



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2014

Henrique Ziglia Maia
Auditor Interno do IFSul

Versão 1.0.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ÍNDICE

I – Introdução	3
II – Instituição	4
III – Unidade de Auditoria Interna	7
IV - Proposta orçamentária para o ano de 2014	10
V - Áreas de atuação e métodos a serem aplicados	12
VI - Ações de auditoria interna previstas e seus objetivos	17
VII – Resultados esperados	17
VIII - Ações de desenvolvimento institucional e capacitação	18
IX – Quadro-Resumo do PAINT/2014	19
X - Considerações finais	20

ANEXOS

I – Planejamento de horas a serem trabalhadas em 2014	21
II – Demonstrativo da Matriz de Risco	23
III – Ações da Unidade de Auditoria Interna	28



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

I – INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense, autarquia federal vinculada ao Ministério da Educação, com sua Reitoria localizada na Rua Gonçalves Chaves, 3.798, Centro – Pelotas/RS, através de sua Unidade de Auditoria Interna, apresenta o seu Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao exercício de 2014 (PAINT/2014).

O presente Plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa CGU-PR n. 7, de 29 de dezembro de 2006, alterada pela Instrução Normativa CGU-PR n. 9, de 14 de novembro de 2007, abordando os itens contidos no art. 2º da Instrução Normativa SFC/CGU-PR n. 1, de 3 de janeiro de 2007.

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 Sul-rio-grandense, através de procedimentos ordenados e sistemáticos, amparados na legislação vigente.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

II – INSTITUIÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense (IFSul), integrante da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica, foi criado a partir do CEFET-RS, mediante a Lei n. 11.892, de 29 de dezembro de 2008.

O IFSul está distribuído em doze municípios do Rio Grande do Sul conforme segue:

Reitoria: Rua Gonçalves Chaves, 3.798, Bairro Centro, Pelotas/RS, CEP 96.015-560, telefone (53) 3309-1750, fax (53) 3309-1766;

Câmpus Pelotas: Praça Vinte de Setembro, 455, Bairro Centro, Pelotas/RS, CEP 96.015-360, telefone (53) 2123-1000, fax (53) 2123-1006;

Câmpus Pelotas – Visconde da Graça: Av. Ildelfonso Simões Lopes, 2.791, Bairro Arco Íris, Pelotas/RS, CEP 96.060-290, telefone (53) 3277-6700;

Câmpus Sapucaia do Sul: Av. Copacabana, 100, Bairro Piratini, Sapucaia do Sul/RS, CEP 93.216-120, telefone (51) 3452-9200;

Câmpus Charqueadas: Rua General Balbão, 81, Bairro Centro, Charqueadas/RS, CEP 96.745-000, telefones (51) 3658-3775 e (51) 3658-3602;

Câmpus Passo Fundo: Estrada Perimetral Leste, 150, Passo Fundo/RS, CEP 99.064-440, telefone (54) 3311-2916;

Câmpus Camaquã: Rua Ana Gonçalves da Silva, 901, Bairro Olaria, Camaquã/RS, CEP 96.180-000, telefone (51) 3671-2017;

Câmpus Santana do Livramento: Rua Rivadávia Corrêa, 858, Bairro Centro, Sant'Ana do Livramento/RS, CEP 97.573-010, telefone (53) 8113-4436;

Câmpus Bagé: Av. Leonel de Moura Brizola, 2.501, Bairro Pedra Branca, Bagé/RS, CEP 96.418-400, telefone (53) 9107-8354;

Câmpus Venâncio Aires: Av. das Indústrias, 1.865, Bairro Universitário, Venâncio Aires/RS, CEP 95.800-000, telefone (51) 3983-1116;



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Câmpus Sapiranga: Av. Carlos Gilberto Weis, 155, Bairro Oeste, Sapiranga/RS, CEP 93.800-000, telefone (53) 9923-4715 (em obras);

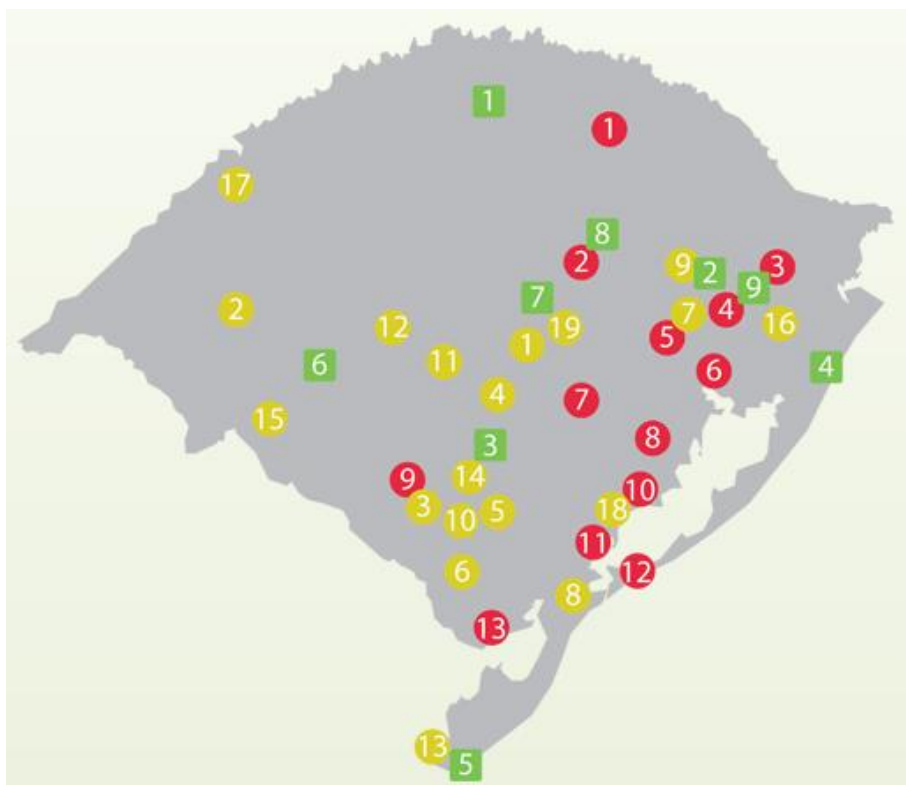
Câmpus Lajeado: Rua João Goulart, 2.150, Bairro Olarias, Lajeado/RS, CEP 95.900-000, telefone (53) 9923-4126 (em obras);

Câmpus Gravataí: Rua Mem de Sá, s/n, Bairro Bom Sucesso, Gravataí/RS, CEP 94.135-300, telefone (53) 9923-4922 (em obras).

