contas de contratos e convênios	Direta
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 contratos de obras e serviços	Direta
11	Média	Despesas correntes	Gestão Financeira	Verificar e acompanhar registro de despesas correntes	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame dos registros contábeis	Direta
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 registros da PROGEP	Direta
13	Média	Admissões/De missões	Gestão de Recursos Humanos	Verificação de documentos e legislação	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame de documentos e inserção de dados no SISAC/TCU	Direta
14	Média	Diárias	Gestão de Recursos Humanos	Verificar se os pagamentos estão corretos	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	5	40	Exame das diárias no país e no exterior	Direta
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 registros efetuados no sistema CGU/PAD.	Direta
16	Média	Almoxarifado	Controle de Gestão	Verificação de controles.	Acompanhamento da Gestão	Sala da Audin/Almoxarifado	10	80	Revisão e acompanhamento de controles.	Direta



Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo	Forma
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 Fatos analisados e procedimentos.	Direta
18	Média	Fonai	-	-	-	-	10	80	-	
19	Média	Férias	-	-	-	-	44	352	-	
20	Alta	Cursos de Capacitação	Auditoria	Capacitação e atualização	Curso	-	20	160	-	
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 registros no sistema SIAFI	Direta
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 das solicitações, xerox dos documentos, acompanhamento e ajuda na elaboração de respostas.	Direta
24	Alta	Atendimento a demandas internas da Reitoria	Controles de gestão	Verificação de procedimentos	Avaliação da gestão	Sala da AUDIN	15	120	Atendimento a demandas da Reitoria	Direta
TOTAL							496	3968		

Rio Grande, 10 de outubro de 2011.

---

Adm. Jackson Negalho Medeiros  
CRA/RS. 8.968 - Auditor Interno