



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 2015

Versão 2.0.



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 2015	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/2015	19
X - Considerações finais	20

ANEXOS

I – Planejamento de horas a serem trabalhadas em 2015	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 General Osório, 932, Centro – Pelotas/RS, através de sua Unidade de Auditoria Interna, apresenta o seu Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao exercício de 2015 (PAINT/2015).

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 treze municípios do Rio Grande do Sul conforme segue:

Reitoria: Rua General Osório, 932, Bairro Centro, Pelotas/RS, CEP 96.020-000, 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: Avenida Paul Harris, 410 - Bairro Centro, Sant'Ana do Livramento-RS, CEP 97574-360, 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 (51) 9387-8947;

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

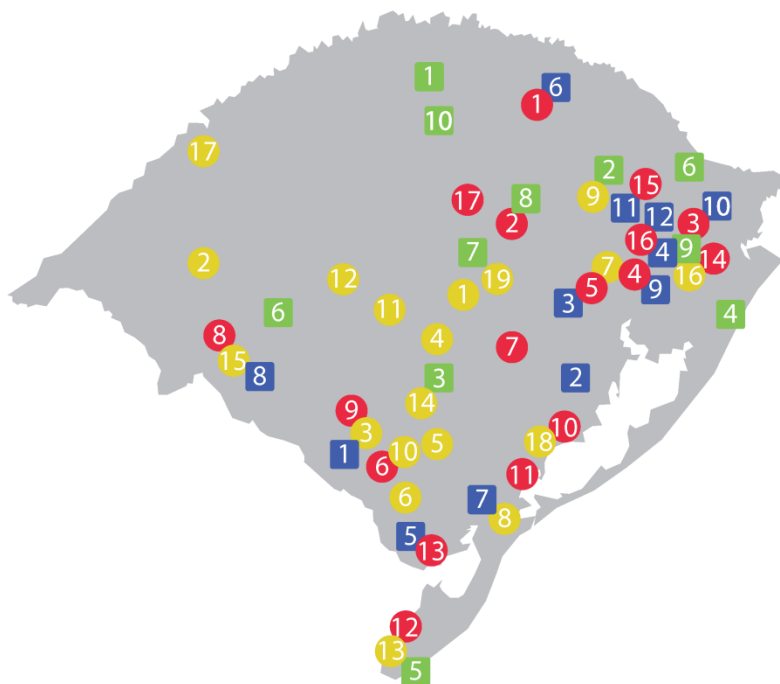
Câmpus Gravataí: Rua Mem de Sá, s/n, Bairro Bom Sucesso, Gravataí/RS, CEP 94.135-300, telefone (53) 9923-4922 (em obras).

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

Câmpus Avançado de Novo Hamburgo: Av. Pedro Adans Filho, N° 4918, 3° Andar, Bairro Centro, Novo Hamburgo/RS, CEP 93.320-006, telefone (51) 9137-9601

O IFSul, conta ainda com 38 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

- 1 Polo Constantina
- 2 Polo Picada Café
- 3 Polo Santana da Boa Vista
- 4 Polo Balneário Pinhal
- 5 Polo Santa Vitória do Palmar
- 6 Polo São Francisco de Paula
- 7 Polo Vila Flores
- 8 Polo Camargo
- 9 Polo Sapiranga
- 10 Polo Sarandi

PROFUCIONÁRIO

- 1 Passo Fundo
- 2 Venâncio Aires
- 3 Sapiranga
- 4 Sapucaia do Sul
- 5 Charqueadas
- 6 Piratini
- 7 Encruzilhada do Sul
- 8 Santana do Livramento
- 9 Bagé
- 10 São Lourenço do Sul
- 11 Pelotas - Campus Pelotas | Campus CAVG
- 12 Santa Vitória do Palmar
- 13 Jaguarão
- 14 Santo Antônio Patrulha
- 15 Novo Hamburgo
- 16 Gravataí
- 17 Lajeado

