



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

PAINT 2019
Plano Anual de Auditoria Interna



INSTITUTO FEDERAL
Espírito Santo

Sumário

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	4
APRESENTAÇÃO.....	5
DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES.....	7
CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2019.....	8
AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2019.....	9
AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....	10
CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NA REITORIA EM 2019.....	12
DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT 2019.....	15
ANEXO I – MATRIZ DE RISCO.....	27

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo

Denominação abreviada: Ifes

Natureza Jurídica: Autarquia

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Técnico e Tecnológico

Código CNAE: 854

Telefones/Fax de contato: (27) 3357-7546

Página da Internet: <http://www.ifes.edu.br>

CNPJ: 10.838.653/0001-06

Endereço: Av Rio Branco, 50 - Bairro Santa Lúcia, Vitória/ES CEP 29.056-260.

Unidade de Auditoria Interna - AUDIN

Contatos: auditoria@ifes.edu.br - Tel (27) 3357-7546

Vinculação Hierárquica: Conselho Superior do IFES

Integrantes:

Auditor-Chefe

Abdo Dias da Silva Neto

Auditores

Cintia Petri

Líssia Pignaton de Oliveira

Apoio Administrativo

Fatimih da Eira Carreiro

APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo - Ifes, possui a Reitoria e 22 campi em funcionamento: Alegre, Aracruz, Barra de São Francisco, Centro Serrano, Cachoeiro de Itapemirim, Cariacica, Colatina, Guarapari, Ibatiba, Itapina, Linhares, Montanha, Nova Venécia, Piúma, Santa Teresa, São Mateus, Serra, Venda Nova do Imigrante, Viana (campus avançado), Vila Velha, Vitória e Cefor (Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância).

A Auditoria Interna é responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do Ifes e prestar apoio, dentro de suas especificidades no âmbito da Instituição, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente, além de avaliar a governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos da gestão.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2019, foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria Geral da União, em seus artigos 2º ao 8º, e com a Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, sendo consideradas as recomendações/determinações dos Órgãos de Controle Interno e Externo da União e da própria auditoria interna do Ifes e do seu Regulamento Interno aprovado pela Resolução Ifes CS nº 17/2015.

O PAINT representa o dimensionamento de toda a extensão das atividades a serem executadas, além de possibilitar o adequado direcionamento dos trabalhos, a fim de alcançar os objetivos pretendidos.

O objetivo do Plano é contribuir com a administração na busca de resultados satisfatórios quanto à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão do Instituto Federal do Espírito Santo, amparados na legislação vigente.

O PAINT/2019 abrange o período de 01/01/2019 à 31/12/2019. Para o cálculo das horas, consideraremos o quantitativo de 04 (quatro) servidores na Reitoria, sendo 01 chefe da Auditoria Interna, 02 Auditores e 01 Assistente em Administração, com as seguintes cargas horárias de trabalho semanal:

Auditor-chefe: 40 horas semanais

Auditor A: 40 horas semanais

Auditor B: 30 horas semanais

Apoio Administrativo: 20 horas semanais

Ressalta-se que a jornada de trabalho do auditor B e do apoio administrativo encontram-se reduzidas com vencimentos proporcionais conforme possibilidade prevista em legislação vigente.

Nas horas destinadas a cada ação está incluso o tempo necessário para o planejamento e desenvolvimento dos trabalhos de auditoria, comunicação dos resultados à alta Administração da unidade auditada e monitoramento das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG).

No decorrer do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em virtude de alguns fatores internos e externos não programados, tais como: alteração no quadro de servidores que compõem a equipe da UAIG, solicitações de auditoria interna não previstas no PAINT, qualificação, parecer de Tomada de Contas Especial, assessoramento da Gestão, dentre outros.

As atividades de Auditoria Interna previstas neste plano serão executadas pela equipe da Auditoria Interna do Ifes de acordo com os itens 84 a 92 da Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União.

Caso haja, no decorrer da execução do PAINT, alguma mudança significativa que impacte o planejamento inicial será necessário o encaminhamento para aprovação da alta administração e pelo Conselho Superior.

DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo (IFES), constituída por meio de seu Estatuto (aprovado pelo Ato nº 11 de 1º de dezembro de 2009 da Reitoria, publicado no D.O.U., de 28 de janeiro de 2010, seção 1, páginas 22 a 24), é o setor técnico responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como propor medidas para racionalizar as ações de controle e desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto e está vinculado ao Conselho Superior do IFES de acordo com o art. 1º de seu Regimento Geral, em conformidade com o art. 15, § 3º, do Decreto no 3.591/2000 alterado pelo Decreto no 4.304/2002.

