



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO

DECISÃO CONSUNI/UFERSA Nº 002/2014, de 28 de janeiro de 2014.

Aprova o Plano Anual de Atividades de
Auditoria Interna para o exercício 2014.

O Presidente do **CONSELHO UNIVERSITÁRIO** da **UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO - UFERSA**, no uso de suas atribuições legais e com base na deliberação deste Órgão Colegiado em sua **1ª Reunião Ordinária de 2014**, em sessão realizada no dia 28 de janeiro,

CONSIDERANDO o Memorando Eletrônico Nº 10/2014 – AUDINT;

CONSIDERANDO o Artigo 428 do Regimento Geral da UFERSA;

DECIDE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício 2014, conforme anexo.

Art. 2º Esta Decisão entra em vigor a partir desta data.

Mossoró-RN, 28 de janeiro de 2014.


José de Arimateia de Matos
Presidente



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
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, Bairro Costa e Siva, Mossoró – RN.

CEP: 59.625-900.

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

E-MAIL: reitor@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 2 (dois) servidores do quadro permanente da instituição e 1 (um) estagiário bolsista do curso de bacharelado em Ciências Contábeis e conforme compromisso firmado com a Administração será lotado mais um servidor da área contábil na Unidade. 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.

1



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

Quadro I – Equipe Técnica da Auditoria Interna

NOME	FORMAÇÃO/TITULAÇÃO	CARGO / FUNÇÃO
André Luís Américo Moreira	Bacharel em Direito / Especialista em Direito Público	Auditor Chefe
Marília de Lima Pinheiro Gâdelha	Bacharel em Direito / Especialista em Direito e Processo Tributário e Direito do Trabalho.	Auditora
Servidor a ser Lotado	Com formação em Ciências Contábeis	Contador ou Técnico em Contabilidade
Ítalo Roberto Alecrim de Moraes	Acadêmico de Ciências Contábeis	Estagiário

3. INTRODUÇÃO

O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece o Decreto nº. 3.591/200, alterado pelos Decretos nº. 4.304/2002 e 4.440/2002; Instrução Normativa nº. 01/2001, da Secretaria Federal de Controle Interno/Ministério da Fazenda, artigo 1º da Instrução Normativa nº. 07/2006, da Controladoria-Geral da União/Presidência da República (IN/CGU-PR), alterada pela IN/CGU-PR nº. 09/2007 e artigos 1º e 2º da Instrução Normativa nº. 01/2007, da Secretaria Federal de Controle Interno/Controladoria-Geral da União/Presidência da República. Foram considerados ainda na elaboração, os seguintes aspectos: 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).



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

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

O Paint abrange o período de 02.01.2014 a 31.12.2014, num total de 4.936 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 2014 estão descritas no anexo I.

Quadro II – Carga horária da equipe técnica

CARGO/FUNÇÃO	Nº DE HORAS
Auditor Chefe	1.820
Auditora	1.780
Servidor a ser lotado na Audint	-
Estagiário	1.336
TOTAL	4.936

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 2014, a seguir descrita:



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

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA - 2014

FUNCIONAL PROGRAMÁTICA	PROGRAMA/AÇÃO/PRODUTO/ATIVIDADE	VALOR. (PROPOSTA) R\$ MIL	CLASSIFICAÇÃO/HIERARQUIZAÇÃO
09.272.0089.0181.0024	Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Cíveis	25.629.000	Média materialidade, relevante e alta criticidade.
12.368.2030.20RJ.0024	Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica.	1.864.646	Baixa materialidade, relevante e baixa criticidade.
12.364.2032.20GK.0024	Fomento às Ações de Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão.	591.353	Média materialidade, relevante e média criticidade. Porém deverá ser realizado trabalho em função do volume a ser aplicado em adição de bens patrimoniais móveis.
12.364.2032.20RK.0024	Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior	24.929.591	Alta materialidade, relevante e alta criticidade. Trabalho a ser realizado da natureza 37, 39, 51 e 52.
12.364.2032.4002.0024	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	5.587.215	Média materialidade, relevante e média criticidade.
12.364.2032.8282.0024	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior.	42.774.532	Alta materialidade, relevante e alta criticidade. Trabalho a ser realizado da natureza 37, 51 e 52.
12.122.2109.00MO.0024	Contribuição à Entidades Nacionais Representativas de Educação e Ensino	35.000	Baixa materialidade, relevante e baixa criticidade.
12.122.2109.09HB.0001	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais.	17.626.876	Baixa materialidade, relevante e baixa criticidade.
12.122.2109.20TP.0024	Pagamento de Pessoal Ativo da União	81.428.562	Alta materialidade, relevante e alta criticidade.
12.128.2109.4572.0024	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação.	449.805	Média materialidade, relevante e média criticidade.
TOTAL		200.882.405	



