



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
CONSELHO UNIVERSITÁRIO

DECISÃO CONSUNI/UFERSA Nº 090/2017, de 05 de maio de 2017.

Homologa o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT – exercício 2017.

O Presidente em exercício do **CONSELHO UNIVERSITÁRIO DA UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO - UFRSA**, no uso de suas atribuições legais e com base na deliberação deste Órgão Colegiado em sua **5ª Reunião Extraordinária** do ano 2017, realizada no dia 05 de maio,

CONSIDERANDO o Memorando Eletrônico Nº 006/2017 - AUDINT;

CONSIDERANDO o Art. 16 do Estatuto da UFRSA;

DECIDE:

Art. 1º Homologar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT – exercício 2017, conforme anexo.

Art. 2º Esta Decisão entra em vigor a partir desta data.

Mossoró, 05 de maio de 2017.


José Domingues Fontenele Neto
Presidente em exercício



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT/2017

MOSSORÓ – RN

MARÇO/2017

E-mail: audint@ufersa.edu.br
Telefone: 0xx84 3317-8230



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ÍNDICE

1. Identificação da Entidade.....	3
2. Dados sobre a Unidade de Auditoria Interna.....	3
3. Introdução.....	4
4. Procedimentos de Auditoria.....	5
5. Mapeamento, hierarquização e priorização das atividades que serão acompanhadas.....	7
5.1. Mapeamento de Atividades.....	7
5.2. Hierarquização de Atividades.....	7
5.3. Priorização de Atividades.....	9
6. Ações de Auditoria Interna prevista e seus objetivos.....	10
6.1. Ações de auditoria – área (macroprocessos).....	10
Área: 01 – Controles da Gestão.....	10
Área: 02 – Gestão de RH.....	11
Área: 03 – Gestão Patrimonial.....	11
6.2. Ações de Auditoria – Reserva Técnica.....	13
6.3. Objetivos.....	14
7. Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitação.....	14
7.1. Ações de Capacitação.....	14
7.2. Ações de Fortalecimento.....	14
8. Anexos.....	16



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

1. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

MINISTÉRIO: Educação

ENTIDADE: Universidade Federal Rural do Semi-Árido

UO: 26264

UG: 153033

GESTÃO: 15252

Endereço: Av. Francisco Mota - 572, **Bairro:** Costa e Silva, Mossoró – RN.

CEP: 59.625-900.

Fones: 0xx 84 3317-8230 **Fax:** (84) 3317-8228 UF: RN

E-MAIL: reitor@ufersa.edu.br

audint@ufersa.edu.br

2. DADOS SOBRE A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal Rural do Semi-Árido – UFRSA foi criada em 06 de março de 2001 e está composta nos termos do Artigo 14, Parágrafo Único do Decreto nº 3.591/2000, alterado pelo Decreto nº 4.440/2002. Sua Vinculação é ao Conselho Universitário, órgão superior de deliberação coletiva da Universidade em matéria de administração e política universitária, conforme artigo 45 do Regimento Geral da UFRSA.

A equipe técnica (quadro I) da Unidade de Auditoria Interna está composta de 3 (três) servidores do quadro permanente da instituição e 1 (uma) estagiária bolsista do curso de bacharelado em Ciências Contábeis. Em função da necessidade do serviço, a Unidade de Auditoria Interna poderá excepcionalmente, requisitar servidores de outras áreas, com elevados conhecimentos técnicos, para participarem de missões conjuntas específicas.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Quadro I – Equipe Técnica da Auditoria Interna

NOME	FORMAÇÃO/TITULAÇÃO	CARGO / FUNÇÃO
Marília de Lima Pinheiro Gádelha	Bacharel em Direito / Especialista em Direito e Processo Tributário e Direito do Trabalho.	Auditora Chefe
Antônio Gilberto Martins da Costa	Bacharel em Ciências Contábeis e Ciências Econômicas / Mestre em Administração	Contador
Lorena de Oliveira Pinheiro	Acadêmica de Ciências Contábeis	Estagiária

Observação: O servidor André Luis Américo Moreira, auditor, encontra-se afastado de suas funções para cursar mestrado na Universidade Federal de Tocantins.

