



FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO  
AUDITORIA INTERNA

**INFORMAÇÃO Nº** 4/2017/COPAC/AUDIT-FNDE  
**PROCESSO Nº** 23034.041209/2016-15  
**APRESENTAÇÃO**

- 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), 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 planejamento, que contempla as atividades a serem 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 às atividades previstas para o período, tendo por modelo as planilhas desta Informação.

**COORDENAÇÃO DE AUDITORIA (COAUD)**

- A Coordenação de Auditoria (COAUD) apresentou seu planejamento por mensagem eletrônica de 27/12/2017. Foi prevista a conclusão dos itens 20 (*Processos licitatórios e contratos administrativos*) e 4 (*Avaliação de Controles Internos*) do PAINT 2016. Em relação ao PAINT 2017, foram previstos a elaboração do PDAI e do parecer de auditoria sobre as contas do FNDE, constante do Relatório de Gestão 2016, e o primeiro trabalho de auditoria, cuja temática será Prestações de Contas (item 5).

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

| ITEM 1 | AUDITORIAS   | Nr REF PAINT | EQUIPE | PLANEJAMENTO  | EXECUÇÃO      | RELATÓRIO     |
|--------|--|--------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| 1.1    | Avaliação de Controles Internos                                  | 4 (2016)     | 3      | -             | -             | 02/01 a 31/01 |
| 1.2    | Processos Licitatórios e Contratos Administrativos               | 20 (2016)    | 2      | -             | -             | 02/01 a 31/01 |
| 1.3    | Elaboração do parecer de auditoria sobre as contas               | -            | 2      | -             | -             | 01/02 a 24/02 |
| 1.4    | Elaboração do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI) | -            | 2      | -             | 02/01 a 15/02 | -             |
| 1.5    | Prestação de contas  | 5            | 3      | 02/01 a 15/02 | 15/02 a 15/03 | 15 a 31/03    |

**Fonte:** Coordenação de Auditoria (COAUD)

- Quanto aos trabalhos contínuos, foi previsto o tratamento de 70 processos de tomadas de contas especiais (TCE) no período, conforme tabela abaixo.

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

| ITEM 2       | ANÁLISES DE TCE* | PREVISÃO DE RECEBIMENTOS | PREVISÃO DE ANÁLISES | EQUIPE |
|--------------|------------------|--------------------------|----------------------|--------|
| 2.1          | JANEIRO          | 20                       | 20                   | 1      |
| 2.2          | FEVEREIRO        | 25                       | 25                   | 1      |
| 2.3          | MARÇO            | 25                       | 25                   | 1      |
| <b>Total</b> |                  | <b>70</b>                | <b>70</b>            |        |

\* A meta para o tratamento das TCEs é de análise de 100% do mês corrente.

**Fonte:** Coordenação de Auditoria (COAUD)

**COORDENAÇÃO DE FISCALIZAÇÃO DE PROGRAMAS (COFIC)**

- A Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC) encaminhou seu planejamento por e-mail, em 09/01/2017, conforme planilhas constantes nas tabelas a seguir. Em relação ao planejamento apresentado, houve a previsão de análise de 9 pedidos de fiscalização e de 9 processos de alegação de defesa no trimestre.

**Tabela 3:** Pedidos de fiscalização - 1º trimestre de 2017

| ANÁLISES DE PEDIDOS DE FISCALIZAÇÃO | PREVISÃO DE RECEBIMENTOS | PREVISÃO DE ANÁLISES | EQUIPE |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------|
| JANEIRO                             | 3                        | 3                    | 1,5    |
| FEVEREIRO                           | 3                        | 3                    | 1,5    |
| MARÇO                               | 3                        | 3                    | 1,5    |
| <b>Subtotal (B)</b>                 | <b>9</b>                 | <b>9</b>             |        |

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

**Tabela 4:** Alegações de defesa - 1º trimestre de 2017

| ANÁLISES DE ALEGAÇÕES DE DEFESA | PREVISÃO DE RECEBIMENTOS | PREVISÃO DE ANÁLISES | EQUIPE |
|---------------------------------|--------------------------|----------------------|--------|
| JANEIRO                         | 2                        | 3                    | 3      |
| FEVEREIRO                       | 2                        | 3                    | 3      |
| MARÇO                           | 2                        | 3                    | 3      |
| <b>Subtotal (C)</b>             | <b>6</b>                 | <b>9</b>             |        |

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

6. Em relação às fiscalizações, consta a previsão de realização de trabalhos em 4 municípios da microrregião do Entorno de Brasília/DF, previstos no PAINT, e de 1 trabalho inserido excepcionalmente mediante alteração do PAINT (extra-PAINT), incluído devido a solicitação do Ministério Público Federal em conjunto com o Ministério Público do Estado de Tocantins, encaminhada à Auditoria Interna pela Coordenação de Apoio ao Transporte Escolar (COATE). Além disso, consta a previsão de participação na elaboração do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI), feito com a participação de todas as coordenações da Auditoria Interna.

