



CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO RIO GRANDE DO SUL - CREA-RS
SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL - ÓRGÃO DE FISCALIZAÇÃO DA ENGENHARIA E DA AGRONOMIA
Rua São Luís, 77 – Santana | Porto Alegre (RS) | CEP 90620-170 | Fone: 51 3320.2100
www.crea-rs.org.br



TIPO DE PROCESSO:
AUDITORIA INTERNA - EXECUÇÃO

Versão: 01 (09/2021)	POP TP: Auditoria Interna - Execução	Resp.: Marcus Ferron (AUDI)	Pag.1
----------------------	---	-----------------------------	-------



DESCRIÇÃO DO TIPO DE PROCESSO

Nome do Tipo de Processo: AUDITORIA INTERNA - EXECUÇÃO

Descrição: Tipo de Processo a ser utilizado para formalizar a execução de cada escopo do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT).

Base Legal:

- Lei nº 4320, de 17 de março de 1964.
- Decreto-lei nº 200, de 25 de fevereiro de 1967.
- Constituição Federal de 1988.
- Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.
- Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.
- Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001.
- Instrução Normativa SFCI nº 01, de 6 de abril de 2001.
- Decreto nº 4.304, de 16 de julho de 2002.
- Resolução CFC nº 986/2003 - NBC TI 01 – Da Auditoria Interna.
- Lei Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009.
- Critérios Gerais de Controle Interno na Administração Pública (TCU), de 17 de julho de 2009.
- Resolução CFC nº 1.329/2011 – Da Auditoria Interna.
- Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011.
- Decreto nº 7724, de 16 de maio de 2012.
- Lei nº 12.813, de 16 de maio de 2013.
- Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015.
- Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016.
- Instrução Normativa CGU nº 3, de 9 de junho de 2017.
- Decreto Nº 9.203, de 22 de novembro de 2017.
- Instrução Normativa CGU nº 8, de 6 de dezembro de 2017.
- Portaria-SEGECEX Nº 2, de 22 de janeiro de 2018.
- Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018.
- Acórdão nº 1925/2019-TCU-Plenário.
- Instrução Normativa CGU nº 13, de 6 de maio de 2020.

Nível de Acesso: Restrito

- Base Legal: Lei 12.527/2011 (art. 7º, § 3º) – Documentos Preparatórios.

Titular do processo: Unidade Administrativa AUDI

INFORMAÇÕES IMPORTANTES / INSTRUÇÕES INICIAIS

Finalidade:

- O referido processo tem por finalidade auxiliar a unidade administrativa Auditoria Interna (AUDI) na oficialização, registro e formalização da fase de **EXECUÇÃO**, por item do escopo, do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT).

Versão: 01 (09/2021)	POP TP: Auditoria Interna - Execução	Resp.: Marcus Ferron (AUDI)	Pag.2
----------------------	--------------------------------------	-----------------------------	-------



- Também será por meio deste Tipo de Processo que a unidade AUDI fará o registro e formalização da etapa de **MONITORAMENTO** do referido item do escopo.

Fase de Execução do PAINT:

- Momento em que serão realizados testes, por meio da ampla utilização de técnicas, de coleta e de análise de dados para fins de elaboração dos achados de auditoria. Os achados, que deverão estar devidamente fundamentados nas evidências, possibilitarão a emissão de opinião por parte da unidade de Auditoria Interna (AUDI) sobre o objeto auditado, atendendo aos objetivos estabelecidos inicialmente para o trabalho de auditoria.
- Nesse momento, dependendo das técnicas de auditoria definidas na etapa de planejamento, haverá uma maior atuação da equipe *in loco*, ou seja, nas dependências do CREA-RS. Parte daí a referência comumente atribuída a essa etapa como “trabalhos de campo”, também chamada de “fase de condução da auditoria” ou de “execução do trabalho de auditoria”, para cujo sucesso é fundamental a boa comunicação entre auditores e auditados.

Período de execução: Não mensurado, poderá transcender o período do PAINT.

Quem poderá iniciar este tipo de Processo: A unidade administrativa Auditoria Interna (AUDI)

Quando iniciar a execução: Após a aprovação do PAINT.

PADRÃO OPERACIONAL DE PROCEDIMENTO (POP)

PASSO A PASSO PARA INICIAR O PROCESSO:

1º Passo: Iniciar processo Relacionado:

- No Processo “AUDI: AUDITORIA INTERNA – PLANEJAMENTO”:
 - Manter selecionado o nº do Processo;
 - Clicar no ícone “**Iniciar Processo Relacionado**”;
 - O SEI abrirá uma tela onde deverá ser escolhido o Tipo de Processo a ser relacionado ao principal. Clicar em “**AUDI: AUDITORIA INTERNA – EXECUÇÃO**”
 - Na “**Especificação**” descreva: Execução escopo nº xx PAINT/xxxx (ano)

Obs.: Deverá ser aberto um Tipo de Processo “**AUDI: Auditoria Interna – Execução**” para cada item de escopo do PAINT.

