



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
FUNDAÇÃO ALEXANDRE DE GUSMÃO  
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES  
DE AUDITORIA INTERNA  
PAINT

ANO DE 2017



## **I. INTRODUÇÃO**

Em atendimento ao disposto na Instrução Normativa – IN/CGU/PR n° 24, de 17/11/15, bem como no Decreto n° 3.591, de 06/09/2000, com a redação dada pelo Decreto n° 4.304, de 16/07/2002, segue o presente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT, para o exercício de 2017.

A Auditoria Interna é responsável pela promoção do controle da legalidade, legitimidade e avaliação dos resultados quanto à eficácia, eficiência e efetividade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

Destarte, a Auditoria Interna tem por princípio orientar as áreas envolvidas na Administração da FUNAG, objetivando a boa e regular utilização dos recursos públicos. Para tanto, esta Auditoria mantém uma relação harmoniosa, equilibrada e transparente com as Unidades que compõem a Administração da presente Fundação, de forma a proporcionar orientação técnica e informações aos órgãos interno e externo de auditoria, quanto a eventuais questionamentos.

Em conformidade com a Instrução Normativa – IN/CGU/PR n° 24, de 17/11/15, bem como no Decreto n° 3.591, de 06/09/2000, com a redação dada pelo Decreto n° 4.304, de 16/07/2002, depreende-se que o desenvolvimento dos trabalhos prima pela realização de auditoria em caráter preventivo nas diversas áreas da Fundação Alexandre de Gusmão - FUNAG, em especial as Gestões de Material, Patrimonial, Compras e Recursos Humanos, de forma a contribuir com subsídios efetivos à Administração desta Fundação.

## **II. COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA**

A Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG, conta apenas com um auditor interno, José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior, nomeado por meio da Portaria n.º 198, de 31 de outubro de 2008.

## **III. EXECUÇÃO PREVISTA**

Os trabalhos de auditoria no exercício de 2017 iniciar-se-ão dia 02 de janeiro com previsão de término dia 29 de dezembro de 2017.

## **IV. DA HIERARQUIA**

Em conformidade com o Estatuto da FUNAG, a Auditoria Interna foi criada para prestar assessoria direta à Presidência, sujeitando-se às orientações normativas e a supervisão dos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal.



## **V. DA COMPETÊNCIA**

A Auditoria Interna tem por competência assessorar a Presidência no exercício da supervisão e controle das atividades de administração contábil, financeira, técnica e administrativa, no âmbito da instituição, tendo como atividade principal a avaliação da qualidade do desempenho das áreas meio e fim em relação às atribuições, normas e procedimentos definidos para as mesmas, colaborando objetivamente para a maximização dos resultados a serem alcançados.

O Auditor possui senhas que dão acesso ao SIAFI (Sistema Integrado de Administração Financeira), SIAPE (Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos) e SIASG (Sistema Integrado de Serviços Gerais).

## **VI. DA ESTRUTURA DE GOVERNANÇA**

A estrutura de governança da Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG é formada pelo seu Conselho de Administração Superior, pela Auditoria Interna e pelo Comitê de Tecnologia da Informação, e pela Comissão de Ética.

A base normativa que estabelece a estrutura de governança da Fundação Alexandre de Gusmão é composta da Lei nº 5.717, de 26/10/71, do Decreto nº 69.553, de 18.11.71, do Decreto nº 5.980 de 06/12/06 - Estatuto e da Portaria nº 76, de 17/03/05, publica no Diário Oficial da União de 21.03.05 - Regimento Interno.

O Conselho de Administração Superior é integrado pelo Ministro de Estado das Relações Exteriores, que o preside, além dos titulares da Secretaria-Geral das Relações Exteriores; de todas as Subsecretarias-Gerais do Ministério das Relações Exteriores; da Chefia de Gabinete do Ministro de Estado das Relações Exteriores e do Presidente da FUNAG

O Conselho de Administração Superior tem como competências: definir as diretrizes gerais da Fundação; aprovar o orçamento e o programa anual de trabalho, bem como o relatório anual de atividades e a prestação de contas; examinar e acompanhar a execução orçamentária e financeira; deliberar sobre as propostas de contratação de empréstimos internos e externos; e, manifestar-se sobre consultas que lhes forem encaminhadas por seus membros.

