

IF SUDESTE MG – REITORIA
Av. Francisco Bernardino, 165 – 4º andar – Centro – 36.013-100 – Juiz de Fora – MG
Telefax: (32) 3257-4100/4149 – e-mail: gabinete@ifsudestemg.edu.br

RESOLUÇÃO CONSU Nº 002/2014, de 27 de fevereiro de 2014

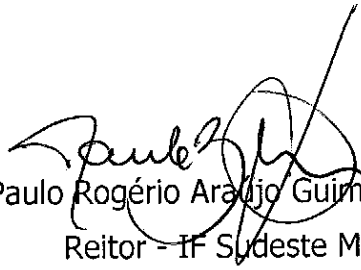
O Presidente do Conselho Superior do **Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sudeste de Minas Gerais**, no uso de suas atribuições legais, conferidas pela Lei nº 11.892/2008 e pelo Decreto Presidencial de 24.04.2013, publicado no Diário Oficial da União, Edição nº 79, de 25.04.2013, Seção 2, página 01, e ainda,

Considerando a reunião ordinária do Conselho Superior deste Instituto Federal, realizada no dia 27 de fevereiro de 2014,

RESOLVE:

Art. 1º– **APROVAR** o PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2014, conforme documentos constantes do Processo 23223.001368/2013-07.

Registre-se e publique-se.


Paulo Rogério Araújo Guimarães,
Reitor - IF Sudeste MG

Paulo Rogério Araújo Guimarães
Reitor - IF Sudeste MG
Dec. Presid. de 24.04.13, DOU 25.04.13



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PAINT 2014



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

INDÍCE

1. Apresentação.....	3
2. Auditoria Interna.....	3
3. Fatores Considerados Para Elaboração do PAINT.....	4
4. Unidades que compõem o PAINT.....	4
5. Recursos Humanos a serem empregados.....	4
6. Recursos Materiais e Tecnológicos.....	5
7. Ações de Auditoria Interna Previstas.....	5
8. Período de Férias das Servidoras	20
9. Considerações Finais.....	20
10. Proposta de Encaminhamento.....	21

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

1. Apresentação

Conforme o Decreto nº 3.591/2000 as unidades de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal indireta vinculada aos Ministérios estão sujeitas à orientação normativa e supervisão técnica da Secretaria Federal de Controle Interno - SFC, órgão da Controladoria Geral da União- CGU. A SFC detém competência para avaliar o desempenho da auditoria interna. Para efeito de integração das ações de controle a unidade de auditoria interna deve apresentar o plano anual de atividades de auditoria interna para o exercício seguinte, o PAINT.

O PAINT, instrumento formal de planejamento e de programação de atividades a serem implementadas pela unidade de auditoria interna, está normatizado pelas Instruções Normativas SFC/CGU nº 01/2001, CGU nº 07/2006 e SFC/CGU nº 01/2007.

A Auditoria Interna do IF Sudeste MG apresenta o PAINT-2014, contendo as ações julgadas pertinentes para o Exercício de 2014, englobando, assim, ações de controle nas áreas meio, tais como: gestão de pessoas, gestão financeira e orçamentária, gestão patrimonial, gestão de suprimentos de bens e serviços, gestão operacional e acompanhamento da execução de obras e ações de controle para as áreas finalísticas.

2. Auditoria Interna

O Regimento Interno de Auditoria Interna do IF Sudeste MG foi aprovado em 15 de março de 2012, através da Resolução nº 11/2012, pelo Conselho Superior e têm como finalidade acompanhar e avaliar os atos de gestão, de forma a fortalecer e racionalizar as ações de controle.

Entende-se, desta forma, a Auditoria Interna como um elemento de controle, que tem como finalidade controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do IF Sudeste de Minas Gerais e apoiar o controle externo no exercício da sua missão institucional e um dos seus objetivos assegurar a regularidade da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial, operacional e de pessoal da Instituição, objetivando a eficiência, eficácia, economicidade e efetividade.

Está instalada na Reitoria e conta com um Coordenador Geral de Auditoria Interna, e com representação nos Câmpus de Juiz de Fora, Barbacena, Muriaé, Rio Pomba e São Joao del Rei, com um auditor em cada Câmpus.