Câmpus Avançado de Jaguarão: Rua General Osorio N° 32, Bairro Centro, Jaguarão/RS, CEP 96.300-000, telefone (51) 3983-1116.

O IFSul, conta ainda com 36 cidades polo de ensino a distância (EaD), distribuídos conforme o mapa:

Polos de educação a distância do IFSul





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

UAB	PROFUNCIÁRIO	e-Tec
1 Polo Constantina	1 Passo Fundo	1 Agudo
2 Polo Picada Café	2 Venâncio Aires	2 Alegrete
3 Polo Santana da Boa Vista	3 Sapiranga	3 Bagé
4 Polo Balneário Pinhal	4 Sapucaia do Sul	4 Cachoeira do Sul
5 Polo Santa Vitória do Palmar	5 Charqueadas	5 Canguçu
6 Polo Rosário do Sul	6 Barra do Ribeiro	6 Herval
7 Polo Vila Flores	7 Encruzilhada do Sul	7 Pareci Novo
8 Polo Camargo	8 Camaquã	8 Pelotas
9 Polo Sapiranga	9 Bagé	9 Picada Café
	10 São Lourenço do Sul	10 Piratini
	11 Pelotas - Campus Pelotas Campus CAVG	11 Restinga Seca
	12 São José do Norte	12 Santa Maria
	13 Jaguarão	13 Santa Vitória do Palmar
		14 Santana da Boa Vista
		15 Santana do Livramento
		16 Santo Antônio da Patrulha
		17 São Borja
		18 São Lourenço do Sul
		19 Vera Cruz

Fonte: Pró-reitoria de Ensino / Depto. de EAD

O Instituto Federal Sul-rio-grandense, caracterizado pela verticalização do ensino, oferece educação profissional e tecnológica em diferentes níveis e modalidades de ensino, assim como articula a educação superior, básica e tecnológica.

A Instituição reúne elementos singulares para a definição de sua identidade, assumindo papel representativo de uma verdadeira incubadora de políticas sociais, uma vez que constrói uma rede de saberes que entrelaça cultura, trabalho, ciência e tecnologia em favor da sociedade.

Missão

Implementar processos educativos, públicos e gratuitos, de ensino, pesquisa e extensão, que possibilitem a formação integral mediante o conhecimento humanístico, científico e tecnológico e que ampliem as possibilidades de inclusão e desenvolvimento social.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

III – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

De acordo como o art. 28 do Estatuto do Instituto Federal Sul-rio-grandense, a Unidade de Auditoria Interna é o órgão de controle centralizado responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do IFSul 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.

A Unidade de Auditoria Interna tem sido consultada pelo Reitor, pelos Pró-Reitores e pelos Diretores-Gerais de câmpus, para se pronunciar sobre os assuntos de rotinas administrativas, que envolvem gestão operacional, financeira, patrimonial, de recursos humanos e de suprimentos de bens e serviços.

As atividades desempenhadas pela Unidade possuem pontos de similaridade com as exercidas pelos órgãos integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, podendo, ainda, desenvolver atividades específicas de conformidade com as ações finalísticas do IFSul e prestar atendimento à Reitoria e aos câmpus, em atividades especiais.

O objetivo geral da Unidade de Auditoria Interna é contribuir para mitigar os riscos e falhas, mediante o controle de suas causas. Dentre seus objetivos é possível destacar:

- assegurar a regularidade da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e operacional da Instituição;
- assessorar a alta gestão da Instituição quanto à execução da receita e da despesa, com vistas à aplicação regular e à utilização adequada de recursos e dos bens disponíveis, visando à eficiência de suas atribuições;
- assegurar o fiel cumprimento das leis, normas, regulamentos, instruções normativas, estatutos, regimentos e resoluções dos conselhos e órgãos de deliberação;
- antecipar-se preventivamente ao cometimento de erros, desperdícios, abusos, práticas antieconômicas e fraudes, dentre outros.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna do IFSul encontra-se estruturada em termos de espaço físico e de equipamentos e de constituição de equipe multidisciplinar de servidores. Isto se faz necessário em virtude do rápido crescimento da Instituição, a qual contará com um total de doze câmpus e uma Unidade de Ensino Profissionalizante (UEP) que, somados à Reitoria, executarão, no ano de 2014, um orçamento de R\$ 268.865.920,00, de forma descentralizada.

Essa descentralização reforça a necessidade de controle efetivo, o que só será possível com o ingresso de novos servidores. A estrutura pretendida, em curto prazo, contará com os seguintes cargos: três auditores, um administrador, um contador e um assistente em administração.

Em 2013, a AUDIN foi contemplada com mais três servidores ocupantes do cargo de auditor. Ao longo do ano, uma servidora ocupante do cargo de contador e um servidor ocupante do cargo de assistente em administração solicitaram vacância por posse em outro cargo público; e uma servidora ocupante do cargo de assistente em administração foi lotada em outro setor, tendo sido convidada a ocupar um cargo de direção. Portanto, houve, no decorrer do ano, o aumento de um servidor na composição da equipe de trabalho.

Estrutura da Unidade de Auditoria Interna

- Equipe da Unidade de Auditoria Interna

UG	SERVIDOR	SIAPE	FORMAÇÃO	CARGO	FUNÇÃO
158126	Ândrea Leite Bergmann	1827103	Economia	Assistente em Administração	Equipe
	Gláucia Salvador Pereira Prestes	1737048	Economia/ MBA	Auditora	Equipe
	Henrique Ziglia Maia	1569686	Administração / Especialista	Administrador	Auditor Interno
	Laerte Radtke Karnopp	2899254	Direito/Letras /Especialista	Auditor	Equipe
	Viviane Koschier Buss	2475155	Direito /Especialista	Auditora	Equipe



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna conta, ainda, com duas estagiárias que cursam Direito e Administração, as quais ingressaram em 2013, cumprindo jornada de quatro horas diárias, uma em cada turno.

O planejamento de horas/homem a serem trabalhadas pelos servidores no ano de 2014 pode ser visto no Anexo I.

- **Estrutura Física e Tecnológica**

A Unidade de Auditoria Interna está localizada em imóvel que integra a estrutura da Reitoria, na Rua Dom Pedro II, 855, Centro, Pelotas/RS, instalada em sala de 29,38 m², no segundo piso. Possui instalação de mobiliário suficiente para acomodar cinco servidores e um estagiário.

