Portaria nº 4, de 15 de janeiro de 2020.

Plano anual de atividades de auditoria interna do Sistema CFQ/CRQ.

O Presidente do Conselho Federal de Química, no uso de suas atribuições conferidas pelo art. 8º da Lei nº 2.800, de 18 de junho de 1956;

Resolve:

Art. 1º Apresenta o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do Sistema CFQ/CRQ, como segue:

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DO SISTEMA CFQ/CRQ.
PAINT 2019/2020

BRASÍLIA
2019

SUMÁRIO

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2019/2020 2
I. DESCRIÇÃO 2
II. FINALIDADE 2
Processos Auditáveis 2
III. DA EQUIPE DE AUDITORIA 2
IV. CRONOGRAMA 3
V. CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS NECESSÁRIOS PARA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS: 4
Conhecimentos relativos à gestão contábil: 4
Conhecimentos relativos à gestão de recursos humanos: 5
Conhecimentos relativos à gestão de suprimentos de bens e serviços: 5
Conhecimentos relativos à legislação básica: 5

CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

O Conselho Federal de Química é uma autarquia federal dotada de personalidade jurídica de direito público, sediada em Brasília (DF). Ao lado dos Conselhos Regionais de Química (CRQs), constitui o que se chama de "Sistema CFQ/CRQ", irradiando para todas as unidades da federação o conjunto de práticas que regem a atividade.

As diretrizes de atuação do CFQ incluem, além da evidente valorização e promoção da Química como vetor de desenvolvimento para o Brasil, o compromisso de garantir a oferta à sociedade de bons produtos e serviços dentro da infinidade de possibilidades técnicas oferecidas pela Química nos tempos atuais.

MISSSÃO, VISÃO E VALORES:

MISSÃO: Promover a atividade plena da Química, com vistas a contribuir para o desenvolvimento sustentável do país.

VISÃO: Ser reconhecido como referência no desenvolvimento da Química no Brasil.

VALORES: Ética, Integridade, Transparência, Unicidade, Foco na Sociedade, Inovação, Excelência em Gestão e também a Autorresponsabilidade.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2019/2020

I. DESCRIÇÃO

O PRESENTE PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT é o planejamento anual das ações a serem executadas pela Unidade de Auditoria Interna do sistema CFQ/CRQ´s, no exercício a que se aplica.

II. FINALIDADE

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT tem como finalidade definir os objetos de auditoria que, devido à relevância, devem ser incluídos no escopo das fiscalizações a serem realizadas nos exercícios 2019/2020, em conformidade com as normas aplicadas ao serviço público e com as diretrizes e prioridades estabelecidas no Planejamento de Auditoria aprovado pelo CFQ, e estabelece os objetos de auditoria a serem auditados no exercício, além de outras variantes necessárias.

De acordo com o Manual de Auditoria, o PAINT tem por finalidade o planejamento anual das ações de controle a serem desenvolvidas no âmbito da Auditoria Interna do CFQ, bem como auditoria externa nos CRQs, a qual subsidiará nos procedimentos de contabilização, no planejamento estratégico, processos licitatórios, contratos, gestão de pessoas, gestão de patrimônio, na elaboração das peças contábeis.

Processos Auditáveis

Processos auditáveis são processos de trabalho existente no CFQ e CRQs e identificados pela Auditoria Interna, como passíveis de serem auditados. As áreas a serem auditadas estão definidas em anexo.

III. DA EQUIPE DE AUDITORIA

1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador
2. Leonardo Nunes Ferreira – contador
3. Valconi Martins de Moura – contador
4. Leandro Coelho – advogado
5. José Edson Santos Oliveira - contador
6. Diemes Batista – apoio
7. Diva Costa – contadora - apoio