A Auditoria Interna constitui-se em um conjunto de procedimentos, tecnicamente normatizados, que funciona por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para os desvios gerenciais da entidade à qual está vinculada, com o objetivo de assegurar:

I - o fortalecimento da gestão, por meio de auditoria, na busca da comprovação da legalidade e da legitimidade dos atos e fatos administrativos e na avaliação dos resultados, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional contábil e de pessoal do IFES; agregando valor ao gerenciamento da ação governamental, pelo acompanhamento do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual; da execução dos programas de governo e dos orçamentos da União, no âmbito da entidade;

II - a racionalização das ações de controle para eliminar as atividades de auditoria em duplicidade, nos órgãos que integram o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e possibilitar a geração de novas atividades de auditoria que preencham lacunas por meio de pauta de ações articuladas, com o intuito de racionalizar a utilização dos recursos humanos e materiais disponíveis;

III - a busca pelo fiel cumprimento das leis, normas e regulamentos, bem como dos controles administrativos, contábeis, orçamentários, financeiros e patrimoniais da instituição; e

IV - a prestação de apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal no fornecimento periódico de informações sobre os resultados dos trabalhos realizados e no atendimento das solicitações de trabalhos específicos.

CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2019

Pelo fato de o Ifes não ter concluído a implantação da Gestão de Riscos caberá à Unidade de Auditoria Interna (Audin) avaliar – através da utilização da Auditoria Baseada em Riscos – ABR – a probabilidade de haver risco nas áreas, objetivando a priorização dos processos a serem auditados. Como poderá ser observado no âmbito da Unidade, as ações a serem executadas no exercício de 2019 foram extraídas dos resultados da aplicação da Matriz de Risco com a valoração nos macroprocessos obtendo os resultados através das médias, segundo informações apresentadas pelos campi e reitoria, conforme documento em anexo (anexo I). Somando-se a isso, com a publicação da IN CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, também compõe as ações de auditoria a elaboração do programa de gestão e melhoria da qualidade (PGMQ).

A equipe de auditoria relacionou dentre os setores existentes os macroprocessos em uma Matriz de Risco (Anexo I), e nela foram atribuídas notas (1, 2 ou 3) conforme critérios objetivos de relevância, materialidade e criticidade. Tal procedimento, que foi replicado em cada unidade, possibilitou o diagnóstico, bem como a hierarquização de temas em grau de importância que serão auditados no decorrer no ano de 2019.

Ainda compõem as ações de auditoria de aspecto permanente, quais sejam: elaboração do PAINT, do RAIN, Parecer da prestação de contas e Relatório de Gestão, atendimento aos órgãos de controle, planejamento dos trabalhos de auditoria, avaliação de controles internos, Plano de Providências Permanente e capacitação.

AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2019

Além das atividades permanentes da AUDIN, as ações de auditoria planejadas para o ano de 2019 foram definidas a partir do resultado da aplicação da Matriz de Risco e da Instrução Normativa CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, considerando a capacidade de trabalho da equipe da Audin.

A Matriz de Risco foi aplicada através de formulários com os gestores chave do Ifes, tais como Pró-Reitores, Diretores Gerais, entre outros, totalizando 34 respostas. Foi solicitado aos mesmos que respondessem, para cada macroprocesso, as 05 (cinco) perguntas listadas no Quadro 8, em relação à relevância, à materialidade e à criticidade do processo, atribuindo as notas conforme Quadro 7, quais sejam, grau máximo (3), grau médio (2) e grau mínimo (1), que significavam que quanto maior a nota, maior a necessidade de auditoria naquela área.

Posteriormente, foram calculadas as médias das notas, que oscilou entre 1,8 e 2,6, conforme observa-se no Anexo I, resultando na escolha por esta Audin de 04 (quatro) temas que ficaram entre as maiores médias, quais sejam: Remoções (média 2,2), Diárias e Passagens (média 2,6), Processos Seletivos e Matrículas (média 2,4) e Projetos de Extensão (média 2,6).

Dessa forma, segue um quadro demonstrativo dos temas escolhidos e da previsão de horas dispensadas para cada tema durante o ano de 2019.

Quadro 1 – Previsão de horas para cada Ação de Auditoria extraída da Matriz de Risco

Nº	AÇÕES	HORAS PREVISTAS
01	Remoção	800h
02	Diárias e Passagens	800h
03	Processos Seletivos e Matrículas	620h
04	Projetos de Extensão	620h

AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.

As capacitações previstas para 2019 incluem a participação dos auditores internos no 50º e/ou no 51º FONAI -TEC, realizados pela Associação Fonai-MEC, que engloba as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC, e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores internos da área da Educação.

Prevê-se também a participação no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), realizado pela Unamec, além de realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas (ex. área orçamentária, tecnologia da informação, etc.), que serão definidas de acordo com a previsão orçamentária contida neste Plano. Dar-se-á também pela leitura de livros técnicos; Diário Oficial da União; mensagens SIAFI, SIASG e SIAPE, dentre outros.

Abaixo, segue uma previsão de programação de cursos considerados relevantes para capacitação dos auditores da Audin. Há de se considerar também a possibilidade de participação de servidores em cursos de Pós Graduação Lato Senso e Stricto Senso e licença para capacitação.

