



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA
CONSELHO SUPERIOR

Resolução nº 9/CONSUP/IFRO, de 9 de abril de 2013.

Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2013 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Rondônia.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA, no uso de suas atribuições legais conferidas pela Lei nº 11.892, de 29/12/2008, publicada no D.O.U. de 30/12/2009, em conformidade com o disposto no Estatuto, e considerando ainda o Processo nº 23243.000583/2013-44,

RESOLVE:

Art. 1º APROVAR o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2013 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Rondônia, anexo a esta Resolução.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor nesta data.

RAIMUNDO VICENTE JIMENEZ

Presidente do Conselho Superior
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Rondônia

INSTITUTO FEDERAL DE RONDÔNIA

P A I N T

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA**

ANO

2013

INSTITUTO FEDERAL DE RONDÔNIA



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA **PAINT**

EXERCÍCIO 2013



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

SUMÁRIO

Introdução	5
Instituição	5/6
Auditoria Interna	7
Recursos Humanos, Materiais e Tecnológicos	7
Áreas de Atuação	8
Ações de Auditoria Interna Prevista e Seus Objetivos	9/20
Resultados Esperados	20/21
Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitações Previstas para o Fortalecimento das Atividades da Auditoria Interna	21
Método a ser aplicado	21
Locais de Realização dos trabalhos	22
Resumo memória de cálculo das horas que serão trabalhadas	23
Considerações Finais	24



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

INTRODUÇÃO

Apresento o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, relativo ao Exercício de 2013 que tem por finalidade estabelecer as atividades a serem executadas na Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Rondônia – IFRO programada para o referido exercício.

O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa CGU – PR n.º 7, de 29/12/2006, alterada pela Instrução Normativa CGU – PR n.º 9, de 14/11/2007, abordando os itens contidos no art. 2º da Instrução Normativa SFC/CGU-PR n.º 1, de 3/1/2007.

INSTITUIÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Rondônia – IFRO é uma autarquia federal, vinculada ao Ministério da Educação – MEC, resultado da integração da Escola Federal de Rondônia, criada pela Lei nº. 11.534 de 25/10/2007, e da Escola Agrotécnica Federal de Colorado do Oeste, criada pela Lei nº. 8.670 de 30/6/1993, instituído pela Lei Federal nº. 11.892, de 29/12/2008, lei esta responsável pela reorganização da rede federal de educação profissional, científica e tecnológica unindo as escolas técnicas, agrotécnicas e CEFETS em Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia distribuídos em todo o território nacional.

O IFRO é detentor de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar, equiparado às universidades federais.

Instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com sua prática pedagógica para os diversos setores da economia e na realização de pesquisa e desenvolvimento de novos produtos e serviços, em estreita articulação com os setores produtivos e a sociedade, oferecendo mecanismos para educação continuada.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

Câmpus – IFRO.

Campus Porto Velho Calama, localizado na Avenida Calama, Bairro Flodoaldo Pontes Pinto, Distrito 1, Zona 1, Setor 11, Quadra 169, Lote 0994 – Porto Velho – Rondônia – CEP 76800-000 – Em construção, e em funcionamento na Avenida Governador Jorge Teixeira, nº 3146 – Setor Industrial;

Campus Porto Velho Zona Norte, localizado na Avenida Governador Jorge Teixeira, nº 3146 - Setor Industrial – Porto Velho – Rondônia – CEP 76821-002;

Campus Colorado do Oeste, localizado na Rodovia 399, Km 05 – Zona Rural – Colorado do Oeste – Rondônia – CEP 76993-000 – Caixa Postal 47;

Campus Ji-Paraná, localizado na Rua Rio Amazonas, nº 151 – Jardim dos Migrantes – Ji-Paraná – Rondônia – CEP 76900-730;

Campus Vilhena, localizado na BR – 174, Km 03 – Vilhena – Rondônia – CEP 76980-970;

Campus Ariquemes, localizado na Rodovia 257, km 09, Zona Rural – Ariquemes – Rondônia – CEP 76872-000;

Campus Cacoal, localizado na Rodovia BR 364, Km 228, Lote A, Zona Rural – Cacoal – Rondônia – CEP 76.960-970.

