



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

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Introdução

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2012, foi elaborado em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa SFC nº. 7, de 29/12/2006, com alteração dada pela Instrução Normativa SFC nº 9, de 14/11/2007 e na Instrução Normativa SFC nº 1, de 3/01/2007.

A Unidade de Auditoria Interna – UAUDI foi criada através da Portaria nº. 07, de 15 de janeiro de 2001, em cumprimento ao Decreto nº. 3.591, de 06/09/2000, que a submete à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

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

A estrutura do Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca conta com uma unidade sede (Maracanã), um campi (General Canabarro, ligado à unidade sede), 6 unidades de ensino (UnED Nova Iguaçu, UnED Maria da Graça, UnED Petrópolis, UnED Nova Friburgo, UnED Itaguaí e UnED Angra dos Reis) e 1 núcleo avançado em Valença.

O Orçamento da Instituição previsto para o exercício de 2012 é de R\$ 201.026.409,00, conforme programação apresentada no quadro a seguir:

Quadro dos Créditos Orçamentários – Exercício 2012	Recursos de Todas as Fontes
Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Programa 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União	56.139.542
Ação 0181 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	56.139.542
Operação Especial 0033 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2346)	
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	6.853.025
Ação 0005 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)	6.173.896
Operação Especial 0033 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2347)	

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Ação 00G5 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	679.129
Operação Especial 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (Seq: 2348)	
Programa 2030 – Educação Básica	284.959
Ação 20RJ – Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para Educação Básica	284.959
Atividade 0033 - Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para Educação Básica - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2349) - <i>Pessoa beneficiada (unidade): 350</i>	
Programa 2031 - Educação Profissional e Tecnológica	38.280.836
Ação 20RL - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	32.357.122
Atividade 0033 - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2350) - <i>Aluno matriculado (unidade): 13.995</i>	
Ação 2994 – Assistência ao Educando da Educação Profissional	5.643.714
Atividade 0033 - Assistência ao Educando da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2351) - <i>Aluno assistido (unidade): 500</i>	
Ação 6358 – Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional	280.000
Atividade 0033 – Capacitação de Recursos humanos da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2352) - <i>Pessoa Capacitada (unidade): 35</i>	
Programa 2109 – Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	99.468.047
Ação 2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	1.500.000

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Atividade 0033 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2353) - <i>Pessoa beneficiada (unidade): 1.316</i>	
Ação 2010 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	132.000
Atividade 0033 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2354) - <i>Criança atendida (unidade): 124</i>	
Ação 2011 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	1.680.000
Atividade 0033 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2355) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 909</i>	
Ação 2012 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	3.900.000
Atividade 0033 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2356) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 1.069</i>	
Ação 20CW - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos	98.061
Atividade 0033 - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2357) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 545</i>	
Ação 4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	550.000
Atividade 0033 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2358) - <i>Servidor capacitado (unidade): 150</i>	
Ação 00H1 – Pagamento de Pessoal Ativo da União	75.542.609
Operação Especial 0033 – Pagamento de Pessoal Ativo da União – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2359)	
Ação 00ID – Contribuição ao Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF	43.984
Operação Especial 0033 – Contribuição ao Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2360)	

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Ação 00IE – Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES	21.433
Operação Especial 0033 – Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2361)	
Ação 09HB – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	15.999.960
Operação Especial 0001 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2362)	
Total	201.026.409

Fonte: Projeto de Lei Orçamentária Anual/PLOA2012 – Volume 5

Mapeamento, Hierarquização e Priorização das Atividades que serão Acompanhadas

1 Mapeamento

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

2 Hierarquização

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

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

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

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

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

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

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

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

Programa / Ação / Atividade ou Operação Especial	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Programa 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União		56.139.542
Ação 0181 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis		56.139.542
Operação Especial 0033 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2346)	Muito alta materialidade, relevante, possíveis falhas nos controles internos, foi auditada em trabalhos anteriores.	27,93%
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais		6.853.025
Ação 0005 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)		6.173.896
Operação Especial 0033 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2347)	Média materialidade, relevante, está sendo acompanhada.	3,07%
Ação 00G5 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor		679.129
Operação Especial 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (Seq: 2348)	Baixa materialidade, relevante, está sendo acompanhada.	0,34%
Programa 2030 – Educação Básica		284.959
Ação 20RJ – Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para Educação Básica		284.959
Atividade 0033 - Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para Educação Básica - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2349) - Pessoa beneficiada (unidade): 350	Baixa materialidade, relevante, está sendo acompanhada.	0,14%
Programa 2031 - Educação Profissional e Tecnológica		38.280.836
Ação 20RL - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica		32.357.122

Programa / Ação / Atividade ou Operação Especial	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Atividade 0033 - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2350) <i>- Aluno matriculado (unidade): 13.995</i>	Alta materialidade, essencial, possíveis falhas nos controles internos, foi auditada em trabalhos anteriores.	16,09%
Ação 2994 – Assistência ao Educando da Educação Profissional		5.643.714
Atividade 0033 - Assistência ao Educando da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2351) <i>- Aluno assistido (unidade): 500</i>	Média materialidade, essencial, possíveis falhas nos controles internos, foi auditada em trabalhos anteriores.	2,81%
Ação 6358 – Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional		280.000
Atividade 0033 – Capacitação de Recursos humanos da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2352) <i>- Pessoa Capacitada (unidade): 35</i>	Baixa materialidade, relevante, está sendo acompanhada.	0,14%
Programa 2109 – Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação		99.468.047
Ação 2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes		1.500.000
Atividade 0033 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2353) <i>- Pessoa beneficiada (unidade): 1.316</i>	Baixa materialidade, relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos.	0,75%
Ação 2010 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados		132.000
Atividade 0033 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2354) <i>- Criança atendida (unidade): 124</i>	Muito baixa materialidade, relevante, possíveis falhas nos controles internos, foi auditada em trabalhos anteriores.	0,06%
Ação 2011 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados		1.680.000

