











## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

ensino primário dando lugar e aos Liceus Integrados que e  
geralmente oferecia poucas aulas no quesito dos objetivos  
pretendidos sendo que com a promulgação da Primeira Lei de  
Diretrizes e Bases junto com o desenvolvimento do capitalismo industrial  
doze anos após houve uma adequação no formato do ensino Liceal  
passando a ser denominado de Escola Técnica Industrial ganhando e  
o status de Autarquia Federal conquistada as autonomias  
previstas

Os estudos de foi retomado o processo de transformação das  
Escolas Técnicas Industriais pelos Centros Federais de Educação  
Tecnológica CEFETS que alcançou Sergipe somente e sob a  
regência da Lei e da Nova Lei de Diretrizes e Bases da  
Educação Brasileira de 1966 Anteriormente e ainda com o  
Escola Técnica o estado de Sergipe ganhou o funcionamento pleno da  
Unidade Descentralizada de Lagarto O Decreto 1111 que entrou em  
vigor e definiu a articulação do ensino técnico ao nível de  
ensino integrado a partir dessa reformulação pode se efetivar a  
estruturação dos currículos oferecendo e dez cursos  
técnicos e quatro na modalidade EJA Duas fases de expansão  
contemplada ao ensino recente Centro Federal Tecnológico de Sergipe  
CEFETSE com o funcionamento das unidades de Estância Glória e  
Itabaiana nessa ordem

O atual Instituto Federal de Sergipe foi criado com o advento da  
Lei nº que integra a rede federal de ensino  
profissional científico e tecnológico

### **2.2 - Função Social**

Segundo o Plano de Desenvolvimento Institucional e  
ainda de acordo com a Lei o IFS tem por característica  
e finalidade oferecer a Educação Profissional e Tecnológica e  
todos os seus níveis e modalidades enquanto processo



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

O IFS busca estabelecer eixos desenvolvimentistas que agregue valor por meio de serviços prestados com qualidade, construindo assim a formulação estratégica que pode ser mais bem definida através de sua visão: *"Ser uma instituição de referência na Região Nordeste em educação profissional, científica e tecnológica até 2014."*

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe (IFS) atua nos níveis básico, técnico e tecnológico do ensino profissional na graduação e na pós-graduação.

### 2.3 - Estrutura Organizacional





## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

### 2.4 - Projeto de Lei Orçamentária 2013



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

o efetivo de pessoal lotado na Auditoria Interna  
fragilidade nos controles primários administrativos  
relatório de auditoria CGU SFC N e

Os planos e metas concebidos para o IFS e estão em consonância com a sua missão institucional. Contempla o ensino, pesquisa, extensão, inclusão social, administração, pessoal, infraestrutura. Objetiva fortalecer a Educação Profissional e Tecnológica especialmente na ação de Expansão e Reestruturação da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica, cujas atividades de andamento considerável, volume e de recursos conforme indicado no PLOA.

Com base e observações feitas durante o exercício corrente, sentiu-se a necessidade de reprogramar áreas e períodos de atuação, bem como acrescentar, substituir e ajustar outras ações.

Para a consecução das ações previstas no PAINT e todas as áreas de gestão serão observadas as variáveis de materialidade, relevância e criticidade e conformidade com o disposto na Instrução Normativa SFCI/MFN.

Em observância à materialidade, serão considerados os processos de maior valor agregado e relacionados aos recursos orçamentário-financeiros alocados para o exercício, conforme unidade, sistema, área, processo, programa ou ação.

Conforme seja o ponto de controle específico, será observada a relevância do processo para o cumprimento da missão institucional. Será avaliada também a criticidade, o grau de risco na seleção da amostra da ação executada. Nesse sentido, será verificada a ocorrência impropria por ilegalidade, por ineficiência ou por ineficácia de situação que expresse a não aderência normativa e os riscos potenciais a que estão sujeitos os recursos utilizados.

O atendimento pela AUDINT às solicitações internas está em consonância com a sua atribuição de assessoramento à gestão que permitir o melhor gerenciamento dos processos e uma atuação mais eficiente e eficaz na realização das atividades e dos procedimentos em todos os setores, constituindo assim objeto de ação contínua no PAINT.

O monitoramento pela AUDINT às orientações e recomendações da CGU, bem como as determinações do TCU, é imprescindível ao fortalecimento da gestão, visto que acompanhará as providências imediatas bem como as justificativas pelas ações imediatas ou ainda não passíveis de atendimento.

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IF



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

Segue a recomendação





## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

onde  $X$  corresponde ao Orçamento  $R$  de cada programa e ou ação.

