



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - ANO 2014

**Rio Branco – AC
Outubro/2013**

PRESIDENTE DA REPÚBLICA
Dilma Rousseff

MINISTRO DA EDUCAÇÃO
Aloizio Mercadante Oliva

SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
Marco Antonio de Oliveira

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
Reitor *Pro Tempore* Breno Carrillo Silveira

AUDITORIA INTERNA
Auditor Chefe
Régis Hartmann

Coordenador de Controle Interno
Francisco Richelly Florencio da Silva

Setor de Análise de Processos
Jullyana Barbosa Morais

Auditores
Gírlen Nunes dos Santos
Flávia Braga da Silva

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	4
2. A INSTITUIÇÃO.....	4
3. AUDITORIA INTERNA – AUDIN.....	5
3.1. DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA	6
3.2. DO TREINAMENTO DA EQUIPE DE AUDITORIA.....	7
4. DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	8
4.1. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT 2013	8
4.2. PROPOSTA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS.....	9
4.3. ASPECTOS GERAIS DO PAINT 2013.....	9
5. RESULTADOS ESPERADOS.....	10
ANEXO I.....	111
ANEXO II.....	122

1. INTRODUÇÃO

Em conformidade com o artigo 28 do Estatuto do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre, a Auditoria Interna é o órgão de controle responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do Instituto Federal do Acre 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.

Desse modo, a Auditoria Interna do IFAC deve realizar o planejamento das ações de controle a serem implementadas no âmbito desta Autarquia Federal, a fim de otimizar o desempenho de suas atribuições, bem como agregar valor à gestão, colaborando, assim, para o efetivo cumprimento da missão institucional.

Nessa perspectiva, apresentamos este Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2014, de acordo com o disposto na Instrução Normativa nº 01, de 3 de janeiro de 2007, que estabelece o conteúdo do Plano Anual de Atividades e Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna. Ademais, o presente plano foi elaborado em observância às determinações albergadas pela Lei nº 10.180, de 06/02/2001 e no art. 15, § 2º do Decreto nº 3.591, de 06/09/2000, com alteração dada pelo Decreto nº 4.304, de 16/07/2002.

2. A INSTITUIÇÃO

Criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre (IFAC), integra a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, composta de 38 institutos no país, mais de 400 unidades organizadas, oferecendo ensino gratuito desde o ensino médio ao pós-doutorado.

Compõe a estrutura de ações do Instituto: o Ensino, a Pesquisa e a Extensão.

Com efeito, o foco das atividades desempenhadas por esta Autarquia Federal está voltado para o compromisso com a justiça social, equidade, cidadania, ética, preservação do meio ambiente, transparência e gestão democrática, visando à eficácia nas respostas de formação profissional, difusão do conhecimento científico e tecnológico e suporte aos arranjos produtivos locais, sociais e culturais.

Atualmente o IFAC conta com 04 (quatro) Câmpus em funcionamento - Cruzeiro do Sul, Sena Madureira, Xapuri e Rio Branco, 01 (uma) Unidade avançada do Câmpus Rio Branco na região conhecida como Baixada do Sol, além da Reitoria, que possui sede administrativa na cidade de Rio Branco, sendo ofertados em 2013:

- 25 turmas de Cursos Técnicos (todas as modalidades), totalizando 1.190 vagas;
- 16 turmas de Cursos Superiores, totalizando 680 vagas;
- 4 turmas de Cursos FIC/Mulheres Mil, totalizando 200 vagas;
- 1 turma de PROEJA, totalizando 40 vagas;
- 106 cursos oriundos do PRONATEC, totalizando 3.430 vagas.

Durante o exercício de 2014, será concluída a reforma e ampliação do Câmpus Xapuri, além da construção de mais uma unidade do IFAC no município de Tarauacá, tendo esta sido autorizada pelo Ministério da Educação, por intermédio da Portaria nº 993, de 7 de outubro de 2013, publicada no DOU nº 195, seção 1, pg. 11, em 8 de outubro de 2013.