IV. CRONOGRAMA

CRONOGRAMA/CUSTO DAS AUDITORIAS/CARGA HORÁRIA - 2019/2020

MÊS ANO	PERÍODO AUDITORIA	CONSELHO REGIONAL	DATA VIAGEM	RETORNO VIAGEM	CARGA HORÁRIA POR AUDITOR	CARGA HORÁRIA TOTAL	EQUIPE DE AUDITORIA	CUSTO ESTIMADO	CARGA HORÁRIA PARA EMISSÃO DO RELATÓRIO	STATUS
SETEMBRO 2019	02 A 04/09/2019	CRQ IX (PR)	01/09/2019	01/01/2019	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	OK
SETEMBRO 2019	09 A 11/09/2019	CRQ XIX (PB)	08/09/2019	11/09/2019	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	OK
OUTUBRO 2019	30/09 A 02/10/2019	CRQ VIII (SE)	29/09/2019	02/10/2019	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	OK
DEZEMBRO 2019	02 A 06/12/2019	CRQ III (RJ)	01/12/2019	06/12/2019	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	OK
JANEIRO 2020	27 A 30/01/2020	CRQ VII (BA)	26/01/2020	30/01/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
FEVEREIRO 2020	17 A 19/02/2020	CRQ VI (PA)	16/02/2020	19/02/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
MARÇO 2020	16 A 20/03/2020	CRQ IV (SP)	15/03/2020	20/03/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
ABRIL 2020	27 A 30/04/2020	CRQ XVII (SC)	26/04/2020	01/05/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
MAIO 2020	04 A 05/05/2020	CRQ XVIII (PI)	03/05/2020	05/05/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
MAIO 2020	06 A 08/05/2020	CRQ X (CE)	05/05/2020	09/05/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
MAIO 2020	25 A 27/05/2020	CRQ XI (MA)	24/05/2020	28/05/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
JUNHO 2020	01 A 03/06/2020	CRQ XV (RN)	29/05/2020	04/06/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
JUNHO 2020	22 A 24/06/2020	CRQ XVI (MT)	21/06/2020	24/06/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
JULHO 2020	01 A 03/07/2020	CRQ XII (GO)	30/06/2020	03/07/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
JULHO 2020	27 A 29/07/2020	CRQ I (PE)	26/07/2020	30/07/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
AGOSTO 2020	10 A 12/08/2020	CRQ XVII (AL)	09/08/2020	13/08/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
SETEMBRO 2020	02 A 04/09/2020	CRQ XXI - (ES)	01/09/2020	05/09/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
OUTUBRO 2020	05 A 07/10/2020	CRQ IX (PR)	04/10/2020	08/10/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
NOVEMBRO 2020	16 A 18/11/2020	CRQ XIX (PB)	15/11/2020	18/11/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	
DEZEMBRO 2020	14 A 16/12/2020	CRQ VIII (SE)	13/12/2020	16/12/2020	24 HORAS	96 HORAS	1. Vilmar Augusto de Medeiros – contador 2. Leonardo Nunes Ferreira – contador 3. Valconi Martins de Moura – contador 4. Leandro Coelho – advogado	R$ 17.325,00	64 HORAS	

V. CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS NECESSÁRIOS PARA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS:

Conhecimentos relativo à atuação da Auditoria Interna:

- ✓ Aplicação dos procedimentos de Auditoria, tais como, testes de observância e substantivos;
- ✓ Normas relativas à elaboração do parecer sobre a formalização da Prestação de Contas Anual e Demonstrações contábeis

Conhecimentos relativos à gestão orçamentária:

- ✓ Execução das Receitas e Despesa

Conhecimentos relativos à gestão financeira:

- ✓ Formalização e legalidade dos processos de concessão, aplicação e prestação de contas de suprimentos de fundos;
- ✓ Formalização legal dos Convênios.
- ✓ Aplicação dos recursos oriundos de Convênios;
- ✓ Formalização dos processos de pagamentos, bem como verificar as fases da despesa, empenho, liquidação e pagamento da despesa.

Conhecimentos relativos à gestão patrimonial:

- ✓ Normas relativas à elaboração de Inventários Físicos;
- ✓ Controle físico dos bens;
- ✓ Utilização dos bens e responsabilização dos danos causados por imperícia, imprudência e negligência;
- ✓ Normas relativas à utilização de transportes;
- ✓ Sistemas e procedimentos de conservação e utilização da frota de veículos;
- ✓ Procedimentos de incorporação (licitação) e alienação de bens, móveis e imóveis do patrimônio;
- ✓ Sistemas e procedimentos relativos à movimentação de bens em
- ✓ Almoxarifado.

Conhecimentos relativos à gestão contábil:

- ✓ Normas relativas à contabilização dos atos e fatos contábeis;
- ✓ Conciliação das contas contábeis;
- ✓ Análise e interpretação dos indicadores financeiros e orçamentários.

Conhecimentos relativos à gestão de recursos humanos:

- ✓ Condução de concurso público;
- ✓ Formalização dos atos de contratação, afastamento e cessão;
- ✓ Regularidade dos pagamentos referentes a benefícios e gratificações;
- ✓ Exatidão dos cálculos gerados pelo sistema corporativo;
- ✓ Formalização processual e aplicação de recursos em processos de concessão de diárias e passagens;
- ✓ Normas relativas à rescisão contratual e processos de sindicância.

