

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - 2018

Aprovado pela Resolução Nº 121, de 27 de novembro de 2017 do
Conselho Superior do IFCE



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
Unidade de Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2018

**Titular da Unidade de Auditoria
Interna**

***JOSÉ CLAUDIO KARAM DE
OLIVEIRA***

Assistente de Auditoria Interna

MILENA MENDES DA COSTA

Auditora Interna

***DIRLANDIA DE OLIVEIRA
MARQUES***

Auditor Interno

RAIMUNDO CHRISTIANEY RIOS

Auditora Interna

***FRANCISCA GILDERLANE
RIBEIRO***

Auditor Interno

FLÁVIO LUIZ LARA

Auditora Interna

***ANTONIA KARINA B. GOUVEIA
CUNHA***



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
Unidade de Auditoria Interna

LOCAL DE TRABALHO: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará, campus Fortaleza, localizado na cidade de Fortaleza, Capital do Ceará, na Avenida Treze de Maio, 2081, Benfica.

PERÍODO DE EXAME: de 01 de janeiro de 2018 a 31 de dezembro de 2018, com disponibilidade de **11.750/07** Horas/homem, já descontados os sábados, domingos, feriados, recessos e férias.

RECURSOS HUMANOS

A equipe atual é constituída de 07 (sete) servidores, que se utilizarão dos conhecimentos em licitações públicas, contratos administrativos, convênio, gestão de recursos humanos e recursos públicos, todos lotados na Reitoria.

ESCALA DE FÉRIAS DOS SERVIDORES LOTADOS NA AUDITORIA:

SERVIDOR	1º Período	2º Período	3º Período
José Cláudio Karam de Oliveira-1	2018 02/07/2018 31/07/2018 – a		
Flávio Luiz Lara - 3	2018 29/01/2018 28/02/2018 – a	2017 02/01/2018 28/01/2018 – a	
Dirlândia de Oliveira Marques-6	2018 06/08/2018 24/08/2018 – a		2017 – 21/03/2018 a 28/03/2018
Milena Mendes da Costa-7	2018 01/10/2018 30/10/2018 – a	2017- 01/01/2018 25/01/2018 a	

SERVIDOR	1º Período	2º Período	3º Período
Raimundo Christianey Rios - 8		2017 – 08/01/2018 a 19/01/2018	2017 – 05/02/2018 a 17/02/2018
Francisca Gilderlane Ribeiro - 9		2017 - 19/02/2018 a 28/02/2018	2017 – 07/03/2018 a 16/03/2018
Antonia Karina B. Gouveia Cunha - 10	2018 – 02/05/2018 a 04/05/2018	2018 – 07/05/2018 a 14/05/2018	2018 – 10/09/2018 a 28/10/2018

DIRETRIZES DOS TRABALHOS:

A Programação de Auditoria estará orientada para a verificação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da confiabilidade do controle interno, a fim de se atender a IN nº 24/2015 - CGU quando da elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) correspondente.

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Estão previstas as seguintes ações relacionadas com capacitação dos servidores:

Ação nº 03 - Contribui para o desenvolvimento profissional dos auditores internos quando da observação dos procedimentos de trabalho dos analistas de controle da CGU/CE.

Ação nº 12 - Para 2018 serão necessários cursos de capacitação na área de Auditoria em Aquisições e Contratações, destinado a capacitar um auditor para a Ação de nº 04; Curso de Indicadores para realização das Ações de nº 08 e 14 do PAINT 2018; Curso de Auditoria em Legislação de Pessoal, com a finalidade de capacitar dois auditores para a realização das Ações de nº 05 e 07 do PAINT 2018; participação de servidores na Semana de Administração Orçamentária Financeira e Contratações Públicas– ESAF que englobem áreas relacionadas a licitações e contratos, fundamentos e práticas de execução orçamentária e financeira, aposentadoria e controle na administração pública, a definir entre os demais auditores, com a finalidade de obter capacitação para a execução das demais ações do PAINT 2018.

Ação nº 12- Reserva Técnica – consiste em formação de grupos de estudos dos auditores quanto a assuntos relacionados à auditoria, legislação na administração pública federal e normas internacionais de auditoria.