e-Tec CAVG

- 1 Agudo
- 2 Alegrete
- 3 Bagé
- 4 Cachoeira do Sul
- 5 Canguçu
- 6 Herval
- 7 Pareci Novo
- 8 Pelotas
- 9 Picada Café
- 10 Piratini
- 11 Restinga Seca
- 12 Santa Maria
- 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

e-Tec Idiomas

- 1 Bagé
- 2 Camaquã
- 3 Charqueadas
- 4 Gravataí
- 5 Jaguarão
- 6 Passo Fundo
- 7 Pelotas - Campus Pelotas | Campus CAVG
- 8 Santana do Livramento
- 9 Sapucaia do Sul
- 10 Venâncio Aires
- 11 Novo Hamburgo
- 12 Sapiranga

Fonte: Pró-reitoria de Ensino / Departamento de Educação a Distância

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 com a subseção única, art. 11-A do Estatuto do Instituto Federal Sul-riograndense, 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, de convênios 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 duas unidades de ensino profissionalizante (UEPs) que, somados à Reitoria, executarão, no ano de 2015, um orçamento de R\$ 306.659.465,00, de forma descentralizada.

Essa descentralização reforça a necessidade de verificação dos controles internos. Por esse motivo, a Unidade de Auditoria Interna terá à disposição uma estrutura de servidores composta por 4 ocupantes do cargo de Auditor e pelo Auditor Interno, ocupante do cargo de Administrador.

Em 2014, a Unidade de Auditoria Interna foi contemplada com mais uma servidora ocupante do cargo de Auditor. Destacamos, ainda, que ao longo do ano, uma servidora ocupante do cargo de Assistente em Administração, que atuava na Unidade de Auditoria Interna, foi requisitada pela autoridade superior e lotada em outro setor da administração. Portanto, houve, no decorrer do ano, uma lacuna de 5 meses entre a alteração de lotação da servidora e o ingresso da nova Auditora, recompondo, assim, a equipe de trabalho.

Estrutura da Unidade de Auditoria Interna

- **Equipe da Unidade de Auditoria Interna**

UG	SERVIDOR	SIAPE	FORMAÇÃO	CARGO	FUNÇÃO
158126	Andréia Behling Azambuja	2891061	Direito/ Especialista	Auditora	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 Administração e Tecnólogo em Gestão Pública, 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 2015 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 multifuncional, 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

	26000 Ministério da Educação	
Unidade:	26436 Instituto Federal Sul-rio-grandense	
	PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2015	306.659.465
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	35.053.499
0089.0181	<i>Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis</i>	35.053.499
	3.1.90.01 – Aposentadorias e Reformas	35.053.499
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	411.465
0901.0005	<i>Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)</i>	382.279
	3.1.90.91 – Sentenças Judiciais	382.279
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>	29.186
	3.1.91.91 – Sentenças Judiciais	29.186
2030	Educação Básica	42.000
2030.20RJ	<i>Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica</i>	42.000
	3.3.90.14 – Diárias – Civil	12.000
	3.3.90.33 – Passagens e Despesas com Locomoção	8.000
	3.3.90.30 – Material de Consumo	10.000
	3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	12.000
2031	Educação Profissional e Tecnológica	80.642.464
2031.20RG	<i>Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica</i>	18.000.000
	4.4.90.51 – Obras e Instalações	18.000.000
2031.20RL	<i>Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica</i>	53.672.753
	3.3.50.00 – Transferência a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	79.224
	3.3.90.14 – Diárias – Civil	1.677.120
	3.3.90.18 – Auxílio Financeiro a Estudantes	3.185.283
	3.3.90.20 – Auxílio Financeiro a Pesquisadores	336.721
	3.3.90.30 – Material de Consumo	3.390.712
	3.3.90.30.17 – Material de Processamento de Dados	568.000
	3.3.90.33 – Passagens e Despesas com Locomoção	1.074.802
	3.3.90.36 – Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	2.253.960
	3.3.90.36.54 – Manutenção e Conservação de Equipamentos de Processamento de Dados	10.000
	3.3.90.37 – Locação de Mão de Obra	18.599.797
	3.3.90.37.27 – Suporte de mão de obra	1.210.858
	3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	8.092.281
	3.3.90.39.08 – Manutenção de Software	614.858
	3.3.90.39.26 – Desenvolvimento de Softwares	36.000
	3.3.90.39.31 – Locação de Equipamentos de Processamento de Dados	1.302.480