3. AUDITORIA INTERNA – AUDIN

Consoante reza o art. 15 do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000, posteriormente alterado pelo Decreto nº 4.440, de 25 de outubro de 2002, a Auditoria Interna se sujeita às orientações normativas e à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, estando vinculada ao

Conselho de Administração ou ao órgão de atribuições equivalentes, que, no âmbito do IFAC, trata-se do Conselho Superior.

As atribuições da Auditoria Interna representam um conjunto de procedimentos, tecnicamente normatizados, que funcionam por meio de acompanhamento de processos de trabalho, avaliação de resultados e proposição de ações saneadoras para os possíveis desvios da gestão, contando atualmente com 05 (cinco) auditores internos.

Com efeito, a Auditoria Interna exerce suas atividades de forma preventiva, concomitante e posterior, a fim de identificar os atos que possam comprometer a eficiência, a eficácia e a adequação dos procedimentos administrativos internos, bem como das informações físicas, financeiras, contábeis e operacionais da Instituição, de acordo com seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução nº 138, de 27 de junho de 2013, do Conselho Superior do IFAC.

Dessa forma, a AUDIN atua em nível instrumental, primando por ações que busquem agregar valor à gestão do Instituto, exercendo o controle interno de todos os Câmpus do IFAC, inclusive realizando o acompanhamento dos procedimentos de sindicâncias e processos administrativos disciplinares internos.

3.1. DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA

A equipe de auditoria interna do Instituto Federal do Acre é composta pelos seguintes membros:

- Régis Hartmann – Auditor-Chefe
- Francisco Richelly Florencio da Silva – Auditor Interno – Coordenador de Controle Interno
- Jullyana Barbosa Morais – Auditora Interna – Setor de Análise de Processos
- Gírlen Nunes dos Santos – Auditora Interna
- Flávia Braga da Silva – Auditora Interna

3.2. DO TREINAMENTO DA EQUIPE DE AUDITORIA

Considerando a disciplina do art. 2º, II da IN-CGU nº 01/2007, o PAINT deve abordar as ações de desenvolvimento institucional e capacitações para os servidores da AUDIN, com o objetivo de fortalecer as atividades de auditoria desempenhadas na Entidade.

Para tanto, é preciso assegurar-se, continuamente, de que as atividades desenvolvidas pela equipe de Auditoria Interna estão pautadas pela qualidade, excelência e aperfeiçoamento técnico dos profissionais, bem como em consonância com as atuais exigências dos Órgãos de Controle.

Assim, o treinamento e a constante reciclagem quanto aos procedimentos e técnicas de auditoria são de significativa importância não só para a qualificação da própria equipe, mas, sobretudo, para que os resultados do trabalho realizado contribuam de forma efetiva para o alcance dos objetivos institucionais e programas de governo sob responsabilidade do IFAC.

Destarte, faz-se necessária a realização de cursos e participação em eventos nas áreas de: a) Auditoria Governamental; b) Gestão de Pessoas; c) Licitações, Contratos e Convênios Públicos; d) Orçamento Público; e) Processo Administrativo Disciplinar; f) SIAFI, SIAPE, SIASG, SCDP, sendo que esses cursos deverão ser realizados de acordo com sua disponibilidade, bem como a conveniência de horários, a fim de não interferir nas atividades de auditoria programadas ao longo do exercício.

Por fim, porém não menos importante é a participação dos servidores em evento voltado, exclusivamente, aos integrantes das Auditorias Internas vinculadas ao Ministério da Educação, qual seja o Fórum Nacional de Auditorias Internas, promovido pela Associação FONAI-MEC, o qual vem sendo realizado duas vezes ao ano.

4. DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

4.1. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT 2014

Foram considerados, para a elaboração do presente PAINT/2014, os planos, metas e objetivos do Instituto, bem como seus programas e ações definidos em orçamento, além de considerar a legislação aplicável e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria do Tribunal de Contas da União, da Controladoria Geral da União e da própria Auditoria Interna do IFAC.

