

CONSELHO SUPERIOR DO IF SUDESTE MG

RESOLUÇÃO Nº 043/2019, DE 12-12-2019

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 pelo Decreto Presidencial de 12.04.2017, publicado no Diário Oficial da União, Edição nº 72, de 13.04.2017, Seção 2, página 01,

Considerando o disposto na Instrução Normativa nº 9, de 09-10-2018, exarada pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União;

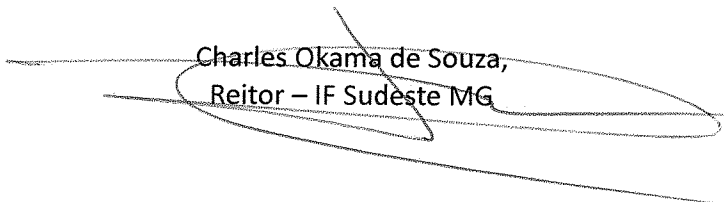
Considerando a documentação acostada ao Processo Administrativo nº 23223.006147/2019-11;

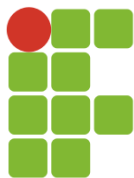
Considerando as ponderações oriundas dos Órgãos de Controle, Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União, e, ainda,

Considerando a reunião ordinária do Conselho Superior deste Instituto Federal, realizada em 12-12-2019,

RESOLVE:

Art. 1º– **APROVAR** o PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) do IF Sudeste MG, a ser executado no período de janeiro a dezembro de 2020, conforme anexo.


Charles Okama de Souza,
Reitor – IF Sudeste MG



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

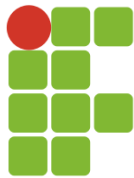


Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

PROCESSO Nº 23223.006147/2019-11



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



Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Sumário

1. Apresentação	3
2. Auditoria Interna	5
3. Dos objetivos	5
4. Fatores Considerados Para Elaboração do PAINT	5
5. Recursos Humanos a serem empregados na realização dos trabalhos.....	6
6. Recursos Materiais e Tecnológicos.....	6
7. Relação dos trabalhos e atividades de auditoria interna	7
7.1 Atividades de capacitação	16
7.2 Monitoramento das recomendações próprias.....	17
7.3 Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna	18
7.4 Tratamento das demandas extraordinárias	19
7.5 Exposição das premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT	19
8. Considerações Finais	20
Apêndice - metodologia de seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.....	20
11. Proposta de Encaminhamento	21

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

1. Apresentação

A Coordenadoria Geral de Auditoria Interna cumprindo a sua função Institucional apresenta o **Plano Anual de Atividade de Auditoria interna - PAINT**, para o exercício de 2020, em observância ao que determinam os artigos 5º, XV e 6º, III de seu Regimento Interno¹, com a finalidade de ser submetido à consideração do Conselho Superior, bem como nortear as atividades da unidade de auditoria interna.

O PAINT, instrumento formal de planejamento e de programação de atividades a serem implementadas pela unidade de auditoria interna, está parcialmente normatizado pela Instrução Normativa² nº 9, de 09 de outubro de 2018. Esta Instrução dispõe sobre a elaboração, a apresentação e o acompanhamento do PAINT e do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT).

A elaboração do Plano, nos termos previstos por esta Instrução, deverá considerar o planejamento estratégico da Unidade Auditada, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos a que a Unidade Auditada está exposta e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada. (Art. 4º). Em função disso, o Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão (MP) e o Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle (MTFC) determinam, aos órgãos e entidades do Poder Executivo Federal, a adoção de uma série de medidas para a sistematização de práticas relacionadas a gestão de riscos, controles internos e governança. As orientações foram publicadas na Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01, de 10 de maio de 2016³, publicada no Diário Oficial da União, em 11 de maio de 2016; e, em abril de 2017, a CGU publicou a Política de Gestão de Riscos (PGR) na Portaria nº 915/2017⁴, que estrutura os processos da gestão de riscos, com o alinhamento aos planejamentos estratégico, tático e operacional, considerando também as características específicas e a cultura organizacional.

Todavia, não há, presentemente, uma política de gestão de riscos implementada pelas unidades do IF Sudeste MG.

