



Ministério da Educação
Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca
Conselho Diretor
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT2011

Introdução

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2011 foi elaborado em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa SFC nº. 7, de 29/12/2006, com alteração dada pela Instrução Normativa SFC nº 9, de 14/11/2007 e na Instrução Normativa SFC nº 1, de 3/01/2007.

A Unidade de Auditoria Interna – UAUDI foi criada pelo Sr. Diretor-Geral desta Instituição, através da Portaria nº. 07, de 15 de janeiro de 2001, em cumprimento ao Decreto nº.3.591, de 06/09/2000.

Com o Decreto nº. 3.591, de 06/09/2000 e suas alterações, 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 conformidade com o Estatuto do CEFET/RJ, aprovado pela Portaria/MEC nº. 3.796, de 1/11/2005, a Auditoria Interna é órgão de controle e está vinculada ao Conselho Diretor. E tem por competência estatutária, acompanhar o cumprimento das metas do Plano de Desenvolvimento Institucional, verificar o desenvolvimento da gestão da Instituição, visando comprovar a legalidade e legitimidade dos atos, examinar e emitir parecer prévio sobre a prestação de contas anual da Instituição e tomada de contas especiais, elaborar o PAINT do exercício seguinte, bem como o RAIN, a serem encaminhados ao Conselho Diretor e a CGU/Regional/RJ.

A estrutura do Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca conta com uma unidade sede (Maracanã), um campi (General Canabarro, ligado à unidade sede), 6 unidades de ensino (UnED Nova Iguaçu, UnED Maria da Graça, UnED Petrópolis, UnED Nova Friburgo, UnED Itaguaí e UnED Angra dos Reis) e 1 núcleo avançado em Valença. O orçamento da Instituição previsto para o exercício de 2011 é de R\$ 155.829.021,00, conforme programação apresentada no quadro a seguir:

Quadro dos Créditos Orçamentários – Exercício 2011	Recursos de Todas as Fontes
Programa 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União	46.924.878
Ação 0181 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	46.924.878
Operação Especial 0033 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2278)	
Programa 0750 - Apoio Administrativo	6.044.449
Ação 2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	1.083.444
Atividade 0033 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2279) - Pessoa beneficiada (unidade): 1.254	
Ação 2010 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	100.285
Atividade 0033 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2280) - Criança atendida (unidade): 94	

Ação 2011 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	1.347.605
Atividade 0033 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2281) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 638</i>	
Ação 2012 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	3.415.054
Atividade 0033 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2282) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 936</i>	
Ação 20CW - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos	98.061
Atividade 0001 - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos - Nacional (Seq: 2283) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 545</i>	
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	271.956
Ação 0005 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) devida pela União, Autarquias e Fundações Públicas	240.244
Operação Especial 0033 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) devida pela União, Autarquias e Fundações Públicas - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2284)	
Ação 00G5 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	31.712
Operação Especial 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (Seq: 2285)	
Programa 1061 - Brasil Escolarizado	87.945
Ação 2991 - Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal	87.945
Atividade 0033 - Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2286) - <i>Aluno matriculado (unidade): 1.200</i>	
Programa 1062 - Desenvolvimento da Educação Profissional e Tecnológica	80.490.855
Ação 2992 - Funcionamento da Educação Profissional	65.471.227
Atividade 0033 - Funcionamento da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro	

(Seq: 2287) - <i>Aluno matriculado (unidade): 3.500</i>	
Ação 2994 - Assistência ao Educando da Educação Profissional	1.814.928
Atividade 0033 - Assistência ao Educando da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2288) - <i>Aluno assistido (unidade): 500</i>	
Ação 09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	13.204.700
Operação Especial 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional (Seq: 2289)	
Programa 1073 - Brasil Universitário	20.355.664
Ação 4009 - Funcionamento de Cursos de Graduação	20.355.664
Atividade 0033 - Funcionamento de Cursos de Graduação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2290) - <i>Aluno matriculado (unidade): 3.240</i>	
Programa 1375 - Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica	1.653.274
Ação 4006 - Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação	1.425.958
Atividade 0033 - Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2291) - <i>Aluno matriculado (unidade): 160</i>	
Ação 8667 - Pesquisa Universitária e Difusão de seus Resultados	227.316
Atividade 0033 - Pesquisa Universitária e Difusão de seus Resultados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2292) - <i>Pesquisa publicada (unidade): 130</i>	
Total	155.829.021

Mapeamento, Hierarquização e Priorização das Atividades que serão Acompanhadas

1 Mapeamento

Para a realização do mapeamento de atividades, foram levados em consideração todos os programas, ações e atividades que apresentaram créditos orçamentários e sua correlação com as áreas de atuação previstas para a auditoria interna. O mapeamento será detalhado juntamente com a hierarquização das atividades, pois não só apresentará os programas, ações e atividades, como também os classificará segundo a materialidade, a relevância e a criticidade.

2 Hierarquização

Para viabilizar a hierarquização de atividades, foi levado em consideração o mapeamento do item anterior, analisando a materialidade, a relevância e a criticidade de cada ação, conforme critérios detalhados a seguir.