ORÇAMENTO PREVISTO PARA AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

CURSO PREVISTO/ ORGANIZADORA	AÇÃO RELACIONADA NO PAINT 2018	DATA/ LOCAL	INVESTIME NTO	DIÁRIAS
				PASSAGE NS
Curso Integrado de Atualização em Legislação de Pessoal e Concessão e Cálculos dos Benefícios do Regime Próprio de Previdência Complementar do Servidor Público / ABOP – 32 h. (04 dias)	Auditoria de pessoal. Ações 05 e 07 (01 auditor)	A definir/Brasília	1.700,00	1.000,00
				1.200,00
Semana Orçamentária / ESAF – Etapa Nordeste (5 dias)	Todas as Ações de auditoria (02 auditores)	A definir	800,00	2.500,00
				2.400,00
Semana Orçamentária / ESAF – Etapa Brasília (5 dias)	Todas as Ações de auditoria (02 auditores)	A definir/Brasília	800,00	2.500,00
				2.400,00
Elaboração de indicadores de desempenho organizacional/ABOP (5 dias)	Auditoria Operacional e de Gestão Ação 06, 08 e 14 (01 auditor)	A definir/Brasília	1.600,00	1.250,00
				1.200,00
TOTAL				
Treinamento		Diárias	Passagens	Total Geral
4.900,00		7.250,00	7.200,00	19.350,00

Informamos que os Cursos e valores apresentados foram estimados baseados em cursos oferecidos no mercado durante o exercício de 2017, por não haver, ainda, calendários de cursos para 2018. Além dos cursos apresentados informamos que os auditores, sempre que possível, realizam cursos à distância, oferecidos pelo TCU, CGU, ENAP, SENADO FEDERAL entre outros, bem como participa dos cursos incompany contratados pela Reitoria do IFCE.

MAPEAMENTO, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES:

Para a realização do mapeamento de atividades a serem executadas no exercício de 2018, a AUDIN identificou 19 temas passíveis de serem auditados de acordo com as atividades executadas no âmbito do Instituto Federal do Ceará, observando a estrutura organizacional dos campus do IFCE.

TEMAS PASSÍVEIS DE SEREM AUDITADOS

1	Gestão de Cursos
2	Gestão de Controle Acadêmico
3	Gestão da Execução Orçamentária e Financeira
4	Gestão de Comunicação Social
5	Gestão de Laboratórios
6	Gestão de Tecnologia da Informação
7	Gestão de Biblioteca
8	Gestão de Aquisições e Contratações
9	Gestão de Almoxarifado
10	Gestão Pedagógica
11	Gestão de Pesquisa, Pós-graduação e Inovação
12	Gestão de Transporte
13	Gestão de Extensão
14	Gestão de Assistência Estudantil
15	Gestão de Pessoas
16	Gestão de Patrimônio
17	Gestão de Restaurante Estudantil
18	Gestão de Infraestrutura
19	Gestão de Estágio

Após identificação dos temas passíveis de serem auditados, a AUDIN elaborou uma matriz de risco que considerou a avaliação de risco de cada tema na visão do gestor da área e na visão do auditor.

A visão do gestor foi percebida por meio da análise de respostas a um questionário quanto aos fatores relacionados aos cinco componentes do controle interno: ambiente de controle, avaliação do risco, procedimento de controle, informação e comunicação, e monitoramento.

Foram selecionados para responder o questionário servidores em nível estratégico, tático e operacional relacionados a cada tema, passível de ser auditado, na percepção da AUDIN.

No que se refere ao gestor nível estratégico, ao qual a unidade avaliada está subordinada, foram selecionados servidores ocupantes dos cargos de: Diretor geral de Campus, Diretor de Ensino, Diretor de Administração e Planejamento, Diretor de Pesquisa, Pós-Graduação e Extensão, Diretor de Administração, Orçamento e Gestão, e Diretor de Gestão de Pessoas. Quanto ao gestor de nível tático, considerou-se o responsável pela unidade a ser avaliada, Chefe de Departamento ou Coordenador. E para alguns temas, foi possível obter a resposta de um servidor de nível operacional, com o objetivo de captar a percepção do agente executor direto das rotinas administrativas. Na maioria dos casos foi observado que a área possui apenas um servidor, nessa situação sua resposta foi multiplicada referindo-se, portanto, ao mesmo tempo, às posições de tático e operacional.

Dessa forma, o questionário foi respondido por 533 Gestores do IFCE nos diferentes níveis: estratégico, tático e operacional.

- 66 (sessenta e seis) gestores nível estratégico

- 117 (cento e dezessete) gestores nível tático
- 113 (cento e treze) gestores de nível operacional
- 237 (duzentos e trinta e sete) gestores de nível tático e operacional.