Neste espaço estão instalados seis microcomputadores, uma impressora, um *scanner*, três telefones, uma fragmentadora de papéis, e ainda é disponibilizado um *notebook*, um *tablet*, um telefone celular, um *modem* de internet móvel e uma máquina fotográfica semi-profissional.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

IV – PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

Órgão:	26.000 Ministério da Educação	
Unidade:	26.436 Instituto Federal Sul-rio-grandense	
PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2014		268.865.920,00
2030	Educação Básica	324.000,00
2030.20RJ	<i>Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica</i>	324.000,00
	3.3.90.14.00 – Diárias – Pessoal Civil	130.000,00
	3.3.90.18.00 - Auxílio Financeiro a Estudantes	14.000,00
	3.3.90.30.00 - Material de Consumo	25.000,00
	3.3.90.33.00 – Passagens e Despesas com Locomoção	50.000,00
	3.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	65.000,00
	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	40.000,00
2031	Educação Profissional e Tecnológica	83.689.492,00
2031.20RG	<i>Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica</i>	22.999.128,00
	4.4.90.51.00 - Obras e Instalações	17.599.128,00
	4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente	3.600.000,00
	4.4.90.52.35 - Equipamentos de Processamento de Dados	1.800.000,00
2031.20RL	<i>Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica</i>	52.874.988,00
	3.3.50.41.00 - Contribuições	72.517,00
	3.3.90.08.00 - Outros Benefícios Assistenciais	71.888,00
	3.3.90.14.00 - Diárias - Civil	1.920.138,00
	3.3.90.18.00 - Auxílio Financeiro a Estudantes	1.995.771,00
	3.3.90.20.00 – Auxílio Financeiro a Pesquisadores	311.253,00
	3.3.90.30.00 - Material de Consumo	3.858.955,00
	3.3.90.30.17 - Material de Processamento de Dados	364.939,00
	3.3.90.33.00 - Passagens e Despesas com Locomoção	1.183.655,00
	3.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	2.862.737,00
	3.3.90.37.00 - Locação de Mão de Obra	19.055.018,00
	3.3.90.37.27 - Suporte e Infraestrutura de TI	170.478,00
	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	8.020.787,00
	3.3.90.39.11 - Locação de Softwares	20.000,00
	3.3.90.39.31 - Locação de Equipamentos de Processamento de Dados	210.000,00
	3.3.90.39.57 - Serviços Técnicos Profissionais de Tecnologia da Informação	398.193,00
	3.3.90.39.95 - Manutenção e Conservação de Equipamentos de Processamento de Dados	189.251,00
	3.3.90.39.97 - Comunicação de Dados	727.517,00
	3.3.90.47.00 - Obrigações Tributárias e Contributivas	72.300,00
	3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições	646.892,00
	3.3.91.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	693.400,00
	3.3.91.47.00 - Obrigações Tributárias e Contributivas	765.439,00
	4.4.90.39.00 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	50.000,00
	4.4.90.39.93 - Aquisição de Software	232.808,00



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

	4.4.90.51.00 - Obras e Instalações	4.403.480,00
	4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente	3.406.162,00
	4.4.90.52.35 - Equipamentos de Processamento de Dados	1.171.410,00
2031.2994	<i>Assistência ao Educando da Educação Profissional e Tecnológica</i>	7.715.376,00
	3.3.90.18.00 - Auxílio Financeiro a Estudantes	5.215.376,00
	3.3.90.30.00 - Material de Consumo	200.000,00
	3.3.90.37.00 - Locação de Mão de Obra	300.000,00
	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.000.000,00
2031.6358	<i>Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional e Tecnológica</i>	100.000,00
	3.3.90.30.00 - Material de Consumo	10.000,00
	3.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	55.000,00
	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	30.000,00
	3.3.90.47.00 - Obrigações Tributárias e Contributivas	5.000,00
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	31.221.122,00
0089.0181	<i>Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis</i>	31.221.122,00
	3.1.90.01.00 - Aposentadorias e Reformas	23.415.842,00
	3.1.90.03.00 - Pensões	7.805.280,00
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	153.106.561,00
2109.20TP	<i>Pagamento de Pessoal Ativo da União</i>	119.435.037,00
	3.1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	119.435.037,00
2109.09HB	<i>Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais</i>	22.666.610,00
	3.1.91.13.00 - Contribuições Patronais	22.666.610,00
2109.2004	<i>Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes</i>	2.960.640,00
	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.960.640,00
2109.212B	<i>Outros Benefícios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes</i>	8.044.274,00
	3.3.90.00.00 – Aplicações Diretas	8.044.274,00
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	524.745,00
0901.0005	<i>Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)</i>	487.228,00
0901.00G5	<i>Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor</i>	37.517,00



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

V – ÁREA DE ATUAÇÃO E MÉTODOS A SEREM APLICADOS

As áreas de atuação da Unidade de Auditoria Interna são definidas levando em consideração as características do IFSul e o planejamento prévio fundamentado na análise de riscos, a qual se embasa em trabalhos técnicos da Unidade de Auditoria Interna, da Controladoria Regional da União no Rio Grande do Sul, da Assessoria Especial de Controle Interno do Ministério da Educação e do Tribunal de Contas da União.

O PAINT/2014 abrange o período de 02/01/2014 a 30/12/2014. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de um Auditor Interno, o qual cumpre jornada de oito horas, e de quatro integrantes da equipe, que cumprem jornada de seis horas diárias. A distribuição de horas/homem a serem trabalhadas pode ser vista no Anexo I.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos, não programados, como treinamentos, trabalhos especiais, atendimento ao Tribunal de Contas da União, à Controladoria Geral da União, ao Conselho Superior, ao Reitor, às Pró-reitorias e aos Diretores-gerais de câmpus.

A Unidade de Auditoria Interna prestará assistência durante todas as auditorias realizadas no âmbito do IFSul, tanto pela Controladoria Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações efetuadas por eles e informando seus resultados aos órgãos competentes.

De acordo com o que foi discutido no I Simpósio Regional de Auditores Internos Federais do Rio Grande do Sul, realizado no dia 21 de outubro de 2013, na sede da CGU-PR/Regional-RS, esta Unidade de Auditoria Interna, passará, a partir de 2014, a realizar auditoria na área finalística da Instituição, bem como incrementar as auditorias operacionais ao longo do exercício.

