

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT/2017

MOSSORÓ – RN MARÇO/2017

E-mail: audint@ufersa.edu.br Telefone: 0xx84 3317-8230



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ÍNDICE

1. Identificação da Entidade3
2. Dados sobre a Unidade de Auditoria Interna
3. Introdução
4. Procedimentos de Auditoria5
5. Mapeamento, hierarquização e priorização das atividades que serão acompanhadas
5.1. Mapeamento de Atividades
5.2. Hierarquização de Atividades
5.3. Priorização de Atividades
6. Ações de Auditoria Interna prevista e seus objetivos
6.1. Ações de auditoria – área (macroprocessos)10
Área: 01 – Controles da Gestão10
Área: 02 – Gestão de RH11
Área: 03 – Gestão Patrimonial
6.2. Ações de Auditoria – Reserva Técnica
6.3 Objetivos14
7. Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitação
7.1. Ações de Capacitação14
7.2. Ações de Fortalecimento14
8. Anexos

E-mail: audint@ufersa.edu.br Telefone: 0xx84 3317-8230



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

1. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

MINISTÉRIO: Educação

ENTIDADE: Universidade Federal Rural do Semi-Árido

UO: 26264

UG: 153033

GESTÃO: 15252

Endereço: Av. Francisco Mota - 572, Bairro: Costa e Silva, Mossoró - RN.

CEP: 59.625-900.

Fones: 0xx 84 3317-8230 Fax: (84) 3317-8228 UF: RN

E-MAIL: reitor@ufersa.edu.br

audint@ufersa.edu.br

2. DADOS SOBRE A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal Rural do Semi-Árido – UFERSA foi criada em 06 de março de 2001 e está composta nos termos do Artigo 14, Parágrafo Único do Decreto nº 3.591/2000, alterado pelo Decreto nº 4.440/2002. Sua Vinculação é ao Conselho Universitário, órgão superior de deliberação coletiva da Universidade em matéria de administração e política universitária, conforme artigo 45 do Regimento Geral da UFERSA.

A equipe técnica (quadro I) da Unidade de Auditoria Interna está composta de 3 (três) servidores do quadro permanente da instituição e 1 (uma) estagiária bolsista do curso de bacharelado em Ciências Contábeis. Em função da necessidade do serviço, a Unidade de Auditoria Interna poderá excepcionalmente, requisitar servidores de outras áreas, com elevados conhecimentos técnicos, para participarem de missões conjuntas específicas.



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Quadro I – Equipe Técnica da Auditoria Interna

NOME	FORMAÇÃO/TITULAÇÃO	CARGO / FUNÇÃO
Marília de Lima Pinheiro Gâdelha	Bacharel em Direito / Especialista em Direito e Processo Tributário e Direito do Trabalho.	Auditora Chefe
Antônio Gilberto Martins da Costa	Bacharel em Ciências Contábeis e Ciências Econômicas / Mestre em Administração	Contador
Lorena de Oliveira Pinheiro	Acadêmica de Ciências Contábeis	Estagiária

Observação: O servidor André Luis Américo Moreira, auditor, encontra-se afastado de suas funções para cursar mestrado na Universidade Federal de Tocantins.

3. INTRODUÇÃO

O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece o Decreto nº. 3.591/2000, alterado pelos Decretos nº. 4.304/2002 e 4.440/2002; Instrução Normativa nº. 24/2015, de 17 de novembro de 2015 da Controladoria Geral da União. Foram considerados ainda na elaboração, os seguintes aspectos: a estrutura de governança da entidade, bem como, os planos, metas, objetivos, programas e políticas traçadas pela Instituição, normas e legislações vigentes, resultado dos últimos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna e diligências pendentes de atendimento, especialmente aquelas oriundas da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte (CGU-Regional/RN) e Tribunal de Contas da União (TCU-Secex/RN).

A ação da auditoria se constitui na etapa superior e final do controle interno, atuando na área de fiscalização dos atos e fatos da gestão, como também no assessoramento à alta administração em forma de consultoria, voltada para exame e



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

avaliação quanto à adequação, eficiência e eficácia dos sistemas de controles internos existentes.

O PAINT abrange o período de 02.01.2017 a 31.12.2017, num total de 4.424 horas, conforme (Quadro II). Serão encaminhados a CGU-Regional/RN em até 60 (sessenta) dias após a sua edição, os relatórios das auditorias realizadas. As ações de auditoria para o exercício de 2017 estão descritas no anexo I.

