



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul
Conselho Superior

Resolução nº 105, de 20 de dezembro de 2011.

A Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul - IFRS, considerando o que foi deliberado na reunião ordinária deste Conselho realizada em 20/12/2011, no uso de suas atribuições, RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna 2012.

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

Profª. Cláudia Schiedeck Soares de Souza
Presidente do Conselho Superior IFRS

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO
GRANDE DO SUL**

AUDITORIA INTERNA

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT

Exercício 2012

PRESIDENTE DA REPÚBLICA

Dilma Rossef

MINISTRO DA EDUCAÇÃO

Fernando Haddad

SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

Eliezer Moreira Pacheco

**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
DO RIO GRANDE DO SUL**

Reitora: Claudia Schiedeck Soares de Souza

CONSELHO SUPERIOR DO IFRS

Presidente: Claudia Schiedeck Soares de Souza

Membros Natos – todos os diretores-gerais dos *Campi* do IFRS

Conselheiros: Representantes da Sociedade Civil, Egressos, Docentes, Técnicos Administrativos, Discentes e representante do Ministério da Educação.

INDICE

1. Identificação Institucional	05
2. Introdução	06
3. Do Orçamento IFRS/2012	07
4. Reitoria IFRS	08
5. Dos <i>Campi</i>	09
6. Dos Trabalhos da Auditoria Interna	10
7. Do PAINT	12

ANEXO I – Descrição das Atividades

ANEXO II – Cronograma e Carga Horária dos Profissionais

ANEXO III – Detalhamento das Atividades Internas

SIGLAS

IFRS – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

DOU – Diário Oficial da União

IN – Instrução Normativa

PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

SIAPE – Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos

SCDP – Sistema de Concessão de Diárias e Passagens

SIASG – Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais

TCU – Tribunal de Contas da União

CGU – Controladoria Geral da União

AUDIN – Auditoria Interna

RAMEC – Repositório de Arquivos do MEC

MEC – Ministério da Educação

1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

Denominação Abreviada: Instituto Federal do Rio Grande do Sul – IFRS

Código UG/Gestão: 26419

Situação: Ativa

Natureza Jurídica: Autarquia

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Técnico e Tecnológico

Telefones/Fax de Contato: 54 3449-3300 / 54 3455-3246

Endereço: Rua General Osório, 348 – Centro – Bento Gonçalves – RS

Página da Internet: <http://www.ifrs.edu.br>

CNPJ: 10.637.926/0001-46

Unidade de Controle Interno: Auditoria Interna – AUDIN

Integrantes:

Reitoria:

TAIZ VIVIANE DOS SANTOS – Coord. de Auditoria Interna – Exercício Reitoria

EDUARDO MARQUES DE CAMARGO – Auditor Interno – Exercício Reitoria

Campi:

ALEXANDRE MALINOWSKI – Auditor Interno – Exercício *Campus* Porto Alegre

MARCELO VIZZOTTO – Auditor Interno – Exercício *Campus* Osório

MARINDIA ZENI – Auditor Interno – Exercício *Campus* Sertão

SALETE ARGENTA – Economista – Exercício *Campus* Bento Gonçalves

2. INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul, criado pela Lei nº 11.892 de 29 de dezembro de 2008 integra a Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério de Educação - MEC.

O IFRS possui natureza jurídica de autarquia e é detentor de autonomia administrativa, patrimonial, didático-pedagógica e disciplinar, respeitadas as vinculações nele previstas. A Instituição prima pela educação superior, básica profissional, pluricurricular com estrutura *multicampi*, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos às suas práticas pedagógicas, nos termos dos modelos estabelecidos na Lei 11.892.

O IFRS é formado pelos seguintes *Campi*: Bento Gonçalves; Canoas; Caixas do Sul; Erechim; Farroupilha; Feliz; Ibirubá; Osório; Porto Alegre; Restinga; Rio Grande e Sertão.

Estando previsto para os próximos anos mais 04 *Campi*: Rolante, Viamão, Alvorada e Vacaria.

A Reitoria do Instituto Federal do Rio Grande Do Sul tem sede administrativa na Rua General Osório, 348 - Centro - Bento Gonçalves.

O Estatuto do IFRS, aprovado através da Resolução nº 07 de 20 de agosto de 2009, publicado no DOU em 24 de agosto de 2009 e o Regimento Geral do Instituto aprovado pelo Conselho Superior do IFRS conforme Resolução nº 064 de 23 de junho de 2010, contemplam a Unidade de Auditoria Interna em sua organização administrativa.

