

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

RESOLUÇÃO Nº 003/2011
CONSELHO UNIVERSITÁRIO
EM 15 DE ABRIL DE 2011

Dispõe sobre o Plano Anual de
Atividades da Auditoria Interna –
PAINT para o exercício de 2011.

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 15 de abril de 2011, Ata nº 402,

R E S O L V E:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades da
Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2011, 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 / 2011

ÍNDICE

A. INTRODUÇÃO	2
B. AUDITORIA INTERNA	2
Conceito	2
Natureza e objetivos	3
Subordinação	3
Orientação Normativa	3
Finalidade	4
Recursos Humanos	4
Critérios para elaboração do PAINT	5
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 2011, a seguinte composição: UO 26273 – UG 154042 – Gestão 15259 – UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE – FURG. R\$221.470.538,00 e da UO 26395 – UG 154042 – GESTÃO 150218 – HOSPITAL UNIVERSITÁRIO DR; MIGUEL RIET CORREA JÚNIOR, R\$ 31.144.472,00, perfazendo um total de Proposta orçamentária de R\$252.615.010,00.

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna PAINT/2011, 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.

A elaboração do 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:

Segundo o Conselho Federal de Contabilidade, Auditoria Interna é a atividade que compreende os exames, análises, levantamento 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 ao gerenciamento de riscos, com vistas a assistir a administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

Conforme o Prof. Paulo Grazziotin, AFC, Auditoria Interna "é uma atividade (...) de consultoria, destinada a agregar valor e a melhorar as operações de uma organização, assistindo-a na consecução de seus objetivos, mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, na avaliação da eficácia da gestão de risco, dos controles internos administrativos e do processo de governança" (cf. Acórdão nº 1.779/2005-TCU-Plenário); além de a Corte de Contas federal já ter se manifestado, com muita propriedade, no sentido de que as Auditorias Internas agem "de forma diferente das auditorias conduzidas pelo TCU e pela SFC/CGU, que possuem enfoques e clientes diferentes" (cf. item 3.2.7.1, DOU de 22.11.2005, S. 1, p. 144).

Natureza e objetivos

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio Grande – FURG foi criada pelo anseio refletido nas reuniões do Conselho Universitário (CONSUN) e pelas reclamações das auditorias do MEC na época. No período de 1995 até 1999, em todas as reuniões para aprovação da Prestação de Contas foram feitas referências à falta de um órgão de controle interno.

Dado este cenário, por iniciativa do Conselho Universitário, em 05/03/1999, o Senhor Presidente do CONSUN, criou o Órgão de Auditoria Interna através da Resolução nº 08/99 e, posteriormente nomeou uma Comissão Especial para a sua instrumentalização.

Inicialmente, vista como um entrave à administração, hoje não tem esse caráter restritivo e imobilizador das ações do gestor público. Pelo contrário, é considerada, nos mais altos níveis da administração pública como uma ferramenta essencial na consecução das metas propostas nos planos de cada administração.

Com o advento da Constituição Federal foi ampliado o campo de atuação deste órgão que, anteriormente executava exclusivamente Auditoria de Regularidade, com o objetivo de observar o formalismo e a legalidade dos gastos públicos, passando, a partir da Constituição de 1988, a avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência da gestão orçamentária e patrimonial dos Órgãos e Entidade Públicos.

Deste modo muda o enfoque da auditoria, passando de uma função fiscalizadora e controladora de atitudes, para uma função sistêmica, estratégica de caráter preventivo e de assessoramento técnico, preocupada com o desempenho da administração.

A Resolução nº 10/01 do CONSUN, de 01 de junho de 2001, dispõe sobre as atribuições e composição do Órgão de Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio Grande.

A Resolução nº 21/05 do CONSUN, de 09 de dezembro de 2005, dispõe sobre a alteração na redação do Artigo 6º da resolução CONSUN nº 010/2001 (atribuições e composição do Órgão de Auditoria Interna da FURG).

