



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
PAINT ANO 2017

Vitória/ES

2016

Sumário

1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3
2 – APRESENTAÇÃO	4
3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES	5
4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2017	7
5 – AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2017	10
6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.	10
7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2017	12
8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2017 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO	14
ANEXO I - MATRIZ DE RISCO	24

1 – 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) 3331-2113

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) 3331-2113

Vinculação Hierárquica: Conselho Superior do IFES

Integrantes:

Auditor Chefe

Claudia Maria Baptista de Campos

Auditores

Abdo Dias da Silva Neto

Cintia Petri

Eliege da Silva Madeira

Mara Lucia Louvem Vianna

Sandra Margon

Apoio Administrativo

Fatimih da Eira Carreiro

2 – APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo - Ifes, possui 21 campi em funcionamento: Alegre, Aracruz, Barra de São Francisco, Centro Serrano, Cachoeiro de Itapemirim, Cariacica, Colatina, Guarapari, Ibatiba, Itapina, Linhares, Montanha, Nova Venécia, Piúma, Santa Teresa, São Mateus, Serra, Venda Nova do Imigrante, Viana (campus avançado), Vila Velha, Vitória e Reitoria.

A Auditoria Interna é o órgão de controle 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.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2017, foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015 da Controladoria Geral da União, abordando os itens contidos no Art. 2º da Instrução Normativa nº 01, de 3 de janeiro de 2007, da 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 nº 17/2015, e Segundo o cumprimento dos artigos 5º, 6º, 7º e 8º da IN 24, de 17 de novembro de 2015 da Controladoria Geral da União:

Art. 5º A proposta do PAINT deverá ser submetida à análise prévia do respectivo órgão de controle interno até o último dia útil do mês de outubro do exercício anterior ao de sua execução.

Art. 6º O respectivo órgão de controle interno deverá encaminhar manifestação sobre a proposta do PAINT à unidade de auditoria interna no prazo máximo de 15 (quinze) dias úteis, incluindo, quando for o caso, recomendação de inclusão de macroprocessos ou temas que não tenham sido programados. § 1º A ausência de manifestação formal do órgão de controle interno no prazo estipulado no caput não impede a adoção das providências previstas nos arts. 7º e 8º. § 2º O não atendimento às recomendações de que trata o caput deverá ser devidamente justificado pela unidade de auditoria interna quando do encaminhamento definitivo do PAINT ao respectivo órgão de controle interno.

Art. 7º O Conselho de Administração ou a instância com atribuição equivalente ou, inexistindo, o dirigente máximo do órgão ou entidade, deverá aprovar o PAINT até o último dia útil do mês de dezembro do ano anterior ao de sua execução.

Art. 8º O PAINT aprovado será encaminhado ao respectivo órgão de controle interno e ao Conselho Fiscal ou instância com atribuições equivalentes até o último dia útil do mês de fevereiro de cada exercício a que se aplica.

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 Espírito Santo, amparados na legislação vigente.

O PAINT/2017 abrange o período de 01/01/2017 à 31/12/2017. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de 06 (seis) servidores: 03 (três) na Reitoria, sendo 01 chefe da Auditoria Interna, 01 Auditor e 01 Assistente em Administração; 01 (um) no campus de Aracruz, 01 (um) no campus de Itapina, 01 (um) no campus Cachoeiro de Itapemirim e 01 (um) no campus de Santa Teresa.

Nas horas destinadas a cada ação está incluso o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, leitura e interpretação da legislação pertinente, coleta e análise de dados, elaboração de procedimentos, elaboração das solicitações de auditoria e relatórios de auditoria.

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: solicitações de auditoria interna não previstas no PAINT, capacitação, qualificação, atendimento à CGU, TCU, parecer de Tomada de Contas Especial e, assessoramento da Gestão.

As atividades de Auditoria Interna previstas neste plano serão executadas pela equipe da Auditoria Interna do Ifes. Será utilizada matriz de risco como critério definidor do escopo dos trabalhos considerando a materialidade, criticidade, relevância e a oportunidade.

3 – 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 de controle interno 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.

4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2017

Pelo fato do Ifes ainda não ter implantado procedimentos voltados à Gestão de Riscos caberá à Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) avaliar – através da utilização da Auditoria Baseada em Riscos – ABR – a probabilidade de haver risco nas áreas, objetivando a priorização dos processos a serem auditados. Como poderá ser observado no âmbito da entidade os critérios de riscos foram determinados na matriz de risco por parte da AUDIN.