O segundo ponto de destaque, refere-se à carência de atualização de Plano Estratégico (ciclo encerra em 2019). No momento, está sendo elaborado o Plano de Desenvolvimento Institucional, que não

¹ <https://www.ifsudestemg.edu.br/nodequeue/100>

² <http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/instrucao-normativa-no-9-de-9-de-outubro-de-2018.pdf/view>

³ <http://pesquisa.in.gov.br/imprensa/jsp/visualiza/index.jsp?jornal=1&pagina=14&data=11/05/2016>

⁴ http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/portarias/portaria_cgu_915_2017.pdf

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

foi considerado para elaboração do PAINT 2020, porque não está concluído. De forma indireta, essa carência impacta na identificação e organização dos macroprocessos e processos, que estão desatualizados.

Portanto, não havendo instrumentos formalizados que permitam que se parta de uma matriz de risco institucional, nem mesmo a atualização de Plano Estratégico para elaboração deste PAINT, visando atender à Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018 e garantir o devido cumprimento das competências desta unidade de auditoria interna, o PAINT 2020, integra as expectativas da alta administração e demais partes interessadas (Art. 4º), além de considerar a legislação aplicável e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria do Tribunal de Contas da União e da Controladoria Geral da União.

Além disso, o PAINT prevê a realização de ações de padronização dos trabalhos da unidade de auditoria interna, com o objetivo de aperfeiçoar os papéis de trabalho. A partir daí, elaborar indicadores para monitorar a execução e eficiência das ações do próprio plano.

Ressalte-se, ainda, que a Unidade de Auditoria Interna tem como característica principal assessoramento ao Órgão Superior da instituição. Além disso, prestará assistência durante todas as auditorias realizadas nas unidades do IF Sudeste MG, tanto pela Controladoria Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações efetuadas pelos mesmos e informando seus resultados aos órgãos competentes.

Quanto ao mais, o programa de integridade e o gerenciamento de riscos, continuará a ser objeto de atenção em 2020 para viabilizar o cumprimento da IN nº 01/2016-MPOG/CGU e o aprimoramento dos planos anuais de auditoria, com vistas ao cumprimento pleno da Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Assim, no exercício de 2020 será desenvolvida mais 01 ação de auditoria de avaliação da governança, riscos e controles internos, nos macroprocessos a serem definidos pela instância de governança, ainda não instituída pela atual gestão.

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

2. Auditoria Interna

Estruturadamente a Unidade de Auditoria Interna do IF Sudeste MG está vinculada ao Conselho Superior (CONSU), sendo orientada por seu Regimento Interno.

Está instalada na Reitoria e conta com um Coordenador Geral de Auditoria Interna, e com representação nos *Campi* de Barbacena, Juiz de Fora, Muriaé, Rio Pomba, São Joao Del Rei e Santos Dumont com um auditor em cada campus.

A Unidade conta com oito servidores (Quadro 1).

Quadro 1 – Estrutura de Pessoal da Auditoria Interna

Campi	Matrícula	Nome	Cargo
Reitoria	1883108	Gislene Gomes de Queiroz Silva	Auditor
Reitoria	2815767	Januário Fernandes Costa Neto	Auditor
Barbacena	1789223	Nilcemara Aparecida Vidal	Auditor
Juiz de Fora	1691560	Maria Luiza Firmiano Teixeira	Auditor
Muriaé	2047979	Geovani Falconi Glória	Auditor
Rio Pomba	2357507	Carla de Souza Cruzato	Auditor
Santos Dumont	2872669	Edson Carvalho do Nascimento	Auditor
São João Del Rei	1894861	Isabela Matos Botelho Luz	Auditor

3. Dos objetivos

A Unidade de Auditoria Interna propõe verificar, evitar ou corrigir, de forma imparcial, os desperdícios de recursos públicos, a improbidade, a negligência, a omissão e, principalmente, verificar a realização dos resultados desejados, de forma ajustada com a missão, visão, objetivo e metas institucionais; assessorar o Órgão Superior da instituição, utilizando ferramentas e técnicas de auditoria, com o intuito de revelar a situação em que se encontra a instituição; propor, de maneira estruturada e respaldada nos princípios legais, meios para sanear ou evitar eventuais desvios; prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, através de ações de acompanhamento das recomendações e determinações emanadas dos respectivos órgãos.

