



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

RESOLUÇÃO Nº 01/2011

O CONSELHO UNIVERSITÁRIO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO, no uso de suas atribuições legais e estatutárias,

CONSIDERANDO o que consta do Processo nº **711/2011-66 – AUDITORIA INTERNA;**

CONSIDERANDO os pareceres das Comissões de Orçamento e Finanças, de Assuntos Didáticos, Científicos e Culturais e de Legislação e Normas;

CONSIDERANDO, ainda, a aprovação da Plenária, por unanimidade, na Sessão Ordinária realizada no dia 17 de fevereiro de 2011,

R E S O L V E:

Art. 1º. Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) apresentado pela Auditoria Interna desta Universidade, referente ao exercício de 2011, conforme anexos I a IV desta Resolução.

Sala das Sessões, 17 de fevereiro de 2011.

RUBENS SERGIO RASSELI
PRESIDENTE



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

ANEXO I DA RESOLUÇÃO Nº 01/2011-CUn

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) EXERCÍCIO DE 2011

I – INTRODUÇÃO

1. Aspectos Gerais

A Universidade Federal do Espírito Santo (UFES) foi fundada em 05 de maio de 1954, e incluída no sistema federal de ensino pela Lei nº 3.868, de 30 de janeiro de 1961. Tem sua administração distribuída nos seguintes níveis: Superior e Centros, sendo a Administração Superior exercida pelos seguintes órgãos: Conselho Universitário, Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão, Conselho de Curadores e Reitoria.

Possui 10 (dez) Centros de Ensino, a saber: Centro de Ciências da Saúde, Centro de Artes, Centro de Ciências Agrárias, Centro de Ciências Exatas, Centro de Ciências Humanas e Naturais, Centro de Ciências Jurídicas e Econômicas, Centro de Educação Física e Desportos, Centro de Educação, Centro Tecnológico e Centro Universitário Norte do Espírito Santo.

Possui 05 (cinco) unidades gestoras executoras:

- 153046 – Universidade Federal do Espírito Santo (UFES);
- 153047 – Hospital Universitário “Cassiano Antonio Moraes” (HUCAM);
- 153048 – Restaurante Central (RC);
- 153049 – Centro Universitário do Norte do Espírito Santo (CEUNES);
- 153050 – Centro de Ciências Agrárias (CCA).

2. Auditoria Interna

A Auditoria Interna da UFES foi criada por meio da Resolução nº 02, de 26 de janeiro de 2004, do Conselho Universitário, com vinculação direta ao respectivo Conselho.

A Auditoria Interna tem por finalidades assessorar, examinar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, visando assegurar:

- a regularidade da administração orçamentária, financeira e patrimonial da UFES;
- a adequação e a regularidade das contas, bem como a eficiência e eficácia na aplicação dos recursos disponíveis, observando os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

- a racionalização e a execução das receitas e despesas, de forma a garantir a aplicação regular e utilização racional dos recursos e bens disponíveis;
- o cumprimento das leis, normas e regulamentos, bem como a eficiência e a qualidade técnica dos controles contábeis, financeiros e patrimoniais da UFES;
- as informações oportunas aos órgãos responsáveis pela administração, planejamento, orçamento e programação financeira da UFES, de forma a permitir o contínuo aperfeiçoamento das atividades.

É o órgão responsável pela promoção do controle da legalidade, legitimidade e avaliação dos resultados, quanto à eficácia, eficiência e efetividade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial. Tem a finalidade de exercer a orientação, o controle e a fiscalização dos atos e fatos administrativos da UFES em toda a sua abrangência.

Seu quadro funcional, atualmente, é composto pelos seguintes servidores:

CPF	NOME	CARGO	FORMAÇÃO
574985207-53	Santinha Maria Girardi Gottlieb	Contadora	Ciências Contábeis/Pós-graduação em Controle da Administração Pública e Contabilidade Gerencial.
073080587-51	Fabiana Venturini Rossoni	Assistente em Administração	Ciências Contábeis/Pós-graduação em Controle da Administração Pública e Auditoria de Negócios.
222296148-35	José Henrique da Silva Pereira	Auditor	Economia/Pós-graduação em Gestão Empresarial.
479778507-10	Jurandir Pereira Carvalho	Contador	Ciências Contábeis/Pós-graduação em Contabilidade Gerencial.

II – PAINT

1. Aspectos gerais

Este PAINT foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa nº 07, de 29 de dezembro de 2006, alterada pela Instrução Normativa nº 9, de 14 de novembro de 2007, da Controladoria-Geral da União, e em consonância com o § 2º do art. 15, do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000:

A unidade de auditoria interna apresentará ao órgão ou à unidade de controle interno a que estiver jurisdicionada, para efeito de integração das ações de controle, seu plano de trabalho do exercício seguinte.

Foram considerados os planos, metas e objetivos da UFES, bem como os programas e ações definidos em orçamento, além de considerar a legislação aplicável e os resultados dos últimos trabalhos do Tribunal de Contas da União, da Controladoria-Geral da União e da própria Auditoria Interna da UFES.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Os principais objetivos pretendidos com a execução do PAINT 2011 são: avaliar a eficiência e adequação dos controles internos administrativos; avaliar a integralidade e confiabilidade das informações e registros efetuados; verificar a aplicação das normas, regulamentos, legislações atinentes ao Setor Público que estão sendo observadas pelos diversos setores da Universidade e apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, não havendo, implantá-los.