Quadro 2 – Atividades de Capacitação

EIXO TEMÁTICO	Quantidade de servidores por evento	Horas previstas (por servidor)	Total de horas de capacitação
50º FONAI Tec ou 51º FONAI Tec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	02	24	48 horas
COBACI	03	24	72 horas
Capacitação nas áreas de atuação deste PAINT	04	32	128 horas
TOTAL GERAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO			248 horas

Orçamento da Auditoria Interna do Ifes

Para o exercício de 2019, considerando o quantitativo de 01 Auditor-chefe, 02 auditores e 01 apoio administrativo, estima-se um orçamento anual de R\$ 78.935,50 (setenta e oito mil, novecentos e trinta e cinco reais e cinquenta centavos), que poderá ser utilizado da seguinte forma:

Quadro 3 – Orçamento da Auditoria Interna para o ano de 2019.

DISCRIMINAÇÃO	QUANTIDADE (unidades)	Valor unitário estimado (média)	Total
Diárias	45	R\$ 267,90	R\$ 12.055,50
Passagens/adicional de deslocamento	18	R\$ 2.000,00	R\$ 36.000,00
Inscrição em eventos	09	R\$ 1.500,00	R\$ 13.500,00
Material de consumo	(variável)	(variável)	R\$ 2.380,00
Material Permanente	(variável)	(variável)	R\$ 15.000,00
TOTAL GERAL			R\$ 78.935,50

A quantidade de diárias foi calculada multiplicando a quantidade de inscrição em evento (09 - conforme Quadro 2) por uma média de 05 diárias para cada servidor por evento, totalizando 45.

A quantidade de passagens/adicional de deslocamento foi calculado multiplicando a quantidade de inscrição em evento (09 - conforme Quadro 2) por 2 (passagem de ida e passagem de volta), totalizando 18.

CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NA REITORIA EM 2019

Quadro 4 – Descrição, planejamento e cronograma das atividades previstas para 2019.

ATIVIDADES PREVISTAS		DESCRIÇÃO	FORÇA DE TRABALHO	PERÍODO	TEMPO (dias úteis) ¹	TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO
1	Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna - PPP	Verificar a efetividade das recomendações emitidas pela Audin junto aos auditados (Campi e Reitoria).	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Apoio	fevereiro/19 julho/19 e novembro/19	20	300 horas
2	Auditoria operacional – Remoção	Avaliação de Controles Internos em processos de remoção.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Apoio	março a maio/19	50	800 horas
3	Auditoria operacional – Diárias e Passagens	Avaliação objetiva quanto à rotina das concessões de diárias e passagens no âmbito da reitoria do Ifes.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Apoio	maio a julho/19	50	800 horas
4	Auditoria operacional – Processos Seletivos e Matrículas	Analisar editais e seus critérios de desempate. Verificar a conformidade e a operacionalidade dos Processos Seletivos e dos Registros Acadêmicos em relação à legislação aplicada.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Apoio	agosto e setembro/19	40	620 horas
5	Auditoria operacional – Projetos de Extensão	Examinar a adequação dos registros internos, verificar os controles internos, verificar o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente, constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área, visando corrigi-las e evitar reincidência.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Apoio	outubro e novembro/19	40	620 horas
6	Atividades	Emissão de Pareceres diversos, conforme demanda do	Auditor-chefe	janeiro a	20	634 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ATIVIDADES PREVISTAS		DESCRIÇÃO	FORÇA DE TRABALHO	PERÍODO	TEMPO (dias úteis) ¹	TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO
	Administrativas / Grupos de Trabalho / Atendimento de demandas do IFES	Instituto. Fortalecer os controles internos e atender as comunidades interna e externa.	Auditor A Auditor B Apoio	dezembro/19		
7	Relatório de Gestão	Auxílio na elaboração do Relatório de Gestão 2019	Auditor-chefe	janeiro a março/19	20	160 horas
8	Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à equipe de Auditores da CGU e TCU	Auditor-chefe Apoio	janeiro a dezembro/19	20	120 horas
9	Relatórios	Elaboração RAIN/2019	Auditor-chefe Apoio	dezembro/19	15	140 horas
10	Planejamento	Elaboração PAINT/2020	Auditor-chefe Apoio	setembro e outubro/19	20	180 horas
11	Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	Auditor-chefe Apoio	julho e agosto/19	20	180 horas
12	Elaboração de sistemática de Avaliação de Controles Interno, Gestão de Riscos e Governança/Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.	Aplicação de Questionário COSO. Busca de ferramentas para avaliar a qualidade dos serviços de auditoria prestados ao Ifes.	Auditor-chefe Apoio	janeiro a dezembro/19	32	276 horas
13	Reporte para a alta administração e o Conselho Superior	Elaboração de Relatório de desempenho periódico reportando a atuação da AUDIN e o cumprimento das ações previstas no PAINT.	Auditor-chefe	janeiro a dezembro/19	10	80 horas
14	Ações de Fortalecimento / Reserva Técnica	Palestras, reuniões / Demandas não planejadas	Auditor-chefe Auditor A	janeiro a dezembro/19	20	520 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ATIVIDADES PREVISTAS		DESCRIÇÃO	FORÇA DE TRABALHO	PERÍODO	TEMPO (dias úteis) ¹	TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO
			Auditor B Apoio			
15	Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Apoio	janeiro a dezembro/19	15	248 horas
16	Supervisão	Supervisão dos Trabalhos de Campo, revisão de relatórios	Auditor-chefe	janeiro a dezembro/19	30	224 horas
TOTAL GERAL DA FORÇA DE TRABALHO - AUDIN - 2019						5.902 horas