Em cumprimento ao estabelecido na Instrução Normativa CGU nº 07, de 29/12/2006, alterada pela IN CGU nº 09, de 14/11/2007, foi elaborado o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande Do Sul, para o exercício de 2012.

A Auditoria Interna é o órgão de controle responsável para fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações 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.

3. DO ORÇAMENTO DO IFRS/2012

O IFRS irá gerenciar no ano de 2012 um orçamento total proposto de R\$ 157.365.827,00 (cento e cinquenta e sete milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e vinte e sete reais) destinados a Pesquisa Aplicada: Projetos de Pesquisa e Extensão vinculados às demandas dos Arranjos Produtivos Locais e Regionais; Expansão Fase III, PROEXT; Complemento para o *Campus* Rolante e valores destinados a Pagamento de pessoal, como também, a valores de custeio e investimentos conforme distribuição abaixo indicadas:

Orçamento IFRS – Ano 2012			
Campi	Valores R\$		
	Custeio	Investimento	Total
Bento Gonçalves	4.661.657,00	1.373.428,20	6.035.085,20
Canoas	1.632.316,36	324.000,00	1.956.316,36
Caxias do Sul	1.673.537,00	250.407,36	1.923.944,36
Erechim	1.481.098,36	828.525,00	2.309.623,36
Farroupilha	1.476.687,00	812.407,36	2.289.094,36
Feliz	1.039.200,00	754.743,36	1.793.943,36
Ibirubá	2.133.259,00	460.090,36	2.593.349,36
Osório	1.174.368,00	674.310,36	1.848.678,36
Porto Alegre	3.288.535,36	554.000,00	3.842.535,36
Restinga	1.124.332,00	775.415,52	1.899.747,52
Rio Grande	3.946.235,00	1.038.253,04	4.984.488,04
Sertão	7.543.077,36	212.500,00	7.755.577,36
Rolante	1.204.279,16	382.570,84	1.586.850,00
Reitoria	2.469.000,00	1.740.876,00	4.209.876,00
	34.847.581,60	10.181.527,40	45.029.109,00

Fonte: Pró-Reitoria de Administração do IFRS

4. REITORIA IFRS

O Decreto Federal nº 6.095, de 24 de abril de 2007, estabelece diretrizes para o processo de integração de instituições federais de educação tecnológica para fins de constituição dos Institutos Federais de Educação Ciência e Tecnologia no âmbito da Rede Federal de Educação Tecnológica e a Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2009, Instituiu a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica e cria os Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia, vinculados ao Ministério da Educação.

Os órgãos executivos do IFRS, distribuídos pelos níveis de sua estrutura, são os seguintes:

I. Reitoria

a) Gabinete;

b) Pró-Reitorias:

- *Pró-Reitoria de Ensino;*
- *Pró-Reitoria de Extensão;*
- *Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação;*
- *Pró-Reitoria de Administração; e*
- *Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional.*

c) Diretorias Sistêmicas;

d) Auditoria Interna;

e) Procuradoria Federal;

II. Direção Geral dos *Campi*

5. DOS CAMPI

A organização de cada *Campus* compreende:

I Conselho do *Campus*;

II Direção Geral.

Onde, o Conselho do *Campus*, é o órgão superior normativo, consultivo e deliberativo por delegação do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul e tem por finalidade colaborar para o aperfeiçoamento do processo educativo e de zelar pela correta execução das políticas do IFRS em cada *campus*, cabendo-lhe a supervisão das atividades de administração, ensino, pesquisa e extensão.

6. DOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA – AUDIN

Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva auxiliar a organização a alcançar seus objetivos minimizando a probabilidade de erros, fraudes ou práticas ineficazes e ineficientes. Como órgão de controle interno, sua função é recomendar a adoção de providências que lhe parece mais correta quanto às normas em vigor.