Conforme a IN n. 1, de 6 de abril de 2001, Capítulo VI, Seção II, no processo de planificação dos trabalhos, determinadas variáveis apresentam-se com maior destaque ou contribuição para a elaboração da matriz de risco.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Para a elaboração da matriz de risco foram levados em consideração todos os programas, ações e atividades que apresentaram créditos orçamentários e sua correlação com as áreas de atuação previstas para a Unidade de Auditoria Interna.

O mapeamento será detalhado juntamente com a hierarquização das atividades, apresentando os programas e ações, bem como sua classificação segundo os conceitos de materialidade, relevância e criticidade, a fim de apurar o risco inerente à priorização das atividades a serem realizadas.

Hierarquização das Atividades

Materialidade – é apurada com base no orçamento, ou seja, o valor da ação é dividido pelo orçamento global para encontrarmos o percentual de contribuição. Essa abordagem leva em consideração o caráter relativo dos valores envolvidos.

Para um melhor entendimento e facilitação na apuração da matriz de risco, atribuímos fatores de 1 a 5, de acordo com o resultado encontrado, partindo de “muito alta materialidade”, correspondendo ao fator 5, até “muito baixa materialidade”, correspondendo ao fator 1.

Podemos verificar na tabela abaixo o fator e a descrição da materialidade de acordo com o percentual do orçamento (X):

Fator	Descrição	Inferior	% Orçamento	Superior
5	Muito alta materialidade		$X >$	25%
4	Alta materialidade	10%	$< X <$	25%
3	Média materialidade	1%	$< X <$	10%
2	Baixa materialidade	0,10%	$< X <$	1%
1	Muito baixa materialidade	0,10%	$> X$	

Relevância – significa a importância relativa ao papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente no contexto analisado. Para o entendimento do critério utilizado devemos considerar a tabela abaixo, em que são



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

apresentados 5 fatores, que resultarão da combinação da quantidade de “aspectos a serem considerados”. Cabe esclarecer que quanto maior for a relevância, maior será o número de aspectos combinados. Assim, a título exemplificativo, quando enquadrado no fator 5 – relevante, significa dizer que o programa, ação ou atividade utilizou a combinação dos cinco aspectos expostos.

Fator	Descrição	Aspectos a serem considerados
5	Relevante	Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão Institucional
4	Relevante	Atividade relacionada ao planejamento estratégico da Instituição
3	Essencial	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão
2	Essencial	Atividades que possam comprometer a imagem institucional
1	Coadjuvante	Programas prioritários

Criticidade – a hierarquização pela criticidade leva em consideração os aspectos a seguir:

- intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento, sendo que quanto maior o intervalo, maior a pontuação;
- atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à Instituição, sendo que consideramos apenas duas possibilidades: atividade centralizada para baixa pontuação ou atividade descentralizada, para maior pontuação;
- falha/falta conhecida nos controles internos da Instituição, sendo a maior pontuação quando existirem faltas/falhas conhecidas e apontadas pela Controladoria Geral da União ou pelo Tribunal de Contas da União, com reincidência.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas conforme as tabelas a seguir, de acordo com situação apresentada em cada um dos aspectos. Logo, o fator relativo à criticidade é formado pela média aritmética dos componentes empregados para quantificar o risco: (componente 1 + componente 2 + componente 3) / 3.

Componente 1

Fator	Intervalo de tempo entre a última auditoria e o planejamento
5	Mais de 30 meses
4	De 24 meses até 30 meses
3	De 18 meses até 24 meses
2	De 12 meses até 18 meses
1	De 6 meses até 12 meses
0	Até 6 meses

Componente 2

Fator	Falta/falha conhecida nos controles internos da Instituição
5	Falhas conhecidas e apontadas pela CGU/TCU com reincidência
4	Falhas conhecidas e apontadas pela CGU/TCU
3	Faltas/falhas conhecidas e já auditadas internamente
2	Indícios de faltas/falhas
1	Sem faltas/falhas conhecidas

Componente 3

Fator	Quanto ao nível de descentralização da atividade
5	Atividade descentralizada
0	Atividade centralizada



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Após a análise dos conceitos de materialidade, relevância e criticidade, foi possível elaborar a matriz de risco com a classificação das ações para o direcionamento dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna. Essa análise está demonstrada no Anexo II.

Áreas de atuação após a aplicação da matriz de risco

Após realizado o mapeamento e a hierarquização, as ações foram priorizadas levando-se em conta a classificação dada pelo resultado da aplicação da matriz de risco, onde consideramos os valores superiores a 30 para garantir o objetivo de verificar no mínimo 70% do orçamento. Tais valores são obtidos pela multiplicação do resultado apurado de materialidade, relevância e criticidade.

26436 – INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE		
Previsão de Orçamento 2014: R\$		268.865.920,00
Programa 2031 – Educação Profissional e Tecnológica		
Atividades	Valor Estimado R\$	Resultado da Matriz de Risco
Ação: 2031.20RG Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e		
Câmpus da fase - 3 do Instituto Federal Sul-rio-grandense / Obras e Instalações, Equipamentos, Material Permanente e Equipamentos de Processamento de Dados	22.999.128,00	36
Ação: 2031.20RL Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e		
Funcionamento da Educação Profissional no IFSul	52.874.988,00	66,67
Ação: 2031.2994 Assistência ao Educando da Educação Profissional		
Assistência ao Educando do IFSul, Auxílio Financeiro a Estudantes, Material de Consumo, Locação de MO e Outros Serviços de Terceiros -PJ	7.715.376,00	40
Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação		
Atividade	Valor Estimado R\$	Resultado da Matriz de Risco
Ação 2109.20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União		
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	119.435.037,00	35
Total →	203.024.529,00	
	75,5% do orçamento	

O demonstrativo da matriz de risco pode ser visualizado no Anexo II.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

VI – AÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E SEUS OBJETIVOS

As ações e os objetivos da Unidade de Auditoria Interna podem ser visualizados no Anexo III.