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

3. Fatores Considerados Para Elaboração do PAINT

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT foi elaborado observando os normativos estabelecidos para sua construção, IN nº 07/CGU PR de 29/12/2006, alterada pela IN CGU nº 09, de 14/11/2007 e as normas internas da própria instituição. Ressaltamos que na avaliação do referido plano, dos 07(sete) temas proposto pelo SFC, foram incluídos os 05(cinco) considerados mais relevantes, oportunos e possíveis de serem implementados, observada a recomendação dada pelo Ofício-Circular Nº 325/2012/CGUMG/CGU-PR em 28 de novembro de 2012.

A planificação dos trabalhos de auditoria pautou-se ainda nos seguintes fatores:

- O pessoal disponível para os trabalhos, lotados na auditoria;
- Observações efetuadas, no transcorrer do exercício;
- Determinações emanadas do TCU;
- Os Planos, metas, objetivos, programas e políticas gerenciadas ou executadas pela instituição;
- Materialidade, baseada no volume de recursos recebidos e executados pela área em exame;
- Relevância de um determinado item em relação ao todo;
- Fragilidade ou ausência de controles observados.

4. Unidades que compõem o PAINT

- Reitoria
- Câmpus Barbacena
- Câmpus Juiz de Fora
- Câmpus Muriaé
- Câmpus Rio Pomba
- Câmpus São João Del Rei

5. Recursos Humanos a serem empregados

A fim de fortalecer atuação da AUDIN, o IF Sudeste de MG nomeou mais 03 (três) auditores no concurso publico de 2013. A nomeação consta do Ato Nº 378/2013, Nº 710/2013, Nº 882 /2013, publicado no Diário Oficial em 18 de abril / 02 de julho/ 06 de agosto de 2013, respectivamente. A AUDIN é assim formada:

Coordenadora Geral de Auditoria Interna
Gislene Gomes de Queiroz Silva- AUDIN- Reitoria

Nilcemara Aparecida Vidal- AUDIN- Câmpus Barbacena

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Solange Pereira Duque Costa- AUDIN- Câmpus Juiz de Fora

Geovani Falconi Glória – AUDIN- Câmpus Muriaé

Januário Fernandes Costa Neto – AUDIN- Câmpus Rio Pomba

Isabela Matos Botelho Luz- AUDIN- Campus São João Del Rei

6. Recursos Materiais e Tecnológicos

A Auditoria Interna tem acesso ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos - SIAPE, Extrator de Dados e Data Warehouse – DW, SIAFI Gerencial, Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais - SIASG, Sistema de Apreciação e Registro de Atos de Admissão e Concessões – SISACNET, Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP, Sistema Integrado de Planejamento, Orçamento e Finanças do Ministério da Educação - SIMEC, Diário Oficial da União, Internet, PPA, LDO, LOA, regulamentações e normas internas.

7. Ações de Auditoria Interna Previstas

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 001 – ELABORAÇÃO DO RAIN 2013

Avaliação sumária- Riscos: Relatório elaborado sem a devida clareza e objetividade, dificultando o entendimento da real situação em que se encontra a Instituição e do não cumprimento da IN 01/2007-CGU. **Relevância:** Proporcionar informações, análises e recomendações para o gestor público, como meio de constatação e análise do trabalho realizado no PAINT, bem como as ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Unidade de Auditoria Interna.

Origem da demanda: CGU/MG

Objetivo da Auditoria: Relatar as atividades de auditoria realizadas em 2012.

Resultados Esperados: Contribuição da Auditoria Interna na prevenção irregularidades e impropriedades.

Escopo: Apresentação dos trabalhos que foram realizados pela AUDIN

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/01/2014. **Término:** 31/01/2014

Local: Setor de AUDIN Reitoria/Câmpus (Juiz de Fora, Barbacena, Muriaé, Rio Pomba e São João Del Rei)

Tipos: Atividade Administrativa



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

RH/Horas: 05/880

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 002 – ASSESSORAR O GESTOR NA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO/2013

Avaliação sumária- Riscos: Não atender às exigências do controle Interno e Externo e não cumprir com as decisões normativas do TCU. **Relevância:** Publicitar os trabalhos desenvolvidos no exercício anterior

Origem da demanda: TCU/CGU

Objetivo da Auditoria: Acompanhar a formalização do relatório do gestor, de acordo com a legislação pertinente

Resultados Esperados: Envio do Relatório em conformidade com a legislação pertinente e dentro do prazo legalmente determinado.