Campus Guajará-Mirim, localizado na Rodovia BR 425, quadra 22, setor 6 Área Urbana: Guajará Mirim-RO.

Além dos *Campi* acima relacionados oferta de aulas em EAD na cidade de Guajará-Mirim, local onde será instalado um novo *Campus* com cursos Binacionais, visto que a cidade faz fronteira com a Bolívia e o campus atenderá alunos tanto brasileiros quanto bolivianos.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

AUDITORIA INTERNA

Em conformidade com o Estatuto do Instituto Federal de Rondônia aprovado pelo Conselho Superior desta instituição através da Resolução nº. 3, de 31/8/2009 e publicada no DOU em 1/9/2009, a Auditoria Interna é o órgão de controle interno responsável por assessorar a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como 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, respeitado a legislação pertinente, subordinado administrativamente ao Reitor, vinculada ao Conselho Superior.

Visto isto, o objetivo geral da Auditoria Interna é assegurar que não ocorram erros potenciais, mediante o controle de suas causas. Dentre seus objetivos específicos é possível destacar: assegurar a regularidade da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e operacional da Instituição; assessorar o Reitor quanto à execução da receita e da despesa, com vistas à aplicação regular e a utilização adequada de recursos e bens disponíveis, visando à eficiência de suas atribuições; assegurar o fiel cumprimento das leis, normas, regulamentos, instruções normativas, estatutos, regimentos e resoluções dos conselhos e órgãos de deliberação; antecipar-se preventivamente ao cometimento de erros, desperdícios, abusos, práticas antieconômicas, fraudes, dentre outros.

RECURSOS HUMANOS, MATERIAIS E TECNOLÓGICOS

A Auditoria interna compõe-se de um servidor como segue quadro abaixo:

CÓDIGO DA UG	SERVIDOR/ Quantidade
158148	01

Sendo os recursos disponíveis para o desenvolvimento das atividades da auditoria interna seguem especificação;

- 1 – Computador;
- 2 – Telefone e bens móveis.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

ÁREAS DE ATUAÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna exercício 2013 foi elaborado com base na legislação vigente, normas internas de procedimentos, orientações da Controladoria-Geral da União, através de sua Secretaria Federal de Controle Interno, e das diretrizes adotadas pela Instituição.

O planejamento dos trabalhos de auditoria foi pautado observando-se os seguintes fatores:

- O quantitativo de efetivo de pessoal lotado na Auditoria Interna, o atendimento as demandas e necessidades de ações estratégicas da Instituição; o atendimento aos planos, metas, objetivos e programas que estão sendo desenvolvidos pela Instituição;
- Observância às destinações das verbas orçamentárias; legislação federal aplicável à entidade;
- Questões pertinentes a materialidade, relevância e importância do volume de movimentação de recursos movimentados na Instituição;

Será empregado o método de amostragem nas ações quando o universo de processos for significativo, em função do quantitativo de servidores alocados na auditoria e da necessidade de obtenção de informações em tempo hábil.

Os procedimentos específicos de cada rotina de auditoria serão definidos nos programas de Auditoria e Papéis de Trabalho elaborados pela Auditoria Interna do IFRO na forma descrita na Seção III, Capítulo V da IN 01/2001 – SFC.

AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTA E SEUS OBJETIVOS

No presente exercício o Plano anual de Auditoria Interna elencou as áreas que foram elegidas como prioritárias tendo como base características peculiares do IFRO.

As áreas em que a auditoria interna estabeleceu como prioritárias para desenvolver neste ano suas atividades são as seguintes:

- 1 – Gestão de Recursos Humanos;
- 2 – Gestão Patrimonial e Almoxarifado;
- 3 – Gestão Orçamentária e financeira;



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

4 – Gestão Administrativa;

5 – Gestão de Suprimentos e Serviços (Licitação).

AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTA E SEUS OBJETIVOS

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		H.H.	Conhecimento
1 GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS									
1.1 FOLHA DE PAGAMENTO	Concessões em desacordo com as legislações vigentes.	Auditoria Interna	Verificação por triagem, verificando as inconsistências apresentadas via sistema.	Os processos serão feitos por amostragem de acordo com a consulta efetuada via SIAFI,	1/4/2013	5/4/2013	Diretoria de Gestão de Pessoas-Reitoria, processos serão realizados por amostragem em e Coordenações CDHS e CGP – Campus	40h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
1.2 RENUMERAÇÃO BENEFÍCIOS E VANTAGENS	Concessões indevidas não observadas as legislações vigentes.	Auditoria Interna	Observar questões pertinentes a gratificações, verificar a regularidade dos pagamentos referentes a processos de vantagens pecuniárias decorrentes de vantagens salariais.	Os procedimentos serão solicitados por amostragem.	10/6/2013	14/6/2013	Diretoria de Gestão de Pessoas-Reitoria, processos serão realizados por amostragem em e Coordenações CDHS e CGP – Campus.	40h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
1.3 – DIÁRIAS – Indenizações.	Concessões indevidas não observadas as legislações vigentes.	Auditoria Interna	Observar o acompanhamento dos procedimentos de concessão e prestação de contas nos processos de diárias.	Os procedimentos serão solicitados por amostragem.	17/6/2013	28/6/2013	Diretoria de Gestão de Pessoas-Reitoria, processos serão realizados por	80h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

			viagens e passagens. Proceder a verificação da formalização dos processos de ajuda de custo concedidos durante o exercício corrente.				amostragem e Coordenações CDHS e CGP – Campus.		jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
1.4 CAPACITAÇÕES	Concessões indevidas não observadas as legislações vigentes.	Auditoria Interna	Verificação do cumprimento do Plano Anual de capacitação do IFRO – a finalidade e contemplando os servidores do IFRO.	Os procedimentos serão solicitados por amostragem.	8/4/2013	19/4/2013	Diretoria de Gestão de Pessoas-Reitoria, processos serão realizados por amostragem e Coordenações CDHS e CGP – Campus.	80h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
TOTAL DE HORAS								240 horas	

Questões a serem abordadas na ação 1.1 e seus critérios de relevância a IFRO.

Relevância em Relação à Instituição: Evitar dispêndio de recursos públicos com pagamentos irregulares, ocasionando dano ao erário.

- 1.1 Verificação da Folha de Pagamento do IFRO – via sistema Siape.
- 1.2 Renumeração e Benefícios e vantagens – Acompanhamento das concessões indevidas, bem como devoluções efetuadas através de GRU.
- 1.3 Diárias concedidas motivação/finalidade
- 1.4 Capacitação – O cumprimento do Plano Anual finalidade/Motivação.

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		H.H.	Conhecimento
2 GESTÃO PATRIMONIAL E ALMOXARIFADO									
2.1 Controle	Falta de registros.	AUDINT	Será realizado	Acompanhamento	6/5/2013 20/5/2013	10/5/2013 29/5/2013	Reitoria e <i>Campus</i>	40h 64h	Conhecimento aplicável será