Quadro II – Carga horária da equipe técnica

CARĜO/FUNÇÃO	N ^o DE HORAS
Auditora Chefe	1256
Contador	1800
Estagiária	1368
TOTAL	4.424

4. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Os procedimentos se constituirão de exames e análises, incluindo testes de observância e testes substantivos, objetivando obter subsídios necessários para fundamentação do nosso trabalho, que tem como objetivo fornecer recomendações à alta administração como assessoria a gestão e consultoria técnica. Nosso trabalho será realizado conforme política interna traçada pela Instituição em função da proposta orçamentário para 2017, a seguir descrita:

Proposta Orçamentária 2017 - UFERSA

FUNCIONAL PROGRAMÁTI CA	PROGRAMA/AÇÃO/PRODUTO /ATIVIDADE	VALOR R\$ MIL	CLASSIFICAÇÃO/HIE RARQUIZAÇÃO
	Contribuições e Anuidades a	60.000	Baixa materialidade,
0910.00OL.0024	Organismos e Entidades Nacionais		Coadjuvante e Média
0710100011	e Internacionais sem Exigência de		Criticidade.
	Programação Específica		
	Cumprimento de Sentença Judicial	1.939.786	Baixa materialidade,
0901.0005.0024	Transitada em Julgado -		Coadjuvante e Baixa
	Precatórios		Criticidade.
2109.09HB.0024	Contribuição da União, de suas		Alta materialidade,
2102.0211D.0024	Autarquias e Fundações para o	27.361.425	coadjuvante e baixa