Subordinação

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 5º: “O Órgão de Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio Grande – FURG está vinculado ao Conselho Universitário”.

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, 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 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	MATRÍCULA SIAPE	FORMAÇÃO	CARGO/FUNÇÃO
Jackson Negalho Medeiros	408173-7	Administrador	Auditor Interno
Kátia Arpino Rasia	1747303	Contador	Auditora Interna
Paulo André de Jesus Oliveira	169762-1	Acadêmico	Estagiário

Critérios para a elaboração do PAINT/2011

O PAINT da Universidade Federal do Rio Grande - FURG, para o exercício 2011, 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/2011 foram planejadas de acordo como a capacidade e 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 Gestão Patrimonial, no que se referem ao inventário anual de bens móveis, que tenha por base o sistema de controle de bens móveis. Gestão Financeira, no tocante ao controle e acompanhamento dos executores de Contratos e Convênios. Estes representam áreas de risco sobre as quais a Auditoria Interna deverá atuar ao longo do próximo exercício.

Atividades Previstas

Entre as atividades previstas para serem executadas no decorrer do ano de 2011, 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: no que diz respeito à Gestão Patrimonial, objetiva-se 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: Levantamento e exame dos contratos/convênios com

Fundações de Apoio, com o objetivo de adequação aos normativos internos e externos.

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 RECURSOS HUMANOS: análise da entrega das declarações de bens e rendas, acompanhamento do PAD/CGU, referente a inserção de dados no sistema e cumprimento de prazos para sua realização, acompanhamento do processo de concessão de diárias e passagens com vistas a implantação do SCDP (Sistema de Concessão de diárias e passagens).

Acompanhamento dos registros das admissões, desligamentos, aposentadorias e pensões, no SISAC – Sistema de Registro e Avaliação de Atos de Admissão e Concessão.

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 2011.

- ✓ Assessoramento ao CONSUN;
- ✓ Assessoramento à Administração Central;
- ✓ Trabalhos especiais solicitados pela Administração Central;
- ✓ Exame nos processos de Inventário do exercício de 2011;
- ✓ Receber e assessorar Auditorias Externas;
- ✓ Elaboração Trimestral e Anual do RAINTE;
- ✓ Elaboração do PAINT 2012.

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	30	240	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	30	240	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	50	400	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	25	200	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	54	432	Análise das formalidades legais do processo de prestação de contas da FURG.	Direta

Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo	Forma
7	Média	Baixa de Bens	Gestão Patrimonial	Verificar a existência de baixa de bens	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN/Patrimônio	10	80	Exame da execução de processos de baixa de bens	Direta
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	30	240	Exame do Processo de Inventário anual e procedimentos	Direta
9	Alta	Contratos e Convênios	Gestão de suprimentos de bens/serviços	Verificar se estão adequados às normas legais	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN	30	240	Exame 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	10	80	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	Verificar o andamento dos processos de CGU/PAD	Acompanhamento da gestão	Sala da AUDIN/Comissão	5	40	Exame dos registros efetuados no sistema CGU/PAD.	Direta

Nº	Relevância	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Tipo	Local	Período de Execução		Escopo	Forma	
16	Média	Demandas Eventuais	Decorrentes de situações emergenciais ou de Auditorias Externas de 2011	Verificação de procedimentos	Acompanhamento da Gestão	Sala da Audin/Diversos	20	160	Revisão de Fatos analisados e procedimentos.	Direta	
17	Média	Fonai	-	-	-	-	20	160	-		
18	Média	Férias	-	-	-	-	44	352	-		
19	Alta	Cursos de Capacitação	Auditoria	Capacitação e atualização	Curso	-	20	160	-		
20	Alta	Conformidade de Gestão-FURG/HU		Verificar os fatos registrados no SIAFI		Sala da AUDIN	60	480		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	80	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								498	4024		