Ainda, foram levados em consideração fatores relacionados ao efetivo de pessoal da AUDIN, Auditores nomeados recentemente e em fase de treinamento e à adequação dos controles internos, uma vez que o IFAC está em processo de estruturação e expansão.

As auditagens realizadas pela equipe da AUDIN no decorrer do exercício 2013 foram focadas tanto na atividade-meio como na atividade-fim, tendo sido evidenciada, para o próximo exercício, a necessidade de auditagens nas seguintes áreas: a) transportes; b) patrimônio; c) ensino, pesquisa e extensão; d) recursos humanos; e) contratos.

Neste contexto, na elaboração do presente plano enfatizamos os pontos entendidos como de maior importância para as atividades de auditoria interna detalhada por mês, área, local de execução, objetivos, escopo de atividades e cronograma.

Insta ressaltar, por fim, que as atividades de auditoria planejadas para o ano de 2014 foram estipuladas de acordo com a capacidade de execução da AUDIN, considerando o número de integrantes, bem como o volume de recursos envolvidos e dos riscos que podem advir da má execução em alguns dos programas que são desenvolvidos pelo IFAC, a fim de que o PAINT/2014 seja exequível ao longo do ano.

4.2. PROPOSTA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

A Unidade de Auditoria Interna decidiu adotar as seguintes metodologias de trabalho: Direta e Indireta.

4.2.1 Direta

Levantamento de informações e verificações na Reitoria e nos Câmpus, podendo ser solicitada a participação de servidores de outros departamentos.

4.2.2 Indireta

No decorrer dos trabalhos serão utilizados os seguintes documentos de trabalho:

- Ordem de Serviço (OS)
- Solicitação de Auditoria (SA)
- Relatório de Auditoria (RA)

4.3. ASPECTOS GERAIS DO PAINT 2014

Por todo o exposto, a AUDIN traçou os seguintes objetivos a serem atingidos com o PAINT 2014: realizar a avaliação da eficiência e eficácia dos métodos e procedimentos empregados na instituição; analisar os sistemas de controle empregados; cumprir fielmente a legislação vigente, bem como os planos, metas e objetivos organizacionais em desenvolvimento.

Os trabalhos de auditoria serão realizados segundo as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal e as práticas contábeis adotadas no Brasil, objetivando o acompanhamento da gestão dos recursos executados.

O resultado das atividades de auditoria será levado ao conhecimento do Reitor desta Autarquia Federal, por meio do relatório de auditoria, para que esse possa tomar as providências que se fizerem necessárias.

No decorrer do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações e revisão em função de alguns fatores externos, não programados, como: treinamentos, trabalhos especiais, bem como atendimento às diligências do TCU e CGU.

Por fim, em cumprimento às disposições da IN-CGU nº 01/2007, a Auditoria Interna emitirá, ao final do exercício, relatório anual das atividades de auditoria interna, o qual será encaminhado ao Reitor, para que esse o submeta à apreciação do Conselho Superior.

5. RESULTADOS ESPERADOS

A Auditoria Interna espera poder contribuir para a melhoria da Gestão do IFAC. Os objetivos específicos para 2014 são os seguintes:

- a) Verificar o cumprimento, recomendações, diligências e determinações exaradas pelos órgãos públicos de controle externo e interno;
- b) Avaliar a aplicação dos princípios da administração pública de eficiência, eficácia, efetividade, economicidade e qualidade da ação administrativa por parte do IFAC;
- c) Verificar se os recursos patrimoniais estão sendo devidamente conservados, controlados e utilizados de acordo com a legislação vigente;
- d) Orientar/assessorar os gestores na utilização dos procedimentos, segundo os normativos vigentes e sanar eventuais dúvidas na elaboração e implantação dos atos;
- e) Prevenir o cometimento de erros, desperdícios, abusos, práticas antieconômicas e fraudes;
- f) Acompanhar o fiel cumprimento das leis, normas, regulamentos, instruções normativas, estatutos, regimentos e resoluções dos conselhos e órgãos de deliberação.
- g) Desenvolver e executar, em parceria com a Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas, programa de capacitação para os servidores da Auditoria Interna, de modo a habilitá-los a exercer as atividades inerentes à área de atuação.