Programa / Ação / Atividade ou Operação Especial	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Atividade 0033 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2355) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 909</i>	Baixa materialidade, relevante, possíveis falhas nos controles internos, foi auditada em trabalhos anteriores.	0,83%
Ação 2012 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados		3.900.000
Atividade 0033 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2356) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 1.069</i>	Média materialidade, relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos.	1,94%
Ação 20CW - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos		98.061
Atividade 0033 - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2357) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 545</i>	Muito baixa materialidade, relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos.	0,05%
Ação 4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação		550.000
Atividade 0033 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2358) - <i>Servidor capacitado (unidade): 150</i>	Baixa materialidade, relevante, está sendo acompanhada.	0,27%
Ação 00H1 – Pagamento de Pessoal Ativo da União		75.542.609
Operação Especial 0033 – Pagamento de Pessoal Ativo da União – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2359)	Muito alta materialidade, relevante, possíveis falhas nos controles internos, foi auditada em trabalhos anteriores.	37,58%
Ação 00ID – Contribuição ao Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF		43.984

Programa / Ação / Atividade ou Operação Especial	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Operação Especial 0033 – Contribuição ao Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2360)	Muito baixa materialidade, coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos.	0,02%
Ação 00IE – Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES		21.433
Operação Especial 0033 – Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2361)	Muito baixa materialidade, coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos.	0,01%
Ação 09HB – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais		15.999.960
Operação Especial 0001 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2362)	Média materialidade, relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos.	7,96%
Total		201.026.409

3 Priorização

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

Quadro dos Créditos Orçamentários – Exercício 2012	Recursos de Todas as Fontes
Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Programa 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União	56.139.542
Ação 0181 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	56.139.542
Operação Especial 0033 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2346) <ul style="list-style-type: none"> • 06.03 – Seguridade Social 	
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	6.853.025
Ação 0005 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)	6.173.896
Operação Especial 0033 - Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios) - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2347)	
Ação 00G5 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	679.129
Operação Especial 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (Seq: 2348)	
Programa 2030 – Educação Básica	284.959
Ação 20RJ – Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para Educação Básica	284.959
Atividade 0033 - Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para Educação Básica - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2349) <ul style="list-style-type: none"> - Pessoa beneficiada (unidade): 350 <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Programa 2031 - Educação Profissional e Tecnológica	38.280.836
Ação 20RL - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	32.357.122

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Atividade 0033 - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2350) - <i>Aluno matriculado (unidade): 13.995</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 04.01 – Recursos Disponíveis • 05.02 – Meios de Transportes • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Ação 2994 – Assistência ao Educando da Educação Profissional	5.643.714
Atividade 0033 - Assistência ao Educando da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2351) - <i>Aluno assistido (unidade): 500</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.01 – Movimentação (Estagiários) 	
Ação 6358 – Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional	280.000
Atividade 0033 – Capacitação de Recursos humanos da Educação Profissional - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2352) - <i>Pessoa Capacitada (unidade): 35</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Programa 2109 – Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	99.468.047
Ação 2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	1.500.000

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Atividade 0033 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2353) - <i>Pessoa beneficiada (unidade): 1.316</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Ação 2010 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	132.000
Atividade 0033 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2354) - <i>Criança atendida (unidade): 124</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	
Ação 2011 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	1.680.000
Atividade 0033 - Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2355) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 909</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	
Ação 2012 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	3.900.000
Atividade 0033 - Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2356) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 1.069</i> <ul style="list-style-type: none"> • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	
Ação 20CW - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos	98.061

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Atividade 0033 - Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2357) - <i>Servidor beneficiado (unidade): 545</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Ação 4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	550.000
Atividade 0033 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2358) - <i>Servidor capacitado (unidade): 150</i> <ul style="list-style-type: none"> • 03.01 – Análise da Execução de Despesas • 07.01 – Processos Licitatórios • 07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços • 07.03 – Gerenciamento de Estoque 	
Ação 00H1 – Pagamento de Pessoal Ativo da União	75.542.609
Operação Especial 0033 – Pagamento de Pessoal Ativo da União – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2359) <ul style="list-style-type: none"> • 04.01 – Recursos Disponíveis • 06.01 – Movimentação • 06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens 	
Ação 00ID – Contribuição ao Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF	43.984
Operação Especial 0033 – Contribuição ao Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2360)	
Ação 00IE – Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES	21.433
Operação Especial 0033 – Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2361)	

Programa/Ação/Produto/Localização	Valor
Ação 09HB – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	15.999.960
Operação Especial 0001 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais – No Estado do Rio de Janeiro (Seq: 2362) <ul style="list-style-type: none"> • 06.03 – Seguridade Social (Auxílios e Licenças Securitárias) 	
Total	201.026.409

I AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

Das ações de auditoria interna prevista para serem desenvolvidas no exercício de 2012, sintetizamos como objetivos globais, o cumprimento da legislação pertinente, a avaliação dos processos e dos vários controles internos desenvolvidos. Foram selecionadas as ações de Controles da Gestão, Gestão Operacional, Gestão Orçamentária, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Recursos Humanos e Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços, levando-se em consideração a estrutura da Instituição, os registros das constatações e os riscos verificados nos trabalhos anteriormente realizados pela Unidade de Auditoria Interna e os Órgãos de Controle, cuja programação apresentamos a seguir:

01 – Controles da Gestão

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
01.01 – Controles Externos									
01.01.01 – Atuação do TCU	<p>- Risco da ausência de atendimento pelo setor competente das recomendações e determinações dos Órgãos de Controle e de reincidência das ocorrências.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ no sentido de se evitar ressalvas e certificação por irregularidades nas contas julgadas pelos Órgãos de Controles.</p>	TCU	<p>- Verificar os objetos apontados através de diligências que geraram determinações ou recomendações, e acompanhar e avaliar as medidas adotadas pela Instituição para sua regularização. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com o efetivo acompanhamento, solicitando aos setores envolvidos as providências adotadas.</p> <p>- Se espera o cumprimento de todas as recomendações e determinações do TCU.</p>	- Ação direta em verificar o cumprimento de 100% das recomendações e determinações exaradas pelo TCU/SECEX.	28/05	29/05	Direção-Geral	1h/16h	Observação às normas vigentes
					28/08	29/08	Diretorias Sistêmicas	1h/16h	
					27/11	28/11	Diretorias de Unidades de Ensino	1h/16h	