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

dos procedimentos Patrimoniais/Almoxarifado/sistema a ser implantado e spiunet.	inconsistência de dados divergentes e ineficácia dos procedimentos administrativos através dos acompanhamentos e registros.		através de consultas e dados solicitados as Coordenações de Patrimônio, bem como a verificação nos sistemas pertinentes Siafi, Spiunet e solicitação formal.	da implantação de um sistema de controle do Patrimônio e Almoxarifado. Avaliação Objetiva sobre a Gestão do Patrimônio Imobiliário de responsabilidade da UG, classificado como Bens de Uso Especial de propriedade da União ou locado por terceiros. Verificando os seguintes aspectos; a) Suficiência da estrutura de Pessoal da UJ para Gerir os bens imóveis sobre a responsabilidade do IFRO, ou locados por terceiros. b) Existência ou não de estrutura tecnológica para gerir os imóveis. c) Completude dos registros imóveis no sistema de Gerenciamento dos Imóveis de uso especial da União – SPIUNET, quando uso obrigatório pela UJ. d) Análise comparativa dos gastos realizados com a manutenção dos imóveis próprios e com gastos de imóveis locados de terceiros. e) Regularidade dos processos de locação de imóveis de terceiros, principalmente em relação à adequação dos preços contratuais dos aluguéis e			juntamente com suas respectivas Coordenações da área correspondente de acordo com a estrutura do IFRO.	considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
---	---	--	--	---	--	--	--	--



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

				valores do mercado. f) Indenização, pelos locadores, das benfeitorias úteis e necessárias realizadas no exercício pelos entes públicos locatários nos termos do art. 35 da lei 8.245/91. g) Existência de segregação Contábil suficientemente analítica.					
2.2 Inventário Físicos e Financeiro	Acompanhamento dos inventários, análise quanto aos relatórios emitidos pelas Comissão de inventário	Auditoria Interna	Registros Oficiais e Financeiros: Orientar a atualização dos Termos de Responsabilidade, existências Físicas: Análise dos Inventários, controle Patrimonial.	Inventários serão solicitados aos Câmpus e a Reitoria para análise de uma visão geral dos procedimentos feitos em cumprimento às legislações.	18/2/2013 29/10/2013 23/12/2013	28/2/2013 31/10/2013 30/12/2013	Reitoria e Câmpus juntamente com suas respectivas Coordenações da área correspondente de acordo com a estrutura do IFRO.	72 h 24h 32h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
2.3 Incorporação e Baixa dos bens patrimoniais.	Não registros no sistema de controle Siafi e controle sem identificação tombamentos.	Auditoria Interna	Objetivo verificar os registros de entrada e saída dos bens de consumo – verificar o a implementação de programa de controle.	Será solicitado as informações em que será verificado a demanda por amostragem efetuada no sistema de baixa dos bens bem como solicitar informações as Coordenações de Almoxarifado e Patrimônio sobre a existência de bens doados e não incorporados	1/7/2013 21/10/2013	12/7/2013 31/10/2013	Reitoria e Câmpus juntamente com suas respectivas Coordenações da área correspondente de acordo com a estrutura do IFRO.	80h 40h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

2.4 Avaliação de controles Gerais de Tecnologia e Informação.	Inobservância à legislação vigente e normas vigentes	Auditoria Interna	Critérios relevantes da auditoria: A Aplicação da sustentabilidade e análise do PDTI-Cumprimento da Legislação aplicável.	Verificação junto a Diretoria de Gestão de Tecnologia e Informação dos procedimentos utilizados e demandas por amostragem existentes para a auditoria sobre os métodos aplicáveis.	13/5/2013	17/5/2013	Diretoria de Gestão de Tecnologia e Informação.	40h	Instrução Normativa 4/2010/SLTI/MPOG Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
TOTAL DE HORAS									392 horas

Questões a serem abordadas no item 2.1

Relevância em Relação à Instituição: Verificação dos controles de bens imóveis existentes, visando elidir possíveis erros e/ou falhas, controle de Material de Consumo e acompanhamentos dos métodos utilizados pelo PDTI.

2. 1 – Análise quanto ao controle feito pelo IFRO – Reitoria e Câmpus para contribuir com a Eficácia nos controles de movimentação dos Bens Móveis e Imóveis – com a finalidade de prevenção dos registros, da movimentação, para não ocasionar dano ao erário. Acompanhamento da Avaliação objetiva sobre a Gestão Patrimonial referente à Gestão dos Imóveis.

