



CONSELHO
FEDERAL DE
ODONTOLOGIA



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA CONSELHO FEDERAL DE ODONTOLOGIA

PAINT 2023

Setor de Auditoria - Seaud

Brasília-DF

SHIN CA 7, Lote 2, Bloco B, Lago Norte
CEP 71503-507 - Brasília - DF
Tels.: (61) 3033-4429 / 3033-4469 / 3033-4499
E-mail: cfo@cfo.org.br / Site: www.cfo.org.br

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 2023	5
4.1	Composição dos Dias Úteis para 2023	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 Apoios Financeiros	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
4.5	Ações de Capacitação	10
4.6	Melhoria Contínua da Auditoria Interna	11
5.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	11
	ANEXO I – CONCEITOS GERAIS	13
	ANEXO II – RELAÇÃO DOS TRABALHOS PARA O EXERCÍCIO DE 2023	14
	ANEXO III – CRONOGRAMA DE AUDITORIA INTERNA 2023	17

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual da Auditoria Interna – PAINT 2023 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 07 (sete) funcionários, conforme apresentamos:

Quadro 1 – Relação dos Funcionários		
Nome	Cargo	Formação Acadêmica
Igor Simões Barbosa	Chefe de Auditoria	Contador inscrito no Cadastro Nacional de Auditores Independentes - CNAI. Pós-Graduado em Gestão Fiscal e Tributária. Pós-Graduando em Controladoria, Auditoria e Perícia Contábil.
Marcus Vinicius dos Santos Coelho	Auditor	Contador. Pós-Graduado em Contabilidade Pública e Orçamento.
Jefferson de Oliveira Pereira	Auditor	Contador. Pós-Graduado em Controladoria e Finanças Públicas
Roney Peterson Dias de Oliveira	Auditor	Contador. Pós-Graduado em Controladoria e Finanças
Bruna Nascimento Barbosa Moreira	Estagiária	Cursando Ciências Contábeis
Mariane Alencar	Estagiária	Cursando Ciências Contábeis
Djennifer Alves Soares	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 do CFO 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 2023

O planejamento dos trabalhos e atividades de Auditoria para o exercício de 2023 considerou as seguintes necessidades:

- Horas úteis para o exercício de 2023;
- 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 2023.

4.1 Composição dos Dias Úteis para 2023

A composição de horas úteis foi calculada considerando a jornada diária de 08 (oito) horas por profissional efetivo e comissionado, e 04 (quatro) horas para estagiários, multiplicado pelo quantitativo de dias úteis no exercício. Portanto, no exercício de 2023 serão utilizadas 9.416 horas úteis para o desenvolvimento das atividades do Setor de Auditoria:

Composição de Horas Úteis de 2023				
Mês	Dias Úteis	Total de Horas - Efetivos / Comissionados	Total de Horas - Estagiários	Total de Horas/Mês
Janeiro	22	704	264	968
Fevereiro	17	544	204	748
Março	23	736	276	1.012
Abril	19	608	228	836
Maio	22	704	264	968
Junho	21	672	252	924
Julho	21	672	252	924
Agosto	23	736	276	1.012
Setembro	20	640	240	880
Outubro	21	672	252	924
Novembro	19	608	228	836
Dezembro	16	512	192	704
Total	244	7.808	2.928	10.736
Férias	30	-960	-360	-1.320
Horas Úteis no Exercício de 2023		6.848	2.568	9.416

4.2 Definição dos Macroprocessos da Auditoria Interna

Para o exercício de 2023 foram priorizados cinco macroprocessos que integram o PAINT 2023, 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 2023, assim como as metas físicas previstas:

