



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL

DE ATIVIDADES DE

AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO DE 2013



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

SUMÁRIO

1	Apresentação	01
2	A Instituição	02
3	Auditoria Interna	03
4	Fatores considerados no PAINT	04
5	Proposta orçamentária para 2013	05
6	Áreas de atuação	07
7	Métodos a serem aplicados	07
8	Ações de capacitação e treinamento	08
9	Programação de férias	08
10	Considerações finais	09

ANEXO I	Ações de Auditoria Interna previstas e seus objetivos.
ANEXO II	Ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento da atividade de auditoria interna.
ANEXO III	Calendário de horas



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO AUDITORIA INTERNA

ANEXO I DA RESOLUÇÃO Nº 37/2013-CUn

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2013

1. APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Espírito Santo (UFES) foi criada por meio da Resolução nº. 02, de 26 de janeiro de 2004, do Conselho Universitário, com vinculação direta ao respectivo Conselho. De acordo com o Artigo 1º do seu Regimento Interno, a Auditoria Interna da Universidade Federal do Espírito Santo é o órgão responsável pela atividade de controle interno da Instituição e de assessoramento especial ao Reitor, vinculada ao Conselho Universitário.

Tem por finalidade assessorar, examinar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, visando a assegurar: a regularidade da administração orçamentária, financeira e patrimonial; a adequação e a regularidade das contas, bem como a eficiência e eficácia na aplicação dos recursos disponíveis, observando os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade; a racionalização e a execução das receitas e despesas de forma a garantir a aplicação regular e utilização racional dos recursos e bens disponíveis; o cumprimento das leis, normas e regulamentos, bem como a eficiência e a qualidade técnica dos controles contábeis, financeiros e patrimoniais e fornecer informações oportunas aos órgãos responsáveis pela administração, planejamento, orçamento e programação financeira da UFES, de forma a permitir o contínuo aperfeiçoamento das atividades.

O presente Plano de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2013 (PAINT/2013) foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa nº. 07, de 29 de dezembro de 2006, alterada pela Instrução Normativa nº. 09, de 14 de novembro de 2007, da Controladoria-Geral da União (CGU). Aborda os itens contidos no Art. 2º da Instrução Normativa nº. 01, de 3 de janeiro de 2007, da Secretaria Federal de Controle, e em consonância com o §2º do Art. 15 do Decreto nº. 3.591, de 6 de setembro de 2000, *in verbis*: “A unidade de auditoria interna apresentará ao órgão ou à unidade de controle interno a que estiver jurisdicionada, para efeito de integração das ações de controle, seu plano de trabalho do exercício seguinte”.

O PAINT/2013 tem por escopo a realização de auditorias em setores que englobam as áreas orçamentária, financeira, de recursos humanos, de patrimônio, de suprimento de bens e serviços e de licitações e contratos, na Universidade Federal do Espírito Santo e suas unidades descentralizadas, em cumprimento ao que estabelece a Instrução Normativa CGU/PR nº. 01, de 03 de janeiro de 2007, bem como às normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela UFES.

Na avaliação da Auditoria Interna, as áreas indicadas no PAINT, além das áreas correlacionadas às referendadas, constituem-se em áreas de risco relevante.

No decorrer do exercício, outras áreas poderão ser incluídas a ser objeto de auditoria.

Os principais objetivos pretendidos com a execução do PAINT/2013 são: avaliar a eficiência e adequação dos controles internos administrativos; avaliar a integralidade e confiabilidade das informações e registros efetuados; e verificar a correta aplicação da legislação, normas e regulamentos atinentes ao Setor Público. Além de apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, em não havendo, implantá-los.

2. A INSTITUIÇÃO

A Universidade Federal do Espírito Santo foi fundada em 05 de maio de 1954, e federalizada por meio da Lei nº. 3.868, de 30 de janeiro de 1961, e tem como missão: “Gerar avanços científicos, tecnológicos, artísticos e culturais, por meio do ensino, da pesquisa e da extensão, produzindo e socializando conhecimento para formar cidadãos com capacidade de implementar soluções que



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO AUDITORIA INTERNA

promovam o desenvolvimento humano sustentável.” (Plano de Desenvolvimento Institucional, 2010-2014).

De acordo com seu Estatuto, a Universidade Federal do Espírito Santo tem sua administração distribuída nos níveis Superior e Centros.

A Administração Superior será exercida pelos seguintes órgãos:

- Conselho Universitário
- Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão
- Conselho de Curadores
- Reitoria.

Os Centros de Ensino são os seguintes:

- Centro de Artes
- Centro de Ciências Agrárias
- Centro de Ciências Exatas
- Centro de Ciências Humanas e Naturais
- Centro de Ciências Jurídicas e Econômicas
- Centro de Ciências da Saúde
- Centro de Educação
- Centro de Educação Física e Desportos
- Centro Tecnológico
- Centro Universitário Norte do Espírito Santo.

Possui cinco unidades gestoras executoras:

- 153046 – Universidade Federal do Espírito Santo (UFES);
- 153047 – Hospital Universitário “Cassiano Antonio Moraes” (HUCAM);
- 153048 – Restaurante Central (RC);
- 153049 – Centro Universitário do Norte do Estado (CEUNES);
- 153050 – Centro de Ciências Agrárias (CCA).

3. AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Espírito Santo (UFES) foi criada por meio da Resolução nº. 02, de 26 de janeiro de 2004, do Conselho Universitário, com vinculação direta ao respectivo Conselho. De acordo com o Artigo 1º do seu Regimento Interno, a Auditoria Interna da Universidade Federal do Espírito Santo é o órgão responsável pela atividade de controle interno da Instituição e de assessoramento especial ao Reitor, vinculada ao Conselho Universitário.