Materialidade – É apurada com base no orçamento, ou seja, o percentual é aplicado sobre o orçamento. Logo $X = \text{orçamento}$. A hierarquização pela materialidade se dá da seguinte forma:

Muito Alta Materialidade		$X >$	25%
Alta Materialidade	10%	$< X <$	25%
Média Materialidade	1%	$< X <$	10%
Baixa Materialidade	0,1%	$< X <$	1%
Muito Baixa Materialidade		$X <$	0,1%

Relevância – A hierarquização pela relevância se dá pela análise dos programas, ações e atividades quanto aos seguintes aspectos:

- Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da Instituição;
- Atividade pertencente ao planejamento estratégico da Instituição;
- Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos;
- Atividades que possam comprometer a imagem da Instituição, e
- Programas prioritários.

Criticidade – A hierarquização pela criticidade leva em consideração os aspectos a seguir:

- Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento, e
- Falha/falta conhecida nos controles internos da Instituição.

Após análise dos 3 aspectos apresentados, isto é, materialidade, relevância e criticidade de cada ação, foi possível classificar as atividades apresentadas, como segue:

Programa / Ação / Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União		46.924.878
Ação 0181 – Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis		46.924.878
Operação Especial 0033 – Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2278)	Muito alta materialidade, Relevante, Está sendo acompanhada.	30,11%
Programa 0750 – Apoio Administrativo		6.044.449
Ação 2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes		1.083.444

Programa / Ação / Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Atividade 0033 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2279) - <i>Pessoa beneficiada (unidade): 1.254</i>	Baixa materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos.	0,70%
Ação 2010 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados		100.285
Atividade 0033 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2280) - <i>Criança atendida (unidade): 94</i>	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores.	0,06%
Ação 2011 – Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados		1.347.605
Atividade 0033 – Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2281) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 638</i>	Baixa materialidade, Coadjuvante, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores.	0,86%
Ação 2012 – Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados		3.415.054
Atividade 0033 – Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2282) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 936</i>	Média materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos.	2,19%
Ação 20CW – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos		98.061
Atividade 0001 – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos – Nacional (Seq: 2283) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 545</i>	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos.	0,06%
Programa 0901 – Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais		271.956
Ação 0005 – Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) devida pela União, Autarquias e Fundações Públicas		240.244

Programa / Ação / Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Operação Especial 0033 – Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) devida pela União, Autarquias e Fundações Públicas – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2284)	Baixa materialidade, Coadjuvante, Está sendo acompanhada.	0,15%
Ação 00G5 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor		31.712
Operação Especial 0001 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (Seq: 2285)	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, Está sendo acompanhada.	0,02%
Programa 1061 – Brasil Escolarizado		87.945
Ação 2991 – Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal		87.945
Atividade 0033 – Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2286) - <i>Aluno matriculado (unidade): 1.200</i>	Muito baixa materialidade, Essencial, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores.	0,06%
Programa 1062 – Desenvolvimento da Educação Profissional e Tecnológica		80.490.855
Ação 2992 – Funcionamento da Educação Profissional		65.471.227
Atividade 0033 - Funcionamento da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2287) - <i>Aluno matriculado (unidade): 3.500</i>	Muito alta materialidade, Essencial, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores.	42,01%
Ação 2994 - Assistência ao Educando da Educação Profissional		1.814.928
Atividade 0033 - Assistência ao Educando da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2288) - <i>Aluno assistido (unidade): 500</i>	Média materialidade, Essencial, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores.	1,16%
Ação 09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais		13.204.700

Programa / Ação / Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Operação Especial 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional (Seq:2289)	Média materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos.	8,47%
Programa 1073 - Brasil Universitário		20.355.664
Ação 4009 - Funcionamento de Cursos de Graduação		20.355.664
Atividade 0033 - Funcionamento de Cursos de Graduação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2290) - <i>Aluno matriculado (unidade): 3.240</i>	Alta materialidade, Essencial, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores.	13,06%
Programa 1375 - Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica		1.653.274
Ação 4006 - Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação		1.425.958
Atividade 0033 - Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2291) - <i>Aluno matriculado (unidade): 160</i>	Baixa materialidade, Essencial, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores	0,92%
Ação 8667 - Pesquisa Universitária e Difusão de seus Resultados		227.316
Atividade 0033 - Pesquisa Universitária e Difusão de seus Resultados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2292) - <i>Pesquisa publicada (unidade): 130</i>	Baixa materialidade, Essencial, Possíveis falhas nos controles internos, Foi auditada em trabalhos anteriores	0,15%
Total		155.829.021

3 Priorização

Depois de realizado o mapeamento e a hierarquização, as atividades foram priorizadas considerando a classificação dada, bem como o acompanhamento já feito pela auditoria interna. Considerando estes critérios é que priorizamos as seguintes ações de auditoria interna:

Programa / Ação / Atividade	Valor Estimado
Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União	46.924.878
Ação 0181 – Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis	46.924.878
Operação Especial 0033 – Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2278)	
Programa 0750 – Apoio Administrativo	6.044.449
Ação 2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	1.083.444
Atividade 0033 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2279) - <i>Pessoa beneficiada (unidade): 1.254</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços 	
Ação 2010 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	100.285
Atividade 0033 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2280) - <i>Criança atendida (unidade): 94</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	
Ação 2011 – Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	1.347.605
Atividade 0033 – Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2281) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 638</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	
Ação 2012 – Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	3.415.054
Atividade 0033 – Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2282) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 936</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	