Macroprocessos de Auditoria no PAINT 2023						
Nº	Macroprocesso	Nº	Processo	Previsão Horas	% de Horas	Metas Físicas
1.	Prestações de Contas Anuais	1.1	Prestações de Contas Anuais dos Conselhos Regionais	1080	11%	27
	<i>Subtotal – Prestações de Contas Anuais</i>			<i>1080</i>	<i>11%</i>	<i>27</i>
2.	Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções	2.1	PROMAC	1280	14%	64
		2.2	Subvenções para Sede	1040	11%	52
		2.3	Programa de Fiscalização	1520	16%	76
		2.4	Apoios Financeiros Eventuais	216	2%	27
	<i>Subtotal – Prestações de Contas de Programas, Auxílios e Subvenções</i>			<i>4056</i>	<i>43%</i>	<i>219</i>
3.	Auditoria 2022	3.1	Auditorias Pendentes de 2022	320	3%	4
	Auditoria 2023	3.2	Suprimento de Fundos	1080	11%	27
		3.3	Gestão e Execução de Contratos	1080	11%	
	<i>Subtotal – Auditoria</i>			<i>2480</i>	<i>26%</i>	<i>31</i>
4.	Consultoria	4.1	Consultoria	216	2%	27
	<i>Subtotal – Consultoria</i>			<i>216</i>	<i>2%</i>	<i>27</i>
5.	Gestão da Auditoria Interna	5.1	Capacitação da Equipe	216	2%	N/A
		5.2	Atividades da Coordenação da Equipe	360	4%	N/A
		5.3	Estudo e elaboração de documentação técnica	360	4%	N/A

		5.4	Monitoramento das Auditorias e Recomendações	560	6%	14
		5.5	PAINT / RAIN / Relatórios Gerenciais	88	1%	2
	<i>Subtotal – Gestão da Auditoria Interna</i>			1584	17%	16
	<i>TOTAL DE HORAS ANUAIS – PAINT 2023</i>			9416	100%	320

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 243/2022. 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 CFO 243/2022 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 16 (dezesseis) regionais na Modalidade PROMAC e sob demanda nas demais modalidades, conforme as Resoluções de cada programa.

O programa Nacional de Melhoria Administrativa dos Conselhos de Odontologia - PROMAC, criado pela Resolução CFO-251/2023, tem por objetivo a concessão de recursos financeiros para custeio da folha de pagamento para todos os Conselhos Regionais de Odontologia cujo número de inscritos seja inferior a 8.000 (oito mil) cirurgiões-dentistas. Para a execução destas atividades estimamos um quantitativo de 1.280 horas úteis



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. (Resoluções CFO 216/2019, 233/2021, 244/2022 e 252/2023) e realização de Planos de Trabalho de mútuo interesse, visando assegurar o fortalecimento do Sistema Conselhos para cumprimento de suas atividades finalísticas. Para a execução destas atividades estimamos um quantitativo de 1.040 horas úteis

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. Para a execução destas atividades estimamos um quantitativo de 1.520 horas úteis

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 2.480 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) **Suprimento de Fundos** – contempla os procedimentos de empenho, liquidação e pagamento do adiantamento de valores a funcionários, sua devida prestação de contas, devoluções e registro contábil;
- b) **Gestão e Execução de Contratos** – contempla os procedimentos de designação de agente responsável, execução do objeto contratado, o tipo de bem/serviço, a forma de entrega ou realização, as etapas e a conclusão.

O Anexo II - Relação dos Trabalhos por Regional é a base do tipo e da quantidade de trabalhos previstos para serem realizados em cada Conselho Regional.

4.3.4 Macroprocesso Consultoria

O Plano Anual de Auditoria Interna 2023 contempla todos os serviços atualmente prestados pela equipe, as auditorias dos principais processos, desta forma, foram destinadas 216 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 1.584 horas úteis, equivalente ao percentual de 17% do total de horas previstas para 2023.

4.4 Metas Físicas

As metas físicas previstas e indicadas no Quadro 3 – Macroprocessos de Auditoria no PAINT 2023 se referem aos pareceres emitidos e 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. 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 2023 a realização de ações de capacitação, no total de 184 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 dezembro/2022:

Quadro 4 – Capacitações Previstas para 2023					
Ação	Empresa	Tipo	Qtde. Profissionais	Horas Previstas	Total em Horas
43ª Edição do Congresso Brasileiro de Auditoria Interna 2023	IIA	Congresso	4	16	64
Curso Audi 1 - Ênfase em Órgãos Públicos - Governança, Risco e Controle da Auditoria Interna	IIA	Capacitação	2	24	48
Gestão e Fiscalização de Contratos com Segurança	Silp Treinamentos	Capacitação	2	16	32
Controle a Evolução do Sistema de Três Linhas e o Gerenciamento de Riscos, Governança nos Conselhos	Silp Treinamentos	Capacitação	2	8	16
Suprimento de Fundos	Silp Treinamentos	Capacitação	3	8	24
Total					184

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 2023, 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 2023 é o documento formal que apresenta a programação de atividades previstas para a execução ao longo do exercício de 2024, 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, II e III, os conceitos utilizados para a construção da Relação de Processos e a relação das 320 metas estabelecidas para próximo exercício.

