



FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO  
AUDITORIA INTERNA

**INFORMAÇÃO Nº** 35/2017/COPAC/AUDIT-FNDE  
**PROCESSO Nº** 23034.041209/2016-15

Planejamento Trimestral de Atividades de Auditoria Interna - 2º trimestre de 2017

## APRESENTAÇÃO

1. O Planejamento Trimestral é instrumento adotado pela Auditoria Interna desde 2013 e previsto nos fluxos de trabalho da AUDIT 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, juntamente com o Relatório Trimestral, acompanhar o 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.

2. Para elaboração do presente planejamento, que contempla as atividades a serem executadas ao longo dos meses de abril, maio, junho 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 às atividades previstas para o período, tendo por modelo as planilhas desta Informação.

## COORDENAÇÃO DE AUDITORIA (COAUD)

3. A Coordenação de Auditoria (COAUD) apresentou seu planejamento por mensagem eletrônica de 21/3/2017 e de 24/3/2017.

4. Foi prevista a prorrogação da conclusão dos itens 4 (Avaliação de Controles Internos - PNATE) e 20 (Processos Licitatórios e Contratos Administrativos \_TI) do PAINT 2016, ambos com data para serem finalizados no início do primeiro trimestre. No que tange ao PAINT 2017, há a previsão de continuidade do item 1 (Prestação de Contas) do Anexo I do PDAI/PAINT 2017 e do item Extra-PAINT (Prestação de Contas: Contrato nº 291/2012 – Interlipar), inserido excepcionalmente mediante alteração do PAINT, em atendimento a solicitação do Presidente, nos termos da Informação nº 17/2017/Coaud/Audit-FNDE, de 3/3/2017 (SEI nº 0334928).

5. No total, a previsão é de utilização de 2.080 H.h para a realização de auditorias, sendo 896 H.h para a execução de ações previstas no PDAI/PAINT 2017, 960 para o trabalho extra-PAINT e 224 H.h para a finalização dos trabalhos remanescentes de 2016.

6. O item 2 (Gestão Financeira) previsto no PDAI para iniciar em março ficou comprometido devido a reprogramação das auditorias de 2016 e, tendo em vista a indisponibilidade de força de trabalho, não foi inserido neste planejamento trimestral.

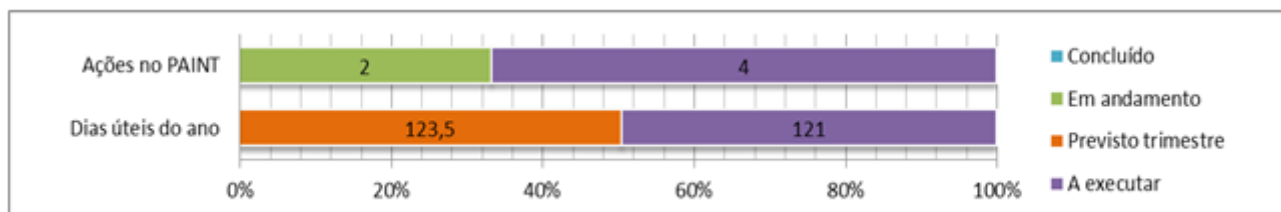
**Tabela 1:** Previsão de auditorias - 2º trimestre de 2017

ITEM 1	AUDITORIAS	Nr REF FDALP AINT 2017	EQUIPE	PLANEJAMENTO	EXECUÇÃO	RELATÓRIO
11	Avaliação de Controles Internos (PNATE)	4 (2016)	2	-	-	72 03/04 a 13/04
12	Processos Licitatórios e Contratos Administrativos (TI)	20 (2016)	2	-	-	152 03/04 a 28/04
13	Prestação de Contas	1	2	120 03/04 a 17/04	440 18/04 a 31/05	336 01/06 a 30/06
14	Prestação de Contas (Contrato 291/2012 – Intelipar)	Extra-PAINT	3	-	216 03/04 a 14/4	744 17/4 a 31/5

Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

7. O gráfico abaixo ilustra a situação do planejamento, considerando a quantidade de dias úteis até o fim de junho e computando apenas os itens referentes ao PAINT 2017 que não possuem caráter contínuo. Como pode ser observado, o planejamento para o segundo trimestre de 2017, ainda que cumprido integralmente, resultará em atraso das ações do PAINT, em comparação ao tempo decorrido no exercício, o que poderá gerar dificuldades para a completa execução do planejado para o exercício.