A Auditoria Interna acompanha as atividades da FUNAG e seus resultados, em especial no que se refere ao fiel cumprimento dos dispositivos legais e demais normas vigentes aplicáveis à execução da UJ, observando, ainda, os aspectos de economicidade, eficiência, eficácia da gestão, bem como verificando a existência de rotinas, procedimentos de trabalho documentados e atualizados, dentre outras atribuições que lhe são cometidas pelo Sistema de Controle Interno do Governo Federal, ao qual cabe a indicação do titular dessa Unidade, de acordo com a legislação vigente, e a quem esse se reporta.

A Procuradoria Federal da FUNAG atua na qualidade de órgão executor da Procuradoria Geral República, sendo instada a manifestar-se sobre os aspectos legais e jurídicos relacionados às questões que envolvem a governança da UJ.



A Comissão de Ética desta UJ é atuante, reunindo-se regularmente para atualizar informações e buscar novos mecanismos de conscientização dos servidores quanto à legislação e as melhores práticas nesse campo, atuando sob aspectos de correição nas questões relacionadas à ética pública.

A Unidade Jurisdicionada não dispõe de estruturas de governança externas legalmente previstas, tais como auditorias independentes.

## **VII. DA RELAÇÃO DE MACROPROCESSOS.**

A Fundação Alexandre de Gusmão implementa quatro grandes macroprocessos finalísticos: I) divulgação de temas de relações internacionais e da política externa brasileira; II) promoção de atividades culturais e pedagógicas; III) promoção de estudos e pesquisas; IV) preservação da memória diplomática brasileira e V) gestão.

## **VIII. DAS ATRIBUIÇÕES FUNCIONAIS**

As atribuições funcionais do Auditor Interno estão dispostas no artigo 56 do Regimento Interno da FUNAG, aprovado pela Portaria nº 76, de 17 de março de 2005, cabendo ressaltar que esta Fundação, até a presente data, conta apenas com um servidor para a área de Auditoria.

## **IX. DAS ATIVIDADES**

As principais atividades a serem desempenhadas pelo Auditor Interno são:

- auxiliar na verificação do desempenho da gestão da entidade, visando comprovar a legalidade e a legitimidade dos atos, examinando os resultados relativos à economicidade, à eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira, patrimonial de recursos humanos e atividades finalísticas.
- auxiliar no pronto e eficiente atendimento às auditorias externas e elaboração de respostas às diligências emanadas da Ciset/MRE e do TCU, encaminhando aos setores competentes da FUNAG os assuntos apontados em seus relatórios de auditoria, bem como acompanhar a implementação das recomendações nas áreas responsáveis.
- auxiliar na consolidação das informações necessárias para a correta instrução do processo de prestação de contas anual da FUNAG.



- preparar, encaminhar e executar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da FUNAG, abrangendo todas as áreas de atuação da FUNAG, do planejamento à prestação de contas, de acordo com o cronograma de execução por área.
- auxiliar no acompanhamento da execução dos contratos e convênios, analisando a aplicação dos recursos e aferindo o cumprimento das metas e objetivos.
- Acompanhar as ações pertinentes, afetas à Fundação, de auditoria da Ciset e do Tribunal de Contas da União, quando de sua realização, bem como elaborar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – Raint, do exercício anterior ao Paint.

As atividades a serem desenvolvidas no decorrer do exercício de 2017, serão executadas de acordo com os recursos humanos disponíveis na equipe de auditoria e de maneira sintetizada, com objetivos globais, na avaliação dos controles internos baseados no cumprimento da legislação vigente frente às distintas matérias, aplicados pelas áreas orçamentária/financeira, patrimonial, suprimento de bens e serviços, de recursos humanos e operacionais.

Nas áreas auditadas serão feitos acompanhamentos, análises e emissão de comunicados de auditoria, quando o caso, às áreas responsáveis, por intermédio da Coordenação-Geral de Administração, Orçamentos e Finanças – CGAOF/FUNAG, relativos a eventuais impropriedades administrativas que vierem a ser encontradas nos processos, os quais são em sua totalidade verificados previamente, antes do efetivo pagamento e ainda, se necessário, serão expedidas orientações, recomendações e/ou reiterar o fiel cumprimento de determinações exaradas anteriormente pelos controles interno e externo.

## **X. DA CAPACITAÇÃO**

- Aprofundamento em Direito Constitucional, Administrativo e Tributário.
- Capacitação em auditoria – legislação, conceitos, princípios, abrangência, objetivos e padrões de controle interno e externo.
- Capacitação em gestão pública.

Para o exercício de 2017 há a estimativa média de 80 horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria.

