



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

PAINT 2020
Plano Anual de Auditoria Interna



INSTITUTO FEDERAL
Espírito Santo

SUMÁRIO

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	3
APRESENTAÇÃO.....	4
DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES.....	6
CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2020.....	7
AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2020.....	20
AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....	24
CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NA REITORIA EM 2020.....	26
DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT 2020.....	29

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

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

Denominação abreviada: Ifes

Natureza Jurídica: Autarquia

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Técnico e Tecnológico

Código CNAE: 854

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

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

CNPJ: 10.838.653/0001-06

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

Unidade de Auditoria Interna - AUDIN

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

Vinculação Hierárquica: Conselho Superior do IFES

Integrantes:

Auditor-Chefe

Abdo Dias da Silva Neto

Auditores

Cintia Petri

Líssia Pignaton de Oliveira

Rafael Barbosa Mariano

APRESENTAÇÃO

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

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

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2020, foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria Geral da União, em seus artigos 2º ao 8º, e com a Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, sendo consideradas as recomendações/determinações dos Órgãos de Controle Interno e Externo da União e da própria auditoria interna do Ifes e do seu Regulamento Interno aprovado pela Resolução Ifes CS nº 17/2015.

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

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

O PAINT/2020 abrange o período de 01/01/2020 à 31/12/2020. Para o cálculo das horas, consideraremos o quantitativo de 04 (quatro) servidores na Reitoria, sendo 01 chefe da Auditoria Interna e 03 Auditores, com as seguintes cargas horárias de trabalho semanal:

Auditor-chefe: 40 horas semanais

Auditor A: 40 horas semanais

Auditor B: 40 horas semanais

Auditor C: 30 horas semanais

Ressalta-se que a jornada de trabalho do auditor C encontra-se reduzida com vencimentos proporcionais conforme possibilidade prevista em legislação vigente.

Ressalta-se também, que a servidora Líssia Pignaton de Oliveira entrará em Licença Maternidade, acumulando com férias e Licença Capacitação, se ausentando do serviço no mês de agosto de 2019 e retornando no mês de junho de 2020.

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

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

As atividades de Auditoria Interna previstas neste plano serão executadas pela equipe da Auditoria Interna do Ifes de acordo com os itens 84 a 92 da Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União. Caso haja, no decorrer da execução do PAINT, alguma mudança significativa que impacte o planejamento inicial será necessário o encaminhamento para aprovação da alta administração e pelo Conselho Superior.

DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES

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

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

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

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

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

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

CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2020

Pelo fato de o Ifes não ter concluído a implantação da Gestão de Riscos caberá à Unidade de Auditoria Interna (Audin) avaliar – através da utilização da Auditoria Baseada em Riscos – ABR – a probabilidade de haver risco nas áreas, objetivando a priorização dos processos a serem auditados.

Um dos critérios de escolha dos temas para a elaboração do Paint 2020 será a busca da economicidade aliada à eficiência e a eficácia dos processos. Para tanto, se faz necessário o acompanhamento dos balanços patrimoniais do IFES e de seus índices de liquidez. Os auditores internos governamentais consideraram em seu planejamento os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos de avaliação realizados sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade. Os Índices de Liquidez são variáveis contábeis que visam o fornecimento de um indicador de capacidade da empresa em quitar suas obrigações, a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades. Tendo em vista o contingenciamento de verbas públicas para a educação, o objetivo de realizar os Índices de Liquidez dos anos de 2018 e 2017, e inserir os Balanços Patrimoniais dos anos de 2017 e 2018, é contribuir com a administração na busca de resultados satisfatórios quanto à economicidade, aparelhando a compra justa dentro de padrões de qualidade.

Ademais, a busca pelo fortalecimento da gestão, quanto aos aspectos qualitativos e da economicidade, buscando desenvolvimento da gestão orçamentária, patrimonial, operacional contábil e de pessoal do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo. Quanto à valorização da economicidade, o gestor deve cumprir uma série de regras que visam a economia e a qualidade do produto oferecido, visando a melhor oferta econômica e qualitativa possível, controlando os gastos públicos para que,

talvez futuramente, não ocorram imprevistos, atendendo de forma satisfatória o suporte das necessidades da comunidade e de seus membros.

BALANÇO PATRIMONIAL 2017/2018

ATIVO	2018	2017	PASSIVO	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE	62.984.427,50	78.880.548,45	PASSIVO CIRCULANTE	56.257.520,29	58.784.864,83
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	53.377.567,70	14.530.035,91	OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	42.642.774,90	49.485.474,97
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-	-	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	-	-
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	6.456.789,31	60.032.514,15	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	8.038.598,30	7.782.056,19
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	-	-	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	6.306,62	6.306,62
ESTOQUES	3.145.370,78	4.312.277,45	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	-	-
ATIVOS NÃO FINANCEIROS MANTIDOS PARA VENDA	-	-	PROVISÕES A CURTO PRAZO	-	-
VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE	4.699,71	5.720,94	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.569.840,47	1.511.027,05
ATIVO NÃO CIRCULANTE	717.510.575,02	685.723.586,48	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	3.968,71	5.536,87	OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVID. E ASSIST. A PAG. DE LONGO PRAZO	-	-
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	3.826,63	3.826,63	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	-	-
ESTOQUES	-	-	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	-	-
VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE	142,08	1.710,24	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	-	-
INVESTIMENTOS	-	-	PROVISÕES A LONGO PRAZO	-	-
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	-	-	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-	-
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO	-	-	RESULTADO DIFERIDO	-	-
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	56.257.520,29	58.784.864,83
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE PROPRIEDADES P/ INVESTIMENTOS	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	2018
(-) REDUÇÃO AO	-	-	PATRIMÔNIO	-	-