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

5. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTA E SEUS OBJETIVOS.

5.1 - AÇÕES DE AUDITORIA – ÁREA

ÁREA: 01 – CONTROLES DA GESTÃO

Subárea: 01 – Controles Externos

Assunto: 01 – Atuação do TCU/Secex/RN – 100% das determinações e recomendações citadas nos Acórdãos de 2014. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em dezembro de 2014.

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 2014.

Subárea: 02 – Controles Internos

Assunto: 01 – Atuação do Conselho Universitário e do Conselho de Ensino, pesquisa e Extensão – 20% das decisões/resoluções expedidas de agosto a novembro de 2014 – Relatório gerado em dezembro de 2014.

Assunto: 02 – Atuação do Conselho de Curadores – 5 (cinco) deliberações emanadas do Conselho de Curadores no exercício 2014. Relatório a ser gerado em outubro de 2014.

Assunto: 03 – Atuação da Unidade de Auditoria Interna – 100% das recomendações citadas nos Relatórios da Unidade de Auditoria Interna.

Assunto: 04 – Formalização da prestação de contas – consultoria técnica a equipe responsável pela elaboração das peças que compõe o

5



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

processo de prestação de contas. Cabendo também como nossa responsabilidade a emissão de parecer sobre Processo de Contas Anual em cumprimento aos normativos vigentes. Término março de 2014. Caso não tenha determinações do TCU para elaboração do Processo, o trabalho será realizado em conjunto com a unidade responsável pela elaboração do Relatório de Gestão – Exercício 2013.

Assunto: 05 – Avaliação dos Controles Internos – aferição dos controles internos administrativos a seguir descritos:

a) Delegação de competência, definição de poderes e responsabilidade – análise e avaliação dos atos da gestão com relação à delegação de competência, definição de poderes e responsabilidade. 30% dos atos expedidos no período de janeiro a julho de 2014.

b) Segregação de funções: avaliação e análise da observância quanto à segregação de funções – 1 (uma) unidade administrativa. Abril de 2014.

ÁREA: 02 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Subárea: 01 – Cartões de Pagamento do Governo Federal

Assunto: 01 - A avaliação de 100% da gestão do uso dos cartões de pagamento do governo federal, em especial quanto aos seguintes aspectos:

a) Consistência das informações prestadas pela UFERSA no relatório de gestão;

b) Conformidade da instituição e da utilização dos cartões de pagamento com as disposições dos Decretos no. 5.355/2005 e 6.370/2008;

c) Adequabilidade da estrutura de controles internos administrativo para garantir o regular uso dos cartões de pagamento.



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

ÁREA: 03 – GESTÃO PATRIMONIAL

Subárea: 01 – Bens Móveis

Assunto: 01 – Registros oficiais e financeiros de bens móveis e equipamentos – Análise do inventário físico e financeiro dos bens patrimoniais e de todo material estocado em almoxarifado. Trabalho a ser realizado no 1º semestre de 2014.

ÁREA: 04 – GESTÃO DE RH

Subárea: 01 – Movimentação

Assunto: 01 - Admissão – 50% dos processos de admissão no exercício 2014. Atuação: Análise do preenchimento dos requisitos para investidura em cargo público.

Subárea: 02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens.

Assunto: 01 – Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso – 50% das concessões no exercício 2014 a serem analisadas.