Considerando que buscamos respostas diretamente junto aos campi, cada área foi avaliada, concomitantemente, por gestores de 21 campus do IFCE. Foram selecionados 21 campi dos 31 existentes devido a alguns ainda estarem em fase de implantação e outros estarem sendo geridos por campus já estruturados. Dessa forma, foi realizada a média das avaliações desses gestores para cada área passível de ser auditada, bem como da avaliação da AUDIN.

De posse da consolidação desses dados, foram classificados os temas pelo grau de risco apresentado, conforme o quadro abaixo:

Cálculo do “grau de risco”: média ponderada das avaliações

$$1) \text{ Grau de risco gestor} = (\% A1 + \% A2 + \% A3) / 3$$

Aplicação de questionário com os gestores contendo 18 questões sobre os componentes do controle interno.

Sendo:

% A1 - calculado a partir da avaliação do **gestor estratégico**

% A2 - calculado a partir da avaliação do **gestor tático**

% A3 - calculado a partir da avaliação do **gestor operacional**

% = (pontuação obtida / 54)

$$2) \text{ Grau de risco AUDIN} = \% A4 = \text{somatório dos pontos} / 100$$

aplicação de questionário contendo 7 questões pertinentes à atuação desta Auditoria Interna, que serão analisadas pela equipe da audin, conforme critérios de pontuação pré-definidos, podendo o somatório variar de 0 (zero) até 100 (cem).

$$3) \text{ Média final} = (\text{GR gestor} (\%) * 4 + \text{GR AUDIN} (\%) * 6) / 10$$

Observações:

- Avaliação do gestor – vale **peso 4**.

- Avaliação do auditor – vale **peso 6** (especialista em controle interno e por deter visão holística da instituição).

Após realização dos cálculos das médias, a AUDIN elaborou a Matriz de riscos, com base na média aritmética ponderada.

Matriz de riscos

Critérios de risco:

75% a 100% - risco altíssimo ou crítico

50% a 75% - risco “alto”

25% a 50% - risco “médio”

0% a 25% - risco “baixo”

RESULTADO DA MATRIZ DE RISCO

Ranking das áreas avaliadas				
Classificação	Temas	Grau de risco na visão do gestor	Grau de risco na visão da AUDIN	Grau de risco - média ponderada
01	Auditoria na Gestão de Cursos	39,74%	88%	68,70%
02	Auditoria na Gestão de Controle Acadêmico	39,68%	88%	68,37%
03	Auditoria na Gestão de Execução Orçamentária e Financeira	34,89%	88%	66,76%
04	Auditoria na Gestão de Comunicação Social	40,59%	81%	64,83%
05	Auditoria na Gestão de Laboratórios	24,66%	81%	58,46%
06	Auditoria na Gestão de TI	43,68%	66%	57,07%
07	Auditoria na Gestão de Bibliotecas	38,77%	69%	56,91%
08	Auditoria na Gestão de Aquisições e Contratações	36,63%	65%	53,65%
09	Auditoria na Gestão de Almoarifado	35,39%	63%	51,96%
10	Auditoria na Gestão Pedagógica	35,89%	56%	47,96%
11	Auditoria na Gestão de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	30,01%	59%	47,40%
12	Auditoria na Gestão de Transporte	14,23%	69%	47,09%
13	Auditoria na Gestão de Extensão	29,95%	58%	46,78%
14	Auditoria na Gestão de Assistência Estudantil	37,95%	51%	45,78%
15	Auditoria na Gestão de Pessoas	40,68%	49%	45,67%
16	Auditoria na Gestão do Patrimônio	33,72%	53%	45,29%
17	Auditoria na Gestão de Restaurante Estudantil	3,41%	71%	43,96%
18	Auditoria na Gestão de Infraestrutura	36,51%	44%	41,00%
19	Auditoria na Gestão de Estágio	9,26%	50%	33,70%

Legenda:

Risco baixo
Risco médio
Risco alto
Risco altíssimo ou crítico

Considerando a capacidade operacional da equipe da auditoria interna, os prazos e os objetivos, serão priorizados para inclusão no PAINTE 2018 os temas que apresentaram maiores graus de risco na matriz de risco e as Ações previstas no PAINTE 2017 que não foram executadas em 2017.