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais. Pagamento de Pessoal Ativo da União Beneficios Assistenciais Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade Assistência Pré-escolar 2109.2010.0024 Assistência Pré-escolar 2109.2011.0024 Auxílio Transporte Auxílio Transporte 102.564 Auxílio Alimentação 2109.2012.0024 Auxílio Alimentação 2109.2012.0024 Auxílio Alimentação 2109.2012.0024 Assistência Médica e Odontológica 2109.2014.0024 Auxílio Alimentação 2109.2016.0024 Auxílio Alimentação 2200.2016.0024 Auxílio Alimentação Auxílio Alimentação Auxílio Alimentação		C 1 D 1 D 10		
Pagamento de Pessoal Ativo da União 138.954.252 Muito alta materialidade, coadjuvante e Média criticidade.				criticidade.
2109.20TP.0024 União Coadjuvante e Média criticidade.			120 054 252	M : 1:11
Beneficios Assistenciais Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade Assistência Pré-escolar 1.031.676 Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade Auxílio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Essencial e Alta criticidade. Auxílio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Auxílio Alimentação 2109.2012.0024 2109.2012.0024 Auxílio Alimentação 6.919.668 Media materialidade, Essencial e Baixa Criticidade. Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Media materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Media materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Media materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade 2109.2012.0024 Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade Matio materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Muito materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Assistência o Estudante de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Alta elevante e Baixa criticidade. Alta elevante elevante elevativate criticidade. Alta elevante elevante elevativate criticidade.	2100 20TP 0024		138.934.232	
Benefícios Assistenciais Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade Nata	2109.2011.0024	Ciliao		
Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade Natalidade Natalidade Coadjuvante e Baixa Criticidade Essencial e Alta Criticidade Essencial e Baixa Criticidade Coadjuvante e Baixa Criticidade Essencial Coadjuvante e Baixa Criticidade Coadjuvante Coadjuv		Dan Caire A i i i i	04164	
Natalidade Coadjuvante e Baixa Criticidade			94.164	
Auxílio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. 2109.2012.0024 Auxílio Alimentação 6.919.668 Média materialidade, Essencial e Baixa Criticidade. 2109.2012.0024 Auxílio Alimentação 6.919.668 Média materialidade, Essencial e Baixa Criticidade. 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. 2109.4572.0024 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Públicos Públicos Públicos Públicos Asidade Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 2080.20GK.0024 Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 2080.20RK.0024 Assistência ao Estudante de Ensino Superior Superior Superior Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Alta materialidade, e Baixa criticidade. Recestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Média materialidade, e Baixa criticidade. Recestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Média materialidade, e Baixa criticidade.	2109.00M1.0024			
Auxílio Transporte Auxílio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Essencial e Alta criticidade. 2109.2011.0024 Auxílio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Auxílio Alimentação 6.919.668 Auxílio Alimentação 6.919.668 Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reservante e Baixa criticidade. Reelevante e média criticidade. Reelevante e média criticidade. Reelevante e média criticidade. Reservalta de Essencial e Baixa criticidade. Reservalt		Natandade		
Essencial criticidade. Essencial criticida		Assistância Duí constan	1.021.676	
Auxilio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. 2109.2012.0024 Auxilio Alimentação 6.919.668 Média materialidade, Essencial e Baixa Criticidade. 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Essencial e Baixa Criticidade. 2109.2004.0024 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. 2109.216H.0024 Aigurante e Baixa Criticidade. 2109.216H.0024 Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 2080.20GK.0024 Foderais de Ensino Superior Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Superior Recessor de Instituições Federais de Ensino Superior Superior Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Auxilio materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. 2080.20RK.0024 Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 4080.20RK.0024 Foderais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Superior Superior Sesencial e Média materialidade, criticidade. 2080.2080.2081.0024 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Superior Superior Sesencial e Média criticidade.	2100 2010 0024	Assistencia Pre-escolar	1.031.676	,
Auxílio Transporte 102.564 Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. 2109.2012.0024 Auxílio Alimentação 6.919.668 Média materialidade, Essencial e Baixa Criticidade. 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Resestrutaração e Expansão de Instituições Federais de Ens	2107.2010.0024			
2109.2012.0024 Auxílio Alimentação Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica Capacitação de Servidores Públicos 2109.4572.0024 Capacitação de Servidores Públicos 2109.216H.0024 Assistência Médica e Odontológica Capacitação de Servidores Públicos 2109.4572.0024 Capacitação de Servidores Públicos 2109.4572.0024 Auxílio-Auxílio-Moradia para Agentes Públicos Coadjuvante e Baixa criticidade. Aluxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Média materialidade, relevante e média criticidade. Média materialidade, relevante e média criticidade. Alta materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Ressencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Relevante e Baixa criticidade.		Auxílio Transporto	102 564	
Auxílio Alimentação Auxílio Alimentação Auxílio Alimentação Coadjuvante e Baixa Criticidade. Auxílio Alimentação Auxílio Alimentação Coadjuvante e Baixa Criticidade. Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade Coadjuvante e Baixa Criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Recestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Coadjuvante e Baixa criticidade. Recestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Recestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, criticidade. Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade.		Auxilio Transporte	102.564	
Auxílio Alimentação 2109.2012.0024 Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Assistência de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Assistência de Adontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade. 278.046 Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Média materialidade, relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Superior Assistência de Ensino Superior Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Média materialidade, relevante e Baixa criticidade.	2109.2011.0024			-
Auxílio Alimentação 2109.2012.0024 Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Assistência Médica e Odontológica 2109.2004.0024 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reservante e Baixa criticidade. Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Reservante o Paixa de Essencial e Baixa criticidade. Reservante o Paixa de Essencial e Reservante oriticidade.				
2109.2012.0024 Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade Coadjuvante e Baixa Criticidade Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade Coadjuvante e Baixa criticidade Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade Posepha para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Baixa materialidade, relevante e média criticidade. Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Relevante e Baixa criticidade.		Auvilio Alimentação	6.010.669	
Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade 2109.2004.0024 Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos 2080.20GK.0024 Fos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 2080.20RK.0024 Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de 2080.8282.0024 Instituições Federais de Aposentadorias e O89.0181.0024 Pagamento de Aposentadorias e Pagamento de Aposentadorias e Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Muito Baixa Materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade. 8 Baixa materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade. 8 Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade. 9 Del Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade. 8 Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade. 9 Del Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade.	2109 2012 0024	Auxino Aminentação	0.919.008	
Assistência Médica e Odontológica 2.773.644 Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade 2109.4572.0024 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Assistência ao Estudare de Essencial Superior Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Baixa materialidade, relevante e Média Relevante e média criticidade. Média materialidade, Relevante criticidade. Média materialidade, relevante criticidade. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade. Baixa materialidade, relevante criticidade. Média materialidade, Relevante criticidade. Média materialidade, Relevante criticidade. Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade.	2107.2012.0024			
Coadjuvante e Baixa Criticidade Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Pos-Graduação, Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Essencial e Média criticidade. Alta materialidade, Superior de Média criticidade.		Assistância Médica a Odontológica	2 772 644	Device the second test between the second test and the second test and the second test and te
Criticidade Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Póblicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reservante e Baixa criticidade. Reelevante e Baixa materialidade, relevante e Palaxa criticidade. Reservante e Baixa materialidade, relevante e Palaxa criticidade. Reservante e Baixa materialidade, relevante e Palaxa criticidade. Reservante e Baixa criticidade. Alta materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade.	2109 2004 0024	Assistencia Medica e Odomologica	2.773.044	,
Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Extensão. Puncionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Repagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, relevante e Baixa criticidad	2107.2004.0024			,
Pederais em Processo de Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Processo de 260.000 Coadjuvante e Baixa criticidade. 19.200 Muito Baixa Materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis		Capacitação de Servidores Públicos		
Qualificação e Requalificação. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Pagamento de Aposentadorias e Pagamento de Aposentadorias e Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Ajuda de Custo para Moradia ou 19.200 Muito Baixa Materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade. Materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. 6.771.491 Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, relevante e Baixa criticidade. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade. Alta materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade.	2109 4572 0024		260,000	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Estensão. 2080.20GK.0024 Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Estensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Alta materialidade, relevante e média criticidade. Assistência ao Estudante de Ensino Superior Alta materialidade, relevante e média criticidade. Restruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.	2107.1372.0021		200.000	
Auxílio-moradia para Agentes Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Givis Materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Média materialidade, Restruturação e Baixa criticidade. Média materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.			19 200	
Públicos Públicos Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Pagamento de Aposentadorias e O089.0181.0024 Públicos Coadjuvante e Baixa criticidade. Pásixa materialidade, relevante e média criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade.			15.200	
Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 278.046 Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 278.046 Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 278.046 Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Alta materialidade, relevante e média criticidade. Pos-Graduação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior 33.313.584 Pos-Graduação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Média criticidade. Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Pos-Graduação, Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Pos-Graduação, Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Pos-Graduação,	2109.216H.0024	1 0		
Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior 2080.4002.0024 Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Respector Superior 2080.8282.0024 Reagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Pos-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão de Instituições Federais de Ensino Superior 33.313.584 Alta materialidade, relevante e média criticidade. 8 Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade. 9.043.561 Essencial e Baixa materialidade, Relevante e Baixa criticidade. 8 Alta materialidade, Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 8 Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.				
2080.20GK.0024 Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior 2080.4002.0024 Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior Replevante e média criticidade. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Regamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 278.046 relevante e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade.		Fomento às Ações de Graduação.		
Extensão. Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Alta materialidade, relevante e média criticidade. Assistência ao Estudante de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Relevante e Baixa criticidade. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Rédia materialidade, Superior. Alta materialidade, Superior. Alta materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.	2080.20GK.0024		278.046	
Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior Alta materialidade, relevante e média criticidade. Assistência ao Estudante de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, Resencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.			_,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
2080.20RK.0024 Federais de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Comparis de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Comparis de Ensino Superior Assistência ao Estudante de Ensino Superior Comparis de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Essencial e Média criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.		Funcionando de Instituições		
Assistência ao Estudante de Ensino Superior Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Assistência ao Estudante de Ensino Superior Belevante e Baixa criticidade. Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.	2080.20RK.0024	3	33.313.584	
2080.4002.0024 Superior Relevante e Baixa criticidade. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, Essencial e Média criticidade.				criticidade.
2080.4002.0024 Superior Relevante e Baixa criticidade. Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Relevante e Baixa criticidade. Média materialidade, Essencial e Média criticidade.		Assistência ao Estudante de Ensino	6.771.491	Média materialidade.
Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Rédia materialidade, Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.	2080.4002.0024			
2080.8282.0024 Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Média criticidade.				criticidade.
2080.8282.0024 Instituições Federais de Ensino Superior. Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Baixa criticidade. Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.		Reestruturação e Expansão de		Média materialidade.
Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.	2080.8282.0024		9.043.561	*
0089.0181.0024 Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Média criticidade.				criticidade.
0089.0181.0024 Pensões – Servidores Civis 34.489.796 Essencial e Média criticidade.				Alta materialidade,
	0089.0181.0024	Pensões – Servidores Civis	34.489.796	
TOTAL 263 412 857				criticidade.
203.712.037	TOTAL		263.412.857	