ANEXO I
CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

LOCAL	ÁREAS AUDITADAS	PERÍODO	EQUIPE	H/HORA
<ul style="list-style-type: none"> • Reitoria • Câmpus Rio Branco • Unidade Avançada Baixada do Sol • Câmpus Cruzeiro do Sul • Câmpus Sena Madureira • Câmpus Xapuri 	<ul style="list-style-type: none"> • PRONATEC; Controle e monitoramento da frequência dos servidores; Gestão patrimonial; Gestão da frota de veículos; Controle dos processos disciplinares; Projetos de pesquisa e extensão em vigência; Execução dos contratos de prestação de serviços, auditoria na execução do contrato nº 05/2013, referente ao processo 23244.000595/2012-88. • Cumprimento da legislação em vigor e das recomendações dos órgãos de controle federais (CGU, TCU). 	Fevereiro a Outubro	05 Servidores	5560
			TOTAL	
ATIVIDADES AUDIN				
Reserva Técnica	Elaboração de programas de auditoria e monitoramento de ações	Janeiro a Dezembro	05 Servidores	1000
RAINT/2013 e PAINT/2015	Elaboração do RAIN/2013 e do PAINT/2015	Janeiro e Outubro	05 Servidores	1440
Atendimento aos Órgãos de Controle	Apoio administrativo à equipe de Auditores da CGU e do TCU	Janeiro a Dezembro	05 Servidores	600
Atendimentos de demandas do IFAC	Emissão de Pareceres e Orientações, de acordo com a demanda	Janeiro a Dezembro	05 Servidores	1040
Capacitação da equipe da AUDIN	Diversas áreas	Janeiro a Dezembro	05 Servidores	400
			TOTAL	
			TOTAL GERAL	10040
Resumo homens/hora PAINT 2014				
			Quantidade de horas efetivas/2013	10040
			(-) Férias	800
			Total de horas disponíveis	9240

ANEXO II

DETALHAMENTO DO CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

PRONATEC: SOBREPOSIÇÃO DE HORÁRIOS DOS SERVIDORES BOLSISTAS							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
01	<p>Análise e acompanhamento do cumprimento da carga horária dos servidores bolsistas do PRONATEC de acordo com as normas vigentes.</p> <p>Não cumprimento dos normativos referentes ao programa PRONATEC, sobreposição de horários dos servidores bolsistas e execução de despesas de forma irregular.</p>	AUDIN	<p>Verificar os procedimentos e controles dos trabalhos relacionados à carga horária dos bolsistas servidores efetivos do IFAC que participaram como bolsistas no Programa Nacional de Acesso ao Ensino Técnico e Emprego – PRONATEC, em consonância com os normativos aplicáveis.</p>	<p>Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de verificar a compatibilidade da carga horária de trabalho dos servidores do IFAC que estão participando, concomitantemente, como bolsistas em atividades desenvolvidas no PRONATEC, bem como verificar se o quantitativo de horas de trabalho mensal do bolsista e seus respectivos pagamentos estão em consonância com os normativos aplicáveis.</p>	03/02/2014 a 11/03/2014 (25 dias úteis)	Reitoria e Câmpus	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 1000h.

