

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2022

Setor de Auditoria

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 2022	4
4.1	Composição dos Dias Úteis para 2022	5
4.2	Definição dos Macroprocessos da Auditoria Interna.....	5
4.3.1	Macroprocesso Análise de Prestações de Contas Anuais.....	7
4.3.2	Macroprocesso Análise de Prestações de Contas de Apoios Financeiros	7
4.3.3	Macroprocesso de Auditoria.....	8
4.3.4	Macroprocesso Consultoria	8
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.....	15



1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual da Auditoria Interna – PAINT 2022 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 – SEAUD 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 do próprio Setor de Auditoria.

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 - SEAUD, cujo início das atividades se deu em Outubro/2020.

O Setor de Auditoria 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 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 serão desenvolvidos, conforme planejamento e escopo definido pelo próprio setor e aprovado pela Diretoria do CFO.

3.1 Composição da Equipe de Auditoria

O Setor de Auditoria está subordinada à Diretoria e a Superintendência Executiva, sendo composta por 04 (quatro) funcionários, conforme apresentamos:

Quadro 1 – Relação dos Funcionários		
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.
Rafaela Alves Mendonça	Estagiária	Cursando Ciências Contábeis

Os trabalhos de Auditoria 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, por meio 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 2022

O planejamento dos trabalhos e atividades de Auditoria para o exercício de 2022 considerou as seguintes necessidades:

- Horas úteis para o exercício de 2022;

- Macroprocessos e processos definidos pelo Setor de Auditoria 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 2022.

4.1 Composição dos Dias Úteis para 2022

A composição de horas úteis foi calculada considerando a jornada diária de 08 (oito) horas por profissional efetivo e comissionado, e 06 (seis) horas para estagiários, multiplicado pelo quantitativo de dias úteis no exercício. Portanto, no exercício de 2022 serão utilizadas 6.330 horas úteis para o desenvolvimento das atividades do Setor de Auditoria:

Quadro 2 - Composição de Horas Úteis de 2022				
Mês	Dias Úteis	Total de Horas - Efetivos / Comissionados	Total de Horas - Estagiários	Total de Horas/Mês
Janeiro	21	504	126	630
Fevereiro	19	456	114	570
Março	21	504	126	630
Abril	18	432	108	540
Mai	22	528	132	660
Junho	20	480	120	600
Julho	21	504	126	630
Agosto	23	552	138	690
Setembro	21	504	126	630
Outubro	19	456	114	570
Novembro	19	456	114	570
Dezembro	17	408	102	510
Total	241	5784	1446	7230
Férias	30	720	180	900
Horas Úteis no Exercício de 2022		5064	1266	6330

4.2 Definição dos Macroprocessos da Auditoria Interna

Para o exercício de 2022 foram priorizados cinco macroprocessos que integram o PAINT 2022, sendo eles:

- 1) Prestações de Contas Anuais;
- 2) Prestações de Contas de Apoios Financeiros;

- 3) Auditoria Interna;
- 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 2022, assim como as metas físicas previstas:

Quadro 3 - Macroprocessos de Auditoria no PAINT 2022						
Nº	Macroprocesso	Nº	Processo	Previsão Horas	% de Horas	Metas Físicas
1.	Prestações de Contas Anuais	1.1	Prestações de Contas Anuais dos Conselhos Regionais	972	15%	27 Pareceres
<i>Subtotal – Prestações de Contas Anuais</i>				<i>972</i>	<i>15%</i>	<i>27 Pareceres</i>
2.	Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções	2.1	Prestação de Contas de Programas PAI-S	512	8%	32 Pareceres
		2.2	Prestação de Contas de Programas Subvenções	320	5%	20 Pareceres
		2.3	Prestação de Contas de Programas de Fiscalização	640	10%	40 Pareceres
<i>Subtotal – Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções</i>				<i>1472</i>	<i>23%</i>	<i>92 Pareceres</i>
3.	Auditoria	3.1	Gestão de Pessoal	700	11%	14 Pareceres
		3.2	Licitações e Contratações	700	11%	
		3.3	Diárias e Ajuda de Custo	700	11%	
		3.4	Gestão Patrimonial	700	11%	
<i>Subtotal – Auditoria</i>				<i>2800</i>	<i>44%</i>	<i>14 Pareceres</i>
4.	Consultoria	4.1	Consultoria	60	1%	03 Pareceres
<i>Subtotal – Consultoria</i>				<i>60</i>	<i>1%</i>	<i>03 Pareceres</i>
5.	Gestão da Auditoria Interna	5.1	Capacitação da Equipe	120	2%	N/A
		5.2	Atividades da Coordenação da Equipe	120	2%	N/A
		5.3	Estudo e elaboração de documentação técnica	120	2%	N/A
		5.4	Monitoramento das Auditorias e Recomendações	590	9%	13 Pareceres
		5.5	PAINT / RAIINT / Relatórios Gerenciais	76	1%	2 Documentos
<i>Subtotal – Gestão da Auditoria Interna</i>				<i>1026</i>	<i>16%</i>	<i>-</i>
TOTAL DE HORAS ANUAIS – PAINT 2022				6330	100%	