3. INTRODUÇÃO

O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece o Decreto nº. 3.591/2000, alterado pelos Decretos nº. 4.304/2002 e 4.440/2002; Instrução Normativa nº. 24/2015, de 17 de novembro de 2015 da Controladoria Geral da União. Foram considerados ainda na elaboração, os seguintes aspectos: a estrutura de governança da entidade, bem como, os planos, metas, objetivos, programas e políticas traçadas pela Instituição, normas e legislações vigentes, resultado dos últimos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna e diligências pendentes de atendimento, especialmente aquelas oriundas da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte (CGU-Regional/RN) e Tribunal de Contas da União (TCU-Secex/RN).

A ação da auditoria se constitui na etapa superior e final do controle interno, atuando na área de fiscalização dos atos e fatos da gestão, como também no assessoramento à alta administração em forma de consultoria, voltada para exame e



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

avaliação quanto à adequação, eficiência e eficácia dos sistemas de controles internos existentes.

O PAINT abrange o período de 02.01.2017 a 31.12.2017, num total de 4.424 horas, conforme (Quadro II). Serão encaminhados a CGU-Regional/RN em até 60 (sessenta) dias após a sua edição, os relatórios das auditorias realizadas. As ações de auditoria para o exercício de 2017 estão descritas no anexo I.

Quadro II – Carga horária da equipe técnica

CARGO/FUNÇÃO	Nº DE HORAS
Auditora Chefe	1256
Contador	1800
Estagiária	1368
TOTAL	4.424

4. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Os procedimentos se constituirão de exames e análises, incluindo testes de observância e testes substantivos, objetivando obter subsídios necessários para fundamentação do nosso trabalho, que tem como objetivo fornecer recomendações à alta administração como assessoria a gestão e consultoria técnica. Nosso trabalho será realizado conforme política interna traçada pela Instituição em função da proposta orçamentário para 2017, a seguir descrita:

Proposta Orçamentária 2017 - UFERSA

FUNCIONAL PROGRAMÁTICA	PROGRAMA/AÇÃO/PRODUTO /ATIVIDADE	VALOR R\$ MIL	CLASSIFICAÇÃO/HIERARQUIZAÇÃO
0910.00OL.0024	Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica	60.000	Baixa materialidade, Coadjuvante e Média Criticidade.
0901.0005.0024	Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado - Precatórios	1.939.786	Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade.
2109.09HB.0024	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o	27.361.425	Alta materialidade, coadjuvante e baixa



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

	Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais.		criticidade.
2109.20TP.0024	Pagamento de Pessoal Ativo da União	138.954.252	Muito alta materialidade, coadjuvante e Média criticidade.
2109.00M1.0024	Benefícios Assistenciais Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade	94.164	Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade
2109.2010.0024	Assistência Pré-escolar	1.031.676	Baixa materialidade, Essencial e Alta criticidade.
2109.2011.0024	Auxílio Transporte	102.564	Muito baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade.
2109.2012.0024	Auxílio Alimentação	6.919.668	Média materialidade, Essencial e Baixa Criticidade.
2109.2004.0024	Assistência Médica e Odontológica	2.773.644	Média materialidade, Coadjuvante e Baixa Criticidade
2109.4572.0024	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação.	260.000	Baixa materialidade, Coadjuvante e Baixa criticidade.
2109.216H.0024	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia para Agentes Públicos	19.200	Muito Baixa Materialidade, coadjuvante e Baixa criticidade.
2080.20GK.0024	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão.	278.046	Baixa materialidade, relevante e Baixa criticidade.
2080.20RK.0024	Funcionando de Instituições Federais de Ensino Superior	33.313.584	Alta materialidade, relevante e média criticidade.
2080.4002.0024	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	6.771.491	Média materialidade, Relevante e Baixa criticidade.
2080.8282.0024	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior.	9.043.561	Média materialidade, Essencial e Baixa criticidade.
0089.0181.0024	Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Cívís	34.489.796	Alta materialidade, Essencial e Média criticidade.
TOTAL		263.412.857	



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5. MAPEAMENTO, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES QUE SERÃO ACOMPANHADAS.

5.1 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, a fim de apurar o risco inerente à priorização das atividades a serem realizadas.

5.2 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, $X = \text{orçamento}$. A hierarquização pela materialidade se dá da seguinte forma:

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

Para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com o resultado encontrado, partindo de “muito alta materialidade” com nota 5 até “muito baixa materialidade” com nota 1.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

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

- Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da instituição (Relevante)
- Atividade pertencente ao Planejamento Estratégico da Instituição (Relevante)
- Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos (Essencial)
- Atividades que possam comprometer a imagem da instituição (Essencial)
- Programas prioritários (Coadjuvante)

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com a relevância de cada atividade, levando em consideração os aspectos apresentados. Logo, se for relevante atribuímos 5 ou 4, essencial 3 ou 2 e coadjuvante 1.