Escopo: Análise do Relatório Gestão relativo ao exercício de 2013

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 03/02/2014. **Término:** 28/02/2014

Local: Pró Reitoria de Administração e Planejamento Reitoria e Diretoria de Administração e Planejamento dos Câmpus (Juiz de Fora, Barbacena, Muriaé ,Rio Pomba e São João Del Rei)

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 06/960

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 003 – ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES CGU E TCU

Avaliação sumária- Riscos: Não cumprimento da legislação pertinente. **Relevância:** A implementação das determinações/ recomendações dos Órgãos de Controle garante à Instituição a adequação à legislação vigente e cumprimento dos princípios da Administração Pública

Origem da demanda: TCU/CGU

Objetivo da Auditoria: Assegurar o cumprimento das determinações/ recomendações emanadas dos Órgãos de Controle, garantindo a aderência à legislação e a regular aplicação dos recursos públicos, de modo a evitar sanções aos responsáveis no caso de não cumprimento pela Instituição.

Resultados Esperados: Assegurar a efetiva implementação das recomendações e determinações dos Órgãos de Controle nos prazos estabelecidos.

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Escopo: Acompanhamento das Recomendações e Determinações CGU e TCU

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Anualmente

Local: Setor de AUDIN Reitoria e dos Câmpus (Juiz de Fora, Barbacena, Muriaé, Rio Pomba e São João Del Rei)

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 6/anualmente/10752 h

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 004 –AVALIAÇÃO DA ESTRUTURA DE CONTROLES

INTERNOS

Avaliação sumária- Riscos: O sistema de controle Interno da Instituição pode falhar na identificação, mensuração e registro dos fatos e eventos. **Relevância:** O sistema de controle é instrumento de gestão imprescindível para os setores, como a de controladoria, que depende da informação para a execução de suas atividades, mitigando o risco de desconhecimento do real cenário em que tais atividades são executadas.

Origem da demanda: Gestão do IF Sudeste MG

Objetivo da Auditoria: Avaliar riscos e identificar os controles adequados

Resultados Esperados: Os controles internos adotados contribuem para a consecução dos resultados planejados pela Instituição.

Escopo: Alinhamento entre objetivos, riscos e controles em cada processo

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Anualmente

Local: Setor de AUDIN Reitoria e dos Câmpus (Juiz de Fora, Barbacena, Muriaé, Rio Pomba e São João Del Rei)

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 6/anualmente/10752 h

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 005 – ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO

ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Avaliação sumária- Riscos: Utilização Indevida dos recursos. **Relevância:** Avaliar se a execução Financeira e Orçamentaria estão dentro do Planejamento

Origem da demanda: Gestão do IF Sudeste MG

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Objetivo da Auditoria: Avaliar os controles realizados, verificar o cumprimento das normas internas e a legislação vigente

Resultados Esperados: Cumprimento das normas e da legislação vigente e a real conformidade na execução orçamentária e financeira.

Escopo: Efetuar Recomendações sobre diretrizes, planos, sistemas e procedimentos para tomada de decisões

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Anualmente

Local: Setor de AUDIN Reitoria / Câmpus Juiz de Fora

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 6/anualmente/10752 h

ACÃO DE AUDITORIA N.º. 006 – AUDITORIAS ESPECIAIS

Avaliação sumária- Riscos: Não atender as demandas apresentadas **Relevância:** Atendimento às determinações e considerações superiores

Origem da demanda: CGU e Gabinete do Reitor do IF Sudeste MG

Objetivo da Auditoria: Cumprimento das determinações emanadas dos Órgãos de Controle e do Gabinete do Reitor do IF Sudeste MG

Resultados Esperados: Cumprir as demandas a fim de coibir as irregularidades e impropriedades.

Escopo: Apuração de denúncias, mediante aprovação do Reitor e determinações dos Órgãos de Controle.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Anualmente

Local: Setor de AUDIN Reitoria / Câmpus Juiz de Fora

Tipos: Atividade administrativa

RH/Horas: 6/anualmente/10752 h

ACAO DE AUDITORIA N.º. 007- EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA

Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância: Educação a Distância.

Origem da demanda: AUDIN

Objetivo da Auditoria: Avaliar a estrutura dos Controles Internos da Educação à Distância por Amostragem e Verificação in loco

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Escopo: Verificar a aplicação do Orçamento destinado a Educação à Distância e os procedimentos de Controle Interno

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Anualmente

Conhecimento Exigido: Legislações e Editais (Coordenadores e Tutores) relacionados à Educação à Distância

Local: Audin Câmpus Juiz de Fora

RH/Horas: 1/Anualmente

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 008 –RECURSOS HUMANOS-ADMISSÃO DE PESSOAL,PROGRESSÃO FUNCIONAL E CONCESSÃO DE GRATIFICAÇÃO POR ENCARGO DE CURSO OU CONCURSO