A equipe de auditoria interna do IFRS é composta atualmente por 06 membros com a seguinte atuação:

Auditor Interno	Exercício	Abrangência
Taiz Viviane Dos Santos <i>Coordenadora</i>	Reitoria	Reitoria <i>Campus</i> Caxias do Sul <i>Campus</i> Farroupilha <i>Campus</i> Feliz <i>Campus</i> Erechim Coordenação Demandas CGU
Eduardo Marques de Camargo	Reitoria	<i>Campus</i> Ibirubá <i>Campus</i> Canoas <i>Campus</i> Restinga
Alexandre Malinowski	<i>Campus</i> Porto Alegre	<i>Campus</i> Porto Alegre
Marcelo Juarez Vizzotto	<i>Campus</i> Osório	<i>Campus</i> Osório
Maríndia Zeni	<i>Campus</i> Sertão	<i>Campus</i> Sertão
Salete Argenta	<i>Campus</i> Bento Gonçalves	<i>Campus</i> Bento Gonçalves

Para o exercício de 2012 temos a previsão da nomeação de mais 03 auditores interno para os *Campi* Rio Grande, Bento Gonçalves e Ibirubá os quais terão exercício e abrangência no referido *Campus*.

A Auditoria Interna realizará auditorias de reconhecimento nos *campi* de Canoas, Restinga e Rio Grande (no caso da nomeação de um auditor), pois nestes *campi* não foram realizadas auditorias internas no exercício de 2011 e auditorias de acompanhamento nos *campi* Bento Gonçalves, Caxias Do Sul, Erechim, Farroupilha,

Feliz , Ibirubá, Osório, Porto Alegre e Sertão nos quais foram realizadas auditorias internas de reconhecimento no exercício de 2011.

Para auxiliar nas atividades de auditoria a equipe utilizará o acesso aos sistemas informatizados do SIAFI, SIAPE, SIAPEnet e SCDP e realizará seus trabalhos com base nos dados e informações coletados nesses sistemas de banco de dados, bem como a realização de auditorias *in loco* com a aplicação de checklist.

Quanto à vinculação técnica, a Auditoria Interna, conforme art. 15 do Decreto 3.591/2000 (alterado pelo Decreto nº 4.440/2002), sujeita-se a orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, e vincula-se ao conselho de administração ou a órgão de atribuições equivalentes.

7. DO PAINT

7.1. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT 2011

Para elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do IFRS – PAINT levou-se em consideração os seguintes fatores:

- efetivo de pessoal na Equipe de Auditoria;
- materialidade; e
- adequação dos controles internos.

Com base no acima exposto, selecionamos para auditar as áreas de Contabilidade e Finanças, Recursos Humanos, Licitações, Contratos, Convênios, Almoxarifado, Patrimônio, Transporte.

7.2. PARÂMETROS DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA

Para o desempenho das atividades serão utilizados os seguintes parâmetros:

Tipo de Auditoria: auditoria de reconhecimento e auditoria de acompanhamento.

Período de Exame: O período de exame compreende o período de janeiro a dezembro de 2012.

Equipe: a equipe é composta por 05 auditores, sendo 02 auditores na Reitoria e 03 auditores nos *Campi*, e ainda, 01 servidora de nível superior com formação em Economia, nomeada através de Portaria Interna como responsável pela Auditoria Interna junto ao *Campus* Bento Gonçalves conforme abrangência já relacionadas no item 6 deste relatório.

Sistemas Utilizados: acesso de consulta aos sistemas SIAFI, SIASG, SIAPE, SIAPEnet, SCDP e outros sistemas operacionais da Instituição, bem como a internet e acesso ao sitio do TCU, CGU e RAMEC.

7.3. ASPECTOS GERAIS DO PAINT 2011

a) Objetivo

Os objetivos pretendidos com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna é conhecer parte da estrutura organizacional ainda não conhecida pela Auditoria Interna do IFRS e realizar o acompanhamento das Auditorias já realizadas em 2011, sendo assim será realizado exames, por amostragem, e avaliação da eficiência e eficácia dos controles internos da instituição.

b) Considerações Gerais

O resultado das atividades de auditoria será demonstrado através de relatórios de auditorias levado ao conhecimento do Diretor Geral de cada *Campus* auditado para que possam tomar as providências que se fizerem necessárias, com cópia a Reitora que será enviada trimestralmente junto com o Relatório Sumário dos trabalhos realizados pela equipe de auditoria. As constatações, recomendações e pendências farão parte do Relatório Anual de Auditoria.

Quanto às auditorias realizadas na Reitoria, o relatório será emitido e enviado diretamente a reitora com cópia a Pró-Reitoria ou Setor auditado.

A Auditoria Interna é o órgão de controle que prestará 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.