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
01.01.02 – Atuação da CGU	- Risco da ausência de atendimento pelo setor competente das recomendações e determinações dos Órgãos de Controle e de reincidência das ocorrências. - Sendo relevante para o CEFET/RJ no sentido de se evitar ressalvas e certificação por irregularidades nas contas julgadas pelos Órgãos de Controles.	CGU	- Verificar os objetos apontados através de diligências que geraram determinações ou recomendações, e acompanhar e avaliar as medidas adotadas pela Instituição para sua regularização. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com o efetivo acompanhamento, solicitando aos setores envolvidos as providências adotadas. - Se espera o cumprimento de todas as recomendações e determinações da CGU.	- Ação direta em verificar o cumprimento de 100% das recomendações e determinações exaradas pela CGU-PR.	02/04	05/04	Direção-Geral	1h/32h	Observação às normas vigentes
					30/05	31/05	Diretorias Sistêmicas	1h/16h	
					30/08	31/08		1h/16h	
					29/11	30/11	Diretorias de Unidades de Ensino	1h/16h	

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
01.02 – Controles Internos									
01.02.01 – Formalização do Processo de Prestação de Contas Anual	<p>- Risco de não cumprimento das normas de organização e apresentação do Processo de Prestação de Contas, conforme estabelecido na legislação pertinente.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ para se evitar o não cumprimento de apresentar o processo em conformidade com a legislação, sob pena de responsabilidade aplicada pelos Órgãos de Controle.</p>	TCU/CGU	<p>- Avaliar a formalização do Processo de Prestação de Contas e do Relatório de Gestão de acordo com as instruções e decisões normativas do TCU. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a agilidade de acesso as informações presentes no processo, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação e a entrega do Processo de Contas dentro do prazo estabelecido.</p>	- No período em exame, aferir 100% da Prestação de Contas e Relatório de Gestão da Instituição pertinente ao exercício de 2011.	01/03	30/03	Diretoria de Administração e Planejamento	2h/352h	<p>Instruções e Decisões Normativas do TCU</p> <p>Consultas SIAFI</p>

02 – Gestão Operacional

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
02.01 – Avaliação de Resultados									
02.01.01 – Resultados da Missão Institucional	<p>- Risco de falta de acompanhamento e aferição dos Resultados da Missão Institucional.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ no sentido de propiciar qualidade, confiabilidade e tempestividade na avaliação dos resultados, de modo a assegurar a revisão das decisões administrativas da Instituição.</p>	TCU/CGU	<p>- Verificar se as metas em relação à missão Institucional estão sendo cumpridas, a fim de evidenciar a real execução das atividades – fim da Instituição, visando à melhoria contínua de procedimentos operacionais para alcançar o bem comum público.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade da execução orçamentária em relação ao planejamento institucional, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da Missão Institucional.</p>	- No período em exame, aferir 100% da realização da programação orçamentária de 2011 da Instituição.	09/04	30/04	Unidade de Auditoria Interna	1h/120h	<p>Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI</p> <p>Projeto Pedagógico Institucional – PPI</p> <p>Relatório de Gestão/2011</p> <p>Programação Orçamentária da Instituição/ 2011</p> <p>Consultas SIAFI e SIMEC</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
02.02 – Avaliação de Indicadores de Desempenho									
02.02.01 – Análise dos Indicadores de Desempenho	<p>- Risco de falta de acompanhamento e aferição dos indicadores de desempenho.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ no sentido de propiciar qualidade, confiabilidade e tempestividade das avaliações, de modo a assegurar a revisão das decisões administrativas da Instituição.</p>	TCU/CGU	<p>- Verificar a fidedignidade dos indicadores de desempenho da Instituição, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a agilidade de acesso as informações dos indicadores, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera que os números apresentados pelos indicadores sejam fidedignos e estejam contribuindo para avaliação e melhoria dos resultados institucionais.</p>	- No período em exame, avaliar a consistência dos dados utilizados nos cálculos de 20% dos indicadores de desempenho apresentados no Relatório de Gestão/2011.	02/04	30/04	Unidade de Auditoria Interna	1h/152h	<p>Decisão TCU nº 408/2002 – Plenário</p> <p>Acórdão TCU nº 2267/2005</p> <p>Decisão Normativa TCU nº 107/2010</p> <p>Relatório de Gestão/2011</p> <p>Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI</p> <p>Projeto Pedagógico Institucional – PPI</p>

03 – Gestão Orçamentária

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
03.01 – Análise da Execução de Despesas									
03.01.01 – Execução das Despesas Correntes e de Capital	<p>- Risco na execução de despesas em desacordo com os limites e destinações estabelecidos na legislação.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ no sentido de melhorar os controles na execução das despesas previstas na programação orçamentária.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a conformidade da execução das despesas com os limites e destinações estabelecidas na legislação.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos pagamentos realizados e dos registros contábeis, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da programação orçamentária de acordo com o estabelecido na legislação.</p>	- No período em exame, analisar 5% dos pagamentos efetuados com o fornecimento de bens e prestação de serviços, visando verificar se estão de acordo com o fixado na Lei Orçamentária Anual – LOA.	01/11	26/11	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/120h	<p>Programação Orçamentária da Instituição</p> <p>Consulta SIAFI</p> <p>Lei nº 4320/1964</p> <p>Lei nº 8666/1993 e demais legislação pertinente ao assunto</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
03.02 – Análise da Execução de Contratos									
03.02.01 – Execução de Contratos de Receitas	<p>- Risco de descumprimento ou cumprimento irregular aos termos contratuais de responsabilidade das concessionárias, e de deficiência nos controles internos aplicáveis à fiscalização da execução contratual.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ visando a prevenção de falhas na execução e fiscalização dos contratos.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a formalização e execução de contratos de receitas, identificando descumprimento aos seus termos e à legislação. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade nos controle interno e registros contábeis, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento do estabelecido nos termos contratuais e regular fiscalização dos contratos.</p>	- No período em exame, analisar 20% dos contratos vigentes de receitas provenientes de concessão administrativa e/ou autorização de uso.	01/10	30/10	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/152h	<p>Normas Internas da Instituição</p> <p>Consulta SIAFI</p> <p>Decreto nº 6170/2007 e suas alterações</p> <p>Portaria Interministerial nº 127/2008 e suas alterações</p>