VALOR REC. DE PROPRIEDADES P/ INVESTIMENTOS			SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO	-	-	ADIANTAMENTOS PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	-	-
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO	-	-	RESERVAS DE CAPITAL	20.475,57	20.475,57
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS	-	-	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-	-
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES	-	-	RESERVAS DE LUCROS	-	-
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES	-	-	DEMAIS RESERVAS	-	-
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE DEMAIS INVEST. PERM.	-	-	RESULTADOS ACUMULADOS	724.217.006,66	705.798.794,53
IMOBILIZADO	716.133.455,28	684.571.183,08	RESULTADO DO EXERCÍCIO	35.540.293,11	76.306.950,95
BENS MÓVEIS	188.098.990,88	180.320.853,59	RESULTADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	705.798.794,53	623.212.667,37
BENS MÓVEIS	188.098.990,88	180.320.853,59	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-17.122.080,98	6.279.176,21
(-) DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO ACUM. DE BENS MÓVEIS	-	-	(-) AÇÕES / COTAS EM TESOURARIA	-	-
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE BENS MÓVEIS	-	-	<u>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	780.495.002,52	764.604.134,93
BENS IMÓVEIS	528.034.464,40	504.250.329,49			
BENS IMÓVEIS	529.440.919,31	505.130.534,02			
(-) DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO ACUM. DE BENS IMÓVEIS	-1.406.454,91	-880.204,53			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE BENS IMÓVEIS	-	-			
INTANGÍVEL	1.373.151,03	1.146.866,53			
SOFTWARE	1.361.597,54	1.135.313,04			
SOFTWARES	1.361.597,54	1.135.313,04			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE SOFTWARES	-	-			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE SOFTWARES	-	-			
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	11.553,49	11.553,49			
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	11.553,49	11.553,49			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE	-	-			

MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	-	-			
DIREITOS DE USOS MÓVEIS	-	-			
DIREITOS DE USOS MÓVEIS	-	-			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE DIREITO DE USOS MÓVEIS	-	-			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DIREITO DE USOS MÓVEIS	-	-			
DIFERIDO	-	-			
<u>TOTAL DO ATIVO</u>	780.495.002,52	764.604.134,93	<u>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	780.495.002,52	764.604.134,93

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Seca: Exclui os estoques do ativo circulante da empresa, já que esses direitos são menos realizáveis no curto prazo. A liquidez seca considera, portanto, os valores de que a empresa dispõe para pagar suas contas no curto prazo ainda que não consiga vender nada do que tem estocado.

$$\text{Liquidez Seca} = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

2018	2018
Ativo Circulante	62.984.427,50
Estoques	3.145.370,78
Passivo Circulante	56.257.520,29
<u>Liquidez Seca</u>	1,06

2017	2017
Ativo Circulante	78.880.548,45
Estoques	4.312.277,45
Passivo Circulante	58.784.864,83
<u>Liquidez Seca</u>	1,26

Liquidez Imediata: Esse indicador considera apenas a conta do balanço patrimonial da empresa que representa os valores já disponíveis, ou seja, o dinheiro em caixa, os saldos bancários e as aplicações financeiras de curto prazo. Além dos estoques, são excluídos, portanto, também direitos como os decorrentes das vendas a prazo.

Liquidez Imediata = Disponível / Passivo Circulante

2018	2018
Disponível	53.377.567,70
Passivo Circulante	56.257.520,29
<i>Liquidez Imediata</i>	0,94

2017	2017
Disponível	14.530.035,91
Passivo Circulante	58.784.864,83
<i>Liquidez Imediata</i>	0,24

Liquidez Geral: Dar uma visão da solvência de uma empresa no longo prazo. Por esse motivo, além dos itens considerados na liquidez corrente, o índice de liquidez geral adiciona os direitos e as obrigações da empresa para um prazo mais alargado, ou seja, seu Realizável a Longo Prazo e seu Exigível a Longo Prazo. Essas duas contas também podem ser obtidas no balanço patrimonial.

$$\text{Liquidez Geral} = (\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$$

2018	2018
Ativo Circulante	62.984.427,50
Realizável a Longo Prazo	3.986,71
Passivo Circulante	56.257.520,29
Passivo Não Circulante	0
<i>Liquidez Geral</i>	1,11

2017	2017
Ativo Circulante	78.880.548,45
Realizável a Longo Prazo	5.536,87
Passivo Circulante	58.784.864,83
Passivo Não Circulante	0
<i>Liquidez Geral</i>	1,34

Liquidez Circulante: Mede a capacidade de pagamento de uma empresa no curto prazo. Ele é um dos indicadores mais conhecidos para se analisar a capacidade de pagamento de uma companhia.