Tem por finalidade assessorar, examinar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, visando a assegurar: a regularidade da administração orçamentária, financeira e patrimonial; a adequação e a regularidade das contas, bem como a eficiência e eficácia na aplicação dos recursos disponíveis, observando os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade; a racionalização e a execução das receitas e despesas de forma a garantir a aplicação regular e utilização racional dos recursos e bens disponíveis; o cumprimento das leis, normas e regulamentos, bem como a eficiência e a qualidade técnica dos controles contábeis, financeiros e patrimoniais e fornecer informações oportunas aos órgãos responsáveis pela administração, planejamento, orçamento e programação financeira da UFES, de forma a permitir o contínuo aperfeiçoamento das atividades.

O quadro funcional, atualmente, é composto pelos seguintes servidores:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

CPF	NOME	CARGO/FUNÇÃO	FORMAÇÃO
093.289.887-48	Débora Ceciliotti Barcelos	Auditor	Bacharel em Direito/ Pós Graduação em Direito Público
120.845.807-81	Fabiana Santana Minchio	Assistente em Administração	Bacharel em Enfermagem.
073.080.587-51	Fabiana Venturini Rossoni	Assistente em Administração	Bacharel em Ciências Contábeis/Pós Graduação em Controle da Administração Pública e Auditoria de Negócios.
096.942.877-40	Juliana Cruz Alves	Auditor	Bacharel em Direito/ Pós Graduação em Direito Público
574.985.207-53	Santinha Maria Girardi Gottlieb	Contador/Chefe da AUDIN	Bacharel em Ciências Contábeis/Pós Graduação em Controle da Administração Pública e Contabilidade Gerencial.

4. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT

O PAINT/2013, foi elaborado com base nas normas editadas pela Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União, e nas normas internas de procedimentos e diretrizes adotados pela instituição.

O PAINT/2013 abrange o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2013, e para o cálculo das horas foi considerado o quantitativo atual de servidores, sendo um chefe da auditoria, dois técnicos e dois assistentes de apoio, todos com regime de trabalho de 08 (oito) horas diárias.

Nas horas destinadas a cada ação está incluso o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, coleta e análise de dados aplicados por meio de métodos de amostragem, leitura e interpretação da legislação pertinente. Abrange, ainda, a elaboração das solicitações de auditoria, dos registros das constatações de auditoria, das notas de auditoria e dos relatórios com os achados positivos e negativos de auditoria, e as devidas recomendações.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos não programados, tais como: trabalhos especiais, atendimento ao Tribunal de Contas da União e Controladoria-Geral da União, aos Conselhos Superiores e às demandas oriundas do Reitor e demais órgãos da Instituição.

A Auditoria Interna prestará assistência durante as auditorias realizadas nas unidades da UFES, tanto pela Controladoria-Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações e determinações efetuadas e informando seus resultados aos órgãos competentes.

5. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA PARA 2013

O orçamento da Instituição está dividido entre a Universidade Federal do Espírito Santo, Unidade Orçamentária 26234, no valor de R\$ 555.454.758,00 (quinhentos e cinquenta e cinco milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil setecentos e cinquenta e oito reais) e Hospital Universitário "Cassiano Antonio Moraes", Unidade Orçamentária 26364, no valor de R\$ 89.275.057 (oitenta e nove milhões, duzentos e setenta e cinco mil e cinquenta e sete reais).

A proposta orçamentária anual prevista para a UFES no exercício de 2013 visando a atender à manutenção de toda a infraestrutura da Instituição é do montante de R\$ 555.454.758,00 (quinhentos e cinquenta e cinco milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil setecentos e cinquenta e oito reais), na qual serão distribuídos os valores previstos nos limites orçamentários PLOA-2013 nos programas e



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

ações governamentais, considerando as metas previstas no Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, para serem desenvolvidas por meio do plano de ação institucional, conforme tabela a seguir:

R\$ 1,00

26234 – UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA PREVISTA PARA 2013		555.454.758
Programa 0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União		122.010.680
Ação 0181	Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis	122.010.680
Programa 2030 Educação Básica		6.561.035
Ação 20RJ	Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica.	6.561.035
Programa 2032 Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão.		129.119.423
Ação 20GK	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	13.616.074
Ação 20RK	Funcionamento Instituições Federais de Ensino Superior	79.156.404
Ação 4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	15.890.075
Ação 6328	Universidade Aberta e a Distância	516.200
Ação 8282	Reestruturação e Expansão das Instituições Federais de Ensino Superior.	19.940.670
Programa 2109 Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação		297.763.620
Ação 00MO	Contribuição à Entidades Nacionais Representativas de Educação e Ensino	100.000
Ação 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais.	51.466.538
Ação 2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados, Militares e seus Dependentes.	5.484.158
Ação 2010	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares	288.000
Ação 2011	Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares.	114.288
Ação 2012	Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares.	10.644.000
Ação 20TP	Pagamento de Pessoal Ativo da União	228.804.136
Ação 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação.	862.500

R\$ 1,00

26374 – HOSPITAL UNIVERITÁRIO “CASSIANO ANTONIO MORAES” PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA PREVISTA PARA 2013		89.275.057
Programa 0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União		7.660.900
Ação 0181	Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis	7.660.900
Programa 2032 Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão		6.969.487
Ação 20RX	Reestruturação e Modernização de Instituições Hospitalares	728.979
Ação 4086	Funcionamento e Gestão de Instituições Hospitalares Federais	6.240.508
Programa 2109 Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação		74.644.670
Ação 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	11.999.970
Ação 2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes.	1.257.316
Ação 2010	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares	96.000
Ação 2011	Auxílio-transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares.	65.496
Ação 2012	Auxílio-alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares.	3.276.000
Ação 20TP	Pagamento de Pessoal Ativo da União	57.949.888

6. ÁREAS DE ATUAÇÃO

O mapa de planejamento dos trabalhos de auditoria foi pautado nos seguintes fatores: efetivo de pessoal lotado na Auditoria Interna, necessidades da Instituição, materialidade do volume de recursos, criticidade quanto à existência de controles e relevância de determinada atividade às finalidades da Instituição, conforme detalhadas no Anexo II.