Assim, dentre os principais processos internos, a equipe de auditoria relacionou macroprocessos, áreas e temas expressivos em uma Matriz de Risco (Anexo I), e nela foram atribuídos pesos (0, 1, 3 ou 5) conforme critérios objetivos de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade, tal procedimento possibilitou o diagnóstico, bem como a hierarquização de temas em grau de importância que serão auditados no decorrer no ano de 2017.

Como parâmetro para produção da Matriz de Risco e definição das ações contidas no presente PAINT, foi utilizado o orçamento destinado ao IFES para o ano de 2017, bem como os programas contemplados no PLOA/2017.

O orçamento previsto para o exercício de 2017 é da ordem de R\$ 555.202.678,00 (Quinhentos e cinquenta e cinco milhões, duzentos e dois mil, seiscentos e setenta e oito reais), conforme PLOA 2017, que serão aplicados em programas, projetos e atividades institucionais.

Assim, se torna possível visualizar os programas, as ações, as atividades e o respectivo valor destinado a eles para parametrização da materialidade, como se segue quadro abaixo:

PROGRAMA/AÇÃO/ATIVIDADE	VALOR (R\$)
PROGRAMA - 0089 - PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO	66.401.858

PROGRAMA/AÇÃO/ATIVIDADE	VALOR (R\$)
Ação 0181- Pagamento de Aposentadorias e Pensões –Servidores Civis Atividade – Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5704)	66.401.858
PROGRAMA -0901- Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	69.872
Ação -0005 Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5705)	69.872
PROGRAMA -0910- Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	46.595
Ação -00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica 28 846 46.595 0910 00PW 0001 Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica – Nacional (Seq: 5706)	46.595
PROGRAMA - 2080 - Educação de qualidade para todos	86.015.803
Ação -20RG- Atividades- Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5707) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 14	2.926.829
Ação - 20RL- Atividades-Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5708) 67.260.230 Produto: Estudante matriculado (unidade): 21.000	67.260.230
Ação - 2994- Atividades- Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5709) Produto: Benefício concedido (unidade): 85.000	15.828.744
PROGRAMA - 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	402.668.550
Atividades	341.245.306
Ação - 2004- Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5710)	6.131.112
Ação - 2010- Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5711)	2.131.260

PROGRAMA/AÇÃO/ATIVIDADE	VALOR (R\$)
Ação - 2011- Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5712)	835.536
Ação - 2012- Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5713)	15.250.284
Ação -20TP- Pessoal Ativo da União Pessoal Ativo da União - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5714)	316.467.114
Ação -216H- Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5715) Produto: Agente Público beneficiado (unidade): 10	130.000
Ação -4572- Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5716) Produto: Servidor capacitado (unidade): 300	300.000
Operações Especiais	61.423.244
Ação -00M1- Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5717)	220.056
Ação -09HB- Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado do Espírito Santo (Seq: 5718)	61.203.188
Total	555.202.678

Fonte: MPOG.

5 – AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2017

As ações de auditoria planejadas para o ano de 2017 foram definidas a partir do resultado da aplicação da Matriz de Risco e considerou a capacidade de trabalho da atual equipe da Audin. A seguir temos um quadro demonstrativo dos temas extraídos da Matriz de Risco para análise e da previsão de horas dispensadas para cada tema durante o ano de 2017.

Nº	TEMAS MAIS PONTUADOS PELA MATRIZ DE RISCOS	HORAS PREVISTAS
01	Plano de Providências Permanente da AUDIN	1.960h
02	Governança	1.160h
03	Pronatec – sobreposição de carga horária	1.800h
04	Ascensão à classe de professor titular	1.600h

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

As capacitações previstas para 2017 incluem a participação dos auditores internos no 47º e no 48º 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 Auditoria Interna e os auditores da área da Educação. Prevê-se também a realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas (ex. área orçamentária, tecnologia da informação, etc.), que serão definidas após estudos de necessidade e viabilidade financeira de custeio desses cursos. Dar-se-á também pela leitura de livros técnicos; Diário Oficial da União; mensagens SIAFI, SIASG e SIAPE entre outros. A seguir segue uma programação de cursos considerados relevantes para capacitação dos auditores da Audin.