4. Fatores Considerados Para Elaboração do PAINT

O PAINT foi elaborado observando a Instrução Normativa Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018 e as normas internas da própria instituição. A planificação dos trabalhos de auditoria pautou-se ainda nos seguintes fatores:

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

- a) o pessoal disponível para os trabalhos, lotados na Unidade de auditoria;
- b) observações efetuadas, no transcorrer do exercício;
- c) determinações emanadas do TCU e CGU;
- d) as expectativas da alta administração e demais partes interessadas.

5. Recursos Humanos a serem empregados na realização dos trabalhos

A Coordenadoria Geral de Auditoria Interna é assim formada:

Coordenadora Geral de Auditoria Interna

Gislene Gomes de Queiroz Silva - Reitoria

Januário Fernandes Costa Neto – Reitoria

Nilcemara Aparecida Vidal - *Campus* Barbacena

Maria Luiza Firmiano Teixeira – *Campus* Juiz de Fora

Geovani Falconi Glória – *Campus* Muriaé

Carla de Souza Cruzato – *Campus* Rio Pomba

Edson Carvalho do Nascimento - *Campus* Santos Dumont

Isabela Matos Botelho Luz - *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, Tesouro Gerencial, Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais - SIASG, Sistema de Avaliação 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, Observatório da Despesa Pública- ODP, Sistema Monitor – CGU, Diário Oficial da União, Internet, PPA, LDO, LOA, PDI regulamentações e normas internas.

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

7. Relação dos trabalhos e atividades de auditoria interna

Após efetuada a identificação dos processos auditáveis, ouvidas as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, foram selecionadas as seguintes propostas de trabalho para o exercício de 2019:

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 001 – ELABORAÇÃO DO RAINIT 2019

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): 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 Instrução Normativa Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018; e não evidenciando se os controles internos administrativos da Instituição e de suas unidades são adequados.

Relevância: Proporcionar o conhecimento dos trabalhos e acompanhamentos realizados ao longo do exercício de referência, demonstrando em que medida a atuação da Auditoria Interna auxilia o gestor público no alcance dos objetivos e metas por meio de informações, análise, recomendações e resultados que são apresentados. Ademais, configura o cumprimento de uma obrigação perante a CGU, que acompanha e avalia os trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna em cumprimento do PAINT.

Origem da demanda: CGU/MG

Objetivo da Auditoria: Relatar as atividades de auditoria realizadas em 2019.

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

Escopo: Relatar todas as atividades de auditoria realizadas; e as recomendações ou determinações feitas pelos órgãos de controle, Conselho Superior e Auditoria Interna.

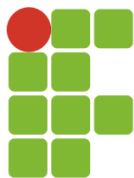
Conhecimento específico requerido: Informações relativas: às ações implementadas pelas unidades do IF Sudeste MG para atendimento das determinações e recomendações dos órgãos de controle interno e externo, do Conselho Superior e, os relatórios emitidos por esta unidade de auditoria, relacionados aos trabalhos realizados no exercício de 2019.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 03/02/2020. **Término:** 22/02/2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, 18 dias úteis, 08 h diárias

Tipos: Planejamento e Controle da Coordenação Geral de Auditoria Interna

RH/Horas: 01/144 h.



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



Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 002 – ASSESSORAR O GESTOR NA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO/2020

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Não atender às exigências do controle Interno e Externo e não cumprir com as decisões normativas do TCU. Possível rejeição do Relatório de Gestão, pelo TCU.

Relevância: Instrumento de alta importância para avaliação dos resultados e desempenho da gestão, porque é o documento Oficial de prestação de contas anual à sociedade e aos órgãos de controle sobre as atividades desenvolvidas 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: apresentar o Parecer sobre o processo de Prestação de Contas Anual.

Conhecimento específico requerido: Normas relacionadas à Prestação de Contas/Relatório de Gestão.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/03/2020. Término: 17/03/2020

Local: Auditoria Interna da Reitoria, 14 dias úteis, 08 h diárias

Tipos: Auditoria de Avaliação da Gestão.