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5. MAPEAMENTO, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES QUE SERÃO ACOMPANHADAS.

5.1 MAPEAMENTO DE ATIVIDADES

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, a fim de apurar o risco inerente à priorização das atividades a serem realizadas.

5.2 HIERARQUIZAÇÃO DE ATIVIDADES

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 = 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%

Para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com o resultado encontrado, partindo de "muito alta materialidade" com nota 5 até "muito baixa materialidade" com nota 1.



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

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 (Relevante)
- Atividade pertencente ao Planejamento Estratégico da Instituição (Relevante)
- Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos (Essencial)
- Atividades que possam comprometer a imagem da instituição (Essencial)
- Programas prioritários (Coadjuvante)

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com a relevância de cada atividade, levando em consideração os aspectos apresentados. Logo, se for relevante atribuímos 5 ou 4, essencial 3 ou 2 e coadjuvante 1.

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 (quanto maior o intervalo, maior a pontuação, ou seja, até 6 meses, 0, de 6 a 12 meses, 1, de 12 a 18 meses, 2, de 18 a 24 meses, 3, 25 a 30 meses, 4, e acima de 30 meses, 5)

Atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à instituição (quanto mais descentralizado, maior a pontuação).

Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição (quanto mais falhas conhecidas, maior a pontuação).

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com situação apresentada em cada um dos aspectos apresentados. Logo, após apuradas as notas de 1 a 5 de cada aspecto, faz-se uma média deles para encontrar a criticidade.

Após a análise dos três aspectos apresentados de cada ação – materialidade, relevância e criticidade – foi possível elaborar a matriz de risco com a classificação das



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ações para direcionamento dos trabalhos de auditoria interna. Esta análise está destacada no anexo I.

5.3. PRIORIZAÇÃO DE ATIVIDADES

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 e o resultado da matriz de risco (resultados superiores a 15) é que direcionamos os trabalhos da auditoria interna, priorizando preliminarmente as seguintes ações:

ACÕES PRIORIZADA PELA ANÁLISE DE RISCO: ORÇAMENTO 17 - UFERSA

FUNCIONAL PROGRAMÁTI CA	ATIVIDADE	VALOR ESTIMAD O	RESULTAD O DA MATRIZ DE RISCO
2109.09HB.0024	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional	27.361.425	37,3
2109.20TP.0024	Pagamento de Pessoal Ativo da União	138.954.252	33
2080 20GK 0024	Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Pesquisa e Extensão	278.046	25,0
2080 20RK 0024	Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	33.313.584	40
2080 8282 0024	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	9.043.561	21
0089 0181 0024	Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	34.489.796	18,7

UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

6. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS.

6.1 - AÇÕES DE AUDITORIA – ÁREA (MACROPROCESSOS)

ÁREA: 01 – CONTROLES DA GESTÃO

Subárea: 01 – Controles Externos

Assunto: 01 – Atuação do TCU/Secex/RN – 100% das determinações e recomendações citadas nos Acórdãos. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em

dezembro de 2017.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas do

TCU.

Assunto: 02 – Atuação da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do

Norte. – 100% das recomendações citadas no Plano de Providências Permanente referente

à avaliação da gestão. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em

dezembro de 2017.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas do

CGU.

Subárea: 02 – Controles Internos

Assunto: 01 – Atuação da Unidade de Auditoria Interna – 100% das recomendações

citadas nos Relatórios da Unidade de Auditoria Interna.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas da

AUDINT.

Assunto: 02 – Formalização da prestação de contas – consultoria técnica a equipe

responsável pela elaboração das peças que compõe o processo de prestação de contas.

Cabendo também como nossa responsabilidade à emissão de parecer sobre Processo de

Contas Anual em cumprimento aos normativos vigentes. Término em 2016.

Risco associado: Avaliação Institucional inadequada.

UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ÁREA: 02 – GESTÃO DE RH

Subárea: 01 – Cessão/Requisição de servidores

Assunto: 01 — Verificação dos controles de vigência das Cessões dos servidores

requisitados e/ou cedidos para órgãos federais, estaduais e municipais e seu devido

ressarcimento quando for o caso - 100% das Cessões e/ou Requisições dos servidores no

âmbito da UFERSA a partir de 2012.

Risco associado: Falha nos controles internos e/ou descumprimento da legislação.