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

	3.3.90.39.57 – Serviços de processamento de dados	210.000
	3.3.90.39.95 – Manutenção e Conservação de Equipamentos de Processamento de Dados	111.500
	3.3.90.39.97 – Comunicação de Dados	788.518
	3.3.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas	309.800
	3.3.90.93 – Indenizações e Restituições	484.322
	3.3.91.39 – Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	750.234
	3.3.91.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas	235.185
	4.4.90.39.93 – Aquisição de Software	167.808
	4.4.90.51 – Obras e Instalações	3.920.000
	4.4.90.52 – Equipamentos e Material Permanente	3.398.776
	4.4.90.52.35 – Equipamentos de Processamento de Dados	864.514
2031.2994	<i>Assistência ao Educando da Educação Profissional e Tecnológica</i>	8.969.711
	3.3.90.18 – Auxílio Financeiro a Estudantes	6.054.557
	3.3.90.30 – Material de Consumo	224.242
	3.3.90.37 – Locação de Mão de Obra	358.788
	3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.332.124
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	190.510.537
2109.2004	<i>Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes</i>	3.239.260
	3.3.90.93 – Indenizações e restituições	3.239.260
2109.2010	<i>Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares</i>	283.432
	3.3.90.08 – Outros Benefícios Assistenciais	283.432
2109.2011	<i>Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares</i>	1.389.738
	3.3.90.49 – Auxílio-Transporte	1.389.738
2109.2012	<i>Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares</i>	7.842.092
	3.3.90.46 – Auxílio-Alimentação	7.842.092
2109.20TP	<i>Pagamento de Pessoal Ativo da União</i>	151.739.876
	3.1.90.11 – Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	151.739.876
2109.00M1	<i>Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade</i>	67.416
	3.3.90.08 – Auxílio-Funeral e Natalidade	67.416
2109.09HB	<i>Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais</i>	25.948.223
	3.1.91.13 – Contribuições Patronais	25.948.223



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/2015 abrange o período de 02/01/2015 a 30/12/2015. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de um Auditor Interno, o qual cumpre jornada de oito horas, de três integrantes da equipe, que cumprem jornada de seis horas diárias e uma integrante que cursa mestrado e possui redução da jornada de trabalho cumprindo 5 horas, são ainda, descontados os períodos de férias, sábados, domingos e feriados oficiais. 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 e 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 a 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.

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



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

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 35 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 2015: R\$	306.659.465,00	
Programa 2031 – Educação Profissional e Tecnológica		Resultado da Matriz de Risco
Atividades	Valor Estimado R\$	
Ação: 2031.20RG Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica		36
Obras e Instalações	18.000.000,00	
Ação: 2031.20RL Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica		60
Funcionamento da Educação Profissional no IFSul	53.672.753,00	
Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação		Resultado da Matriz de Risco
Atividade	Valor Estimado R\$	
Ação 2109.20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União		35
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	151.739.876,00	
Total →	223.412.629,00	
	73% 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 IF Sul, mediante o alcance de seus objetivos específicos.

Os objetivos específicos para 2015 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 da 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 IF Sul;
- 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) assessorar os gestores, dentro das possibilidades, no que for necessário para melhoria do controle interno;
- h) desenvolver metodologias para a Unidade de Auditoria Interna criando modelos para rotinas de trabalho, manuais e papéis de trabalho;
- i) avaliar a situação de transferências do Instituto com ênfase para Fundações de Apoio;
- j) avaliar a gestão operacional das atividades finalísticas da Instituição.



