



# AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES

PAINT 2019

# INTRODUÇÃO

O plano de auditoria consiste em um documento formal de natureza tática, contendo a programação de atividades para o exercício financeiro a que se refere. Na esfera governamental ele é denominado Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT). Nele, são identificados os temas a serem trabalhados durante um certo período de tempo, normalmente coincidindo com o o exercício financeiro. Ademais, ele deverá ser compatível com a atividade de auditoria interna instituída e com a capacidade técnica disponível.

Sua elaboração deve levar em conta as diretrizes, os objetivos e as metas das áreas a serem auditadas, e sobretudo, os riscos a que seus processos estão sujeitos. O PAINT representa o dimensionamento de toda a extensão das atividades a serem executadas, além de possibilitar o adequado direcionamento dos trabalhos, a fim de alcançar os objetivos pretendidos em cada auditoria.

Desde 2016, a AUDIN vem adotando o plano anual de auditoria baseado em riscos.

## MISSÃO DA AUDIN

Contribuir – de forma independente – tanto para a avaliação quanto para o aprimoramento do gerenciamento de riscos, dos controles internos e da governança da instituição, além de agregar valor às práticas administrativas e colaborar para a melhoria da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade dos processos.

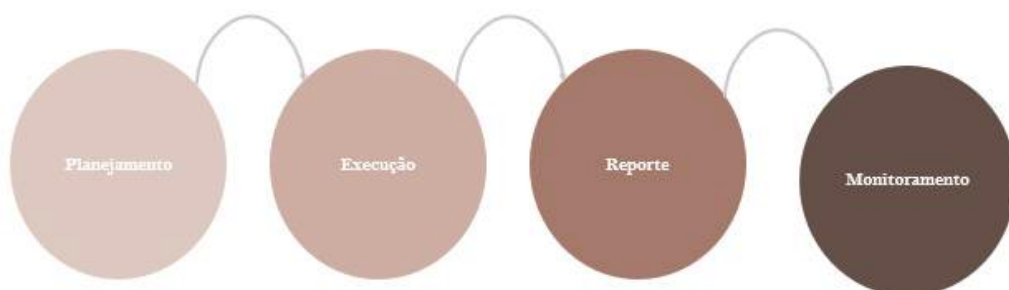




# SOBRE A AUDIN

A Auditoria Interna (AUDIN) foi criada através da Portaria DIREG nº 07, de 15/01/2001, em cumprimento ao Decreto Presidencial nº 3.591, de 06 /09/2000, com a denominação de Unidade de Auditoria Interna (UAUDI), tendo seu nome alterado para Auditoria Interna em 2017.

**Figura 1: Processo de auditoria**



Fonte: Elaboração própria.

## PRINCIPAIS ATRIBUIÇÕES

- Realizar auditorias de cunho preventivo e orientador;
- Avaliar processos, controles internos e gestão de riscos implementados;
- Examinar a eficiência, a eficácia, a economicidade, a efetividade e a responsabilidade socioambiental na aplicação e utilização dos recursos públicos;
- Prover serviços de consultoria à alta Administração no tocante à governança, controles internos e gestão de riscos, quando apropriado;
- Examinar a aplicação de normativos, planos, programas e diretrizes traçados pelo Cefet/RJ;
- Informar tempestivamente à alta Administração e/ou ao CODIR sobre assuntos que – por sua relevância e/ou materialidade – imponham uma ação imediata por parte dessas instâncias; e
- Acompanhar os planos de ação decorrentes das recomendações relativas aos achados de auditoria.



# RECURSOS DISPONÍVEIS

## Recursos humanos

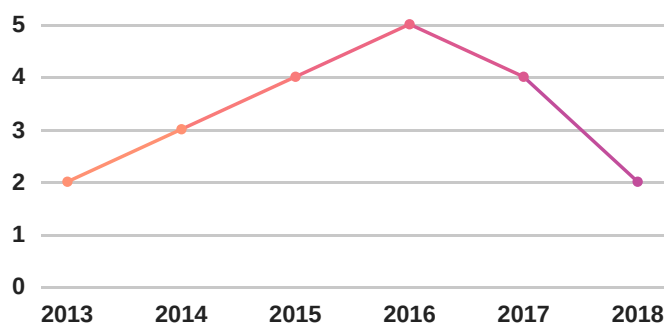
De acordo com o estabelecido no Acórdão TCU nº 821/2014, foi recomendado ao Cefet/RJ que promovesse estudos vislumbrando ampliar o quadro da AUDIN, de modo a suprir suas necessidades de recursos humanos. Entre julho de 2016 e março de 2017, este setor chegou a possuir 5 servidores nele lotados, embora o quadro se encontrasse longe do ideal. Todavia, a Auditoria Interna teve seu quadro reduzido sem que as vagas fossem ocupadas, o que acarretou na atuação de apenas 2 servidoras na unidade no último semestre de 2018, sendo imperativo notar que na instituição só há 1 auditor de carreira.

