



---

**Setor de Auditoria**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA**

**PAINT 2021**

Brasília-DF

## SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO .....	3
2.	APRESENTAÇÃO .....	3
3.	A AUDITORIA INTERNA .....	3
3.1	Composição da Equipe de Auditoria .....	4
4.	O PLANO ANUAL DA AUDITORIA INTERNA – PAINT 2021 .....	4
4.1	Composição dos Dias Úteis para 2021 .....	5
4.2	Definição dos Macroprocessos da Auditoria Interna .....	6
4.3.1	Macroprocesso Análise de Prestações de Contas Anuais .....	7
4.3.2	Macroprocesso Análise de Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções ..	7
4.3.3	Macroprocesso de Auditoria .....	8
4.3.4	Macroprocesso Consultoria.....	9
4.3.5	Macroprocesso Gestão da Auditoria Interna.....	9
4.4	Metas Físicas .....	9
4.6	Ações de Capacitação.....	10
4.7	Melhoria Contínua da Auditoria Interna .....	11
5.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	11
	ANEXO I – CONCEITOS GERAIS .....	12
	ANEXO II – RELAÇÃO DE REGIONAIS AUDITADOS X ANO .....	13
	ANEXO III – RELAÇÃO DE PROCESSOS.....	17



## 1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual da Auditoria Interna – PAINT 2021 tem por finalidade definir as atividades que serão realizadas pelo Setor de Auditoria Interna no exercício, incluindo a ordem dos objetos de auditoria a serem trabalhados.

A atuação do Setor de Auditoria Interna abrange o Conselho Federal e os Conselhos Regionais de Odontologia para execução de serviços de análise de prestação de contas anual dos Conselhos Regionais, análise das prestações de contas de apoios financeiros estabelecidos por meio de programas, auxílios e subvenções, concedidos pelo CFO aos Regionais, auditorias contábeis, operacionais e de conformidade, bem como a execução de tarefas administrativas e de gestão da própria Auditoria Interna.

## 2. APRESENTAÇÃO

O Conselho Federal e os Conselhos Regionais de Odontologia constituem, em seu conjunto, uma Autarquia, com personalidade jurídica de direito público, dotados, os Conselhos Regionais, de autonomia administrativa e financeira, sem prejuízo da subordinação ao Conselho Federal, na forma da Lei nº 4.324, de 14 de abril de 1964.

Tem por finalidade a supervisão da ética profissional em todo o território nacional, cabendo-lhes zelar e trabalhar pelo bom conceito da profissão e dos que a exercem legalmente.

Cabe aos Conselhos Federal e Regionais, ainda, como órgãos de seleção, a disciplina e a fiscalização da Odontologia em todo o País, a defesa do livre exercício da profissão, bem como o julgamento das infrações à Lei e à Ética.

## 3. A AUDITORIA INTERNA

No intuito de promover melhorias organizacionais e conferir maior confiança e transparência, o Conselho Federal de Odontologia instituiu o Setor de Auditoria Interna, cujo início das atividades se deu em Outubro/2020.

O Setor de Auditoria Interna tem como propósito assessorar e contribuir para o aprimoramento da gestão do Conselho Federal de Odontologia, atuando de forma estratégica junto à Diretoria, a partir da avaliação da eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

O Setor de Auditoria Interna tem por missão fortalecer a administração por meio de ações de auditoria preventiva e corretiva que buscam avaliar a legalidade, economicidade, eficiência, eficácia e efetividade dos atos de gestão na aplicação dos recursos.

Os trabalhos do Setor de Auditoria Interna serão desenvolvidos, conforme planejamento e escopo definido e aprovado pela Diretoria do CFO.



### 3.1 Composição da Equipe de Auditoria

O Setor de Auditoria Interna está subordinada à Diretoria, sendo composta por três colaboradores, conforme apresentamos:

Nome	Cargo	Formação Acadêmica
Igor Simões Barbosa	Chefe de Auditoria	Contador com inscrição no Cadastro Nacional de Auditores Independentes - CNAI. Pós-Graduado em Gestão Fiscal e Tributária.
Marcus Vinicius dos Santos Coelho	Auditor	Contador. Pós-Graduado em Contabilidade Pública e Orçamento.
Thabata Virgínia Loiola Azevedo	Auditora	Contadora.