Liquidez Circulante: Ativo Circulante / Passivo Circulante

2018	2018
------	------

Ativo Circulante	62.984.427,50
Passivo Circulante	56.257.520,29
<i>Liquidez Circulante</i>	1,11

2017	2017
Ativo Circulante	78.880.548,45
Passivo Circulante	58.784.864,83
<i>Liquidez Circulante</i>	1,34

Resultados da Liquidez

- Maior que 1: Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.
- Se igual a 1: Os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes.
- Menor que 1: Não haveria disponibilidade suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, se fosse necessário.

Os valores das contas foram retiradas do Balanço Patrimonial, situado no Relatório de Gestão do ano de 2018 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo.

Além da situação financeira e patrimonial do Ifes, pode ser observado que as ações a serem executadas no exercício de 2020 foram extraídas dos resultados da aplicação da Matriz de Risco com a valoração nos macroprocessos obtendo os resultados por meio do número de denúncias encaminhadas ao Ifes (fonte interna e externa de informação), como também da visão dos auditores internos sobre as áreas mais frágeis da instituição. Gráficos e tabelas com informações dos sites da CGU e do Portal Transparência foram utilizados para a equipe de auditoria interna basear suas escolhas, como se segue:

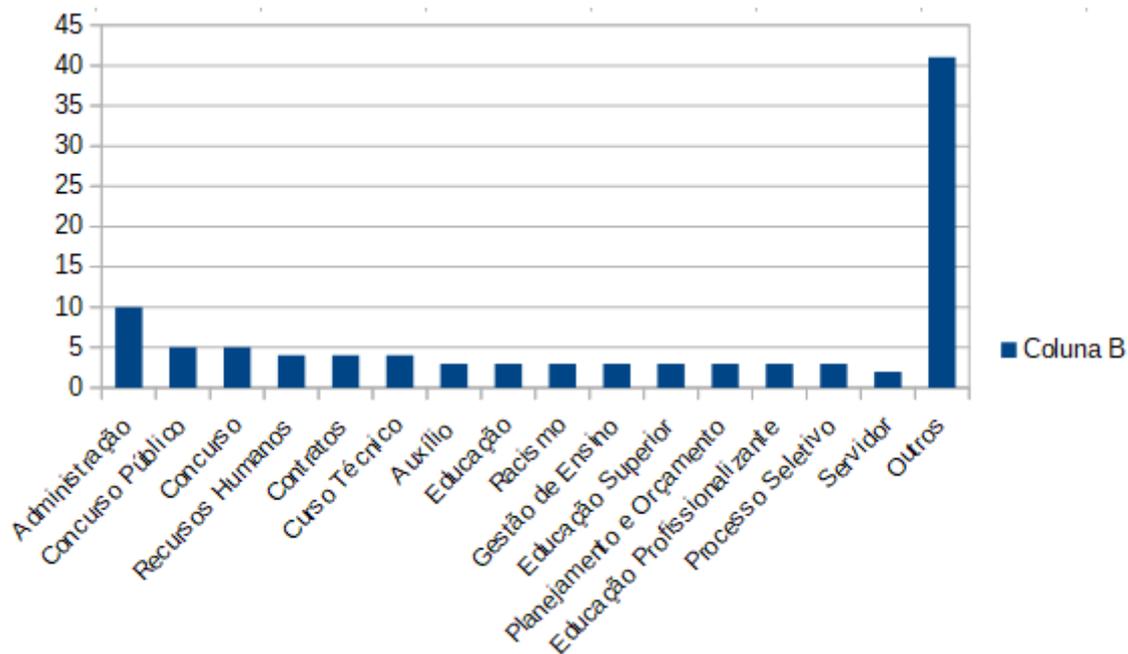
Gráfico de palavras (*word cloud*) com as palavras mais utilizadas nas denúncias no Ifes em 2018:

Planejamento e Orçamento	3
Educação Profissionalizante	3
Processo Seletivo	3
Servidor	2
Ouvidoria	2
Gestão de Pessoas	2
Assédio Moral	2
Ensino Superior	2
Denúncia de Irregularidades de Servidores	2
Outros	2
Governo Federal	2
Auxílio e Assistência Estudantil	1
Conduta Docente	1
Conduta Gestor	1
Conduta Técnico-Administrativa	1
Educação a Distância	1
Benefício	1
Acessibilidade	1
Procedimento de Curso	1
Oferta de Curso	1
Cotas	1
Conduta Funcionário Terceirizado	1
Previdência Social	1
Assédio Sexual	1
Certificado ou Diploma	1
Licitações	1
Meio Ambiente	1
Falar sobre a Ouvidoria	1
SISU – Sistema de Seleção Unificada	1
Concursos	1
Atendimento Telefônico	1
Campus	1
Bibliotecas	1
Instituto Federal	1
Auxílio Estudantil	1
Outros Conteúdos	1

Serviços de Informação ao Cidadão	1
Relações de Trabalho	1

Fonte: <http://painéis.cgu.gov.br/lai/index.htm>

Gráfico do ano de 2019:



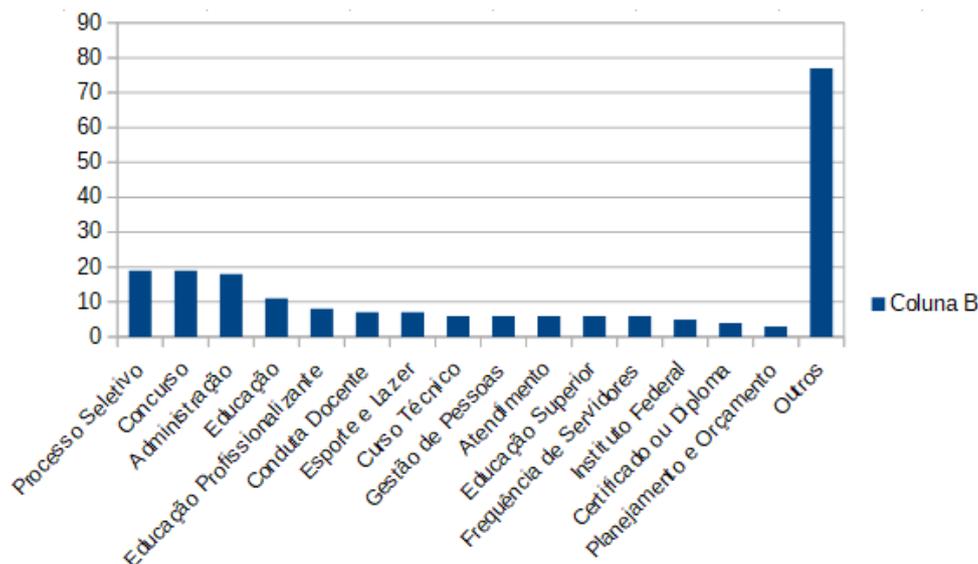
Denúncias referentes ao ano de 2018:

Área	Quantidade de Denúncias
Processo Seletivo	19
Concurso	19
Administração	18
Educação	11
Educação Profissionalizante	8
Conduta Docente	7
Esporte e Lazer	7
Curso Técnico	6
Gestão de Pessoas	6
Atendimento	6
Educação Superior	6

Frequência de Servidores	5
Instituto Federal	5
Certificado ou Diploma	4
Ensino Superior	3
Planejamento e Orçamento	3
Recursos Humanos	3
Auxílio	3
Transparência	3
Licitações	3
Ensino	3
Compras	2
Mulheres	2
Corrupção	2
Ouvidoria Interna	2
Gestão	2
Educação Básica	2
Infraestrutura e Manutenção	2
Concurso Público	2
Certidões e Declarações	2
Campus	2
Fiscalização-Reclamação	2
Ensino Médio	2
Direitos Humanos	2
Conduta Técnico-Administrativa	2
Educação a Distância	1
Pós-Graduação	1
Coordenações de Curso	1
Relações de Trabalho	1
Ouvidoria	1
Assédio Moral	1
Serviço de Informação ao Cidadão	1
Educação de Jovens e Adultos	1
Outros	1
Racismo	1
Pagamento de Contas	1
Vaga Escola	1

Comunicação Institucional	1
Criação de Escola	1
Benefício	1
Atendimento Básico	1
Laboratórios	1
Graduação	1
Computador Interativo	1
Auxílio e Assistência Estudantil	1
Serviços Públicos	1
Obras Públicas	1
Outro Órgão	1
Diversa	1
Serviços e Sistemas	1
Publicações	1
Centro Federal de Educação Tecnológica	1
Desburocratização	1
Unidades Acadêmicas – Sede	1
SISU – Sistema de Seleção Unificada	1
Documentos de Cursos	1

Gráfico do ano de 2018:



O setor de Auditoria Interna recebeu denúncias específicas até o mês de junho de 2019, em razão de alteração legal pela qual se torna obrigatória o encaminhamento das denúncias para os setores competentes proferirem decisão administrativa final.