Desde 2017, a AUDIN vem perdendo servidores do seu quadro, os quais não têm sido repostos. Em março de 2017, uma servidora ocupante do cargo de contador requereu sua aposentadoria. Por outro lado, um cargo de auditor se encontra vago – desde março de 2018 – em função da redistribuição do respectivo servidor

para o Colégio Pedro II, por motivos de saúde de seu cônjuge. Adicionalmente, a servidora ocupante do cargo de auxiliar em administração foi convocada em junho do corrente ano para o cargo de Analista de TI na UFRJ e deixou a instituição em agosto. Finalmente, mais uma servidora ocupante do cargo de contador solicitou sua remoção para outro setor após 2 anos na AUDIN, já havendo manifestado seu desejo durante a 6ª reunião Ordinária do CODIR. Portanto, a partir de 2019, só a titular do setor passará a compor sua estrutura.

Conforme já apontado para a alta Administração da entidade, a atual estrutura da AUDIN não se encontra adequada à natureza das atividades desenvolvidas, mormente devido à abordagem baseada em riscos, a qual demanda não só um conhecimento específico dos auditores internos sobre a metodologia, como também o aprofundamento das avaliações efetuadas.



**Gráfico 1: Evolução do número de servidores da AUDIN**

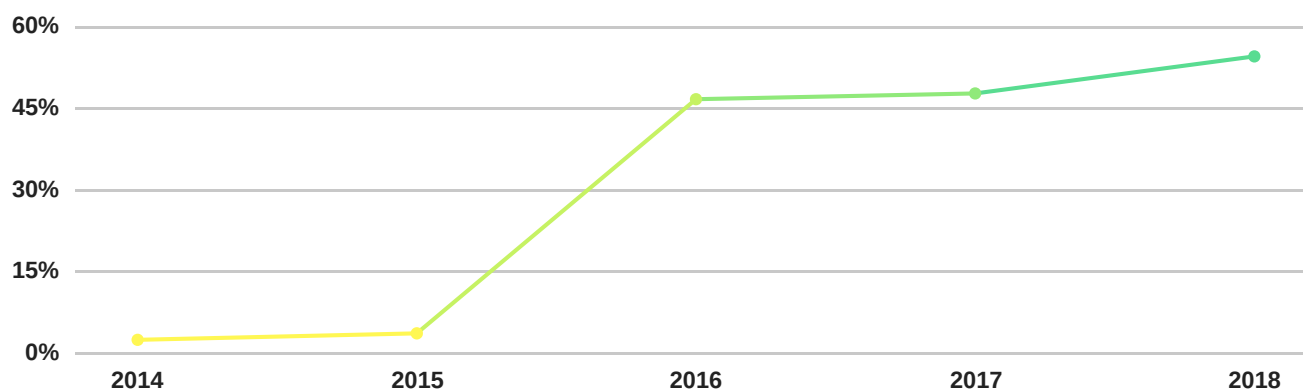
Fonte: Elaboração própria.

Cabe ressaltar que já foi em duas ocasiões (Memorando nº 14 e 46/2018/AUDIN) a necessidade da vinda de novos servidores para comporem o quadro técnico da Auditoria Interna, tendo a mesma sido igualmente exposta na 6ª Reunião Ordinária do CODIR, em 03/08/2018. Faz-se imperioso destacar que os servidores a serem lotados na Auditoria Interna precisam passar por treinamento para darem início às suas atividades, o que demandaria uma preparação inicial de 6 a 12 meses para estarem prontos para efetuar atividades mais complexas, sem comprometer a credibilidade do órgão.