2.2 – Inventários Físicos e Financeiros – Análise Geral do atendimento a legislação vigente.

2.3 – Incorporação e Baixa dos bens móveis – Verificação da regularidade da baixa dos bens irrecuperáveis e incorporação dos bens através de Termo de Doação.

2.4 – Análise das aquisições do TI, Análise PDTI – Atendimento a Legislação vigente.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		H.H.	Conhecimento
3 GESTÃO EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.									
3.1 Recursos Exigíveis.	Inconsistências no sistema, apropriação/liquidação	AUDINT	Contas a pagar: constatar a formalização dos processos de pagamentos, bem como verificar as fases de empenho e liquidação da despesa.	A consulta será feita via sistema – SIAFI e solicitação dos processos físicos por amostragem.	21/3/2013	28/3/2013	Reitoria e <i>Campus</i> do IFRO, representada pelas suas respectivas coordenações de acordo com a Estrutura.	48 h.	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente , Instruções Normativas e Notas técnicas.
3.2 Conformidade Contábil	Registros de restrições contábeis .	AUDINT	Verificar via sistema se as conformidades estão sendo feitas de órgão e UG, pelos gestores e responsáveis.	A consulta será feita pelo sistema SIAFI	18/3/2013	20/3/2013	Reitoria e <i>Campus</i> do IFRO, representada pelas suas respectivas coordenações de acordo com a Estrutura.	24h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente Instruções Normativas e Notas técnicas.
3.3 Restos a Pagar	Demandas existentes e de pendências	Auditoria Interna	Análise quanto a liquidação da despesa e as pendências existentes de Restos a Pagar.	A consulta será feita via sistema – SIAFI e solicitação dos processos físicos por amostragem	1/3/2013	15/3/2013	Reitoria e <i>Campus</i> do IFRO, representada pelas suas respectivas coordenações de acordo com a Estrutura.	88h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente ,Instruções Normativas e Notas técnicas.
TOTAL DE HORAS								160 horas	

Questões a serem abordadas na ação 3.1

3.1 – Recursos exigíveis – A liquidação de despesas com os procedimentos pertinentes a apropriação.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

3.2 – Conformidade contábil – Análise quanto as restrições detectadas/motivação visando a regularidade.

3.3 – Análise quanto aos procedimentos de restos a pagar, verificando-se o montante e a motivação da não liquidação de exercícios anteriores.

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		H.H.	Conhecimento
4 GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS.									
4.1 Análise da regularidade de contratação dos processos licitatórios.	Não observância das legislações vigentes.	Auditoria Interna	Verificar a regularidade e de contratação em observância as contratações efetuadas com fundações de apoio e outras entidades privadas sem fim lucrativos.	Avaliação de todos os processos contratados Com as entidades citadas.	5/8/2013 11/11/2013	16/8/2013 22/11/2013	Reitoria e <i>Campus</i> do IFRO, representada pelas suas respectivas coordenações de acordo com a Estrutura	80h 72h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.
4.2- Análise Processos licitatórios e de outras modalidades e Inexibibilidade e Dispensa.	Não observância das legislações vigentes.	Auditoria Interna	A ampliação da análise da auditoria interna, será verificado a identificação do contrato, motivação da contratação, modalidade e objeto da contratação, fundamentação, análise da conclusão dos	Avaliação será feita por amostragem considerando a margem considerável de demanda.	19/8/2013 25/11/2013	30/8/2013 29/11/2013	Reitoria e <i>Campus</i> do IFRO, representada pelas suas respectivas coordenações de acordo com a Estrutura.	80h 40h	Conhecimento aplicável será considerado todas as legislações vigentes da área correspondente, bem como acórdãos e jurisprudências, Instruções Normativas e Notas técnicas.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

			processos licitatórios. Análise quanto aos pregões de compras compartilh adas.						
TOTAL DE HORAS									272 horas

Questões abordadas na ação 4.1

4.1 – Análise quanto à contratação de processos Licitatórios dando ênfase para as fundações de Apoio e outras Entidades Privadas.