ÁREA: 03 – GESTÃO PATRIMONIAL

Subárea: 01 – Bens Imóveis

Assunto: 01 - Avaliação objetiva sobre a gestão do patrimônio imobiliário de

responsabilidade da UFERSA, classificado como "Bens de Uso Especial" de propriedade

da União ou locado de terceiros. A avaliação contemplará os seguintes aspectos da gestão

de imóveis:

a) Suficiência da estrutura de pessoal da UFERSA para bem gerir os bens imóveis sob

sua responsabilidade, da União, próprios ou locado de terceiros;

b) Existência ou não de estrutura tecnológica para gerir os imóveis;

c) Correção e completude dos registros dos imóveis no Sistema de Gerenciamento

dos imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet, quando de uso obrigatório pela

UFERSA;

d) Análise comparativa dos gastos realizados com a manutenção dos imóveis de

propriedade da UFERSA e da União e com os gastos com a manutenção de

imóveis locados de terceiros.



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

- e) Regularidade dos processos de locação de imóveis de terceiros, principalmente em relação à adequação dos preços contratuais dos aluguéis aos valores de mercado;
- f) Indenização, pelos locadores, das benfeitorias úteis e necessárias realizadas no exercício pelos entes públicos locatários, nos termos do art. 35 da Lei 8.245/91;
- g) Existência da segregação contábil suficientemente analítica para distinção dos registros relativos às despesas com:
 - I. Locação de imóveis para uso de servidores;
 - II. Locação de imóveis para uso do órgão, unidade ou subunidade;
 - III. Manutenção dos imóveis próprios e da União;
 - IV. Manutenção dos imóveis locados de terceiros privados ou de outras esferas públicas;
 - V. Manutenção dos imóveis locados de outros órgãos e entidade da administração pública federal.

Risco associado: descumprimento da legislação e falhas no controle.

ÁREA: 03 – GESTÃO PATRIMONIAL

Subárea: 01 – Bens móveis semoventes.

Assunto: 02 – Avaliação sobre a gestão do controle de bens patrimoniais móveis classificados como "semoventes" de propriedade da União. Tem como objetivos: Verificar os procedimentos que norteiam o registro, movimentação, conservação, armazenamento e guarda dos bens, examinando o processo de inventário bem como verificar o cumprimento das normas e legislações correlatas na aplicação destes procedimentos. A avaliação comtemplará os seguintes aspectos da gestão dos bens móveis semoventes:



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

- a) Verificar procedimentos de registro, controle e conservação, recuperação desfazimento de bens móveis semoventes.
- b) Verificar a formalização do processo de inventário de bens móveis semoventes.
- c) Suficiência da estrutura de pessoal da UFERSA para bem gerir os bens móveis semoventes sob sua responsabilidade, da União, próprios ou locado de terceiros;
- d) Existência ou não de estrutura tecnológica para gerir os bens móveis semoventes;

 Semoventes são bens móveis que possuem movimento próprio, tal como animais selvagens, domésticos ou domesticados.

Risco associado: Impropriedades nas rotinas administrativas com consequente ineficiência dos controles internos; Inobservância dos aspectos legais e inadequada utilização dos recursos públicos.

6.2 - AÇÕES DE AUDITORIA – RESERVA TÉCNICA

- A Reserva Técnica será destinada a Consultoria Técnica a várias Unidades Administrativas da UFERSA, como também aos servidores, visando aprimorar os procedimentos adotados para cada unidade em relação ao que foi auditado anteriormente, como também auxiliar no que for possível objetivando reduzir erros porventura existentes em relação à legislação aplicada.
- Nesta ação será executada também, a elaboração dos papéis de trabalhos de auditoria; arquivamento de documentos; elaboração da matriz de risco; encaminhamento de documentação referente às Consultorias Técnicas; encaminhamento dos nossos documentos; elaboração de SA; Nota de Auditoria; Nota Técnica; Relatórios: RAINT 2017; PAINT 2018; consultas; análises e interpretação da legislação de suporte; redação de documentos; atendimento ao público externo e interno; monitoramento e apoio logístico e técnico a equipe da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte (CGU-R/RN) e do Tribunal de Contas da União (TCU/Secex/RN).