Programa / Ação / Atividade	Valor Estimado
Ação 20CW – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos	98.061
Atividade 0001 – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos – Nacional (Seq: 2283) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 545</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços 	
Programa 0901 – Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	271.956
Ação 0005 – Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) devida pela União, Autarquias e Fundações Públicas	240.244
Operação Especial 0033 – Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) devida pela União, Autarquias e Fundações Públicas – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2284)	
Ação 00G5 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	31.712
Operação Especial 0001 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (Seq: 2285)	
Programa 1061 – Brasil Escolarizado	87.945
Ação 2991 – Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal	87.945
Atividade 0033 – Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2286) - <i>Aluno matriculado (unidade): 1.200</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	

Programa / Ação / Atividade	Valor Estimado
Programa 1062 – Desenvolvimento da Educação Profissional e Tecnológica	80.490.855
Ação 2992 – Funcionamento da Educação Profissional	65.471.227
Atividade 0033 – Funcionamento da Educação Profissional – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2287) - <i>Aluno matriculado (unidade): 3.500</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 04.01 – Recursos Disponíveis • 05.02 – Meios de Transportes • 06.01 – Movimentação • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Ação 2994 – Assistência ao Educando da Educação Profissional	1.814.928
Atividade 0033 – Assistência ao Educando da Educação Profissional – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2288) - <i>Aluno assistido (unidade): 500</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.01 – Movimentação (Estagiários) 	
Ação 09HB – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	13.204.700
Operação Especial 0001 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais – Nacional (Seq:2289) <ul style="list-style-type: none"> • 06.03 – Seguridade Social (Auxílios e Licenças Securitárias) 	
Programa 1073 – Brasil Universitário	20.355.664
Ação 4009 – Funcionamento de Cursos de Graduação	20.355.664

Programa / Ação / Atividade	Valor Estimado
Atividade 0033 – Funcionamento de Cursos de Graduação – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2290) - <i>Aluno matriculado (unidade): 3.240</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 04.01 – Recursos Disponíveis • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Programa 1375 – Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica	1.653.274
Ação 4006 – Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação	1.425.958
Atividade 0033 – Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2291) - <i>Aluno matriculado (unidade): 160</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 04.01 – Recursos Disponíveis • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Ação 8667 – Pesquisa Universitária e Difusão de seus Resultados	227.316
Atividade 0033 – Pesquisa Universitária e Difusão de seus Resultados – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2292) - <i>Pesquisa publicada (unidade): 130</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 04.01 – Recursos Disponíveis • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Total	155.829.021

I AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

Das ações de auditoria interna previstas para serem desenvolvidas no exercício de 2011, sintetizamos como objetivos globais, o cumprimento da legislação pertinente, a avaliação dos processos e dos vários controles internos desenvolvidos. Foram selecionadas as ações de Controles da Gestão, Gestão Operacional, Gestão Orçamentária, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Recursos Humanos e Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços, levando-se em consideração a estrutura da Instituição, os registros das constatações e os riscos verificados nos trabalhos anteriormente realizados pela Unidade de Auditoria Interna e os Órgãos de Controle, cuja programação apresentamos a seguir:

01 – Controles da Gestão

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
01.01 – Controles Externos									
01.01.01 – Atuação do TCU	Risco da ausência de atendimento pelo setor competente as recomendações e determinações dos Órgãos de Controle / Para se evitar ressalvas e	TCU	Cumprimento da legislação específica. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com o efetivo acompanhamento dos prazos e	Ação direta em verificar o cumprimento de 100% das recomendações, diligências e determinações exaradas pelo TCU/SECEX	26/01 23/02 26/05 27/06 26/08 27/09	27/01 24/02 27/05 28/06 29/08 28/09	Diretoria de Administração e Planejamento	16 h 16 h 16 h 16 h 16 h 16 h	Observação às normas vigentes

	certificação por irregularidades nas contas julgadas pelos Órgãos de Controles		das informações prestadas pelos setores competentes						
01.01.02 – Atuação da CGU	Risco da ausência de atendimento pelo setor competente as recomendações e determinações dos Órgãos de Controle / Para se evitar ressalvas e certificação por irregularidades nas contas julgadas pelos Órgãos de Controles	CGU	Cumprimento da legislação específica. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com o efetivo acompanhamento dos prazos e das informações prestadas pelos setores competentes	Ação direta em verificar o cumprimento de 100% das recomendações, diligências e determinações exaradas pela CGU-PR	28/01 25/02 30/05 29/06 30/08 29/09	31/01 28/02 31/05 30/06 31/08 30/09	Diretoria de Administração e Planejamento	16 h 16 h 16 h 16 h 16 h 16 h	Observação às normas vigentes
01.02 – Controles Internos									
01.02.01 – Formalização do Relatório de Gestão	Risco de não cumprimento das normas de organização e apresentação do Relatório de Gestão, conforme	TCU/CGU	Apresentação do Relatório de Gestão de acordo com os normativos específicos. As vulnerabilidades do objeto a ser	Examinar 100% do Relatório de Gestão da Instituição pertinente ao exercício de 2010	25/03	31/03	Diretoria de Administração e Planejamento	40 h	IN TCU nº 63/2010 DN TCU nº 107/2010

	estabelecido na legislação pertinente / Para se evitar o não cumprimento sob pena de responsabilidade aplicada pelos Órgãos de Controle		auditado poderão ser mitigadas por meio de um acompanhamento das informações prestadas pelos setores competentes						
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