Brasília, 16 de dezembro de 2022.

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 DOS TRABALHOS PARA O EXERCÍCIO DE 2023

ANEXO II – RELAÇÃO DOS TRABALHOS PARA O EXERCÍCIO DE 2023													
Nº	Conselho Regional	Responsável	Estagiário	PAINT e RAIN'T	Prestação de Contas Anual	Prestação de Contas de Apoio Financeiro				Auditoria Interna	Monitoramento	Consultoria	Total
						PROMAC	Subvenções para Sede	Programa de Fiscalização	Apoios Financeiros Eventuais				
1	Conselho Federal de Odontologia	Igor		XX									2
2	Conselho Regional Acre	Jefferson	Mariane		X	XXXX		XXXX	X	X	X	X	13
3	Conselho Regional Amazonas	Jefferson	Mariane		X	XXXX	XXXX	XXXX	X	X	X	X	17
4	Conselho Regional Distrito Federal	Jefferson	Mariane		X				X	X	X	X	5
5	Conselho Regional Goiás	Jefferson	Mariane		X			XXXX	X	X		X	8
6	Conselho Regional Mato Grosso	Jefferson	Mariane		X	XXXX	XXXX	XXXX	X	X		X	16
7	Conselho Regional Minas Gerais	Jefferson	Mariane		X			XXXX	X	X		X	8
8	Conselho Regional Piauí	Jefferson	Mariane		X	XXXX		XXXX	X	X		X	12
9	Conselho Regional Rio Grande do Sul	Jefferson	Mariane		X		XXXX		X	XX	X	X	10
10	Conselho Regional Tocantins	Jefferson	Mariane		X	XXXX	XXXX	XXXX	X	X		X	16
11	Conselho Regional Bahia	Roney	Djennifer		X			XXXX	X	X	X	X	9
12	Conselho Regional Mato Grosso do Sul	Roney	Djennifer		X	XXXX		XXXX	X	X		X	12
13	Conselho Regional Pará	Roney	Djennifer		X	XXXX			X	X		X	8

14	Conselho Regional Paraíba	Roney	Djennifer		X	XXXX		XXXX	X	X		X	12
15	Conselho Regional Pernambuco	Roney	Djennifer		X		XXXX	XXXX	X	X	X	X	13
16	Conselho Regional São Paulo	Roney	Djennifer		X		XXXX	XXXX	X	XX	X	X	14
17	Conselho Regional Rondônia	Roney	Djennifer		X	XXXX		XXXX	X	X	X	X	13
18	Conselho Regional Roraima	Roney	Djennifer		X	XXXX	XXXX	XXXX	X	X		X	16
19	Conselho Regional Sergipe	Roney	Djennifer		X	XXXX	XXXX		X	X	X	X	13
20	Conselho Regional Alagoas	Marcus	Bruna		X	XXXX		XXXX	X	X	X	X	13
21	Conselho Regional Amapá	Marcus	Bruna		X	XXXX		XXXX	X	X		X	12
22	Conselho Regional Ceará	Marcus	Bruna		X		XXXX	XXXX	X	X		X	12
23	Conselho Regional Espírito Santo	Marcus	Bruna		X	XXXX	XXXX	XXXX	X	X		X	16
24	Conselho Regional Maranhão	Marcus	Bruna		X	XXXX		XXXX	X	X		X	12
25	Conselho Regional Paraná	Marcus	Bruna		X				X	XX	X	X	6
26	Conselho Regional Rio Grande do Norte	Marcus	Bruna		X	XXXX	XXXX		X	XX	X	X	14
27	Conselho Regional Santa Catarina	Marcus	Bruna		X		XXXX		X	X	X	X	9
28	Conselho Regional Rio de Janeiro	Marcus	Bruna		X		XXXX		X	X	X	X	9
Total				0	27	64	52	76	27	31	14	27	320

Critérios Utilizados para Seleção dos Regionais Auditados

O processo de auditoria alcançará todos os 27 regionais no exercício de 2023, em substituição ao sistema de auditoria bienal, os quais os regionais eram divididos em um período de 2 anos.