## **XI. DOS FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT**

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - Paint, foi elaborado com base na legislação vigente alhures citada, bem como com as normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas para o melhor desenvolvimento dos trabalhos, tendo sido observados os seguintes fatores:

- efetivo de pessoal lotado na auditoria;
- tempo decorrido desde a última auditoria realizada;



- materialidade, baseada no volume de recursos executados pela área em exame e/ou complexidade das tarefas;
- orientações/recomendações/determinações emitidas pela auditoria interna e externa;
- disponibilidade de tempo para atender as auditorias da Ciset e do TCU;
- observações efetuadas no transcorrer do exercício; e
- atendimento e observância dos controles internos que são os requisitos de admissibilidade das ações fundamentados nas respectivas legislações que regem as matérias, identificando possíveis fragilidades nos mesmos para saneamento devido.

## **XII. OBJETIVOS**

Os principais objetivos pretendidos com a execução do PAINT/2017 são os seguintes:

- examinar a adequação dos registros contábeis, patrimoniais e almoxarifado;
- analisar, quando o caso, as recomendações/determinações em função dos indicadores gerados pela Ciset e pelo TCU;
- verificar a aplicação das normas e legislações vigentes, como também das diretrizes traçadas pela administração;
- analisar os procedimentos, rotinas e controles internos que baseados no cumprimento da legislação vigente frente às distintas matérias;
- avaliar a eficiência, eficácia e economicidade na aplicação e utilização dos recursos;
- acompanhar o cumprimento das metas do Plano Plurianual da FUNAG, visando comprovar a conformidade de sua execução;
- acompanhar os procedimentos adotados para a elaboração dos indicadores de desempenho, conforme decisões e normas do TCU.



### XIII. ÁREAS RELEVANTES E DE RISCO

Na avaliação da Auditoria Interna, as áreas de Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços, principalmente no que se refere à área de licitações (dispensas de licitações, carta-convite, tomada de preços, concorrência, pregão, ata de registro de preços e cotação eletrônica), Almojarifado e Patrimônio (controle de estoques no almojarifado, inventários e atualização de termos de responsabilidade), e de Recursos Humanos (vale-transporte, licenças, progressões funcionais, anuênios, afastamentos concedidos, concessão de licenças sem vencimentos, folha de pagamento dos servidores, etc.), constituem áreas de risco relevante.

### XIV. PLANILHA DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA PARA O EXERCÍCIO DE 2017

Nº Item	Área	Escopo do Trabalho	Periodicidade
01	Almojarifado	1.1 - Levantamento de possíveis divergências entre o RMMA – Resumo de Movimentação Mensal do Almojarifado emitido pela Divisão de Administração – setor de Almojarifado e a escrituração contábil, objetivando sanar possíveis divergências, caso se configurem. 1.2-Auditagem nos registros do almojarifado, sob a ótica dos aspectos do controle interno via sistema, bem como a legalidade e economicidade.	1.1-Bimestral 1.2-Semestral
02	Bens Móveis	2.1 - Levantamento de possíveis divergências entre o RMBM emitido e a escrituração contábil, objetivando sanar possíveis falhas caso existam. 2.2 - Avaliação da eficiência dos controles internos.	Semestral
03	Licitações	3.1 - Solicitar à Divisão de Administração relação descrevendo a modalidade de licitações realizadas, contendo as seguintes informações : a) Modalidade de licitação empregada; b) Enquadramento legal; c) Tipo de produtos e ou serviços adquiridos; d) Número do Processo formalizado, e Valor de cada licitação.	3.1 – Mensal
04	Contratos	4.1 – Exame dos contratos em vigência sob os aspectos da legalidade, legitimidade e eficácia dos controles internos baseados no atendimento dos requisitos legais. 4.2 – Solicitação, aos setores competentes, de cópias/relatórios dos controles legais efetivados, pertinentes a execução dos contratos.	Mensal