Quadro 4: Cronograma das atividades de auditoria para o ano de 2019. O cálculo dos dias úteis para 2019 foram de 249 dias úteis. Foram descontados 22 dias úteis referentes às férias de cada servidor, perfazendo um total de 227 dias úteis de trabalho por servidor. Para o exercício de 2019, o setor contará com a força de trabalho (cálculo “homem/hora”) de 4 servidores, sendo 1 auditor-chefe, 2 auditores e 1 apoio administrativo. Cujas jornadas diárias de trabalho serão, 8h para o auditor-chefe, 8h para o auditor A, 6h para auditor B e 4h para 1 apoio administrativo. Total de horas úteis de trabalho (descontando as férias): 1.816 horas para o auditor-chefe, 1.816 horas para o auditor A, 1.362 horas para o auditor B e 908 horas para 1 apoio administrativo. Todas as 16 atividades deste quadro estão detalhadas no Quadro 5 (abaixo).

(1) A coluna “TEMPO (dias úteis)” refere-se a quantidade de dias destinados à execução da atividade dentro do período previsto. Cada servidor, de acordo com suas atribuições, terá um tempo de trabalho específico para cada atividade. A carga horária de cada servidor destinada a cada atividade está discriminada no quadro de detalhamento das ações do PAINT/2019. A coluna do quadro “TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO” (homem-hora) é a soma das horas de todos os servidores do setor escalados para participar da referida atividade.

DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT 2019

Quadro 5 – Detalhamento das ações do PAINT 2019

ÁREA: TODAS AS ÁREAS AUDITADAS					
SUBÁREA: MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES - PPP					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
1	Verificar a efetividade das recomendações emitidas pela AUDIN junto aos auditados (Campi e Reitoria)	<p>Verificar o atendimento e o cumprimento das recomendações exaradas à Gestão durante os exercícios anteriores.</p> <p>Assessorar a gestão na implementação ou melhoria de seus controles internos e o seu acompanhamento frente as recomendações desta auditoria.</p> <p>Verificar se os controles internos foram fortalecidos após as recomendações realizadas pela AUDIN em seus relatórios de auditoria.</p>	<p>Verificar a aderência dos controles aos normativos vigentes; Verificar se houve a tramitação correta dos Relatórios de Auditoria dentro da Instituição.</p> <p>Verificar se houve cumprimento de prazos previstos e o percentual de atendimentos das recomendações expedidas pela Audin.</p> <p>Fazer visita in loco, quando for o caso para comprovar o atendimento ou não da recomendação;</p> <p>Verificar se estão sendo tomadas providências para sanar as irregularidades apontadas.</p>	<p>fevereiro/19</p> <p>julho/19</p> <p>novembro/19</p>	<p>Auditor-chefe: 30 horas Auditor A: 60 horas Auditor B: 40 horas Apoio: 30 horas Total: 160 horas Instrução Normativa CGU nº 24/2015</p> <p>Auditor-chefe: 30 horas Auditor A: 10 horas Auditor B: 10 horas Apoio: 30 horas Total: 80 horas Instrução Normativa CGU nº 24/2015</p> <p>Auditor-chefe: 20 horas Auditor A: 10 horas Auditor B: 10 horas Apoio: 20 horas Total: 60 horas Instrução Normativa CGU nº 24/2015</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: ESTRATÉGICA					
SUBAREA: REMOÇÃO					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
2	Auditoria operacional - Remoção	Avaliação de Controles Internos em processos de remoção.	O escopo dessa auditoria envolveu os seguintes elementos: a) Objetivo: operacional; b) Objeto de controle: atividade (processos remoção); c) Componente: atividades de controle. As atividades de controle consistem em políticas e procedimentos estabelecidos, e de fato executados, para atuar sobre os riscos e contribuir para que os objetivos da organização sejam alcançados dentro dos padrões estabelecidos. Setores envolvidos, Fluxos processuais, suporte de informação, relação de removidos, concursos internos e atendimento das normas.	março a maio/19	Auditor-chefe (supervisão): 40 horas Auditor A: 400 horas Auditor B: 300 horas Apoio: 60 horas Total: 800 horas *Auditor A ou B será o coordenador da ação.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: GABINETE REITORIA/CAMPI SUBAREA: DIÁRIAS E PASSAGENS					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
3	Auditoria operacional – Diárias e passagens.	Fazer uma avaliação objetiva quanto à rotina das concessões de diárias e passagens no âmbito da reitoria do Ifes.	Verificar o cumprimento das normas relacionadas, estrutura, fluxos procedimentais, atendimento de prazos entre outros aspectos referentes aos controles internos ligados ao tema.	maio julho/19	a Auditor-chefe (supervisão): 40 horas Auditor A: 400 horas Auditor B: 300 horas Apoio: 60 horas Total: 800 horas *Auditor A ou B será o coordenador da ação.