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 (quanto maior o intervalo, maior a pontuação, ou seja, até 6 meses, 0, de 6 a 12 meses, 1, de 12 a 18 meses, 2, de 18 a 24 meses, 3, 25 a 30 meses, 4, e acima de 30 meses, 5)

Atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à instituição (quanto mais descentralizado, maior a pontuação).

Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição (quanto mais falhas conhecidas, maior a pontuação).

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com situação apresentada em cada um dos aspectos apresentados. Logo, após apuradas as notas de 1 a 5 de cada aspecto, faz-se uma média deles para encontrar a criticidade.

Após a análise dos três aspectos apresentados de cada ação – materialidade, relevância e criticidade – foi possível elaborar a matriz de risco com a classificação das



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ações para direcionamento dos trabalhos de auditoria interna. Esta análise está destacada no anexo I.

5.3. PRIORIZAÇÃO DE ATIVIDADES

Depois de realizado o mapeamento e a hierarquização, as atividades foram priorizadas considerando a classificação dada, bem como o acompanhamento já feito pela auditoria interna. Considerando estes critérios e o resultado da matriz de risco (resultados superiores a 15) é que direcionamos os trabalhos da auditoria interna, priorizando preliminarmente as seguintes ações:

ACÕES PRIORIZADA PELA ANÁLISE DE RISCO: ORÇAMENTO 17 - UFERSA

FUNCIONAL PROGRAMÁTICA	ATIVIDADE	VALOR ESTIMADO	RESULTADO DA MATRIZ DE RISCO
2109.09HB.0024	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional	27.361.425	37,3
2109.20TP.0024	Pagamento de Pessoal Ativo da União	138.954.252	33
2080 20GK 0024	Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Pesquisa e Extensão	278.046	25,0
2080 20RK 0024	Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	33.313.584	40
2080 8282 0024	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	9.043.561	21
0089 0181 0024	Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	34.489.796	18,7



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

6. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS.

6.1 - AÇÕES DE AUDITORIA – ÁREA (MACROPROCESSOS)

ÁREA: 01 – CONTROLES DA GESTÃO

Subárea: 01 – Controles Externos

Assunto: 01 – Atuação do TCU/Secex/RN – 100% das determinações e recomendações citadas nos Acórdãos. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em dezembro de 2017.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas do TCU.

Assunto: 02 – Atuação da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte. – 100% das recomendações citadas no Plano de Providências Permanente referente à avaliação da gestão. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em dezembro de 2017.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas do CGU.

Subárea: 02 – Controles Internos

Assunto: 01 – Atuação da Unidade de Auditoria Interna – 100% das recomendações citadas nos Relatórios da Unidade de Auditoria Interna.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas da AUDINT.

Assunto: 02 – Formalização da prestação de contas – consultoria técnica a equipe responsável pela elaboração das peças que compõe o processo de prestação de contas. Cabendo também como nossa responsabilidade a emissão de parecer sobre Processo de Contas Anual em cumprimento aos normativos vigentes. Término em 2016.

Risco associado: Avaliação Institucional inadequada.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ÁREA: 02 – GESTÃO DE RH

Subárea: 01 – Cessão/Requisição de servidores

Assunto: 01 — Verificação dos controles de vigência das Cessões dos servidores requisitados e/ou cedidos para órgãos federais, estaduais e municipais e seu devido ressarcimento quando for o caso – 100% das Cessões e/ou Requisições dos servidores no âmbito da UFERSA a partir de 2012.

Risco associado: Falha nos controles internos e/ou descumprimento da legislação.