Desta forma, os trabalhos de avaliação/acompanhamento em 2013 abrangerão os seguintes itens:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO AUDITORIA INTERNA

01. Atuação do TCU:
02. Atuação da CGU
03. Elaboração do PAINT
04. Elaboração do RAINIT
05. Prestação de Contas Anual – Parecer
06. Transferências Realizadas – Fundações de Apoio
07. Convênios de Receita
08. Movimentação de Pessoas – Cessão de Servidores
09. Programa de Assistência Estudantil
10. Processos Licitatórios
11. Contratos
12. Almoarifado
13. Gestão do Patrimônio Imobiliário

7. MÉTODOS A SEREM APLICADOS

Será aplicado o método de amostragem nas ações cujo universo de processos seja significativo, em função da necessidade de obtenção de informações em tempo hábil, efetivo de recursos disponíveis, nível de treinamento da atual equipe técnica e abrangência das áreas de exame comparadas ao tempo necessário para execução das atividades. Dessa forma, por meio da compilação de feriados, recessos e férias, chega-se ao universo de horas disponíveis para execução dos trabalhos previstos conforme previsto no Anexo IV.

8. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO

Visando atingir seus objetivos, a equipe técnica deve passar por constante processo de capacitação, realizando cursos e participando de seminários e encontros destinados ao fortalecimento do controle interno. Nesse sentido, pretende-se, em 2013, viabilizar a participação dos servidores nos seguintes cursos, dentre outros:

- Fórum Nacional de Auditores Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação: a participação neste Fórum é de grande valia para o fortalecimento da Auditoria Interna, na medida em que propicia a troca de experiências entre os Auditores Internos das Instituições vinculadas ao Ministério da Educação, disseminando as melhores práticas, a busca pela uniformização de procedimentos, bem como fomenta o debate acerca do papel da Auditoria Interna nas Instituições, não apenas exercendo a atividade de controle e avaliação das ações administrativas, mas principalmente de assessoramento aos gestores;
- Aprimoramento técnico nas áreas de licitação, obras, contratos e gestão de pessoas, conforme a demanda de cursos disponíveis no decorrer do exercício;
- Aprimoramento na área de execução orçamentária, financeira e SIAFI, com participação na Semana de Administração Orçamentária e Financeira e de Contratações Públicas, promovida pela ESAF.

A escolha destes cursos e treinamentos justifica-se pelo fato de serem relacionados às atribuições de auditoria (Anexo III).



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

9. PROGRAMAÇÃO DE FÉRIAS

SERVIDOR	PERÍODO
Débora Ceciliotti Barcelos	13/02 a 22/02/2013 03/06 a 12/06/2013 18/11 a 27/11/2013
Fabiana Santana Minchio	08/07 a 17/07/2013 07/10 a 16/10/2013 05/11 a 14/11/2013
Fabiana Venturini Rossoni	08/07 a 27/07/2013 16/10 a 25/10/2013
Juliana Cruz Alves	25/01 a 08/02/2013 02/09 a 16/09/2013
Santinha Maria Girardi Gottlieb	07/01 a 16/01/2013 22/07 a 31/07/2013 02/10 a 11/10/2013

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Pretendemos implementar ações de controle sobre as áreas a serem auditadas, considerando planos, metas, objetivos, programas e políticas estabelecidos pela Entidade, buscando sempre a participação mais efetiva no fortalecimento da gestão e racionalização das ações de controle.

O acompanhamento previsto para o exercício de 2013 será efetivado por meio de análises com a apresentação de relatórios e pareceres contendo considerações e recomendações para a administração superior da Instituição.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de algum fator que prejudique a sua realização no período estipulado, tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos e congressos), atendimento ao Tribunal de Contas da União, à Controladoria-Geral da União e a solicitações da Administração Superior da UFES.

Diante da proposta elaborada, submetemos à análise prévia da CGU Regional/ES, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer suas recomendações.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

ANEXO I

I – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

Nº	Ação	Origem da Demanda	Riscos /Relevância	Objetivos	Escopo	Cronograma	Conhecimentos	Local
01	Atuação do TCU	TCU	Risco: Descumprimento das recomendações e determinações dos órgãos de controle. Relevância: A implementação das determinações garante à Instituição a melhoria dos processos operacionais e aderência a legislação, contribuindo para a melhoria na aplicação dos recursos públicos. É de total relevância, pois visa corrigir falhas que possam causar sanções aos responsáveis no julgamento das contas.	Aferir e informar o atendimento às diligências, recomendações, determinações e solicitações emanadas do TCU.	Verificar o efetivo cumprimento das determinações e recomendações do TCU. Acompanhar tempestivamente a implementação das determinações/recomendações junto aos setores envolvidos;	Janeiro a Dezembro	Observação às Normas Vigentes e Funcionamento da UFES	AUDIN



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

02	Atuação da CGU	CGU	<p>Risco: pela ausência de atendimento pelo setor competente das recomendações do órgão de controle interno.</p> <p>Relevância: As recomendações da CGU é um importante instrumento de melhoria dos processos operacionais, de aderência as normas legais e contribui para a melhoria na aplicação dos recursos públicos.</p>	Assegurar o cumprimento das recomendações emanadas pelo órgão de controle interno, garantindo a aderência à legislação de modo a evitar sanções aos responsáveis no caso de não cumprimento pela Instituição.	Acompanhar e dar assistência necessárias aos auditores externos. Auxiliar os gestores na busca de soluções em relação às falhas apontadas.	Janeiro a Dezembro	Observação às Normas Vigentes e Funcionamento da UFES	AUDIN
03	Elaboração do PAINT 2014	CGU	<p>Risco: não planejar corretamente as atividades a serem executadas, na escolha de áreas menos relevantes em detrimento de outras mais significativas.</p> <p>Relevância: A elaboração do PAINT é importante pois permite ao gestor e a CGU acompanhar as ações programadas pela AUDIN.</p>	Planejar as ações das atividades de auditoria a serem desenvolvidas no exercício de 2014, em cumprimento a legislação pertinente, em especial a IN nº 07/2006 e nº 01/2007. ambas da CGU.	Dar ciência ao órgão de controle interno das atividades programadas para 2014.	10 dias/outubro	IN /SFC nº 01/2007 IN /CGU nº 07/2006 IN/CGU nº 09/2007	AUDIN