ÁREA: ENSINO					
SUBAREA: PROCESSOS SELETIVOS E MATRÍCULAS					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
4	Auditoria operacional – Processos Seletivos e Matrículas.	<p>Analisar Editais e seus critérios de desempate. Tem como objetivo também, verificar a conformidade e a operacionalidade dos Processos Seletivos e dos Registros Acadêmicos em relação à legislação aplicada.</p>	<p>A Auditoria nos Processos Seletivos e nos Registros Acadêmicos tem a finalidade de trabalhar com as seguintes questões:</p> <p>Verificar se os processos seletivos atendem ao critério de reserva mínima de 50% das vagas destinadas a estudantes que tenham cursado integralmente o ensino médio em escolas públicas, conforme estipulado na legislação;</p> <p>Analisar se o cálculo da renda bruta per capita dos alunos que ingressaram nas vagas reservadas a estudantes oriundos de famílias com renda igual ou inferior a 1,5 salário-mínimo atende a legislação;</p> <p>Verificar se existe acompanhamento e/ou controle das vagas a serem preenchidas através de processos seletivos complementares;</p>	agosto e setembro/19	<p>Auditor-chefe (supervisão): 20 horas</p> <p>Auditor A: 320 horas</p> <p>Auditor B: 240 horas</p> <p>Apoio: 40 horas</p> <p>Total: 620 horas</p> <p>*Auditor A ou B será o coordenador da ação.</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

			<p>Verificar se a Divisão de Registros Acadêmicos mantém algum sistema de banco de dados digital para consulta da documentação apresentada pelo aluno ingressante;</p> <p>Verificar se, na integralização da carga horária para a diplomação, foram consideradas todas as atividades previstas no Projeto Pedagógico do Curso – PPC (componentes curriculares obrigatórios e optativos, trabalho de conclusão de curso, estágio obrigatório, atividades complementares de graduação);</p>		
--	--	--	---	--	--

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: EXTENSÃO SUBAREA: AVALIAÇÃO					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
5	Projetos de Extensão	<p>O objetivo deste trabalho de auditoria é examinar a adequação dos registros internos, verificar os controles internos, verificar o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente, constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área, visando corrigi-las e evitar reincidência.</p>	<p>Verificar se existe participação da comunidade externa nos projetos de extensão.</p> <p>Verificar o monitoramento e acompanhamento das atividades dos bolsistas, do controle efetivo das cargas horárias desenvolvidas, e dos relatórios emitidos pelos alunos bolsistas.</p> <p>Verificar o funcionamento do módulo específico em funcionamento dentro do SIGA para o controle e gerenciamento das atividades extensionistas.</p> <p>Verificar se a distribuição de projetos abrange todos os campi do IFES.</p>	outubro e novembro/19	<p>Auditor-chefe (supervisão): 20 horas</p> <p>Auditor A: 320 horas</p> <p>Auditor B: 240 horas</p> <p>Apoio: 40 horas</p> <p>Total: 620 horas</p> <p>*Auditor A ou B será o coordenador da ação.</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
6	Fortalecer os controles internos e atender a comunidade interna e externa.	Fortalecer os controles internos do setor de auditoria	Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da Audin; Participar de debates, grupos de trabalho e fóruns que envolvem a Audin; Realizar pesquisa de Avaliação de Controles Internos; Atender telefonemas, redigir e-mail etc.	janeiro a dezembro/19	Auditor-chefe: 160 horas Auditor A: 56 horas Auditor B: 22 horas Apoio: 396 horas Total: 634 horas

ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
7	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual da Instituição.	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal (CGU e TCU)	Preencher os formulários do relatório de gestão sob responsabilidade da AUDIN; Emitir parecer conclusivo da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas/2016, quando necessário, conforme previsões em normativos TCU (a publicar)	janeiro a março/19	Auditor-chefe: 160 horas Total: 160 horas Conhecimento do Sistema SIAFI; Lei Nº 4.320/64; IN TCU 63/2010, Portaria TCU nº 123/2011; Decisão Normativa-Tcu Nº 154, de 19 de outubro de 2016 e demais Portarias de Orientações - TCU/CGU