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 2015 são inerentes às atividades da Unidade de Auditoria Interna de uma Instituição pública, visto que todos se referem ao serviço público federal.

Importante destacar que durante o ano de 2014, a Unidade de Auditoria Interna buscou capacitar sua equipe de trabalho, a qual foi constituída entre os meses de outubro a dezembro de 2013, sendo necessários cursos na área de auditoria e controle interno e nas áreas específicas a serem auditadas no período. Com isso, a carga horária em capacitação superou a previsão contida no PAINT / 2014.

As atividades de 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 previstas para 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/2015

AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS - ANO 2015	
Ação	Quantidade de horas
01. CONTROLES DE GESTÃO	1850
01.1. Atuação do TCU	280
01.2. Atuação da CGU	420
01.3. Atuação da AUDIN	1150
02. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	331
02.1. Restos a pagar	200
02.2. Verificação dos registros no SIMEC/ SIAFI	131
03. GESTÃO FINANCEIRA	220
03.1. Cartão Corporativo	220
04. GESTÃO CONVÊNIOS	500
04.1. Gestão de Convênios	500
05. GESTÃO DE SUPRIMENTOS, BENS E SERVIÇOS	1024
05.1. Processos licitatórios na modalidade convite	258
05.2. Dispensa e inexigibilidade de licitação	258
05.3. Contratos - fiscalização	320
05.4. Sustentabilidade Ambiental na aquisição de bens, materiais de TI e contratação de Obr	188
06. GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS	660
06.1. Folha de pagamento	240
06.2. Assistência a saúde suplementar	240
06.3. Estágios não obrigatórios	180
07. GESTÃO PATRIMONIAL	744
07.1. Controle de Patrimônio	560
07.2. Gestão de frota de veículos oficiais	184
08. GESTÃO OPERACIONAL	740
08.1. Acompanhamento da execução dos projetos de reestruturação e expansão do IFSul	200
08.2. Atividade finalística - Prestação de contas em projetos de pesquisa	282
08.3. Atividade finalística - Prestação de contas em projetos de extensão	258
09. RESERVA TÉCNICA	280
09.1. Assessoramento e Orientações	280
10. CAPACITAÇÃO	600
10.1. Capacitação da equipe de Auditoria Interna	600
Total de horas/homem/ano	6949



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.

Os relatórios de auditoria, tão logo concluídos, serão levados ao conhecimento da autoridade auditada e, ao final de cada trimestre, encaminhados para ciência do Reitor. A Unidade de Auditoria Interna manterá o acompanhamento das recomendações, através da atividade de monitoramento - PPAUDIN. Os pontos auditados constarão do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN/2015, que será publicado no sítio institucional.

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 ou à melhoria do Plano Anual de Auditoria Interna.

Pelotas, 10 de novembro de 2014

Henrique Ziglia Maia
Auditor Geral
CRA-RS n° 20.453



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 no ano de 2015.

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	168			0	168
	FEVEREIRO	144	03 a 12	8	64	80
	MARÇO	176			0	176
	ABRIL	160			0	160
	MAIO	160			0	160
	JUNHO	168			0	168
	JULHO	184	6 a 15	8	64	120
	AGOSTO	168			0	168
	SETEMBRO	168			0	168
	OUTUBRO	160			0	160
	NOVEMBRO	160	03 a 12	8	64	96
	DEZEMBRO	176			0	176
TOTAL		1992		24	192	1800
Andréia Behling Azambuja	JANEIRO	126	19 a 28	8	48	78
	FEVEREIRO	108			0	108
	MARÇO	132			0	132
	ABRIL	120			0	120
	MAIO	120			0	120
	JUNHO	126			0	126
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126	03 a 22	15	90	36
	SETEMBRO	126			0	126
	OUTUBRO	120			0	120
	NOVEMBRO	120			0	120
	DEZEMBRO	132			0	132
TOTAL		1494		23	138	1356
Laerte Radtke Karnopp	JANEIRO	126			0	126
	FEVEREIRO	108			0	108
	MARÇO	132			0	132
	ABRIL	120			0	120
	MAIO	120			0	120
	JUNHO	126			0	126
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126			0	126
	SETEMBRO	126			0	126
	OUTUBRO	120			0	120
	NOVEMBRO	120	09 a 28	15	90	30
	DEZEMBRO	132	15 a 24	8	48	84
TOTAL		1494		23	138	1356