Critérios Utilizados para Seleção dos Macroprocessos de Auditoria

O Setor de Auditoria Interna em conjunto com a Diretoria e a Superintendência do CFO definiu como obrigatória às atividades de avaliação da regularidade, eficiência e eficácia na aplicação dos recursos em 02 (dois) macroprocessos, a seguir discriminados:

- a) Suprimento de Fundos** – contempla os procedimentos de empenho, liquidação e pagamento do adiantamento de valores a funcionários, sua devida prestação de contas, devoluções e registro contábil;
- b) Gestão e Execução de Contratos** – contempla os procedimentos de designação de agente responsável, execução do objeto contratado, o tipo de bem/serviço, a forma de entrega ou realização, as etapas e a conclusão.

Foram consideradas na seleção dos macroprocessos a serem auditados:

- A ausência de padronização para a utilização do suprimento de fundos e o eventual risco de uso indevido.
- A ausência de gestores e fiscais designados pelos CROs para o acompanhamento dos contratos contínuos, bem como sua execução conforme acordado.
- Conhecimento técnico da equipe;
- Escopo e extensão de cada processo.

Esses trabalhos serão realizados no formato à distância e híbrido (à distância e presencial).

ANEXO III – CRONOGRAMA DE AUDITORIA INTERNA 2023

CRONOGRAMA DE AUDITORIA INTERNA NOS CONSELHOS REGIONAIS DE ODONTOLOGIA - 2023					
N	Descrição / Regional	Presencial ou online em 2021-2022	Nº de CDs	Executor	Modalidade (Online ou presencial)
1	Conselho Regional Acre	Presencial	1.194	Jefferson	Online
2	Conselho Regional Paraíba	Presencial	6.429	Roney	Online
3	Conselho Regional Espírito Santo	Online	7.513	Marcus	Presencial
4	Conselho Regional Goiás	Presencial	13.762	Jefferson	Online
5	Conselho Regional Mato Grosso do Sul	Online	5.105	Roney	Presencial
6	Conselho Regional Maranhão	Presencial	6.188	Marcus	Online
7	Conselho Regional Mato Grosso	Online	6.594	Jefferson	Presencial
8	Conselho Regional Pará	Presencial	7.526	Roney	Online
9	Conselho Regional Santa Catarina	Presencial	15.921	Marcus	Online
10	Conselho Regional Piauí	Online	4.045	Jefferson	Presencial
11	Conselho Regional Alagoas	Presencial	3.892	Marcus	Online
12	Conselho Regional Pernambuco	Presencial	11.937	Roney	Online
13	Conselho Regional Rio Grande do Sul	Presencial	21.223	Jefferson	Online
14	Conselho Regional Roraima	Presencial	1.113	Roney	Online
15	Conselho Regional Ceará	Online	9.964	Marcus	Presencial
16	Conselho Regional Tocantins	Presencial	2.779	Jefferson	Online
17	Conselho Regional Bahia	Online	17.732	Roney	Presencial
18	Conselho Regional Paraná	Online	23.273	Marcus	Presencial
19	Conselho Regional Amazonas	Online	5.824	Jefferson	Presencial
20	Conselho Regional Rio Grande do Norte	Presencial	4.897	Marcus	Online
21	Conselho Regional São Paulo	Presencial	109.112	Roney	Online

22	Conselho Regional Distrito Federal	Presencial	8.943	Jefferson	Online
23	Conselho Regional Sergipe	Online	2.671	Roney	Presencial
24	Conselho Regional Rio de Janeiro	Presencial	35.642	Marcus	Online
25	Conselho Regional Minas Gerais	Presencial	45.622	Jefferson	Online
26	Conselho Regional Rondônia	Presencial	2.919	Roney	Online
27	Conselho Regional Amapá	Online	1.368	Marcus	Presencial