VII – RESULTADOS ESPERADOS

A Unidade de Auditoria Interna espera contribuir para a melhoria da gestão do IFSul. Os objetivos específicos para 2014 são os seguintes:

- a) monitorar o cumprimento de recomendações, diligências e determinações exaradas pelos órgãos públicos de controle interno e externo, inclusive da Unidade de Auditoria Interna;
- b) avaliar a aplicação dos princípios constitucionais na administração pública, quais sejam os da publicidade, da moralidade, da impessoalidade, da legalidade e da eficiência, bem como a qualidade da ação administrativa por parte do IFSul;
- c) verificar a conformidade dos atos de gestão de recursos humanos e algumas concessões de vantagens relativas a servidores;
- d) acompanhar as obras de reestruturação e expansão, bem como verificar sua execução;
- e) analisar se os recursos estão sendo aplicados de acordo com a finalidade para a qual foram criados;
- f) verificar se os recursos patrimoniais estão sendo devidamente conservados, controlados e utilizados, de acordo com a legislação vigente;
- g) analisar a gestão do almoxarifado em relação ao controle, conservação, aquisição e utilização dos bens;
- h) assessorar os gestores, dentro das possibilidades, no que for necessário para melhoria do controle interno;
- i) desenvolver metodologias para a Unidade de Auditoria Interna criando modelos para rotinas de trabalho, manuais e papéis de trabalho.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

VIII – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IN SFC N. 1, DE 3 DE JANEIRO DE 2007)

Os temas para capacitação planejados para o exercício de 2014 são inerentes às atividades da Unidade de Auditoria Interna de uma Instituição pública, visto que todos se referem ao serviço público federal.

As atividades de treinamento/capacitação poderão sofrer alterações, tendo em vista a disponibilidade orçamentária e a aprovação do Presidente do Conselho Superior para realização de despesas desta Unidade de Auditoria Interna.

As ações de capacitação da equipe da Unidade de Auditoria Interna podem ser visualizadas no Anexo III.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

IX – QUADRO RESUMO DO PAINT/2014

AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS		
Ação	Quantidade de horas	
01. CONTROLES DE GESTÃO	2180	
01.1. Atuação do TCU	280	
01.2. Atuação da CGU	480	
01.3. Atuação da AUDIN	1420	
02. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	222	
02.1. Restos a pagar	132	
02.2. Verificação dos registros no SIMEC/ SIAFI	90	
03. GESTÃO FINANCEIRA	420	
03.1. Indenização de auxílio moradia	120	
03.2. Pagamento de ajuda de custo	120	
03.3. Cartão Corporativo	180	
04. GESTÃO CONVÊNIOS	396	
04.1. Gestão de Convênios	396	
05. GESTÃO DE SUPRIMENTOS, BENS E SERVIÇOS	396	
05.1. Processos licitatórios na modalidade concorrência	138	
05.2. Dispensa e inexigibilidade de licitação	258	
06. GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS	848	
06.1. Atos de admissão e de desligamento no SISAC	240	
06.2. Adicional noturno	240	
06.3. Incentivo a qualificação	180	
06.4. Concessão de licenças	188	
07. GESTÃO PATRIMONIAL	716	
07.1. Almoxarifado	240	
07.2. Controle de Patrimônio	476	
08. GESTÃO OPERACIONAL	1202	
08.1. Acompanhamento da execução dos projetos de reestruturação e expansão do IFSul	232	
08.2. Atividade finalística - Evasão escolar	412	
08.3. Atividade finalística - Assistência estudantil	258	
08.4. Atividade finalística - Educação a distância	300	
09. RESERVA TÉCNICA	444	
09.1. Assessoramento e Orientações	300	
09.2. Atividades não Programadas	144	
10. CAPACITAÇÃO	500	
10.1. Capacitação da equipe de Auditoria Interna	500	
	Total de horas/homem/ano	7324



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

X – CONSIDERAÇÕES FINAIS

A representatividade dos exames segue o método não probabilístico, descrito no Capítulo VI – Método da Amostragem da IN SFC n. 1, de 6 de abril de 2001.

As datas previstas no cronograma abrangem as etapas de planejamento, execução dos trabalhos e elaboração dos relatórios.

O quantitativo de horas/homem é uma projeção e pode sofrer alterações de acordo com o andamento das tarefas, complexidade dos trabalhos, disponibilidade de pessoal, demandas concomitantes e outras não previstas.

Após cada ação da Unidade de Auditoria Interna, os resultados serão levados ao conhecimento do Reitor e dos Diretores-gerais de câmpus para que providenciem, junto às chefias das áreas envolvidas, a adoção das medidas necessárias. Nesse sentido, a Unidade de Auditoria Interna manterá o acompanhamento das recomendações. Os pontos auditados constarão do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN/2014.

Submetemos a presente proposta à análise prévia da Controladoria Geral da União no Rio Grande do Sul, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer recomendações que se façam necessárias à estruturação do Plano Anual de Auditoria Interna.

Pelotas, 06 de dezembro de 2013

Henrique Ziglia Maia

Auditor Interno



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO I

Planejamento de horas a serem trabalhadas em 2014.

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Henrique Ziglia Maia	JANEIRO	176			0	176
	FEVEREIRO	160	08 a 17	8	64	96
	MARÇO	160			0	160
	ABRIL	160			0	160
	MAIO	168			0	168
	JUNHO	160			0	160
	JULHO	184	16 a 25	8	64	120
	AGOSTO	168			0	168
	SETEMBRO	176			0	176
	OUTUBRO	184			0	184
	NOVEMBRO	160	19 a 28	8	64	96
	DEZEMBRO	176			0	176
TOTAL		2032		24	192	1840
NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Ândrea Leite Bergmann	JANEIRO	132			0	132
	FEVEREIRO	120			0	120
	MARÇO	120	05 a 21	13	78	42
	ABRIL	120			0	120
	MAIO	126			0	126
	JUNHO	120			0	120
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126			0	126
	SETEMBRO	132	22 a 04	10	60	72
	OUTUBRO	138			0	138
	NOVEMBRO	120			0	120
	DEZEMBRO	132			0	132
TOTAL		1524		23	138	1386
NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Laerte Radtke Karnopp	JANEIRO	132			0	132
	FEVEREIRO	120	18 a 28	9	54	66
	MARÇO	120			0	120
	ABRIL	120			0	120
	MAIO	126			0	126
	JUNHO	120			0	120
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126			0	126
	SETEMBRO	132	08 a 26	15	90	42
	OUTUBRO	138			0	138
	NOVEMBRO	120			0	120
	DEZEMBRO	132			0	132
TOTAL		1524		24	144	1380