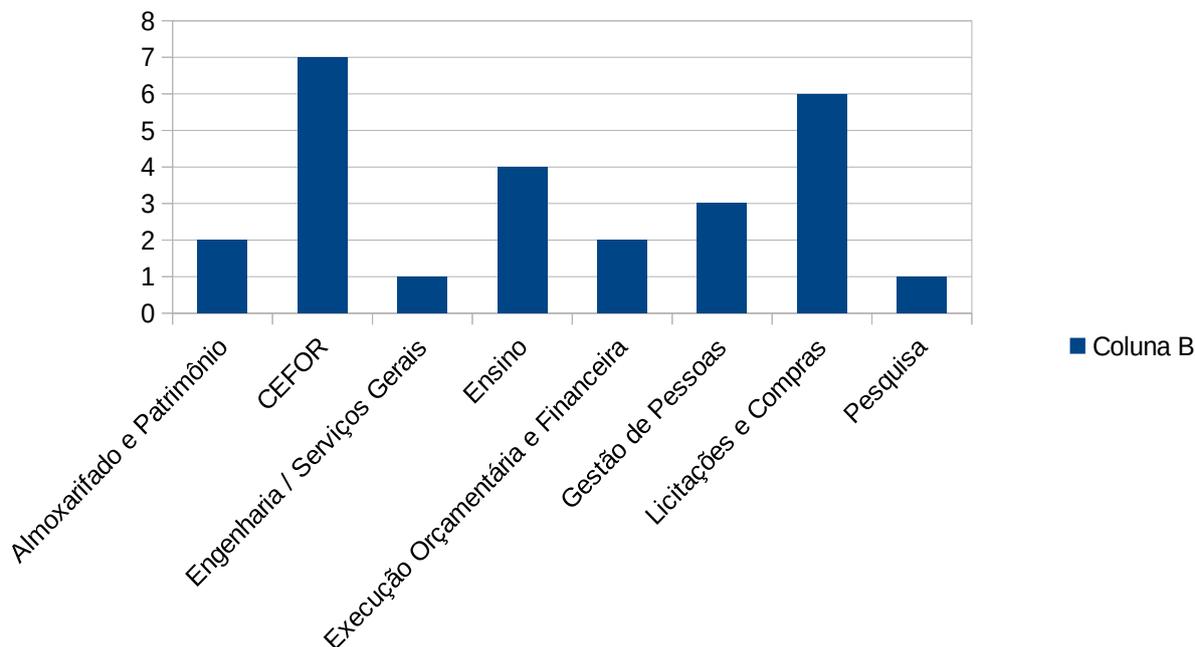
Área	Macroprocesso Auditável
Almoxarifado e Patrimônio	Utilização de imóveis
Almoxarifado e Patrimônio	Utilização de imóveis
CEFOR	Processo Seletivo – Favorecimento
CEFOR	Processo seletivo – Favorecimento
CEFOR	Processo seletivo – Recurso
CEFOR	Processo seletivo – Recurso
CEFOR	Processo seletivo – Cronograma / Recurso de titulação
CEFOR	Processo seletivo – Recurso (Curso de Formação de Tutores EAD)
CEFOR	Processo seletivo – Recurso
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Manutenção e infraestrutura do Campus Vila Velha
Ensino	Processo seletivo – Editais de ingresso
Ensino	Seleção de orientadores de TCC
Ensino	Acessibilidade
Ensino	Atividades institucionais de

	empreendedorismo
Execução orçamentária e financeira	Repasse dos auxílios estudantis no Campus Itapina
Execução orçamentária e financeira	Repasse do auxílio de estudante no Campus Piúma
Gestão de Pessoas	Ponto eletrônico
Gestão de Pessoas	Concurso Público
Gestão de Pessoas	Controle social do ponto eletrônico
Licitações e Compras	Contratação de empresa terceirizada
Licitações e Compras	Compra de impressora
Licitações e Compras	Processo de contratação direta
Licitações e Compras	Credenciamento de fabricante
Licitações e Compras	Processo de contratação direta
Licitações e Compras	Exigência de certidão negativa de corregedoria de justiça
Pesquisa	Recebimento de Bolsa de Iniciação Científica

Manifestações encaminhadas para a Auditoria Interna até o mês de junho/2019.

Área	Quantidade de Denúncias
Almoxarifado e Patrimônio	2
CEFOR	7
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	1
Ensino	4
Execução Orçamentária e Financeira	2
Gestão de Pessoas	3
Licitações e Compras	6
Pesquisa	1
Total	26

Gráfico do ano de 2019:



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

AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2020

Com o advento da lei 13.460/2017 e do Decreto nº 9.492/2018, que passou a regulamentar a distribuição das manifestações emanadas da sociedade e encaminhadas por intermédio do sistema E-Ouv, esta Auditoria Interna, até o mês de junho recebeu e tratou 27 denúncias. O tratamento de cada denúncia evidencia o trabalho de estudo em cada uma das áreas da Instituição e passou a ser uma obrigação legal. Todas até o momento foram apuradas, com o conseqüente envio de parecer à ouvidoria, porém esse esforço demandou tempo dos auditores do setor, pois em muitas vezes, além do estudo, se faz necessário o deslocamento ao local do incidente, e o IFES possui 22 campi distribuídos por todo o estado. Para tanto, serão definidas apenas 4 ações e a carga horária específica restante será destinada ao atendimento de denúncias.

Será inserido no PAINTE 2020 o tema **transparência nos relacionamentos com a fundação de apoio – Facto**, por força do item 9.5.1 do Acórdão nº 1178/2018 – TCU Plenário, resultado da avaliação do relatório de auditoria realizada pelo TCU, que teve como objetivo avaliar o cumprimento das normas relativas à transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre as fundações de apoio e as Instituições Federais de Ensino Superior.

Além das atividades permanentes da AUDIN, as ações de auditoria planejadas para o ano de 2020 foram definidas a partir do resultado da aplicação da Matriz de Risco e da Instrução Normativa CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, considerando a capacidade de trabalho da equipe da Audin.

A Matriz de Risco foi aplicada com base em informações externas e internas. As fontes externas de informação foram avaliadas com base nas denúncias recebidas pelo sistema E-Ouv. Depois de quantificado o número de denúncias, foi verificado em qual macroprocesso (Área) do Instituto elas incidiram.

