

INFORMAÇÃO Nº 44/2017/COPAC/AUDIT-FNDE
PROCESSO Nº 23034.041209/2016-15
Relatório Trimestral de Atividades de Auditoria Interna - 1º trimestre de 2017

APRESENTAÇÃO

- O Relatório Trimestral é instrumento previsto nos fluxos de trabalho da Auditoria Interna aprovados por meio do Despacho nº 502/2015-COPAC/AUDIT/FNDE, de 01/12/2015, conforme disciplinado na Informação nº 78/2015-COPAC/AUDIT/FNDE, de 06/08/2015, e tem por finalidade, acompanhar e verificar o cumprimento das metas previstas no Planejamento Trimestral do período correspondente.
- O Planejamento Trimestral tem como objetivo permitir o acompanhamento do andamento das atividades previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e no Planejamento Detalhado da Auditoria Interna (PDAI), mediante fixação de metas trimestrais. O resultado desse acompanhamento, em conjunto com os relatórios de atividades mensais, subsidiará a elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), além de conferir maior celeridade no aprimoramento das ações, tanto no sentido de fortalecer práticas bem sucedidas quanto de corrigir possíveis distorções na execução dos trabalhos.
- Para elaboração do presente relatório, que contempla as atividades que foram executadas ao longo dos meses de janeiro, fevereiro e março de 2017, a Coordenação de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle (COPAC) solicitou que as demais coordenações desta Auditoria Interna encaminhassem as informações referentes aos trabalhos efetivados no período, tendo por modelo as planilhas desta Informação.

COORDENAÇÃO DE AUDITORIA (COAUD)

- A Coordenação de Auditoria (COAUD) apresentou seu relatório por mensagem eletrônica de 11/04/2017. O estágio dos trabalhos realizados, bem como as datas de cada etapa, estão discriminados na tabela abaixo, construída a partir das informações da Coordenação e daquelas constantes do Sistema Inteira.

Tabela 1: Ações de Auditorias - 1º trimestre de 2017

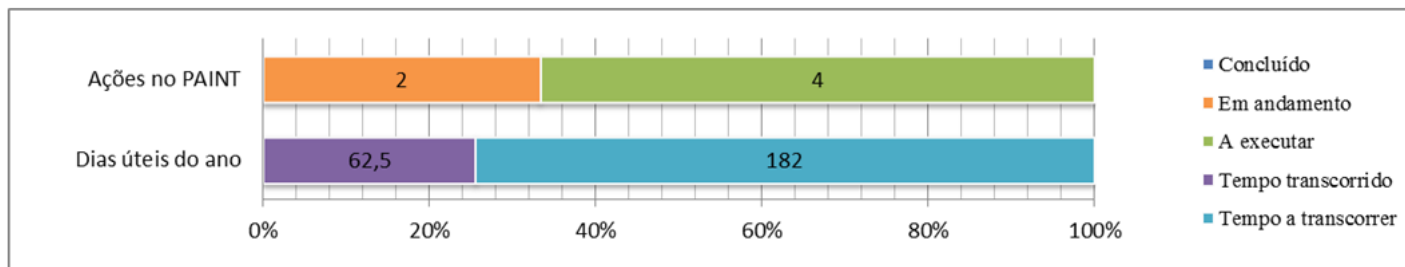
METAS	Nr. REF. PDAI/PAINT	PLANEJAMENTO		EXECUÇÃO		RELATÓRIO		S
		PREVISTO	REALIZADO*	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	
1.1 Avaliação de Controles Internos (PNATE)	4 (2016)	-	-	-	-	02/01 a 31/01	02/01 a 31/01	Em an
1.2 Processos Licitatórios e Contratos Administrativos (TI)	20 (2016)	-	-	-	-	02/01 a 31/01	02/01 a 31/01	Em an
1.3 Prestação de Contas	1	02/01 a 15/02	15/03 a 31/03	15/02 a 15/03	-	15/03 a 31/03	-	Em an
1.4 Prestação de Contas (Contrato 291/2012 – Intelipar)	Extra-PAINT	-	06/03 a 14/03	-	15/03 a 31/03	-	-	Em an
1.5 Elaboração do parecer de auditoria sobre as contas	-	-	-	-	-	01/02 a 24/02	01/02 a 31/03	Concl
1.6 Elaboração do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI)	-	-	-	02/01 a 15/02	02/01 A 06/03	-	-	Cor

*Dados baseadas nas respectivas Ordens de Serviço disponíveis no SEI
**Relatório assinado após o fim do trimestre, em 06/04/2017.

Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

- Como pode ser observado, há dois trabalhos de 2016 ainda pendentes de finalização. O item 2 do PDAI (Gestão Financeira) previsto para iniciar no primeiro trimestre, ficou comprometido, tendo sido adiado para ser realizado em próximo trimestre, por indisponibilidade de pessoal.
- O gráfico abaixo ilustra a situação exclusivamente das ações de auditoria executadas em relação ao planejado – sem considerar as demais atividades realizadas pela COAUD - considerando a quantidade de dias úteis até o fim de março e computando apenas as auditorias referentes ao PAINT 2017. Os dois itens em andamento se encontram na tabela acima, sendo que o item 1 (Prestação de Contas) foi previsto no PDAI/PAINT 2017 e o outro foi inserido excepcionalmente mediante alteração do PAINT, denominado Extra-PAINT, em atendimento a solicitação do Presidente, nos termos da Informação nº 17/2017/Coaud/Audit-FNDE, de 3/3/2017 (SEI nº 0334928).

Gráfico 1: Execução de auditorias - 1º trimestre de 2017



Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

- Quanto aos trabalhos contínuos, para o item 3.1 da tabela 8 do PAINT 2017 (Análise de TCE) foi previsto o recebimento e tratamento de 70 processos, porém foi recebido quase o dobro e analisados 76,11% dos processos recebidos, conforme tabela abaixo. Contudo deve ser considerado que houve uma significativa elevação no número de processos enviados para análise, especialmente no final de março (46 processos de TCE), ocasionando, também um aumento na média do tempo de análise.

Tabela 2: Análise de TCE - 1º trimestre de 2017

METAS		PREVISTOS		REALIZADOS	
		RECEBIMENTOS	ANÁLISES	RECEBIMENTOS	ANÁLISES
2.1	JANEIRO	20	20	36	24
2.2	FEVEREIRO	25	25	16	28
2.3	MARÇO	25	25	82	50
TOTAL		70	70	134	102

Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

8. Em relação ao item 3.8 da tabela 8 do PAINT 2017 (PPP da Auditoria Interna), a Coordenação apresentou a situação do atendimento das recomendações ao final do primeiro trimestre, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 3: Atendimento às recomendações - 2015

Unidade	Recomendações		Atendida		Não atendida		Parcialmente Atendida		A vencer		Em análise	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
DIRAE	355	57,26	315	88,73	16	4,51	24	6,76	0	0,00	0	0,00
DIGAP	163	26,29	106	65,03	12	7,36	45	27,61	0	0,00	0	0,00
AUDIT	47	7,58	46	97,87	0	0,00	1	2,13	0	0,00	0	0,00
DIGEF	34	5,48	25	73,53	1	2,94	8	23,53	0	0,00	0	0,00
DIRAD	15	2,42	9	60,00	1	6,67	5	33,33	0	0,00	0	0,00
DIFIN	3	0,48	2	66,67	0	0,00	0	0,00	0	0,00	1	33,33
GABIN	3	0,48	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	3	100,00
TOTAL	620	100,0	503	81,13	30	4,84	83	13,39	0	0,00	4	0,65

Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

Tabela 4: Atendimento às recomendações - 2016

Unidade	Recomendações		Atendida		Não atendida		Parcialmente Atendida		A vencer		Em análise	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
DIRAE	416	72,85	356	85,58	5	1,20	40	9,62	15	3,61	0	0,00
DIGAP	106	18,56	60	56,60	1	0,94	33	31,13	12	11,32	0	0,00
AUDIT	37	6,48	37	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
DIFIN	9	1,58	9	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
DIRTE	3	0,53	0	0,00	3	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	571	100,0	462	80,91	9	1,58	73	12,78	27	4,73	0	0,00

Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

9. Apesar da evolução na estruturação das informações relativas ao PPP da Auditoria Interna, ainda não é possível evidenciar o pleno atendimento do art. 17 da IN nº 24/2015-CGU no que concerne às recomendações emitidas pela AUDIT. Considerando-se o elevado quantitativo de recomendações, a exigência de apresentação de relatório à alta gestão do FNDE contendo a situação das mesmas poderá ser contemplada no conteúdo dos Relatórios de Atividades, tão logo haja a sistematização das informações, a serem fornecidas de maneira consolidada pela COAUD, que será possível quando a Diretoria de Tecnologia e Inovação – DIRTI/FNDE concluir o desenvolvimento do módulo do PPP-AI no sistema Integra.