Assunto: 02 – Dedicação Exclusiva – 50 % dos servidores enquadrados. Atuação: Verificação de indícios de acumulação ilícita e/ou descumprimento do regime de trabalho de Dedicação Exclusiva.

Subárea: 3 – Seguridade Social

Assunto: 01 – Pensão – 50% das concessões no exercício 2014 a serem analisadas. Aspecto legal e pagamento.

Subárea: 4 – Regime Disciplinar

Assunto: 01 - Processos de Sindicância e PAD – 50% dos processos formulados até setembro de 2014. Composição/Resultado/Prejuízo ao erário.



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

ÁREA: 05 – GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS/SERVIÇOS

Subárea: 01 – Obras Públicas

Assunto: 01 – Acompanhamento, inclusive por intermédio de inspeções *in loco*, da execução de obras em andamento na UFERSA durante o exercício 2014, selecionadas com base nos critérios de materialidade, relevância e risco. No relatório de auditoria, além de discorrer sobre a metodologia utilizada para a escolha da amostra, a auditoria interna abordará os seguintes elementos:

a) Análise dos processos de licitação/contratação das obras: identificação do Contratado (nome/razão social e CPF/CNPJ); motivação da contratação; modalidade, objeto e valor da contratação; fundamentação da dispensa ou inexigibilidade, se for o caso; verificação da regularidade dos processos de licitação/contratação.

b) Análise da execução do contrato: identificação, mensuração e avaliação da estrutura de controles da UFERSA para realizar a fiscalização da execução dos objetos contratados, bem como, garantir o alcance dos objetivos definidos nos respectivos instrumentos contratuais.

ÁREA: 06 – GESTÃO OPERACIONAL

Subárea: 01 – Indicadores de Gestão.

Assunto: 01 – Análise da fidedignidade dos indicadores de desempenho da UFERSA. Exercício 2013.

5.2 - AÇÕES DE AUDITORIA – RESERVA TÉCNICA

A Reserva Técnica será destinada a Consultoria Técnica a várias Unidades Administrativas da UFERSA, principalmente quanto à elaboração do PDI 2014-2018, 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



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

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 SAP; SA; Nota de Auditoria; Relatórios; Raint 2013; Paint 2015; 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).

6. 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. MAPEAMENTO E CONHECIMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS

Para o mapeamento das atividades, foram considerados todos os programas, ações e atividades previstas na proposta orçamentária de 2014, como também os objetivos e metas traçadas pela administração e a aferição dos controles internos existentes.

8. HIERARQUIZAÇÃO DAS ATIVIDADES

As atividades serão realizadas através do mapeamento feito e os critérios de Materialidade: montante de recursos; Relevância: cumprimento das metas institucionais e criticidade: áreas críticas que apresentam maior vulnerabilidade.

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



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

9.1 - AÇÕES DE CAPACITAÇÃO:

- Fórum: Participação no 40º e 41º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAITEC).
- Curso: Realização de Curso de Capacitação em Fiscalização de Obras Públicas.

9.2 - AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA:

- Reuniões trimestrais com a Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte, objetivando fortalecer as ações de controle;
- Promoção do aperfeiçoamento técnico das ações de auditoria;
- Lotação de mais um servidor, com formação na área contábil;
- Alimentação e atualização do "link" da Unidade de Auditoria Interna no sítio da UFERSA, visando o aprimoramento do acesso a informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade;
- Reuniões com gestores quando forem apontadas impropriedades/irregularidades no decurso dos trabalhos de auditoria realizados no decorrer do exercício;
- 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.

Mossoró (RN), 10 de janeiro de 2014.

ANDRÉ LUÍS AMÉRICO MOREIRA
AUDITOR CHEFE



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

ANEXO I – PAINT

I – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS.