RH/Horas: 01/112 h.

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

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Inobservância das recomendações e determinações pelas áreas responsáveis; descumprimento de prazo ou falta de atendimento do que foi proposto em Plano de ação ou de providências.

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

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

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.

Escopo: Acompanhar o cumprimento dos prazos e metas apresentados em plano de ação ou de providências para sanar as constatações, avaliando 100% das respostas das áreas sobre o atendimento às recomendações e determinações da CGU e do TCU.

Conhecimento específico requerido: Legislação e disciplinas técnico-operacionais que fundamentam as ações implementadas pelas áreas responsáveis, assim como da matéria tratada nos documentos emitidos pelos órgãos de controle.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): anualmente

Local: Auditoria Interna- Reitoria

Tipos: Auditoria de acompanhamento/monitoramento

RH/Horas: 1/anualmente

RH/Horas: 01/a depender das ações demandadas

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 004 – ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): tendo em vista a exiguidade de recursos, bem como as necessidades crescentes e ainda as reclamações constantes junto à ouvidoria institucional, a inexistência de processos claros e objetivos de distribuição dos recursos. Além disso, também é possível o desperdício a partir do não acompanhamento devido aos estudantes beneficiados.

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: Auditoria Interna - *Campus* Juiz de Fora e *Campus* Santos Dumont.

Objetivo da Auditoria: verificar o planejamento institucional, bem como os critérios utilizados e ainda o cumprimento das normativas sobre o tema.

Resultados Esperados: Eficiência em todos procedimentos.

Escopo: examinar de 50% a 60% dos processos de concessão de assistência estudantil, bem como os procedimentos de acompanhamento.

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Conhecimento Exigido: Decreto nº 7.234, de 19 de julho de 2010.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 08/01/2020. **Término:** 29/03/2020

Local: auditoria interna do *Campus* Juiz de Fora e *Campus* Santos Dumont, 56 dias úteis

Tipos: Acompanhamento da Gestão Finalística

RH/Horas: 2/896h

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 005 – DIÁRIAS E PASSAGENS

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Identificar se houve cumprimento na comprovação do objeto da diária e seus pagamentos indevidos.

Relevância: Verificar se houve o dispêndio de recursos públicos com pagamentos irregulares de diárias e passagens, apresentação, em tempo hábil, da prestação de contas de diárias e comprovação através da apresentação de passagens terrestres e aéreas.

Origem da demanda: Unidade de Auditoria Interna - *Campus* Barbacena.

Objetivo da Auditoria: verificar o planejamento institucional, bem como os critérios utilizados e ainda o cumprimento das normativas sobre o tema.

Resultados Esperados: Eficiência em todos procedimentos.

Escopo: examinar de 30% a 40% das diárias e passagens concedidas, bem como os procedimentos de acompanhamento.

Conhecimento Exigido: Decreto nº 5.992, de 19 de dezembro de 2006.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 08/01/2020. **Término:** 29/03/2020

Local: Auditoria Interna – *Campus* Barbacena, 56 dias úteis

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 1/448h

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 006 – ACOMPANHAMENTO PEDAGÓGICO E ATIVIDADE

DOCENTE

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): a ausência de acompanhamento pedagógico específico quanto ao conteúdo ministrado, sua atualização, métodos e práticas, bem como do não cumprimento do Projeto Pedagógico Institucional (https://www.ifsudestemg.edu.br/sites/default/files/PPPI_IF_Sudeste_MG_para_Consulta_Publica_Revisa

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

do.pdf), coloca em risco a obtenção da melhor formação acadêmica do estudante e, conseqüentemente, a menor inserção no mercado de trabalho e a diminuição do avanço nos níveis de escolaridade.

Relevância: Contribuir para manutenção da boa qualidade de ensino e aprimorar para a efetividade do gasto institucional.

Origem da demanda: expectativa da alta administração.

Objetivo da Auditoria: verificar o planejamento institucional, bem como os critérios utilizados e ainda o cumprimento das normativas sobre o tema.

Resultados Esperados: Eficiência em todos procedimentos.

Escopo: averiguar o cumprimento do projeto pedagógico e o desempenho do conjunto de ações de acompanhamento.