02 – Gestão Operacional

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
02.01 – Avaliação de Resultados									
02.01.01 – Resultados da Missão Institucional	Risco de falta de acompanhamento e aferição dos resultados da missão Institucional / Para propiciar qualidade, confiabilidade e tempestividade na avaliação dos resultados, de modo a assegurar	TCU/CGU	Verificar se as metas em relação à missão Institucional estão sendo cumpridas corretamente, a fim de evidenciar a real execução das atividades–fim da Instituição,	Aferir 100% do Relatório Anual de Gestão da Instituição	01/04	29/04	Unidade de Auditoria Interna	152 h	Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI Programação Orçamentária da Instituição

	a revisão das decisões administrativas da Instituição		visando a melhoria contínua de procedimentos operacionais para alcançar o bem comum público						
02.02 – Avaliação de Indicadores de Desempenho									
02.02.01 – Análise dos Indicadores de Desempenho	Risco de falta de acompanhamento e aferição dos indicadores / Para propiciar qualidade, confiabilidade e tempestividade das avaliações, de modo a assegurar a revisão das decisões administrativas da Instituição	TCU/CGU	Verificar a fidedignidade dos indicadores de desempenho da Instituição	Aferir a consistência dos dados utilizados no cálculo de 100% dos indicadores de desempenho apresentados no Relatório de Gestão/2010	01/04	29/04	Unidade de Auditoria Interna	152 h	Decisão TCU nº 408/2002 – Plenário Acórdão TCU nº 1046/2006 Acórdão TCU nº 2267/2005

03 – Gestão Orçamentária

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
03.01 – Análise da Execução de Despesas									
03.01.01 – Execução das Despesas Correntes e de Capital	Risco na execução de despesas em desacordo com os limites e destinações estabelecidos na legislação / Para subsidiar os gestores na implementação de melhores controles na execução das despesas previstas na programação orçamentária	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a execução do orçamento da Instituição, visando comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas na legislação pertinente	3% dos processos de pagamentos pelo fornecimento de bens e prestação de serviços visando verificar a execução das despesas previstas conforme o Programa/Ação sob responsabilidade da Instituição	01/11	18/11	Diretoria de Administração e Planejamento	96 h	Programação Orçamentária da Instituição Consulta SIAFI Lei nº 4320/1964 Lei nº 8666/1993 e demais legislação pertinente ao assunto
03.02 – Análise da Execução de Convênios									
03.02.01 – Execução de Convênios de	Risco de deficiência nos controles de convênios,	Interna, com base nos trabalhos de auditoria	Verificar a formalização, execução e prestação de	2 processos de convênios de receitas vigentes no exercício, de	21/11	30/11	Diretoria de Administração e Planejamento	64 h	Normas Internas da Instituição Consulta SIAFI e

Receitas	ocasionando inadimplemento da Instituição / Para subsidiar os gestores da Instituição na implementação de melhores controles na execução dos convênios	realizados anteriormente	contas de convênios de receitas, identificando descumprimento aos seus termos e à legislação	valores relevantes em relação ao orçamento					SIMEC Decreto nº 6170/2007 e suas alterações Portaria Interministerial nº 127/2008 e suas alterações
----------	--	--------------------------	--	--	--	--	--	--	--

04 – Gestão Financeira

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
04.01 – Recursos Disponíveis									
04.01.01 – Indenizações	Risco de concessões e pagamentos de diárias e passagens indevidas / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Analisar a aplicação e prestação de contas dos recursos, evitando incompatibilidade com a legislação e normas internas pertinentes	30% das concessões e prestações de contas de diárias e passagens	01/07 03/10	08/07 31/10	Diretoria de Administração e Planejamento	96 h 160 h	Consultas SIAFI e SCDP Legislação e Normas Internas da Instituição pertinente ao assunto

04.01.02 – Cartão Corporativo	Risco da utilização indevida dos recursos fugindo da finalidade para qual foi criado / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos públicos	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Analisar o controle dos pagamentos e a prestação de contas dos recursos, visando a correta aplicação a fim de evitar desvio de finalidade	20% das prestações de contas de uso do Cartão de Pagamento do Governo Federal/CPGF	27/10	31/10	Diretoria de Administração e Planejamento	24 h	Consultas SIAFI Manual/CGU sobre Suprimentos de Bens e Cartão de Pagamento Legislação e Normas Internas da Instituição pertinente ao assunto
-------------------------------	---	---	---	--	-------	-------	---	------	--