EIXO TEMÁTICO	EQUIPE A SER CAPACITADA	HORAS PREVISTAS (por Servidor)	TOTAL DE HORAS/CAPACITAÇÃO
47º FONAItec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	04	24	96
48º FONAItec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	03	24	72
IIA Brasil – Instituto dos Auditores Internos do Brasil. CIA Certified Internal Auditor	06	80	480
Capacitação para utilização do SIG- módulo Auditoria Interna - a ser realizada pela TI do IFES	06	02	12
TOTAL GERAL HORAS/CAPACITAÇÃO			660 h

Orçamento da Auditoria Interna do Ifes

Para o exercício de 2017, considerando o número atual de 06 (cinco) auditores e 01 (um) apoio administrativo, estimamos um orçamento anual de aproximadamente R\$ 130.380,00 (cento e trinta mil, trezentos e oitenta reais), que serão rateados pelos campi, onde há auditor, e alocados na Reitoria e administrados pela AUDIN, conforme abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	QUANTIDADE	TOTAL (R\$)
Diárias/Passagens/Reembolso	270	55.000,00
Treinamentos	20	38.000,00
Passagens/Treinamentos	20	20.000,00
Material de consumo		2.380,00
Material Permanente*		15.000,00
TOTAL GERAL		130.380,00

*Compra de um notebook e um ar condicionado (split).

7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2017

ATIVIDADES PREVISTAS	RECURSOS HUMANOS	PERÍODO	TEMPO (Dias)	H/HORA
Auditoria operacional - Plano de Providências Permanente da AUDIN	5 auditores	fev a abr/17	49	1.960h
Auditoria operacional - Governança	5 auditores	maio a jun/17	29	1.160h
Auditoria operacional - Pronatec – sobreposição de carga horária	5 auditores	Jun a ago/17	45	1.800h
Auditoria operacional - Ascensão à classe de professor titular	5 auditores	ago a out/17	40	1.600h
Monitoramento das Recomendações	5 auditores	abr e set/17	18	720h
Demais Atividades Administrativas	5 auditores	Jan a dez/17	09	360h
Grupos de Trabalho	Reitoria – 5 auditores	Mai e set/17	09	360h
Capacitação	Externa – 5 auditores	Jan a dez/17	14	560h
Reserva Técnica	5 auditores	Jan a dez/17	09	360h
			222	8.880h
ATIVIDADES DIVERSAS – AUDIN – Auditor Chefe				
ATIVIDADES	DESCRIÇÃO	PERÍODO	TEMPO (Dias)	HORAS
Criação de Procedimentos	Elaboração de questionários de avaliação de controles internos – QACI	janeiro a dezembro	32	256h
Coordenação	Coordenação dos Trabalhos de Campo, revisão de relatórios	janeiro a dezembro	15	120h

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINTE 2017

Relatórios	Elaboração de Relatório Gerencial de Auditoria	janeiro a dezembro	10	80h
Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	julho e agosto	15	120h
Planejamento	Elaboração PAINTE/2018	outubro	20	160h
Relatórios	Elaboração RAINTE/2016	janeiro	21	168h
Relatório de Gestão	Auxílio na Elaboração do Relatório de Gestão 2016	fevereiro	20	160h
Ações de Fortalecimento	Palestras, reuniões	Janeiro a dezembro	25	200h
Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à Equipe de Auditores da CGU e TCU	janeiro a dezembro	10	80h
Atendimento: Demandas IFES	Emissão de Pareceres diversos, conforme demanda.	janeiro a dezembro	20	160h
Reserva Técnica	Demandas não planejadas	janeiro a dezembro	09	72h
Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD	janeiro a dezembro	25	200h
TOTAL			222	1.776h
TOTAL GERAL DE HORAS/ATIVIDADES AUDIN - 2017				10.656h

8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2017 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO

ÁREA: TODAS AS ÁREAS AUDITADAS					
SUBAREA: PLANO DE PROVIDÊNCIAS PERMANENTE					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
1	Acompanhar o cumprimento das recomendações à Gestão expedidas pela Auditoria Interna do Ifes através dos Relatórios gerados nos exercícios anteriores.	<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 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>	fev a abr/2017	<p>01 Auditor coordenando - 30h</p> <p>05 auditores – 1.960h</p> <p>Total - 1.990 horas</p> <p>Instrução Normativa CGU nº 24/2015</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: ESTRATÉGICA					
SUBAREA: GOVERNANÇA					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
2	Acompanhar a implementação, manutenção, monitoramento e revisão dos controles internos da gestão, tendo por base a identificação, a avaliação e o gerenciamento de riscos que possam impactar a consecução dos objetivos estabelecidos pelo Poder Público.	<p>Aumentar a probabilidade de alcance dos objetivos da organização, reduzindo os riscos a níveis aceitáveis.</p> <p>Assegurar que os responsáveis pela tomada de decisão, em todos os níveis do órgão ou entidade, tenham acesso tempestivo a informações suficientes quanto aos riscos aos quais está exposta a organização, inclusive para determinar questões relativas à delegação, se for o caso;</p> <p>Agregar valor à organização por meio da melhoria dos processos de tomada de decisão e do tratamento adequado dos riscos e dos impactos negativos decorrentes de sua materialização.</p>	<p>Verificar os esforços da gestão para implementação da Instrução Normativa Conjunta MP/CGU No 01/2016.</p> <p>Acompanhar e avaliar a eficácia dos controles internos, na forma da IN nº 24/2015.</p>	mai a jun/2017	<p>01 Auditor coordenando - 30h</p> <p>05 auditores – 1.160h</p> <p>Total - 1.190 h</p> <p>Instrução Normativa Conjunta MP/CGU No 01/2016; IN nº 24/2015.</p>

