MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT / 2016

ÍNDICE

A. INTRODUÇÃO 2

B. AUDITORIA INTERNA 2

Conceito 2

Natureza e objetivos 2

Vinculação 3

Orientação Normativa 3

Finalidade 3

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 2015, a seguinte composição: UO 26273 – UG 154042 – Gestão 15259 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE – FURG. R$401.179.111,00 e da UO 26395 – UG 154042 – GESTÃO 150218 - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO DR; MIGUEL RIET CORREA JÚNIOR, R$64.602.528,00, perfazendo um total de Proposta orçamentária de R$465.781.639,00.

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna PAINT/2016, 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 (alterada pela IN 09/2007 – CGU). Ainda, em cumprimento ao estabelecido no Decreto n° 3591 de 06 de setembro de 2000, alterado pelo Decreto n° 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 TI 01, a Auditoria Interna compreende:

> "os exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações, metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento de seus objetivos."

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 n° 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. Prestarão 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, assuma 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 n° 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 – em suas respectivas áreas de jurisdição.

Finalidade

Segundo a Resolução n° 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 2°: "O Órgão de Auditoria Interna tem por finalidade, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão com 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
Aline Arrieche Freitas	CRC/RS 090.219/O-5	1651989	Contador	Assistente em Administração

Critérios para a elaboração do PAINT/2016

O PAINT da Universidade Federal do Rio Grande - FURG, para o exercício 2016, foi elaborado levando-se em consideração as recomendações feitas em auditorias realizadas, anteriormente, pelos Órgãos de Controle, Tribunal de Contas da União, através das Auditorias de Acompanhamento e de Gestão, do exercício anterior, e da Controladoria Geral da União.

As atividades previstas para o PAINT/2016 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". Este assunto está sendo monitorado no plano permanente de providências através do ofício 10889/2015/GAB/CGU, item 1.1.5, constatação 005.

Execução dos Programas e Ações Governamentais

Dentre os objetivos específicos do Programa de Auditoria a ser aplicado, destaca-se:

Programa 2032 – Educação Superior, Graduação, Pós-graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão
Ação: 20GK – Fomento as Ações de Graduação, Pós-graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão
Regularidade dos Processos de Concessão de Diárias e Passagens;
Regularidade das Licitações, inexigibilidades e dispensas;
Monitoramento da Gestão Patrimonial, através do Inventário Anual de Bens e do Plano Permanente de Providências CGU.

Programa 2032 – Educação Superior, Graduação, Pós-graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão
Ação: 8282 – Reestruturação e Expansão das Universidades Federais de Ensino Superior
Regularidade das Licitações, inexigibilidades e dispensas;
Regularidade dos Contratos de Obras

Programa 2015- Aperfeiçoamento do SUS
Ação: 8585 – Atenção a Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade
Regularidade das Prestações de Contas FAHERG (FNS)

Atividades Previstas

Entre as atividades previstas para serem executadas no decorrer do ano de 2016, 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.

CONTROLE DE GESTÃO:

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, análise, orientação e acompanhamento das providências adotadas em atendimento às recomendações expedidas pelos Órgãos de Controle Interno(CGU) e Externo(TCU) e Auditoria Interna, Relatório e Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual da FURG, análise de formalidades e Relatório de Gestão Conformidade de Registro de Gestão FURG/HU, PAINT, Gestão dos Cartões de Pagamentos do Governo Federal, demandas eventuais referente a orientação e acompanhamento aos gestores, monitoramento ao relatório do Restaurante Universitário, Monitoramento ao Relatório de Auditoria referente a fiscalização de convênios, contratos e congêneres em que a FURG transfere recursos para Fundação de Apoio(tripartite), controles bibliográficos do Sistema de Bibliotecas – SiB (FURG), acompanhamento da aprovação, implantação do Planejamento Estratégico de Tecnologia da Informação –PETI e PDTI, acompanhamento das publicações no Diário Oficial da União da FURG (editais, acórdãos e legislação).

GESTÃO PATRIMONIAL:

Monitoramento dos procedimentos relativos à Gestão Patrimonial. Constatar a ocorrência de impropriedade nas rotinas pertinentes a área visando corrigi-las tomando por base a avaliação dos pontos levantados pela Comissão de Levantamento de Bens Móveis da FURG, e no Plano Permanente de Providências da CGU.

GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS:

a) Exame de Prestações de Contas solicitadas pela Administração.
b) Avaliação dos contratos e termos aditivos de Obras;
c) Monitoramento dos critérios de sustentabilidade;

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA/FINANCEIRA:

a) Análise e acompanhamento quanto à execução das despesas correntes e de capital e análise dos processos licitatórios;

b) Multas, dívidas da instituição (devedores-aluguéis de permissionárias), falta ou irregularidade de comprovação e responsáveis por perdas ou danos.

GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS:

a) Monitoramento do sistema SCDP (Sistema de Concessão de diárias e passagens);

b) Análise da entrega das declarações de bens e rendas.

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 2016.

- ✓ Assessoramento ao CONSUN;
- ✓ Assessoramento à Administração Central;
- ✓ Trabalhos especiais solicitados pela Administração Central;
- ✓ Exame nos processos de Inventário do exercício de 2015;
- ✓ Receber e assessorar Auditorias Externas;

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

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

N°	Relevância	Descrição Sumária	Área	Origem da Demanda	Local de Realização	Conhecimentos Específicos	Escopo/ Objetivos	Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade	Cronograma		Período de Execução	
									Início	Fim	H/H	Dias
1	Média	RAINT	Controle de Gestão	CGU	Sala da Audin	Legislação específica	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna. Levantamento das atividades realizadas no exercício.	Não cumprimento da Instrução Normativa 01 de 03/Jan/2007 – CGU. Informação sobre as ações de auditoria realizadas no exercício.	04/01/2016	14/01/2016	72	9
2	Alta	Atuação do TCU/ SECEX	Controles de gestão	TCU	Sala da Audin/Reitoria e Pró-Reitorias	Legislação específica	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. Atendimento a legislação, às normas legais e, alcance da eficiência.	04/01/2016	31/12/2016	80	10
3	Alta	Atuação da CGU/RS	Controles de gestão	CGU	Sala da Audin/Reitoria e Pró-Reitorias	Legislação específica	Levantamento das falhas apontadas pelo CGU 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 Interno.	Inobservância das recomendações dos órgãos de controle interno e externo e reincidência das ocorrências. Atendimento a legislação, às normas legais e, alcance da eficiência.	04/01/2016	31/12/2016	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
4	Alta	Contratos e Convênios	Gestão de suprimentos de bens/serviços	Pró-Reitoria de Planejamento e Administração	Sala da Audin	Legislação específica	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; Regularidade das Prestações de Contas.	04/01/2016	31/12/2016	480	60
5	Média	Atuação da Auditoria Interna	Controles de gestão	AUDIN	Sala da Audin/ Reitoria e Pró-Reitorias	Legislação específica	Levantamento de falhas e sugestões apresentadas pela Auditoria Interna.	Inobservância das recomendações do órgão de auditoria interna e reincidência das ocorrências. Atendimento a legislação, às normas legais e, alcance da eficiência.	04/01/2016	31/12/2016	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
6	Alta	Cursos de Capacitação	Auditoria	Reitoria/AUDIN	Local do Evento	IN 01/2007 - SFC	Participação dos servidores lotados no Setor de Auditoria Interna em cursos, cujos assuntos sejam inerentes as demandas do PAINT, bem como cursos de atualização da área auditoria.	Descumprimento do Inciso II do Art. 2º da Instrução Normativa nº 01, de 03/01/2007 – SFC 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.	04/01/2016	31/12/2016	160	20
7	Alta	Conformidade de Gestão-FURG/HU	Controles de gestão	Reitoria	Sala da Audin	Sistema SIAFI	Análise dos registros no sistema SIAFI	Inconsistências nos Registros Siafi; Regularidade dos registros Siafi.	04/01/2016	31/12/2016	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
8	Média	Elaboração do relatório e parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas - FURG	Controles de gestão	TCU	Sala da Audin	Legislação específica	Acompanhamento do processo de prestação de contas, análises 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, alterado pelo Decreto 4.304/2002.	O não cumprimento do exame e emissão de Parecer sobre Prestação de Contas fere as disposições em relação ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Atendimento a legislação.	04/01/2016	31/03/2016	240	30
9	Alta	Inventário Anual de Bens Móveis	Gestão Patrimonial	TCU	Sala da Audin	Legislação específica	Examinar o Processo de Inventário anual de 2015 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, levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes e das normas internas existentes na Ifes.	01/03/2016	31/03/2016	40	5