4.2 – Análise de todos os procedimentos licitatórios em observância as legislações vigentes/formalização/motivação/fundamentação/finalidade.

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		H.H.	Conhecimento
5 GESTÃO ADMINISTRATIVA									
5.1 Atuações do TCU	Não atendimento aos Acórdãos e Diligências do TCU.	TCU	Acompanhar o atendimento aos Acórdãos e diligências evitando a não implementação pelos setores responsáveis.	100% dos Acórdãos e diligências emitidas	11/9/2013 16/12/2013	20/9/2013 20/12/2013	Auditoria Interna	64h 40h	Observação às normativas vigentes
	Não alcance dos objetivos propostos		Acompanhar auditorias especiais e fazer a ponte com os setores/unidades internas.	Acompanhamento de 100% das solicitações de Auditoria.	23/9/2013	27/9/2013	Auditoria Interna	40h	Observação às normativas vigentes
5.2 Atuação da CGU	Não Atendimento às solicitações de auditoria e não alcance dos objetivos propostos	CGU	Acompanhar o atendimento das solicitações na auditoria de acompanhamento e fazer a ponte com os setores / unidades internas	Acompanhamento de 100% das solicitações de Auditoria.	7/1/2013 5/2/2013	18/1/2013 15/2/2013	Auditoria Interna	80 h 48 h	Observação às normativas vigentes
	Não atendimento às orientações, recomendações e ao Plano de Providências		Acompanhar o atendimento das orientações, recomendações e Plano de Providências evitando a não	100% das orientações, recomendações e Plano de Providências.	15/10/2013 2/12/2013	18/10/2013 6/12/2013	Auditoria Interna	32h 40h	Observação às normativas vigentes



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

			implementação pelos setores responsáveis.						
5.3 Atuação da AUDINT	Escolha de áreas auditáveis menos relevantes em detrimento de outras mais significativas; delimitação de amostra inadequada ou insuficiente à formação de opinião precisa e segura; alocação de maior carga horária para áreas menos importantes.	Conselho Superior e GU/SP	PAINT – Planejar as ações das atividades de auditoria a serem desenvolvidas no decorrer do exercício de 2013.	Elaboração de matriz de riscos pra detecção de áreas fragilidades para definir as áreas e atividades que serão auditadas.	1/10/2013	14/10/2013	Auditoria Interna	80h	IN CGU N.º 07/2009; IN CGU N.º 01/2007; IN CGU N.º 09/2007.
	Fragilidade dos controles internos, não atendimento às solicitações, constatações, recomendações e orientações.	AUDINT	Avaliar os controles internos, acompanhar e verificar o atendimento das solicitações de auditoria, orientações, recomendações evitando a fragilidade dos controles.	100% das solicitações de auditoria, orientações, recomendações.	17/7/2013 9/12/2013	19/7/2013 13/12/2013	AUDINT	24h 40h	Observação às normativas vigentes
	Não atendimento as legislações vigentes.	CGU e TCU.	Acompanhar a elaboração do Relatório de Gestão e verificar o cumprimento das formalidades exigidas, evitando incompatibilidade com a legislação.	Análise do Relatório de Gestão do exercício de 2012.	22/4/2013	30/4/2013	Auditoria Interna	56 horas	Observação às normativas vigentes
5.4. CARTÃO CORPORATIVO – GESTÃO ADMINISTRATIVA									
5.4. Avaliação da Gestão de uso de cartões do pagamento do Governo Federal	Utilização indevida dos recursos.	Unidade da Auditoria Interna.	Atender ao ordenamento legal, detectar possíveis desvios de finalidade, erros ou fraudes. Acompanhamento das consistências das informações	Todas as concessões que abrangem Reitoria e Campus, por amostragem e valores significativos, mediante consulta SIAFI, verificando a sua	9/09/2013	10/9/2013	Reitoria e Câmpus.	56h	Decretos 5.355/2005 e 6.370/2008