Após a análise objetiva do quantitativo de denúncias, e sua devida incidência neste Instituto foi realizada a técnica brainstorming com os servidores do setor para definir os eventos de riscos pela qual as áreas denunciadas poderiam estar vivenciando. Tal técnica contou também com a experiência dos auditores para presumir os riscos mais comuns.

Dessa forma, alguns possíveis temas foram lançados na matriz de risco para que haja a mensuração correta do risco e, por fim, a escolha dos temas. A relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados foram classificados por meio de matriz de risco, e os critérios utilizados para a sua elaboração foram: materialidade, criticidade e relevância.

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

Identificação de Eventos de Riscos		Análise dos Riscos			
Nº	EVENTO DE RISCO	PROBABILIDADE DE INERENTE	IMPACTO INERENTE	SEVERIDADE DO RISCO	MEDIDA DE RISCO INERENTE
1	Transparência Facto/lfes – Acórdão TCU 1178/2018	Praticamente certa	Catastrófico	Risco crítico	25
2	Licitação	Muito provável	Catastrófico	Risco crítico	25
3	Inclusão do Programa Dados Abertos	Praticamente certa	Moderado	Risco crítico	15
4	Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna - PPP	Praticamente certa	Moderado	Risco crítico	15

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

Escala de Impacto e de Probabilidade

MATRIZ DE RISCOS

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

PROBABILIDADE

Quadro 11 – Tabela de Severidade/Classificação do Risco

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

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

As capacitações previstas para 2020 incluem a participação dos auditores internos no 52º e/ou no 53º FONAI -TEC, realizados pela Associação Fonai-MEC, que engloba as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC, e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores internos da área da Educação.

Prevê-se também a participação no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), realizado pela Unamec, além de realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas (ex. área orçamentária, tecnologia da informação, etc.), que serão definidas de acordo com a previsão orçamentária contida neste Plano.

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

Atividades de Capacitação

EIXO TEMÁTICO	Quantidade de servidores por evento	Horas previstas (por servidor)	Total de horas de capacitação
52º FONAItec ou 53º FONAItec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	02	24	48 horas
COBACI	03	24	72 horas
Capacitação nas áreas de atuação deste PAINT	04	32	128 horas
TOTAL GERAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO			248 horas

Orçamento da Auditoria Interna do Ifes

Para o exercício de 2020, considerando o quantitativo de 01 Auditor-chefe e 03 auditores, estima-se um orçamento anual de R\$ 78.935,50 (setenta e oito mil, novecentos e trinta e cinco reais e cinquenta centavos), que poderá ser utilizado da seguinte forma:

Orçamento da Auditoria Interna para o ano de 2020

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

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

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

CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NA REITORIA EM 2020

Descrição, planejamento e cronograma das atividades previstas para 2020.

ATIVIDADES PREVISTAS		DESCRIÇÃO	FORÇA DE TRABALHO	PERÍODO	TEMPO (dias úteis) ¹	TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO
1	Transparência Facto/Ifes – Acórdão TCU 1178/2018	Avaliar o cumprimento das normas relativas à transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre as fundações de apoio e o Ifes.	Auditor-chefe Auditor A Auditor C	fevereiro/20 a maio/20	60	1200 horas
2	Licitação	Acompanhamento dos Processos de Licitação, dispensa e inexigibilidade de licitação.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C	junho/20 a julho/20	40	1200 horas
3	Inclusão do Programa Dados Abertos	Verificar se as informações institucionais estão disponíveis para que todos usem e publiquem, sem restrições de direitos ou outros mecanismos de controle.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C	agosto/20 a setembro/20	40	1200 horas
4	Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna - PPP	Verificar a efetividade das recomendações emitidas pela Audin junto aos auditados (Campi e Reitoria).	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C	outubro/20 a novembro/20	40	1200 horas
5	Apuração de Denúncias	Apuração de denúncias encaminhadas pelo sistema E-Ouv.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B	janeiro a dezembro/20	40	1200horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ATIVIDADES PREVISTAS		DESCRIÇÃO	FORÇA DE TRABALHO	PERÍODO	TEMPO (dias úteis) ¹	TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO
			Auditor C			
6	Atividades Administrativas / Avaliações da Comissão de Ética/ Atendimento de demandas do IFES	Emissão de Pareceres diversos, conforme demanda do Instituto. Fortalecer os controles internos e atender as comunidades interna e externa.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C	janeiro a dezembro/20	20	600 horas
7	Relatório de Gestão	Auxílio na elaboração do Relatório de Gestão 2020	Auditor-chefe	janeiro a março/20	20	160 horas
8	Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à equipe de Auditores da CGU e TCU	Auditor-chefe	janeiro a dezembro/20	20	160 horas
9	Relatórios	Elaboração RAINT/2020	Auditor-chefe	dezembro/20	15	120 horas
10	Planejamento	Elaboração PAINT/2021	Auditor-chefe	setembro e outubro/20	20	160 horas
11	Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	Auditor-chefe	julho e agosto/20	20	160 horas
12	Elaboração de sistemática de Avaliação de Controles Interno, Gestão de Riscos e Governança/	Aplicação de Questionário COSO. Busca de ferramentas para avaliar a qualidade dos serviços de auditoria prestados ao Ifes.	Auditor-chefe	janeiro a dezembro/20	32	256 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ATIVIDADES PREVISTAS		DESCRIÇÃO	FORÇA DE TRABALHO	PERÍODO	TEMPO (dias úteis) ¹	TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO
	Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.					
13	Reporte para a alta administração e o Conselho Superior	Elaboração de Relatório de desempenho periódico reportando a atuação da AUDIN e o cumprimento das ações previstas no PAINT.	Auditor-chefe	janeiro a dezembro/20	10	80 horas
14	Ações de Fortalecimento / Reserva Técnica	Palestras, reuniões / Demandas não planejadas	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C	janeiro a dezembro/20	20	600 horas
15	Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C	janeiro a dezembro/20	10	300 horas
16	Supervisão	Supervisão dos Trabalhos de Campo, revisão de relatórios	Auditor-chefe	janeiro a dezembro/20	30	240 horas
TOTAL GERAL DA FORÇA DE TRABALHO - AUDIN - 2020						8.836 horas