Os trabalhos de Auditoria Interna são realizados pela equipe, considerando o conhecimento técnico e experiência de cada profissional. Os trabalhos realizados pelos auditores são submetidos ao Supervisor/Chefe para revisão e conclusão. Posteriormente, os relatórios, contendo os achados da auditoria com as recomendações pertinentes, são encaminhados pelo auditor chefe à Diretoria e aos auditados, através de comunicação formal. Os trabalhos de natureza administrativa são executados por toda a equipe, conforme a necessidade e disponibilidade de profissionais.

## 4. O PLANO ANUAL DA AUDITORIA INTERNA – PAINT 2021

O planejamento dos trabalhos e atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2021 considerou as seguintes necessidades:

- Horas úteis para o exercício de 2021;
- Macroprocessos e processos definidos pela Auditoria Interna em conjunto com a Diretoria;
- Auditorias operacionais, contábeis e de conformidade, bem como a análise de prestação de contas anuais dos conselhos regionais e análise de prestação de contas de programas, subvenções e auxílios.

Apresentamos a seguir, o detalhamento das informações que compõe o PAINT 2021.

#### 4.1 Composição dos Dias Úteis para 2021

A composição de horas úteis foi calculada considerando a jornada diária de 8 horas por profissional, multiplicado pelo quantitativo de dias úteis no exercício. Portanto, no exercício de 2021 serão utilizadas 5.412 horas úteis para o desenvolvimento das atividades da Auditoria Interna:

Quadro 2 – Composição de Horas Úteis de 2021				
Mês	Dias Úteis	Horas/Dia	Qtde. Profissionais	Total de Horas/Mês
Janeiro	20	8	3	480
Fevereiro	19	8	3	456
Março	23	8	3	552
Abril	20	8	3	480
Maiο	21	8	3	504
Junho	21	8	3	504
Julho	22	8	3	528
Agosto	22	8	3	528
Setembro	21	8	3	504
Outubro	20	8	3	480
Novembro	19	8	3	456
Dezembro	18	8	3	432
<b>Total</b>	<b>246</b>			<b>5904</b>
Férias	20,5	8	3	(492)
<b>Horas Úteis no Exercício de 2021</b>				<b>5.412</b>

As férias foram calculadas dividindo o total de dias úteis no exercício (246 dias) por 12 (doze).

#### 4.2 Definição dos Macroprocessos da Auditoria Interna

Para o exercício de 2021 foram priorizados cinco macroprocessos que integram o PAINT 2021, sendo eles:

- 1) Prestações de Contas Anuais;
- 2) Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções;
- 3) Auditoria;
- 4) Consultoria; e
- 5) Gestão da Auditoria Interna.

Os macroprocessos definem a natureza do serviço ou atividade que serão executadas pela equipe, sendo posteriormente, subdivididos em processos com detalhamento do rol de informações que serão analisadas, auditadas ou executadas.

A seguir, apresentamos o quadro com o detalhamento dos macroprocessos e processos previstos no PAINT 2021, assim como as metas físicas previstas:

Macroprocessos de Auditoria no PAINT 2021						
Nº	Macroprocesso	Nº	Processo	Previsão Horas	% de Horas	Metas Físicas
1.	Prestações de Contas Anuais	1.1	Análise das Prestações de Contas Anuais dos Conselhos Regionais	1120	21%	28 Pareceres
<i>Subtotal – Prestações de Contas Anuais</i>				<i>1120</i>	<i>21%</i>	<i>27 Relatórios</i>
2.	Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções	2.1	Prestação de Contas de Programas PAI-S	1024	19%	32 Relatórios
		2.2	Prestação de Contas de Programas Subvenções	160	3%	5 Relatórios
		2.3	Prestação de Contas de Programas Auxílios	192	4%	5 Relatórios
<i>Subtotal – Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções</i>				<i>1376</i>	<i>25%</i>	<i>42 Relatórios</i>
3.	Auditoria	3.1	Gestão de Pessoal	520	10%	13 Relatórios
		3.2	Licitações e Contratações	520	10%	13 Relatórios
		3.3	Diárias e Ajuda de Custo	520	10%	13 Relatórios
		3.4	Gestão Patrimonial	520	10%	13 Relatórios
<i>Subtotal – Auditoria</i>				<i>2080</i>	<i>38%</i>	<i>52 Relatórios</i>
4.	Consultoria	4.1	Consultoria	288	5%	12 Relatórios
<i>Subtotal – Gestão da Auditoria Interna</i>				<i>288</i>	<i>5%</i>	<i>12 Relatórios</i>
5.	Gestão da Auditoria Interna	5.1	Capacitação da Equipe	120	2%	9 treinamentos
		5.2	Atividades da Coordenação da Equipe	50	1%	N/A
		5.3	Estudo e elaboração de documentação técnica	50	1%	N/A
		5.4	Monitoramento das Auditorias e Recomendações	208	4%	Posição trimestral
		5.5	PAINT / RAIN / Relatórios Gerenciais	120	2%	3 Documentos
<i>Subtotal – Gestão da Auditoria Interna</i>				<i>548</i>	<i>10%</i>	<i>-</i>
<b>TOTAL DE HORAS ANUAIS – PAINT 2021</b>				<b>5412</b>	<b>100%</b>	