ÁREA: VERBAS INDENIZATÓRIAS					
SUBAREA: PRONATEC – SOBREPOSIÇÃO DE CARGA HORÁRIA					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
3	Atender determinação específica do Tribunal de Contas da União às auditorias internas dos institutos federais para apuração e adoção de medidas corretivas no âmbito do processo consolidador das auditorias no Pronatec . (Processo TC nº 024.329/2015-0)	Atentar para o cumprimento da Lei nº 12.513/2011. Sistematizar técnicas que permitam à auditoria interna subsídios suficientes para fundamentar conclusões e recomendações. Assessorar a gestão na implementação ou melhoria de seus controles internos e o seu acompanhamento frente às recomendações desta auditoria.	Definir, através de estudos e pesquisa, as técnicas que serão utilizadas para a realização dos trabalhos de auditoria da referida ação. Verificar se existem ocorrência de sobreposição de horários dos professores que participam do Pronatec e suas respectivas cargas horárias no Ifes.	jun a ago/2017	01 Auditor coordenando – 30h 05 auditores – 1800h Total - 1.830 horas Lei nº 12.513/2011; Processo TC nº 024.329/2015-0 – Acórdão 981/2016 – Plenário e Acórdão Nº 1006/2016 – TCU – Plenário

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: Gestão de Pessoas					
SUBAREA: Ascensão à classe de professor titular					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
4	<p>Examinar os controles internos na área de gestão de pessoas relativos ao processo de ascensão à classe de professor titular concedido aos docentes do IFES.</p> <p>O trabalho é relevante, tendo em vista a oportunidade, uma vez que se trata de uma recente concessão.</p>	<p>Verificar se os processos de ascensão à classe de professor titular estão devidamente instruídos e atendem aos normativos legais.</p> <p>Verificar se houve ou não, desvio de conduta ou fraudes que causem prejuízo ao erário. Assessorar a gestão na implementação ou melhoria de seus controles internos.</p>	<p>Verificar se o regulamento interno está em consonância com os critérios definidos na resolução CS nº 40/2014.</p> <p>Verificar se o processo foi devidamente instruído; Verificar se os critérios definidos na lei nº 12.772/2012 foram observados pela comissão especial de avaliação;</p> <p>Verificar o cálculo do valor pago. Amostragem: Analisar dois processos por Campus.</p>	ago a out/2017	<p>01 Auditor coordenando - 30h</p> <p>05 auditores – 1600 h</p> <p>Total - 1.630 h</p> <p>Lei nº 12.772/2012; resolução CS nº 40/2014</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
5	Verificar a efetividade das recomendações emitidas pela AUDIN junto aos auditados (Campi e Reitoria)	Verificar se os controles internos foram fortalecidos após as recomendações realizadas pela AUDIN em seus relatórios de auditoria.	<p>Preencher a planilha com as recomendações contidas em cada relatório de 2014 a 2016;</p> <p>Solicitar aos campus informações sobre o andamento das recomendações, juntamente com documentação comprobatória;</p> <p>Verificar nos Sistemas (SIAFI, SIAPE, SCDP, etc) o atendimento das recomendações quando for o caso;</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>	abr e set/2017	<p>05 auditores</p> <p>Total - 720 horas</p> <p>Planilhas eletrônicas e relatórios de auditoria</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
6	Fortalecer os controles internos e atender a comunidade interna e externa.	Fortalecer os controles internos do setor de auditoria	Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da AUDIN; Participar de debates e fóruns que envolvem a AUDIN; Atender telefonemas, redigir email etc.	jan a dez/2017	5 Auditores total - 272 horas

ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
7	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual da Instituição.	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal (CGU e TCU)	Preencher os formulários do relatório de gestão sob responsabilidade da AUDIN; Emitir parecer conclusivo da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas/2016, quando necessário, conforme previsões em normativos TCU (a publicar)	jan a mar/2017	01 auditor, Total - 160 horas Conhecimento do Sistema SIAFI; Lei Nº 4.320/64;, IN TCU 63/2010, Portaria TCU nº 123/2011; Decisão Normativa-Tcu Nº 154, de 19 de outubro de 2016 e demais Portarias de Orientações - TCU/CGU

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
8	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em diligências no Ifes	Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes no atendimento a equipe de auditores na Instituição e auxiliar na implementação das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria da CGU e TCU	<p>Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação efetiva.</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento;</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes na compilação do Plano de Providências Permanentes – PPP/CGU com as respostas encaminhadas pelos setores responsáveis pela implementação.</p>	abr a dez/2017	<p>01 auditor</p> <p>Total - 80 horas</p> <p>Conhecimento dos Sistemas SIAFI, SIASG, SCDP e IN nº 01/2001-SFC, Relatório de Auditoria CGU.</p>

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
9.1	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2016.	Descrever as ações de auditoria interna realizadas pela AUDIN/Ifes durante o exercício de 2016, em conformidade com o Planejado (PAINT/2016); - Atuação da AUDIN em 2016	Detalhar as atividades de auditoria interna realizadas pela AUDIN durante o ano 2016 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho; Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.	jan/2017	01 auditor Total - 168 horas Conhecimento dos Relatórios produzidos pela AUDIN; IN nº 24/2015.- CGU e PAINT/2016
9.2	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2018	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício 2018.	Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria); Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar as áreas a serem auditadas em 2018; Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2018.	out/2017	01 auditor Total - 160 horas Conhecimento da Instituição e da IN nº 24/2015.- CGU
9.3	Aperfeiçoamento da Matriz de Atuação da	Aperfeiçoamento da matriz de atuação da AUDIN	Fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN;	jul e ago/2017	01 auditor,

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
	AUDIN e Matriz de risco	visando melhorar a confecção do PAINT utilizando matriz de risco como base para seleção das áreas.	Criar matriz de risco levando em consideração a materialidade, criticidade e oportunidade.		04h/dia Total - 120 horas
9.4	Elaboração de Programas de Auditorias, Questionários de Avaliação de Controles Internos – QACI's.	Elaboração de QACIs e programas de trabalho de acordo com as áreas a serem auditadas no exercício.	Elaborar no mínimo 1 QACI e 1 programa de trabalho por área a ser auditada em 2017.	fev a dez/2017	01 auditor, Total - 280 horas
9.5	Elaboração de Relatório Gerencial	Elaborar relatório que contemple de forma resumida e sugerindo ações efetivas de combate a causa do problema para encaminhamento ao gabinete da reitoria.	Elaborar relatório gerencial	mar a dez/2017	01 auditor Total - 80 horas
9.6	Reserva Técnica AUDIN	Fortalecimento das ações no âmbito da AUDIN, reuniões, apresentação de resultados.	Atender demandas não previstas nos campi e na reitoria do Ifes; Atender solicitações internas tais como reunião com gestores, apresentação de resultados nos colegiados da Instituição; Apuração de denúncias encaminhadas formalmente via ouvidoria.	fev a dez/2017	06 auditores, Total - 432 horas

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
10	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. do PAINT/2017	fev a nov/2017	06 auditores Total - 744 horas

Claudia Maria Baptista de Campos
Chefe da Unidade de Auditoria Interna
Portaria nº 2.888 – DOU de 22/12/2014