05	Transportes	Avaliação dos controles internos	Semestral
06	Convênios	6.1 - Quando da celebração dar-se a avaliação dos controles, e 6.2 - Acompanhamento dos relatórios dos gestores sobre as prestações de contas, quando o caso de existência de convênios.	Semestral
07	Suprimento de Fundos	7.1-Acompanhamento das despesas realizadas com Cartão de Crédito Corporativo.	Trimestral
08	Pessoal	Avaliação dos aspectos de legalidade e legitimidade no gerenciamento dos recursos humanos, principalmente nas áreas: aposentadoria, vale transporte, licenças, progressões funcionais, anuênios, afastamentos concedidos, licenças sem vencimentos, folha de pagamento dos servidores, dentre outros.	Semestral
09	Gestão	9.1 - Acompanhamento das recomendações apontadas em Relatórios de Auditorias Internas e Externas, buscando soluções, junto aos setores envolvidos a fim de saná-las. 9.2 - Acompanhar as diligências de Auditoria de Acompanhamento e de Gestão. 9.3 - Acompanhamento, via sistema de execução orçamentária e financeira, objetivando dar subsídios aos Relatórios e Pareceres. 9.4 - Auxílio à elaboração das respostas, após o recebimento do Relatório Final e assessoria às respectivas divisões da Fundação na observância da legislação pertinente frente aos processos.	Contínuo
10	Publicações	-Identificação e acompanhamento do funcionamento da área nas diversas formas de publicações, envolvendo a parte de editoração, vendas, doações e consignações.	Semestral
11	Treinamento e Participações	- Participações em treinamentos e fóruns para fins de capacitação, bem como acompanhamento em eventos da Fundação.	Trimestral/Semestral

\* Os itens de 01 a 10 são auditados por amostragem ou em sua totalidade a depender do caso.





## XVI. CRONOGRAMA HORA/HOMEM

Mês	Dias Úteis	Hora/Homem	Quantitativo/horas
Janeiro	22	8/1	176 horas
Fevereiro	18	8/1	144 horas
Março	13*	8/1	104 horas
Abril	19	8/1	152 horas
Maiο	12*	8/1	96 horas
Junho	21	8/1	168 horas
Julho	21	8/1	168 horas
Agosto	23	8/1	184 horas
Setembro	20	8/1	160 horas
Outubro	11*	8/1	88 horas
Novembro	20	8/1	160 horas
Dezembro	20	8/1	160 horas
<b>TOTAL</b>	<b>220 dias</b>		<b>1.760 horas</b>

## XVII. PROGRAMAÇÃO DE FÉRIAS

José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior	*15.03.2017 a 24.03.2017 *02.05.2017 a 11.05.2017 *02.10.2017 a 11.10.2017
--	--



**FUNDAÇÃO ALEXANDRE DE GUSMÃO – FUNAG  
AUDITORIA INTERNA**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT/2017**

Entidade: Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG

Tipo: Acompanhamento da Gestão

Exercício:2017

<b>N.º</b>	<b>Áreas</b>	<b>Descrição Sumaria</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Escopo</b>	<b>Localidade</b>	<b>Matriz de risco</b>	<b>Período de Execução</b>	<b>Forma</b>
01	Controles da Gestão	Identificar as recomendações e diligências efetuados pelos órgãos de controle interno e externo em auditorias anteriores	Apurar se foram tomadas providências relativas aos apontamentos	Atividades de acompanhamento, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Serviço Público Federal, na área Controle de Gestão	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	13 dias ou 104 horas	Direta

02	Gestão Orçamentária	Análise quanto à execução orçamentária das receitas e despesas correntes e de capital bem como aquela relativa à formalização e prestação de contas de convênios, quando o caso.	Avaliar e emitir opinião quanto aos níveis de responsabilidade do gestor, no que se refere ao cumprimento do orçamento	Atividades de acompanhamento, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Serviço Público Federal, na área de Gestão Orçamentária	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	20 dias ou 160 horas	Direta
03	Gestão Financeira	Análise de saldos pendentes na conta relativa a suprimentos de fundos, e análise dos saldos pendentes nas contas relativas a adiantamentos concedido e contas de obrigação	Emitir opinião no que se refere ao controle dos pagamentos e a prestação de contas, bem como quanto à consistência de saldos financeiros	Atividades de acompanhamento, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Serviço Público Federal, na área de Gestão Financeira	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	20 dias ou 160 horas	Direta
04	Gestão Patrimonial	Análise quanto aos registros e inventário dos bens, termos de responsabilidade existência física, aquisição, baixas e controle sobre os bens móveis e imóveis, condições de armazenamento, guarda e testes por amostragem	Avaliar a gestão quanto aos seus controles internos sistema e itens da legislação.	Gestão Patrimonial e Gestão de Suprimento de Bens e Serviços, com o objetivo de avaliar e emitir opinião sobre os atos de gestão dos responsáveis pela unidades	Na sede da FUNAG e na representação no Rio de Janeiro	Criticidade Pretérita	20 dias ou 160 horas	Direta