Em virtude da falta de elementos balizadores por ser o primeiro ano de atividade do Setor de Auditoria Interna, bem como, de execução de novos trabalhos estruturados em políticas recém-publicadas, o quantitativo de horas foi definido considerando a expertise da equipe, o escopo e extensão de cada processo.

#### **4.3.1 Macroprocesso Análise de Prestações de Contas Anuais**

No macroprocesso de Análise de Prestação de Contas são previstas atividades nos 27 regionais, conforme a Resolução CFO 219/2019. Para a execução destas atividades estimamos um quantitativo de 1.080 horas úteis.

Prestação de contas é o instrumento de gestão pública mediante o qual os administradores e, quando apropriado, os responsáveis pela governança e pelos atos de gestão de órgãos e entidades apresentam e divulgam informações e análises qualitativas e quantitativas dos resultados de gestão orçamentária, financeira, operacional e patrimonial, com vista a controle social e institucional.

As atividades são direcionadas à verificação da conformidade das peças contidas na prestação de contas apresentada pelo Conselho Regional com as orientações emanadas pela Resolução 219/2019 e orientações técnicas dos órgãos de controle externo.

#### **4.3.2 Macroprocesso Análise de Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções**

No macroprocesso de Análise de Prestação de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções são previstas inicialmente atividades em 8 (oito) regionais na Modalidade PAI-S e sob demanda nas demais modalidades, conforme as Resoluções de cada programa. Para a execução destas atividades estimamos um quantitativo de 1.344 horas úteis.

O Programa de Apoio Institucional – Modalidade Sustento (PAI-S), criado pela Resolução CFO-181 (2016), tem por objetivo a concessão de suporte financeiro pelo Conselho Federal aos Conselhos Regionais cujo número de inscritos seja inferior a 4.000 (quatro mil) cirurgiões-dentistas, para o custeio de ações essenciais ao funcionamento dos Conselhos e para o cumprimento das atribuições legais destes.

O Programa de Subvenções tem por objetivo a concessão de recursos financeiros pelo Conselho Federal aos Conselhos Regionais, para aquisição, ampliação, reforma ou construção de sede. (Resolução 216/2019) e realização de Planos de Trabalho de mútuo interesse, visando assegurar o fortalecimento do Sistema Conselhos para cumprimento de suas atividades finalísticas.

O Programa de Auxílios Financeiros tem por objetivo a concessão de suporte financeiro pelo Conselho Federal aos Conselhos Regionais que o solicitarem em razão de insuficiência de recursos para a cobertura das despesas orçadas e Planos de Trabalho de mútuo interesse, com vistas a assegurar a manutenção do Sistema Conselhos para o cumprimento da sua missão precípua, que corresponde à defesa da ética odontológica nacional.



As atividades são direcionadas à análise operacional e financeira das prestações de contas de programas, auxílios e subvenções e sua conformidade com as respectivas resoluções e o termo de convênio celebrado entre o Conselho Federal e os Conselhos Regionais aderentes a cada modalidade de apoio financeiros.

#### 4.3.3 Macroprocesso de Auditoria

No macroprocesso de Auditoria são previstas a realização das auditorias contábeis, operacionais e de conformidade. Para a execução destas atividades estimamos um quantitativo de 2.152 horas úteis.

O escopo e extensão dos trabalhos das auditorias a serem realizadas nos processos relacionados no Anexo III - Relação de Processos, foram definidas com base nos critérios estabelecidos no Anexo II - Relação de Regionais Auditados X Ano.