CONTROLE E MONITORAMENTO DA FREQUÊNCIA DOS SERVIDORES DO IFAC							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
02	<p>Verificar a adoção de controles internos que visem o controle e monitoramento da frequência dos servidores do IFAC, em conformidade com os normativos aplicáveis ao caso.</p> <p>Ausência de procedimentos que visem o controle e o monitoramento da frequência dos Servidores do IFAC e, conseqüentemente, possíveis descumprimentos aos normativos no controle de frequência dos servidores públicos federais da Administração Direta, Autárquica e Fundacional.</p>	AUDIN	Verificar a adoção de controles internos, bem como a sua eficácia e confiabilidade, a fim de identificar o cumprimento das normas aplicáveis ao controle de frequência.	<p>Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de:</p> <p>a) Verificar a existência de procedimentos relativos ao registro e controle de frequência;</p> <p>b) Examinar a compatibilidade da jornada de trabalho e do cargo ocupado;</p> <p>c) Examinar as ocorrências que ensejam ou não descontos do pagamento do servidor;</p> <p>d) Constatar impropriedades e/ou irregularidades nas rotinas pertinentes à área visando corrigi-las e evitar reincidências.</p>	19/03/2014 a 23/04/2014 (25 dias úteis)	Reitoria e Câmpus	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 1000h.

GESTÃO DA FROTA DE VEÍCULOS DO IFAC							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
03	<p>Acompanhamento e análise da gestão da frota de veículos do IFAC.</p> <p>Utilização dos veículos de forma inapropriada e deterioração destes pela má conservação. Mau uso dos veículos oficiais, falta de manutenção, falta de controle nos gastos com combustíveis.</p>	AUDIN	<p>a) Verificar os registros da frota de veículos, o controle da quilometragem, o consumo de combustíveis, lubrificantes, peças e manutenção em geral;</p> <p>b) Verificar a eficiência dos controles de frota;</p> <p>c) Verificar se seus condutores dispõem de habilitação e autorização adequada para o serviço;</p> <p>d) Verificar as manutenções/consertos realizadas nos veículos, para a sua conservação.</p>	<p>Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de:</p> <p>a) Examinar os mapas de controle diário de veículo, os registros das saídas e chegadas, a quilometragem realizada, o consumo médio de combustíveis;</p> <p>b) Verificar se os condutores possuem autorização e habilitação adequada para conduzir os veículos;</p> <p>c) Verificar o controle da manutenção dos veículos com reposição de peças e serviços em geral;</p> <p>d) Verificar a existência e regularidade dos equipamentos obrigatórios nos veículos;</p> <p>e) Verificar a existência de identificação oficial do órgão nos veículos;</p>	05/05/2014 a 23/05/2014 (15 dias úteis)	Reitoria e Câmpus	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 600h.

CONTROLE DOS PROCESSOS DISCIPLINARES							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
04	Acompanhamento dos processos disciplinares instaurados no âmbito do IFAC. Não cumprimento ao disposto nos normativos vigentes, relativo aos procedimentos do processo.	AUDIN	Acompanhar e verificar se os processos disciplinares estão sendo abertos de acordo com a legislação pertinente.	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de verificar o controle dos processos disciplinares existentes pelo setor competente e, por meio de amostragem, analisar seu andamento, bem como se estão devidamente cadastrados no sistema CGU-PAD.	02/06/2014 a 13/06/2014 (10 dias úteis)	Reitoria	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 400h.

Auditoria na execução do contrato nº 05/2013, referente ao processo 23244.000595/2012-88							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
05	<p>Atendimento a solicitação do Presidente do Conselho Superior do IFAC e Magnífico Reitor da Instituição, para auditoria no processo 23244.000595/2012-88, referente à reforma e ampliação do Câmpus Xapuri.</p> <p>Acompanhar a execução do contrato, a fim de identificar possíveis Impropriedades nos procedimentos e/ou má utilização dos recursos públicos.</p>	AUDIN	<p>5.1. Avaliar os controles internos adotados pelas unidades responsáveis e gerenciadores dos contratos;</p> <p>5.2. Verificar o cumprimento da legislação vigente;</p> <p>5.3. Verificar a correta formalização dos contratos e seus respectivos termos aditivos, satisfazendo as exigências legais vigentes.</p>	<p>Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de:</p> <p>a) Analisar se as informações do contrato e dos termos aditivos cumprem com os fundamentos legais;</p> <p>b) Verificar os procedimentos adotados pelo fiscal do contrato, bem como a formalização de sua indicação;</p> <p>c) Verificar se os prazos de publicação dos contratos e aditivos foram cumpridos;</p> <p>d) Verificar se a celebração dos termos aditivos foi precedida de análise jurídica.</p> <p>e) Analisar os custos econômicos.</p>	23/06/2014 a 04/07/2014 (10 dias úteis)	Reitoria	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 400h.