04 – Gestão Financeira

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
04.01 – Recursos Disponíveis									
04.01.01 – Indenizações	<p>- Risco de concessões e pagamentos de diárias e passagens indevidas, e irregularidades nas prestações de contas.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão financeira ineficaz quanto as concessões e pagamentos de diárias e viagens.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a aplicação e prestação de contas dos recursos, evitando incompatibilidade com a legislação e normas internas pertinentes. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade das concessões, dos pagamentos e registros, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento dos aspectos formais e legais nas concessões, e regularidade nas prestações de contas.</p>	- No período em exame, analisar 10% das concessões e prestações de contas de diárias e passagens registradas no SCDP.	15/10	29/10	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/88h	<p>Decreto nº 5992/2006</p> <p>Portaria MEC nº 403/2009</p> <p>Portaria MPOG nº 505/2009</p> <p>Portarias CEFET nº 201/2009, 263/2009 e 357/2009</p> <p>Consultas SIAFI e SCDP</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
04.01 – Recursos Disponíveis									
04.01.02 – Cartão Corporativo	<p>- Risco da utilização indevida dos recursos fugindo da finalidade para qual foi criado.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão financeira ineficaz quanto a utilização do cartão corporativo.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade no uso do cartão, pagamentos realizados e a prestação de contas dos recursos, visando à correta aplicação a fim de evitar desvio de finalidade, visando conformidade com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade da despesas, dos pagamentos e registros, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento dos aspectos formais e legais na utilização do cartão e regularidade nas prestações de contas.</p>	- No período em exame, analisar 10% das prestações de contas de uso do Cartão de Pagamento do Governo Federal/CPGF.	30/10	31/10	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/16h	Manual/CGU sobre Suprimentos de Bens e Cartão de Pagamento Consultas SIAFI

05 – Gestão Patrimonial

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.01 – Inventários Físicos e Financeiros									
05.01.01 – Registros Oficiais e Financeiros	<p>- Risco de ineficiência no controle sobre os bens e irregularidade na documentação dos registros.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto a atualização das informações dos bens imóveis da Instituição junto ao SPIU e de fidedignidade do inventário de bens.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos registros oficiais e financeiros dos bens patrimoniais, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos registros e controles internos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera a regularidade e a atualização dos registros de bens da Instituição.</p>	- No período em exame, aferir 100% da documentação pertinente ao inventário de bens da Instituição e da atualização dos bens imóveis junto ao Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIU.	02/05	02/05	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/8h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 200/1967</p> <p>Decreto 99672/1990</p> <p>Instrução Normativa/DPU nº 12/1991</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.01.02 – Existências Físicas	<p>- Risco de ineficiência nos controles sobre os bens móveis e equipamentos e documentação desatualizada .</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos controles dos bens pertencentes ao acervo da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos bens patrimoniais existentes na Instituição, conciliando com os registros e a documentação comprobatória, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos registros e dos controles internos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera a eficiência nos controles internos, a atualização dos registros e a regularidade dos bens existentes na Instituição.</p>	- No período em exame, analisar a situação física e de controle dos bens móveis e equipamentos que são utilizados para atividade-fim em 15% dos Cursos de Educação Profissional Técnica de Nível Médio da Instituição.	03/05	18/05	Unidade Maracanã e Unidades Descentralizadas	1h/96h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 200/1967</p> <p>Decreto nº 99658/1990</p> <p>Princípios e Normas Brasileiras de Contabilidade</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.02 – Meios de Transportes									
05.02.01 – Adições de Meios de Transportes	<p>- Risco de irregularidade nos processos de adições de meios de transportes e de aquisições desnecessárias.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ , visando evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto à incorporação de transportes na frota da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos processos de incorporação de veículos na frota da Instituição, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente , eficiência nos controles internos e que as adições sejam para atender as atividades desenvolvidas na Instituição.</p>	- No período em exame, analisar 20% dos processos de adições dos meios de transporte da Instituição.	21/05	21/05	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/8h	<p>Programação Orçamentária da Instituição</p> <p>Instrução Normativa nº 3/2008</p> <p>Lei nº 4320/1964</p> <p>Lei nº 8666/1993 e demais legislação pertinente ao assunto</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.02.02 – Baixas de Meios de Transportes	<p>- Risco de irregularidade nos processos de baixas de meios de transportes.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de alienação/ desfazimento de veículos pertencentes à frota da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos processos de alienação/ desfazimento de veículos na frota da Instituição, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, eficiência nos controles internos e que as baixas não comprometem as atividades desenvolvidas na Instituição.</p>	- No período em exame, analisar 20% dos processos de baixas dos meios de transporte da Instituição.	22/05	22/05	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/8h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 99658/1990</p> <p>Instrução Normativa nº 3/2008</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.02.03 – Conservação de Meios de Transportes	<p>- Risco de ineficiência na manutenção e no controle da frota de veículos, e de guarda em local inapropriado.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos utilizados na conservação da frota de veículos da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos controles e procedimentos adotados para conservação, guarda e manutenção da frota de veículos da Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos procedimentos e controles internos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera a eficiência nos controles internos, e que a frota da Instituição esteja bem resguardada e em bom estado de conservação.</p>	- No período em exame, analisar a situação de 40% da frota de veículos da Instituição.	21/05	24/05	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/32h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 99658/1990</p> <p>Instrução Normativa nº 3/2008</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.02.04 – Utilização de Meios de Transportes	<p>- Risco de ineficiência no controle e na utilização da frota de veículos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, visando evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de utilização da frota de veículos da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos controles e procedimentos adotados para a utilização da frota de veículos da Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos procedimentos e controles internos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera a eficiência nos controles internos e o bom uso da frota da Instituição, com a finalidade de melhor atender as atividades desenvolvidas na Instituição.</p>	- No período em exame, analisar a situação de 40% da frota de veículos da Instituição.	25/05	31/05	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/40h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 6403/2008</p> <p>Instrução Normativa nº 3/2008</p> <p>Lei nº 9327/1996</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.03 – Bens Móveis e Equipamentos									
05.03.01 – Baixas de Bens Móveis e Equipamentos	<p>- Risco de irregularidade nos processos de baixas de bens móveis e equipamentos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de alienação/ desfazimento de bens móveis e equipamentos pertencentes à Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos processos de alienação/ desfazimento de bens móveis e equipamentos da Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, eficiência nos controles internos e que as baixas não comprometem as atividades desenvolvidas na Instituição.</p>	- No período em exame, analisar 40% dos processos de baixas dos bens móveis e equipamentos da Instituição.	23/05	25/05	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/24h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 99658/1990</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.03.02 – Conservação de Bens Móveis e Equipamentos	<p>- Risco de ineficiência na manutenção e no controle dos bens móveis e equipamentos, e de guarda em local inapropriado.</p> <p>-- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos utilizados na conservação dos bens móveis e equipamentos da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos controles e procedimentos adotados para conservação, guarda e manutenção dos bens móveis e equipamentos da Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos procedimentos e controles internos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera a eficiência nos controles internos, e que os bens da Instituição esteja bem resguardada e em bom estado de conservação.</p>	- No período em exame, analisar a situação física e de controle dos bens móveis e equipamentos que são utilizados para atividade-fim em 15% dos Cursos de Educação Profissional Técnica de Nível Médio da Instituição.	03/05	10/05	Diretoria de Administração e Planejamento e Unidades Descentralizadas	1h/48h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Decreto nº 99658/1990</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
05.03.03 – Utilização de Bens Móveis e Equipamentos	<p>- Risco de ineficiência no controle e na utilização dos bens móveis e equipamentos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão patrimonial ineficaz quanto aos procedimentos de utilização dos bens móveis e equipamentos da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos controles e procedimentos adotados para a utilização dos bens móveis e equipamentos da Instituição, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos procedimentos e controles internos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera a eficiência nos controles internos e o bom uso dos bens móveis e equipamentos da Instituição. com a finalidade de melhor atender as atividades desenvolvidas na Instituição.</p>	- No período em exame, analisar a situação física e de controle dos bens móveis e equipamentos que são utilizados para atividade-fim em 15% dos Cursos de Educação Profissional Técnica de Nível Médio da Instituição.	11/05	18/05	Diretoria de Administração e Planejamento e Unidades Descentralizadas	1h/48h	<p>Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205/1988</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