Para cumprir com o estabelecido na Instrução Normativa CGU/PR nº 01, de 03 de janeiro de 2007 ao final do exercício será emitido Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna (RAINT) que será encaminhado a Reitora e a Controladoria Geral da União do Rio Grande do Sul.

c) Abrangência do PAINT/2011

Nos trabalhos de auditoria previstos para 2012, a AUDIN irá abranger:

- Reitoria

Pró Reitoria de Administração – Licitações/Compras/Financeiro/Orçamento, Almojarifado, Patrimônio, Contratos e Convênios, Gestão de Pessoas; Transporte e Acompanhamento quanto às recomendações AUDIN/CGU/TCU.

- *Campi*

As áreas a serem auditadas junto aos *Campi* são:

- ✓ Licitações/Compras/Financeiro/Orçamento;
- ✓ Almojarifado;
- ✓ Patrimônio;
- ✓ Contratos e Convênios;
- ✓ Gestão de Pessoas;
- ✓ Transporte e
- ✓ Recomendações AUDIN/CGU/TCU.

Os *Campi* a serem auditados são:

- ✓ *Campus* Bento Gonçalves – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Canoas – Auditoria de Reconhecimento;
- ✓ *Campus* Caxias Do Sul – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Erechim – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Osório – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Porto Alegre – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Restinga – Auditoria de Reconhecimento;
- ✓ *Campus* Rio Grande – Auditoria de Reconhecimento (no caso da nomeação de um auditor para o referido *Campus*);
- ✓ *Campus* Sertão – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Feliz – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ *Campus* Farroupilha – Auditoria de Acompanhamento;

- ✓ *Campus* Ibirubá – Auditoria de Acompanhamento;
- ✓ Reitoria – Auditoria de Acompanhamento;

As áreas, o escopo de trabalho e a quantidade homens/hora serão detalhados nos Anexos I, II e III do PAINT.

d) Auditorias – Procedimentos de Campo

- Solicitação de auditoria – encaminhadas aos *Campi*/Reitoria;
- Análise do material requisitado;
- Auditoria “*in loco*” com a observação das atividades e condições;
- Emissão do Relatório De Auditoria Interna.

O relatório de auditoria conterá as principais constatações evidenciadas pela auditoria junto ao auditado, devidamente amparadas por papéis de trabalho. Após as constatações serão registradas as recomendações de aprimoramento de controles internos ou inconsistências verificadas.

e) Monitoramento das Ações

A AUDIN irá realizar o monitoramento das pendências relatadas considerando os seguintes padrões:

- 1) **Atendida:** a recomendação foi atendida;
- 2) **Não Atendida:** a recomendação não foi atendida, por isso a reiteração da recomendação anterior;
- 3) **Atendida em Partes:** a recomendação foi atendida apenas em partes.

f) Ações de Capacitação e desenvolvimento para fortalecimento da Auditoria Interna

O aprimoramento técnico para o desenvolvimento das atividades de auditoria interna dá-se pela leitura de livros técnicos, Diário Oficial da União, participação no Fórum Nacional de Auditores Internos das Instituições Federais de Ensino vinculadas ao

Ministério da Educação – FONAI MEC, reuniões bimestrais da equipe de auditores, entre outros. A seguir descreve-se programação de cursos considerada relevante para capacitação dos auditores internos.

AREA TEMÁTICA	EQUIPE A SER CAPACITADA
Curso Integrado sobre Contratos, Licitações e Convênios	05 servidor
Curso de Contabilidade Pública (elaboração e análise das novas demonstrações contábeis do setor público – teoria e prática do novo modelo contábil)	02 servidor
Curso sobre Suprimento de Fundos Aplicados ao SIAFI e ao Sistema de Cartão de Pagamento (SCP)	02 servidor
Curso prático sobre SIAPE	02 servidor
Curso prático sobre SIAFI	02 servidor
Participação na Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas Federais (ESAF) – 2011	02 servidor
Participação no FONAI (dois eventos ano)	03 servidores por evento

Os cursos foram selecionados de acordo com as atividades básicas previstas no PAINT, sendo que no decorrer dos trabalhos a equipe de auditores poderá sentir a necessidade de novos cursos de capacitação.

Além disto, os auditores internos participarão ao longo do exercício de 2012 de cursos à distância nas áreas de Legislação de Pessoal, Legislação de Licitações, Contratos e Convênios, Orçamento entre outros.

A capacitação justifica-se pela necessidade de formação continuada dos auditores internos nas diversas áreas da gestão pública para o aprimoramento profissional e fortalecimento da AUDIN.