O planejamento dos trabalhos de auditoria foi pautado nos seguintes fatores: efetivo de pessoal lotado na Auditoria Interna; necessidades da Instituição; materialidade, baseada no volume de recursos executados pela área em exame e/ou complexidade das tarefas; observações efetuadas no transcorrer do exercício e fragilidade detectada nos controles internos.

O PAINT 2011 abrange o período de 01 de janeiro de 2011 a 31 de dezembro de 2011. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de servidores sendo 01 (um) chefe da auditoria, 02 (dois) técnicos e 01 (um) auxiliar de apoio, todos com 08 (oito) horas diárias.

Nas horas destinadas a cada ação está incluso o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, coleta e análise de dados aplicados através de métodos de amostragem, leitura e interpretação da legislação pertinente, elaboração das solicitações de auditoria, dos registros das constatações, das notas de auditoria e dos relatórios com os achados positivos e negativos de auditoria e devidas recomendações.

A unidade de Auditoria Interna prestará assistência durante todas as auditorias realizadas nas unidades da UFES, tanto pela Controladoria-Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações efetuadas pelos mesmos e informando seus resultados aos órgãos competentes.

Os trabalhos de auditoria serão realizados segundo as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal e às práticas contábeis adotadas no Brasil, objetivando emitir opinião sobre as contas das unidades analisadas, assim como diagnosticar e certificar a gestão de recursos alocados, executados por seus agentes responsáveis.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos não programados como: trabalhos especiais, atendimento ao Tribunal de Contas da União e Controladoria-Geral da União, ao Reitor, aos Conselhos Superiores, à administração central e aos demais órgãos da Instituição.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

A Universidade Federal do Espírito Santo possui o orçamento dividido entre UFES e o Hospital Universitário “Cassiano Antonio Moraes” (HUCAM) nos valores de R\$ 474.134.687,00 (quatrocentos e setenta e quatro milhões, cento e trinta e quatro mil, seiscentos e oitenta e sete reais) e R\$ 60.279.750,00 (sessenta milhões, duzentos e setenta e nove mil, setecentos e cinquenta reais), respectivamente, e, posteriormente, entre os programas e ações de governo.

2. Distribuição programática dos créditos orçamentários previstos para 2011

26234 – Universidade Federal do Espírito Santo – Orçamento: R\$ 474.134.687,00 (quatrocentos e setenta e quatro milhões, cento e trinta e quatro mil, seiscentos e oitenta e sete reais)

PROGRAMA/AÇÃO/ATIVIDADE	VALOR
Programa 0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União	103.056.918
Ação 0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Cíveis	
Atividade 0032 – Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Cíveis - no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1844)	191.234.495
Programa 0750 Apoio Administrativo	14.571.037
Ação 2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	4.604.964
Atividade 0032 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1845) - Pessoa beneficiada (unidade): 5.330	
Ação 2010 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	215.895
Atividade 0032 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1846) - Criança atendida (unidade): 243	
Ação 2011 Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados	176.913
Atividade 0032 – Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1847) - Servidor beneficiado (unidade): 84	
Ação 2012 Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados	9.316.045
Atividade 0032 – Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1848) - Servidor beneficiado (unidade): 2.554	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Ação 20CW Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos	257.220
Atividade 0001 – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos - Nacional (seq.: 1849) - Servidor beneficiado (unidade): 1.429	
Programa 0901 Operações especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	9.836.305
Operação especial 0005 Cumprimento de Sentença Judicial transitada em julgado (precatórios) devida pela União, Autarquia e Fundações Públicas	8.687.513
Atividade 0032 Cumprimento de Sentença Judicial transitada em julgado (precatórios) devida pela União, Autarquia e Fundações Públicas no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1850)	
Operação especial 00G5 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	1.146.752
Atividade 0001 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – Nacional (seq.:1851)	
Operação especial 0716 Cumprimento de Débitos Judiciais Periódicos Vincendos Devidos pela União, Autarquias e Fundações Públicas Federais	2.040
Atividade 0032 Cumprimento de Débitos Judiciais Periódicos Vincendos Devidos pela União, Autarquias e Fundações Públicas Federais - no Estado do Espírito Santo (seq.: 1852)	
Programa 1061 Brasil Escolarizado	1.000.000
Ação 8429 Formação Inicial e Continuada a Distância	1.000.000
Atividade 0032 Formação Inicial e Continuada a Distância - no Estado do Espírito Santo (seq.: 1853) - Aluno matriculado (unidade): 5.374	
Programa 1067 Gestão da Política de Educação	858.000
Ação 4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	858.000
Atividade 0032 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1854) - Servidor capacitado (unidade): 2.500	
Programa 1073 Brasil Universitário	327.900.062
Ação 4002 Assistência ao estudante do ensino de graduação	11.220.759
Atividade 0032 – Assistência ao estudante de ensino de Graduação no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1855). - Aluno assistido (unidade): 13.000	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Ação 4004 Serviços à comunidade por meio da Extensão Universitária	10.231.288
Atividade 0032 - Serviços à comunidade por meio da Extensão Universitária no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1856) - Pessoa beneficiada (unidade): 92.000	
Ação 4008 Acervo bibliográfico destinado às Instituições Federais de Ensino Superior e Hospitais de Ensino	1.888.000
Atividade 0032 - Acervo bibliográfico destinado às Instituições Federais de Ensino Superior e Hospitais de Ensino no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1857) - Volume disponibilizado (unidade): 37.760	
Ação 4009 Funcionamento de Cursos de Graduação	237.672.594
Atividade 0032 - Funcionamento de Cursos de Graduação no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1858) - Aluno Matriculado (unidade): 18.000	
Ação 6328 Universidade Aberta e a Distância	300.000
Atividade 0032 - Universidade Aberta e a Distância no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1859) - Vaga disponibilizada (unidade): 2.800	
Programa 1073 Brasil Universitário	327.900.062
Ação 8282 Reestruturação e Expansão das Universidades Federais - REUNI	9.523.788
Atividade 0032 - Reestruturação e Expansão das Universidades Federais - REUNI no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1860) - Vaga disponibilizada (unidade): 1.660	
Projeto 11GA REUNI - Readequação da Infraestrutura da UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO (UFES)	15.553.603
Atividade 0032 - REUNI - Readequação da Infraestrutura da UFES - no Estado do Espírito Santo (seq: 1861) - Vaga disponibilizada (unidade): 1.660	
Operação especial 09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	41.510.030
Atividade 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional (seq.: 1862)	
Programa 1375 Desenvolvimento do Ensino da Pós-graduação e da Pesquisa Científica	16.812.365
Ação 4006 Funcionamento de Cursos de Pós-graduação	9.315.000
Atividade 0032 Funcionamento de Cursos de Pós-graduação no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1863) - Aluno matriculado (unidade): 2.947	
Ação 8667 Pesquisa Universitária e difusão dos seus resultados	7.497.365
Atividade 0032 Pesquisa Universitária e difusão dos seus resultados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 1864) - Peça publicada (unidade): 1.200	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Programa 1448 Qualidade na Escola	100.000
Ação 6333 Funcionamento de Cursos de Pós-graduação	100.000
Atividade 0032 Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores e Profissionais da Educação Básica - no Estado do Espírito Santo (seq.: 1865) - Profissional beneficiado (unidade): 3.790	