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

• Alimentação e atualização do "link" da Unidade de Auditoria Interna no novo sítio da UFERSA, visando o aprimoramento do acesso à informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade;

6.3. OBJETIVOS

O objetivo da Unidade de Auditoria Interna é avaliar a integridade e adequação dos processos, dos sistemas existentes e do controle interno administrativo, objetivando a eficácia, eficiência e economicidade na aplicação dos recursos públicos, e consequentemente, melhorar o desempenho da UFERSA no cumprimento de sua Missão Institucional.

7. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTA PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA NA UFERSA

7.1 - AÇÕES DE CAPACITAÇÃO:

- Fórum: Participação no 46° e 47° Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAI**Tec**). Servidores a serem capacitados: Antônio Gilberto Martins da Costa (h/h: 40).
- Capacitação para o uso do módulo Auditoria SIPAC. Servidores a serem capacitados: Marília de Lima Pinheiro Gadêlha Melo e Antônio Gilberto Martins da Costa. (h/h: 24).

7.2 - AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA:

- Reuniões trimestrajs com a Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte, objetivando fortalecer as ações de controle;
- Reuniões com gestores quando forem apontadas impropriedades/irregularidades no decurso dos trabalhos de auditoria realizados no decorrer do exercício;



UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

- Elaboração do Manual de rotina e Procedimentos da Auditoria Interna, a ser submetido ao CONSUNI, propiciará a melhoria dos trabalhos de auditoria, visando maior racionalização dos recursos, organização da unidade e maior clareza nas ações de auditoria realizadas pela unidade.
- Promoção do aperfeiçoamento técnico das ações de auditoria;
- Alimentação e atualização do "link" da Unidade de Auditoria Interna no novo sítio da UFERSA, visando o aprimoramento do acesso à informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade;
- Reuniões mensais com os servidores da Unidade de Auditoria Interna;
- Estudo e execução do "módulo auditoria" no Sistema Integrado de Patrimônio,
 Administração e Contratos SIPAC.
- Acesso e utilização do Portal do Observatório da Despesa Pública.

Mossoró (RN), 20 de março de 2017.

Antônio Gilberto Martins da Costa Auditor Chefe Substituto Mat. SIAPE 1.750.665

ANEXO I

PLANEJAMENTO DE HORAS A SEREM TRABALHADAS EM 2017 PELOS SERVIDORES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UFERSA

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE	DADE CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO	
		DE HORAS	PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS UTÉIS (EM H)		
	JANEIRO	176	Licença	22	176	0	
	FEVEREIRO	144	Licença	18	144	0	
	MARÇO	176	Licença	22	176	0	
	ABRIL	144	Licença/Férias (17 a 30)	18	144	0	
Marília de	MAIO	176	Férias (1 a 16)	11	88	88	
Lima P.	JUNHO	168				168	
Gâdelha	JULHO	168				168	
Cademia	AGOSTO	184				184	
	SETEMBRO	160				160	
	OUTUBRO	168				168	
	NOVEMBRO	160				160	
	DEZEMBRO	160				160	
TOTAL		1984		91	728	1256	

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE	CONTROLE DE FÉRI	SALDO		
		DE HORAS	PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS UTÉIS (EM H)	
	JANEIRO	176	9 a 28	15	120	56
	FEVEREIRO	144				144
	MARÇO	176				176
	ABRIL	144				144
	MAIO	176				176
Gilberto	JUNHO	168				168
Martins	JULHO	168	10 a 19	8	64	104
	AGOSTO	184				184
	SETEMBRO	160				160
	OUTUBRO	168				168
	NOVEMBRO	160				160
	DEZEMBRO	160				160
TOTAL		1984		23	184	1800

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
		DE HORAS	PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS UTÉIS (EM H)	
	JANEIRO	132				132
Lorena	FEVEREIRO	108				108
Pinheiro	MARÇO	132				132
(estagiária)	ABRIL	108	18 a 30	8	48	60
	MAIO	132	1 a 17	12	72	60
	JUNHO	126				126
	JULHO	126				126
Estagiário	AGOSTO	138				138
Novo	SETEMBRO	120				120
	OUTUBRO	126				126
	NOVEMBRO	120				120
	DEZEMBRO	120				120
TOTAL		1488		20	120	1368

MÊS	DIAS ÚTEIS	HORAS POR DIA	QUANTIDADE DE HORAS	TOTAL DE HORAS DOS SERVIDORES
JANEIRO	22	8	176	188
FEVEREIRO	18	8	144	252
MARÇO	22	8	176	308
ABRIL	18	8	144	204
MAIO	22	8	176	324
JUNHO	21	8	168	462
JULHO	21	8	168	398
AGOSTO	23	8	184	506
SETEMBRO	20	8	160	440
OUTUBRO	21	8	168	462
NOVEMBRO	20	8	160	440
DEZEMBRO	20	8	160	440
TOTAL	248	8	1984	4.424