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 972 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 Apoios Financeiros

No macroprocesso de Análise de Prestação de Contas de Apoios Financeiros 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 1.472 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 Fortalecimento das Atividades de Fiscalização tem por objetivo a concessão de recursos financeiros pelo Conselho Federal aos Conselhos Regionais que o solicitarem para o custeio do aumento das atividades de fiscalização.

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 2.800 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, 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 e Verbas Indenizatórias:** 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 14 processos previstos no Anexo III - Relação de Processos.

4.3.4 Macroprocesso Consultoria

O Plano Anual de Auditoria Interna 2022 contempla todos os serviços atualmente prestados pela equipe, as auditorias dos principais processos, desta forma, foram destinadas 60 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 dos regionais auditados no exercício de 2022;
- ✓ 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 1.026 horas úteis, equivalente ao percentual de 16% do total de horas previstas para 2022.

4.4 Metas Físicas

As metas físicas previstas e indicadas no Quadro 3 – Macroprocessos de Auditoria no PAINT 2022 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) **Parecer da Auditoria Interna** – documento para registro e comunicação de posicionamento formal do Setor de Auditoria, em relação a determinado processo ou auditoria executada, 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

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.T. E ainda, ressaltamos que conforme necessidade poderão ser elaborados documentos específicos, mediante solicitação formal, contendo a finalidade, escopo e extensão.

4.5 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 2022 a realização de ações de capacitação, no total de 120 horas úteis, conforme indicação no processo 5.1 do Quadro 3 deste relatório. Desta forma, estima-se a realização de 40 horas/treinamento por profissional efetivo e comissionado.

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, considerando temas identificados no mercado em novembro/2021:

Quadro 4 – Capacitações Previstas para 2022					
Ação	Empresa	Tipo	Qtde. Profissionais	Horas Previstas	Total em Horas
42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	CONBRAI	Congresso	2	16	32
Curso Audi 1 - Ênfase em Órgãos Públicos - Governança, Risco e Controle da Auditoria Interna	IIA	Capacitação	1	20	20
Auditoria Trabalhista (Ênfase em Departamento Pessoal)	Cenofisco	Capacitação	2	8	16
Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público	CRC-DF	Capacitação	1	20	20
Gestão de Riscos, Compliance e Controles Internos em Contabilidade	CRC-DF	Capacitação	2	16	32
Total					120

Levantamento realizado com base nos cursos ofertados pelas entidades em Novembro/2021.



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

4.6 Melhoria Contínua da Auditoria Interna

Ao longo do exercício de 2022, 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 PAINT, 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 - PAINT 2022 é o documento formal que apresenta a programação de atividades previstas para a execução ao longo do exercício de 2022, 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 54 processos selecionados para serem auditados no próximo exercício.

Brasília, 30 de novembro de 2021.