26374 – Complexo Hospitalar e de Saúde da UFES – Orçamento: R\$ 60.279.750,00 (sessenta milhões, duzentos e setenta e nove mil, setecentos e cinquenta reais).

PROGRAMA/AÇÃO/ATIVIDADE	VALOR
Programa 0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União	1.143.051
Ação 0181 Pagamento de Aposentarias e Pensões – Servidores Civis	1.143.051
Atividade 0032 – Pagamento de Aposentarias e Pensões – Servidores Civis no Estado do Espírito Santo (seq.: 3105)	
Programa 0750 Apoio Administrativo	4.190.667
Ação 2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	720.000
Atividade 0032 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 3106) - Pessoa beneficiada (unidade): 833	
Ação 2010 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	87.508
Atividade 0032 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 3107) - Criança atendida (unidade): 99	
Ação 2011 Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados	79.476
Atividade 0032 – Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 3108) - Servidor beneficiado (unidade): 38	
Ação 2012 Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados	3.208.084
Atividade 0032 – Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 3109) - Servidor beneficiado (unidade): 879	
Ação 20CW Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos	95.599
Atividade 0001 – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos – Nacional (seq.: 3110) - Servidor beneficiado (unidade): 531	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Programa 1073 Brasil Universitário	54.946.032
Ação 4086 Funcionamento dos Hospitais de Ensino	45.294.683
Atividade 0032 – Funcionamento dos Hospitais de Ensino no ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (seq.: 3111) - Unidade mantida (unidade): 1	
Operação especial 09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	
Atividade 0001 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional (seq.: 3112)	9.651.349

III - MAPEAMENTO, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES QUE SERÃO ACOMPANHADAS

1. Mapeamento de Atividades

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

2. Hierarquização de Atividades

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

MATERIALIDADE ⇒ é apurada com base no orçamento, ou seja, o percentual é aplicado sobre o orçamento. Logo, $X =$ orçamento. A hierarquização pela materialidade se dá da seguinte forma:

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

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

- atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da instituição;
- atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos;
- atividades que possam comprometer a imagem da instituição;
- 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;
- atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à instituição;
- falha/falta conhecida nos controles internos da instituição.

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

26234 – UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO – Orçamento: R\$ 474.134.687,00 (quatrocentos e setenta e quatro milhões, cento e trinta e quatro mil, seiscentos e oitenta e sete reais)

Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União		
Ação: 0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis		
Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Pagamento de Aposentadorias e Pensões	Alta materialidade, Relevante, está sendo acompanhada pela CGU	103.056.918
Programa 0750 – Apoio Administrativo		
Ação: 2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes		
Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	Baixa materialidade, Coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	4.604.964
Ação: 2011 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados		
Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	215.895
Ação: 2011 Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados		
Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	176.913