Avaliação sumária- Riscos: Ausência de formalização documentos necessários para Admissão de Pessoal, Progressão Funcional e concessão de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso, bem como possíveis desconformidades com os normativos pertinentes. **Relevância:** É de suma importância que os procedimentos de Admissão de Pessoal, Progressão Funcional e concessão de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso estejam em consonância com as normas vigentes

Origem da demanda: Gestão de Recursos Humanos

Objetivo da Auditoria: Verificar se os procedimentos pertinentes à Admissão de Pessoal, Progressão Funcional e concessão de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso estão em consonância com as normas vigentes e averiguar se os atos de admissão foram registrados no sistema SISAC em consonância com a IN 55/2007.

Resultados Esperados: Processos bem instruídos e em consonância com as normas vigentes

Escopo: Os exames serão realizados por amostragem, verificando os aspectos da legalidade nos procedimentos de Admissão de Pessoal, Progressão Funcional e concessão de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso e verificar 30% dos processos de admissão de 2013 até a data da auditoria em 2014- Câmpus Juiz de Fora.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 06/03/2013. **Término:** 31/03/2013

e Câmpus Juiz de Fora- **Início:** 06/01/2013. **Término:** 31/01/2013

Local: Setor de AUDIN Câmpus Juiz de Fora e Barbacena

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Tipos: Atividade Administrativa

Conhecimento Exigido: IN 55/2003-TCU e relatório anual de contas nº201203359 da CGU

RH/Horas: 2/288

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 009 – SINDICÂNCIAS E PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

Avaliação sumária- Riscos: Processos não lançados no CGU-PAD. **Relevância:** penalidades não cumpridas pelos apenados

Origem da demanda: Gestão de Recursos Humanos

Objetivo da Auditoria: Conclusão dos processos e cumprimento das penalidades

Resultados Esperados: Todos os processos iniciados e finalizados no exercício

Escopo: Todos os processos iniciados ou finalizados no exercício

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 03/02/2014

Término: 28/02/2014

Local: Setor de AUDIN – Reitoria

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 1/160

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 010 – RECURSOS HUMANOS – ACUMULAÇÃO DE CARGOS E DESCUMPRIMENTO DO REGIME DE DEDICAÇÃO EXCLUSIVA

Avaliação sumária- Riscos: Identificar se existem servidores em regime de dedicação exclusiva com mais um vínculo empregatício, e se estes extrapolam a carga horária permitida (até 60 horas semanais); e ainda verificar a comprovação dos indícios e irregularidades dos servidores em regime de Dedicação Exclusiva. **Relevância:** Contribuir para manutenção da boa qualidade de ensino e verificar se o dispêndio de recursos públicos com pagamentos irregulares pode ocasionar danos ao erário.

Origem da demanda: Gestão de Recursos Humanos

Objetivo da Auditoria: Avaliar os pagamentos e concessões indevidas, o descumprimento da legislação vigente e a ausência de formalização dos processos/procedimentos.

Resultados Esperados: Correção das irregularidades/impropriedades.

Escopo: Serão examinados entre 70 e 80% (setenta a oitenta por cento) do montante de servidores com dedicação exclusiva, por amostragem aleatória.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 06/03/2014

Término: 31/03/2014

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Local: Setor de AUDIN – Câmpus Barbacena ,Câmpus Rio Pomba ,Câmpus São Joao Del Rei

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 3/432

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 011 –GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – ACOMPANHAMENTO

DA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS DE GOVERNO

Avaliação sumária- Riscos: Identificar se as metas previstas para os programas de governo foram cumpridas. **Relevância:** Cumprimento das Leis e regulamentos.

Origem da demanda: Gestão Administrativa Financeira.

Objetivo da Auditoria: Avaliar a execução dos programas de governo e verificando se a execução financeira e orçamentária estão de acordo com a programação.

Resultados Esperados: Cumprimento das metas previstas.

Escopo: Serão examinados os Programas Mulheres Mil , Pronatec , Prófuncionário e Proeja-Fic

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/04/2014 **Término:** 30/04/2014

Câmpus Juiz de Fora: Início: 03/02/2014 **Término:** 28/02/2014

Local: Setor de AUDIN – Câmpus Barbacena , Câmpus Juiz de Fora, Câmpus Rio Pomba e Câmpus Muriaé

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 4/608

Conhecimento Exigido: Lei nº 12.513, de 26/10/2011; Lei 8.212, de 24/07/1991; Lei nº 12.816, de 05/06/2013; Decreto 7.415 de 30/12/2010 e demais correlatas.