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

04	Elaboração do RAINT	CGU	<p>Risco: A não elaboração do RAINT prejudica a avaliação dos trabalhos realizados. Relatório elaborado sem a devida clareza e objetividade, dificulta o entendimento da real situação em que se encontra a Instituição.</p> <p>Relevância: Para o administrador público é um importante instrumento auxiliar de gestão, na medida em que pode ajudar a Entidade, proporcionando-lhe informações, análises e recomendações facilitando o processo de gestão.</p>	Apresentar o resultado dos trabalhos executados pela Auditoria Interna no exercício de 2013.	Relatar os trabalhos realizados em 2013, conforme a programação constante do PAINT, bem como o acompanhamento preventivo ou assessoramento à gestão ocorridos no período.	Janeiro	IN /SFC nº 01/2007 IN/CGU nº 07/2006 IN/CGU nº 09/2008	AUDIN
05	Prestação de Contas Anual	TCU/CGU	<p>Risco: Rejeição da prestação de contas pelo não cumprimento das normas na organização e apresentação do processo de prestação de contas.</p> <p>Relevância: é um item relevante de avaliação</p>	Acompanhar a elaboração, analisar e emitir o respectivo parecer sobre a Prestação de Contas Anual.	Verificar se a Prestação de Contas está em conformidade com as normas legais referente as contas de 2012.	Fevereiro e março	Decisões e Instruções Normativas do TCU e Normas da CGU	AUDIN PROPLAN PROAD



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

			considerado ser o documento que torna público o trabalho desenvolvido pela Gestão durante o exercício.					
06	Transferências Realizadas - Fundações de Apoio	CGU	Risco: Possível descumprimento de cláusulas contratuais, falha ou ausência de fiscalização na execução dos contratos. Relevância: evitar que haja descumprimento de cláusulas contratuais que venha acarretar prejuízo a Instituição.	Avaliar a gestão dos contratos firmados com as fundações de apoio no que tange aos controles existentes, verificando a execução e situação das prestações de contas.	Os exames serão realizados por amostragem aleatória verificando os aspectos da legalidade, economicidade e boas práticas na fiscalização e regularidade dos contratos.	Abril e Novembro	Lei 8958/1994 Dec.7423/2010 SIAFI SICONV Resol. da UFES	AUDIN DCC
07	Convênios de Receita	AUDIN	Risco: Improriedades na execução dos convênios firmados, bem como pela inconsistência dos saldos prejudicando a consolidação do BGU. Relevância: A formalização e a execução dos Convênios firmados pela	Disponer de informações sobre os recursos oriundos de convênios. Verificar a legalidade, execução e prestação de contas, identificando descumprimento	Exames por amostragem aleatória dos convênios firmados, verificando a formalização dos processos e a adequação à legislação pertinente, principalmente quanto a prestação de contas.	Julho	Dec.6170/2007 Dec. 7641/2011 SIAFI SICONV	AUDIN DCC



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

			Instituição devem ser cuidadosamente acompanhadas, de modo a diminuir a possibilidade de incorreções e/ou atos de impropriedades ou irregularidades.	aos seus termos e à legislação.				
08	Movimentação de Pessoas-Cessão de Servidores	AUDIN	Risco: Descumprimento da legislação quanto a cessão de servidores. Relevância: assegurar a adequação de rotinas à legislação pertinente e ainda, evitar o dispêndio de recursos públicos com reembolsos irregulares.	Atestar a correta condução dos processos de cessão de servidores quanto a legalidade, prazos e reembolso.	Serão examinados 100% dos processos de cessão, verificando os controles quanto a publicidade, prazos e se os reembolsos estão sendo feitos de forma correta e tempestiva.	Março	Lei 8112/90 Dec.4493/2002 Dec.4050/2011 Dec.4587/2003 SIAPE	AUDIN DGP DCF
09	Programa de Assistência Estudantil	AUDIN	Risco: Concessão indevida de auxílio a alunos que não atendam os critérios legais ou deixar de conceder a quem de direito. Relevância: a concessão de auxílio aos estudantes carentes se constitui em importante contribuição	Verificar a legalidade do ato de concessão de auxílios e benefícios aos alunos cadastrados no Programa de Assistência Estudantil, tais como: alimentação, moradia, transporte,	Os exames serão realizados por amostragem de acordo com o auxílio ou benefício concedido, levando em conta a materialidade.	Junho	Dec.7234/2010 Normas Internas/ UFES	AUDIN PROGEPAES



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

			para a permanência e a melhoria da taxa de sucesso da graduação.	material de consumo.				
10	Processos Licitatórios	CGU/ AUDIN	Risco: Impropriedade na condução do procedimento licitatório, ocasionando inadequada utilização dos recursos públicos. Relevância: É considerada a área mais relevante pelos riscos envolvidos e principalmente pela aplicação do volume de recursos da Instituição.	Verificar o atendimento à legislação pertinente, bem como avaliar a eficiência e eficácia na aplicação dos recursos públicos envolvidos.	Acompanhamento tempestivo dos principais processos licitatórios realizados pela Instituição, em todas as modalidades, através da análise documental, verificando a formalização dos mesmos e a adequação dos certames à legislação vigente. No caso da modalidade de dispensa de licitação será dada ênfase aos processos de contratação de Fundações de Apoio, que serão examinados por amostragem, escolhidos conforme os critérios de materialidade e relevância.	Maio e Outubro	Lei 8.666/93 Lei 10.520/02 LC 123/06 Dec. 3.555/00 Dec. 5.450/05 Dec. 5.504/05 Dec. 3.391/01 Lei 8.897/95 IN 02/2008-SLTI	UFES HUCAM CCA CEUNES RU