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Ação: 2012 Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados		
Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados	Média materialidade, Coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	9.316.045
Ação: 20CW Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos		
Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	257.220
Programa 0901 – Operações especiais Cumprimento de Sentenças Judiciais Operação especial: 0005 Cumprimento de Sentença Judicial transitada em julgado (precatórios) devida pela União, Autarquia e Fundações Públicas		
Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Cumprimento de Sentença Judicial transitada em julgado (precatórios) devida pela União, Autarquia e Fundações Públicas	Média materialidade, Coadjuvante não há falhas conhecidas nos controles internos	8.687.513
Operação especial: 00G5 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor		
Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	Baixa materialidade, Coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	1.146.752
Operação Especial 0716: Cumprimento de Débitos Judiciais Periódicos Vincendos Devidos pela União, Autarquias e Fundações Públicas Federais		
Cumprimento de Débitos Judiciais Periódicos Vincendos Devidos pela União, Autarquias e Fundações Públicas Federais - no Estado do Espírito Santo (seq: 1852)	Muito baixa materialidade, coadjuvante, não há falhas conhecidas nos controles internos	2.040
Programa 1061 – Brasil Escolarizado		
Ação 8429: Formação Inicial e Continuada a Distância		
Formação Inicial e Continuada a Distância no Estado do Espírito Santo	Baixa materialidade, Relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos	1.000.000
Programa 1067 – Gestão da Política de Educação Ação 4572: Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação		
Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	Baixa materialidade, Relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos	858.000



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Programa 1073 – Brasil Universitário		
Ação 4002: Assistência ao estudante do ensino de graduação		
Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Assistência ao estudante de ensino de Graduação (Bolsas de auxílio ao estudante - apoio técnico, carente, auxílio estágio)	Média materialidade, relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos	11.220.759
Ação 4004: Serviços à comunidade por meio da Extensão Universitária		
Serviços à comunidade por meio da Extensão Universitária	Média materialidade, Coadjuvante não há falhas conhecidas nos controles internos	10.231.288
Ação 4008: Acervo bibliográfico destinado às Instituições Federais de Ensino Superior e Hospitais de Ensino		
Acervo bibliográfico destinado às IFES e Hospitais de Ensino (acervo de bens culturais)	Baixa materialidade, Relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos	1.888.000
Ação 4009: Funcionamento de Cursos de Graduação		
Funcionamento de Cursos de Graduação (Análise da Execução) Convênios de Receitas e Despesas, Recursos Exigíveis, Processos Licitatórios, Contratos, Bens Móveis e Imóveis, Transportes	Muito alta materialidade, relevante, Falhas conhecidas nos controles internos	237.672.594
Ação 6328: Universidade Aberta e à Distância		
Universidade Aberta e a Distância – Funcionamento dos cursos	Muito baixa materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	300.000
Programa 1073 – Brasil Universitário		
Ação 8282: Reestruturação e Expansão das Universidades Federais – REUNI		
Reestruturação e Expansão da UFES – REUNI (Contratações)	Média materialidade, relevante, Demanda CGU e TCU	9.523.788
Projeto 11GA: REUNI - Readequação da Infraestrutura da Universidade Federal do Espírito Santo (UFES)		
Reestruturação e Expansão da UFES – REUNI (acompanhamento da execução dos projetos)	Média materialidade, relevante, Demanda CGU e TCU	15.553.603
Operação especial 09HB: Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais		
Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	Média materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	41.510.030



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

Programa 1375 – Desenvolvimento do Ensino da Pós-graduação e da Pesquisa Científica		
Ação 4006 Funcionamento de Cursos de Pós-graduação		
Funcionamento de Cursos de Pós-graduação (Análise da Execução) Convênios de Receitas e Despesas, Recursos Exigíveis, Processos Licitatórios, Contratos, Bens Móveis e Imóveis	Média materialidade, relevante, não há falhas conhecidas nos controles internos	9.315.000
Ação 8667 Pesquisa Universitária e difusão dos seus resultados		
Pesquisa Universitária e difusão dos seus resultados	Média materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	7.497.365
Programa 1448 – Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores e Profissionais da Educação Básica		
Ação 6333		
Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores e Profissionais da Educação Básica - no Estado do Espírito Santo	Muito baixa materialidade, coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	100.000

26374 – COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAÚDE DA UFES – Orçamento: R\$ 60.279.750,00 (sessenta milhões, duzentos e setenta e nove mil, setecentos e cinquenta reais)

Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União		
Ação: 0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis		
Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Pagamento de Aposentadorias e Pensões	Média materialidade, Coadjuvante, Está sendo acompanhada pela CGU	1.143.051
Programa 0750 – Apoio Administrativo		
Ação: 2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes		
Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	Média materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	720.000
Ação: 2010 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados		
Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	Baixa materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	87.508



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

Ação: 2011 Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados		
Auxílio-transporte aos Servidores e Empregados	Baixa materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	79.476
Ação: 2012 Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados		
Auxílio-alimentação aos Servidores e Empregados	Média materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	3.208.084
Ação: 20CW Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos		
Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos	Baixa materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	95.599
Programa 1073 – Brasil Universitário		
Ação 4086: Funcionamento dos Hospitais de Ensino		
Atividade	Classificação / Hierarquização	Valor Estimado
Funcionamento dos Hospitais de Ensino (Análise da Execução) Recursos Exigíveis, Processos Licitatórios, Contratos, Bens Móveis e Imóveis, Transporte	Muito alta materialidade, relevante, Falhas conhecidas nos controles internos	45.294.683
Operação especial 09HB: Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais		
Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	Alta materialidade, Coadjuvante, Não há falhas conhecidas nos controles internos	9.651.349