ÁREA: 03 – GESTÃO PATRIMONIAL

Subárea: 01 – Bens Imóveis

Assunto: 01 – Avaliação objetiva sobre a gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da UFERSA, classificado como “Bens de Uso Especial” de propriedade da União ou locado de terceiros. A avaliação contemplará os seguintes aspectos da gestão de imóveis:

- a) Suficiência da estrutura de pessoal da UFERSA para bem gerir os bens imóveis sob sua responsabilidade, da União, próprios ou locado de terceiros;
- b) Existência ou não de estrutura tecnológica para gerir os imóveis;
- c) Correção e completude dos registros dos imóveis no Sistema de Gerenciamento dos imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, quando de uso obrigatório pela UFERSA;
- d) Análise comparativa dos gastos realizados com a manutenção dos imóveis de propriedade da UFERSA e da União e com os gastos com a manutenção de imóveis locados de terceiros.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

- Alimentação e atualização do “link” da Unidade de Auditoria Interna no novo sítio da UFERSA, visando o aprimoramento do acesso à informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade;

6.3. OBJETIVOS

O objetivo da Unidade de Auditoria Interna é avaliar a integridade e adequação dos processos, dos sistemas existentes e do controle interno administrativo, objetivando a eficácia, eficiência e economicidade na aplicação dos recursos públicos, e consequentemente, melhorar o desempenho da UFERSA no cumprimento de sua Missão Institucional.

7. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTA PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA NA UFERSA

7.1 - AÇÕES DE CAPACITAÇÃO:

- Fórum: Participação no 46º e 47º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAITec). Servidores a serem capacitados: Antônio Gilberto Martins da Costa (h/h: 40).
- Capacitação para o uso do módulo Auditoria - SIPAC. Servidores a serem capacitados: Marília de Lima Pinheiro Gadêlha Melo e Antônio Gilberto Martins da Costa. (h/h: 24).

7.2 - AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA:

- Reuniões trimestrais com a Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte, objetivando fortalecer as ações de controle;
- Reuniões com gestores quando forem apontadas impropriedades/irregularidades no decurso dos trabalhos de auditoria realizados no decorrer do exercício;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

- Elaboração do Manual de rotina e Procedimentos da Auditoria Interna, a ser submetido ao CONSUNI, propiciará a melhoria dos trabalhos de auditoria, visando maior racionalização dos recursos, organização da unidade e maior clareza nas ações de auditoria realizadas pela unidade.
- Promoção do aperfeiçoamento técnico das ações de auditoria;
- Alimentação e atualização do “link” da Unidade de Auditoria Interna no novo sítio da UFERSA, visando o aprimoramento do acesso à informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade;
- Reuniões mensais com os servidores da Unidade de Auditoria Interna;
- Estudo e execução do “módulo auditoria” no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - SIPAC.
- Acesso e utilização do Portal do Observatório da Despesa Pública.

Mossoró (RN), 20 de março de 2017.

Antônio Gilberto Martins da Costa
Auditor Chefe Substituto
Mat. SIAPE 1.750.665

ANEXO I

**PLANEJAMENTO DE HORAS A SEREM TRABALHADAS EM 2017
PELOS SERVIDORES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UFERSA**

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Marília de Lima P. Gâdelha	JANEIRO	176	Licença	22	176	0
	FEVEREIRO	144	Licença	18	144	0
	MARÇO	176	Licença	22	176	0
	ABRIL	144	Licença/Férias (17 a 30)	18	144	0
	MAIO	176	Férias (1 a 16)	11	88	88
	JUNHO	168				168
	JULHO	168				168
	AGOSTO	184				184
	SETEMBRO	160				160
	OUTUBRO	168				168
	NOVEMBRO	160				160
	DEZEMBRO	160				160
TOTAL		1984		91	728	1256

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Gilberto Martins	JANEIRO	176	9 a 28	15	120	56
	FEVEREIRO	144				144
	MARÇO	176				176
	ABRIL	144				144
	MAIO	176				176
	JUNHO	168				168
	JULHO	168	10 a 19	8	64	104
	AGOSTO	184				184
	SETEMBRO	160				160
	OUTUBRO	168				168
	NOVEMBRO	160				160
	DEZEMBRO	160				160
TOTAL		1984		23	184	1800

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Lorena Pinheiro (estagiária)	JANEIRO	132				132
	FEVEREIRO	108				108
	MARÇO	132				132
	ABRIL	108	18 a 30	8	48	60
	MAIO	132	1 a 17	12	72	60
Estagiário Novo	JUNHO	126				126
	JULHO	126				126
	AGOSTO	138				138
	SETEMBRO	120				120
	OUTUBRO	126				126
	NOVEMBRO	120				120
	DEZEMBRO	120				120
TOTAL		1488		20	120	1368