Quadro 4: Força de Trabalho da Audin

(1) A coluna “TEMPO (dias úteis)” refere-se a quantidade de dias destinados à execução da atividade dentro do período previsto. Cada servidor, de acordo com suas atribuições, terá um tempo de trabalho específico para cada atividade. A carga horária de cada servidor destinada a cada atividade está discriminada no quadro de detalhamento das ações do PAINT/2020. A coluna do quadro “TOTAL DA FORÇA DE TRABALHO” (homem-hora) é a soma das horas de todos os servidores do setor escalados para participar da referida atividade.

DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT 2020

ÁREA: FUNDAÇÃO DE APOIO/PRODI					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
1	Transparência Facto/ Ifes – Acórdão TCU 1178/2018	Verificar a completude, granularidade e interoperabilidade das informações.	<p>Buscar diminuir a Intempestividade na atualização das informações</p> <p>Zelar pelo acompanhamento em tempo real da execução físico-financeira da situação de cada projeto.</p> <p>Propor a utilização de sistemas informatizados que permitam o registro dos atos da execução físico-financeira de forma automática e concomitante a sua realização</p>	Fevereiro/20 a maio/20	<p>Auditor-chefe Auditor A Auditor C</p> <p>Total: 1200 horas Dias trabalhados: 60 dias</p> <p>*Obs: A auditora B não participará pois existe previsão de gozo de licença maternidade no período.</p>
ÁREA: OPERACIONAL SUBAREA: LICITAÇÃO					

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
2	Auditoria operacional - Licitação	Avaliar o cumprimento de todos os preceitos legais que regem as contratações públicas, bem como avaliar os controles internos dos setores envolvidos a fim de se verificar as impropriedades existentes nos procedimentos internos.	Assessorar a gestão quanto aos aspectos legais e procedimentais dos processos administrativos de formalização das licitações bem como a expedição de recomendações de acordo com as singularidades que surgiram no decorrer do estudo	Junho/20 a julho/20.	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C Total: 1200 horas Dias trabalhados: 40 dias

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: PLANEJAMENTO INSTITUCIONAL SUBAREA: DADOS ABERTOS					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
3	Auditoria operacional – Inclusão do Programa Dados Abertos.	Avaliar se as informações institucionais estão livremente disponíveis para todos utilizarem e redistribuírem como desejarem.	Verificar o cumprimento das normas relacionadas, estrutura, fluxos procedimentais, atendimento de prazos entre outros aspectos referente à implantação da transparência e acessibilidade dos dados institucionais.	agosto/20 a setembro/20	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C Total: 1200 horas Dias trabalhados: 40 dias

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: TODAS					
SUBÁREA: TODAS					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
4	Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna - PPP	<p>Verificar o atendimento e o cumprimento das recomendações exaradas à Gestão durante os exercícios anteriores.</p> <p>Assessorar a gestão na implementação ou melhoria de seus controles internos e o seu acompanhamento frente as recomendações desta auditoria.</p> <p>Verificar se os controles internos foram fortalecidos após as recomendações</p>	<p>Verificar a aderência dos controles aos normativos vigentes;</p> <p>Verificar se houve a tramitação correta dos Relatórios de Auditoria dentro da Instituição.</p> <p>Verificar se houve cumprimento de prazos previstos e o percentual de atendimentos das recomendações expedidas pela Audin.</p> <p>Fazer visita in loco, quando for o caso para comprovar o atendimento ou não da recomendação;</p> <p>Verificar se estão sendo tomadas providências para sanar as irregularidades apontadas.</p>	Outubro/20 a novembro/20	<p>Auditor-chefe</p> <p>Auditor A</p> <p>Auditor B</p> <p>Auditor C</p> <p>Total: 1200 horas</p> <p>Dias trabalhados: 40 dias</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

		realizadas AUDIN em relatórios auditoria.	pela seus de			
--	--	--	--------------------	--	--	--

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: EXTENSÃO SUBAREA: AVALIAÇÃO					
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
5	Apuração de Denúncias	O objetivo deste trabalho de auditoria é examinar a adequação, verificar os controles internos, verificar o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente, constatar a ocorrência de impropriedades nas rotinas pertinentes à área, visando corrigi-las e evitar reincidência.	Apuração de denúncias encaminhadas pelo sistema E-Ouv.	Janeiro/20 a dezembro/20	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C Total: 1200 horas Dias trabalhados: 40 dias