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	105	05 a 19	11	55	50
	FEVEREIRO	90			0	90
	MARÇO	110			0	110
	ABRIL	100	02 a 16	11	55	45
	MAIO	100			0	100
	JUNHO	105			0	105
	JULHO	115			0	115
	AGOSTO	105			0	105
	SETEMBRO	105			0	105
	OUTUBRO	100			0	100
	NOVEMBRO	100			0	100
	DEZEMBRO	110			0	110
TOTAL		1245		22	110	1135
Viviane Koschier Buss	JANEIRO	126	02 a 12	8	48	78
	FEVEREIRO	108	18 a 27	8	48	60
	MARÇO	132			0	132
	ABRIL	120			0	120
	MAIO	120			0	120
	JUNHO	126			0	126
	JULHO	138			0	138
	AGOSTO	126			0	126
	SETEMBRO	126			0	126
	OUTUBRO	120			0	120
	NOVEMBRO	120	16 a 25	8	48	72
	DEZEMBRO	132	07 a 16	8	48	84
TOTAL		1494		32	192	1302
					Total Ano →	6949



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

26.436 – INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE

Previsão de Orçamento 2015: R\$ 306.659.465,00

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	
Diárias - Pessoal Civil, Auxílio Financeiro a Estudantes, Materiais de Consumo, outros Serviços de Terceiros Pessoa Física e Jurídica	42.000,00
Programa 2031 – Educação Profissional e Tecnológica	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação: 2031.20RG Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica	
Obras e Instalações	18.000.000,00
Ação: 2031.20RL Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	
Funcionamento da Educação Profissional no IFSul	53.672.753,00
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	8.969.711,00
Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União	
Atividade	Valor Estimado R\$



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	
Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	35.053.499,00
Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	
Atividade	Valor Estimado R\$
Ação 2109.20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União	
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	151.739.876,00
Ação 2109.09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	
Contribuições Patronais	25.948.223,00
Ação: 2109.2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados, Militares e seus Dependentes	
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	3.239.260,00
Ação 2109.2010 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares	
Outros Benefícios Assistenciais	283.432,00
Ação: 2109.2011 Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares	
Auxílio-Transporte	1.389.738,00
Ação 2109.2012 Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares	
Auxílio-Alimentação	7.842.092,00
Ação 2109.00M1 Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade	
Auxílio-Funeral e Natalidade	67.416,00
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	
Atividade	Valor Estimado R\$



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

Ação 0901.0005 Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)	
Precatórios	382.279,00
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	
Contribuições da União decorrentes de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	29.186,00

CLASSIFICAÇÃO (Mapeamento para Matriz de Risco)							
Programa 2030 – Educação Básica							Resultado da Matriz de Risco
Materialidade	Relevância		Criticidade				
Ação: 2030.20RJ Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica							
0,01%	Muito baixa materialidade	1	Relevante	4	Última verificação de 12 meses até 18 meses, falhas conhecidas e já auditadas, atividade descentralizada	3,33	13,32
Programa 2031 – Educação Profissional e Tecnológica							
Ação: 2031.20RG Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica							
5,87%	Média materialidade	3	Relevante	4	Última 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							
17,50%	Alta Materialidade	4	Relevante	5	Última verificação de 6 a 12 meses de intervalo, falhas conhecidas e já auditadas internamente, atividade descentralizada	3	60,00
Ação: 2031.2994 Assistência ao Educando da Educação Profissional							