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

			prestadas pela Unidade Jurisdicionada no relatório de gestão, conformidade da instituição e da utilização dos cartões de pagamento, adequabilidade da estrutura de controles internos administrativos para garantir o regular uso dos cartões.	aplicabilidade com a natureza de despesa afim, bem como o fracionamento das aquisições.					
TOTAL DE HORAS								560 horas	

Questões abordadas na ação 5

Relevância em Relação à Instituição: As recomendações/determinações emanadas dos órgãos de controle é um importante instrumento de melhoria dos processos operacionais, de aderência à legislação e contribui para a melhoria na aplicação de recursos públicos.

5.1 – Acompanhamento do Cumprimento das recomendações do Tribunal de Contas da União referente aos acórdãos e Prestação de Contas

5.2 – Acompanhamento do Cumprimento das recomendações da Controladoria Geral da União – Notas técnicas bem como o Plano de Providências.

5.3 – Trabalhos realizados pela Auditoria Interna bem como o acompanhamento de suas atividades, PAINT e Prestação de Contas.

5.4 – Análise quanto a utilização do Cartão Corporativo quanto finalidade e a legalidade da concessão e dos procedimentos de acordo com a legislação.

Ação	Risco Inerente	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo do trabalho	Cronograma		Local	Recursos Humanos	
					Início	Término		H.H.	Conhecimento
6 RESERVA TÉCNICA									



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

6.1. Assessoramento e Orientações	Não atendimento As recomendações	Auditoria Interna	Assessoramento a administração com a emissão de orientações.	Serão feitos de acordo com as demandas existentes no decorrer do exercício.	2/1/2013 15/7/2013 30/9/2013 1/11/2013	4/1/2013 16/7/2013 30/9/2013 1/11/2013	REITORIA	56h	Atos primários e secundários inerentes ao Direito Administrativo e Finanças Públicas; Normas Internas da Instituição.
TOTAL DE HORAS									56 horas

Questões abordadas na ação 6.

Ação 6.1

6.1 – A auditoria interna tem como finalidade orientar os demais setores do IFRO, bem como a Reitoria, nos assuntos pertinentes aos procedimentos administrativos no âmbito da Administração Pública no decorrer do exercício de 2013.

RESULTADOS ESPERADOS

Auditoria Interna espera poder contribuir para a melhoria da Gestão do IFRO. Os objetivos específicos para 2013 são os seguintes:

- a) Verificar o cumprimento, recomendações, diligências e determinações exaradas pelos órgãos públicos de controle externo;
- b) Avaliar a aplicação dos princípios da administração pública de eficiência, eficácia, efetividade, economicidade e qualidade da ação administrativa por parte do IFRO;
- c) Analisar a delonga processual a fim de auxiliar na busca de meios que contribuam para eficácia dos serviços públicos;
- d) Analisar as ações implementadas pela instituição no que tange a sustentabilidade, a fim de contribuir na busca de meios para implantação dessas ações;
- e) Avaliar as ações de controle de TI a fim de orientá-los em eventuais equívocos;
- f) Assessorar os gestores, dentro das possibilidades, no que for necessário para melhoria dos controles internos;



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

j) Desenvolver metodologias para a Auditoria Interna criando modelos para rotinas de trabalho, Manuais e Papéis de Trabalho.

h) A auditoria interna no decorrer do exercício de 2013, solicitará ao Reitor a visita nos câmpus para orientações quanto aos procedimentos bem como, seja necessário a auditoria será efetuada in-loco.

**AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES
PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA
INTERNA.**

Ação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local	Nº de horas
7 CAPACITAÇÃO					
7.1 Participação no FONAI – MEC	MEC / AUDINT	Promover a integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC	Junho / Novembro	Junho Início 3/6/2013 e Término 7/6/2013 – 5 dias – 40 horas, Novembro Início 4/11/2013 e Término 8/11/2013 – 5 dias – 40 horas.	80
7.2 Cursos <i>in company</i> oferecidos pelo ENAP	Auditoria Interna	Estruturação e conformidade com as práticas de auditoria interna.		A definir caso houver a oferta	-
TOTAL DE HORAS					80 horas

MÉTODO A SER APLICADO

O desenvolvimento das atividades presentes no Plano de Auditoria Interna no exercício de 2013 será utilizado o método por amostragem nas ações cujo universo de processos avaliado relevante e significativo suficiente para garantir o alcance dos resultados desejados e dos objetivos determinados. No cálculo de homens-hora está incluído o tempo necessário para planejamento e execução da atividade e elaboração de seu relatório final, caso haja alteração no decorrer da auditoria poderá ser reavaliado os prazos alternados para cumprimento do PAINT, no referido exercício de 2013.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

LOCAIS DE REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS

Destacam-se trabalhos específicos a serem realizados nas seguintes unidades:

Ressaltamos as unidades que possuem autonomia para a execução Orçamentária e Financeira.

Unidade	UG	Gestão
<i>Campus Ariquemes</i>	158.343	26421
<i>Campus Vilhena</i>	158.342	26421
<i>Campus Ji-Paraná</i>	158.376	26421
<i>Campus Porto Velho Calama</i>	158.345	26421
Reitoria	158.148	26421

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2013	
MEMÓRIA DE CÁLCULO BASE DE HOMENS/HORA	
Descrição do evento	Dias/Horas
Dias disponíveis em 2013	365 dias
Deduções	
(-) Sábados, domingos, feriados, pontos Facultativos de acordo com a Portaria 3/1/2013.	115 dias (-)
(-) Férias (dias úteis)	30 dias (-)
Total de dias úteis disponíveis (previsão)	220
Jornada diária de trabalho	8 horas
8 horas diárias x 220 dias	1.760 horas
Quantidade de horas do setor	
1 (servidores) x 1.760	1.760 horas/ano
Total de horas do previstas no PAINT 2013 Trabalhos realizáveis e participação Treinamento Fonai (80 horas)	1.760 horas/ano



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

CONSIDERAÇÕES GERAIS

Os trabalhos desta Auditoria interna, serão executados prioritariamente na Reitoria-IFRO, sendo que, em havendo necessidade, poderá ocorrer deslocamento desta auditoria as unidades desta Instituição situadas no interior do Estado.

Ao fim da realização de cada atividade, serão emitidos relatório ou nota de auditoria, que serão encaminhados à autoridade competente, com sugestão de encaminhamento ao setor ou Câmpus auditado, objetivando providenciar a regularização das pendências ou impropriedades detectadas, de forma que as atividades desta Auditoria Interna sejam de conhecimento da gestão.

O quantitativo de horas homem é uma projeção e pode sofrer alterações de acordo com o andamento das tarefas, complexidade dos trabalhos, disponibilidade de pessoal, demandas concomitantes e outras demandas não previstas.

A Auditoria Geral do IFRO dará a assistência, sempre que necessária, aos auditores do Tribunal de Contas da União e da Controladoria Geral da União, quando das visitas dos mesmos à Instituição, devendo ainda acompanhar as recomendações designadas, informando aos órgãos competentes sobre seus resultados.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA

Ao Magnífico Reitor,

Obedecidas às formalidades do Sistema Federal de Controle Interno do Poder Executivo Federal, submeto o presente Plano de Anual de Atividades de Auditoria Interna desta Instituição para Vossa devida aprovação.

Porto Velho – RO, 11/3/2013.

LEILIANE BORGES SARAIVA

Auditora interna – IFRO
Portaria 149 de 28/02/2013

De Acordo,

Encaminhe-se, na forma disposta na IN nº 1/2001 à Controladoria Geral de Rondônia para os procedimentos legais.

Porto Velho, 11/3/2013.

RAIMUNDO VICENTE JIMENEZ

Reitor