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

11	Contratos	AUDIN	<p>Risco: Preços contratados incompatíveis com os de mercado; prestação de serviços de baixa qualidade e falta de fiscalização na execução do contrato.</p> <p>Relevância: por envolver grande volume de recursos do orçamento, bem como verificar a existência de controle internos, principalmente quanto à fiscalização.</p>	Comprovar a observância da correta formalização, execução e fiscalização dos contratos, principalmente aos com objeto de terceirização de serviços.	Os exames serão realizados por amostragem, verificando os aspectos da legalidade, economicidade, boas práticas na fiscalização e regularidade na execução dos contratos.	Agosto e Dezembro	Lei 8.666/93 IN 02/2008-SLTI e demais legislações correlatas	UFES HUCAM CCA CEUNES RU
12	Almoxarifado	AUDIN	<p>Risco: Impropropriedades nas rotinas pela falta de controle, má conservação, armazenamento inadequado, extravios, estoques indevidos e vencidos.</p> <p>Relevância: Por englobar os insumos que dão suporte à realização das atividades diárias da Instituição.</p>	Avaliar o gerenciamento de estoque e mecanismo de controle utilizado a gestão do Almoxarifado visando à guarda e conservação bem como as condições físicas dos materiais estocados. Verificar se o estoque físico está de acordo com o RMA e com a escrituração contábil.	Examinar os controles internos de registro de estoque de entrada e saída de materiais. Verificar a forma de armazenamento dos materiais e condições ambientais. Inspeção física dos materiais estocados, no Almoxarifado do Centro de Ciências Agrárias situado em Alegre.	Fevereiro	IN nº 205/1988 Dec. 200/67 Normas Internas	CCA



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

13	Gestão do Patrimônio Imobiliário	CGU	<p>Risco: Ausência de um controle efetivo sobre os bens imóveis da Instituição.</p> <p>Relevância: Confiabilidade do sistema patrimonial e avaliação dos controles internos quanto ao registro no SPIUnet e manutenção dos bens imóveis.</p>	Verificar a consistência e aderência dos controles internos, registro dos imóveis no SPIUnet, gastos com a manutenção dos bens imobiliários.	Examinar os registros dos bens imóveis bem como o controle dos gastos com a manutenção dos mesmos.	Setembro	DL 9760/1946 Lei 9636/1998 IN nº 205/1988 IN e ON da SPU	UFES HUCAM CCA CEUNES RU
14	Assessoramento e Orientações	Gabinete do Reitor e Unidades Gestoras	<p>Risco: As ações de assessoramento e orientação visam diminuir a possibilidade de atos de impropriedades ou irregularidades contribuindo para a melhoria da gestão.</p> <p>Relevância: assegurar a adequação dos atos de gestão à legislação pertinente.</p>	Assessorar o Gestor no desempenho de suas funções, auxiliando na tomada de decisão.	Assessorar a Administração Superior fornecendo análises, apreciações, pareceres, recomendações e informações acerca de matérias pertinentes à Gestão da Entidade. Participação em reuniões, diligências, eventos e em qualquer demanda quando solicitado.	Janeiro a Dezembro	Normas internas da UFES e legislação pertinente	AUDIN

Vitória 26 de fevereiro de 2013

Santinha M.^a Girardi Gottlieb
Chefe da Auditoria Interna - UFES
Contadora - SIAPE 0294532



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

ANEXO II

AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA				
Ações de Capacitação	Justificativa	Detalhamento	Período	Nº de servidores
Participação no FONAI/MEC, realizado pela Associação FONAI-MEC	Aprimorar os conhecimentos, visto que o FONAI é um instrumento de fortalecimento da Auditoria Interna, na medida em que propicia a troca de experiências entre os Auditores Internos das Instituições vinculadas ao MEC, disseminando as melhores práticas, bu	Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Vinculadas ao MEC, com participação da CGU e TCU.	Maio e Outubro	01 servidor
Treinamento e Reciclagem de aprendizado	Aprimoramento técnico nas áreas de licitação, obras, fiscalização de contratos, SIAFI Gerencial, Gestão de Pessoas e outras específicas	Cursos teórico-práticos ofertados por instituição pública ou privada, fora ou dentro do Estado, presencial ou à distância	No decorrer do exercício de 2013.	04 servidores
Treinamento e Reciclagem de aprendizado	Aprimorar conhecimentos específicos na área de execução orçamentária e financeira, aprimorando habilidades de navegação no sistema SIAFI	Semana Orçamentária e Financeira da ESAF	No decorrer do exercício de 2013.	4 servidores
Fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna	Reestruturação da Auditoria.	Planejamento e aperfeiçoamento dos papeis de trabalho e "check list".	Janeiro	5 servidores
Vitória, 07 de dezembro de 2012				
Santinha Mº Girrudi Gottlieb				
Chefe da Auditoria Interna				
Contadora - SIAPE 294532				



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

Anexo III

Calendário de horas

Janeiro		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
terça-feira	1	FERIADO				
quarta-feira	2	8	8	8	8	8
quinta-feira	3	8	8	8	8	8
sexta-feira	4	8	8	8	8	8
sábado	5	0	0	0	0	0
domingo	6	0	0	0	0	0
segunda-feira	7	8	8	8	8	0
terça-feira	8	8	8	8	8	0
quarta-feira	9	8	8	8	8	0
quinta-feira	10	8	8	8	8	0
sexta-feira	11	8	8	8	8	0
sábado	12	0	0	0	0	0
domingo	13	0	0	0	0	0
segunda-feira	14	8	8	8	8	0
terça-feira	15	8	8	8	8	0
quarta-feira	16	8	8	8	8	0