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
6	Atividades Administrativas / Avaliações da Comissão de Ética/ Programa de Integridade.	Fortalecer os controles internos na Comissão de Ética e programa de integridade.	Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da Audin; Participar de debates, grupos de trabalho e fóruns que envolvem a Audin; Realizar pesquisa de Avaliação de Controles Internos;	dezembro/20	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C Total: 600 horas Dias trabalhados: 20 dias

ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
7	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual da Instituição.	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal (CGU e TCU)	Preencher os formulários do relatório de gestão sob responsabilidade da AUDIN; Emitir parecer conclusivo da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas/2020, quando necessário, conforme previsões em normativos TCU (a publicar)	janeiro a março/20	Auditor-chefe: Total: 60 horas Dias trabalhados: 20 dias

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
8	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em diligências no Ifes	Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes atendimento a equipe de auditores na Instituição auxiliar na implementação das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria da CGU e TCU	<p>a Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação efetiva (E-Pessoal e sistema monitor).</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento;</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes na compilação do Plano de Providências Permanentes – PPP/CGU com as respostas encaminhadas pelos setores responsáveis pela implementação.</p>	janeiro a dezembro/20	<p>Auditor-chefe</p> <p>Total: 160 horas</p> <p>Dias trabalhados: 20 dias</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
9	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2020.	Descrever as ações de auditoria interna realizadas pela Audin durante o exercício de 2020, em conformidade com o Planejado (PAINT/2020); - Atuação da AUDIN em 2020.	<p>Detalhar as atividades de auditoria interna realizadas pela Audin durante o ano 2020 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho;</p> <p>Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.</p>	dezembro/20	<p>Auditor-chefe:</p> <p>Total: 120 horas</p> <p>Dias trabalhados: 15 dias</p>
10	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2020	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício 2020.	<p>Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria);</p> <p>Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar as áreas a serem auditadas em 2020;</p>	setembro e outubro/20	<p>Auditor-chefe:</p> <p>Total: 160 horas</p> <p>Dias trabalhados: 20 dias</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
			Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2020.		
11	Aperfeiçoamento da Matriz de Atuação da AUDIN e Matriz de risco	Aperfeiçoamento da matriz de atuação da AUDIN visando melhorar a confecção do PAINT utilizando matriz de risco como base para seleção das áreas.	Fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN; Elaborar matriz de risco levando em consideração a materialidade, criticidade e oportunidade.	julho e agosto/20	Auditor-chefe: Total: 160 horas Dias trabalhados: 20 dias
12	Elaboração de sistemática que quantifique os resultados da atuação da Audin	Elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados e benefícios da atuação da AUDIN	Elaborar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do SCI de modo a permitir consolidação.	janeiro a dezembro/20	Auditor-chefe: Total: 256 horas Dias trabalhados: 32 dias
13	Reporte para a alta administração e o Conselho Superior	Comunicar periodicamente o desempenho da atividade de auditoria	Elaboração de Relatório de desempenho periódico reportando a atuação da AUDIN e o cumprimento das ações	janeiro a dezembro/20	Auditor-chefe: Total: 80 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
		interna governamental à alta administração e ao conselho	previstas no PAINT. As comunicações devem contemplar informações sobre: a) o propósito, a autoridade e a responsabilidade da UAIG; b) a comparação entre os trabalhos realizados e o planejamento aprovado; c) recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada; e d) a exposição a riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos da Unidade Auditada.		Dias trabalhados: 10 dias
14	Reserva Técnica AUDIN e Ações de fortalecimento.	Fortalecimento das ações no âmbito da AUDIN, reuniões, apresentação de resultados.	Atender demandas não previstas nos campi e na reitoria do Ifes; Atender solicitações internas tais como reunião com gestores, apresentação de resultados nos colegiados da Instituição;	janeiro/20 a dezembro/20	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C Total: 600 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS – AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	PERÍODO	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
			Apuração de denúncias encaminhadas formalmente via ouvidoria.		Dias trabalhados: 20 dias

ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
15	Capacitação dos servidores com vistas a exercer suas atribuições com competência.	Capacitar os servidores com vistas a mitigar os erros e dificuldades de ordem técnica encontradas no decorrer dos trabalhos de campo.	Participar do plano de capacitação conforme Item 6 (Quadro 2) deste PAINT	janeiro a dezembro/20	Auditor-chefe Auditor A Auditor B Auditor C Total: 600 horas Dias trabalhados: 10 dias

ÁREA: SUPERVISÃO					
Nº	QUESTÕES DE	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAM	RECURSOS (Humanos,

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2020

	AUDITORIA			A	Ferramentas habilidades)
16	Supervisão	Supervisionar e direcionar a adequada realização dos trabalhos, a fim de alcançar os objetivos pretendidos.	Supervisionar os trabalhos de campo; revisar os relatórios e demais atividades da equipe.	janeiro a dezembro/20	Auditor-chefe Total: 240 horas Dias trabalhados: 30 dias

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