Igor Barbosa
Chefe do Setor de Auditoria

Rodrigo Couto
Superintendente Executivo

Juliano do Vale. CD
Presidente



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	2021			2022			
		Auditoria / Análise		Total	Auditoria / Análise			Total
		Auditoria Interna	Prestação de Contas Anual		Auditoria Interna	Monitoramento	Prestação de Contas Anual	
1	Conselho Regional Acre		X	1	X		X	2
2	Conselho Regional Alagoas		X	1	X		X	2
3	Conselho Regional Amapá		X	1	X		X	2
4	Conselho Regional Amazonas		X	1	X		X	2
5	Conselho Regional Bahia	X	X	2		X	X	2
6	Conselho Regional Ceará	X	X	2		X	X	2
7	Conselho Regional Distrito Federal		X	1	X		X	2
8	Conselho Regional Espírito Santo	X	X	2		X	X	2
9	Conselho Regional Goiás	X	X	2		X	X	2
10	Conselho Regional Maranhão	X	X	2		X	X	2
11	Conselho Regional Mato Grosso	X	X	2		X	X	2
12	Conselho Regional Mato Grosso do Sul	X	X	2		X	X	2
13	Conselho Regional Minas Gerais	X	X	2		X	X	2
14	Conselho Regional Pará	X	X	2		X	X	2
15	Conselho Regional Paraíba		X	1	X		X	2
16	Conselho Regional Paraná	X	X	2		X	X	2
17	Conselho Regional Pernambuco		X	1	X		X	2
18	Conselho Regional Piauí	X	X	2		X	X	2
19	Conselho Regional Rio de Janeiro		X	1	X		X	2
20	Conselho Regional Rio Grande do Norte		X	1	X		X	2
21	Conselho Regional Rio Grande do Sul		X	1	X		X	2
22	Conselho Regional Rondônia		X	1	X		X	2
23	Conselho Regional Roraima	X	X	2		X	X	2
24	Conselho Regional Santa Catarina		X	1	X		X	2
25	Conselho Regional São Paulo		X	1	X		X	2
26	Conselho Regional Sergipe		X	1	X		X	2
27	Conselho Regional Tocantins	X	X	2		X	X	2
Total		13	27	40	14	13	27	54



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

Em continuidade ao processo de auditoria bienal, os regionais que não foram selecionados em 2021 passarão pelo processo de auditoria no exercício de 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 possuírem 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	Meta Física
1	Conforme Convênios Celebrados	Prestações de Contas de Apoios Financeiros	92
2	Conselho Federal de Odontologia	Consultoria	3
3	Conselho Regional Acre	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
4	Conselho Regional Alagoas	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
5	Conselho Regional Amapá	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
6	Conselho Regional Amazonas	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
7	Conselho Regional Bahia	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
8	Conselho Regional Ceará	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
9	Conselho Regional Distrito Federal	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
10	Conselho Regional Espírito Santo	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
11	Conselho Regional Goiás	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
12	Conselho Regional Maranhão	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
13	Conselho Regional Mato Grosso	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
14	Conselho Regional Mato Grosso do Sul	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
15	Conselho Regional Minas Gerais	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1

16	Conselho Regional Pará	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
17	Conselho Regional Paraíba	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
18	Conselho Regional Paraná	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
19	Conselho Regional Pernambuco	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
20	Conselho Regional Piauí	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
21	Conselho Regional Rio de Janeiro	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
22	Conselho Regional Rio Grande do Norte	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
23	Conselho Regional Rio Grande do Sul	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
24	Conselho Regional Rondônia	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
25	Conselho Regional Roraima	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
26	Conselho Regional Santa Catarina	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
27	Conselho Regional São Paulo	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
28	Conselho Regional Sergipe	Prestações de Contas Anuais	1
		Auditoria Interna	1
29	Conselho Regional Tocantins	Prestações de Contas Anuais	1
		Monitoramento	1
Total			149

Identificação do Macroprocesso	Identificação do Processo	Identificação do Sub-Processo	Identificação do Escopo	Tipo	Período da Auditoria
Auditoria Interna	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	Março, Junho a Dezembro
	Gestão de Pessoal	Folha de Pagamentos	Salários, Remunerações Variáveis e Encargos Sociais	Operacional / Contábil	
	Gestão Patrimonial	Imobilizado/Intangível	Controle e Movimentação de Imobilizado e Depreciações	Operacional / Contábil	
	Licitações e Contratos	Processos Licitatórios e Contratações	Análise quantitativa e qualitativa da formalização dos Processos Licitatórios e modalidade de contratação	Operacional / Conformidade	
Prestações de Contas Anuais	Prestação de Contas Anual	Contas Anuais	Análise da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional	Conformidade	Abril a Maio
Prestações de Contas de Apoios Financeiros	Prestação de Contas de Programas PAI-S	PAI-S	Análise da Prestação de Contas de Convênio PAI-S	Operacional / Contábil / Conformidade	Janeiro a Dezembro
	Prestação de Contas de Programas Subvenções	Subvenções	Análise da Prestação de Contas de Convênio Subvenção	Operacional / Contábil / Conformidade	
	Prestação de Contas do Programa de Fiscalização	Programa de Fiscalização	Análise da Prestação de Contas de Convênio Subvenção ao Programa de Fiscalização	Operacional / Contábil / Conformidade	
Consultoria	Sob Demanda	Sob Demanda	Sob Demanda	Consultoria	Janeiro a Dezembro