IV - PROGRAMAÇÃO DE FÉRIAS

Funcionário	Período
Fabiana Venturini Rossoni	23/05 a 01/06/2011
	15/08 a 24/08/2011
	16/11 a 25/11/2011
José Henrique da Silva Pereira	23/02 a 04/03/2011
	25/07 a 03/08/2011
	12/09 a 21/09/2011
Jurandir Pereira Carvalho	03/01 a 12/01/2011
	10/03 a 29/03/2011
Santinha Maria Girardi Gottlieb	17/01 a 05/02/2011
	13/07 a 22/07/2011



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO UNIVERSITÁRIO

V. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando as limitações de recursos humanos lotados na Auditoria Interna da Universidade Federal do Espírito Santo (AUDIN/UFES), pretendemos implementar ações de controle sobre as áreas a serem auditadas, considerando planos, metas, objetivos, programas e políticas estabelecidas pela Entidade, buscando sempre a participação mais efetiva no fortalecimento da gestão e racionalização das ações de controle.

O acompanhamento previsto para o exercício de 2011 será efetivado por meio de análises com a apresentação de relatórios e pareceres contendo considerações e recomendações para a administração superior da Instituição.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fator que prejudique a sua realização no período estipulado, tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos e congressos), atendimento ao Tribunal de Contas da União, a Controladoria-Geral da União, outros órgãos de controle e Administração Superior da UFES.

Diante da proposta elaborada, submetemos à análise prévia da CGU Regional/ES, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer suas recomendações.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

**ANEXO II DA RESOLUÇÃO Nº 01/2011-CUn
PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - 2011
I – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS**

AÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS/RISCOS	OBJETIVOS	ESCOPO	CRONOGRAMA	HORAS/EQUIPE	EQUIPE	LOCAL	CONHECIMENTOS REQUERIDOS
01- CONTROLES DA GESTÃO									
1.1. Atividades administrativas da AUDIN	AUDIN	Manter os auditores em constante atualização quanto aos novos procedimentos e informações/legislações publicadas. Relevância na elaboração do PAINT, pois permite ao gestor e à CGU acompanhar os trabalhos e ações programadas pela AUDIN. Riscos na escolha de áreas auditáveis menos relevantes em detrimento de outras mais significativas, delimitação de amostra inadequada ou insuficiente, alocação de maior carga horária para áreas menos importantes. O RAINIT é um importante instrumento auxiliar da gestão, proporcionando-lhe informações, análises e recomendações para o aperfeiçoamento da gestão.	Manter o bom funcionamento da Auditoria Interna nas diversas atividades administrativas de apoio a procedimentos realizados pela AUDIN.	1. Diversas atividades administrativas de apoio a procedimentos realizados pela AUDIN. 2. Acompanhar e verificar o atendimento das solicitações de auditoria, orientações, recomendações e plano de providências evitando a fragilidade dos controles. 3. Elaboração do Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna para o exercício 2012-PAINT. 4. Elaboração do RAINIT/2011.	Janeiro a Dezembro	100 horas por mês	4	AUDIN	Observação às Normas Vigentes IN CGU nº 01/07 IN CGU nº 07/06 IN CGU nº 09/07 Normas de auditoria e legislação aplicada.
1.2. Ações do TCU	TCU	A implementação das determinações garante à Instituição a melhoria dos processos operacionais e aderência a legislação, contribuindo para a melhoria na aplicação dos recursos públicos. É de total relevância, pois visa corrigir falhas que possam causar sanções aos responsáveis no julgamento das contas.	Avaliar os atos e fatos produzidos no exercício e que geraram determinação ou recomendação do órgão de controle externo.	Verificar os atos e fatos produzidos no exercício que geraram determinação e/ou recomendação do órgão de controle externo. - Acompanhar tempestivamente a implementação das determinações/recomendações junto aos setores envolvidos. - Auxiliar na busca de soluções junto aos setores em relação às falhas apontadas pelos órgãos de controle externo. - Acompanhar e atender as diligências de auditoria, fiscalização e solicitação de informações do órgão de controle externo.	Janeiro a Dezembro	11 horas por mês	2	AUDIN	Observação às Normas Vigentes e Funcionamento da UFES
1.3. Ações da CGU	CGU	Risco da falta de acompanhamento por parte da Auditoria Interna, bem como risco p/ ausência de atendimento pelo setor competente das recomendações do órgão de controle interno. As recomendações da CGU é um importante instrumento de melhoria dos processos operacionais, de aderência as normas legais e contribui para a melhoria na aplicação dos recursos públicos.	Avaliar os atos e fatos produzidos no exercício e que geraram reprovação e/ou recomendação do órgão de controle interno.	Verificar os atos e fatos produzidos no exercício que geraram determinação e/ou recomendação do órgão de controle externo. - Acompanhar tempestivamente a implementação das recomendações junto aos setores envolvidos, atendendo ao solicitado no Plano de Providências. - Auxiliar na busca de soluções junto aos setores em relação às falhas apontadas pelo órgão de controle interno. - Acompanhar as diligências na Auditoria de Gestão e Auditoria Operacional.	Janeiro Fevereiro Março Abril Maio Junho Julho Agosto Setembro Outubro Novembro Dezembro	55h 40h 67h 43h 48h 35h 48h 88h 68h 52h 42h 48h	4	AUDIN	Observação às Normas Vigentes e Funcionamento da UFES
1.4. Acompanhamento da Prestação de Contas Anual - Exercício de 2011	PROPLAN/ ADM. CENTRAL	Risco de rejeição da prestação de contas da entidade pelo não cumprimento das normas na organização e apresentação do processo de prestação de contas. É um item relevante para avaliar a gestão da Instituição, considerado ser o documento oficial que torna público o trabalho desenvolvido durante o exercício.	Acompanhar a formalização do processo de prestação de contas anual, verificando o cumprimento das formalidades exigidas, evitando a rejeição das contas pelos órgãos de controle.	Analisar o Processo de Prestação de Contas/2010 verificando a sua conformidade, integridade e confiabilidade, visando a emissão do Parecer da Auditoria Interna.	Fevereiro Março	17h 172h	2	AUDIN / PROPLAN / PROAD	Instrução Normativa TCU nº 63/2010 DN TCU 100/09 Portaria CGU 2.270/09 e anexos