Conhecimento Exigido: Decreto 6.403 de 17/03/2008.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/06/2020. **Término:** 31/07/2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, 43 dias úteis

Tipos: Acompanhamento da Gestão Finalística

RH/Horas: 8/2752 h

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 007 – ESTÁGIO E ACOMPANHAMENTO DE EGRESSOS

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): o não acompanhamento sistemático de egressos, falta de sintonia entre a estrutura curricular e as necessidades de formação para o mercado, poucos alunos com acesso a estágio.

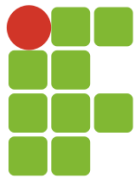
Relevância: a ação selecionada consta como objetivo estratégico do PDI 2014-2019 – Ampliar a interlocução com a sociedade.

Origem da demanda: expectativa da alta administração.

Objetivo da Auditoria: analisar as iniciativas de inserção profissional em relação ao fomento ao empreendedorismo, incentivo a estágios e acompanhamento de egressos.

Resultados Esperados: acompanhamento e registro dos egressos, Política Institucional consolidada,

Escopo: A estruturação, registro e controle dos estágios vinculados à instituição de ensino e concedentes, bem como a trajetória dos egressos na sociedade e no mercado de trabalho.



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



Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Conhecimento Exigido: Lei nº 9.394, de 20 de dezembro de 1996 - LDB, PDI 2014 – 2019, regimentos internos dos campi, regimento discente, regulamento do estágio, Política Institucional de Acompanhamento de Egressos e demais normas internas do IF Sudeste MG

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/09/2020. **Término:** 30/09/2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, 21 dias úteis

Tipos: Acompanhamento da Gestão Finalística

RH/Horas: 8/1344 h

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 008 - TRANSPORTE: 2080 20RG/ 2080 20RL)

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Controles ineficazes ou insuficientes. Não observância das normas legais e/ou das cláusulas contratuais, com potencial prejuízo financeiro à Administração.

Relevância: Cumprimento das normas e legislação aplicáveis.

Origem da demanda: Coordenação Geral de Auditoria Interna.

Objetivo da Auditoria: Avaliar a efetividade dos controles utilizados pela unidade administrativa responsável, no que se refere aos aspectos gerenciais ligados à manutenção da frota de veículos da Reitoria. Análise das rotinas e processos de trabalho da unidade, de forma a identificar e avaliar os controles existentes.

Resultados Esperados: Eficiência na gestão da frota oficial.

Escopo: valores envolvidos em 2019 e 2020.

Conhecimento específico requerido: Decreto nº 9.287, de 15 de fevereiro de 2018.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 01/04/2020 **Término:** 28/05/2020

Local: auditoria interna Reitoria, Campus Barbacena, Campus Rio Pomba 38 dias úteis

RH/Horas: 03/912

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 009 - ALMOXARIFADO: 2080 20RG/ 2080 20RL)

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Ausência de controle de requisições de entrada e saída de material e fragilizando o controle no estoque.

Relevância: Aperfeiçoamento nos Controles de guarda de bens e valores.

Origem da demanda: Unidade de Auditoria Interna

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Objetivo da Auditoria: verificar se as rotinas no recebimento, aceite, escrituração e distribuição de materiais obedecem à legislação vigente, e observar o armazenamento dos produtos e logística da entrega.

Resultados Esperados: garantir a eficiência e a eficácia na gestão dos recursos públicos.

Escopo: Verificar todos os procedimentos de trânsito, manutenção e armazenagem.

Conhecimento requerido: IN nº 205/1988 SEDAP/PR, Lei nº 4.320/64, além de Legislação e normas inerentes à matéria e Acórdãos do TCU.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 01/08/2020. **Término:** 28/08/2020.

Local: Auditoria Interna – Reitoria, Campus Barbacena, Campus Rio Pomba 21 dias úteis, 08 h diárias

Tipos: Acompanhamento da Gestão.

RH/Horas: 04/672 h

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 010 – GESTÃO PATRIMONIAL – BENS IMÓVEIS

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Identificar o registro dos imóveis do no sistema SPIUnet, evitando o não cumprimento das decisões normativas do TCU e verificar os documentos da escritura se estão atualizados com suas respectivas plantas.