A Relação de Processos está dividida em 04 (quatro) temas centrais, tendo em vista a metodologia de seleção, definidos como os principais processos passíveis de auditoria e acompanhados pelo Setor de Auditoria Interna, sendo eles:

- a) **Gestão de Pessoal** – contempla os subprocessos de admissão, folha de pagamento, encargos sociais, provisões de férias e 13º salário, contingências e benefícios relacionados aos funcionários do Conselho; obrigações acessórias; pagamentos de diárias nacionais e internacionais;
- b) **Licitações e Contratações** – contempla os subprocessos de contratações para aquisição de bens ou prestação de serviços, nas diversas modalidades: licitação, dispensa e inexigibilidade;
- c) **Diárias e Ajuda de Custos:** contempla os subprocessos de concessão e prestação de contas de diárias de viagens concedidas a Conselheiros e funcionários;
- d) **Gestão Patrimonial** – contempla os subprocessos de administração e controles sobre as contas patrimoniais elencadas no Balanço Patrimonial;

O Anexo II - Relação de Regionais Auditados X Ano é a base para a seleção da relação dos 83 processos e subprocessos previstos no Anexo III - Relação de Processos.



#### 4.3.4 Macroprocesso Consultoria

O Plano Anual de Auditoria Interna 2021 contempla todos os serviços atualmente prestados pela equipe, as auditorias dos principais processos, desta forma, foram destinadas 288 horas para trabalhos de consultoria, cuja execução, se dará por demanda da Diretoria.

A natureza e o escopo dos trabalhos de consultoria dependerão da demanda encaminhada ao Setor de Auditoria Interna.

#### 4.3.5 Macroprocesso Gestão da Auditoria Interna

No macroprocesso de Gestão da Auditoria Interna são previstas as atividades administrativas da equipe, tais como:

- ✓ Atividades de coordenação, estudo e elaboração de documentação técnica;
- ✓ Capacitação, monitoramento das recomendações internas;
- ✓ Elaboração de planos e relatórios periódicos e anuais e outras atividades vinculadas às atribuições da equipe propriamente ditas.

As horas úteis foram distribuídas para cada processo ou atividade deste macroprocesso, de forma estimada, de modo a facilitar a execução, a avaliação e adequação das atividades desenvolvidas. Para estas atividades foram destinadas um total de 548 horas úteis, equivalente ao percentual de 10% do total de horas previstas para 2021.

#### 4.4 Metas Físicas

As metas físicas previstas e indicadas no Quadro 3 – Macroprocessos de Auditoria no PAINT 2021 foram estimadas com base na tipologia de atividade a ser realizada pela equipe, considerando os documentos formais gerados pela mesma:

- a) **Atendimento Interno** – documento emitido para registro e comunicação das orientações e informações, conforme solicitação, decorrentes dos trabalhos de avaliação e consultoria realizados;
- b) **Papéis de Trabalho** – documentos para registro dos achados e evidências de auditoria, das informações prestadas pela área auditada, documentos hábeis de suporte ao relatório de auditoria interna e quaisquer outros documentos e informações pertinentes ao processo de auditoria;
- c) **Relatório de Auditoria Interna** – documento para registro e comunicação do processo de auditoria executado, sendo encaminhado a Diretoria e para a área auditada, constando os achados da auditoria, conclusão, recomendações e/ou plano de ação, quando for o caso;
- d) **Parecer da Auditoria Interna** – documento para registro e comunicação de posicionamento formal da Auditoria Interna, em relação a determinado processo.

Além destes documentos, serão gerados relatórios gerenciais periódicos para Diretoria, assim como o próprio Plano Anual da Auditoria – PAINT e o Relatório Anual da Auditoria Interna – RAIN. E ainda, ressaltamos que conforme necessidade poderão ser elaborados documentos específicos, mediante solicitação formal, contendo a finalidade, escopo e extensão.

#### 4.6 Ações de Capacitação

Com o intuito de assegurar a constante atualização da equipe técnica do Setor de Auditoria Interna do Conselho Federal de Odontologia, estão previstas para o exercício de 2021 a realização de ações de capacitação, no total de 120 horas úteis, conforme indicação no processo 5.1 do Quadro 5 deste relatório. Desta forma, estima-se a realização de 40 horas/treinamento por profissional.

As ações de capacitação serão direcionadas para aprimoramento do corpo técnico, visando melhor atender as necessidades e interesses do CFO. Para tanto, serão contemplados assuntos como: atualização de legislações específicas e vinculadas a administração pública, gestão pública, auditoria interna, *compliance*, controles internos, processos licitatórios e contratos, gestão de riscos, contabilidade pública entre outros.