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 012 – GESTÃO PATRIMONIAL – REGISTRO DOS TERMOS DE RESPONSABILIDADE

Avaliação sumária- Riscos: Identificar se há má utilização dos bens pelo controle ineficiente e ineficaz.

Relevância: Cumprimento das normais legais e regimentais.

Origem da demanda: Gestão Patrimonial.

Objetivo da Auditoria: Verificar a eficácia e a eficiência do controle da guarda, utilização e conservação dos bens móveis.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Resultados Esperados: Um controle eficiente e eficaz dos bens móveis.

Escopo: Serão examinados ente 70 e 80% (setenta e oitenta por cento) dos termos de responsabilidade com seus respectivos bens e serão examinados 40% dos Termos de Responsabilidade (Câmpus Juiz de Fora)

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/05/2014 **Término:** 31/05/2014

Câmpus Juiz de Fora: **Início:** 06/03/2014 **Término:** 31/03/2014

Conhecimento Exigido: Lei 4.320/64; Decreto 99.509/90; Lei 8.112/90; Decreto 1.171/94 e demais correlatas

Local: Setor de AUDIN Reitoria, Câmpus Barbacena , Câmpus Juiz de Fora, Câmpus Muriaé e Câmpus São João Del Rei

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 5/784

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 013 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – DIÁRIAS E PASSAGENS

Avaliação sumária- Riscos: Identificar se houve cumprimento na comprovação do objeto da diária e seus pagamento indevido. **Relevância:** Contribuir para manutenção da boa qualidade de ensino e verificar se o dispêndio de recursos públicos com pagamentos irregulares pode ocasionar danos ao erário.

Origem da demanda: Gestão Orçamentária.

Objetivo da Auditoria: Certificar a legalidade da Concessão e da prestação de contas dos PCDP no sistema de diárias e passagens no SCDP. Buscar evitar prejuízos ao erário, bem como identificar os pontos fortes e fracos de controle, sugerindo quando necessário, medidas que venham a fortalecer.

Resultados Esperados: Cumprimento das normas e procedimentos.

Escopo: Serão examinados entre 40 e 50% (quarenta e cinquenta por cento) que envolvam diárias e passagens no SCDP.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/04/2014 **Término:** 30/04/2014

Local: Setor de AUDIN – Reitoria e Câmpus Juiz de Fora

Conhecimento Exigido: Lei 8.112/90; Decreto 825/93; Decreto 6.258/07 e demais correlatas

Tipos: Atividade Administrativa



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

RH/Horas: 2/304

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 014 – SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL

Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância: Sustentabilidade Ambiental

Origem da demanda: AUDIN

Objetivo da Auditoria: Avaliar os procedimentos de licitações sustentáveis

Resultados Esperados: Cumprimento das normas e procedimentos.

Escopo: Serão examinados 30% dos processos

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/04/2014

Término: 30/04/2014

Local: Setor de AUDIN – Câmpus Juiz de Fora

Conhecimento Exigido: Lei nº 8.666/93; Lei nº 12.349/2010; Decreto nº 7.746/2012 e demais correlatas

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 1/152

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 015 – AUXÍLIO TRANSPORTE

Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância: Transporte

Origem da demanda: AUDIN

Objetivo da Auditoria: Avaliar a concessão de auxílio transporte

Escopo: Procedimentos de controle da concessão do auxílio transporte

Conhecimento Exigido: Decreto nº 2.880 de 15/12/98

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/07/2014. **Término:** 31/07/2014

Local: Setor de AUDIN Câmpus juiz de Fora e Câmpus Rio Pomba

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 2/304

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 016 – TRANSPORTE

Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância: Transporte

Origem da demanda: AUDIN

Objetivo da Auditoria: Avaliar o uso dos veículos oficiais



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Escopo: Procedimentos de controle do uso dos veículos oficiais

Conhecimento Exigido: Decreto 6.403 de 17/03/2008

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/06/2014. **Término:** 30/06/2014

Local: Setor de AUDIN Reitoria e Câmpus juiz de Fora

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 2/144

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 017 – GESTÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO –

SISTEMA SPIUnet

Avaliação sumária- Riscos: Identificar o registro dos imóveis no sistema SPIUnet, evitando o não cumprimento das decisões normativas do TCU. **Relevância:** Preservação e controle do patrimônio institucional.

Origem da demanda: Gestão Patrimonial.