05 – Gestão Patrimonial

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.01 – Inventários Físicos e Financeiros									
05.01.01 – Registros Oficiais e Financeiros	Risco de ineficiência no controle sobre os bens e irregularidade na documentação dos registros / Para disponibilizar	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar a documentação dos registros oficiais e financeiros dos bens patrimoniais	Aferir 100% da documentação pertinente ao inventário de bens da Instituição e da atualização dos bens imóveis junto ao Sistema	01/03 11/07	01/03 11/07	Diretoria de Administração e Planejamento e Unidades Descentralizadas	8 h 8 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988 Decreto nº 200/1967 Princípios e Normas

	informações atualizadas dos bens Imóveis da Instituição junto ao SPIU.			de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIU					Brasileiras de Contabilidade Normas Internas da Instituição
05.01.02 – Existências Físicas	Risco de ineficiência nos controles sobre os bens móveis e equipamentos e documentação desatualizada / Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos controles dos bens móveis da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar a gestão patrimonial, sob a ótica de eficácia, eficiência operacional e de qualidade dos controles internos, através da análise de seus processos, segundo o nível de risco de cada um, identificando problemas relevantes	Analisar a situação física e de controle de 1% dos bens móveis da Instituição	02/03 12/07	11/03 15/07	Unidade Maracanã e Unidades Descentralizadas	40 h 32 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988 Decreto nº 200/1967 Decreto nº 99658/1990 Princípios e Normas Brasileiras de Contabilidade Normas Internas da Instituição
05.02 – Meios de Transportes									
05.02.01 – Adições de Meios de Transportes	Risco de irregularidade nas adições de meios de transportes / Para se evitar	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados	Avaliar os procedimentos de incorporação da frota de veículos da	Analisar 40% dos processos de adições dos meios de transporte da	10/03 11/07	10/03 11/07	Diretoria de Administração e Planejamento	8 h 8 h	Programação Orçamentária da Instituição Consulta SIAFI

	uma gestão patrimonial ineficaz quanto a incorporação de transportes na frota da Instituição	anteriormente	Instituição	Instituição					Lei nº 4320/1964 Lei nº 8666/1993 e demais legislação pertinente ao assunto
05.02.02 – Baixas de Meios de Transportes	Risco de irregularidade nas baixas de meios de transportes / Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de alienação/ desfazimento de veículos pertencentes a frota da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar os procedimentos de alienação / desfazimento na frota de veículos da Instituição	Analisar 40% dos processos de baixas dos meios de transporte da Instituição	11/03 25/07	11/03 25/07	Diretoria de Administração e Planejamento	8 h 8 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988 Decreto nº 99658/1990 Normas Internas da Instituição
05.02.03 – Conservação de Meios de Transportes	Risco de ineficiência no controle sobre a frota de veículos e má	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados	Avaliar os sistemas de controle e procedimentos de conservação	Analisar a situação de 40% da frota de veículos da Instituição	14/03 20/07	18/03 21/07	Diretoria de Administração e Planejamento	40 h 16 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988

	conservação dos mesmos / Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de conservação da frota de veículos da Instituição	anteriormente	da frota de veículos da Instituição						Decreto nº 99658/1990 Normas Internas da Instituição
05.02.04 – Utilização de Meios de Transportes	Risco de ineficiência no controle sobre a frota de veículos e má utilização dos mesmos / Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos sistemas e procedimentos de utilização da frota de veículos da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar os sistemas de controle e utilização da frota de veículos da Instituição	Analisar a situação de 40% da frota de veículos da Instituição	21/03 22/07	24/03 25/07	Diretoria de Administração e Planejamento	32 h 16 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988 Decreto nº 6403/2008 Normas Internas da Instituição
05.03 – Bens Móveis e Equipamentos									
05.03.01 – Baixas de	Risco de irregularidade	Interna, com base nos	Avaliar os procedimentos	Analisar 40% dos processos de	25/03	25/03	Diretoria de Administração e	8 h	Instrução Normativa

Bens Móveis e Equipamentos	nas baixas de bens móveis e equipamentos. / Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de alienação/ desfazimento de bens móveis e equipamentos pertencentes a Instituição	trabalhos de auditoria realizados anteriormente	de alienação/desfazimento dos bens móveis e equipamentos da Instituição	baixas dos bens móveis e equipamentos da Instituição	12/07	12/07	Planejamento	8 h	SEDAP/PR nº 205/1988 Decreto nº 99658/1990 Normas Internas da Instituição
05.03.02 – Conservação de Bens Móveis e Equipamentos	Risco de ineficiência nos controles sobre os bens móveis e equipamentos e má conservação dos mesmos Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos sistemas e procedimentos de conservação dos bens móveis e equipamentos	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar os sistemas de controle e procedimentos de conservação dos bens móveis e equipamentos da Instituição	Analisar a situação de 1% dos bens móveis e equipamentos da Instituição	28/03 18/07	28/03 18/07	Diretoria de Administração e Planejamento	8 h 8 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988 Decreto nº 99658/1990 Normas Internas da Instituição

	da Instituição								
05.03.03 – Utilização de Bens Móveis e Equipamentos	Risco de ineficiência nos controles sobre os bens móveis e equipamentos e má utilização dos mesmos / Para se evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos sistemas e procedimentos de utilização dos bens móveis e equipamentos da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar os sistemas de controle e utilização dos bens móveis e equipamentos da Instituição	Analisar a situação de 1% dos bens móveis e equipamentos da Instituição	29/03 19/07	29/03 19/07	Diretoria de Administração e Planejamento	8 h 8 h	Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988 Normas Internas da Instituição