COORDENAÇÃO DE FISCALIZAÇÃO (COFIC)

10. A Coordenação de Fiscalização (COFIC) encaminhou seus resultados por mensagem eletrônica de 11/04/2017, conforme planilhas constantes nas tabelas a seguir. Em relação ao planejamento apresentado, foram recebidas menos pedidos de fiscalização e mais alegações de defesa que o previsto para o período. Apesar do aumento considerável de análises dos documentos de alegações de defesa, os esforços não foram suficientes para zerar o estoque ou diminuí-lo significativamente.

Tabela 5: Pedidos de fiscalização/denúncias - 1º trimestre de 2017

PEDIDOS DE FISCALIZAÇÃO		PREVISTOS		REALIZADOS	
		RECEBIMENTOS	ANÁLISES	RECEBIMENTOS	ANÁLISES
1.1	JANEIRO	3	3	0	2
1.2	FEVEREIRO	3	3	1	0
1.3	MARÇO	3	3	1	2
TOTAL		9	9	2	4

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

Tabela 6: Alegações de defesa - 1º trimestre de 2017

ALEGAÇÕES DE DEFESA		PREVISTOS		REALIZADOS	
		RECEBIMENTOS	ANÁLISES	RECEBIMENTOS	ANÁLISES
2.1	JANEIRO	2	3	9	0
2.2	FEVEREIRO	2	3	4	1
2.3	MARÇO	2	3	6	10
TOTAL		6	9	19	11

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

11. Em relação às fiscalizações, constava a previsão de realização de trabalhos em quatro municípios da microrregião do Entorno de Brasília/DF, previstos no PAINT, e de um trabalho inserido excepcionalmente mediante alteração do PAINT (Extra-PAINT). Além disso, foi incluído mais um roteiro extra-PAINT e não previsto no planejamento do trimestre. Houve alteração das datas de início dos trabalhos e atraso na emissão de relatório em relação ao planejado, além da substituição de um município por outro da mesma microrregião.

Tabela 7: Previsão de fiscalizações - 1º trimestre de 2017

FISCALIZAÇÕES	Nr. REF. PDAI/PAINT	RECURSOS HUMANOS (Qtd)	PLANEJAMENTO		EXECUÇÃO		RELATÓRIO		
			PLANEJADO	REALIZADO	PLANEJADO	REALIZADO	PLANEJADO	REALIZADO	
3.1 Prefeitura Municipal de Valparaíso de Goiás/GO	1 a 4	4	13 a 17/02	13 a 17/03	20 a 24/02	20 a 24/03	13 a 17/03	-	Em
3.2 Prefeitura Municipal de Águas Lindas de Goiás/GO	5 a 8	4	13 a 17/02	-	20 a 24/02	-	13 a 17/03	-	C
3.3 Prefeitura Municipal de Novo Gama/GO	9 a 12	3	20 a 24/03	-	27 a 31/03	-	10 a 14/04	-	F
3.4 Prefeitura Municipal de Santo Antônio do Descoberto/GO	13 a 16	2	20 a 24/03	-	27 a 31/03	-	10 a 14/04	-	F
3.5 Prefeitura Municipal de Ponte Alta do Tocantins/TO	Extra-PAINT	2	13 a 17/03	06 a 10/03	20 a 31/03	13 a 24/03	03 a 07/04	-	Em
3.6 Prefeitura Municipal de Aracati	Extra-PAINT	-	-	06 a 10/03	-	13 a 17/03	-	-	Em
3.7 Elaboração do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI)	-	5	-	-	02/01 a 15/02	02/01 a 06/03	-	-	C