ANEXO I - MATRIZ DE RISCO

Setor	Macroprocesso Auditável	Atividade Fim	Atividade meio	Objetivo estratégico	Orçamento	Processos Mapeados	Existência de Normas	Controlado por sistema	Apontamento CGU	Apontamentos TCU	Apontamentos IFES	Demanda CGU/TCU	Demanda CS	Denuncia recebida	Auditoria realizada pela Audin	Oportunidade	Total	
Gestão de Pessoas	Acumulação de Cargos – DE	3	1	1	3	1	5	3	1	1	5	0	0	0	1	1	26	
	Admissão de professor substituto	5	3	3	1	1	1	3	1	1	3	0	0	0	1	1	24	
	Afastamentos e licenças	3	5	5	0	1	3	3	3	1	1	0	0	0	3	1	29	
	Afastamentos para qualificação	5	5	5	0	1	3	1	3	1	1	0	0	0	3	1	29	
	Aposentadoria e pensões	3	5	5	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	3	1	23	
	Ascensão à classe de professor titular	5	3	3	1	3	3	5	3	5	5	0	0	0	5	5	46	
	Auxílio Moradia	1	3	1	1	1	3	3	1	1	1	0	0	0	1	3	20	
	Cadastro funcional	1	5	3	0	1	1	1	3	1	1	1	0	0	0	1	1	19
	Capacitação (recursos)	5	5	5	3	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	26
	Concursos	5	5	5	3	1	1	1	3	5	3	1	0	0	0	1	1	34
	Contratação de estagiários	3	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	18
	Controle de frequência	5	5	3	1	1	1	5	3	3	3	3	0	0	0	3	3	38
	Cumprimento das trilhas de pessoal MPOG/ CGU/SIAPE	3	5	3	0	1	1	1	3	1	1	1	0	0	0	1	1	21
	Exames periódicos	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	14
	Marcação de férias	1	5	3	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	17
	Pagamento de adicional – insalubridade e periculosidade	1	5	3	3	1	1	5	3	3	3	3	0	0	0	3	1	34
	Processos de Flexibilizações	3	5	3	1	1	1	5	3	1	1	3	0	0	0	3	3	32

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

Setor	Macroprocesso Auditável	Atividade Fim	Atividade meio	Objetivo estratégico	Orçamento	Processos Mapeados	Existência de Normas	Controlado por sistema	Apontamento CGU	Apontamentos TCU	Apontamentos IFES	Demanda CGU/TCU	Demanda CS	Denuncia recebida	Auditoria realizada pela Audin	Oportunidade	Total
	Progressões Funcionais	1	5	3	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	18
	Reconhecimento de Saberes e Competências - RSC	1	3	3	3	1	3	5	3	3	3	0	0	5	3	3	39
	Remoções e Redistribuições	5	5	5	0	1	1	1	1	1	3	0	0	0	3	1	27
	Substituições de chefias	1	5	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	15
Gestão Financeira	Ajuda de custo a bolsista	3	5	1	1	1	1	3	3	3	3	0	0	0	1	1	26
	Gestão dos Cartões de Pagamentos do Governo Federal	3	5	5	3	1	3	3	3	1	1	0	0	0	1	1	30
	Pagamento de Notas Fiscais	3	5	3	3	1	1	3	3	1	1	0	0	0	1	1	26
	Restos a Pagar	1	5	1	3	1	1	1	3	1	1	0	0	0	1	1	20
	Retenções Tributárias	0	5	1	3	1	1	1	1	3	3	0	0	0	1	1	21
	Rol de Responsáveis no SIAFI	0	5	1	0	1	1	1	3	1	1	0	0	0	1	1	16
Licitações	Concorrência	5	5	1	5	1	1	3	3	1	1	0	0	0	3	1	30
	Dispensas e Inexigibilidades	5	5	1	5	1	3	3	3	1	1	0	0	0	3	3	34
	Licitações Sustentáveis	5	5	1	5	1	3	3	3	1	5	0	0	0	1	1	34
	Pregão Eletrônico	5	5	1	5	1	3	3	3	1	1	0	0	5	3	1	37
	Regime Diferenciado de Contratações - RDC	5	5	1	5	1	3	3	3	1	1	0	0	0	1	1	30
	Tornada de Preços	5	5	1	3	1	3	3	3	1	1	0	0	0	3	1	30
Contratos	Análise de Repactuações de Contratos Terceirizados	3	5	1	0	1	1	1	1	5	3	0	0	0	5	5	31