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
10	Média	Formalização da prestação de contas	Controles de gestão	TCU	Sala da Audin	Legislação específica	Análise das formalidades legais do processo de prestação de contas da FURG, inclusive do Relatório de Gestão.	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 Externo. Atendimento a legislação e às normas.	04/01/2016	31/03/2016	160	20
11	Média	Diárias e Passagens	Gestão de Recursos Humanos	AUDIN	Sala da Audin/ Unidades Acadêmicas e Administrativas	Legislação específica	Monitoramento do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens nacionais e internacionais, utilizando uma amostragem de 10%.	Inobservância dos aspectos legais e formais; Verificação da concessão de diárias e passagens na IFES e do efetivo funcionamento do SCDP.	02/05/2016	29/05/2016	160	20
12	Média	Despesas correntes	Gestão Financeira	AUDIN	Sala da Audin	Legislação específica	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. Assegurar sua formalização em conformidade com a legislação vigente.	01/07/2016	31/08/2016	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
13	Alta	Obras	Gestão de suprimentos de bens/serviços	AUDIN	Sala da Audin e local de Obras	Legislação específica e Conhecimentos de Técnicas de Engenharia	Avaliação dos contratos e termos aditivos de Obras na proporção de 10%.	Impropriedades nos procedimentos levando a uma má utilização dos recursos públicos. Assegurar sua formalização em conformidade com a legislação vigente.	01/04/2016	30/06/2016	320	40
14	Média	PAINT	Controles de Gestão	CGU	Sala da Audin	Legislação específica e Conhecimento da Instituição e suas áreas de risco	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna. Planejamento das atividades de auditoria por meio de pesquisas e entrevistas com a Administração e Unidades envolvidas.	Planejamento inadequado das atividades de auditoria em relação as necessidades da IFES. Comprovação da legalidade e avaliação dos resultados quanto a eficácia e eficiência da gestão.	01/10/2016	30/10/2016	120	15
15	Alta	Avaliação de Critérios de Sustentabilidade	Gestão de suprimentos de bens/serviços	CGU	Sala da Audin	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria	Monitoramento acerca da aderência da UJ aos critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens, materiais de TI e na contratação de serviços ou Obras.	Descumprimento de critérios legais. Definição de critérios e padronização de procedimentos licitatórios com intuito de garantir a preservação do meio ambiente.	01/07/2016	31/07/2016	120	15

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
16	Média	Avaliação da Gestão dos Cartões de Pagamento do Governo	Controle de Gestão	CGU	Sala da Audin	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria	Conformidade em relação aos Decretos nº 5.355/2005 e 6.370/2008, adequabilidade da estrutura de controles internos administrativos para garantir sua regularidade. E monitoramento do Relatório de Auditoria 2014.	Inconsistência das informações do RG e/ou irregularidades na utilização dos cartões de pagamento. Garantir o cumprimento da legislação.	01/07/2016	31/08/2016	240	30
17	Média	Demandas Eventuais	Controle de Gestão	Reitoria/Pró-Reitoria	Sala da Audin/ Reitoria/ Pró-reitorias	Conhecimento da legislação	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.	04/01/2016	31/12/2016	160	20
18	Média	Declaração de bens e rendas	Gestão de Recursos Humanos	TCU/AUDIN	Sala da Audin/Pró-Reitoria de Gestão e Desenvolvimento de Pessoas	Conhecimento da legislação	Exame dos controles atualizados quanto a disponibilização de informações relativas a declaração de bens e renda dos servidores (IN 67/2011 – TCU e IN 003/2011 - PROGEP).	Inobservância dos aspectos legais e formais; Transparência dos processos de entrega da Declaração de Imposto de Renda Pessoa Física.	02/09/2016	30/09/2016	40	5