Relevância: Preservação e controle do patrimônio institucional.

Origem da demanda: Unidade de Auditoria Interna - *Campus Barbacena*.

Objetivo da Auditoria: Analisar a legalidade, eficácia e eficiência do sistema SPIUnet, bem como inibir ações inadequadas que acarretem má utilização do imóvel. Verificar ainda os documentos da escritura se estão atualizados a fim de evitar perda de imóveis.

Escopo: Examinar os registros patrimoniais no SPIUnet com suas respectiva documentação, escritura e plantas.

Conhecimento Exigido: Lei nº 13.240/2015, de 30 de dezembro de 2015.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 01/09/2020. **Término:** 30/09/2020

Local: auditoria interna – *Campus Barbacena*, 21 dias úteis

Tipos: Acompanhamento da Gestão

RH/Horas: 1/168h



Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 011 AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS (ACÇÃO ORCAMENTÁRIA: 2080 20RG/ 2080 20RL)

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): formalização inadequada de processos; preços em desacordo com os padrões de mercado; aquisição de bens e produtos e contratação de serviços de baixa qualidade ou desnecessários; e ainda, direcionamento no processo licitatório, resultando em incorreções e/ou atos de irregularidades, que podem acarretar prejuízo financeiro para a Empresa e responsabilização dos gestores.

Origem da demanda: Unidade de Auditoria Interna (atividade selecionada com Quadro 6 – Priorização: matriz de risco, descrito no item 8.3).

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 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: examinar 40% dos procedimentos licitatórios e todos os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, ocorridos no período de janeiro a dezembro de 2020.

Conhecimento requerido: Procedimentos licitatórios e legislação/normas pertinentes, em especial Constituição Federal de 1988, Art. 37, XXI; Lei 8.666, de 21 de junho de 1993; IN MP nº 02, de 30/04/2008, e suas alterações; Decreto nº 2.271, de 07/07/1997; Lei nº 10.520/2002; Decreto nº 5.450/2005; Decreto 7.893/2013; e ainda alguns acórdãos do TCU.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 03/11/2020 **Término:** 24/12/2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, 38 dias úteis, 08 horas diárias

Tipos: Auditoria de acompanhamento da gestão

RH/Horas: 8/2432 h.

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 012 – ELABORAÇÃO DO PAINT

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Escolha de áreas menos relevantes em detrimento de outras mais significativas.



Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

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 2020.

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 2020.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 01/10/2020. **Término:** 31/10/2020.

Local: Unidade de Auditoria Interna, 26 dias úteis, 08 h diárias

Tipos: Atividade administrativa

RH/Horas: 8/1664 h.

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 013 - QUANTIFICAÇÃO E REGISTRO DE RESULTADOS E BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA

Origem da demanda: CGU

Objetivo: Enviar relatório com informações quanto a contabilização dos benefícios financeiros e não-financeiros da atividade de auditoria.

Resultados Esperados: identificação dos riscos inerentes ao cumprimento das atividades da Auditoria Interna.

Conhecimento requerido: IN nº 04/2018 da SFC/CGU.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): **Início:** 02/01/2020. **Término:** 24/12/2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, execução concomitante às ações previstas para 2020, 243 dias úteis.

Tipos: Auditoria de acompanhamento/monitoramento.

RH/Horas: 8/1944h.

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 014 – GESTÃO DE RISCOS

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): Ausência de rotinas e fluxo de processos para tomada de decisão e insegurança no alcance dos objetivos institucionais.

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Relevância: O mapeamento de risco pelas unidades é medida de controle cobrado nas mais recentes auditorias de Governança do TCU, cujos resultados deverão ser registrados no Relatório de Gestão.

Origem da demanda: CGU

Objetivo: Acompanhamento do cumprimento da IN nº 01/2016-MPOG/CGU.

Resultados Esperados: O cumprimento da IN nº 01/2016-MPOG/CGU e o aprimoramento dos planos anuais de auditoria, com vistas ao cumprimento pleno da Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Escopo: Áreas ou Macroprocessos com maior probabilidade de impacto no alcance dos objetivos institucionais e na eficiência dos recursos públicos.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 03/08/2020. **Término:** 24/12/2020

Local: Pró- Reitoria responsável pela área escolhida e, macroprocessos a serem definidos pelo Comitê, ainda não instituído pela atual gestão, 101 dias úteis.