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

2,92%	Média materialidade	3	Relevante	4	Ultima verificação em 6 meses, falhas conhecidas e já auditadas internamente, atividade descentralizada	2,67	32
Programa 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União							Resultado da Matriz de Risco
Materialidade		Relevância		Criticidade			
Ação: 0089.0181 Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis							
11,43%	Alta Materialidade	4	Essencial	3	Intervalo superior a 30 meses, falhas conhecidas e já auditadas internamente, atividade centralizada	2,67	32
Programa 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação							
Ação 2109.20TP Pagamento de Pessoal Ativo da União							
49,48%	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							
8,46%	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							
1,06%	Média materialidade	3	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	6
Ação: 2109.2010 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares							
0,09%	Muito baixa materialidade	1	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	2
Ação: 2109.2011 Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares							



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

0,45%	Baixa materialidade	2	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	4
Ação: 2109.2012 Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares							
2,56%	Média materialidade	1	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	2
Ação: 2109.00M1 Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio Funeral e Natalidade							
0,02%	Muito baixa materialidade	1	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	2
Programa 0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais							
Ação 0901.0005 Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)							
0,12%	Baixa materialidade	2	Coadjuvante	1	Ultima verificação em intervalo superior a 30 meses, sem falhas conhecidas, atividade centralizada	2	4
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	Ultima 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 2015 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.	100% dos acórdãos e diligências emitidas no exercício de 2015	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.	100% das solicitações de auditoria no exercício de 2015	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.	100% das solicitações de auditoria e recomendações remanescentes de PPPs anteriores ao exercício de 2015	02/jan	30/dez	AUDIN	420	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.	Elaboração de 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.	Monitoramento do cumprimento das recomendações de auditoria emanadas no ano de 2014	01/jul	30/dez	AUDIN	450	Observação das normativas vigentes
	Não atendimento aos prazos de envio à CGU e ao Conselho Superior.	CGU	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna de 2015.	Aprimoramento contínuo do PAINT e do RAINT	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 2014.			02/jan		30/jan	AUDIN	240		
TOTAL DE HORAS								1850	



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.	10% dos processos de pagamento pelo fornecimento de bens e prestação de serviços dos câmpus e da Reitoria	01/ago	30/ago	AUDIN / IFSul	200	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.	módulo PPA do SIMEC	17/nov	02/dez	AUDIN/ PROAP	131	Observação das normativas vigentes
TOTAL DE HORAS								331	



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 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.	um suprimento de fundos de cada câmpus e um da Reitoria, com base na materialidade	03/jun	30/jul	Reitoria e câmpus	220	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								220	



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.	Convênios com transferência e/ou captação de recursos firmados pela Instituição	02/jan	30/dez	AUDIN	500	Observação das normativas vigentes
TOTAL DE HORAS								500	



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 convite	Falhas nos controles internos. Não atendimento aos procedimentos legais.	AUDIN	Analisar a legalidade e as formalidades dos processos de convite.	20% das quantidades de convites homologados nos câmpus e na Reitoria, no primeiro semestre, com base na materialidade	01/out	27/nov	AUDIN / IFSul	258	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.	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	27/nov	AUDIN / IFSul	258	Lei n. 8.666/93



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

5.3 Contratos - fiscalização	Possíveis falhas de fiscalização comprometendo a qualidade e quantidade dos serviços contratados	AUDIN	Verificar a efetividade da fiscalização dos contratos e o nível de segregação na fiscalização.	Fiscalização de um contrato por câmpus e reitoria, escolhido aleatoriamente	02/jan	30/jun	Reitoria e câmpus (exceto os da fase 3)	320	Lei n. 8.666/93
5.4 Sustentabilidade Ambiental na aquisição de bens, materiais de TI e contratação de Obras	Não adoção e adoção parcial de critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens.	CGU-PR	Verificar a aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental e a segregação de resíduos recicláveis descartados.	Verificação na Reitoria e nos câmpus do IFSul	08/jul	26/jul	Reitoria e câmpus (exceto os da fase 3)	188	IN n. 01/2010, Portaria MPOG n. 02/2010 e Decreto 5.940/2006
TOTAL DE HORAS								1024	