EXECUÇÃO DOS CONTRATOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
06	Análise e acompanhamento da execução dos contratos de prestação de serviços. Falha ou ausência de fiscalização da execução dos Contratos Administrativos e possíveis descumprimentos de Cláusulas contratuais, podendo ocasionar prejuízo ao IFAC.	AUDIN	Avaliar a gestão dos Contratos Administrativos de prestação de serviços no que tange a regularidade de sua execução.	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de verificar os aspectos da legalidade, economicidade, boas práticas na fiscalização e regularidade na execução dos contratos de prestação de serviços celebrados pelo IFAC.	14/07/2014 a 01/08/2014 (15 dias úteis)	Reitoria	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 600h.

PROJETOS DE PESQUISA E EXTENSÃO EM VIGÊNCIA							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
07	<p>Acompanhamento e análise dos projetos de pesquisa e extensão em vigência.</p> <p>Não cumprimento dos normativos referentes à execução dos projetos de pesquisas e extensão no âmbito do IFAC e aqueles dispostos no Edital de chamamento do projeto bem como a destinação dos bens permanentes adquiridos pelos executores com recursos públicos.</p>	AUDIN	<p>Verificar se a execução dos projetos de pesquisas e extensão está de acordo com os procedimentos normativos vigentes, além de aferir a existência de controle da carga horária de trabalho na execução dos respectivos projetos.</p>	<p>Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de:</p> <ol style="list-style-type: none"> Verificar a regularidade da execução dos projetos; Analisar as prestações de contas dos projetos; Verificar a destinação dos bens permanentes adquiridos através dos projetos. 	11/08/2014 a 04/09/2014 (19 dias úteis)	Reitoria	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 760h.

GESTÃO PATRIMONIAL (EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO): INVENTÁRIO FÍSICO E FINANCEIRO, GUARDA E CONSERVAÇÃO							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
08	<p>Verificar a confiabilidade e a fidedignidade dos registros patrimoniais e as práticas administrativas adotadas.</p> <p>Divergências entre os relatórios emitidos pelo setor de patrimônio, levando a uma má conservação ou utilização dos recursos públicos;</p> <p>Falta de identificação do bem, dificultando a verificação física de sua localização;</p> <p>Existência de materiais ociosos;</p> <p>Existência de bens não tombados, inventários não realizados, consolidação com os saldos de balanço, falta de registro de bens etc.</p>	AUDIN	<p>8.1. Verificar a confiabilidade dos controles internos existentes;</p> <p>8.2. Verificar a consistência dos registros internos;</p> <p>8.3. Verificar o estado de conservação e guarda dos bens;</p> <p>8.4. Verificar a correta identificação do bem nos registros patrimoniais (característica do bem);</p> <p>8.5. Constatar a ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades nas rotinas pertinentes à área.</p>	<p>Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos, no sentido de:</p> <p>a) Examinar os documentos de registro dos bens e os procedimentos de controle interno existentes.</p> <p>b) Verificar os procedimentos para o levantamento e confrontação dos bens, e a periodicidade com que é realizado o levantamento nas unidades;</p> <p>c) Constatar a ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades nas rotinas pertinentes à área visando corrigilas e evitar reincidência;</p> <p>d) Verificar o controle de registro dos bens patrimoniais, bem como o devido tombamento;</p> <p>e) Verificar a existência de bens ociosos.</p>	08/09/2014 a 03/10/2014 (20 dias úteis)	Reitoria	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 800h.