O Sistema abrirá a tela do processo novo, AUDI: Auditoria Interna – Execução, onde poderá ser iniciada a execução do mesmo.

2º Passo: Incluir Tipo de Documento Interno: “**SOLICITAÇÃO**”

Na “**Especificação**” descrever brevemente o escopo.

Destinatários: Área(s) responsável(is)

- No documento deverá constar:
 - A descrição do escopo da auditoria interna;

Versão: 01 (09/2021)	POP TP: Auditoria Interna - Execução	Resp.: Marcus Ferron (AUDI)	Pag.3
----------------------	--------------------------------------	-----------------------------	-------



- A devida solicitação de manifestação à unidade administrativa pertinente;
- O prazo de resposta.

3º Passo: Enviar o processo à unidade administrativa responsável pela resposta.

UNIDADE ADMINISTRATIVA RESPONSÁVEL PELA RESPOSTA

4º Passo: A unidade administrativa deverá analisar o solicitado e responder incluindo no processo o tipo de documento interno adequado à resposta (exemplos: “RESPOSTA”, “JUSTIFICATIVA”, “RELATÓRIO”, outro).

- No documento deverá constar:
 - A manifestação da unidade administrativa sobre o escopo da auditoria interna, relatando as ações para mitigar ou evitar o(s) risco(s);
 - Indicação do prazo possível para a efetivação da(s) ação(ões) estabelecida(s).
- A área poderá incluir outros documentos, internos e externos, no decorrer do processo a fim de complementar a resposta.

5º Passo: Enviar o processo à unidade administrativa **Auditoria Interna (AUDI)**.

UNIDADE AUDITORIA INTERNA (AUDI)

- Se houver a necessidade de solicitar novos esclarecimentos/justificativas, a AUDI o fará até que se esgotem as possibilidades, conforme 2º e 3º passo.

6º Passo: Incluir Tipo de Documento Interno: “**Nota de Auditoria**”

Na “**Especificação**” mencionar o nº da Nota de Auditoria e o respectivo assunto.

Interessados: Presidência; Área(s) responsável(is); Auditoria Interna.

Destinatários: PRES (Presidência)

- A Nota de Auditoria deverá conter:
 - a identificação do achado/apontamento;
 - a indicação de resposta da unidade responsável;
 - a ação para mitigar ou evitar o(s) risco(s) a ser adotada, indicada pela unidade administrativa responsável e o prazo indicado por ela; ou, se já tiver sido sanado/regularizado, o relato da unidade.
 - A AUDI poderá recomendar a adoção de algum procedimento interno para sanar/regularizar o achado/apontamento.

7º Passo: Enviar o processo à unidade administrativa **PRESIDÊNCIA (PRES)**.

Versão: 01 (09/2021)	POP TP: Auditoria Interna - Execução	Resp.: Marcus Ferron (AUDI)	Pag.4
----------------------	--------------------------------------	-----------------------------	-------



UNIDADE PRESIDÊNCIA (PRES)

8º Passo: A Presidência responderá à Nota de Auditoria no processo utilizando um tipo de documento adequado (exemplos: “DESPACHO”, “AUTORIZAÇÃO”, “RESPOSTA”, outro)

9º Passo: Enviar o processo à unidade administrativa **Auditoria Interna (AUDI)**.

UNIDADE AUDITORIA INTERNA (AUDI)

10º Passo: Conforme resposta da Presidência, a AUDI tomará as providências para atender a determinação da alta administração.

- A AUDI poderá encaminhar a deliberação da presidência à(s) área(s) responsável(is) para providências; ou
- A AUDI poderá monitorar a execução do escopo dos trabalhos da auditoria interna; ou
- A AUDI poderá concluir o processo, se a demanda já tiver sido sanada/regularizada.

11º Passo: Conclusão do processo.

- A AUDI concluirá o processo na unidade incluindo o Tipo de Documento “**TERMO DE CONCLUSÃO DE PROCESSO ELETRÔNICO**”.
 - A AUDI incluirá no escopo do PAINT do próximo exercício o resultado da execução do escopo.
 - A AUDI incluirá no Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINI do exercício auditado o resultado da execução do escopo.