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

02- GESTÃO ORÇAMENTÁRIA									
2.1 Contratos de Receitas com Fundações	AUDIN	Risco de celebração de contratos/convênios em desacordo com a legislação vigente. Relevante por envolver grande volume de recursos e a execução através de fundação de apoio. Relevante para avaliar o relacionamento da UFES com suas fundações de apoio.	Avaliar os controles internos adotados pelas unidades responsáveis. Verificar os conteúdos necessários e suas publicações. Verificar o cumprimento da legislação vigente. Verificar a atuação dos fiscais, identificando descumprimentos dos seus termos à legislação.	Verificar a consistência dos contratos e convênios firmados e termos aditivos. -Verificar se os gastos estão de acordo com as metas propostas no Plano de Trabalho ou de Aplicação, examinando as prestações de contas.	Fevereiro Maio Novembro	138h 100h 161h	4	AUDIN	Normas internas da UFES em relação às Fundações de Apoio Consulta SIASG/SIAFI/SIMEC, Lei 8958/94 Dec. 7233/10 e 6170/07 MP 495/10 Acórdão TCU 2731/08-P
03- GESTÃO FINANCEIRA									
3.1 Recursos Exigíveis	AUDIN	Esta ação é relevante, pois o resultado esperado é o de assegurar a correta inscrição de RP em conformidade com a legislação pertinente. Risco pela inconsistência dos saldos, prejudicando a consolidação do Balanço Geral da União.	Verificar os pagamentos de restos a pagar e despesas de exercícios anteriores, evitando incompatibilidade com as normas vigentes.	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância e outros fatores detectados pelos técnicos, que envolverá a análise dos empenhos inscritos em restos a pagar que constam no SIAFI.	Março Outubro	244h 135h	4	AUDIN/ HUCAM/ CCA/ CEUNES/ RU	Lei 4.320/64 Consulta SIAFI
04- GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS									
4.1 Processos Licitatórios	AUDIN	Risco de superfaturamento de preços, conluio entre licitantes, descrição de objeto mal formulado ocasionando a aquisição de produtos ou serviços de baixa qualidade; o direcionamento da licitação e a existência de cláusulas restritivas ao caráter competitivo. É considerada a área mais relevante pelos riscos envolvidos e principalmente pela aplicação do volume de recursos da Instituição.	Verificar a legalidade e formalidade do certame, identificando a existência de impropriedades nos processos licitatórios.	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados. Serão observados os recursos geridos e a amplitude em relação ao volume de recursos alocados nos programas e ações, e o risco inerente ao objeto auditado.	Abril Junho Agosto Setembro Dezembro	40h 186h 205h 186h 244h	4	AUDIN/ HUCAM/ CCA/ CEUNES/ RU	Lei 8.666/93 Lei 10.520/02 LC 123/06 Dec. 3.555/00 Dec. 5.450/05 Dec. 5.504/05 Dec. 3.391/01 Lei 8.897/95 Lei 11.079/04 IN 02/2009-SLTI
4.2 Contratos	AUDIN	Preços contratados incompatíveis com os de mercado, prestação de serviços de baixa qualidade e falta de fiscalização. Relevante por envolver grande volume de recursos, bem como a prestação de serviços via terceirização.	Verificar a legalidade, execução e acompanhamento dos contratos, identificando descumprimento aos seus termos e à legislação.	Verificar o sistema de registro e publicação dos contratos e convênios; verificar se as informações do contrato e dos termos aditivos cumprem com os fundamentos legais; verificar nos contratos que possuem a condição de prorrogáveis, se os termos aditivos foram registrados; verificar pelo sistema informatizado os empenhos emitidos se correspondem ao contrato firmado e se os valores empenhados se igualam ao valor do contrato.	Abril Junho Agosto Setembro Dezembro	100h 221h 186h 181h 155h	4	AUDIN/ HUCAM/ CCA/ CEUNES/ RU	Lei 8.666/93 Dec. 6.170/07
4.3 Convênios de Despesas	AUDIN	Risco de deficiência nos controles de convênios, ocasionando o inadimplemento da UFES. Esta ação subsidiará os gestores na implementação de melhores controles na execução dos convênios, bem como na disponibilização de informações fidedignas na emissão de parecer pela Auditoria Interna.	Verificar a legalidade, execução e prestação de contas de convênios de despesas, identificando descumprimentos aos seus termos e à legislação.	Verificar se existem contratos vinculados aos convênios firmados com instituições públicas, se os mesmos estão cumprindo com as metas estabelecidas no plano de atividades; examinar como foram realizados os procedimentos para a elaboração do convênio, sua publicação, etc.; verificar o conteúdo com as exigências que deverão ser cumpridas pelas partes para a execução do convênio; verificar a fundamentação legal para a elaboração do convênio.	Julho	174 horas	4	AUDIN / DCF PROAD	IN STN nº 01 de 15/01/97 e Normas internas da UFES Consulta SIAFI Dec. 6170/07
4.4 Obras REUNI	AUDIN	Risco da existência de cláusulas restritivas de caráter competitivo, afastamento injustificado de empresas do certame durante as fases de habilitação e julgamento das propostas. É considerada uma área muito relevante devido a materialidade e relevância dos recursos aplicados através do programa REUNI.	Verificar a legalidade e formalidades do certame, identificando a existência de impropriedades nos processos licitatórios. Verificar se a execução está de acordo com o cronograma previsto para a obra.	Os exames serão realizados por amostragem, segundo critérios de materialidade, relevância, grau de risco. Serão observados os recursos geridos e a amplitude em relação ao volume de recursos alocados no programa do REUNI e o risco inerente ao objeto auditado.	Maio	199 horas	4	AUDIN/ PREF. UNIVERSITÁRIA	Lei 8.666/93 LC 123/06 SINAPI