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
8	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em diligências no Ifes	Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes no atendimento a equipe de auditores na Instituição e auxiliar na implementação das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria da CGU e TCU	<p>a Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação efetiva.</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento;</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes na compilação do Plano de Providências Permanentes – PPP/CGU com as respostas encaminhadas pelos setores responsáveis pela implementação.</p>	janeiro a dezembro/19	<p>Auditor-chefe: 80 horas</p> <p>Apoio: 40 horas</p> <p>Total: 120 horas</p> <p>Conhecimento dos Sistemas SIAFI, SIASG, SCDP e IN nº 01/2001-SFC, Relatório de Auditoria CGU.</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
9	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2019.	Descrever as ações de auditoria interna realizadas pela Audin durante o exercício de 2019, em conformidade com o Planejado (PAINT/2019); - Atuação da AUDIN em 2019.	Detalhar as atividades de auditoria interna realizadas pela Audin durante o ano 2019 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho; Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.	dezembro/19	Auditor-chefe: 120 horas Apoio: 20 horas Total: 140 horas Conhecimento dos Relatórios produzidos pela AUDIN; IN nº 24/2015.- CGU e PAINT/2017
10	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2020	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício de 2020.	Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria); Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar as áreas a serem auditadas em 2020; Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2020.	setembro e outubro/19	Auditor-chefe: 160 horas Apoio: 20 horas Total: 180 horas Conhecimento da Instituição e da IN nº 24/2015.- CGU e IN nº 03/2017 - CGU
11	Aperfeiçoamento da Matriz de Atuação da AUDIN e Matriz de risco	Aperfeiçoamento da matriz de atuação da AUDIN visando melhorar a confecção do PAINT utilizando matriz de risco	Fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN; Elaborar matriz de risco levando em consideração a materialidade, criticidade e oportunidade.	julho e agosto/19	Auditor-chefe: 160 horas Apoio: 20 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
		como base para seleção das áreas.			Total: 180 horas
12	Elaboração sistemática que quantifique os resultados da atuação da Audin	de elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados e benefícios da atuação da AUDIN	de elaboração de sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do SCI de modo a permitir consolidação.	janeiro a dezembro/19	Auditor-chefe: 256 horas Apoio: 20 horas Total: 276 horas
13	Reporte para a alta administração e o Conselho Superior	Comunicar periodicamente o desempenho da atividade de auditoria interna governamental à alta administração e ao conselho	Elaboração de Relatório de desempenho periódico reportando a atuação da AUDIN e o cumprimento das ações previstas no PAINT. As comunicações devem contemplar informações sobre: a) o propósito, a autoridade e a responsabilidade da UAIG; b) a comparação entre os trabalhos realizados e o planejamento aprovado; c) recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada; e d) a exposição a riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos da Unidade Auditada.	janeiro a dezembro/19	Auditor-chefe: 80 horas Total: 80 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
14	Reserva Técnica AUDIN	Fortalecimento das ações no âmbito da AUDIN, reuniões, apresentação de resultados.	Atender demandas não previstas nos campi e na reitoria do Ifes; Atender solicitações internas tais como reunião com gestores, apresentação de resultados nos colegiados da Instituição; Apuração de denúncias encaminhadas formalmente via ouvidoria.	janeiro a dezembro/19	Auditor-chefe: 160 horas Auditor A: 160 horas Auditor B: 120 horas Apoio: 80 horas Total: 520 horas

ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
15	Capacitação dos servidores com vistas a exercer suas atribuições com competência.	Capacitar os servidores com vistas a mitigar os erros e dificuldades de ordem técnica encontradas no decorrer dos trabalhos de campo.	Participar do plano de capacitação conforme Item 6 (Quadro 2) deste PAINT	janeiro a dezembro/19	Auditor-chefe: 56 horas Auditor A: 80 horas Auditor B: 80 horas Apoio: 32 horas Total: 248 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

ÁREA: SUPERVISÃO					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
16	Supervisão	Supervisionar e direcionar a adequada realização dos trabalhos, a fim de alcançar os objetivos pretendidos.	Supervisionar os trabalhos de campo; revisar os relatórios e demais atividades da equipe.	janeiro a dezembro/19	Auditor-chefe: 224 horas Total: 224 horas

Quadro 6 – Total geral da força de trabalho.