06 – Gestão de Recursos Humanos

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.01 – Movimentação									
06.01.01 – Provimentos	Riscos de irregularidades nas contratações	Interna, com base nos trabalhos de auditoria	Verificar o cumprimento das etapas do concurso,	Analisar 30% dos processos de provimentos da Instituição	02/05 01/08	03/05 02/08	Diretoria de Administração e Planejamento	16 h 16 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE

	de servidores para compor o quadro de pessoal da Instituição / Para se evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos procedimentos de realização do concurso e na condução do processo seletivo da Instituição	realizados anteriormente	evitando transgredir as normas vigentes						Normas Internas da Instituição
06.01.02 – Vacâncias	Riscos de irregularidades nos atos de desligamentos de servidores / Para se evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos procedimentos de exonerações	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar as razões e formalização dos processos de vacâncias da Instituição	Analisar 30% dos processos de vacâncias da Instituição	04/05 03/08	05/05 04/08	Diretoria de Administração e Planejamento	16 h 16 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição

	do quadro de servidores da Instituição								
06.01.03 – Licenças e Afastamentos	Risco de ilegitimidade da concessão de licenças e afastamentos de servidores / Para se evita uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos procedimentos e legitimidade dos atos de licenças e afastamentos realizados na Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar a formalização dos processos de licenças e afastamentos da Instituição	Analisar 30% dos processos de licenças e afastamentos da Instituição	02/05 01/08	05/05 05/08	Diretoria de Administração e Planejamento	32 h 40 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição
06.01.04 – Movimentação entre Órgãos/ Entidades	Riscos de ilegitimidade na redistribuição e cessão de servidores / Para se evitar uma gestão ineficaz de	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Avaliar a formalização dos processos de redistribuição e cessão de servidores	Analisar 30% dos processos de redistribuição e cessão de servidores	06/05 08/08	09/05 09/08	Diretoria de Administração e Planejamento	16 h 16 h	Lei nº 8112/1990 e demais legislação pertinente ao assunto Consulta SIAPE Normas

	recursos humanos quanto aos procedimentos e legitimidade dos atos de redistribuição e cessão realizados na Instituição								Internas da Instituição
06.01.05 – Estagiários	Riscos de irregularidades nas contratações e pagamentos de bolsas de estágios / Para se evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos sistemas e procedimentos de realização do estágio, contratações e pagamentos de estagiários na Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar o cumprimento das etapas de contratação, registro de frequência e pagamento dos bolsistas	Analisar 40% das contratações e pagamentos de bolsas de estágios	01/11	24/11	Diretoria de Extensão	128 h	Lei nº 11788/2008 Portaria CEFET/RJ nº 100/2009
06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens									

06.02.01 – Vencimentos e Remuneração	Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos a servidores / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros nos procedimentos de pagamentos a servidores da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a regularidade dos pagamentos, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 5% dos pagamentos concedidos	06/05 05/08	10/05 09/08	Diretoria de Administração e Planejamento	24 h 24 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição
06.02.02 – Controle de Férias	Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos de férias a servidores / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quanto aos procedimentos de	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a regularidade dos pagamentos de férias, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 5% dos pagamentos concedidos	11/05 10/08	13/05 12/08	Diretoria de Administração e Planejamento	24 h 24 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição

	pagamentos de férias a servidores da Instituição								
06.02.03 – Gratificações	Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos de gratificações a servidores Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quanto aos procedimentos de pagamentos das gratificações a servidores da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a regularidade dos pagamentos de funções gratificadas, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 5% dos pagamentos concedidos	16/05 15/08	18/05 17/08	Diretoria de Administração e Planejamento	24 h 24 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição
06.02.04 – Adicionais	Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos de adicionais a servidores /	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a regularidade dos atos de concessão e dos pagamentos de adicionais,	Analisar 5% dos pagamentos concedidos	19/05 18/08	23/05 22/08	Diretoria de Administração e Planejamento	24 h 24 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da

	Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quanto aos procedimentos de pagamentos dos adicionais a servidores da Instituição		evitando transgredir as normas vigentes						Instituição
06.02.05 – Benefícios Assistenciais e Pecuniários	Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos de benefícios a servidores / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quanto aos procedimentos de pagamentos dos benefícios a servidores da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a regularidade dos atos de concessão e dos pagamentos de benefícios assistenciais e pecuniários, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 5% dos pagamentos concedidos	24/05 23/08	25/05 25/08	Diretoria de Administração e Planejamento	16 h 24 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição

06.03 – Seguridade Social									
06.03.01 – Aposentadorias	Riscos de irregularidades nas concessões de aposentadoria / Para se evitar uma gestão ineficaz quanto aos procedimentos de concessões de aposentadoria a servidores da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Analisar a formalização dos processos de aposentadoria, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 30% dos processos de aposentadoria	10/05 10/08	13/05 15/08	Diretoria de Administração e Planejamento	32 h 32 h	Lei nº 8112/1990 CF/1988 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição
06.03.02 – Pensão	Riscos de irregularidades nas concessões de pensão / Para se evitar uma gestão ineficaz quanto aos procedimentos de concessões de pensão a beneficiários de servidores da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Analisar a formalização dos processos de pensão, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 30% dos processos de pensão	16/05 16/08	19/05 19/08	Diretoria de Administração e Planejamento	32 h 32 h	Lei nº 8112/1990 CF/1988 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição

06.03.03 – Auxílios e Licenças Securitários	Riscos de irregularidades nas concessões de auxílios e licenças securitários / Para se evitar uma gestão ineficaz quanto aos procedimentos de concessões de auxílio e licenças securitários a servidores da Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Analisar a formalização dos processos de auxílios e licenças securitários, evitando transgredir as normas vigentes	Analisar 30% dos processos de auxílios e licenças securitários	20/05 22/08	25/05 25/08	Diretoria de Administração e Planejamento	32 h 32 h	Lei nº 8112/1990 Consulta SIAPE Normas Internas da Instituição
---	---	---	--	--	----------------	----------------	---	--------------	--

07 – Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
07.01 – Processos Licitatórios									
07.01.01 – Formalização Legal	Riscos de irregularidade na elaboração e formalização de editais e no	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados	Verificar a legalidade e formalidades do certame, identificando a	Analisar 40% dos processos licitatórios	01/06 01/09	13/06 14/09	Diretoria de Administração e Planejamento	72 h 72 h	Lei nº 8666/1993 Lei nº

	certame licitatórios / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quantos aos procedimentos de compras e contratação de serviços realizados na Instituição	anteriormente	existência de impropriedades nos processos licitatórios						8897/1995 Lei nº 11079/1994 LC nº 123/2006 Dec. Nº 3555/2000 Dec. Nº 5450/2005 Dec. Nº 5504/2005 Dec. Nº 3391/2001
07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços									
07.02.01 – Formalização Legal	Riscos de irregularidade na elaboração e formalização dos contratos / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quantos aos procedimentos de contratação de obras,	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a legalidade, execução e acompanhamento dos contratos, identificando descumprimentos aos seus termos e a legislação	Analisar 10% dos contratos vigentes	14/06 15/09	24/06 26/09	Diretoria de Administração e Planejamento	64 h 64 h	Lei nº 8666/1993 Dec. Nº 6170/2007 Consulta SIAFI

	compras e serviços realizados na Instituição								
07.03 – Gerenciamento de Estoque									
07.03.01 – Compras sem Processos Licitatórios	Riscos de aquisição de produtos e serviços sem a devida justificativa, fracionamento de despesas e inobservância as normas vigentes / Para se evitar uma gestão ineficaz dos recursos financeiros quanto aos procedimentos de compras e contratação de serviços sem processos licitatórios realizados na Instituição	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	Verificar a legalidade e formalidades da dispensa ou inexigibilidade de licitação, identificando a existência de impropriedades nos processos	Analisar 40% dos processos de compras sem licitação	01/06 01/09	24/06 26/09	Diretoria de Administração e Planejamento	136 h 136 h	Lei nº 8666/1993 e demais legislação pertinente Consulta SIAFI

Quadro 1 – Sumário das Ações de Auditoria Interna previstas

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
01 – Controles da Gestão	
01.01 – Controles Externos	
01.01.01 – Atuação do TCU	96 h
01.01.02 – Atuação da CGU	96 h
01.02 – Controles Internos	
01.02.01 – Formalização do Relatório de Gestão	40 h
02 – Gestão Operacional	
02.01 – Avaliação de Resultados	
02.01.01 – Resultados da Missão Institucional	152 h
02.02 – Avaliação de Indicadores de Desempenho	
02.02.01 – Análise dos Indicadores de Desempenho	152 h
03 – Gestão Orçamentária	
03.01 – Análise da Execução de Despesas	
03.01.01 – Execução das Despesas Correntes e de Capital	96 h
03.02 – Análise da Execução de Convênios	
03.02.01 – Execução de Convênios de Receitas	64 h
04 – Gestão Financeira	
04.01 – Recursos Disponíveis	
04.01.01 – Indenizações	256 h
04.01.02 – Cartão Corporativo	24 h

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
05 – Gestão Patrimonial	
05.01 – Inventário Físico e Financeiro	
05.01.01 – Registros Oficiais e Financeiros	16 h
05.01.02 – Existências Físicas	72 h
05.02 – Meios de Transportes	
05.02.01 – Adições de Meios de Transportes	16 h
05.02.02 – Baixas de Meios de Transportes	16 h
05.02.03 – Conservação de Meios de Transportes	56 h
05.02.04 – Utilização de Meios de Transportes	48 h
05.03 – Bens Móveis e Equipamentos	
05.03.01 – Baixas de Bens Móveis e Equipamentos	16 h
05.03.02 – Conservação de Bens Móveis e Equipamentos	16 h
05.03.03 – Utilização de Bens Móveis e Equipamentos	16 h
06 – Gestão de Recursos Humanos	
06.01 – Movimentação	
06.01.01 – Provimentos	32 h
06.01.02 – Vacâncias	32 h
06.01.03 – Licenças e Afastamentos	72 h
06.01.04 – Movimentação entre Órgãos/Entidades	32 h
06.01.05 – Estagiários	128 h
06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens	