Fevereiro		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
sexta-feira	1	8	8	8	0	8
sábado	2	0	0	0	0	0
domingo	3	0	0	0	0	0
segunda-feira	4	8	8	8	0	8
terça-feira	5	8	8	8	0	8
quarta-feira	6	8	8	8	0	8
quinta-feira	7	8	8	8	0	8
sexta-feira	8	8	8	8	0	8
sábado	9	0	0	0	0	0
domingo	10	0	0	0	0	0
segunda-feira	11	8	8	8	8	8
terça-feira	12	FERIADO				
quarta-feira	13	0	8	8	8	8
quinta-feira	14	0	8	8	8	8
sexta-feira	15	0	8	8	8	8
sábado	16	0	0	0	0	0



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

quinta-feira	17	8	8	8	8	8
sexta-feira	18	8	8	8	8	8
sábado	19	0	0	0	0	0
domingo	20	0	0	0	0	0
segunda-feira	21	8	8	8	8	8
terça-feira	22	8	8	8	8	8
quarta-feira	23	8	8	8	8	8
quinta-feira	24	8	8	8	8	8
sexta-feira	25	8	8	8	0	8
sábado	26	0	0	0	0	0
domingo	27	0	0	0	0	0
segunda-feira	28	8	8	8	0	8
terça-feira	29	8	8	8	0	8
quarta-feira	30	8	8	8	0	8
quinta-feira	31	8	8	8	0	8
Total		176	176	176	136	112

domingo	17	0	0	0	0	0
segunda-feira	18	0	8	8	8	8
terça-feira	19	0	8	8	8	8
quarta-feira	20	0	8	8	8	8
quinta-feira	21	0	8	8	8	8
sexta-feira	22	0	8	8	8	8
sábado	23	0	0	0	0	0
domingo	24	0	0	0	0	0
segunda-feira	25	8	8	8	8	8
terça-feira	26	8	8	8	8	8
quarta-feira	27	8	8	8	8	8
quinta-feira	28	8	8	8	8	8
Total		88	152	152	104	152



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

Março		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
sexta-feira	1	8	8	8	8	8
sábado	2	0	0	0	0	0
domingo	3	0	0	0	0	0
segunda-feira	4	8	8	8	8	8
terça-feira	5	8	8	8	8	8
quarta-feira	6	8	8	8	8	8
quinta-feira	7	8	8	8	8	8
sexta-feira	8	8	8	8	8	8
sábado	9	0	0	0	0	0
domingo	10	0	0	0	0	0
segunda-feira	11	8	8	8	8	8
terça-feira	12	8	8	8	8	8
quarta-feira	13	8	8	8	8	8
quinta-feira	14	8	8	8	8	8
sexta-feira	15	8	8	8	8	8
sábado	16	0	0	0	0	0
domingo	17	0	0	0	0	0
segunda-feira	18	8	8	8	8	8
terça-feira	19	8	8	8	8	8
quarta-feira	20	8	8	8	8	8
quinta-feira	21	8	8	8	8	8

Abril		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
segunda-feira	1	8	8	8	8	8
terça-feira	2	8	8	8	8	8
quarta-feira	3	8	8	8	8	8
quinta-feira	4	8	8	8	8	8
sexta-feira	5	8	8	8	8	8
sábado	6	0	0	0	0	0
domingo	7	0	0	0	0	0
segunda-feira	8	8	8	8	8	8
terça-feira	9	8	8	8	8	8
quarta-feira	10	8	8	8	8	8
quinta-feira	11	8	8	8	8	8
sexta-feira	12	8	8	8	8	8
sábado	13	0	0	0	0	0
domingo	14	0	0	0	0	0
segunda-feira	15	8	8	8	8	8
terça-feira	16	8	8	8	8	8
quarta-feira	17	8	8	8	8	8
quinta-feira	18	8	8	8	8	8
sexta-feira	19	8	8	8	8	8
sábado	20	0	0	0	0	0
domingo	21	0	0	0	0	0



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

sexta-feira	22	8	8	8	8	8
sábado	23	0	0	0	0	0
domingo	24	0	0	0	0	0
segunda-feira	25	8	8	8	8	8
terça-feira	26	8	8	8	8	8
quarta-feira	27	8	8	8	8	8
quinta-feira	28	8	8	8	8	8
sexta-feira	29	FERIADO				
sábado	30	0	0	0	0	0
domingo	31	0	0	0	0	0
Total	160	160	160	160	160	

segunda-feira	22	8	8	8	8	8
terça-feira	23	8	8	8	8	8
quarta-feira	24	8	8	8	8	8
quinta-feira	25	8	8	8	8	8
sexta-feira	26	8	8	8	8	8
sábado	27	0	0	0	0	0
domingo	28	0	0	0	0	0
segunda-feira	29	8	8	8	8	8
terça-feira	30	8	8	8	8	8
Total		176	176	176	176	176



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

Maio		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
quarta-feira	1	FERIADO				
quinta-feira	2	8	8	8	8	8
sexta-feira	3	8	8	8	8	8
sábado	4	0	0	0	0	0
domingo	5	0	0	0	0	0
segunda-feira	6	8	8	8	8	8
terça-feira	7	8	8	8	8	8
quarta-feira	8	8	8	8	8	8
quinta-feira	9	8	8	8	8	8
sexta-feira	10	8	8	8	8	8
sábado	11	0	0	0	0	0
domingo	12	0	0	0	0	0
segunda-feira	13	8	8	8	8	8
terça-feira	14	8	8	8	8	8
quarta-feira	15	8	8	8	8	8
quinta-feira	16	8	8	8	8	8
sexta-feira	17	8	8	8	8	8
sábado	18	0	0	0	0	0
domingo	19	0	0	0	0	0
segunda-feira	20	8	8	8	8	8
terça-feira	21	8	8	8	8	8