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



Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

8. Quanto aos trabalhos contínuos previstos na Tabela 8 do PAINT, para o item 3.1 foi prevista a utilização de 756 H.h para o tratamento de 75 processos de tomadas de contas especiais (TCE) no período, conforme tabela abaixo. Para os itens 3.7 Acompanhamento dos trabalhos da CGU desenvolvidos no FNDE e 3.8 Acompanhamento das Recomendações emitidas pela AUDIT - Plano de Providências Permanente da Auditoria Interna (PPP-AI) - foram previstas 140 e 776 H.h, respectivamente. No total, as atividades contínuas somaram a utilização de 1.672 H.h.

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

ITEM 2	ANÁLISES DE TCE	PREVISÃO DE RECEBIMENTOS	PREVISÃO DE ANÁLISES	EQUIPE	H/H
2.1	ABRIL	25	25	1	248
2.2	MAIO	25	25	1	252
2.3	JUNHO	25	25	1	256
<b>Total</b>		<b>75</b>	<b>75</b>		<b>756</b>

Fonte: Coordenação de Auditoria (COAUD)

9. As atividades citadas preveem a utilização de 3.752 H.h, divididas da seguinte forma: 1.672 H.h para atividades contínuas, 1.856 H.h para novas auditorias e 224 H.h para conclusão de ações remanescentes do PAINT 2016.

## COORDENAÇÃO DE FISCALIZAÇÃO DE PROGRAMAS (COFIC)

10. A Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC) encaminhou seu planejamento por e-mail, datados de 20/03/2017 e de 28/3/2017, conforme tabelas a seguir. Em relação ao planejamento apresentado, houve a previsão de análise de 9 pedidos de fiscalização e de 11 processos de alegação de defesa no trimestre. O planejamento para a realização das análises de alegação de defesa é superior à previsão de recebimentos, de modo que o efetivo cumprimento do planejamento permitirá a redução do passivo existente.

**Tabela 3:** Pedidos de fiscalização/denúncias - 2º trimestre de 2017

ITEM 2	ANÁLISES DE PEDIDOS DE FISCALIZAÇÃO	PREVISÃO DE RECEBIMENTOS	PREVISÃO DE ANÁLISES	EQUIPE	H.h
2.1	ABRIL	3	3	1,5	216
2.2	MAIO	3	3	1,5	264
2.3	JUNHO	3	3	1,5	252
<b>Total</b>		<b>9</b>	<b>9</b>		<b>732</b>

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

**Tabela 4:** Alegações de defesa - 2º trimestre de 2017

ITEM 3	ANÁLISES DE ALEGAÇÕES DE DEFESA	PREVISÃO DE RECEBIMENTOS	PREVISÃO DE ANÁLISES	EQUIPE	H.h
3.1	ABRIL	2	4	3	160
3.2	MAIO	2	4	3	160
3.3	JUNHO	2	3	3	120
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>11</b>		<b>440</b>

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

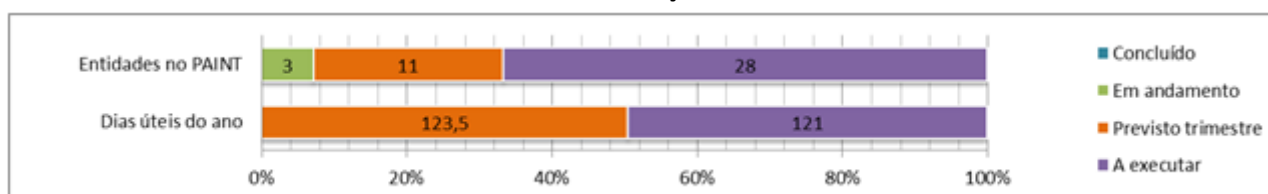
11. No que tange às fiscalizações, consta a previsão de finalização de 3 (três) fiscalizações iniciadas no primeiro trimestre e a realização de 11 trabalhos previstos no PDAI/ PAINT 2017, totalizando 14 trabalhos.

**Tabela 5:** Previsão de fiscalizações - 2º trimestre de 2017

ITEM 1	FISCALIZAÇÕES	EQUIPE	PLANEJAMENTO		EXECUÇÃO		RELATÓRIO	
1.1	Ponte Alta/ TO	2	-	-	-	-	16	abril
1.2	Aracati/CE	3	-	-	-	-	16	abril
1.3	Valparaiso/GO	3	-	-	-	-	96	17 a 20/04
1.4	Formosa/GO	4	-	-	160	03 a 07/04	128	10 a 13/04
1.5	Novo Gama/GO	3	120	17 a 20/04	120	24 a 28/04	120	02 a 05/05
1.6	Santo Antônio do Descoberto/GO	3	120	08 a 12/05	120	15 a 19/05	96	22 a 26/05
1.7	Rio de Janeiro/RJ	3	60	02 a 05/05	120	08 a 12/05	240	22/05 a 09/06
1.8	Duque de Caxias/RJ		60		120	15 a 19/05		
1.9	Niterói/RJ	3	60	02 a 05/05	120	08 a 12/05	240	22/05 a 09/06
1.10	São Gonçalo/RJ		60		120	15 a 19/05		
1.11	Manaus/AM	2	40	12 a 16/06	80	19 a 23/06	-	-
1.12	Manacapuru/AM		40		80	26 a 30/06		
1.13	Iranubá/AM	2	40	12 a 16/06	80	19 a 23/06	-	-
1.14	Autazes/AM		40		80	26 a 30/06		