06 – Gestão de Recursos Humanos

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.01 – Movimentação									
06.01.01 – Provimentos	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de contratações de servidores para compor o quadro de pessoal da Instituição, com ilegalidade na nomeação de servidor.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos procedimentos de realização do concurso e na condução do processo seletivo da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar o cumprimento das etapas do concurso, e a regularidade dos processos de provimento formalizados na Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 40% dos processos de provimentos da Instituição.	01/06	04/06	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/16h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.01.02 – Vacâncias	<p>- Riscos de irregularidades nos atos de desligamentos de servidores, com ilegalidade nos atos de demissão/ exoneração de servidor.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos procedimentos de demissão/ exonerações do quadro de servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos processos de vacâncias formalizados na Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 40% dos processos de vacâncias da Instituição.	01/06	04/06	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/16h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.01.03 – Licenças e Afastamentos	<p>- Risco de irregularidade nos processos de concessões de licenças e afastamentos de servidores, com ilegalidades nas autorizações e nos pagamentos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos e de má utilização de recursos humanos e públicos, quanto aos procedimentos e legitimidade dos atos de licenças e afastamentos realizados na Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidades dos processos de licenças e afastamentos formalizados na Instituição, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 30% dos processos de licenças e afastamentos da Instituição.	05/06	12/06	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/40h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Lei nº 11907/2009</p> <p>Lei nº 9527/1997</p> <p>Decretos nº 5707/2006, 2349/1997, 1387/1995, 94664/1987 e 91800/1985</p> <p>Portaria nº 475/1987</p> <p>Portaria MEC nº 404/2009</p> <p>Portaria CEFET nº 720/2008</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.01.04 – Movimentação entre Órgãos/ Entidades	<p>- Riscos de irregularidade nos processos de redistribuição e cessão de servidores, com ilegalidades nas autorizações.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos quanto aos procedimentos e legitimidade dos atos de redistribuição e cessão realizados na Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidades dos processos de redistribuição e cessão de servidores formalizados na Instituição, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 30% dos processos de redistribuição e cessão de servidores.	05/06	06/06	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/16h	<p>Lei nº 8112/1990 e demais legislação pertinente ao assunto</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.01.05 – Estagiários	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de contratações e nos pagamentos de bolsas de estágios, com ilegalidades nas contratações e pagamentos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos e de má utilização dos recursos humanos e públicos, quanto aos procedimentos de contratações e pagamentos de estagiários na Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade nos processos de contratação, registro de frequência e pagamento dos bolsistas, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, frequências e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 10% das bolsas de estágios.	15/10	31/10	Diretoria de Extensão	1h/104h	Lei nº 11788/2008 Portaria CEFET/RJ nº 100/2009

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens									
06.02.01 – Vencimentos e Remuneração	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de avaliação de desempenho, ocasionando pagamentos indevidos a servidores.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz dos recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de pagamentos a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos processos e pagamentos, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 10% dos processos de avaliação de desempenho de servidores docentes da Instituição.	13/06	29/06	<p>Diretoria de Administração e Planejamento</p> <p>Diretoria de Ensino</p> <p>Comissão Permanente de Pessoal Docente</p>	2h/208h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Lei nº 11.784/2008</p> <p>Resolução Conselho Diretor CEFET nº 24/2010</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.02.02 – Controle de Férias	<p>- Riscos de irregularidades na programação de férias, ocasionando pagamentos indevidos a servidores.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz dos recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de pagamentos de férias a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade da programação de férias e dos pagamentos, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade das concessões e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 5% das concessões de férias.	08/06	12/06	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/24h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Orientação Normativa SRH nº 2/2011</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.02.03 – Gratificações	<p>- Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos de gratificações a servidores.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz dos recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de pagamentos das gratificações a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos processos e pagamentos de funções gratificadas, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 5% dos pagamentos de gratificações concedidas.	02/07	06/07	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/40h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.02.04 – Adicionais	<p>- Riscos de irregularidades ocasionando pagamentos indevidos de adicionais a servidores.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz dos recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de pagamentos dos adicionais a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos atos de concessão e dos pagamentos de adicionais, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade das concessões e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 5% dos pagamentos de adicionais concedidos.	09/07	13/07	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/40h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Decreto nº 97458/1989</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Orientação Normativa SRH/MP nº 04/2005</p> <p>Orientação Normativa SRH/MP nº 02/2010</p> <p>Ofício Circular nº 25/2005/COGSS/ DERT/SRH/MP</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.02.05 – Benefícios Assistenciais e Pecuniários	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de concessões dos benefícios assistenciais e pecuniários, ocasionando pagamentos indevidos a servidores.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz dos recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de pagamentos dos benefícios a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade dos atos de concessão e dos pagamentos de benefícios assistenciais e pecuniários, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade das concessões e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 5% dos pagamentos de benefícios concedidos.	16/07	23/07	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/48h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Decreto nº 2880/1998</p> <p>MP 2165-36/2001</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.03 – Seguridade Social									
06.03.01 – Aposentadorias	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de concessões, ocasionando aposentadorias indevidas.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de concessões de aposentadoria a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade e formalização dos processos de aposentadoria, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 30% dos processos de concessões de aposentadoria.	02/07	06/07	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/40h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>CF/1988</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.03.02 – Pensão	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de concessões, ocasionando pagamentos indevidos de pensão.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de concessões de pensão a beneficiários de servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade e a formalização dos processos de pensão e dos pagamentos, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 30% dos processos de concessões de pensão.	24/07	31/07	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/48h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>CF/1988</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
06.03.03 – Auxílios e Licenças Securitários	<p>- Riscos de irregularidades nos processos de concessões de auxílios e licenças securitários, ocasionando pagamentos indevidos a servidores.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de evitar uma gestão ineficaz de recursos humanos e públicos quanto aos procedimentos de concessões de auxílios e licenças securitários a servidores da Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade e a formalização dos processos de auxílios e licenças securitários e dos pagamentos, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos e pagamentos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos humanos.</p>	- No período em exame, analisar 30% dos processos de concessões de auxílios e licenças securitários.	24/07	31/07	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/48h	<p>Lei nº 8112/1990</p> <p>Consulta SIAPE</p> <p>Normas Internas da Instituição</p>