Tipos: Auditoria de Avaliação da Gestão.

RH/Horas: 01/ a definir.

7.1 Atividades de capacitação

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 015 - ACÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DE AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE.

As ações de capacitação previstas para o ano de 2020, conforme Quadro 2, objetivam promover o fortalecimento da atividade de auditoria interna, através do aperfeiçoamento dos conhecimentos e habilidades técnicas dos servidores da unidade de auditoria. O quantitativo de horas previstas é a quantidade mínima de 40 horas por auditor interno, imposta pelo Art. 5º, inciso terceiro, da IN CGU nº 09/2018. Estas ações fazem parte do Levantamento “Formulário de Ações de Desenvolvimento Individuais”, que, elaborado com apoio da área de Recursos Humanos, serve de base para a confecção do Plano Anual de Capacitação desta unidade de auditoria interna. Este Plano tem como objetivo o estabelecimento das competências necessárias aos servidores para o desenvolvimento de suas funções,

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

considerando os temas relevantes de interesse para a Administração e alinhado às tendências da auditoria interna governamental.

Quadro 2 - ações de capacitação e participação em eventos

Escopo	Horas previstas	Nº de Auditores	Auditores	HH Total	Modalidade
52º e 53º FONAITec	32	1	Nilcemara	32	presencial
CONACI	16	8	Carla Edson Geovani Gislene Januário Maria Nilcemara Isabela	128	presencial
COBACI	24	1	Isabela	24	presencial
Fórum Nacional de Controle	16	7	Carla Geovani Gislene Januário Maria Nilcemara Isabela	112	EAD ou presencial
Cursos oferecidos pela CGU/MG	16	8	Todos	128	EAD ou presencial
Cursos oferecidos pelo IF Sudeste MG (In Company)	16	8	Todos	128	Transmissão ao vivo ou presencial
Cursos a distância: CGU, TCU, ENAP	16	8	Todos	128	EAD
Custo/despesa	40	8	4.000*	320	32.000

*Valor previsto para cada auditor

7.2 Monitoramento das recomendações próprias

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 016 – ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância: As recomendações da Auditoria Interna possuem natureza similar àquelas oriundas dos órgãos CGU/TCU e também são

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

acompanhadas por meio de um Plano de Providências Permanente (PPP), porém seu acompanhamento tem por finalidade, além da garantia do atendimento pelas unidades do IF Sudeste MG, a constituição de uma massa de informações que permita contribuir para a integração dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna.

Origem da demanda: Unidade de Auditoria Interna - Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, Art. 4º, Item IV.

Objetivo da Auditoria: Assegurar o cumprimento das recomendações emanadas da Unidade de Auditoria Interna **resultado esperado** assegurar a efetiva implementação das recomendações da auditoria interna nos prazos estabelecidos.

Escopo: Acompanhar o cumprimento dos prazos apresentados no Plano de Providências Permanente, para sanar as constatações, avaliando 100% das respostas das áreas sobre o atendimento às recomendações da Unidade de Auditoria Interna.

Conhecimento Exigido: Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/01/2020. **Término:** 24/12/2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, execução concomitante às ações previstas para 2020, 243 dias úteis.

Tipos: Auditoria de acompanhamento/monitoramento

RH/Horas: 8/1944h

7.3 Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna

ACÇÃO DE AUDITORIA Nº. 017 - ACÇÕES DE PADRONIZAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA NA UNIDADE.

Origem da demanda: Unidade de Auditoria Interna

Objetivo: Padronização dos documentos emitidos pela Unidade de Auditoria Interna, tais como Relatórios, Notas de Auditoria, Solicitações de Auditoria.

Resultados Esperados: Aperfeiçoamento dos papéis de trabalho

Escopo: Elaboração do Manual de Auditoria Interna; Planejamento e aperfeiçoamento dos papéis de trabalho e checklist; elaborar indicadores para monitorar a execução e eficiência do PAINT.