Servidor	Força de trabalho (carga horária útil anual descontando as férias)
• Auditor-chefe	1.816 horas
• Auditor A	1.816 horas
• Auditor B	1.362 horas
• Apoio administrativo	908 horas
Total geral da força de trabalho - AUDIN – 2019	5.902 horas

Abdo Dias da Silva Neto
 Chefe da Unidade de Auditoria Interna
Portaria nº 646 de 19/03/2018

ANEXO I – MATRIZ DE RISCO

Setor	Macroprocesso Auditável	Total	Média
Gestão de Pessoas	Acumulação de Cargos – DE	183,0	1,9
Gestão de Pessoas	Admissão de professor substituto	185,0	2,1
Gestão de Pessoas	Afastamentos para qualificação	220,0	2,2
Gestão de Pessoas	Aposentadoria e pensões	108,0	1,8
Gestão de Pessoas	Cadastro funcional digital	143,0	1,7
Gestão de Pessoas	Capacitação	235,0	2,1
Gestão de Pessoas	Contratação de estagiários	137,0	2,1
Gestão de Pessoas	Cumprimento das trilhas de pessoal MPOG/ CGU/SIAPE	137,0	2,1
Gestão de Pessoas	Processos de Flexibilizações	219,0	2,1
Gestão de Pessoas	Remoções e Redistribuições	206,0	2,2
Execução Orçamentária e Financeira	Ajuda de custo a bolsista	160,0	2,0
Execução Orçamentária e Financeira	Gestão dos Cartões de Pagamentos do Governo Federal	163,0	2,2
Execução Orçamentária e Financeira	Pagamento de Notas Fiscais	172,0	2,5
Execução Orçamentária e Financeira	Restos a Pagar	153,0	2,3
Execução Orçamentária e Financeira	Retenções Tributárias	150,0	2,3
Execução Orçamentária e Financeira	Contabilidade	157,0	2,2
Execução Orçamentária e Financeira	Rol de Responsáveis no SIAFI	156,0	2,1
Licitações e Compras	Concorrência	199,0	2,5
Licitações e Compras	Dispensas e Inexigibilidades	203,0	2,4

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

Licitações e Compras	Licitações Sustentáveis	177,0	2,2
Licitações e Compras	Pregão Eletrônico	210,0	2,6
Licitações e Compras	Tomada de Preços	194,0	2,5
Contratos	Análise de Repactuações de Contratos Terceirizados	161,0	2,4
Contratos	Fiscalização de contratos de obras	190,0	2,5
Contratos	Gestão de convênios	119,0	2,4
Contratos	Cessão de espaço físico	112,0	1,9
Almoxarifado e Patrimônio	Utilização de veículos	163,0	2,1
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Manutenção e Infraestrutura do Campus/Reitoria	163,0	2,1
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Gestão de Contratos e Manutenção de Frota Veicular	152,0	2,2
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Obras e Serviços de Engenharia	181,0	2,3
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Gestão de Almoxarifado	158,0	2,0
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Inventário Patrimonial de bens móveis e imóveis	171,0	2,0
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Patrimônio Imobiliário	145,0	2,0
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Protocolo e arquivo	142,0	2,1
Ensino	Cursos Implantados	230,0	2,4
Ensino	Diplomação de Cursos Técnicos, Graduação e pós-graduação	154,0	2,2

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

Ensino	Horas aula	213,0	2,4
Ensino	NAPNE – Núcleo de Atendimento às Pessoas com necessidades especiais	138,0	2,0
Ensino	Planos e Relatórios semestrais de atividades docentes	186,0	2,2
Ensino	Processos Seletivos – editais de ingresso	153,0	2,4
Ensino	Processos Seletivos - matrículas	155,0	2,4
Extensão	Editais – Cumprimento de metas	140,0	2,3
Extensão	Portal do IFES/Mídia paga	116,0	1,9
Extensão	Prestação de contas – Editais de Extensão	142,0	2,1
Extensão	Parcerias	133,0	2,1
Extensão	Projetos	146,0	2,6
Pesquisa	Marco Legal da ciência/estímulos ao desenvolvimento científico	128,0	2,0
Pesquisa	Editais de Apoio a participação em eventos/Editais de afastamento	136	2,05
Desenvolvimento Institucional	Comunicação interna e externa – voip, páginas da internet, sistemas e etc.	135,0	1,9
Desenvolvimento Institucional	Governança, Gestão de Riscos e Controle Administrativo Interno	169,0	2,4
Desenvolvimento Institucional	Avaliação Institucional	157,0	2,3
Desenvolvimento Institucional	Infraestrutura de TI – disponibilidade de serviços (obras, manutenções etc.)	152,0	2,7
Administração e Planejamento	Protocolo e Arquivo	142,0	2,1
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Cumprimento deliberações dos colegiados	157,0	2,3
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Diárias e Passagens	202,0	2,6
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	PAD – TCA – Sindicâncias	136,0	2,1

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

Desenvolvimento Institucional	Acompanhamento das Metas do PDI	177	2,36
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Transparência Ativa – Lei de Acesso a Informação	133,0	2,2
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Assessoria Processual	140,0	2,3
Polo de Inovação	Mecanismos de prospecção e execução de projetos	127,0	2,3
Pesquisa	Acordos Internacionais	139,0	2,1
CEFOR	Editais de fomento EAD Seleção	133,0	2,1
CEFOR	Pagamento de bolsas	137,0	2,1
Espaço para manifestações			

O Instituto precisa regulamentar a destinação de horas para as atividades docentes, ou seja, regulamentar o uso da Portaria 17.