Objetivo da Auditoria: Analisar a legalidade, eficácia e eficiência do sistema SPIUnet, bem como inibir ações inadequadas que acarretem má utilização do imóvel.

Resultados Esperados: Utilização do imóvel dentro dos critérios da legalidade, eficácia e eficiência

Escopo: Examinar todos os registros patrimoniais no SPIUnet com suas respectiva documentação.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/07/2014 **Término:** 31/07/2014

Local: Setor de AUDIN – Reitoria, Câmpus Barbacena, Câmpus Muriaé , Câmpus Rio Pomba e Câmpus São João Del Rei

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 5/760

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 018 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – AUXÍLIO

FINANCEIRO A ESTUDANTES

Avaliação sumária- Riscos: Apresenta o risco do não cumprimento das normas internas e do pagamento indevido. **Relevância:** Contribuir para a eficiência e eficácia do uso dos recursos específicos.

Origem da demanda: Gestão Orçamentária.



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Objetivo da Auditoria: Certificar a legalidade do pagamento, buscando evitar pagamentos indevidos bem como identificar os pontos fortes e fracos de controle, sugerindo, quando necessário, medidas que venham fortalecê-lo.

Escopo: Serão examinados entre 70 e 80% (setenta e oitenta por cento) que envolvam o auxílio financeiro aos estudantes.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/09/2014 **Término:** 30/09/2014

Câmpus Juiz de Fora: **Início:** 01/08/2014 **Término:** 29/08/2014

Local: Setor de AUDIN-Câmpus Juiz de Fora, e Câmpus São João Del Rei

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 2/336

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 019 – AVALIAÇÃO DA ESTRUTURA DO REGIME

ACADÊMICO

Avaliação sumária- Riscos: O sistema da instituição pode falhar na identificação, arquivo, registro e organização dos fatos e eventos. **Relevância:** Funcionamento do sistema de controle de registro acadêmico ineficaz e ineficiente. Falta de atualização da informação e economicidade da dependência da informação dos registros na execução das atividades de ensino. Mitigar riscos do desconhecimento do real cenário e fortalecer a importância de um arquivo de informação completo e atualizado a disposição do cidadão estudante.

Origem da demanda: Gestão de ensino

Objetivo da Auditoria: Avaliar riscos e identificar se os controles estão adequados.

Resultados Esperados: Os controles adotados contribuem para uma melhor forma de armazenamento da documentação discente propiciando melhor logística e otimizando resultados no setor.

Escopo: Alinhamento entre objetivo, risco e controle.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/10/2014 **Término:** 2ª semestre

Local: Setor de AUDIN - Câmpus São João Del Rei

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 1/240



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 020 – GESTÃO FINANCEIRA-ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DE OBRAS

Avaliação sumária- Riscos: Falha ou ausência de fiscalização da execução dos Contratos de Obras e possíveis descumprimentos de Cláusulas contratuais que venha acarretar prejuízo ao IF Sudeste MG. **Relevância:** Evitar que haja descumprimentos de cláusulas contratuais

Origem da demanda: Gestão do IF Sudeste MG

Objetivo da Auditoria: Atender ao ordenamento legal, detectar possíveis desvios de finalidade, erros ou fraudes.

Resultados Esperados: Cumprimento às cláusulas contratuais

Escopo: Os trabalhos serão desenvolvidos através do acompanhamento da execução das obras dos Câmpus, Câmpus avançados e unidade de extensão.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/09/2014

Término 31/09/2014

Local: Setor de AUDIN-Reitoria, Câmpus Barbacena e Câmpus São João Del Rei

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 3/528

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 021 – ELABORAÇÃO DO PAINT

Avaliação sumária- Riscos: Escolha de áreas menos relevantes em detrimento de outras mais significativas. **Relevância:** Orientar os trabalhos de auditoria e permitir ao Gestor e Órgão de Controle acompanhamento das ações previstas pela AUDIN

Origem da demanda: CGU

Objetivo da Auditoria: Dar ciência aos órgãos de controle interno e externo das atividades programadas para 2013

Resultados Esperados: Elaboração do PAINT em conformidade com a legislação pertinente e seu encaminhamento ao Órgão de Controle Interno dentro do prazo legalmente estabelecido

Escopo: Definição das áreas e atividades de acordo com as prioridades institucionais para 2013

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/10/2014. **Término:** 31/10/2014

Local: Setor de AUDIN Reitoria e dos Câmpus (Juiz de Fora, Barbacena, Muriaé e Rio Pomba)

Tipos: Atividade administrativa



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

RH/Horas: 6/960

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 022 – GESTÃO DO USO DOS CARTÕES DE PAGAMENTO

Avaliação sumária- Riscos: Risco de eventual fracionamento, com a utilização do cartão de pagamento para pequenos valores que, somados, poderiam reclamar a realização de prévio procedimento licitatório. **Relevância:** os gastos com o cartão corporativo são os destinados a atender despesas que por sua excepcionalidade não podem subordinar-se ao processo normal de aquisição e visam facilitar o atendimento das necessidades esporádicas da instituição.