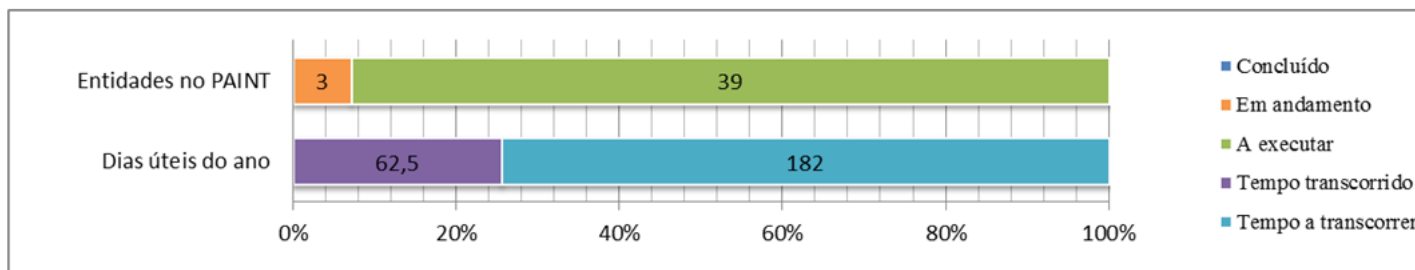
Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

12. A COFIC informou alterações nos itens fiscalizados em cada localidade, conforme segue:

- a) a PM de Águas Lindas/GO estava prevista para ser fiscalizada no 1º trimestre, no entanto, na fase do planejamento para a execução em campo, verificou-se que a área finalística realizaria um monitoramento na referida entidade, o que resultou na substituição desta entidade pela PM de Formosa/GO, integrante da mesma microrregião, a ser realizada no 2º trimestre;
- b) a PM de Novo Gama/GO estava prevista para ser fiscalizada no 1º trimestre, porém, em razão da necessidade de atender uma solicitação de fiscalização demandada pelo Tribunal de Contas da União (TCU), na PM Aracati/PA, a fiscalização da PM de Novo Gama/GO foi adiada para o 2º trimestre;
- c) a PM de Santo Antônio do Descoberto/GO também estava prevista para ser fiscalizada no 1º trimestre, porém, por necessidade de readequação da capacidade operacional, foi adiada para o 2º trimestre;
- d) as PMs de Ponte Alta do Tocantins/TO e de Aracati/PA foram incluídas como Extra-PAINT, conforme justificativas constantes das Informações nº 14/2017/COFIC/AUDIT-FNDE, de 22 de fevereiro de 2017 e nº 19/2017/COFIC/AUDIT-FNDE, de 03 de março de 2017.

13. O gráfico abaixo ilustra a situação do planejamento, considerando a quantidade de dias úteis até o fim de março. Como pode ser observado, a execução do primeiro trimestre de 2017 encontra-se com atraso de duas fiscalizações, tendo em vista a previsão inicial de realização de cinco trabalhos no período. Considerando-se que as fiscalizações iniciam-se apenas no meio do primeiro trimestre, devido ao período de férias escolares tendo em vista que as escolas são objeto de visitas quando das fiscalizações, entende-se adequado o andamento dos trabalhos, possibilitando a plena execução do PAINT 2017 no exercício.

Gráfico 2: Previsão de fiscalizações - 1º trimestre de 2017



Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

COORDENAÇÃO DE PLANEJAMENTO E ACOMPANHAMENTO DAS AÇÕES DE CONTROLE (COPAC)

14. As ações da COPAC são, em sua maioria, atividades contínuas ou de elaboração de documentos periódicos, como disposto na tabela abaixo. Em relação aos itens previstos, percebe-se atraso na emissão de documentos, justificável pela redução de aproximadamente 50% dos servidores da Coordenação.