Junho		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
sábado	1	0	0	0	0	0
domingo	2	0	0	0	0	0
segunda-feira	3	0	8	8	8	8
terça-feira	4	0	8	8	8	8
quarta-feira	5	0	8	8	8	8
quinta-feira	6	0	8	8	8	8
sexta-feira	7	0	8	8	8	8
sábado	8	0	0	0	0	0
domingo	9	0	0	0	0	0
segunda-feira	10	0	8	8	8	8
terça-feira	11	0	8	8	8	8
quarta-feira	12	0	8	8	8	8
quinta-feira	13	8	8	8	8	8
sexta-feira	14	8	8	8	8	8
sábado	15	0	0	0	0	0
domingo	16	0	0	0	0	0
segunda-feira	17	8	8	8	8	8
terça-feira	18	8	8	8	8	8
quarta-feira	19	8	8	8	8	8
quinta-feira	20	8	8	8	8	8
sexta-feira	21	8	8	8	8	8



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

quarta-feira	22	8	8	8	8	8
quinta-feira	23	FERIADO				
sexta-feira	24	8	8	8	8	8
sábado	25	0	0	0	0	0
domingo	26	0	0	0	0	0
segunda-feira	27	8	8	8	8	8
terça-feira	28	8	8	8	8	8
quarta-feira	29	8	8	8	8	8
quinta-feira	30	FERIADO				
sexta-feira	31	8	8	8	8	8
Total		160	160	160	160	160

sábado	22	0	0	0	0	0
domingo	23	0	0	0	0	0
segunda-feira	24	8	8	8	8	8
terça-feira	25	8	8	8	8	8
quarta-feira	26	8	8	8	8	8
quinta-feira	27	8	8	8	8	8
sexta-feira	28	8	8	8	8	8
sábado	29	0	0	0	0	0
domingo	30	0	0	0	0	0
Total		96	160	160	160	160



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA

Julho		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
segunda-feira	1	8	8	8	8	8
terça-feira	2	8	8	8	8	8
quarta-feira	3	8	8	8	8	8
quinta-feira	4	8	8	8	8	8
sexta-feira	5	8	8	8	8	8
sábado	6	0	0	0	0	0
domingo	7	0	0	0	0	0
segunda-feira	8	8	0	0	8	8
terça-feira	9	8	0	0	8	8
quarta-feira	10	8	0	0	8	8
quinta-feira	11	8	0	0	8	8
sexta-feira	12	8	0	0	8	8
sábado	13	0	0	0	0	0
domingo	14	0	0	0	0	0
segunda-feira	15	8	0	0	8	8
terça-feira	16	8	0	0	8	8
quarta-feira	17	8	0	0	8	8
quinta-feira	18	8	8	0	8	8
sexta-feira	19	8	8	0	8	8
sábado	20	0	0	0	0	0
domingo	21	0	0	0	0	0

Agosto		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
quinta-feira	1	8	8	8	8	8
sexta-feira	2	8	8	8	8	8
sábado	3	0	0	0	0	0
domingo	4	0	0	0	0	0
segunda-feira	5	8	8	8	8	8
terça-feira	6	8	8	8	8	8
quarta-feira	7	8	8	8	8	8
quinta-feira	8	8	8	8	8	8
sexta-feira	9	8	8	8	8	8
sábado	10	0	0	0	0	0
domingo	11	0	0	0	0	0
segunda-feira	12	8	8	8	8	8
terça-feira	13	8	8	8	8	8
quarta-feira	14	8	8	8	8	8
quinta-feira	15	8	8	8	8	8
sexta-feira	16	8	8	8	8	8
sábado	17	0	0	0	0	0
domingo	18	0	0	0	0	0
segunda-feira	19	8	8	8	8	8
terça-feira	20	8	8	8	8	8
quarta-feira	21	8	8	8	8	8



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

segunda-feira	22	8	8	0	8	0
terça-feira	23	8	8	0	8	0
quarta-feira	24	8	8	0	8	0
quinta-feira	25	8	8	0	8	0
sexta-feira	26	8	8	0	8	0
sábado	27	0	0	0	0	0
domingo	28	0	0	0	0	0
segunda-feira	29	8	8	8	8	0
terça-feira	30	8	8	8	8	0
quarta-feira	31	8	8	8	8	0
Total		184	120	64	184	120

quinta-feira	22	8	8	8	8	8
sexta-feira	23	8	8	8	8	8
sábado	24	0	0	0	0	0
domingo	25	0	0	0	0	0
segunda-feira	26	8	8	8	8	8
terça-feira	27	8	8	8	8	8
quarta-feira	28	8	8	8	8	8
quinta-feira	29	8	8	8	8	8
sexta-feira	30	8	8	8	8	8
sábado	31	0	0	0	0	0
Total		176	176	176	176	176

Setembro		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
domingo	1	0	0	0	0	0
segunda-feira	2	8	8	8	0	8
terça-feira	3	8	8	8	0	8
quarta-feira	4	8	8	8	0	8
quinta-feira	5	8	8	8	0	8
sexta-feira	6	8	8	8	0	8
sábado	7	0	0	0	0	0
domingo	8	0	0	0	0	0
segunda-feira	9	8	8	8	0	8

Outubro		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
terça-feira	1	8	8	8	8	8
quarta-feira	2	8	8	8	8	0
quinta-feira	3	8	8	8	8	0
sexta-feira	4	8	8	8	8	0
sábado	5	0	0	0	0	0
domingo	6	0	0	0	0	0
segunda-feira	7	8	0	8	8	0
terça-feira	8	8	0	8	8	0
quarta-feira	9	8	0	8	8	0