Para apurar a matriz de risco atribuídos pelo órgão a





## PLANO

2004	Ass Médica e Odo aos Servidores Ci E pregados Milit
2010	Assistê ncia Pr e F Dependentes dos S Civis E pregados
2011	Aux ílio Transport Servidores Civis e Militares
2012	Aux ílio Ali enta Servidores Civis e Militares
20TP	Paga ento de Pes União
4572	Capacita ção de Se R blicos Federais de Qualifica ção e Requalifica ção
00M0	Contribui ções F Nacionais Represe Educa ção de Ensin
09HB	Contribui ção da U suas Autarquias e para o custeio de Previdê ncia dos S R blicos Federais
<b>TOTAL</b>	

P







## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013





Relevante	4 ou 5
Essencial	ou
Coadjuvante	

Aplicado o questionário ao quadro de servidores ativos da AUDINT formado por Auditores de capacitações diferentes e um estagiário resultou assegurada a validade e a credibilidade de componentes que proporcionaram a veracidade das informações e da finalidade do critério de relevância assegurada pela pontuação desse contexto. Sendo possível reduzir através dos fatores estatísticos aplicados com o peso e a média ponderada a margem da subjetividade das avaliações individuais. A média aritmética ponderada é a soma de todos os valores observados correspondente ao peso, dividido pelo número total de observações pontuadas individualmente. O efeito do estudo da Estatística Descritiva que aplica técnicas para descrever e resumir um conjunto de dados, o que visa ser exata em relação à proposta do critério de relevância. Entretanto, a premissa básica de ponderar os resultados obtidos de forma que esse seja vinculado ao máximo possível da realidade do contexto, o que é possível através do peso pontuação de cada programa a ser referente à materialidade.

#### 4.3.2.3 - Criticidade

A criticidade para a gestão leva em consideração o intervalo de tempo entre a última auditoria realizada até o momento do planejamento, a descentralização realizada por Unidade Gestora.



## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

### 4.3.3 - Priorização de Atividades - Matriz de Risco

As atividades foram priorizadas conforme a classificação, o abaixo considerando os graus de materialidade e relevância e criticidade

MATRIZ DE RISCO	
QUADRO DE CRÍTICOS OR AMENT RIO	CLASSIFICAÇÃO E MAPEAMENTO PARA MATRIZ DE RISCO
ALOR OR ADO	MATERIALIDADE





## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

6538	Capact de RH da Edu Profissional e Tec
------	--

---

—



**4.5 - Ações de Auditoria e seus Objetivos**

**4.5.1 - Controles de Gestão:**

**4.5.1.1 - Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT**

Objetivo Elaborar o relatório realizada e conformidade com o Título II da Instrução Normativa Nº DE DEZEMBRO

**4.5.1.2 - Processo de Contas Anual**

Objetivo Acompanhar a elaboração e verificar se a mesma está atendendo as normas e emitir parecer da AUDINT sobre o Relatório de Gestão

**4.5.1.3 - Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAINT**

Objetivo Realizar o planejamento do exercício seguinte da unidade de Auditoria Interna

**4.5.1.4 - Cumprimento das determinações do TCU e das recomendações/orientações da CGU e da AUDINT**

Objetivo Acompanhar os atos da Gestão no tocante ao desenvolvimento das recomendações orientações da CGU e AUDINT e determinações do TCU e subsidiar o gestor na elaboração do Plano de Providências Perante da unidade

**4.5.2 - Gestão Orçamentária:**

**4.5.2.1 - Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI**

Objetivo verificar e acompanhar os procedimentos realizados para cumprimento dos objetivos estratégicos e das metas definidas no Planejamento do IFS e consonância com os programas e ações previstos na LOA





## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

Objetivo Padronizar e divulgar os procedimentos da Auditoria Interna através do MAI

### **4.5.7.5 – Auditoria Especial**

Objetivo Examinar fatos ou situações consideradas relevantes de natureza incógnita ou extraordinária e atendimento de determinação da autoridade competente

## **5. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A atuação da unidade de auditoria para cumprir com eficiência os seus objetivos precisa de um organizado plano de ação. O planejamento define aonde se pretende chegar e o que deve ser feito.





## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

Fernando Augusto de Jesus Batista  
**Auditor Interno IFS**

Giulliano Santana Silva do Amaral  
**Auditor Interno IFS**

Maria Alvina de Araújo Gomes  
**Auditora Interno IFS**

William de Jesus Santos  
**Auditor Interno IFS**

Aracaju, 31 de Outubro de 2012.





PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

TABELA PARA CÁLCULO DOS DIAS ÚTEIS E DAS HORAS TRABALHADAS													
MÊS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	T.
DIAS ÚTEIS	20	20	21	20	20	20	20	20	20	20	19	19	235
DIAS NÃO ÚTEIS	11	11	10	11	11	11	11	11	11	11	12	12	130
DIAS ÚTEIS COM FÉRIAS	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
DIAS ÚTEIS COM LICENÇA	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	48
DIAS ÚTEIS COM CONSULTAS	20	20	21	20	20	20	20	20	20	20	19	19	235
DIAS ÚTEIS COM FÉRIAS E LICENÇA	9	8	8	9	8	8	8	9	8	9	8	8	96
DIAS ÚTEIS COM FÉRIAS E LICENÇA E CONSULTAS	11	12	13	11	12	12	12	11	12	11	11	11	130

---


---



**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**

**DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES**

**ANEXO III**





**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**  
**DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES**

**ÁREA 01 - CONTROLES DE GESTÃO – Controles Internos**

<b>Nº</b>	<b>OBJETO</b>	<b>RISCO INERENTE</b>	<b>ORIGEM DA</b>
-----------	---------------	---------------------------	------------------



PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

ANEXO V

ÁREA 03 - GESTÃO FINANCEIRA

Nº	OBJETO	RISCO INERENTE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
								HORA HOMEM	CONHECIMENTO ESPECÍFICO

Os exames serão realizados por

sobre 10% do número de

Não cumprimento das normas internas e pagamento indevido.

3.1 Auxílio Financeiro a Estudante.

AUDINT

(n)6.30937(t)1.700083(-)-2.8R136(t)1.04666(i)19.33605(r)-4.1543(e).6780199(s)3.6804 1407.93ç4 1

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**  
**DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES**

**ANEXO VI**

**ÁREA 04 - GESTÃO DE PESSOAS**

Nº	OBJETO	RISCO INERENTE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
								HORA HOMEM	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.1	Processos de pagamento de despesas de exercícios anteriores relativas à pessoal.	Impropriedades na memória de cálculo e impertinência do pleito.	AUDINT	Analisar os processos de pagamento de despesas de exercícios anteriores para fins de verificação da memória de cálculo e da pertinência do pleito.	Processos de pagamento para valores de até R\$ 29.999,99 (vinte e nove mil novecentos e noventa e nove reais e noventa e nove centavos).	ACÇÃO CONTÍNUA	PROGEP	360/4	Lei 8.112/90, Portaria Conjunta nº 01 de 17/02/2012 MPOG/AGU, Decreto nº 20.910 de [REDACTED]
4.2	Processos Disciplinares	Execução em desacordo com a legislação aplicável.	[REDACTED]	Acompanhar o resultado final dos processos de sindicâncias e PAD	Acompanhar por amostragem – sobre 50% do número de processos disciplinares – a implementação das medidas conclusivas constantes de processos; Verificar o cadastramento				





**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**  
DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

**ANEXO VII**

**ÁREA 05 - GESTÃO DO SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS**

Nº	OBJETO	RISCO INERENTE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
								HORA HOMEM	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
5.1	Auditoria Compartilhada com a CGU nos processos licitatórios e contratos relativos às obras e projetos de engenharia.	Irregularidades na formalização dos processos licitatórios e na execução contratual.	AUDINT e CGU	Comprovar a observância das exigências legais para composição dos processos licitatórios; Verificar a conformidade da formalização contratual; Examinar se os pagamentos foram realizados de forma legal e se a fiscalização do cont 983496(z)-1.520 0 cm BT /R14 9.95905 Tf 0 1.992 515.547 4 785.926 re f 841.992 33 Or iza236(e)-1.51707(a)1( 671					

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

ANEXO VII

ÁREA 05 - GESTÃO DO SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS

Nº	OBJETO	RISCO INERENTE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS
----	--------	----------------	-------------------	----------	--------------------	------------	-------	------------------



**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**  
DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

**ANEXO VIII**

**ÁREA 06 - GESTÃO PATRIMONIAL**

Nº	OBJETO	RISCO INERENTE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
								HORA HOMEM	CONHECIMENTO ESPECÍFICO

6.1 Bens Imóveis

Registro dos imóveis do IFS no sistema SPIUNET, evitando o não cumprimento das decisões normativas do TCU e legislação específica.

Analisar o registro dos bens imóveis sob a

AUDINT



**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – IFS / 2013**

**DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES**



