

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

RESOLUÇÃO Nº 006/2015
CONSELHO UNIVERSITÁRIO
EM 08 DE MAIO DE 2015

Dispõe sobre o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT 2015).

A Reitora da Universidade Federal do Rio Grande - FURG, na qualidade de Presidenta do **CONSELHO UNIVERSITÁRIO**, tendo em vista decisão deste Conselho tomada em reunião do dia 08 de maio de 2015, Ata nº 431, em conformidade ao contido no processo nº 23116.009232/2014-35,

R E S O L V E:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2015, conforme anexo.

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

Profª. Drª. Cleuza Maria Sobral Dias
PRESIDENTA DO CONSUN



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG
PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
PAINT / 2015

	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\$386.172.729,00 e da UO 26395 – UG 154042 – GESTÃO 150218 - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO DR; MIGUEL RIET CORREA JÚNIOR, R\$54.108.610,00, perfazendo um total de Proposta orçamentária de R\$440.281.339,00.

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna PAINT/2015, 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 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 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 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 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, 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 – em suas respectivas áreas de jurisdição.

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 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

Crítérios para a elaboração do PAINT/2015

O PAINT da Universidade Federal do Rio Grande - FURG, para o exercício 2015, 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/2015 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 19735/2014/GAB/CGU, item 2.3.1.1, 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: 20RK – Fomento as Ações de Ensino, Pesquisa e Extensão
Regularidade dos Processos de Concessão Diárias e Passagens;
Regularidade das Licitações, inexigibilidades e dispensas;
Regularidade no Registro de baixas de bens, Inventário Anual de Bens
Avaliação sobre a gestão do Patrimônio Mobiliário

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

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

Atividades Previstas

Entre as atividades previstas para serem executadas no decorrer do ano de 2015, 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:

Análise, orientação e acompanhamento das providências adotadas em atendimento às recomendações expedidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo. Avaliação da frota de veículos, bem como das infrações de trânsito e da estrutura do Restaurante Universitário bem como fiscalização dos contratos.

GESTÃO PATRIMONIAL:

Monitoramento dos procedimentos relativos a Gestão Patrimonial. Constatar a ocorrência de impropriedade nas rotinas pertinentes a área visando corrigi-las tomando por base a avaliação dos pontos levantados em relatórios no ano de 2014.

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.

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) Monitoramento do sistema SCDP (Sistema de Concessão de diárias e passagens);
- c) Cruzamento de dados relativos ao registro de servidores utilizando 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 2015.

- ✓ Assessoramento ao CONSUN;
- ✓ Assessoramento à Administração Central;
- ✓ Trabalhos especiais solicitados pela Administração Central;
- ✓ Exame nos processos de Inventário do exercício de 2014;
- ✓ 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

Nº	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.	02/01/2015	14/01/2015	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.	02/01/2015	31/12/2015	80	10

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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
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.	02/01/2015	31/12/2015	120	15
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.	02/01/2015	31/12/2015	440	55
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.	02/01/2015	31/12/2015	160	20

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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/AU DIN	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.	02/01/2015	31/12/2015	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.	02/01/2015	31/12/2015	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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.	02/01/2015	31/03/2015	240	30
9	Alta	Inventário Anual de Bens Móveis	Gestão Patrimonial	TCU	Sala da Audin	Legislação específica	Examinar o Processo de Inventário anual de 2014 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.	03/03/2015	31/03/2015	56	7

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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.	02/01/2015	31/03/2015	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.	04/05/2015	29/05/2015	88	11
12	Média	Baixa de Bens	Gestão Patrimonial	AUDIN	Sala da Audin	Legislação específica	Monitoramento dos procedimentos relativos a gestão patrimonial. Constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área visando corrigi-las e evitar reincidência. Avaliação dos pontos levantados em Relatório no ano de 2014.	Impropriedade nas rotinas do Setor de patrimônio, levando a uma má utilização dos recursos públicos. Atendimento dos preceitos legais pertinentes e das normas internas existentes na IFES.	04/05/2015	30/06/2015	120	15

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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	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.	01/07/2015	31/08/2015	160	20
14	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.	01/04/2015	30/06/2015	320	40
15	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.	01/10/2015	30/10/2015	96	12
16	Alta	Avaliação de Critérios de Sustentabilidade de	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	Descumprimento de critérios legais. Definição de critérios e	01/07/2015	31/07/2015	120	15

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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
							na aquisição de bens, materiais de TI e na contratação de serviços ou Obras.	padronização de procedimentos licitatórios com intuito de garantir a preservação do meio ambiente.				
17	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.	Inconsistência das informações do RG e/ou irregularidades na utilização dos cartões de pagamento. Garantir o cumprimento da legislação.	01/07/2015	31/08/2015	240	30
18	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.	02/01/2015	31/12/2015	56	7

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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	Adicional de Plantão Hospitalar	Gestão de Recursos Humanos	TCU/ Hospital Universitário	Sala da Audin/ Hospital Universitário	Conhecimento da legislação	Monitorar as recomendações relativas ao Relatório de Auditoria 001/2014	Inobservância da legislação. Estabelecer critérios de distribuição e concessão no âmbito do Hospital Universitário.	01/04/2015	29/05/2015	80	10
20	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.	02/09/2015	30/09/2015	48	6
21	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.	11/05/2015	15/05/2015	80	10
22	Média	Férias	-	AUDIN	Sala da Audin	Determinação Legal	-	-	05/01/2015	04/03/2015	352	44
23	Média	Restaurante Universitário	Controle de Gestão	AUDIN	Sala da Audin/Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis/RU	Conhecimento da legislação e Técnicas de Auditoria	Avaliação dos normativos internos que respaldam os benefícios para os alunos, os critérios para seleção dos discentes, o atendimento das exigências	Falta de qualidade dos serviços e da alimentação fornecida aos alunos e não atendimento as cláusulas contratuais.	01/09/2015	30/09/2015	240	30

Anexo I – Plano de Atividades de Anuais de Auditoria Interna

Nº	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
							contratuais pela empresa contratada bem como a qualidade do serviço e da alimentação fornecida aos alunos (avaliação da satisfação dos alunos).	Fornecimento de alimentação de qualidade aos alunos.				
24	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.	01/10/2015	30/10/2015	240	30
TOTAL											3.968	496