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

NOME DO SERVIDOR	MÊS	QUANTIDADE DE HORAS	CONTROLE DE FÉRIAS / LICENÇA			SALDO
			PERÍODO DE FÉRIAS / LICENÇA	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)	
Gláucia Salvador Pereira Prestes	JANEIRO	132	06 a 25	15	90	42
	FEVEREIRO	120			0	120
	MARÇO	120			0	120
	ABRIL	120	07 a 16	8	48	72
	MAIO	126			0	126
	JUNHO	120			0	120
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126			0	126
	SETEMBRO	132			0	132
	OUTUBRO	138			0	138
	NOVEMBRO	120			0	120
	DEZEMBRO	132			0	132
TOTAL		1524		23	138	1386
Viviane Koschier Buss	JANEIRO	132			0	132
	FEVEREIRO	120	17 a 26	8	48	72
	MARÇO	120			0	120
	ABRIL	120	01 a 10	8	48	72
	MAIO	126			0	126
	JUNHO	120			0	120
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126	05 a 14	8	48	78
	SETEMBRO	132			0	132
	OUTUBRO	138			0	138
	NOVEMBRO	120			0	120
	DEZEMBRO	132	02 a 11	8	48	84
TOTAL		1524		32	192	1332
					Total Ano →	7324



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO II
Demonstrativo da Matriz de Risco
26436 – INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
Previsão de Orçamento 2014: R\$ 268.865.920,00

Programa 2030 – Educação Básica	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação: 2030.20RJ Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica	324.000,00
Diárias - Pessoal Civil, Auxílio Financeiro a Estudantes, Materiais de Consumo, outros Serviços de Terceiros Pessoa Física e Jurídica	
Programa 2031 – Educação Profissional e Tecnológica	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação: 2031.20RG Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica	22.999.128,00
Obras e Instalações, Equipamentos, Material Permanente e Equipamentos de Processamento de Dados	
Ação: 2031.20RL Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	52.874.988,00
Funcionamento da Educação Profissional no IFSul	
Ação: 2031.2994 Assistência ao Educando da Educação Profissional	7.715.376,00
Assistência ao Educando do IFSul, Auxílio Financeiro a Estudantes, Material de Consumo, Locação de MO e Outros Serviços de Terceiros -PJ	
Ação: 2031.6358 Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional	100.000,00
Capacitação de Recursos Humanos - IFSul	
Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação: 0089.0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis	31.221.122,00
Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação 2109.20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União	119.435.037,00
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	
Ação 2109.09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	22.666.610,00
Contribuições Patronais	
Ação: 2109.2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados, Militares e seus Dependentes	2.960.640,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	
Ação: 2109.212B Outros Benefícios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	8.044.274,00
Aplicações Diretas	
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação 0901.0005 Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)	487.228,00
Precatórios	
Ação 0901.00G5 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	37.517,00
Contribuições da União decorrentes de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

CLASSIFICAÇÃO (Mapeamento para Matriz de Risco)								
Materialidade		Relevância		Criticidade			Resultado da Matriz de Risco	
Programa 2030 – Educação Básica								
Ação: 2030.20RJ Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica								
0,12%	Baixa materialidade	2	Relevante	4	Ultima verificação dentro de 6 meses, falhas conhecidas e já auditadas, atividade descentralizada	2,67		21,33
Programa 2031 – Educação Profissional e Tecnológica								
Ação: 2031.20RG Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica								
8,55%	Média materialidade	3	Relevante	4	Ultima verificação em intervalo de 6 a 12 meses, falhas conhecidas e já auditadas, atividade descentralizada	3		36
Ação: 2031.20RL Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica								
19,67%	Alta Materialidade	4	Relevante	5	Ultima verificação em 6 de intervalo, falhas conhecidas e já auditadas internamente, atividade descentralizada	3,33		66,67
Ação: 2031.2994 Assistência ao Educando da Educação Profissional								
2,87%	Média materialidade	3	Relevante	4	Ultima verificação em intervalo de 12 até 18 meses, falhas conhecidas e já auditadas internamente, atividade descentralizada	3,33		40
Ação: 2031.6358 Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional								
0,04%	Muito baixa materialidade	1	Relevante	4	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, indícios de falhas, atividade centralizada	2,33		9,33
Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União								



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação: 0089.0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis								
11,61%	Alta Materialidade	4	Essencial	3	Intervalo de 12 até 18 meses, falhas conhecidas e já auditadas internamente, atividade centralizada	1,67		20
Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação								
Ação 2109.20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União								
44,42%	Muito alta materialidade	5	Essencial	3	Ultima verificação em intervalo de 12 a 18 meses, falhas conhecidas e apontadas pela CGU/TCU com reincidência, atividade centralizada	2,33		35
Ação 2109.09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais								
8,43%	Média materialidade	3	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo maior que 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2		6
Ação: 2109.2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados, Militares e seus Dependentes								
1,10%	Média materialidade	3	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2		6
Ação: 2109.212B Outros Benefícios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes								
2,99%	Média materialidade	3	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2		6
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais								
Ação 0901.0005 Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)								
0,18%	Baixa materialidade	2	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2		4



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação 0901.00G5 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrentes do Pagamento de Precatórios e Requisições de Pequeno valor							
0,01%	Muito baixa materialidade	1	Coadjuvante	1	Última verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	2



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO III

Ações da Auditoria Interna previstas para o ano 2014 e seus objetivos conforme a IN SFC nº 01, de 3 de janeiro de 2007

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
01. CONTROLES DE GESTÃO									
1.1. Atuação do TCU	Não atendimento aos acórdãos e diligências do TCU	TCU	Acompanhar o atendimento aos acórdãos e diligências, evitando a não implementação pelos setores responsáveis.	Acompanhar 100% dos acórdãos e diligências emitidas no exercício de 2014.	02/jan	30/dez	AUDIN	160	Observação das normativas vigentes
	Não alcance dos objetivos propostos		Acompanhar as auditorias especiais e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	Acompanhar 100% das solicitações de auditoria no exercício de 2014.	02/jan	30/dez	AUDIN	120	Observação das normativas vigentes
1.2 Atuação da CGU	Não atendimento às solicitações de auditoria e não atendimento às recomendações	CGU	Acompanhar o atendimento das solicitações de auditoria e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	Acompanhar 100% das solicitações de auditoria e recomendações remanescentes de PPPs anteriores ao exercício de 2014.	02/jan	30/dez	AUDIN	480	Observação das normativas vigentes