07 – Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
07.01 – Processos Licitatórios									
07.01.01 – Formalização Legal	<p>- Riscos de irregularidade nos processos licitatórios, ocasionando compras e contratações indevidas e má aplicação dos recursos públicos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de assegurar a formalização dos processos em conformidade com a legislação vigente, evitando uma gestão ineficaz de recursos públicos quanto aos procedimentos de compras e contratações de serviços realizados na Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente	<p>- Verificar a regularidade e formalização dos processos licitatórios, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos públicos.</p>	- No período em exame, analisar 40% dos processos licitatórios.	01/08	31/08	Diretoria de Administração e Planejamento	2h/336h	<p>Lei nº 10520/2002</p> <p>Lei nº 11079/2004</p> <p>Lei nº 8666/1993</p> <p>Lei nº 8897/1995</p> <p>LC nº 123/2006</p> <p>Dec. Nº 3555/2000</p> <p>Dec. Nº 5450/2005</p> <p>Dec. Nº 5504/2005</p> <p>Dec. Nº 3391/2001</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços									
07.02.01 – Formalização Legal	<p>- Riscos de irregularidade na formalização dos contratos, ocasionando contratações indevidas e má aplicação dos recursos públicos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de assegurar a formalização dos contratos em conformidade com a legislação vigente, evitando uma gestão ineficaz de recursos públicos quantos aos procedimentos de contratações de obras, compras e serviços realizados na Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade e formalização dos contratos de obras, compras e serviços, de acordo com a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade da formalização dos contratos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos públicos.</p>	- No período em exame, analisar 5% dos contratos de obras, compras e serviços celebrados na Instituição.	03/09	28/09	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/152h	<p>Lei nº 8666/1993</p> <p>Dec. Nº 6170/2007</p> <p>Consulta SIAFI</p>

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
07.03 – Gerenciamento de Estoque									
07.03.01 – Compras sem Processos Licitação	<p>- Riscos de irregularidade nos processos de compras sem licitação, ocasionando aquisições indevidas de produtos e serviços, sem a devida justificativa, com fracionamento de despesas e má aplicação dos recursos públicos.</p> <p>- Sendo relevante para o CEFET/RJ, no sentido de assegurar a formalização dos processos em conformidade com a legislação vigente, evitando uma gestão ineficaz de recursos públicos quanto aos procedimentos de compras e contratações de serviços sem licitação realizados na Instituição.</p>	Interna, com base nos trabalhos de auditoria realizados anteriormente.	<p>- Verificar a regularidade e formalização dos processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, de acordo a legislação vigente. As vulnerabilidades do objeto a ser auditado poderão ser mitigadas com a observância da regularidade da formalização dos processos, visando propor, caso necessário, ações preventivas e corretivas.</p> <p>- Se espera o cumprimento da legislação vigente, evitando impropriedades que possam ocasionar uma má gestão de recursos públicos.</p>	- No período em exame, analisar 30% dos processos de dispensa e inexigibilidade de licitação.	03/09	28/09	Diretoria de Administração e Planejamento	1h/152h	Lei nº 8666/1993 e demais legislação pertinente Consulta SIAFI

08 – Reserva Técnica

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
08.01 – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT									
08.01.01 – Elaboração do PAINT para o exercício de 2013	<p>- A ausência do PAINT pode ter como consequência falta de direcionamento na organização e execução dos trabalhos de auditoria.</p> <p>- Sendo sua elaboração relevante para o CEFET/RJ visando evitar o descumprimento das normas vigentes.</p>	CGU	<p>- Traçar metas a serem cumpridas no exercício de 2013. As vulnerabilidades, que porventura possam ocorrer na elaboração do PAINT, poderão ser mitigadas por meio de um planejamento baseado na realidade da Auditoria Interna, que conta com somente 02 servidores para realizar as ações.</p> <p>- Se espera a apresentação do PAINT, de acordo com o preceituado na IN/SFC nº 07, de 29/12/2006 e IN/SFC nº 01, de 03/01/2007.</p>	- Analisar as metas, planos, objetivos, programas e políticas da Instituição, bem como os resultados obtidos no exercício anterior e traçar o plano de trabalho de auditoria.	01/10	11/10	Unidade de Auditoria Interna	1h/72h	Instruções Normativas SFC nº 07, de 29/12/2006 e nº 01, de 03/01/2007