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

Setor	Macroprocesso Auditável	Atividade Fim	Atividade meio	Objetivo estratégico	Orçamento	Processos Mapeados	Existência de Normas	Controlado por sistema	Apontamento CGU	Apontamentos TCU	Apontamentos IFES	Demanda CGU/TCU	Demanda CS	Denuncia recebida	Auditoria realizada pela Audin	Oportunidade	Total
	Contratos Firmados com as Fundações de Apoio	5	5	3	3	1	3	3	3	1	1	0	0	0	1	1	30
	Fiscalização de contratos de obras	3	5	1	0	1	1	3	3	1	1	0	0	0	3	1	23
	Fiscalização de contratos terceirizados	5	5	1	0	1	3	3	3	5	3	0	0	0	3	1	33
	Gestão de contratos (prazos, cláusulas, portarias, etc.)	3	5	1	3	1	3	3	3	3	3	0	0	0	3	1	32
	Cessão de espaço físico	3	5	3	1	3	3	3	1	3	3	0	0	0	1	1	30
Almoxarifado e Patrimônio	Gestão de Almoxarifado	3	3	3	1	3	3	1	1	1	1	0	0	0	1	1	22
	Gestão de Contratos de manutenção de veículos	3	5	1	3	1	3	3	5	3	3	0	0	0	3	1	34
	Inventário Patrimonial de bens móveis e imóveis	5	5	1	0	3	3	5	3	3	3	0	0	0	3	1	35
	Patrimônio imobiliário	3	5	1	0	1	3	3	3	1	3	0	0	0	3	1	27
	Utilização de veículos	3	5	1	3	1	3	3	3	3	5	0	0	0	3	5	38
Ensino	Cursos Implantados - avaliação	5	1	5	0	1	3	3	1	5	5	0	0	0	3	3	35
	Diplomação de Cursos Técnicos, Graduação e pós-graduação	5	3	5	0	1	3	1	1	3	1	0	0	0	3	3	29
	Horas aula	5	5	5	0	1	3	3	5	5	3	0	0	0	5	3	43
	NAPNE – Núcleo de Atendimento às Pessoas com necessidades especiais	5	3	5	0	1	1	1	3	1	1	0	0	0	1	1	23
	Assistência Estudantil	5	5	5	3	1	1	1	3	1	1	0	0	0	1	1	28
	Planos e Relatórios semestrais de atividades docentes	5	5	5	0	1	3	3	5	5	5	0	0	0	3	3	43
	Processos Seletivos – editais de ingresso	5	5	5	3	1	3	3	1	3	1	1	0	0	0	1	1

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

Setor	Macroprocesso Auditável	Atividade Fim	Atividade meio	Objetivo estratégico	Orçamento	Processos Mapeados	Existência de Normas	Controlado por sistema	Apontamento CGU	Apontamentos TCU	Apontamentos IFES	Demanda CGU/TCU	Demanda CS	Denuncia recebida	Auditoria realizada pela Audin	Oportunidade	Total
	Processos Seletivos - matrículas	5	5	5	0	1	3	1	3	1	1	0	0	0	1	1	27
	Pronatec – Alunos Sistec	5	5	5	3	3	3	5	3	5	3	5	0	0	3	3	51
	Pronatec – Bolsistas - sobreposição de carga horária	5	5	5	3	3	3	5	3	5	3	5	0	0	3	5	53
	Educasenso	5	1	3	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	3	1	19
Relações Externas	Editais – Cumprimento de metas	5	1	1	0	1	3	1	3	1	1	0	0	0	3	1	21
	Portal do IFES – Campus na Internet – dados atualizados	5	5	1	0	1	3	3	1	1	1	0	0	0	1	1	23
	Prestação de contas – Editais de Extensão	5	5	1	3	1	3	3	1	3	1	0	0	0	1	1	28
	Parcerias	5	1	5	0	1	1	1	3	3	3	0	0	0	3	3	29
	Projetos	5	1	5	1	1	1	1	1	3	3	0	0	0	1	1	24
	Utilização de mídia paga	3	1	0	1	3	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1
Pesquisa	Acordos Internacionais	5	1	5	1	1	1	1	3	1	3	0	0	0	3	1	26
	Editais de Afastamento	3	5	0	0	1	1	3	5	1	3	0	0	0	3	1	26
	Editais de Apoio a participação em eventos	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	16
	Editais fomento à pesquisa (internos e externos)	5	1	3	3	1	1	3	1	3	3	0	0	0	3	3	30
	Mobilidade acadêmica	5	1	3	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	3	1	19

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

Setor	Macroprocesso Auditável	Atividade Fim	Atividade meio	Objetivo estratégico	Orçamento	Processos Mapeados	Existência de Normas	Controlado por sistema	Apontamento CGU	Apontamentos TCU	Apontamentos IFES	Demanda CGU/TCU	Demanda CS	Denuncia recebida	Auditoria realizada pela Audin	Oportunidade	Total
	Reconhecimento de Diplomas de Mestrados e Doutorados obtidos no exterior	3	5	0	5	1	5	5	1	1	1	0	0	0	1	1	29
Desenvolvimento Institucional	Acompanhamento do cumprimento das metas do PDI	5	5	5	0	3	3	3	3	3	3	0	0	0	5	5	43
	Aquisição de equipamentos de TIC	3	5	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	18
	Aquisição de Softwares e sistemas	3	5	1	3	1	1	3	1	1	3	0	0	0	1	1	24
	Avaliação institucional	5	1	5	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	3	1	21
	Comunicação interna e externa – voip, páginas da internet, sistemas e etc.	3	5	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	16
	Contratação de serviços - manutenção, telefonia, internet, etc.	5	5	0	3	1	1	3	1	1	1	0	0	0	1	1	23
	Infraestrutura de TI – disponibilidade serviços (obra, manutenção, redundância)	5	5	1	1	1	1	3	1	1	1	0	0	0	1	1	22
	Segurança da informação - TI	3	5	1	1	1	1	3	1	1	1	0	0	0	1	1	20
	Segurança das informações	3	5	1	1	1	1	3	1	1	1	0	0	0	1	1	20
	Suporte aos usuários de TIC	3	5	1	3	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	20
Gabinete/Direção campus	Cumprimento deliberações dos colegiados	5	5	5	0	3	3	1	1	3	5	5	0	0	3	3	42
	Cumprimento do regimento interno dos campi	5	5	5	0	3	1	1	1	3	3	0	0	0	3	3	33
	Diárias e Passagens	1	5	0	5	1	3	3	1	1	1	0	0	0	1	1	23
	PAD – Rito Sumário	3	5	1	1	1	5	5	1	3	5	0	0	5	5	3	43
	Sustentabilidade	3	5	5	3	3	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	26