Origem da demanda: Gestão do IF Sudeste MG

Objetivo da Auditoria: averiguar se as despesas paga por meio de Suprimentos de fundos utilizando o CPGF, estão de acordo com a legislação vigente, se houve desvio de finalidade, fraude e ainda verificar a prestação de contas apresentada pelo suprido.

Resultados Esperados: Recursos utilizados de forma correta, na finalidade para a qual foram destinados.

Escopo: verificar toda a documentação anexada aos autos, como autorizações, notas fiscais, recibos, extrato bancário (quando for o caso), faturas do cartão e prestação de contas. Acompanhamento será por amostragem.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 04/11/2014

Término: 29/11/2014

Local: Setor de AUDIN – Câmpus Barbacena

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 1/160

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 023 AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DOS PROCESSOS

LICITATÓRIOS E CONTRATOS

Avaliação sumária- Riscos: Existência de impropriedades nos processos licitatórios. **Relevância:** É considerada a área relevante pelos riscos envolvidos e principalmente porque praticamente todos os recursos da Instituição, de capital e custeio são aplicados via licitação.

Origem da demanda: Gestão do IF Sudeste MG.

Objetivo da Auditoria: Analisar se na instrução dos processos de licitação foi cumprido os princípios administrativos e as normas vigentes; observar as especificações dos objetos verificando se



INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

houve restrição à competição ou direcionamento da licitação e avaliar a eficiência e a eficácia dos recursos públicos envolvidos.

Resultados Esperados: Processos bem formalizados e em consonância com legislação vigente

Escopo: Serão examinados entre 70 e 80% (setenta e oitenta por cento) a conformidade documental das licitações.

Câmpus Juiz de Fora: Serão examinados por amostragem 40% dos processos.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 03/11/2014 **Término:** 28/11/2014

Câmpus Juiz de Fora **Início:** 02/05/2014 **Término:** 30/05/2014

Local: Setor de AUDIN –Reitoria, Câmpus Barbacena, Câmpus Juiz de Fora, Câmpus Muriaé e Câmpus Rio Pomba

Tipos: Atividade Administrativa

RH/Horas: 6/919

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 024 – AVALIAÇÃO DO PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DAS METAS FÍSICAS E FINANCEIRAS

Avaliação sumária- Riscos: Descumprimento das metas e ausência de conformidade da execução orçamentária com a proposta orçamentária previamente estabelecida.

Relevância: Complexidade de operações e pressões sobre a administração para alcançar objetivos

Origem da demanda: Gestão do IF Sudeste MG

Objetivo da Auditoria: Garantir o efetivo cumprimento das metas previstas no PDI, no PPA e LOA, assegurando o comprometimento da Instituição.

Resultados Esperados: Efetivo cumprimento das metas e objetivos estabelecidos pela Instituição

Escopo: Acompanhar o cumprimento das informações prestadas no SIMEC e SIAFI.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 02/12/2014. **Término:** 10/12/2014

Local: Setor de AUDIN Reitoria

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 1/72

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 025 – AVALIAÇÃO DO DOCENTE

Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância: PROEN – Pró Reitoria de Ensino (Auditoria na Atividade fim).

Origem da demanda: AUDIN

Objetivo da Auditoria: Avaliar o processo de avaliação de desempenho acadêmico

Resultados Esperados: Efetivo cumprimento da portaria 554/2013

Escopo: A avaliação de desempenho para a progressão e os critérios regulamentares do ato normativo, bem como as normas procedimentais estabelecidas pelo Conselho Superior

Conhecimento Exigido: Lei nº 12.772 e Portaria 554/2013

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 03/11/2013. **Término:** 19/12/2013

Local: Setor de AUDIN Reitoria, Câmpus Barbacena, Câmpus juiz de Fora , Câmpus Rio Pomba, Câmpus Muriaé e Câmpus São João Del Rei

Tipos: Acompanhamento da Gestão- Setor finalístico

RH/Horas: 6/1632

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 026 - AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DE AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE.

AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTA PARA O FORTALECIMENTO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA						
ACÇÃO DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	JUSTIFICATIVA	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	HORAS PREVISTAS
Participação no XL FORUM NACIONAL DE AUDITORES INTERNOS DO MEC (FONAI Tec), Pomovido pela SFC/ MEC.	SFC/CGU/FONAI MEC	Promoção de integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC, seminários e apresentação de trabalhos.	05/05/2014 a 09/05/2014	A definir	7	40 horas
Participação no XLI FORUM NACIONAL DE AUDITORES INTERNOS DO MEC (FONAI Tec), Pomovido pela SFC/ MEC.	SFC/CGU/FONAI MEC	Promoção de integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC, seminários e apresentação de trabalhos.	03/11/2014 a 07/11/2014	A definir	7	40 horas
Curso na área de Auditoria Governamental ou afim.	AUDGE e AUDIN'S	Promover conhecimento da área, em virtude das mudanças das normas internacionais – COSO I E II	11/08/2014 a 15/08/2014	A definir	7	03 dias presencial

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Objetivo: Intercâmbio com outras instituições de ensino, o esclarecimento de questionamentos comuns das Instituições de Ensino, o aprimoramento profissional e a busca de soluções para problemas comuns.

Resultados Esperados: A participação dos cursos para o desempenho satisfatório das atribuições sempre visando uma boa qualidade de serviço público.

Escopo: Participação nos Fóruns Nacionais da categoria previstos para maio e novembro de 2013, participações em cursos oferecidos pelo IF Sudeste MG, participações em cursos oferecidos pela CGU/MG, participações em outros cursos ofertados por outros órgãos/empresas (Curso na área de Auditoria Governamental ou afim.): a depender da liberação da Administração Superior do IF Sudeste MG.

8. Tabela de previsão de férias

TABELA DE PREVISÃO DE FÉRIAS				
Câmpus de Lotação	Nome	Cargo/ Formação	Férias/ Licenças	Dias Úteis
Barbacena	Nilcemara Aparecida Vidal	Auditora/ Ciências Contábeis	De 28/07 a 06/08 ;09/12 a 18/12 e 05/01 a 14/01/2015	23
Juiz de Fora	Solange Pereira Duque Costa	Auditora/ Ciências Contábeis	De 21/05 a 30/05 e de 13/10 a 01/11	23
Muriae	Geovani Falconi Glória	Auditor/ Economia	De 04/08 a 02/09	22
Reitoria	Gislene Gomes de Queiroz Silva	Auditora/ Ciências Contábeis	De 16/09/ a 30/09 e de 17/12 a 31/12	21
Rio Pomba	Januário Fernandes Costa	Auditor/ Direito	De 06/01 a 15/01;02/06 a 11/06;17/11 a 26/11	24
São João Del Rei	Isabela Matos Botelho Luz	Auditora/ Ciências Contábeis	De 06/01 a 25/01;21/07 a 30/07	23

9. Considerações Finais

O PAINT, instrumento formal de planejamento e de programação de atividades a serem implementadas pela unidade de auditoria interna de acordo com as prioridades institucionais para o exercício de 2014.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2014

Ao longo do exercício, o cronograma de execução das ações poderá sofrer alterações em função de fatores que prejudiquem a sua realização no período estipulado, tais como: treinamentos (cursos e congressos), trabalhos especiais (solicitação de auditoria especial em alguns setores), atendimento ao Tribunal de Contas da União - TCU, Controladoria-Geral da União - CGU e Administração Superior do IF Sudeste de MG. Contudo, espera-se que as atividades da auditoria Interna do IF Sudeste MG sejam realizadas de forma contemplar todas as ações previstas neste Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna- PAINT/2014.

9. Proposta de Encaminhamento

Diante do exposto, submete-se este Plano Anual de Auditoria Interna à Controladoria Geral da União-CGU, para apreciação e aprovação, para posterior encaminhamento ao Conselho Superior.

De acordo, em 06 de dezembro de 2013.

Gislene Gomes de Queiroz Silva
Coordenadoria Geral de Auditoria Interna
Reitoria

Nilcemara Aparecida Vidal
Auditora - Câmpus Barbacena

Solange Pereira Duque Costa
Auditora - Câmpus Juiz de Fora

Geovani Falconi Glória
Auditor - Câmpus Muriaé

Januário Fernandes Costa
Auditor - Câmpus Rio Pomba

Isabela Matos Botelho Luz
Auditora - Câmpus São João Del Rei