Ao seu turno, consoante a Portaria nº 2.737/2017/CGU, a permanência no cargo

de titular da unidade de auditoria interna deve ser limitada a 3 anos consecutivos, podendo ser prorrogada, uma única vez, por igual período. Assim, como a atual titular completou 3 anos à frente da AUDIN em 2018, confirmada a prorrogação de sua permanência por mais 3 anos, a mesma deverá se afastar da chefia em 2021. Ou seja, se faz imprescindível a alocação de novos servidores tanto para atuarem como auditores internos, como para prepará-los para a sucessão da chefia atual, considerando os requisitos estabelecidos na portaria em tela.

Mesmo atravessando dificuldades, houve aumento da eficiência da AUDIN, considerando a relação entre o volume auditado e o orçamento recebido pelo Cefet/RJ. Nota-se que em 2014 e 2015, o volume auditado correspondia a apenas 2,33% e 3,52% do orçamento da entidade, respectivamente, ao passo que já em 2016 este montante saltou para 46,56% do total e vem aumentando desde então. Igualmente, enquanto o aumento do orçamento recebido pela instituição entre 2014 e 2018 variou em 54,64%, a AUDIN elevou o volume auditado em 3.520,35% no mesmo período, abrangendo em 2018 mais da metade do orçamento recebido pela entidade.

**Gráfico 2: Evolução do volume auditado em relação à receita**

Fonte: Elaboração própria.

## Espaço físico

A AUDIN encontra-se no 1º andar do bloco E, em uma sala de aproximadamente 25m<sup>2</sup>. Apesar da boa localização, o setor vem trabalhando a portas fechadas devido ao grande fluxo no corredor do andar e pelo fato de seus servidores terem sido abordados continuamente por pessoas estranhas à entidade durante o expediente no último ano. Já foi feita uma consulta acerca da disponibilidade de espaço, bem como foi comunicado à alta Administração a necessidade de haver uma realocação das instalações da Auditoria Interna para um local mais amplo e com menos movimentação do público, principalmente no caso de receber mais servidores.

Todavia, vêm sendo efetuadas mudanças no layout do setor, de modo a aproveitar a metragem disponível e reorganizar o mobiliário.