Conhecimentos relativos à gestão de suprimentos de bens e serviços:

- ✓ Normas relativas à formalização e condução dos processos licitatórios;
- ✓ Normas relativas à dispensa e inexigibilidade de licitação;
- ✓ Normas relativas à formalização dos contratos;
- ✓ Normas relativas à execução de contratos e convênios.
- ✓ Pronunciamentos exarados pelo Tribunal de Contas da União.

Conhecimentos relativos à legislação básica:

- ✓ Lei nº 2.800/1956; Lei nº 8.666/93; Lei nº 4.320/64; Decreto-Lei nº 200/67; Instrução Normativa 1.234/2012; Resolução Normativa nº 272/2018; Resolução Normativa nº 279/2018; Instrução Normativa nº 62/2010; Normas Brasileiras de Contabilidade Pública (NBCT16).

Art. 2º Esta portaria entra em vigor nesta data.

Brasília, 15 de janeiro de 2020.

JOSÉ DE RIBAMAR OLIVEIRA FILHO
Presidente

Anexo

PAINT CFQ 2019 2020.xlsx

PLANEJAMENTO DE AUDITORIA – CFQ/CRQs

Conselho: Conselho Regional de Química do Estado de - CRQ	
Período de Análise : Exercício de 2018 e janeiro a	
Preparado por: XXXX	Data:
Aprovado por: YYYYY	Data:
Este formulário documenta o processo de planejamento do trabalho de auditoria, sendo o seu preenchimento obrigatório em cada trabalho. Outrossim, vale salientar que para desenvolver o processo de planejamento faz-se necessário conjugar todas as informações disponíveis sobre o auditado. Observação: este plano deve ser revisado sempre que necessário.	

1 - Tipo de Auditoria: Auditoria de xxxxxxxxxx
Esse tipo de auditoria visa emitir opinião com vistas a

2 – Equipe Operacional	
Controller: XXXXXXXXXXX	
Auditor: ZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZ	
Equipe de Campo	
Nome/Função	**Tarefas a desempenhar**
Auditor: ZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZ	Aplicação dos programas de auditoria A1 a A7.
Controller: XXXXXXXXXX	
Contador xxxxxxxxxx	
Advogado xxxxxxxxxx	Aplicação do programa de auditoria B1 a B8.

3 – Reuniões de Planejamento
DATAS DAS REUNIÕES/MEMBROS PRESENTES 09/09/2019 – Vilmar - Leonardo - Leandro e Valconi (Fazer ata - Foram identificados os objetivos e abrangência dos trabalhos, equipe técnica e período de auditoria.....)

4 – Programação de Visitas		
Especificação dos trabalhos	**Datas**	**Quantidade de Horas**
Trabalhos Intermediários ou de interim:	Não Aplicável	
Acompanhamento do inventário	Não Aplicável	
Trabalho de campo:	21 a 25/07/2019	40 Hs

5 – Contatos junto ao auditado	
Nome	**Cargo/Função/Telefone**

6 – Responsáveis pelo atendimento às solicitações de auditoria	
Nome	**Cargo/Função/Telefone**

7 – Observações relativas a outras auditorias
(examinar relatórios de auditorias realizadas na Entidade).

8 – Aspectos especiais de ordem contábil, fiscal, operacional, etc. que pelos efeitos requeiram atenção
(analisar balancetes mensais, relatórios e todas informações possíveis)

9 - Assuntos que exigem consultas a especialistas (externos ou internos)

10 – Outros itens de verificação

11 – Orçamento de horas/Cronograma de trabalho				
Data	Item/análise	Início	Fim	Q/hora
21/07/2019	Reunião de abertura	08:00	10:00	2
	Solicitação de documentos	10:00	12:00	2
	Execução PA - 01	14:00	18:00	4
22/07/2019	Execução PA - 01	08:00	18:00	8
23/07/2019				4
24/07/2019				4
25/07/2019				4
				2
	Reunião de encerramento	16:00	18:00	2

12 - Custo da Auditoria

Quantidade total de horas trabalhdas	80
Custo das passagens: R$_____	
Custo de diárias: R$_____	
Custo total: R$_____	

Preparado por: XXXX

(NOME/ASSINATURA)

Aprovado por: YYYYY

(NOME/ASSINATURA)