Tabela 8: Previsão de atividades - 1º trimestre de 2017

Área Responsável	Atividades	Planejado		Executado		Atraso (dias)
		Início	Término	Início	Término	
COPAC	Elaboração do RAINT 2016	01/01/2017	24/02/2017	02/01/2017	15/02/2017	0
	Elaboração do Relatório de Atividades de Janeiro e Fevereiro	01/03/2017	07/03/2017	01/03/2017	21/03/2017	14
	Fornecimento de subsídios para a elaboração do Relatório de Gestão	04/01/2017	15/02/2017	04/01/2017	10/02/2017	0
	Elaboração do Informativo nº 96	02/01/2017	06/01/2017	02/01/2017	06/01/2017	0
	Elaboração do Informativo nº 97*	16/01/2017	20/01/2017	-	-	Cancelado
	Elaboração do Informativo nº 97*	30/01/2017	03/02/2017	30/01/2017	03/02/2017	0
	Elaboração do Informativo nº 98*	13/02/2017	17/02/2017	13/02/2017	17/02/2017	0
	Elaboração do Informativo nº 99*	27/02/2017	03/03/2017	27/02/2017	03/03/2017	0
	Elaboração do Informativo nº 100*	13/03/2017	17/03/2017	13/03/2017	17/03/2017	0
	Elaboração do Informativo nº 101*	27/03/2017	31/03/2017	27/03/2017	31/03/2017	0
	Consolidação do Relatório Trimestral (4º Trimestre 2016)	02/01/2017	20/01/2017	02/01/2017	18/01/2017	0
	Consolidação do Planejamento Trimestral (2º Trimestre 2017)	01/03/2017	20/03/2017	01/03/2017	30/03/2017	10
	Consolidação do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI)	03/01/2017	15/02/2017	03/01/2017	09/03/2017**	22
	Acompanhamento Diário Oficial da União (DOU)	Rotina Diária	Rotina Diária	-	-	-
Envio de Informe	Atividade Contínua	Atividade Contínua	-	-	-	
Registro de denúncias identificadas no Clipping	Rotina Diária	Rotina Diária	-	-	-	
DGINF	Emissão de Informação contendo cenário de demandas até dezembro/2016	02/01/2017	06/01/2017	02/01/2017	02/01/2017	0
	Emissão de Informação contendo cenário de demandas até janeiro/2017	01/02/2017	07/02/2017	01/02/2017	02/02/2017	0
	Emissão de Informação contendo cenário de demandas até fevereiro/2017	01/03/2017	07/03/2017	01/03/2017	10/03/2017	3
	Recebimento, análise, registro e encaminhamento de demandas de órgãos de controle	Rotina diária	Rotina diária	-	-	-
	Envio de Alerta DGINF	Atividade Contínua	Atividade Contínua	-	-	-
	Envio de Relatório de Demandas pendentes às Diretorias do FNDE	Rotina semanal	Segundo dia útil da semana	-	-	-
	Envio de relação de acordões às diretorias, para subsidiar o Relatório de Gestão	01/01/2017	03/02/2017	01/01/2017	30/01/2017	0
	Envio de relação de acordões à COAUD, para subsidiar Relatório de Gestão	06/02/2017	24/02/2017	06/02/2017	06/02/2017	0
Acompanhamento de determinações do TCU	Atividade Contínua	Atividade Contínua	-	-	-	

*Numeração modificada em relação ao planejado, em função da não emissão do último informativo 97 na semana programada por falta de dados relevantes

Fonte: Coordenação de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle (COPAC)

15. As atividades contínuas e as rotinas diárias/semanais foram executadas de acordo com o previsto.

CONCLUSÃO E ENCAMINHAMENTOS

16. O conjunto da execução do primeiro trimestre aponta atraso nas atividades do PAINT 2017, especialmente em relação às ações de auditoria interna a cargo da COAUD. Nas demais ações, ressalva-se a necessidade de se diminuir o tempo para emissão de documentos e relatórios, preservando o planejamento original. Em razão disso, encaminho o documento para apreciação e aprovação, para posterior divulgação na página da Auditoria Interna no intranet do FNDE e ciência das unidades.

Marcília da Silva Gonçalves

Coordenadora de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle

Eduardo Antônio da Gama Guerra Curado

Auditor Chefe



Documento assinado eletronicamente por **MARCILIA DA SILVA GONCALVES, Coordenador(a) de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle**, em 08/05/2017, às 12:51, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **EDUARDO ANTONIO DA GAMA GUERRA CURADO, Auditor(a) Chefe**, em 08/05/2017, às 14:29, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://www.fn.de.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0406899** e o código CRC **75AEC83B**.