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

12. O gráfico abaixo ilustra a situação do planejamento, considerando a quantidade de dias úteis até o fim de junho. Como pode ser observado, o planejamento para o segundo trimestre de 2017, ainda que cumprido integralmente, resultará em atraso das ações do PAINT, em comparação ao tempo decorrido no exercício, o que poderá gerar dificuldades para a completa execução do planejado para o exercício.

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

**Fonte:** Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

13. As ações de fiscalização somaram 2.792 H.h, e os trabalhos contínuos tiveram previsão de 1.172 H.h. Assim, está prevista a utilização de 3.964 H.h no trimestre, o que condiz com a disponibilidade prevista no PAINT.

## 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.

**Tabela 6:** Previsão de atividades - 2º trimestre de 2017

Área responsável	Atividades	Data de Início	Data de Conclusão	
COPAC	Elaboração do Relatório de Atividades de Março	03/04/2017	17/04/2017	
	Elaboração do Relatório de Atividades de Abril	02/05/2017	15/05/2017	
	Elaboração do Relatório de Atividades de Maio	01/06/2017	14/06/2017	
	Elaboração do Informativo nº 102	10/04/2017	13/04/2017	
	Elaboração do Informativo nº 103	24/04/2017	28/04/2017	
	Elaboração do Informativo nº 104	08/05/2017	12/05/2017	
	Elaboração do Informativo nº 105	22/05/2017	26/05/2017	
	Elaboração do Informativo nº 106	05/06/2017	09/06/2017	
	Elaboração do Informativo nº 107	19/06/2017	23/06/2017	
	Consolidação do Relatório Trimestral (1º Trimestre 2017)	03/04/2017	17/04/2017	
	Consolidação do Planejamento Trimestral (3º Trimestre 2017)	01/06/2017	21/06/2017	
	Acompanhamento Diário Oficial da União (DOU)	Rotina Diária	Rotina Diária	
	Envio de Informe	Atividade Contínua	Atividade Contínua	
DGINF	Registro de denúncias identificadas no Clipping	Rotina Diária	Rotina Diária	
	Emissão de Informação contendo cenário de demandas até março/2017	03/04/2017	07/04/2017	
	Emissão de Informação contendo cenário de demandas até abril/2017	02/05/2017	08/05/2017	
	Emissão de Informação contendo cenário de demandas até maio/2017	01/06/2017	07/06/2017	
	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	
	Acompanhamento de determinações do TCU	Atividade Contínua	Atividade Contínua	
	DIATA	Expedição de Ofícios e registros de Avisos de Recebimento	Atividade Contínua	Atividade Contínua
		Recebimento e encaminhamento de demandas documentos relacionados às atividades de AUDIT	Atividade Contínua	Atividade Contínua
		Gestão de materiais e equipamentos no âmbito da AUDIT	Atividade Contínua	Atividade Contínua
		Gestão de solicitações de diárias e passagens e prestações de contas	Atividade Contínua	Atividade Contínua
		Elaboração de documentos para encaminhamentos decorrentes de Relatórios de Fiscalização	Atividade Contínua	Atividade Contínua
Acompanhamento de ciência e prazos de notificação por prejuízos identificados em fiscalizações, com encaminhamento à COFIC ou DIRIN conforme o caso.		Atividade Contínua	Atividade Contínua	
Gestão do arquivo setorial		Atividade Contínua	Atividade Contínua	

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

## CONCLUSÃO E ENCAMINHAMENTOS

15. O conjunto do planejamento apresentado converge para execução das atividades do PDAI/PAINT 2017, ressalvando-se a necessidade de se equilibrar o andamento das ações ao tempo decorrido no exercício.

16. Encaminho o documento para apreciação e aprovação, e, posterior, divulgação na página da Auditoria Interna na intranet do FNDE e execução pelas unidades.



Documento assinado eletronicamente por **MARCILIA DA SILVA GONCALVES, Coordenador(a) de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle**, em 30/03/2017, às 13:02, 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 30/03/2017, às 14:27, 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.fnde.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://www.fnde.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0368299** e o código CRC **D9BFED81**.

Referência: Processo nº 23034.041209/2016-15

SEI nº 0368299