A seguir demonstramos alguns temas sugeridos para a capacitação contínua dos profissionais do Setor de Auditoria Interna, considerando temas identificados no mercado em outubro/20:

Quadro 4 – Capacitações Previstas para 2021					
Ação	Empresa	Tipo	Qtde. Profissionais	Horas Previstas	Total em Horas
41º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	CONBRAI	Congresso	3	8	16
Inscrição/Renovação no Instituto dos Auditores Internos do Brasil*	IIA	Inscrição	3		
Curso Audi 1 - Ênfase em Órgãos Públicos - Governança, Risco e Controle da Auditoria Interna	IIA	Capacitação	2	20	40
Auditoria Trabalhista (Ênfase em Departamento Pessoal)	Cenofisco	Capacitação	3	8	24
Imobilizado - Avaliação, Contabilização e Auditoria	Cenofisco	Capacitação	2	8	16
Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público	CRC-DF	Capacitação	3	8	24
<b>Total</b>					<b>120</b>

Os temas previstos para capacitação poderão ser alterados, de acordo com a necessidade de atendimento às demandas do Conselho.



#### **4.7 Melhoria Contínua da Auditoria Interna**

Em que pese este ser o primeiro Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna elaborado pelo Conselho Federal de Odontologia, foram adotadas avaliações e metodologias baseadas nos trabalhos pontuais executados em exercícios anteriores. Os novos modelos de auditoria serão apoiados, inicialmente, nas Políticas e Procedimentos elaboradas para cada tipo de auditoria ou análise de prestação de contas anual, de programas, auxílios e subvenções, com vistas a minimizar os riscos de auditoria.

Ao longo do exercício de 2021, serão efetuadas adequações, revisões, adaptações e melhorias contínuas nas Políticas e Procedimentos aplicados, nos papéis de trabalho e nos testes aplicados.

Desta forma, as horas para as análises e melhoria contínua da área estão previstas nos itens 5.2 – Atividades da Coordenação da Equipe, assim como no item 5.3 – Estudo e elaboração de documentação técnica.

E ainda, informamos que durante a execução do PAINTE, caso haja disponibilidade de horas/úteis nos processos programados, estas serão remanejadas para execução de estudos técnicos e melhoria contínua da área.

#### **5. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O Plano Anual da Auditoria Interna - PAINTE 2021 é o documento formal que apresenta a programação de atividades previstas para a execução ao longo do exercício de 2021, todavia, não constitui um tratado de determinações fixas, poderá ocorrer alterações no cronograma de execução, na escala prioridades e outras modificações, devido a alterações de cenários internos ou externos e/ou surgimento de demandas específicas.

Desta forma, apresentamos brevemente, nos Anexos I e II, os conceitos utilizados para a construção da Relação de Processos e a relação dos 83 processos selecionados para serem auditados no próximo exercício.

Brasília, 31 de outubro de 2020.

Igor S. Barbosa

**Chefe do Setor de Auditoria**

Rodrigo G. Couto

**Superintendente Executivo**



## ANEXO I – CONCEITOS GERAIS

Apresentamos os conceitos de terminologias utilizadas na elaboração deste Plano Anual de Atividades de Auditoria, sendo que os conceitos gerais, em sua maioria, foram extraídos das Políticas e Procedimentos do CFO.

### CONCEITOS GERAIS:

**Escopo:** é o objetivo que se pretende alcançar com a realização de determinada auditoria.

**Macroprocesso:** é a identificação da tipologia do serviço a ser executado pela equipe de Auditoria Interna.

**Processo:** é a identificação da tipologia do grupo de informações a ser auditada e/ou atividade que será executada.

**Subprocesso:** é a identificação do desdobramento de um processo, portanto, a delimitação do item a ser auditado, dentro de um processo auditável.

**Controle:** qualquer medida que mantém ou modifica o risco.

**Controles internos:** conjunto de regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada pela direção, destinados a enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável na consecução dos processos operacionais.

**Risco:** efeito da incerteza, evento capaz de afetar negativamente os objetivos, processos de trabalho, programas e projetos nos níveis estratégico, tático ou operacional.