Exercício: 2014							
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
AÇÃO N.º	AValiação SUMÁRIA	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO DA AUDITORIA	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS HUMANOS
01 Área: 01 Subárea: 01 Assunto: 01	Atuação do TCU/Secex. Acompanhamento das determinações citadas nos Acórdãos e Decisões de 2012. Risco: não implementação das ações. Também serão acompanhadas e monitoradas outras ações advindas do TCU/Secex.	Auditoria Interna	Verificar se as determinações contidas nos acórdãos ou decisões foram atendidas.	Monitoramento das implementações citadas nos acórdãos ou decisões. 1º e 2º semestre de 2014. 100% da ação.	04 a 08.03.2014 17 a 21.06.2014 16 a 20.09.2014 18 a 22.11.2014	Unidade de Auditoria Interna, Reitoria e todas as Unidades Administrativas citadas pelo Órgão de Controle Externo.	André Luís 160
02 Área: 01 Subárea: 01 Assunto: 02	Atuação da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte. Acompanhamento das recomendações citadas no Plano de Providências Permanente referente à avaliação da Gestão. Risco: não implementação das ações.	Auditoria Interna	Verificar se as recomendações citadas no plano de providências permanente foram atendidas.	Monitoramento das implementações citadas no plano de providências. 1º e 2º semestre de 2014. 100% da ação	02 a 13.04.2014 04 a 15.06.2014 03 a 14.09.2014 03 a 14.12.2014	Unidade de Auditoria Interna, Reitoria e todas as Unidades Administrativas citadas pelo Órgão de Controle Interno.	André Luís 312



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS	H/H
03 Área: 01 Subárea: 02 Assunto: 01	Atuação do Conselho Deliberativo/Consultivo. Exercício/2014. Risco: Não cumprimento das decisões/resoluções emanadas pelo Conselho.	Auditoria Interna	Verificar o cumprimento dos atos expedidos pelo Conselho Universitário.	Análise dos documentos expedidos pelo Conselho. 20% dos atos expedidos de janeiro a julho de 2014.	01 a 12.07.2014 18 a 29.11.2014	Unidade de Auditoria Interna/Secretaria dos Órgãos Colegiados/Presidente do Conselho Universitário.	Marília Pinheiro	160
04 Área: 01 Subárea: 02 Assunto: 02	Atuação do Conselho de Curadores - Exercício 2014. Verificar se houve o cumprimento das recomendações emanadas pelo conselho. Risco: Não observância às recomendações.	Auditoria Interna	Verificar o cumprimento das recomendações emanadas pelo Conselho Curadores.	Analisar se o que foi recomendado foi implementado no exercício, aferindo 5 implementações. Trabalho a ser realizado até outubro de 2014.	04.10.2014 a 18.10.2014	Unidade de Auditoria Interna e Conselho Curadores	Marília Pinheiro	80
05 Área: 01 Subárea: 02 Assunto: 04	Examinar e Emitir Parecer sobre o Processo de Prestação de Contas. Exercício 2013. Risco: Avaliação Institucional. Caso não seja necessário a elaboração o trabalho será realizado no Relatório de Gestão.	Auditoria Interna	Verificar quanto aos aspectos formais e legais do processo/relatório e exame das peças.	Assessoramento técnico a equipe de elaboração do processo/relatório. Trabalho realizado em conjunto sobre 100% das peças que compõem o processo/relatório.	25.01.2014 a 29.03.2014	Unidade de Auditoria Interna e todas as Unidades envolvidas no processo/relatório.	André Luís	172



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS	H/H
06	Atuação da Audint - 100% das recomendações citadas nos relatórios. Acompanhamento e monitoramento das recomendações	Auditoria Interna	Acompanhar e monitorar as recomendações.	Encaminhamento de documentação solicitando as providências adotadas.	Janeiro a dezembro de 2014		André e Marília	120
Área: 01 Subárea: 02 Assunto: 03	Aferição dos controles internos administrativos a seguir descritos: Risco: Ausência de controles Internos Administrativos.	Auditoria Interna	Avaliação dos Controles Internos existentes.	Exames da aplicabilidade dos Controles Internos nas Unidades Administrativas.	02 a 17.05.2014	Unidade de Auditoria Interna		120
Área: 01 Subárea: 02 Assunto: 05	a) Delegação de poderes e definição de responsabilidade b) Segregação de funções		Analisar a avaliação dos atos de gestão com relação à delegação de competência, definição de poderes e responsabilidade. Avaliação e análise das observâncias quanto à segregação de funções.	50% dos atos expedidos de janeiro a maio de 2014. 2 (duas) unidades administrativas. Maio 2014.			André e Marília	96 96