**Tabela 5:** Previsão de fiscalizações - 1º trimestre de 2017

| FISCALIZAÇÕES |  | EQUIPE | PLANEJAMENTO | EXECUÇÃO      | RELATÓRIO  |
|---------------|--|--------|--------------|---------------|------------|
| 1.1           | Entorno de Brasília/DF - cidade A                                | 4      | 13 a 17/02   | 20 a 24/02    | 13 a 17/03 |
| 1.2           | Entorno de Brasília/DF - cidade B                                | 4      | 13 a 17/02   | 20 a 24/02    | 13 a 17/03 |
| 1.3           | Entorno de Brasília/DF - cidade C                                | 3      | 20 a 24/03   | 27 a 31/03    | 10 a 14/04 |
| 1.4           | Entorno de Brasília/DF - cidade D                                | 2      | 20 a 24/03   | 27 a 31/03    | 10 a 14/04 |
| 1.5           | Prefeitura Municipal de Ponte Alta do Tocantins/TO               | 2      | 13 a 17/03   | 20 a 31/03    | 03 a 07/04 |
| 1.6           | Elaboração do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI) | 5      | -            | 02/01 a 15/02 | -          |

Fonte: Coordenação de Fiscalização de Programas (COFIC)

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

7. 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 - 1º trimestre de 2017

AUDITORIA INTERNA DO FNDE  
COORDENAÇÃO DE PLANEJAMENTO E ACOMPANHAMENTO DAS AÇÕES DE CONTROLE (COPAC)  
PLANEJAMENTO 1º TRIMESTRE 2017  
ANEXO III

| Área responsável  | Atividades  | Data de Início   | Data de Conclusão          |
|---|---|--|----------------------------|
| COPAC   | Elaboração do RAIN 2015   | 01/01/2017   | 24/02/2017                 |
|   | Elaboração do Relatório de Atividades de Janeiro e Fevereiro  | 01/03/2017   | 07/03/2017                 |
|   | Fornecimento de subsídios para a elaboração do Relatório de Gestão                                      | 04/01/2017   | 15/02/2017                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 96   | 02/01/2017   | 06/01/2017                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 97   | 16/01/2017   | 20/01/2017                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 98   | 30/01/2017   | 03/02/2017                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 99   | 13/02/2017   | 17/02/2017                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 100  | 27/02/2017   | 03/03/2016                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 101  | 13/03/2017   | 17/03/2017                 |
|   | Elaboração do Informativo nº 102  | 27/03/2017   | 31/03/2017                 |
|   | Consolidação do Relatório Trimestral (4º Trimestre 2016)  | 02/01/2017   | 20/01/2017                 |
|   | Consolidação do Planejamento Trimestral (2º Trimestre 2017)   | 01/03/2017   | 20/03/2017                 |
|   | Consolidação do Planejamento Detalhado de Auditoria Interna (PDAI)                                      | 03/01/2017   | 15/02/2017                 |
|   | 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                 |
| Emissão de Informação contendo cenário de demandas até janeiro/2017               |   | 01/02/2017   | 07/02/2017                 |
| Emissão de Informação contendo cenário de demandas até fevereiro/2017             |   | 01/03/2017   | 07/03/2017                 |
| 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 |
| Envio de relação de acordões às Diretorias, para subsidiar o Relatório de Gestão  |   | 01/01/2017   | 03/02/2017                 |
| Envio de relação de acordões à COAUD, para subsidiar Relatório de Gestão          |   | 06/02/2017   | 24/02/2017                 |
| Acompanhamento de determinações do TCU  |   | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
| Recebimento e expedição de documentos   |   | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
| DIATA   | Recebimento, cadastro e encaminhamento de demandas de órgãos de controle                                | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Atendimento de solicitações de materiais e equipamentos   | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Registro e encaminhamento de solicitações de diárias e passagens e prestações de contas                 | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Recebimento e encaminhamento de processos de TCE  | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Encaminhamentos decorrentes de Relatórios de Fiscalização   | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Recebimento de processo e acompanhamento da expedição de documentos relacionados aos papéis de trabalho | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Acompanhamento de prazos de notificação por prejuízos   | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Gestão do Arquivo setorial  | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |
|   | Recebimento e encaminhamento de alegações de defesa   | Atividade Contínua   | Atividade Contínua         |

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

8. Para o primeiro trimestre de 2017, destaca-se a elaboração do RAIN 2016 e do PDAI 2017, a ser realizada entre os meses de janeiro e fevereiro. Os trabalhos, organizados pela COPAC, exigirão atuação coordenada de todas áreas da Auditoria Interna.

**CONCLUSÃO E ENCAMINHAMENTOS**

9. O conjunto do planejamento apresentado converge para execução das atividades do PAINT 2017. Em razão disso, encaminho o documento para apreciação e aprovação, para posterior divulgação na página da Auditoria Interna na intranet do FNDE e continuidade da execução pelas unidades.

**Andrea dos Reis Collaço**

Especialista em Financiamento e Execução de Programas e Projetos Educacionais

**Marcilia da Silva Gonçalves**

Coordenadora de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle

**Eduardo Antonio da Gama Guerra Curado**

Auditor Chefe



Documento assinado eletronicamente por **ANDREA DOS REIS COLLACO**, Especialista em Financiamento e Execução de Programas e Projetos Educacionais, em 20/01/2017, às 09:09, 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 **MARCILIA DA SILVA GONCALVES**, Coordenador(a) de Planejamento e Acompanhamento das Ações de Controle, em 20/01/2017, às 09:02, 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 20/01/2017, às 09:11, 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.fnnde.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://www.fnnde.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0290859** e o código CRC **D92BCF04**.

---

Referência: Processo nº 23034.041209/2016-15

SEI nº 0290859