A coluna “Total” representa o somatório das notas (1, 2 ou 3) que cada gestor deu, conforme Quadro 7, em resposta a cada pergunta do Quadro 8, para cada macroprocesso. A coluna “Média” representa o somatório dessas notas, dividindo pela quantidade de respostas para cada macroprocesso. Ressalta-se que nem todas as 34 pessoas que responderam ao formulário deram notas para todos os macroprocessos, pois cada gestor respondeu apenas sobre os macroprocessos pertinentes à sua área ou sobre aqueles que obtinham conhecimento.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2019

Quadro 7 – Definição dos pesos atribuídos para cada uma das 05 perguntas do Quadro 8 para cada macroprocesso da matriz de risco.

PESOS	ATRIBUIÇÃO	DEFINIÇÃO AUDITORIA
3	GRAU MÁXIMO	Auditoria Prioritária
2	GRAU MÉDIO	Auditoria 2° nível
1	GRAU MÍNIMO	Auditoria 3° Nível

Foram elegidos os 04 (quatro) macroprocessos que tiveram os graus de risco mais elevados resultantes da média, após a aplicação do formulário. Não foram considerados o impacto e a probabilidade para elaboração da matriz de riscos, foram considerados apenas após a escolha dos 04 macroprocessos, conforme Quadro 9.

Quadro 8 – Definição de perguntas guia para o preenchimento da matriz de risco pelos gestores.

CRITÉRIOS IMPORTANTES PARA O IFES	PERGUNTAS PARA ATRIBUIR OS PESOS	CRITÉRIOS
Estratégico, Objetivo ou Meta	Possui afinidade Estratégica na Instituição?	Relevância
Orçamento	Qual o peso do processo em termos de consumo de orçamento?	Materialidade
Processos Mapeados	Os processos estão devidamente mapeados?	Criticidade
Existência de Normas/Regulamentos	Existem normas e regulamentos que amparam o processo? (ambiente de controle)	Criticidade
Controlado por Sistemas	Existe sistema que ajuda no controle do processo?	Criticidade

OBSERVAÇÕES SOBRE O ANEXO I

A relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados foram classificados por meio de matriz de risco e pesquisa com os gestores da instituição (realizada por meio do google forms), e os critérios utilizados para a sua elaboração foram: materialidade, criticidade e relevância.

Assim sendo, foi realizado por esta Audin a análise de risco dos 04 (quatro) principais temas abordados na pesquisa (Remoção, Diárias e Passagens, Processos Seletivos e Matrículas e Projetos de Extensão), conforme escalas de probabilidade e impacto (Quadro 10) orientadas através do documento “Metodologia de Gestão de Riscos da CGU, 2018” e com sua estrutura adaptada proporcionalmente por esta Audin.

Quadro 9 – Análise dos Riscos a partir do Quadro 10 (Escala de Impacto e de Probabilidade)

Identificação de Eventos de Riscos		Análise dos Riscos			
Nº	EVENTO DE RISCO	PROBABILIDADE INERENTE	IMPACTO INERENTE	SEVERIDADE DO RISCO	MEDIDA DE RISCO INERENTE
1	Remoção	Praticamente certa	Catastrófico	Risco crítico	25
2	Diárias e Passagens	Muito provável	Grande	Risco crítico	16
3	Processos Seletivos e Matrículas	Muito provável	Catastrófico	Risco crítico	20
4	Projetos de Extensão	Muito provável	Catastrófico	Risco crítico	20

O objetivo da avaliação de riscos é formar uma base para o desenvolvimento de estratégias (resposta a risco) de como os mesmos serão administrados, de modo a diminuir a probabilidade de ocorrência e/ou a magnitude do impacto. A avaliação de riscos é feita por meio de análises qualitativas e quantitativas, ou da combinação de ambas. Considerou-se, dentro dos temas apontados, buscar aqueles que não estão ou que não passaram por uma auditoria recentemente.

Quadro 10 – Escala de Impacto e de Probabilidade

MATRIZ DE RISCOS

IMPACTO	Catastrófico	5	5	10	15	20	25
	Grande	4	4	8	12	16	20
	Moderado	3	3	6	9	12	15
	Pequeno	2	2	4	6	8	10
	Insignificante	1	1	2	3	4	5
			1	2	3	4	5
			Rara	Pouco provável	Provável	Muito provável	Praticamente certa
			< 10%	>=10% <= 30%	>=30% <= 50%	>=50% <= 90%	>90%

PROBABILIDADE

Quadro 11 – Tabela de Severidade/Classificação do Risco

Tabela de Severidade	
Níveis	Pontuação
RC - Risco Crítico	13 a 25
RA - Risco Alto	7 a 12
RM - Risco Moderado	4 a 6
RP - Risco Pequeno	1 a 3