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

Setor	Macroprocesso Auditável	Atividade Fim	Atividade meio	Objetivo estratégico	Orçamento	Processos Mapeados	Existência de Normas	Controlado por sistema	Apontamento CGU	Apontamentos TCU	Apontamentos IFES	Demanda CGU/TCU	Demanda CS	Denuncia recebida	Auditoria realizada pela Audin	Oportunidade	Total
	TCA – Termo Circunstanciado Administrativo (formalização)	1	5	1	0	1	1	3	3	3	3	0	0	0	3	3	27
	Transparência Ativa – Lei de Acesso a Informação	3	5	1	1	3	5	3	1	1	1	0	0	0	1	1	26
	Leis Específicas – leis, decretos, orientações	5	5	5	3	3	5	3	3	1	1	0	0	0	1	1	36
CEFOR	Editais de fomento EAD Seleção	5	1	5	3	1	1	1	3	3	5	0	0	0	3	1	32
	Pagamento de bolsas	5	1	5	1	1	1	3	3	3	3	0	0	0	3	1	30
	Pagamento de diárias e passagens	1	5	0	5	1	3	3	3	3	3	0	0	0	3	1	31
Auditoria Interna	Planos de Providências Permanentes da AUDIN	5	5	5	3	3	3	5	3	5	5	5	0	0	3	5	55
	Governança	5	5	5	3	3	3	5	3	5	5	5	0	0	3	5	55

PESOS	ATRIBUIÇÃO	DEFINIÇÃO AUDITORIA
5	GRAU MÁXIMO	Auditoria Prioritária
3	GRAU MÉDIO	Auditoria 2º nível
1	GRAU MÍNIMO	Auditoria 3º Nível
0	GRAU NULO	

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA IFES – PAINT 2017

CRITÉRIOS IMPORTANTES PARA O IFES	PERGUNTAS PARA ATRIBUIR OS PESOS	CRITÉRIOS
Atividade Fim	Qual a relevância do processo na atividade finalística do Ifes?	Relevância
Atividade Meio	Qual a relevância do processo na atividade-meio do Ifes?	Relevância
Estratégico, Objetivo ou Meta	O processo é estratégico para o Ifes É um objetivo o meta estratégica previsto no PDI?	Relevância
Orçamento	Qual o peso do processo em termos de consumo de orçamento do Ifes?	Materialidade
Processos Mapeados	Os processos estão devidamente mapeados, existe definição dos fluxo?	Criticidade
Existência de Normas/Regulamentos	Existem normas e regulamentos que amparam o processo? (ambiente de controle)	Criticidade
Controlado por Sistemas	Existe sistema que ajuda no controle do processo?	Criticidade
Apontamentos da CGU	Já houve auditorias da CGU? Houve apontamentos relativos ao processo?	Criticidade
Apontamentos do TCU	Já houve auditorias da CGU? Houve apontamentos relativos ao processo?	Criticidade
Apontamentos do Ifes	Já houve auditorias da CGU? Houve apontamentos relativos ao processo?	Criticidade
Demanda CGU/TCU	O Processo é parte de demanda específica da CGU/TCU?	Relevância
Denúncia Formal	Houve denúncia formal sobre irregularidades no processo na ouvidoria do Ifes no ano anterior?	Criticidade
Denúncia Informal	Houve denúncias informais sobre o processo no último ano?	Criticidade
Oportunidade	A verificação do processo em momento posterior prejudica a efetiva avaliação pela AUDIN?	Oportunidade