05	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Análise de licitações, contratos, convênios (quando de sua existência), compras, serviços, liquidações de despesas e pagamentos, bem como quanto às prestações de contas	Emitir opinião de avaliação da gestão acerca dos procedimentos utilizados, ou seja, se os mesmos estão levando a administração a obter níveis satisfatórios de eficiência, eficácia/economicidade.	Gestão Patrimonial e Gestão de Suprimento de Bens e Serviços, com o objetivo de avaliar e emitir opinião sobre os atos de gestão dos responsáveis pela unidades	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	22 dias ou 176 horas	Direta
06	Gestão de Recursos Humanos	Análise de avaliação de legalidade e legitimidade no gerenciamento dos recursos humanos, principalmente, nas áreas de vale-transporte, licença, progressões, Anuênios, afastamento legais, dentre outros aspectos.	Apurar se foram tomadas providências relativas às irregularidade e impropriedade apontadas pelos órgãos de controle interno e externo, e a aplicação de teste da consistência dos atos de aposentadoria, pensão e admissão de pessoal	Atividades de acompanhamento, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Serviço Público Federal	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	21 dias ou 168 horas	Direta
07	Gestão Operacional	Acompanhamento dos procedimentos adotados para a elaboração dos indicadores de desempenho e do cumprimento das metas do Plano Plurianual	Avaliar o cumprimento de Decisões TCU e do Plano Plurianual da FUNAG	Atividade de acompanhamento, de acordo com as normas emanadas pelo Tribunal de Contas da União	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	21 dias ou 168 horas	Direta

08	Prestação de Contas	Acompanhamento da elaboração do processo de prestação de contas, através de emissão de Parecer e Relatório de Auditoria	Analisar, verificar e elaborar o processo de prestação de contas, de acordo com as normas emanadas pelo TCU e CGU	Atividades de acompanhamento, de acordo com as normas emanadas pelo Tribunal de Contas da União	Na sede da FUNAG	Criticidade Pretérita	18 dias ou 144 horas	Direta
09		Supervisão e assessoramento à Presidência da FUNAG e ao Conselho Superior	Assessorar a Presidência e ao Conselho Superior nas atividades ligadas a Auditoria				19 dias ou 152 horas	
10		Treinamento	Treinamento com o intuito de atualização como ferramentas de trabalho				12 dias ou 96 horas	
11		Reserva Técnica	Reserva Técnica destinada à aplicação em auditoria extraordinárias no decorrer do exercício				11 dias ou 88 horas	

12	Publicações	Acompanhamento dos procedimentos adotados para as diversas formas de publicações, envolvendo a editoração, vendas (estoques, loja física e virtual, stands, bienas/feiras), doações e consignações (quando o caso).	Atividades de acompanhamento de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Serviço Público Federal.	Na sede da FUNAG.		23 dias ou 184 horas	
<b>TOTAIS</b>						<b>220 dias ou 1.760 horas</b>	



## **XVI. CONCLUSÃO**

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, apresentado, conforme contempla o período de 02 de janeiro a 29 de dezembro de 2017, considerando a existência de 01 (um) Auditor Interno para a execução da programação, correspondente a 220 dias de trabalho num total de 1.760 horas disponíveis, já descontados os sábados, domingos, feriados e férias, incluso a preparação do PAINT, elaboração de relatórios e pareceres para encaminhamento da Prestação de Contas Anual.

Esta Auditoria optou por priorizar, no PAINT, o acompanhamento contínuo por meio de auditoria preventiva, considerando a análise dos procedimentos licitatórios e de contratos, dentre outros, como o efetivo exame de todos os processos antes do regular pagamento, acompanhamento em reuniões e respectivas visitas às áreas, com emissões de imediatas orientações e/ou comunicados de Auditoria aos dirigentes setoriais, quando o caso.

A exemplo dos exercícios anteriores, os trabalhos desta Auditoria serão desenvolvidos pelo critério de verificação total ou pelo método de amostragem a depender do caso analisado. Neste contexto, no que tange aos processos, estes são vistos em sua totalidade, com a respectiva emissão de informações para efetiva realização de acertos ou indicação de possíveis lapsos/equívocos procedimentais existentes.

Todas as recomendações da Ciset/MRE e do Tribunal de Contas da União, serão devidamente monitoradas, objetos de contínuo acompanhamento, com a consequente expedição de orientações/recomendações, quando o caso, que busquem a efetiva aplicação de procedimentos para cabíveis as competentes correções.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações, em função de fatores que possam modificar a sua realização nas datas estipuladas.

Brasília, 19 de dezembro de 2016.

**José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior**  
Auditor Interno