Tot	al de Horas servidores	ALIDINT	4 404
100	ai ue i loi ao oei viuoi eo	AUDINI	4.424

ANEXO II

26264 – UNIVERSIDADE FEDERAL DO SEMI-ÁRIDO

Orçamento 2017: R\$

263.412.857,00

	Resultado da Mati	5,3	4,0	37,3	33	2,0	8,0	1,7	4,0	5,0	10,0	7,1	25,0	40,0	4,0	21,0	18,7
		2,67	2,00	2,33	1,33	2,00	2,00	1,667	0,667	1,667	1,667	1,667	2,5	2	0,333	2,333	2,333
CLASSIFICAÇÃO (Mapeamento para Matriz de Risco)	Criticidade	Última auditoria tem de 30 meses. Há faihas conhecidas no controle interno	Última auditoria tem mais de 30 meses Possíveis falhas no controle interno	Última auditoria tem menos de 12 meses. Atividade Descentralizado. Há falhas conhecidas no controle informa	Última auditoria tem menos de 6 meses. Atividade descentralizada. Possíveis falhas no controle interno	1	Última auditor falhas	Última auditoria tem mais de 30 meses Não há falhas conhecidas no controle interno	Última auditoria tem menos de 6 meses Possíveis falhas no controle interno	Última auditoria tem mais de 30 meses Não	Última auditoria tem mais de 30 meses Não há falhas conhecidas no controle interno	Última auditoria tem mais de 30 meses Não há falhas conhecidas no controle interno	Últim	Última	Última auditoria tem entre 6 e 12 meses Não há falhas conhecidas no controle interno	Última auditoria tem mais de 30 meses Possíveis falhas no controle interno	Última auditoria tem mais de 30 meses Possíveis falhas no controle interno
peamer	ıcia			,	4)	-	2	-	2	-	m	-	2	2	4	m	7
SIFICAÇAO (Ma	Relevância	Coadjuvante	Coadjuvante	Relevante	Relevante	Coadjuvante	Essencial	Coadjuvante	Essencial	Coadjuvante	Essencial	Coadjuvante	Relevante	Relevante	Relevante	Essencial	Essencial
CLASS		2	2	4	2	-	2	-	м	ю	2	-	2	4	е	ю	4
	Materialidade	Baixa Materialidade	Baixa Materialidade	Alta Materialidade	Muito Alta Materialidade	Muito Baixa Materialidade	Baixa Materialidade	Muito Baixa Materialidade	Média Materialidade	Média Materialidade	Baixa Materialidade	Muito Baixa Materialidade	Baixa Materialidade	Alta Materialidade	Média Materialidade	Média Materialidade	Alta Materialidade
	%	0,02%	0,74%	10,39%	52,75%	0,04%	%68'0	0,04%	2,63%	1,05%	0,10%	0,01%	0,11%	12,65%	2,57%	3,43%	13,09%
Voles Petimeds	Valor Estimado	60.000	1.939.786	27.361.425	138.954,252	94.164	1.031.676	102.564	6.919.668	2.773.644	260.000	19.200	278.046	33.313.584	6.771.491	9.043.561	34.489.796
ATIVIDADE		Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica	Cumprimento de Sent. Judical Transitada em Julgado - Precatórios	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional	Pagamento de Pessoal Ativo da União	Beneficios Assistenciais Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade	Assistência Pré-Escolar	Auxilio Transporte	Auxilio Alimentação	Assistência Médica e Odontológica	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - Servidor capacitado (unidade): 208	Àjuda de Custo para Moradia ou Auxilio moradia para Agentes Públicos	Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Pesquisa e Extensão	Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis
	PROGRAMÁTICA	0910 000L 0024	0901 0005 0024	2109.09HB.0024	2109.20TP.0024	2109.00M1.0024	2109 2010 0024	2109 2011 0024	2109 2012 0024	2109 2004 0024	2109 4572 0024	2019 216Н 0024	2080 20GK 0024	2080 20RK 0024	2080 4002 0024	2080 8282 0024	0089 0181 0024