MÊS	DIAS ÚTEIS	HORAS POR DIA	QUANTIDADE DE HORAS	TOTAL DE HORAS DOS SERVIDORES
JANEIRO	22	8	176	188
FEVEREIRO	18	8	144	252
MARÇO	22	8	176	308
ABRIL	18	8	144	204
MAIO	22	8	176	324
JUNHO	21	8	168	462
JULHO	21	8	168	398
AGOSTO	23	8	184	506
SETEMBRO	20	8	160	440
OUTUBRO	21	8	168	462
NOVEMBRO	20	8	160	440
DEZEMBRO	20	8	160	440
TOTAL	248	8	1984	4.424

Total de Horas servidores AUDINT	4.424
---	--------------

ANEXO II

26264 – UNIVERSIDADE FEDERAL DO SEMI-ÁRIDO

Orçamento 2017: R\$

263.412.857,00

FUNÇÃO PROGRAMÁTICA	ATIVIDADE	Valor Estimado
0910.000L.0024	Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica	60.000
0901.0005.0024	Cumprimento de Sent. Judicial Translada em Julgado - Precatórios	1.939.786
2109.09HB.0024	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional	27.361.425
2109.20TP.0024	Pagamento de Pessoal Ativo da União	138.954.232
2109.09M1.0024	Benefícios Assistenciais Decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade	94.164
2109.2010.0024	Assistência Pré-Escolar	1.031.676
2109.2011.0024	Auxílio Transporte	102.564
2109.2012.0024	Auxílio Alimentação	6.919.668
2109.2004.0024	Assistência Médica e Odontológica	2.773.644
2109.4572.0024	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - Servidor capacitado (unidade), 208	260.000
2019.216H.0024	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio moradia para Agentes Públicos	19.200
2080.20GX.0024	Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Pesquisa e Extensão	278.046
2080.20RX.0024	Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	33.313.584
2080.4002.0024	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	6.771.491
2080.8282.0024	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	9.043.561
0089.0181.0024	Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	34.489.796

CLASSIFICAÇÃO (Mapeamento para Matriz de Risco)							Resultado da Matriz de Risco
%	Materialidade	Relevância	Criticidade				
0.02%	Baixa Materialidade	Coadjuvante	1	Última auditoria tem de 30 meses. Há falhas conhecidas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,67	5,3
0.74%	Baixa Materialidade	Coadjuvante	1	Última auditoria tem mais de 30 meses. Possíveis falhas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,00	4,0
10.39%	Alta Materialidade	Relevante	4	Última auditoria tem menos de 12 meses. Atividade Descentralizada. Há falhas conhecidas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,33	37,3
52,75%	Muito Alta Materialidade	Relevante	5	Última auditoria tem menos de 6 meses. Atividade descentralizada. Possíveis falhas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	1,33	33
0.04%	Muito Baixa Materialidade	Coadjuvante	1	Última auditoria tem entre 18 a 24 meses. Possíveis falhas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,00	2,0
0.39%	Baixa Materialidade	Essencial	2	Última auditoria tem entre 12 e 18 meses. Há falhas conhecidas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,00	8,0
0.04%	Muito Baixa Materialidade	Coadjuvante	1	Última auditoria tem mais de 30 meses. Não há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	1,667	1,7
2.63%	Média Materialidade	Essencial	2	Última auditoria tem menos de 6 meses. Possíveis falhas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	0,667	4,0
1.05%	Média Materialidade	Coadjuvante	1	Última auditoria tem mais de 30 meses. Não há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	1,667	5,0
0.10%	Baixa Materialidade	Essencial	3	Última auditoria tem mais de 30 meses. Não há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	1,667	10,0
0.01%	Muito Baixa Materialidade	Coadjuvante	1	Última auditoria tem mais de 30 meses. Não há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	1,667	1,7
0.11%	Baixa Materialidade	Relevante	5	Última auditoria tem mais de 30 meses. Não há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	2,5	25,0
12.65%	Alta Materialidade	Relevante	5	Última auditoria tem entre 6 e 12 meses. Há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	2	40,0
2.57%	Média Materialidade	Relevante	4	Última auditoria tem entre 6 e 12 meses. Há falhas conhecidas no controle interno	Não há falhas conhecidas no controle interno	0,333	4,0
3.43%	Média Materialidade	Essencial	3	Última auditoria tem mais de 30 meses. Possíveis falhas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,333	21,0
13.09%	Alta Materialidade	Essencial	2	Última auditoria tem mais de 30 meses. Possíveis falhas no controle interno	Há falhas conhecidas no controle interno	2,333	18,7