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
19	Média	Fonai	-	AUDIN	Sala da Audin	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria e Contábeis	Participação no evento de Auditoria Interna do FONAI-MEC.	Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da Auditoria Interna da Entidade.	11/06/2016	15/06/2016	80	10
20	Média	Férias	-	AUDIN	Sala da Audin	Determinação Legal	-	-	04/01/2016	31/12/2016	528	66
21	Média	Restaurante Universitário	Controle de Gestão	AUDIN	Sala da Audin/Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis/RU	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria	Monitoramento do Relatório de Auditoria 2015, referente a avaliação dos normativos internos que respaldam os benefícios para os alunos, os critérios para seleção dos discentes, o atendimento das exigências contratuais pela empresa contratada bem como a qualidade do serviço e da alimentação fornecida aos alunos (avaliação da satisfação dos alunos).	Falta de qualidade dos serviços e da alimentação fornecida aos alunos e não atendimento as cláusulas contratuais. Fornecimento de alimentação de qualidade aos alunos.	01/09/2016	30/09/2016	240	30
22	Média	Fiscalização de Contratos	Controle de Gestão	AUDIN	Sala da Audin/Pró-Reitoria de Planejamento e Administração e Fundação de Apoio	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria	Verificação de convênios, contratos e congêneres em que a FURG transfere recursos para a Fundação de Apoio onde ocorra a captação de recursos de terceiros (tripartite)	Falta de acompanhamento da execução do contrato pelo fiscal. Eficiência, eficácia e efetivamente dos serviços e/ou entrega de bens.	01/10/2016	30/10/2016	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
23	Média	Biblioteca	Controle de Gestão	AUDIN	Sala da Audin/Sib	Conhecimento da legislação e operacional	Verificação dos controles bibliográficos existentes e da avaliação do MEC. **1. Legislação:** Análise da legislação inerente ao Sib e seu atendimento. 2. **Sistema de Informática:** Controle do acervo, das requisições de livros efetuadas pelos docentes, das aquisições, empréstimos/devoluções e inventário, sistemática de cobrança de multas. 3. **Segurança**: relativa a guarda de volumes, eficiência das antenas de segurança, locais de recepção e distribuição de livros. **4. Bens da Biblioteca:** Manutenção e baixa de bens.	Falta de atendimento a legislação, falhas nos controles internos relativos ao acervo, segurança e bens do Sib.	01/07/2016	29/07/2016	360	45
24	Média	Gestão de TI - PDTI e PETI	Controle de Gestão	AUDIN	NTI	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria	Acompanhamento da aprovação e implantação do Plano Diretor de Tecnologia de Informação e do Plano Estratégico de TI.	Falhas na Gestão de TI, acarretando prejuízos decorrentes das perdas de dados na Instituição.	01/08/2016	31/08/2016	360	45

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
25	Média	D.O.U.	Controle de Gestão	AUDIN	Sala da Audin	Técnicas de Auditoria	Acompanhamento do Diário Oficial da União (DOU) quanto às publicações da FURG – legislação, acórdãos e editais.	Desatualização em relação à legislação vigente, procedimentos e normas de controle interno. Não obtenção de informações necessárias ao exercício da auditoria interna	04/01/2016	31/12/2016	264	33
26	Média	Edgraf	Controle de Gestão	AUDIN	Sala da Audin/Edgraf	Legislação específica	**Editora/ Gráfica e Livraria** • Análise do processo de edição de livros – contratação e licitação; • Existência de legislação e normas; • Critérios e procedimentos na edição de livros; • Análise dos Controles Internos existentes na Editora, Gráfica e Livraria.	Falta de controles internos na edição, estocagem e na venda de livros. Inobservância da legislação aplicável.	01/09/2016	30/09/2016	360	45

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna												
N°	**Relevância**	**Descrição Sumária**	**Área**	**Origem da Demanda**	**Local de Realização**	**Conhecimentos Específicos**	**Escopo/ Objetivos**	**Risco Inerente ao Objeto e Relevância em Relação a Entidade**	**Cronograma**		**Período de Execução**	
									Início	**Fim**	**H/H**	**Dias**
27	Baixa	Multas, Dívidas da Instituição (Devedores), Falta ou irregularidade de comprovação e Responsáveis por perdas e Danos	Gestão Orçamentária e Financeira	AUDIN	Sala da AUDIN	Técnicas de Auditoria	Análise dos controles estabelecidos para fins de regularidade no recebimento de recursos.	Falta de controle e existência de dívidas de terceiros para com a Instituição.			96	12
TOTAL											**5.880**	**735**

Rio Grande, 16 de outubro de 2015.

_____

Jackson Negalho Medeiros
Adm. CRA/RS. 8.968
Chefe da Auditoria Interna - FURG