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS H/H
07 Área 02 Subárea 01 Assunto: 01	Gestão Orçamentária e Financeira – Avaliação da gestão do uso dos cartões de pagamento do Governo Federal. Risco: descumprimento da legislação, fiscalização inadequada e falhas no controle.	Auditoria Interna	Avaliar: a) Consistência das informações prestadas pela UFRSA no relatório de gestão; b) Conformidade da instituição e da utilização dos cartões de pagamento com as disposições dos Decretos no. 5.355/2005 e 6.370/2008; c) Adequabilidade da estrutura de controles internos administrativo para garantir o regular uso dos cartões de pagamento.	A avaliação de 100% da gestão do uso dos cartões de pagamento do governo federal	01.08.2013 a 27.09.2013	Unidade de Auditoria Interna; Divisão de Contabilidade e Finanças.	Marília Pinheiro 176



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

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
AÇÃO N.º	AValiação SUMÁRIA	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO DA AUDITORIA	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS HUMANOS H/H
08 Área: 03 Subárea: 01 Assunto: 01	Gestão Patrimonial – Análise das da gestão dos bens móveis da UFRSA. Risco: prejuízo ao erário quanto à ausência de controle em relação ao patrimônio mobiliário. Registros Oficiais e Financeiros de Bens Móveis e Equipamentos.	Auditoria Interna	A avaliar os seguintes aspectos da gestão de bens móveis: a) Inventário Físico e Financeiro b) Adição de bens móveis e equipamentos.	Análise do Inventário Físico e Financeiro dos bens patrimoniais móveis e de 100% do material estocado em almoxarifado.	01 a 31.04.2013	Unidade de Auditoria Interna; Pró-Reitoria de Administração; Setor de Patrimônio; Setor de Almoxarifado.	Marília Pinheiro 184



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAM A	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS	H/H
09 Área 04 Subárea: 01 Assunto: 01	Gestão de RH Risco: prejuízo ao erário em relação a pagamentos indevidos, lapso, erros ou descumprimento da legislação.	Auditoria Interna	Analisar processos de admissão no exercício. Objetivo: cumprimento da legislação.	50% das admissões formalizadas no exercício de 2014 até o início dos trabalhos auditoria.	03 a 31.10.2014	Unidade de Auditoria Interna	André Luís	160
Subárea 02 Assunto: 01	Movimentação Admissão Remuneração, Benefícios e Vantagens. Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso.	Auditoria Interna	Analisar a concessão de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso. Objetivo: cumprimento da legislação.	50% das concessões formalizadas no exercício de 2014 até o início dos trabalhos auditoria	04 a 29.11.2014	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	Marília Pinheiro	140
Subárea 02 Assunto: 01	Remuneração, Benefícios e Vantagens Dedicção Exclusiva.	Controladoria Geral da União	Verificar indícios de acumulação ilícita e/ou descumprimento do regime de trabalho de Dedicção Exclusiva. Objetivo: cumprimento da legislação.	50% dos servidores docentes enquadrados no regime de trabalho de Dedicção Exclusiva.	03 a 21.02.2014	Comissão Permanente de Processo Seletivo	André e Marília	120 120
Subárea 03 Assunto: 02	Seguridade Social Pensão	Auditoria Interna	Análise da composição e pagamento dos processos de pensão. Objetivo: cumprimento da legislação.	50% das concessões formalizadas no exercício de 2014 até o início dos trabalhos auditoria	16 a 23.12.2014		André Luís	68