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 Folha de pagamento de Pessoal	Pagamentos informados sem parametrização	AUDIN	Analisar a regularidade de pagamento das vantagens lançadas manualmente.	10% da folha de pagamento nos meses de fevereiro e abril de 2015	02/mar	29/mai	AUDIN / DES	240	Lei n. 8.112/90
6.2 Assistência a saúde suplementar	Concessão do benefício sem comprovação de inscrição em plano de saúde	AUDIN	Verificar a regularidade da concessão do benefício.	10% das concessões de determinado mês	01/out	31/out	AUDIN / DGP	240	Lei n. 8.112/90
6.3 Estágios não obrigatórios	Contratação de estagiários sem critérios objetivos	AUDIN	Verificar a observância dos princípios constitucionais da administração pública na contratação dos estagiários.	20% dos estagiários com contratos vigentes no mês de abril	01/abr	22/mai	AUDIN	180	Lei n. 11.091, Decretos n. 5.824 e 5.825
TOTAL DE HORAS								660	



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 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	560	IN SEDAP n. 205/1988; Dec-Lei n. 200/67; princípios fundamentais de contabilidade; normas brasileiras de contabilidade
7.2 Gestão de frota de veículos oficiais	Possibilidade de falhas ou falta de controle no consumo de combustíveis, pagamento de horas extras e multas de trânsito	AUDIN	Verificar os controles internos dos setores de transporte com relação ao uso de veículos oficiais.	Controles internos sobre a gestão da frota	02/fev	17/mar	Reitoria e câmpus do IFSul	184	Código Brasileiro de Trânsito, Decreto n. 6.403/2008, IN MPOG n.3/2008
TOTAL DE HORAS								744	



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.	Câmpus avançados da Fase 3 da expansão da Rede Profissional e Tecnológica	02/jan	30/dez	AUDIN / Jaguarão e Novo Hamburgo	200	Controle administrativo da demanda e legislação vigente
8.2 Atividade finalística - Prestação de contas em projetos de pesquisa	Inexistência / ineficiência de controles internos sobre a execução de recursos	CGU / AUDIN	Analisar a correta aplicação e prestação de contas dos recursos destinados aos projetos.	Prestações de contas dos projetos de pesquisa	02/jan	30/jun	PROPESP / PROAP	282	Controle administrativo da demanda e legislação vigente



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

8.3 Atividade finalística - Prestação de contas em projetos de extensão	Inexistência / ineficiência de controles internos sobre a execução de recursos	CGU / AUDIN	Analisar a correta aplicação e prestação de contas dos recursos destinados aos projetos.	Prestações de contas dos projetos de extensão	02/jun	31/jul	PROEX / PROAP	258	Controle administrativo da demanda e legislação vigente
TOTAL DE HORAS								740	



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	-	Conselho Superior-Colégio Dirigentes -Gabinete do Reitor	Assessorar a administração e emitir recomendações, notas e orientações.	-	02/jan	31/dez	AUDIN/IFSul	280	Atos primários e secundários inerentes ao Direito Administrativo e Finanças Públicas; Normas Internas da Instituição
TOTAL DE HORAS								280	



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 42º 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	160	
10.2 Capacitações relativas aos temas auditados	Preparação do profissional de auditoria a realizar suas tarefas em consonância com a metodologia mais avançada, aplicando a legislação e a jurisprudência, de forma a garantir um resultado qualitativo da atividade auditorial.	TCU/CGU/ AUDIN	Atualizar e capacitar a equipe.	Capacitação para os servidores integrantes da AUDIN	fev a dez/14	A definir	240	
10.3 Participação no 43º FONAI – Tec / 2º 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 treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC.	Atualização técnica para os servidores da AUDIN	nov/14	A definir	200	
TOTAL DE HORAS								600
					TOTAL HORAS ANO		6949	