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

1.3 Atuação da AUDIN	Não alcance dos objetivos propostos	AUDIN	Construir os procedimentos para a execução dos trabalhos de auditoria.	Elaborar papéis de trabalho, fluxogramas e normas internas.	01/abr	30/abr	AUDIN	300	Observação das normativas vigentes
	Fragilidade dos controles internos, não atendimento às solicitações, constatações, recomendações e orientações	AUDIN	Avaliar os controles internos, acompanhar e verificar o atendimento das solicitações de auditoria, das orientações e das recomendações, evitando a fragilidade dos controles.	Monitorar o cumprimento das recomendações de auditoria emanadas nos anos de 2011 e 2012.	02/jan	30/jun	AUDIN	360	Observação das normativas vigentes
				Monitorar o cumprimento das recomendações de auditoria emanadas no ano de 2013.	01/jul	30/dez		360	
	Não atendimento aos prazos de envio à CGU e ao Conselho Superior.	CGU	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna de 2015.	Aprimorar continuamente o PAINT e o RAIN.T.	01/out	30/out	AUDIN	160	IN CGU N.º 07/2009; IN CGU N.º 01/2007; IN CGU N.º 09/2007.
			Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna de 2013.		02/jan	30/jan	AUDIN	240	
	TOTAL DE HORAS								2180



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
02. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA									
2.1 Restos a pagar	Não observância às normas vigentes	AUDIN	Verificar os processos de lançamento de restos a pagar.	Verificar 10% dos processos de pagamento pelo fornecimento de bens e prestação de serviços dos <i>campus</i> e da Reitoria.	01/ago	30/ago	AUDIN/IFSul	132	Consulta SIAFI; Lei n.º 4.320/1964; Lei n. 8.666/1993 e normas correlatas
2.2 Verificação dos registros no SIMEC/ SIAFI	Não execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações	AUDIN	Acompanhar a execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações desenvolvidos pela entidade.	Verificar o módulo PPA do SIMEC.	17/nov	02/dez	AUDIN/ PROAP	90	Observação das normativas vigentes
TOTAL DE HORAS								222	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
03. GESTÃO FINANCEIRA									
3.1 Indenização de auxílio moradia	Registros inconsistentes ou irregularidade na apresentação dos documentos	AUDIN	Analisar a conformidade das informações prestadas e registradas no SIAFI.	Verificar 100% dos auxílios moradia pagos em 2014.	03/mar	15/abr	AUDIN/PROAP/DIRAD	120	Lei n. 8.112/1990; consultas no SIAFI
3.2 Pagamento de ajuda de custo	Registros inconsistentes ou irregularidades na apresentação dos documentos	AUDIN	Verificar a conformidade das informações prestadas e registradas no SIAFI.	Verificar 100% das ajudas de custo pagas em 2014.	03/nov	08/dez	AUDIN/PROAP/DIRAD	120	Lei n. 8.112/1990; consultas no SIAFI
3.3 Cartão Corporativo	Não observância às normas vigentes quanto à aplicação dos recursos e a prestação de contas.	AUDIN	Analisar a aplicação e a prestação de contas dos recursos, evitando incompatibilidade com as normas vigentes. Analisar a adequação da estrutura de controles internos administrativos para garantir o regular uso dos cartões de pagamento.	Verificar um suprimento de fundos de cada câmpus e um da Reitoria, com base na materialidade.	03/jun	30/jul	Reitoria e câmpus	180	Lei n. 4.320/1964; Dec. n. 200/1967; Dec. n. 93.872/1986; Portaria MF n. 95/2002; Dec. n. 5.355/2005; Portaria MP n. 6.370/2008; Manual SIAFI Transação CONMANMF código 02.11.21.
TOTAL DE HORAS								420	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
04. GESTÃO DE CONVÊNIOS									
4.1 Gestão de convênios	Falhas na formalização para elaboração do convênio, não cumprimento do plano de trabalho, do cronograma de execução e falha ou falta da prestação de contas nos prazos firmados	AUDIN	Avaliar a situação de transferências da UJ, dando ênfase para Fundações de Apoio, feitas mediante convênio, termo de parceria, contrato de gestão, acordos, ajustes, contratos de receita ou instrumentos congêneres.	Avaliar 100% das transferências realizadas em 2014.	02/jan	30/dez	AUDIN	396	Observação das normativas vigentes
TOTAL DE HORAS								396	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
05. GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS									
5.1 Processos licitatórios na modalidade de concorrência	Falhas nos controles internos. Não atendimento aos procedimentos legais.	AUDIN	Analisar a legalidade e as formalidades dos processos de concorrência.	Verificar 100% das quantidades de concorrências realizadas nos câmpus e na Reitoria.	01/out	31/out	AUDIN/IFSul	138	Lei n. 8.666/93
5.2 Dispensa e inexigibilidade de licitação	Realização de dispensa ou inexigibilidade de licitação com objeto de contrato em condições de licitar. Fracionamento de despesa.	AUDIN	Verificar a legalidade e a conformidade dos processos de contratação direta.	Verificar 5% das quantidades de dispensas fundamentadas nos incisos I e II do art. 24 da Lei 8.666/93 e 20% das inexigibilidades, selecionadas com base na materialidade.	01/out	28/nov	AUDIN/IFSul	258	Lei n. 8.666/93
TOTAL DE HORAS								396	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
06. GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS									
6.1 Atos de admissão e de desligamento no SISAC	Reiteração de ocorrência já registrada pelo TCU, referente a ultrapassar o período estipulado para fins de registro no sistema	TCU / AUDIN	Verificar os atos de admissão e desligamento e a conformidade do cadastro.	Verificar 100% dos atos de admissão e desligamentos a cada bimestre.	02/jan	30/dez	AUDIN/DGP	240	Lei n. 8.112/90 e IN TCU n. 55/2007
6.2 Adicional noturno	Possibilidade de concessão indevida do adicional noturno	AUDIN	Verificar a regularidade da concessão do adicional noturno.	Verificar 10% dos pagamentos de adicional noturno, com base na materialidade, realizados no mês de maior materialidade.	01/out	31/out	AUDIN/DGP	240	Lei n. 8.112/90
6.3 Incentivo a qualificação	Divergência entre incentivo pago e a titulação apresentada	AUDIN	Verificar a regularidade da concessão de Incentivo a qualificação pago aos técnicos administrativos em educação.	Verificar 20% dos incentivos pagos, por titulação, com correlação direta, concedidos no primeiro semestre de 2014.				180	Lei n. 11.091, Decretos n. 5.824 e 5.825
6.4 Concessões de licença	Concessão sem a observância dos requisitos prévios	AUDIN	Avaliar as liberações realizadas no primeiro semestre de 2014.	Analisar 10% dos processos de concessão de licenças.	08/jul	26/jul	AUDIN/DES	188	Lei n. 8.112/90
TOTAL DE HORAS								848	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
07. GESTÃO PATRIMONIAL									
7.1 Almojarifado	Inconsistência dos controles e desvio de materiais	AUDIN	Verificar a consistência e a aderência aos controles administrativos.	Analisar os controles internos dos almojarifados dos câmpus Bagé, Santana do Livramento e Pelotas - Visconde da Graça, a qual será realizada em duas etapas, com base na posição geográfica dos câmpus.	15/abr	31/mai	AUDIN / Almojarifados dos câmpus	240	IN SEDAP n. 205/1988; normas sobre os RMAs; princípios fundamentais da contabilidade; fichas de entrada e saída de materiais
7.2 Controle de patrimônio	Não adequação dos registros patrimoniais e inconsistências no confronto do inventário patrimonial com os bens concretamente existentes. Inexistência de termos de responsabilidade.	AUDIN	Verificar a consistência e aderência aos controles administrativos, utilização, conservação e baixa de bens, prevenindo desvios e uso inadequado.	Bens patrimoniais do Câmpus Pelotas	01/jul	15/ago	AUDIN/ Câmpus Pelotas	476	IN SEDAP n. 205/1988; Dec-Lei n. 200/67; princípios fundamentais de contabilidade; normas brasileiras de contabilidade
TOTAL DE HORAS								716	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
08. GESTÃO OPERACIONAL									
8.1 Acompanhamento da execução dos projetos de reestruturação e expansão do IFSul	Inobservância da legislação vigente e não cumprimento do cronograma	AUDIN	Verificar <i>in loco</i> a aplicação dos recursos na implantação dos novos câmpus.	Verificar os três câmpus recebidos na Fase 3 da expansão da Rede Profissional e Tecnológica.	02/jan	30/dez	AUDIN / Sapiranga, Lajeado e Gravataí	232	Controle administrativo da demanda e legislação vigente
8.2 Atividade finalística - Evasão escolar	Não cumprimento do Acórdão TCU 506/2013 e inexistência de mecanismos de monitoramento e controle	TCU / AUDIN	Verificar se a evasão escolar é objeto de monitoramento e se existem mecanismos para mitigá-la.	Verificar a existência de mecanismos de controle da evasão escolar nos câmpus do IFSul e ações sistêmicas da PROEN.	02/jan	30/jun	Câmpus do IFSul e PROEN	412	Acórdão TCU 506/2013 e Lei 9.394/96