AÇÕES/AUDITORIAS – CGU E TCU							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
09	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acompanhamento às diligências de Auditoria de Acompanhamento de gestão e auditoria operacional (CGU/TCU). ▪ Acompanhamento de orientações CGU/TCU, auxiliando no saneamento de eventuais inconformidades identificadas em setores do IFAC. ▪ Orientações para a elaboração das respostas após relatórios. 	CGU/TCU	9.1 Acompanhar as atividades de controle realizadas pelos órgãos (CGU/TCU). 9.2 Auxiliar nas demandas indicadas pelos órgãos de controle (CGU/TCU). 9.3 Avaliar os atos e fatos produzidos no exercício anterior e que geraram reprovações e/ou recomendações dos órgãos de controle (CGU/TCU).	Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos, visando sua implantação efetiva.	Fevereiro a Dezembro	AUDIN	Serão disponibilizados os recursos humanos de acordo com a natureza da diligência e/ou atividade, bem como seu período de duração.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
Nº	Avaliação sumária (análise de riscos)	Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
10	Acompanhar os programas de trabalho indicados na PPA, LDO e LOA.	AUDIN	Acompanhar a execução da programação das despesas do IFAC.	Verificar a execução das metas previstas no Plano Plurianual em consonância com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual.	Fevereiro a Dezembro	Reitoria	Serão disponibilizados os recursos humanos de acordo com a natureza da diligência e/ou atividade, bem como seu período de duração.

AUDITORIA INTERNA							
Nº		Origem	Objetivo	Escopo	Cronograma	Local	Recursos humanos
11	<ul style="list-style-type: none"> Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2013 	CGU	11.1 Descrever as ações de auditoria interna realizadas durante o exercício de 2013.	<ul style="list-style-type: none"> Detalhar as atividades de auditoria interna que foram realizadas pela AUDIN durante o ano de 2013 	13/01/2013 a 31/01/2013 (14 dias úteis)	AUDIN	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 880h.
	<ul style="list-style-type: none"> Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2015 	CGU	11.2 Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício 2015.	<ul style="list-style-type: none"> Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano de 2015. 	01/10/2013 a 31/10/2013 (22 dias úteis)	AUDIN	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 560h.
	<ul style="list-style-type: none"> Avaliação dos Controles internos do IFAC 	AUDIN	11.3 Avaliar os controles internos adotados pelos setores/unidades que compõem a estrutura administrativa do IFAC	<ul style="list-style-type: none"> Realizar avaliação dos controles internos e difundir sua aplicação no IFAC. 	Janeiro a Dezembro	AUDIN	De acordo com a disponibilidade da AUDIN.
	<ul style="list-style-type: none"> Reserva técnica AUDIN 	AUDIN / CGU	11.4 Elaborar programas de auditoria, por área. 11.5 Acompanhar as recomendações de auditoria: implantar Follow-Up. 11.6 Fortalecer as ações no âmbito da AUDIN.	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar programas de auditoria nas áreas de licitações, contratos, patrimônio, contábil, financeiro e gestão de pessoas; Viabilizar, junto a outros órgãos públicos, o compartilhamento de um sistema de auditoria interna para a AUDIN, via Termo de Cooperação Técnica. 	Janeiro a Dezembro	AUDIN	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 1000h.
	<ul style="list-style-type: none"> Treinamento da Equipe da AUDIN e participação em eventos. 	AUDIN	11.7 Fortalecer os trabalhos realizados pela AUDIN.	<ul style="list-style-type: none"> Participação em cursos nas seguintes áreas: a) Auditoria Governamental; b) Gestão de Pessoas; c) Licitações, Contratos e Convênios Públicos; d) Orçamento Público; e) Processo Administrativo Disciplinar; f) SIAFI, SIAPE, SIASG, SCDP 	Janeiro a Dezembro	AUDIN	05 Servidores, 8h/dia, totalizando 400h.
	<ul style="list-style-type: none"> Participação no FONAI-MEC 		11.8 Atualização dos conhecimentos aplicados às atividades de Auditoria Interna	<ul style="list-style-type: none"> Participação no 40º e 41º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação. 	2 (dois) encontros anuais		De acordo com a disponibilidade da AUDIN.