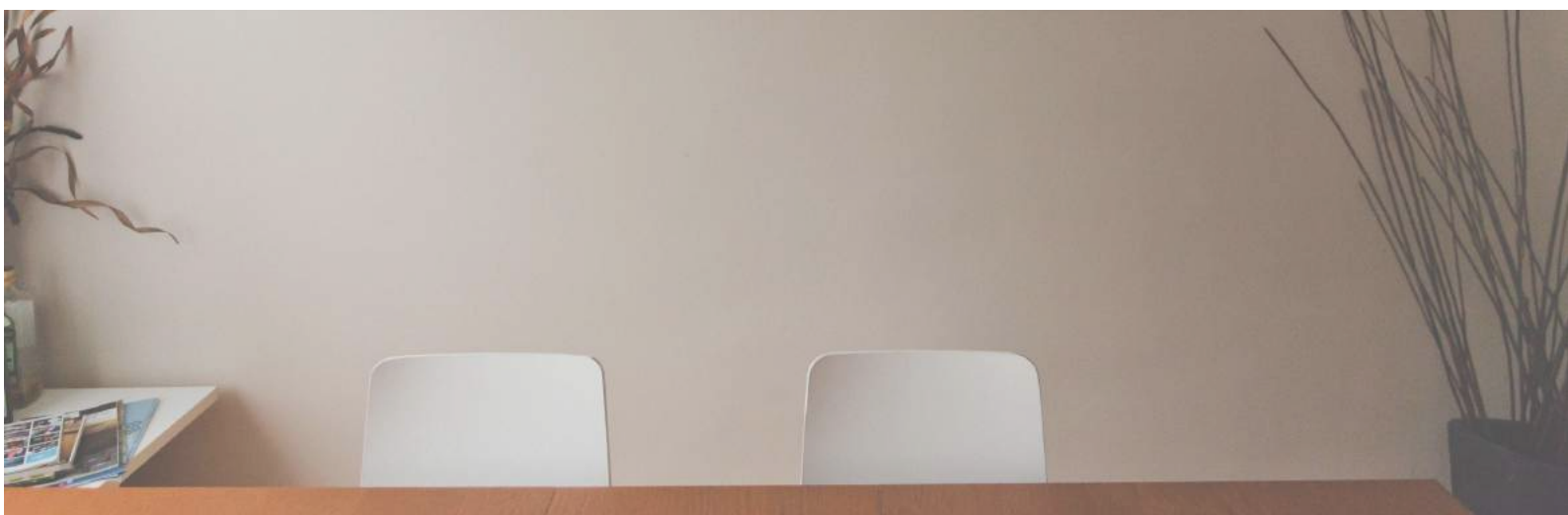
## Móveis e equipamentos

Por falta de espaço em suas dependências, no ano de 2018 a AUDIN transferiu para a Divisão de Patrimônio 2 mesas de apoio e 2 cadeiras de apoio. Os recursos atualmente disponibilizados à atividade da AUDIN encontram-se listados na sequência:

**Quadro 1: Móveis e equipamentos**

ITENS	QUANTIDADE
Cadeiras	07
Mesa de reunião	01
Armários	02
Microcomputadores	08
Impressoras	02
No-breaks	05
Switch	01
HD Externo (1 Tb)	01
Pendrives (32 Gb)	06
Telefones (1 ramal)	03
Mesas de trabalho	05

Fonte: Elaboração própria.





# TEMAS DE AUDITORIA A SEREM TRABALHADOS

Os trabalhos desenvolvidos pela AUDIN limitam-se à capacidade operacional do setor. Desta maneira, a fim de compatibilizar as atribuições com o corpo técnico disponível, as atividades se limitarão: (i) ao monitoramento das recomendações emitidas pela unidade; (ii) ao trabalho proposto pela CGU referente à Segurança contra Incêndio e Pânico.

Ao todo, 31 recomendações emitidas entre 2016 e 2017 estão com o prazo de atendimento expirado e ainda se encontram em aberto. Igualmente, até o momento já foram emitidas 10 novas recomendações para a entidade ao longo de 2018.

Em 08/11/2018, foi recomendada a inclusão de trabalho específico sobre Segurança contra Incêndio e Pânico por parte da CGU.

**Quadro 2: Recomendações de outros exercícios ainda não atendidas**

DIRETORIA	RECOMENDAÇÕES
DIGES	06
DIPPG	-
DIRAP	18
DIREG	04
DIREN	-
DIREX	03

Fonte: Elaboração própria.

Levando-se em conta a escassez de servidores a efetuarem trabalhos de auditoria em 2019, optou-se pelo monitoramento de recomendações durante o próximo exercício e pela execução da auditoria recomendada pelo órgão de controle interno. Incluir mais atividades ao planejamento anual irá implicar incremento no esforço de auditoria incompatível com a atual capacidade operacional da AUDIN.