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

8.3 Atividade finalística - Assistência estudantil	Inexistência/ineficiência de controles internos sobre a aplicação de recursos	AUDIN	Avaliar os mecanismos de controle interno sobre o pagamento de benefícios e a aderência por parte dos câmpus.	Comprovação do uso adequado dos benefícios, no ano de 2014, analisando dois pagamentos de cada tipo de benefício, por câmpus (auxílio alimentação, transporte, moradia, material escolar, emergencial e apoio à participação em eventos), selecionados aleatoriamente.	02/jun	31/jul	Reitoria	258	Decreto n. 7.234/2010 e Portaria n. 2.312/2012
8.4 Atividade finalística - Educação a distância	Possíveis irregularidades na concessão e no pagamento de bolsas, inconformidade com a legislação de ensino, regularidade do convênio/contrato com os municípios	AUDIN	Avaliar a regularidade da concessão e do pagamento de bolsas. Analisar a oferta e a procura pelos cursos oferecidos.	Avaliar o programa de educação a distância operacionalizado por meio da UAB e do e-Tec Brasil.	02/jan	31/out	PROEN / Câmpus Pelotas/ Câmpus Pelotas - Visconde da Graça	300	Lei n. 9394/96, pareceres e resoluções do CNE
TOTAL DE HORAS								1202	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		horas hom.	Conhecimento
09. RESERVA TÉCNICA									
9.1. Assessoramento e orientações	-	Gabinete do Reitor	Assessorar a administração e emitir recomendações, orientações e pareceres.	-	02/jan	31/dez	AUDIN/IFSul	300	Atos primários e secundários inerentes ao Direito Administrativo e Finanças Públicas; Normas Internas da Instituição
9.2 Atividades não Programadas	-	AUDIN	-	-	02/jan	31/dez	AUDIN/IFSul	144	-
TOTAL DE HORAS								444	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação	Justificativa	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	horas hom.
					Início	Término		
10. CAPACITAÇÃO								
10.1 Participação no 40º FONAI -Tec / 1º Semestre	Capacitação dos Auditores Internos, em coerência com a abordagem do Acórdão TCU 2731/2008, no que tange ao fortalecimento desta atividade no âmbito das Instituições de Ensino Superior vinculadas ao MEC.	MEC / FONAI	Promover a integração e o treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC.	Atualização técnica para os servidores da AUDIN	mai/14	A definir	96	
10.2 Curso sobre licitações e contratos, pregão presencial e eletrônico e noções sobre SRP	Qualificar os servidores ingressantes na AUDIN e que não possuem experiência na área de licitações .	AUDIN	Atualizar e capacitar a equipe.	Capacitação para novos servidores	ago/14	A definir	84	
10.3 Curso sobre Auditoria e Controle Interno	Qualificar os servidores ingressantes na AUDIN, com conhecimento básico sobre Auditoria Interna .	AUDIN	Atualizar e capacitar a equipe.	Capacitação para novos servidores	A definir	A definir	80	
10.4 SIAFI Operacional e Gerencial	capacitar servidores públicos federais na utilização do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.	AUDIN	Atualizar e capacitar a equipe.	Capacitação para novos servidores	jun/14	A definir	120	
10.5 Participação no 41º FONAI - Tec	Capacitação dos Auditores Internos, em coerência com a abordagem do Acórdão TCU 2731/2008, no que tange ao fortalecimento desta atividade no âmbito das Instituições de Ensino Superior vinculadas ao MEC.	MEC / FONAI	Promover a integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC.	Atualização técnica para os servidores da AUDIN	nov/14	A definir	120	
TOTAL DE HORAS								500
TOTAL HORAS ANO								7324