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

terça-feira	10	8	8	8	0	8
quarta-feira	11	8	8	8	0	8
quinta-feira	12	8	8	8	0	8
sexta-feira	13	8	8	8	0	8
sábado	14	0	0	0	0	0
domingo	15	0	0	0	0	0
segunda-feira	16	8	8	8	0	8
terça-feira	17	8	8	8	8	8
quarta-feira	18	8	8	8	8	8
quinta-feira	19	8	8	8	8	8
sexta-feira	20	8	8	8	8	8
sábado	21	0	0	0	0	0
domingo	22	0	0	0	0	0
segunda-feira	23	8	8	8	8	8
terça-feira	24	8	8	8	8	8
quarta-feira	25	8	8	8	8	8
quinta-feira	26	8	8	8	8	8
sexta-feira	27	8	8	8	8	8
sábado	28	0	0	0	0	0
domingo	29	0	0	0	0	0
segunda-feira	30	8	8	8	8	8
Total		168	168	168	80	168

quinta-feira	10	8	0	8	8	0
sexta-feira	11	8	0	8	8	0
sábado	12	0	0	0	0	0
domingo	13	0	0	0	0	0
segunda-feira	14	8	0	8	8	8
terça-feira	15	8	0	8	8	8
quarta-feira	16	8	0	0	8	8
quinta-feira	17	8	8	0	8	8
sexta-feira	18	8	8	0	8	8
sábado	19	0	0	0	0	0
domingo	20	0	0	0	0	0
segunda-feira	21	8	8	0	8	8
terça-feira	22	8	8	0	8	8
quarta-feira	23	8	8	0	8	8
quinta-feira	24	8	8	0	8	8
sexta-feira	25	8	8	0	8	8
sábado	26	0	0	0	0	0
domingo	27	0	0	0	0	0
segunda-feira	28	FERIADO				
terça-feira	29	8	8	8	8	8
quarta-feira	30	8	8	8	8	8
quinta-feira	31	8	8	8	8	8



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

Total	176	112	112	168	168
--------------	------------	------------	------------	------------	------------

Novembro		Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
sexta-feira	1	8	8	8	8	8
sábado	2	0	0	0	0	0
domingo	3	0	0	0	0	0
segunda-feira	4	8	8	8	8	8
terça-feira	5	8	0	8	8	8
quarta-feira	6	8	0	8	8	8
quinta-feira	7	8	0	8	8	8
sexta-feira	8	8	0	8	8	8
sábado	9	0	0	0	0	0
domingo	10	0	0	0	0	0
segunda-feira	11	8	0	8	8	8
terça-feira	12	8	0	8	8	8
quarta-feira	13	8	0	8	8	8
quinta-feira	14	8	0	8	8	8
sexta-feira	15	FERIADO				
sábado	16	0	0	0	0	0
domingo	17	0	0	0	0	0
segunda-feira	18	0	8	8	8	8
terça-feira	19	0	8	8	8	8

Dezembro		Debora	Fabina M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
domingo	1	0	0	0	0	0
segunda-feira	2	8	8	8	8	8
terça-feira	3	8	8	8	8	8
quarta-feira	4	8	8	8	8	8
quinta-feira	5	8	8	8	8	8
sexta-feira	6	8	8	8	8	8
sábado	7	0	0	0	0	0
domingo	8	0	0	0	0	0
segunda-feira	9	8	8	8	8	8
terça-feira	10	8	8	8	8	8
quarta-feira	11	8	8	8	8	8
quinta-feira	12	8	8	8	8	8
sexta-feira	13	8	8	8	8	8
sábado	14	0	0	0	0	0
domingo	15	0	0	0	0	0
segunda-feira	16	8	8	8	8	8
terça-feira	17	8	8	8	8	8
quarta-feira	18	8	8	8	8	8
quinta-feira	19	8	8	8	8	8



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

quarta-feira	20	0	8	8	8	8
quinta-feira	21	0	8	8	8	8
sexta-feira	22	0	8	8	8	8
sábado	23	0	0	0	0	0
domingo	24	0	0	0	0	0
segunda-feira	25	0	8	8	8	8
terça-feira	26	0	8	8	8	8
quarta-feira	27	0	8	8	8	8
quinta-feira	28	8	8	8	8	8
sexta-feira	29	8	8	8	8	8
sábado	30	0	0	0	0	0
Total		96	96	160	160	160

sexta-feira	20	8	8	8	8	8
sábado	21	0	0	0	0	0
domingo	22	0	0	0	0	0
segunda-feira	23	8	8	8	8	8
terça-feira	24	8	8	8	8	8
quarta-feira	25	FERIADO				
quinta-feira	26	8	8	8	8	8
sexta-feira	27	8	8	8	8	8
sábado	28	0	0	0	0	0
domingo	29	0	0	0	0	0
segunda-feira	30	8	8	8	8	8
terça-feira	31	8	8	8	8	8
Total		168	168	168	168	168

	Debora	Fabiana M.	Fabiana V.	Juliana	Santinha
Janeiro	176	176	176	136	112
Fevereiro	88	152	152	104	152
Março	160	160	160	160	160
Abril	176	176	176	176	176
Maiο	160	160	160	160	160
Junho	96	160	160	160	160



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA INTERNA**

Julho	184	120	64	184	120
Agosto	176	176	176	176	176
Setembro	168	168	168	80	168
Outubro	176	112	112	176	112
Novembro	96	96	160	160	160
Dezembro	168	168	168	168	168
Total	1824	1824	1832	1840	1824

Total de horas trabalhadas:	9144
--	------

Vitória, 07 de dezembro de 2012

Santinha Ma. Girardi Gottlieb
Chefe da Auditoria Interna
Contadora - SIAPE 294532