## ANEXO II – RELAÇÃO DE REGIONAIS AUDITADOS X ANO

ANEXO II – RELAÇÃO DE REGIONAIS AUDITADOS X ANO															
Nº	Descrição	Nº de Profissionais CD Inscritos por Regional	Ano da Auditoria	2021						2022					
				Auditoria / Macroprocesso				Análise	Total	Auditoria / Macroprocesso				Análise	Total
				3.1 Gestão de Pessoal	3.2 Licitações e Contratações	3.3 Diárias e Ajuda de Custo	3.4 Gestão Patrimonial	Prestação de Contas Anual		3.1 Gestão de Pessoal	3.2 Licitações e Contratações	3.3 Diárias e Ajuda de Custo	3.4 Gestão Patrimonial	Prestação de Contas Anual	
	Conselho Federal de Odontologia		2021 / 2022					X	1					X	1
1	Conselho Regional São Paulo	100.400	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
2	Conselho Regional Minas Gerais	40.149	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
3	Conselho Regional Rio de Janeiro	33.431	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
4	Conselho Regional Paraná	21.053	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
5	Conselho Regional Rio Grande do Sul	20.013	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
6	Conselho Regional Bahia	15.047	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
7	Conselho Regional Santa Catarina	14.148	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
8	Conselho Regional Goiás	11.950	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
9	Conselho Regional Pernambuco	10.076	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
10	Conselho Regional Ceará	8.487	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
11	Conselho Regional Distrito Federal	8.026	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
12	Conselho Regional Espírito Santo	6.596	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
13	Conselho Regional Pará	6.389	2022					X	1	X	X	X	X	X	5

14	Conselho Regional Mato Grosso	5.693	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
15	Conselho Regional Paraíba	5.342	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
16	Conselho Regional Maranhão	5.190	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
17	Conselho Regional Amazonas	5.178	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
18	Conselho Regional Mato Grosso do Sul	4.682	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
19	Conselho Regional Rio Grande do Norte	4.334	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
20	Conselho Regional Piauí	3.503	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
21	Conselho Regional Alagoas	3.354	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
22	Conselho Regional Rondônia	2.551	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
23	Conselho Regional Tocantins	2.472	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
24	Conselho Regional Sergipe	2.365	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
25	Conselho Regional Amapá	1.228	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
26	Conselho Regional Roraima	962	2021	X	X	X	X	X	5					X	1
27	Conselho Regional Acre	953	2022					X	1	X	X	X	X	X	5
<b>Total</b>		<b>343.572</b>		<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>28</b>	<b>80</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>28</b>	<b>84</b>

\*Fonte: Sistema de Cadastro - Rotina SISGER02 - Data: QUI 15 OUT 2020 07:32 hs.

Após o agendamento das datas e considerando a disponibilidade da equipe e a logística para as viagens, foram realizadas as seguintes alterações no cronograma de auditoria para 2021:

ENTROU – Pará, Tocantins (serão realizadas em 2021)

SAIU – Rondônia, Sergipe (serão realizadas em 2022)

### **Critérios Utilizados para Seleção dos Regionais Auditados**

O processo de auditoria terá um ciclo de 02 (dois) anos, no qual, a cada ciclo, abrangerá todos os 27 regionais. Para o ciclo 2021-2022, os regionais foram segregados da seguinte forma:

Ano	Quantidade
2021	13 Regionais
2022	14 Regionais
Total	27 Regionais

Os regionais foram eleitos para o processo de auditoria por meio de seleção sistemática, em que, os regionais foram listados de forma decrescente, por ordem do número de profissionais cirurgiões-dentistas inscritos por regional.

Os regionais classificados nas posições pares serão auditados em 2021, enquanto os classificados nas posições ímpares serão auditados em 2022. Desta forma, todos os 27 regionais serão submetidos ao processo de auditoria a cada 02 (dois) anos.

Com base nesta metodologia, anualmente, os trabalhos de auditoria abrangerão conselhos regionais de todos os níveis: estrutura, número de inscritos, região e volume de receita.

### **Critérios Utilizados para Seleção dos Macroprocessos de Auditoria**

Em virtude da falta de elementos balizadores por ser o primeiro ano de atividade do Setor de Auditoria Interna, bem como, de execução de novos trabalhos estruturados em políticas recém-publicadas, o Setor de Auditoria Interna em conjunto com a Diretoria definiu como obrigatória às atividades de avaliação da regularidade, eficiência e eficácia na aplicação dos recursos em 04 (quatro) macroprocessos, a seguir discriminados:

1. Gestão de Pessoal – Representa a maior despesa na maioria os regionais.
2. Licitações e Contratações – São os meios pelos quais os regionais adquirem bens e serviços, além de estar obrigado a legislação pública;
3. Diárias e Ajuda de Custo – Devido a sensibilidade, subjetividade e necessidade de prestação de contas das despesas desta natureza.
4. Gestão Patrimonial – Representa os bens móveis e imóveis das entidades, que estão sob responsabilidade de terceiros, além de impactarem no resultado da entidade com suas depreciações/amortizações e possuem grande representatividade em relação ao ativo total dos regionais.