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

05- GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS									
5.1 Assistência ao estudante de ensino de Graduação (Bolsas de auxílio ao estudante - apoio técnico, carente, auxílio estágio)	AUDIN	Risco da ocorrência de pagamentos indevidos pela inobservância às diretrizes e normas da Instituição e também da legislação em vigor. Relevante para verificar se os procedimentos de controle estão sendo adequados e eficazes.	Verificar a existência de normas para seleção de bolsistas por tipo de bolsas e o cumprimento das etapas de cadastro e registro de frequência dos bolsistas, evitando transgredir as normas vigentes.	Examinar o pagamento das bolsas, se realmente devidos aos estudantes, se existe instrução em processo para sua concessão, e quais as rotinas de exclusão das bolsas quando da desistência do estudante da UFES ou de eventual nova situação socioeconômica.	Fevereiro Novembro	193 horas por mês	4	PROAD / SAC/ SIS /	Normas internas da UFES, do MEC e CAPES
5.2 - Desvio de Função	TCU	Risco da ocorrência de servidores estarem exercendo atividades incompatíveis com o cargo que ocupam. Relevante para a Auditoria Interna atender a determinação do TCU, contida no Acórdão 2.285/2009-2ª Câmara.	Atender a determinação contida no Acórdão TCU nº 2.285/2009 -2ª Câmara.	Verificar a existência de servidores trabalhando com desvio de função, exercendo atribuições que não sejam inerentes ao cargo que ocupam e, para os casos identificados, adotar as medidas corretivas. Continuação do trabalho iniciado em 2010.	Janeiro Outubro	335h 230h	4	AUDIN / PU/ CCA/ CEUNES/ HUCAM/ RU	Acórdão nº 2285/2009 - TCU - 2ª Câmara Lei 8.112/90
06- GESTÃO PATRIMONIAL									
6.1 Bens Móveis / Almoxarifado	AUDIN	Risco pela falta de controle ou controle inadequado, má conservação e armazenamento inadequado, aquisição de produtos sem utilidade, extravios, estoques indevidos e vencidos. É relevante pois os bens dão suporte para a realização das atividades diárias e que demandam grande volume de investimentos, tanto na aquisição como na manutenção.	Verificar a consistência e aderência dos controles administrativos, utilização, conservação e baixa de bens, prevenindo desvios e uso inadequado. Levantamento de possíveis divergências entre os relatórios emitidos pelos Almoxarifado e a escrituração contábil.	Verificar quem são os responsáveis pelos registros de armazenamento dos materiais e pela distribuição dos pedidos às unidades requisitantes. Examinar os controles de registro de estoque de materiais. Verificar o controle de entrada e saída de materiais do Almoxarifado. Verificar a forma de armazenamento dos materiais e condições ambientais. Examinar os documentos de registro dos bens sob a responsabilidade dos ordenadores de despesas e os procedimentos de controle dos bens permanentes. Verificar os procedimentos para o levantamento e confrontação dos bens, e a periodicidade com que é realizado o levantamento nas unidades.	Abril Julho	193 horas por mês	4	AUDIN / PU/ CCA/ CEUNES/ HUCAM/ RU	IN nº 205/1988 Dec. 200/67 Princípios Fundamentais de Contabilidade Normas Brasileiras de Contabilidade e Normas internas da UFES
6.2 Transportes	AUDIN	Considerando a importância desse apoio logístico no desenvolvimento das atividades da Instituição e o volume de recursos de custeio empregados nessa ação, é relevante verificar os controles existentes, evitando o dispêndio de recursos públicos irregulares.	Verificar os mecanismos de controle e gerenciamento da frota, e evitando a utilização inadequada de veículos.	Examinar os controles existentes para registro da saída, quilometragem realizada e motorista. Verificar o controle da manutenção com a substituição das peças dos veículos. Verificar o registro dos veículos locados nas unidades, e quais são os controles e responsabilidades de cada unidade.	Maio	100 horas	4	AUDIN / PU/ CCA/ CEUNES/ HUCAM/ RU	IN nº 205/1988 Dec. nº 99.658/90 IN SLTI nº 01/08 IN SLTINº 03/08
07- RESERVA TÉCNICA									
7.1 Assessoramentos e Orientações	GABINETE DO REITOR UNIDADES GESTORAS	As ações de assessoramento e orientação visam diminuir a possibilidade de atos de impropriedades ou irregularidades contribuindo para a melhoria da gestão. O resultado esperado é o de assegurar a adequação dos atos de gestão à legislação pertinente.	Assessoramento a administração com emissão de orientações, pareceres, minutas de normas/portarias, bem como palestras informativas para todos os servidores da unidade demandada.		Janeiro Fevereiro Março Abril Maio Junho Julho Agosto Setembro Outubro Novembro Dezembro	72h 42h 11h 22h 47h 20h 47h 47h 27h 13h 34h 47h	2	AUDIN	Normas internas da instituição e legislação pertinente