Cronograma Estimativo (Dias úteis RH/h): Início: 02/01/2020. **Término:** 24/12/2020

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Local: Unidade de Auditoria Interna, execução concomitante às ações previstas para 2020, 243 dias úteis.

7.4 Tratamento das demandas extraordinárias

ACÃO DE AUDITORIA Nº. 018 – AUDITORIAS ESPECIAIS

Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças): 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

Tipos: Atividade administrativa

RH/Horas: 1/anualmente

7.5 Exposição das premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT

Na identificação dos riscos associados à execução do PAINT, foram considerados os atendimentos presenciais da comunidade. É trabalho do auditor assessorar à Gestão nos temas que lhe são próprios, entretanto, o excesso de reuniões com a Gestão, bem como de atendimento à comunidade acadêmica, pode ser um risco ao cumprimento da atividade principal, tomando tempo essencial para análise das informações prestadas nas auditorias ordinárias.

Além disso, as demandas de novas ações que, eventualmente, ocorram ao longo do exercício e não estejam contempladas no PAINT, denominadas extraordinárias, falta de acesso aos sistemas institucionais, dificuldade de acesso às informações que subsidiam a realização do trabalho, bem como a falta de treinamento e capacitação dos novos integrantes da equipe de auditoria.

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

8. Considerações Finais

Os critérios adotados para selecionar as ações deste plano consideraram as expectativas da Alta Administração, bem como os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos de avaliação realizados tanto pela própria Unidade de Auditoria Interna quanto pela CGU e TCU sobre os processos da Autarquia, priorizando-se os de maior risco.

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 PAINT/2020, inclusive a continuidade da ação de padronização dos trabalhos de auditoria interna na unidade.

Apêndice - metodologia de seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos

Nos últimos quatro anos os normativos que servem de referência para a atuação dos órgãos de controle e das unidades de auditorias internas no âmbito do Poder Executivo Federal tem trazido inovações e novos desafios. Primeiramente com a publicação da IN CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015 e mais recentemente com a Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017, que aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e a Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Todavia, como antes abordado, uma vez que o IF Sudeste MG ainda não dispõe de uma Política de Gestão de Riscos formalmente instituída, na identificação das ações passíveis de serem trabalhadas foram consideradas as expectativas da Alta Administração, bem como os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos de avaliação realizados tanto pela própria Unidade de Auditoria Interna quanto pela CGU e TCU sobre os processos da Autarquia, priorizando-se os de maior risco.

Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Neste contexto as ações previstas devem buscar oportunidades de melhorias nos diversos processos da organização, identificando riscos e oferecendo, por meio de seus relatórios, recomendações que eliminem ou mitiguem os riscos e sejam, sempre que possível, estruturantes.

Para as ações previstas, a auditoria interna contará com um total de 13.824 homens-hora (hh) líquidos, distribuídos pelos *campi* de atuação, conforme apresentado no Item 5 deste plano.

11. Proposta de Encaminhamento

Diante do exposto, e em observância ao disposto no art. 6º da Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, sugerimos o encaminhamento desta proposta de Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna (PAINT 2020), tratado no processo nº 23223.006147/2019-11, à análise preliminar da Controladoria-Geral da União (CGU), quando, depois de apreciado por aquela Controladoria deverá ser submetido ao Conselho Superior do IF Sudeste MG, para aprovação, nos termos do art. 8º da referida Instrução Normativa.

De acordo, em 30 de outubro de 2019.

Gislene Gomes de Queiroz Silva
Coordenadoria Geral de Auditoria Interna-Reitoria

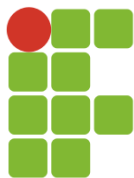
Januário Fernandes Costa Neto
Auditor - Reitoria

Nilcemara Aparecida Vidal
Auditora - *Campus* Barbacena

Maria Luiza Firmiano Teixeira
Auditora – *Campus* Juiz de Fora

Geovani Falconi Glória
Auditor – *Campus* Muriaé

Carla de Souza Cruzato
Auditora – *Campus* Rio Pomba



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



Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

Edson Carvalho do Nascimento

Auditor - *Campus Santos Dumont*

Isabela Matos Botelho Luz

Auditora - *Campus São João Del Rei*