Foram consideradas na seleção dos macroprocessos a serem auditados:

- A representatividade das despesas;
- Representatividade do Imobilizado e Intangível em relação ao Total do Ativo
- Conhecimento técnico da equipe;
- Escopo e extensão de cada processo.

Esses trabalhos serão realizados, inicialmente, a distância, podendo ser realizada verificação *in loco* de acordo com a necessidade da análise.



### ANEXO III – RELAÇÃO DE PROCESSOS

ANEXO III – RELAÇÃO DE PROCESSOS								
N	Descrição / Regional	Identificação do Macroprocesso	Identificação do Processo	Identificação do Sub-Processo	Identificação do Escopo	Tipo	Período da Auditoria	Meta Física
1	Conforme Convênios Celebrados	Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções	Prestação de Contas de Programas PAI-S	PAI-S	Análise da Prestação de Contas de Convênio PAI-S	Operacional / Contábil / Conformidade	Janeiro a Dezembro	32
2	Conforme Convênios Celebrados	Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções	Prestação de Contas de Programas Subvenções	Subvenções	Análise da Prestação de Contas de Convênio Subvenção	Operacional / Contábil / Conformidade	Janeiro a Dezembro	5
3	Conforme Convênios Celebrados	Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções	Prestação de Contas de Programas Auxílios	Auxílios	Análise da Prestação de Contas de Auxílio Financeiro	Operacional / Contábil / Conformidade	Janeiro a Dezembro	5
4	Conselho Federal de Odontologia	Consultoria	Sob Demanda	Sob Demanda	Sob Demanda	Consultoria	Janeiro a Dezembro	12
5		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
6	Conselho Regional Acre	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
7	Conselho Regional Alagoas	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
8	Conselho Regional Amapá	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
9	Conselho Regional Amazonas	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
10	Conselho Regional Bahia	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
11		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
12		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
13		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1

14		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
15	Conselho Regional Ceará	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
16		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
17		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
18		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
19		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
20	Conselho Regional Distrito Federal	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
21	Conselho Regional Espírito Santo	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
22		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
23		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
24		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
25		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
26	Conselho Regional Goiás	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
27		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
28		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
29		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
30		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
31	Conselho Regional Maranhão	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
32		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a	1

						Dezembro		
33		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
34		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
35		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
36	Conselho Regional Mato Grosso	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
37		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
38		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
39		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
40		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
41	Conselho Regional Mato Grosso do Sul	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
42		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
43		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
44		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
45		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
46	Conselho Regional Minas Gerais	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
47		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
48		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado/Intangível e Depreciações/Amortizações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
49		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
50		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1

51	Conselho Regional Pará	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
52		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
53		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
54		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
55		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
56	Conselho Regional Paraíba	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
57	Conselho Regional Paraná	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
58		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
59		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
60		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
61		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
62	Conselho Regional Pernambuco	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
63	Conselho Regional Piauí	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
64		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
65		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
66		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
67		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
68	Conselho Regional Rio de Janeiro	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
69	Conselho Regional Rio	Prestações de Contas	Prestação de	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho	Conformidade	Janeiro a Maio	1

	Grande do Norte	Anuais	Contas Anual		Regional			
70	Conselho Regional Rio Grande do Sul	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
71	Conselho Regional Rondônia	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
72	Conselho Regional Roraima	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
73		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
74		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
75		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
76		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
77	Conselho Regional Santa Catarina	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
78	Conselho Regional São Paulo	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
79	Conselho Regional Sergipe	Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1
80	Conselho Regional Tocantins	Auditoria	Diárias e Ajuda	Diárias e Ajuda de Custo a Conselheiros	Análise da Concessão e Prestação de Contas de Diárias de Viagens Concedidas a Conselheiros e Funcionários	Conformidade	Junho a Dezembro	1
81		Auditoria	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
82		Auditoria	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	Junho a Dezembro	1
83		Auditoria	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	Junho a Dezembro	1
84		Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Janeiro a Maio	1