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS H/H
10 Área 04 Subárea: 04 Assunto: 01	Gestão de RH Risco: prejuízo ao erário. Regime Disciplinar Processos de Sindicância e PAD	Auditoria Interna	Análise dos processos de sindicância e PAD em relação a sua composição, Resultado/Prejuízo ao erário. Objetivo: verificar o cumprimento do resultado.	50% dos processos formulados até outubro de 2014.	01.11.2014 a 30.11.2014	Unidade de Auditoria Interna Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas Gabinete	Marília Pinheiro 160



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS H/H
11 Área: 05 Subárea: 01	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços. Obras Públicas Risco: descumprimento da legislação, fiscalização inadequada, alteração dos contratos originais através de aditivos e falhas no controle.	Auditoria Interna	Inspeções in loco de obras em andamento na UFRSA durante o exercício 2014, contemplando respectivamente a análise da regularidade dos processos de licitação e a avaliação da estrutura de controles internos da UFRSA para realizar a fiscalização da execução dos objetos contratados, bem como, garantir o alcance dos objetivos definidos nos respectivos instrumentos contratuais.	50% dos recursos destinados a obras,	01 a 29.03.2014	Unidade de Auditoria Interna; Superintendência de Infraestrutura Pró – Reitoria de Planejamento Pró – Reitoria de Administração Comissão de Licitação Obras em execução	André Luís 160
Assunto: 01	Acompanhamento da execução de obras em andamento durante o exercício 2014.						



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS H/H
12 Área: 06 Subárea: 01 Assunto: 01	Gestão Operacional. Indicadores de Gestão. Exercício 2013. Risco: Não cumprimento da Missão Institucional	Auditoria Interna	Análise da fidedignidade dos indicadores de desempenho da UFRSA. Exercício 2013. Análise do Relatório de Gestão quanto aos aspectos formais e consistência dos dados, Objetivo: Orientação e recomendação para o aprimoramento. Análise do resultado contido no Relatório de Gestão. Objetivo: Orientações e recomendações.	Exame da execução dos planos e programas Institucionais.	20.01.2014 a 30.03.2014 Trabalho realizado em conjunto com o processo de contas.	Unidade de Auditoria Interna Pró-Reitoria de Planejamento Pró-Reitoria de Administração	André Luís 40



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS H/H
13 Reserva Técnica	Atuação da Equipe de Apoio	Auditoria Interna	Atuar sob a coordenação e supervisão do Auditor Chefe da Unidade de Auditoria Interna na elaboração de papéis de trabalho, arquivamento e redação de documentos, elaboração de minutas, cálculos, estudos e análises, bem como, atendimento ao público interno e externo, entre outras atividades de interesse da Unidade de Auditoria Interna.	Fornecer suporte e apoio a atuação dos auditores, bem como, auxílio na implementação das ações de auditoria.	Janeiro a dezembro de 2014.	Unidade de Auditoria Interna	Italo Roberto 1.336 Servidor a ser lotado ***



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS	H/H
14 Reserva Técnica	Elaboração e encaminhamento do RAIANT – 2013 e demais relatórios existentes.	Auditoria Interna	Apresentar ao Presidente do Consuni e a Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte – CGU-R/RN, o RAIANT/2013 e demais relatórios.	Raiant/2013 e demais relatórios.	Janeiro a dezembro de 2014	Unidade de Auditoria Interna	André Luís	164
	Encaminhamento do PAINT 2015, já aprovado pelo Consuni à CGU-R/RN.	Auditoria Interna	Encaminhamento de Documentação a CGU-R/RN. (relatórios de Auditorias e outros documentos).	100% da Documentação.	Janeiro a dezembro de 2014	Unidade de Auditoria Interna		
	Acompanhamento e monitoramento dos trabalhos realizados pela CGU-Regional/RN. Risco: não atendimento as solicitações nos prazos estabelecidos	Auditoria Interna	Monitoramento e apoio logístico e técnico aos trabalhos da CGU-R/RN.	Fornecer suporte e apoio a atuação da CGU-RN	Janeiro a dezembro de 2014	Unidade de Auditoria Interna		
	Acompanhamento dos trabalhos do TCU. Risco: não cumprimento das determinações.	Auditoria Interna	Monitoramento e apoio logístico e técnico aos trabalhos da Secex/RN.	Fornecer suporte e apoio a atuação do TCU.	Janeiro a dezembro de 2014.	Unidade de Auditoria Interna		