Ação	Avaliação do Risco Inerente / Relevância	Origem da Demanda	Objetivos / Resultados Esperados	Escopo	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		HH	Conhecimentos
08.02 – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT									
08.02.01 – Elaboração do RAINT do exercício de 2012	<p>- A não elaboração do RAINT prejudica a avaliação dos trabalhos realizados e o planejamento dos trabalhos para o exercício subsequente, além de configurar descumprimento legal.</p> <p>- Sendo sua elaboração relevante para o CEFET/RJ, pois poderá subsidiar na melhoria da gestão, propondo formas eficazes e eficientes para execução dos trabalhos, além de cumprir com as normas vigentes.</p>	CGU	<p>- Relatar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna em 2012, confrontando com o planejado no PAINT, de modo a buscar o aperfeiçoamento das atividades de auditoria. As vulnerabilidades, que porventura possam ocorrer na elaboração do RAINT, poderão ser mitigadas com a adoção de mecanismo de monitoramento e registros das atividades desenvolvidas no decorrer do exercício.</p> <p>- Se espera a apresentação do RAINT de acordo com o preceituado na IN/SFC nº 07, de 29/12/2006 e IN/SFC nº 01, de 03/01/2007.</p>	- Relato sobre as atividades de auditoria interna, em função das ações planejadas no PAINT/2012, bem como das ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da auditoria interna.	03/12	11/12	Unidade de Auditoria Interna	1h/56h	Instruções Normativas SFC nº 07, de 29/12/2006 e nº 01, de 03/01/2007

Quadro 1 – Sumário das Ações de Auditoria Interna previstas

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
01 – Controles da Gestão	480 h
01.01 – Controles Externos	128 h
01.01.01 – Atuação do TCU	48 h
01.01.02 – Atuação da CGU	80 h
01.02 – Controles Internos	352 h
01.02.01 – Formalização da Prestação de Contas	352 h
02 – Gestão Operacional	272 h
02.01 – Avaliação de Resultados	120 h
02.01.01 – Resultados da Missão Institucional	120 h
02.02 – Avaliação de Indicadores de Desempenho	152 h
02.02.01 – Análise dos Indicadores de Desempenho	152 h
03 – Gestão Orçamentária	272 h
03.01 – Análise da Execução de Despesas	120 h
03.01.01 – Execução das Despesas Correntes e de Capital	120 h
03.02 – Análise da Execução de Contratos	152 h
03.02.01 – Execução de Contratos de Receitas ¹⁵²	152 h
04 – Gestão Financeira	104 h
04.01 – Recursos Disponíveis	104 h
04.01.01 – Indenizações	88 h

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
04.01.02 – Cartão Corporativo	16 h
05 – Gestão Patrimonial	312 h
05.01 – Inventário Físico e Financeiro	104 h
05.01.01 – Registros Oficiais e Financeiros	8 h
05.01.02 – Existências Físicas	96 h
05.02 – Meios de Transportes	88 h
05.02.01 – Adições de Meios de Transportes	8 h
05.02.02 – Baixas de Meios de Transportes	8 h
05.02.03 – Conservação de Meios de Transportes	32 h
05.02.04 – Utilização de Meios de Transportes	40 h
05.03 – Bens Móveis e Equipamentos	120 h
05.03.01 – Baixas de Bens Móveis e Equipamentos	24 h
05.03.02 – Conservação de Bens Móveis e Equipamentos	48 h
05.03.03 – Utilização de Bens Móveis e Equipamentos	48 h
06 – Gestão de Recursos Humanos	688 h
06.01 – Movimentação	192 h
06.01.01 – Provimentos	16 h
06.01.02 – Vacâncias	16 h
06.01.03 – Licenças e Afastamentos	40 h

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
06.01.04 – Movimentação entre Órgãos/Entidades	16 h
06.01.05 – Estagiários	104 h
06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens	360 h
06.02.01 – Vencimentos e Remuneração	208 h
06.02.02 – Controle de Férias	24 h
06.02.03 - Gratificações	40 h
06.02.04 - Adicionais	40 h
06.02.05 – Benefícios Assistenciais e Pecuniários	48 h
06.03 – Seguridade Social	136 h
06.03.01 - Aposentadorias	40 h
06.03.02 - Pensão	48 h
06.03.03 – Auxílios e Licenças Securitários	48 h
07 - Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços	640 h
07.01 – Processos Licitatórios	336 h
07.01.01 – Formalização Legal	336 h
07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços	152 h

Ação de Auditoria Interna	Total de Horas
07.02.01 – Formalização Legal	152 h
07.03 – Gerenciamento de Estoque	152 h
07.03.01 – Compras Sem Processos Licitatórios	152 h
08 – Reserva Técnica	128 h
08.01 – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT	72 h
08.01.01 – Elaboração do PAINT para o exercício de 2013	72 h
08.02 – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT	56 h
08.02.01 – Elaboração do RAINT do exercício de 2012	56 h
Total Geral de Horas	2.896 h

Quadro 2 - Pessoal lotado na Unidade de Auditoria Interna em 11/10/2011, atividades desenvolvidas e programação de férias prevista para 2012

Servidor	Cargo	Função	Atividade	Período de Férias
Elizabeth Gonçalves da Costa	Contador	Chefe da UAUDI, designada através da Portaria do Diretor-Geral de nº 360, de 05/05/2010.	Elaborar o PAINT e RAINT, desenvolver as ações de desenvolvimento institucional para fortalecimento das atividades de auditoria interna na Instituição, executar ações de auditoria interna previstas no PAINT, elaborar os Relatórios de Auditoria e exercer outras atribuições e responsabilidades inerentes à função de chefe da UAUDI.	02/01 a 11/01/2012 08/02 a 17/02/2012 12/12 a 21/12/2012

Servidor	Cargo	Função	Atividade	Período de Férias
José dos Santos Bastos	Economista	Chefe Substituto da UAUDI, designado através da Portaria do Diretor-Geral nº 183, de 11/03/2011.	Executar as ações de auditoria interna previstas no PAINT e exercer outras atribuições e responsabilidades inerentes à função de chefe substituto da UAUDI.	16/01 a 30/01/2012 09/07 a 23/07/2012
Thayanne Antão Viegas	Auxiliar em Administração		Prestar serviços de digitação, auxiliar nos serviços de organização e manutenção dos arquivos e outros instrumentos utilizados nos trabalhos de auditoria interna, executar atividades de apoio administrativo e outras atribuições afins.	06/03 a 15/03/2012 16/07 a 04/08/2012