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
06.02.01 – Vencimentos e Remuneração	48 h
06.02.02 – Controle de Férias	48 h
06.02.03 - Gratificações	48 h
06.02.04 - Adicionais	48 h
06.02.05 – Benefícios Assistenciais e Pecuniários	40 h
06.03 – Seguridade Social	
06.03.01 - Aposentadorias	64 h
06.03.02 - Pensão	64 h
06.03.03 – Auxílios e Licenças Securitários	64 h
07 - Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços	
07.01 – Processos Licitatórios	
07.01.01 – Formalização Legal	144 h
07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços	
07.02.01 – Formalização Legal	128 h
07.03 – Gerenciamento de Estoque	
07.03.01 – Compras Sem Processos Licitatórios	272 h
Total Geral de Horas	2.512 h

Quadro 2 - Pessoal lotado na Unidade de Auditoria Interna em 31/10/2010 e programação de férias prevista para 2011

Servidor	Cargo	Função	Período de Férias
Elizabeth Gonçalves da Costa	Contador	Chefe da UAUDI, designada através da Portaria do Diretor-Geral de nº 360 de 05/05/2010.	14/03 a 23/03 17/10 a 26/10 14/12 a 23/12
José dos Santos Bastos	Economista		19/01 a 28/01 23/02 a 04/03 13/07 a 22/07

Quadro 3 – Ações de Auditoria Interna pretendidas para cada servidor e suas horas de trabalhos

Ação de Auditoria Interna	Elizabeth Gonçalves da Costa	José dos Santos Bastos	Total de Horas
01 - Controles da Gestão	232 h		232 h
02 - Gestão Operacional	152 h	152 h	304 h
03 - Gestão Orçamentária	160 h		160 h
04 - Gestão Financeira	72 h	208 h	280 h
05 - Gestão Patrimonial	136 h	136 h	272 h
06 - Gestão de Recursos Humanos	296 h	424 h	720 h
07 - Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços	272 h	272 h	544 h
Total Geral de Horas	1.320 h	1.192 h	2.512 h

II AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE

Ação de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local de Realização	Nº Horas dos Recursos Humanos
Participação no FONAI/MEC	MEC/Interna	Promover a participação dos técnicos envolvidos nos trabalhos de auditoria interna, visando obter treinamento de assuntos da área e a integração para troca de conhecimentos junto aos outros auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC	Abril/2011 - a ser confirmado pela Coordenação do FONAI Outubro/2011 - a ser confirmado pela Coordenação do FONAI	Local a ser divulgado pela Coordenação do FONAI	1 servidor – 64 h
Curso de ensino a distância: Introdução à Lei de Responsabilidade Pública	Interna	Obter conhecimentos gerais relativos às responsabilidades fiscais do gestor, especialmente aqueles estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal	Período a ser divulgado pelo Tribunal de Contas da União - TCU	Ambiente Virtual de Educação Corporativa do TCU (AVEC TCU)	1 servidor – 30 h

Ação de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local de Realização	Nº Horas dos Recursos Humanos
Curso de Ensino a Distância: Prestação de Contas de Convênios	Interna	Obter orientações sobre a prestação de contas de convênios e contratos de repasse celebrados com a União, de modo a demonstrar a correta aplicação dos recursos	Período a ser divulgado pelo Tribunal de Contas da União - TCU	Ambiente Virtual de Educação Corporativa do TCU (AVEC TCU)	1 servidor – 30 h
Fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna	Interna	Elaborar o RAINT/2010 e PAINT/2012, desenvolver programas de auditoria, revisar o instrumento de procedimentos técnicos e atualizar os papéis de trabalho utilizados na realização dos trabalhos	03/01 a 25/01 01/02 a 22/02 03/10 a 14/10 01/12 a 13/12	UAUDI	1 servidor – 400 h

Considerações Finais

No cronograma previsto no presente plano, com as horas destinadas a cada ação, está incluso o tempo necessário para as etapas de planejamento, preparação do programa de auditoria a ser aplicado e para a elaboração dos Relatórios com os resultados dos trabalhos realizados, que serão encaminhados às autoridades competentes nos meses de maio, agosto e novembro.

Esperamos com a elaboração deste Plano, que os trabalhos sejam realizados de acordo com o que está sendo planejado, a fim de que os resultados aconteçam conforme o esperado, mas ao longo do exercício, o cronograma de execução poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos, não programados tais como trabalhos especiais em atendimento ao Tribunal de Contas da União – TCU, a Controladoria-Geral da União – CGU e a Direção Geral do CEFET/RJ.

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos a respeito deste Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2011, cuja programação apresentada nos itens I e II, atende ao constante na Instrução Normativa SFC nº 01, de 3/01/2007.

Rio de Janeiro, 31 de dezembro de 2010.

ELIZABETH GONÇALVES DA COSTA

Chefe da Unidade de Auditoria Interna