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

I AÇÃO N.º	II AVALIAÇÃO SUMÁRIA	III ORIGEM DA DEMANDA	IV OBJETIVO DA AUDITORIA	V ESCOPO DO TRABALHO	VI CRONOGRAMA	VII LOCAL DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	VIII RECURSOS HUMANOS	H/H
15 Reserva Técnica	Assessoramento Técnico a Gestão. Risco: descumprimento da legislação e falhas no controle.	Auditoria Interna	Assessoramento a Gestão objetivando a eficiência, eficácia, efetividade e economicidade, visando agregar valores à gestão. (reuniões, palestras, minutas de documentos e orientações).	Redução de fragilidades na gestão dos recursos.	Janeiro a dezembro de 2014.	Unidade de Auditoria Interna	André Luís Marília Pinheiro	
	Outras atribuições da Unidade de Auditoria Interna	Auditoria Interna	Elaboração dos papéis de trabalho; arquivamento de documentos; encaminhamento de documentos; elaboração da matriz de risco; SAP; SA, Nota de Auditoria; Relatórios; elaboração do Paint 2015, estudos e análise da legislação; redação de documentos e atendimento ao público interno e externo.	Subsidiar as ações de auditoria.	Janeiro a dezembro de 2014.	Unidade de Auditoria Interna	André Luís Marília Pinheiro	



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

II – AS AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.

A AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	B AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA
• Fórum: 40º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAITEC). PRIMEIRO SEMESTRE – Total de Participantes: 02 = 80 horas. Justificativa: reciclagem e atualização técnica. Servidores a serem capacitados: André Luís/Marília Pinheiro • Fórum: 41º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAITEC). SEGUNDO SEMESTRE. Total de Participantes: 02 = 80 horas. Justificativa: reciclagem e atualização técnica. Servidores a serem capacitados: André Luís/Marília Pinheiro • Curso de fiscalização em obras públicas. Total de Participantes: 01 = quantitativo de horas a definir pelo Órgão. Justificativa: capacitação técnica. Servidor a ser capacitado: André Luís Américo Moreira.	• Reuniões trimestrais com a Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte. Justificativa: Interação com a Equipe de Controle Interno, objetivando o fortalecimento dos trabalhos de auditoria. 04 (Quatro) reuniões totalizando 64 (sessenta e quatro) horas de trabalho do Titular da Unidade de Auditoria Interna e demais integrantes de nossa Unidade com a CGUR/Regional/RN. • Aperfeiçoar as ações de auditoria. Justificativa: Aprimorar a eficiência e qualidade dos trabalhos produzidos pela Unidade de Auditoria Interna. • Lotação de mais um servidor, com formação na área contábil. Justificativa: Complementar a equipe técnica da Unidade. • Alimentação e atualização do "link" da Unidade de Auditoria Interna no site da UFERSA, visando aprimorar o acesso à informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade; • Reuniões com gestores quando forem apontadas impropriedades/irregularidades decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados no decorrer do exercício. Justificativa: Assessoria na busca de soluções. • Reuniões mensais com a equipe de Auditoria Interna. Justificativa: Fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna, reconhecimento da importância do nosso trabalho para a UFERSA. • Estudo e execução do "módulo auditoria" no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - SIPAC.



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

SIGLAS UTILIZADAS:

AUDINT – Unidade de Auditoria Interna
SAP – Solicitação de Auditoria Prévia
SA – Solicitação de Auditoria
RH – Recursos Humanos
CGU-Regional/RN – Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte
TCU (SECEX-RN) – Tribunal de Contas da União - Secretaria de Controle Externo no Estado do Rio Grande do Norte
PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna
RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Obs.: Todos os trabalhos serão coordenados e supervisionados por: ANDRÉ LUÍS AMÉRICO MOREIRA.

Local e Data: Mossoró, 10 de janeiro de 2014.

ANDRÉ LUÍS AMÉRICO MOREIRA
AUDITOR CHEFE