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

Ação de Auditoria Interna	Elizabeth Gonçalves da Costa	José dos Santos Bastos
01 – Controles da Gestão		
01.01 – Controles Externos		
01.01.01 – Atuação do TCU	48 h	
01.01.02 – Atuação da CGU	80 h	
01.02 – Controles Internos		
01.02.01 – Formalização da Prestação de Contas	176 h	176 h

Ação de Auditoria Interna	Elizabeth Gonçalves da Costa	José dos Santos Bastos
02 – Gestão Operacional		
02.01 – Avaliação de Resultados		
02.01.01 – Resultados da Missão Institucional	120 h	
02.02 – Avaliação de Indicadores de Desempenho		
02.02.01 – Análise dos Indicadores de Desempenho		152 h
03 – Gestão Orçamentária		
03.01 – Análise da Execução de Despesas		
03.01.01 – Execução das Despesas Correntes e de Capital	120 h	
03.02 – Análise da Execução de Contratos		
03.02.01 – Execução de Contratos de Receitas		152 h
04 – Gestão Financeira		
04.01 – Recursos Disponíveis		
04.01.01 – Indenizações	88 h	
04.01.02 – Cartão Corporativo	16 h	
05 – Gestão Patrimonial		
05.01 – Inventário Físico e Financeiro		
05.01.01 – Registros Oficiais e Financeiros	8 h	
05.01.02 – Existências Físicas	96 h	
05.02 – Meios de Transportes		

Ação de Auditoria Interna	Elizabeth Gonçalves da Costa	José dos Santos Bastos
05.02.01 – Adições de Meios de Transportes	8 h	
05.02.02 – Baixas de Meios de Transportes	8 h	
05.02.03 – Conservação de Meios de Transportes		32 h
05.02.04 – Utilização de Meios de Transportes		40 h
05.03 – Bens Móveis e Equipamentos		
05.03.01 – Baixas de Bens Móveis e Equipamentos	24 h	
05.03.02 – Conservação de Bens Móveis e Equipamentos		48 h
05.03.03 – Utilização de Bens Móveis e Equipamentos		48 h
06 – Gestão de Recursos Humanos		
06.01 – Movimentação		
06.01.01 – Provimentos		16 h
06.01.02 – Vacâncias	16 h	
06.01.03 – Licenças e Afastamentos		40 h
06.01.04 – Movimentação entre Órgãos/Entidades	16 h	
06.01.05 – Estagiários		104 h
06.02 – Remuneração, Benefícios e Vantagens		
06.02.01 – Vencimentos e Remuneração	104 h	104 h
06.02.02 – Controle de Férias	24 h	
06.02.03 - Gratificações	40 h	

Ação de Auditoria Interna	Elizabeth Gonçalves da Costa	José dos Santos Bastos
06.02.04 - Adicionais	40 h	
06.02.05 – Benefícios Assistenciais e Pecuniários	48 h	
06.03 – Seguridade Social		
06.03.01 - Aposentadorias		40 h
06.03.02 - Pensão		48 h
06.03.03 – Auxílios e Licenças Securitários	48 h	
07 - Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços		
07.01 – Processos Licitatórios		
07.01.01 – Formalização Legal	152 h	184 h
07.02 – Contratos de Obras, Compras e Serviços		
07.02.01 – Formalização Legal	152 h	
07.03 – Gerenciamento de Estoque		
07.03.01 – Compras Sem Processos Licitatórios		152 h
08 – Reserva Técnica		
08.01 – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT		
08.01.01 – Elaboração do PAINT para o exercício de 2013	72 h	
08.02 – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT		
08.02.01 – Elaboração do RAINT do exercício de 2012	56 h	
Total de Horas	1.560 h	1.336 h

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

Ação de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local de Realização	Nº Horas dos Recursos Humanos
Participação no FONAI/MEC	MEC/Interna	Promover a participação dos técnicos envolvidos nos trabalhos de auditoria interna, visando obter treinamento de assuntos da área e a integração para troca de conhecimentos junto aos outros auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC.	Abril/2012 - a ser confirmado pela Coordenação do FONAI. Novembro/2012 - a ser confirmado pela Coordenação do FONAI.	Local a ser divulgado pela Coordenação do FONAI.	1 servidor – 64 h

Ação de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local de Realização	Nº Horas dos Recursos Humanos
Participação no Programa CAPACITA/CGU	Interna	Promover a participação dos técnicos envolvidos nos trabalhos de auditoria interna nos eventos promovidos pelo programa CAPACITA que tem como objetivo: fortalecer o controle preventivo; valorizar as iniciativas de interação com os gestores públicos federais, por meio da oferta contínua de orientações e capacitações de acordo com as necessidades e temas de interesse da Administração Pública, que sejam relacionados a área de atuação do Controle Interno, e promover a melhoria da gestão dos recursos públicos.	Período a ser divulgado pela Controladoria Geral da União – Regional/RJ	Local a ser divulgado pela Controladoria Geral da União – Regional/RJ	2 servidor – 104 h
Fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna	Interna	Desenvolver os programas de auditoria, atualizar os papéis de trabalho e revisar a legislação utilizada na realização dos trabalhos.	12/01 a 31/01 01/02 a 07/02 23/02 a 29/02	UAUDI	1 servidor – 184 h
Total de Horas					352 h

Considerações Finais

O PAINT ora apresentado, contempla o período de 02 de janeiro a 31 de dezembro de 2012, e considerando as férias, feriados, pontos facultativos e recesso de final de ano, corresponde a um total de 3.248 horas disponíveis para os 2 servidores que executarão a programação.

No cronograma previsto no presente plano, com as horas destinadas a cada ação, está incluso o tempo necessário para as etapas de planejamento e para a elaboração dos Relatórios de Auditoria com os resultados dos trabalhos realizados, que serão emitidos nos meses de maio, agosto e novembro, e encaminhados para conhecimento ao Conselho Diretor, aos Gestores Responsáveis e a Controladoria Geral da União – Regional/RJ.

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

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos a respeito deste Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2012, cuja programação apresentada nos itens I e II, atende ao constante na Instrução Normativa SFC nº 01, de 3/01/2007.

Rio de Janeiro, 12 de dezembro de 2011.

ELIZABETH GONÇALVES DA COSTA

Chefe da Unidade de Auditoria Interna