Abaixo, apresentamos as Ações previstas no PAINTE 2018 e as justificativas para sua realização ou não realização:

Número da Ação	Ações de Auditoria para 2018	Justificativa para realização
Ação 04	Auditoria em Aquisições e Contratações	Risco alto na matriz de risco e Ação não realizada em 2017
Ação 05	Auditoria na aposentadoria e /ou pensão	Ação prevista e não realizada em 2017

Ação 06	Auditoria na Infraestrutura e redes	Risco alto na matriz de risco e Ação não realizada em 2017
Ação 07	Auditoria em Concessão de Auxílio Transporte	Risco de fraude identificado pela gestão
Ação 08	Auditoria no Controle Acadêmico	Risco alto na matriz de risco
Ação 09	Auditoria em Gestão de Execução Orçamentária e Financeira	Risco alto na matriz de risco
Número da Ação	Ações de Auditoria para 2018	Justificativa para não realização
-	Auditoria em Gestão de Cursos	Apesar do risco alto na matriz de risco a Ação não será realizada devido a capacidade operacional da AUDIN.
-	Auditoria na Gestão de Comunicação Social	Apesar do risco alto na matriz de risco a Ação não será realizada devido a capacidade operacional da AUDIN.
-	Auditoria na Gestão de Laboratórios	Apesar do risco alto na matriz de risco a Ação não será realizada devido a capacidade operacional da AUDIN.
-	Auditoria na Gestão de TI	Apesar do risco alto na matriz de risco a Ação não será realizada devido a capacidade operacional da AUDIN. Ressalte-se que há recomendações quanto ao assunto que serão monitoradas.
-	Auditoria na Gestão de Bibliotecas	Apesar do risco alto na matriz de risco a Ação não será realizada devido a capacidade operacional da AUDIN.
	Auditoria na Gestão de Almoarifado	Apesar do risco alto na matriz de risco a Ação não será realizada devido a capacidade operacional da AUDIN.

Este plano é composto por esta peça preambular e pelos anexos I e II.

- ANEXO I: É o espelho do Plano
- ANEXO II: É o cronograma das atividades/carga horária dos servidores

Fortaleza, 30 de outubro de 2017.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
 Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
 Unidade de Auditoria Interna**

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA- PAINT 2018 (ANEXO I)

Número da Ação	I	II	III	IV		V
	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Período de Execução homem/hora		Avaliação de Riscos
				Dias	H/h	
1	Monitoramento dos Planos de Providências Permanente.	Controle de Gestão	Promover uma maior implementação das recomendações originadas dos órgãos de controle e da AUDIN.	Janeiro Fevereiro Abril Maio Junho Novembro Dezembro	07 2.638	Relevante para o IFCE para que as recomendações dos órgãos de controle sejam implementadas.

Número da Ação	I	II	III	IV		V
	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Período de Execução homem/hora		Avaliação de Riscos
				Dias	H/h	
2	Elaboração do RAINTE 2017	Atividade da AUDIN	Atender o disposto na IN 01/2007, apresentando os trabalhos da AUDIN.	Janeiro	05 256	Alta relevância por imposição do Órgão Central de Controle Interno.
3	Assistência aos analistas e técnicos da CGU/CE nos trabalhos de auditoria de acompanhamento de gestão 2017	Controle de Gestão	Prestar assistência aos analistas e técnicos nos trabalhos de auditoria de gestão 2017 e acompanhamento da gestão de 2018.	Março Abril Maio	01 240	Alta relevância pela obrigação regimental.

Número da Ação	I	II	III	IV		V
	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Período de Execução homem/hora		Avaliação de Riscos
				Dias	H/h	
4	Auditoria em Aquisições e/ou Contratações	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Verificar a conformidade nas aquisições.	Fevereiro a Junho	03 834	Alto risco na matriz de risco e não realizada em 2017.
5	Auditoria na aposentadoria e/ou pensão	Gestão de Recursos Humanos	Verificar a regularidade dos processos de aposentadoria e pensão com a legislação de pessoal. Propor medidas corretivas para possíveis impropriedades e/ou irregularidades detectadas.	Fevereiro a Junho	03 1.008	Ação prevista e não realizada em 2017.