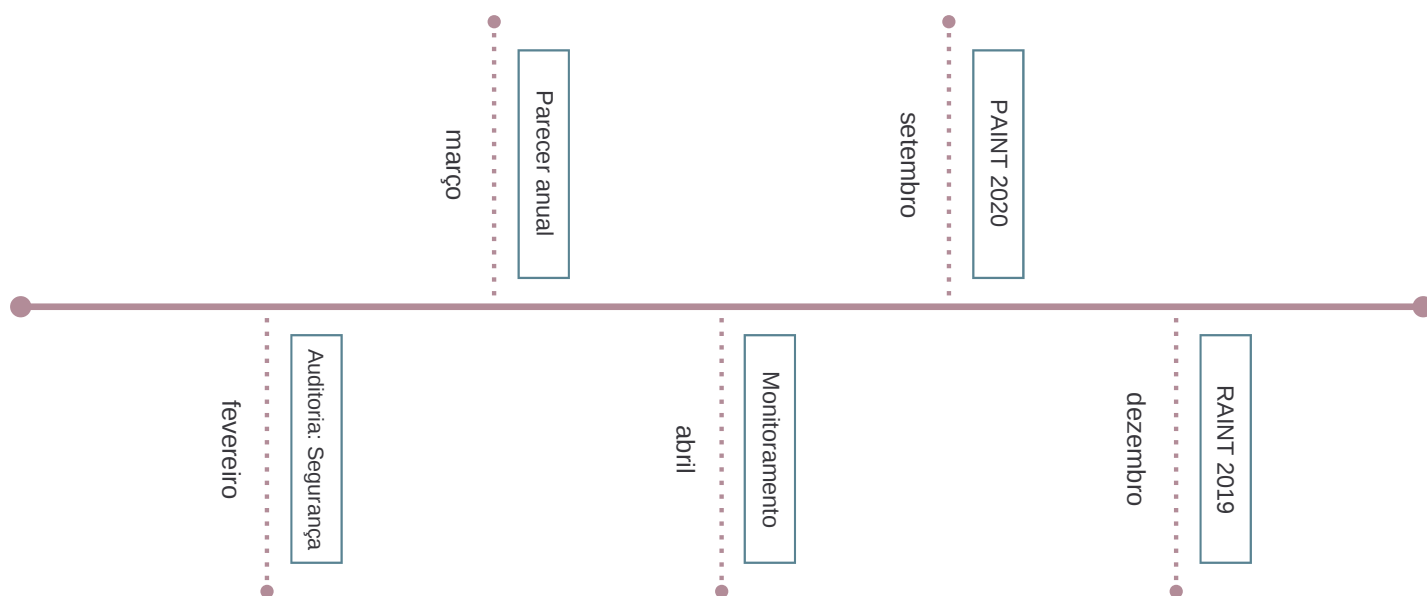
# DISTRIBUIÇÃO DE ATIVIDADES

A carga horária alocada para a servidora lotada na AUDIN é de 1.808 horas, considerando um total de 192 horas úteis destinadas a férias. Foram estimadas 184 horas para atividades de treinamento e capacitação, totalizando 1.624 horas disponíveis para trabalhos de auditoria e gestão da unidade.

## Trabalhos de auditoria

A seguir são mostrados os meses previstos para início de cada atividade de auditoria. Como se trata de uma estimativa, é possível que sejam efetuadas realocações, conforme a necessidade.

Gráfico 3: Atividades de auditoria a serem realizadas



Fonte: Elaboração própria.





## Capacitações

Para 2019 foi destinada uma carga horária total de 184 horas de ações de capacitação para a titular da unidade, conforme descrito na sequência:

**Quadro 3: Capacitações programadas**

<b>Curso</b>	<b>40° CONBRAI (Congresso Brasileiro de Auditoria Interna)</b>
<b>Justificativa</b>	Congresso organizado pelo IIA Brasil voltado ao aprimoramento das técnicas de auditoria existentes, à discussão de assuntos pertinentes à carreira do auditor interno e ao fomento da capacitação e da troca de ideias entre profissionais das auditorias internas dos setores privado e público.
<b>Carga horária</b>	40 horas
<b>Curso</b>	<b>Contabilidade Aplicada ao Setor Público</b>
<b>Materiais</b>	Treinamento dos auditores nos aspectos basilares que norteiam a contabilidade aplicada ao setor público, notadamente no que tange ao processo de execução orçamentária, financeira e patrimonial das entidades governamentais, além do enfoque na estrutura de contas contábeis utilizadas para registro das transações típicas da área governamental, por meio do Plano de Contas.
<b>Carga horária</b>	120 horas
<b>Curso</b>	<b><i>Tools and Techniques</i></b>
<b>Justificativa</b>	Treinamento fornecido pelo IIA Brasil para capacitação de auditores em planejar, gerenciar e implementar uma auditoria do início ao fim.
<b>Carga horária</b>	24 horas



# CONSIDERAÇÕES FINAIS

O PAINT ora apresentado contempla o período de 02/01/2019 a 31/12/2019. Considerando o quantitativo de servidores – e os descontos de férias, feriados e pontos facultativos – restam um total de 1.624 horas disponíveis para realizar a programação das atividades de auditoria e capacitação direcionadas ao fortalecimento da própria Auditoria Interna. Caso seja recebida alguma demanda extraordinária durante a execução do PAINT, será avaliada a viabilidade de seu atendimento, considerando a capacidade da unidade.

Espera-se que as atividades executadas pela Auditoria Interna resultem no fortalecimento da gestão, de maneira a agregar valor às práticas administrativas – particularmente aquelas relacionadas ao gerenciamento de riscos e de controles internos e governança – e a colaborar para a melhoria da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade.

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2018.

**LUCIANA SALES MARQUES BISSOL**  
Auditora-Chefe





# CONTATO

Endereço: Av. Maracanã, 229 - Bloco E, 1º andar - Maracanã, Rio de Janeiro/RJ  
CEP: 20271-110

Telefone: (21) 2566-3177

E-mail: [audin@cefet-rj.br](mailto:audin@cefet-rj.br)