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

**ANEXO III DA RESOLUÇÃO Nº 01/2011-CUn
PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - 2011**

**AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA
AUDITORIA INTERNA (IN SFC nº 01 de 2007)**

Ação de desenvolvimento institucional e capacitação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local de Realização	Nº horas dos Recursos Humanos
Participação no FONAI-MEC	MEC / AUDIN	Promoção de integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC	MAI/2011 OUT/2011	Rio de Janeiro-RJ A definir	2 servidores – 80 h 2 servidores – 80 h
Curso de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil	AUDIN	Atualização e capacitação da equipe	A definir	A definir	2 servidores – 80 h
Cursos/treinamentos nas áreas de: - Licitações e Contratos - Sistema de Registro de Preços - Sistemas informatizados do SIAFI, SIAPE e SIASG - Legislação na área de recursos humanos	AUDIN	Atualização e capacitação da equipe	A definir	A definir	3 servidores – 120 h
Fortalecimento da unidade de auditoria interna	CGU/ AUDIN	Aprovação do regimento interno; reestruturação da auditoria com redistribuição das tarefas (entrada de novos servidores); SIAFI Gerencial	A definir	AUDIN	4 servidores – 120h
					480 horas



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

**ANEXO IV DA RESOLUÇÃO Nº 01/2011-CUn
PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - 2011
Distribuição do Tempo Alocado e Calendário**

Capacitação: 480h
Férias: 22 dias úteis por ano para cada servidor

→ Ambos serão diluídos em horas diariamente durante todo o ano.

Mês	Dias Úteis	Horas brutas por mês	Horas de férias por mês	Horas para capacitação	Horas úteis
1	21	672	59	40	573
2	20	640	59	40	541
3	22	704	59	40	605
4	19	608	59	40	509
5	22	704	59	40	605
6	21	672	59	40	573
7	21	672	59	40	573
8	23	736	59	40	637
9	21	672	59	40	573
10	20	640	59	40	541
11	20	640	59	40	541
12	22	704	59	40	605
total	252	8064	704	480	6880

ação e horas despendidas	1.1	1.2	1.3	1.4	2.1	3.1	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	Total de horas usada em cada mês	Total que falta usar
jan	100	11	55									335			72	573	0
fev	100	11	40	17	138						193				42	541	0
mar	100	11	67	172		244									11	605	0
abr	100	11	43				40	100					193		22	509	0
mai	100	11	48		100					199				100	47	605	0
jun	100	11	35				186	221							20	573	0
jul	100	11	48						174				193		47	573	0
ago	100	11	88				205	186							47	637	0
set	100	11	68				186	181							27	573	0
out	100	11	52			135						230			13	541	0
nov	100	11	42		161						193				34	541	0
dez	100	11	48				244	155							47	605	0
total de horas	1200	132	636	189	399	379	861	843	174		386	565	386	100	427	6876	4

← A diferença de 4 horas é resultado da desconsideração da parte decimal da distribuição das horas de férias diluídas durante os dias úteis do ano.

CALENDÁRIO DE DIAS ÚTEIS DE 2011											
Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
3 a 7, 10 a 14, 17 a 21, 24 a 28 e 31.	1 a 4, 7 a 11, 14 a 18, 21 a 25 e 28.	1 a 4, 7, 9 a 11 14 a 18, 21 a 25 e 28 a 31	1, 4 a 8, 11, 13 a 15, 18 a 20 e 25 a 29	2 a 6, 9 a 13, 16 a 20, 23 a 27, 30 e 31	1 a 3, 6 a 10, 13 a 17, 20 a 22, 24 e 27 a 30.	1, 4 a 8, 11 a 15, 18 a 22 e 25 a 29	1 a 5, 8 a 12, 15 a 19, 22 a 26 e 29 a 31.	1 e 2, 5 e 6, 9, 12 a 16, 19 a 23 e 26 a 30	3 a 7, 10 e 11, 13 a 14, 24 a 28 e 31.	1, 3 e 4, 7 a 11, 14, 16 a 18 21 a 25 e 28 a 30	1 e 2, 5 a 9, 12 a 16, 19 a 23 e 26 a 30