Número da Ação	I	II	III	IV		V
	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Período de Execução homem/hora		Avaliação de Riscos
				Dias	H/h	
6	Auditoria em Infraestrutura e Redes	Gestão Operacional	Verificar a situação dos controles internos.	Fevereiro a Junho	03 1.064	Alto risco na matriz de risco e não realizada em 2017.
7	Auditoria em Concessão de Auxílio Transporte	Gestão de Recursos Humanos	Verificar a situação dos controles internos.	Junho a Novembro.	03 1.416	Risco de fraude identificado pela gestão.
8	Auditoria em Gestão de Controle Acadêmico.	Gestão Operacional	Verificar a situação dos controles internos.	Junho a Novembro.	03 1.248	Alto risco na matriz de risco. Relevante por ser inerente ao gerenciamento de riscos da atividade-fim que proporcione valor à instituição

Número da Ação	I	II	III	IV		V
	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Período de Execução homem/hora		Avaliação de Riscos
				Dias	H/h	
9	Auditoria em Gestão de Execução Orçamentária e Financeira	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Verificar a situação dos controles internos.	Junho a Novembro.	03 1.030	Alto risco na matriz de risco.
10	Elaboração do PAINT/2019	Atividade da AUDIN	Planejar os trabalhos de auditoria de 2019.	Setembro e Outubro.	02 304	Alta relevância por ser imposição do Órgão Central de Controle Interno.

Número da Ação	I	II	III	IV		V
	Descrição Sumária	Área	Objetivos	Período de Execução homem/hora		Avaliação de Riscos
				Dias	H/h	
11	Reserva técnica	Não se aplica	Promover atividades administrativas rotineiras ligadas ao planejamento, emissão de documentos pertinentes a AUDIN; Concluir possíveis relatórios de auditoria das ações do PAINT 2016; Efetuar estudos sobre a legislação e responder às possíveis consultas.	Ao longo do ano.	07 696	Não se aplica
12	Capacitação	Treinamento	Proporcionar aprendizado e prática de auditoria em áreas necessárias para o desenvolvimento das ações do PAINT.	Abril Junho Outubro Novembro	07 540	Ação de Capacitação IN 24/2015, art. 4º III.

13	Acompanhamento das ações de Encerramento do Exercício findo	Controle de Gestão	Acompanhar a formalização do processo de prestação de contas e obter elementos para constar do Parecer da Unidade de Auditoria Interna.	Novembro e Dezembro.	01 232	Alta relevância a pedido da CGU Relatório de Auditoria 2013.15836
14	Elaboração do Planejamento Estratégico da AUDIN 2018-2022.	Atividade da AUDIN	Ação de fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna.	Maio Agosto Novembro	01 244	Atividade prevista no Manual da Auditoria Interna do IFCE.

Fortaleza, 30 de outubro de 2017.

N	Ação		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	Total de horas por Ação
6	Auditoria em Infraestrutura e Redes	1		20				20							
		3			152	160	160	40							
		6													
		7			152	160	160	40							
		8													
		9													
		10													
			0	20	304	320	320	100	0	0	0	0	0	0	1064
7	Auditoria em Concessão de Auxílio Transporte	1						20					20		
		3													
		6													
		7													
		8						80	168	168	144	128			
		9						80	168	168	144	128			
		10													
			0	0	0	0	0	180	336	336	288	256	20	0	1416
8	Auditoria em Gestão de Controle Acadêmico	1						20					20		
		3						80	168	168	144	128			
		6													
		7						80	168	168	104				
		8													
		9													
		10													
			0	0	0	0	0	180	336	336	248	128	20	0	1248

N	Ação		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	Total de horas por Ação
9	Auditoria em Gestão de Execução Orçamentária e Financeira	1						20					20		
		3													
		6						80	168	56	144	128			
		7													
		8													
		9													
		10						60	126	126	18	84			
			0	0	0	0	0	160	294	182	162	212	20	0	1030
10	Elaboração do PAINT 2019	1									136	120			
		3													
		6													
		7									40	8			
		8													
		9													
		10													
			0	0	0	0	0	0	0	0	176	128	0	0	304
11	Reserva Técnica	1	16	16	16	16	16	16	0	16	16	16	16	16	
		3			8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	
		6		8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	
		7	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	
		8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	
		9	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	
		10	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6		
			46	54	62	62	62	62	46	62	62	54	62	62	696

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
Karam -1	176	136	160	168	168	168	0	176	152	176	160	160	1800
Flávio - 3	0	0	160	168	168	168	176	176	152	176	160	160	1664
Dirlândia-6	0	96	112	168	168	168	176	64	152	176	160	160	1600
Milena-7	32	136	160	168	168	168	176	176	152	8	160	160	1664
Christianey-8	96	80	160	168	168	168	176	176	152	176	160	160	1840
Gilderlane-9	176	72	104	168	168	168	176	176	152	176	160	160	1856
Karina - 10	132	102	120	126	72	126	132	132	24	120	120	120	1326
TOTAL HORAS	612	622	976	1134	1080	1134	1012	1076	936	1008	1080	1080	11750

Fortaleza, 30 de outubro de 2017.