O fortalecimento da Auditoria Interna refletirá junto ao IFRS, através de sua atuação, maior eficiência e eficácia nas ações desenvolvidas pela instituição na busca pela

manutenção e ampliação da educação de qualidade, já reconhecida pelos usuários da instituição, como também preservar a boa gestão dos recursos públicos.

g) Cronograma de Atividades

Anexo I: Descrição das Atividades;

Anexo II: Cronograma e carga horária dos profissionais;

Anexo III: Detalhamento das Atividades Internas.

Bento Gonçalves, 03 de outubro de 2011.

Taiz Viviane Dos Santos
Coordenadora da Auditoria Interna IFRS
Portaria nº 233 de 01/03/2011.
Matricula SIAPE nº 1827267

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

ANEXO I

a) CRONOGRAMA GERAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA 2012

Local	AREAS AUDITADAS	PERIODO	EQUIPE	TEMPO (horas)	H/HORA
CAMPI					
Bento Gonçalves	*Licitações e Compras * Financeiro/Orçamentário	Janeiro a Dezembro	01 auditor (economista)	1.576	1/40h
Canoas	*Almoxarifado	janeiro/junho	01 auditor	160	1/40h
Caxias Do Sul	*Patrimônio	abril/junho	01 auditor	160	1/40h
Erechim	*Contratos e Convênio	março/junho	01 auditor	160	1/40h
Osório	*Gestão de Pessoas / Diárias *transportes	Janeiro a Dezembro	01 auditor	1.576	1/40h
Porto Alegre	*Recomendações AUDIN/CGU/TCU *PAINT e RAINT	Janeiro a Dezembro	01 auditor	1.576	1/40h
Restinga		março/agosto	01 auditor	160	1/40h
Sertão		Janeiro a Dezembro	01 auditor	1.504	1/40h
Feliz		Maió/Agosto	01 auditor	160	1/40h
Farroupilha		Maió /Agosto	01 auditor	160	1/40h
Ibirubá		abril/Agosto	01 auditor	160	1/40h
REITORIA					
Pró Reitoria de Administração	Departamento Gestão de Pessoas	Maió/Outubro	02 auditores	300	2/40h
	Departamento /Financeiro	Julho/Outubro	02 auditores	200	2/40h
	Departamento de Contratos e Convênios	Julho/Outubro	02 auditores	300	2/40h
	Departamento de Compras	Julho/Outubro	02 auditores	400	2/40h
	Patrimônio/Almoxarifado/Despesas Indenizáveis e Controle de Veículos	abril/Outubro	02 auditores	372	2/40h

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

ATIVIDADES DIVERSAS					
Elaboração RAINT e Parecer Relatório de Gestão	AUDIN	Janeiro à Março	01 auditores	240	1/40h
Elaboração PAINT	AUDIN	Setembro	01 auditores	240	1/40h
Atendimento Órgãos de Controle	CGU/TCU	Abril	01 auditor	100	1/40h
FONAI MEC	01 a cada semestre	Maio e Outubro	03 auditores/edição	240	
Capacitação	05 cursos prioritário de 40 horas cada, conforme detalhamento do PAINT	Janeiro a Dezembro	02 auditores/curso	400	
	01 curso prioritário de 40 horas na área de licitações e contratos	Janeiro a Dezembro	05 auditores/curso	200	
Aprimoramento	AUDIN	Janeiro a Dezembro	05 auditores e 01 economista	600	
Férias Reitoria		Janeiro a Dezembro	02 auditores	320	
Férias Campi		Janeiro a dezembro	03 auditores e 01 economista	712	
TOTAL GERAL	2011	Janeiro a Dezembro	05 auditores e 01 economista	11.976	6/40h

Dias úteis: 249,5

Horas úteis: 1.996

Equipe de Auditoria: 06 servidores

Total de horas da equipe: 11.976

Taiz Viviane Dos Santos
Coordenadora da Auditoria Interna IFRS
Portaria nº 233 de 01/03/2011.
Matricula SIAPE nº 1827267

ANEXO II

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA – PAINT/2012

I – Ações de Auditorias Internas previstas e seus objetivos:

Financeira/Orçamentária							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
01	Levantamento de possíveis divergências quanto à classificação do grupo da despesa na sua execução, quanto à classificação na natureza da despesa nos suprimentos de fundos, quanto as fases da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento) e a verificação da regularidade do credor através da certidão da Previdência Social e Fazenda Pública ou regularidade ao SICAF.	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, Campi Avançado de Ibirubá, Feliz, Farroupilha e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga	Na Gestão Orçamentária o exame realizado será de acordo com a classificação do grupo da despesa (capital ou corrente) na execução da despesa e nos suprimentos de fundos a classificação das aquisições de objetos ou serviços quanto a natureza da despesa. Na Gestão Financeira a análise será realizada quanto a correspondência do objeto pago conforme registrado no empenho, bem como, se as Notas Fiscais estão atestadas (liquidadas) e se no pagamento de despesas contratuais realizado pela administração há certidões que comprovem a regularidade do credor com a Previdência Social e com a Fazenda Pública ou regularidade junto ao SICAF (Sistema de Cadastro de Fornecedores).	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia
Almoxarifado							

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
02	Levantamento de possíveis divergências entre os relatórios emitidos pelo setor de Almoxarifado e a escrituração contábil. Verificação física com o exame de documentação pertinente.	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, Campi Avançado de Ibiruba, Feliz, Farroupilha e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga	Os exames serão realizados através da conferência dos relatórios de movimentação de Almoxarifado – RMA, com os registros do sistema SIAFI; verificar as condições ambientais; os controles de saída dos materiais para as unidades requisitantes; os registros de estoques de materiais; se existe controle da demanda dos materiais com a previsão de consumo para evitar estoques ociosos.	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia
Patrimônio							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
03	Levantamento de possíveis divergências entre os relatórios emitidos pelo setor de Patrimônio e a escrituração contábil. Verificação física com o exame de documentação pertinente.	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, Campi Avançado de Ibiruba, Feliz, Farroupilha e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga	Os exames serão realizados através da conferência dos relatórios de Movimentação de Bens Móveis – RMB, com os registros do sistema SIAFI ; verificar se os Termos de Responsabilidade estão devidamente atualizados e adequadamente formalizados; examinar os procedimentos de controle dos bens; verificar os procedimentos para o levantamento e confrontação dos bens, e a periodicidade com que é realizado o levantamento nas unidades; Encaminhamentos quanto a elaboração do inventário físico e financeiro do Patrimônio(amostragem)	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia
Recursos Humanos							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

		Demanda					Humanos
04	Levantamento de possíveis inconsistências junto a Folha de Pagamento dos Servidores: quanto a conformidade com a tabela de vencimento básico do Plano de Carreira dos Cargos Técnicos Administrativos em Educação e Plano de Carreira do Magistério de Ensino Básico, Técnico e Tecnológico (Lei 11.784/2008 – Anexo XIV, LXXI, LXXII e LXXIII); quanto ao pagamento de contratos por tempo determinado (Lei 11.784/2008 – anexos LXXI, LXXII e LXXIII e Lei 8.745/1993); Bolsa Estagiário (Lei 11.788/2008). Acompanhamento dos procedimentos funcionais de gestão pessoas quanto a sua legalidade (base auditoria de reconhecimento ano anterior)	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, Campi Avançado de Ibiruba, Feliz, Farroupilha e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga	Reitoria - Verificar a consistência da folha de pagamento de pessoal (amostragem) identificando os nomes dos servidores que tiveram a sua folha de pagamento revisada. Reitoria e Campi – Verificar os procedimentos funcionais de recursos humanos e a legalidade dos mesmos, tomando como base a Auditoria de Reconhecimento realizada no ano anterior (amostragem).	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia

Licitações							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
05	Verificar por amostragem os	Gestão	Auditoria de	Verificar a legalidade dos processos de	Janeiro à	Campi e	05 auditores e

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

	Processos Licitatórios e sua formalização, bem como os termos de contrato e execução contratual de acordo com a legalidade dos atos.		Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, Campi Avançado de Ibirubá, Feliz, Farroupilha e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga	acordo com a Lei 8.666/93, Lei nº 8.666/93, Lei nº 10.520/02, Decreto nº 5.450/05, Lei nº 9.069/95, Constituição Federal e Lei nº 4320/64, por amostragem através de aplicação de check-list.	Dezembro	Reitoria	01 economista 08h/dia
--	--	--	---	---	----------	----------	--------------------------

Transportes							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos H/H (h)
06	Verificação dos registros dos veículos oficiais e seu controle interno.	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, Campi Avançado de Ibirubá, Feliz, Farroupilha e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga	Verificar a eficiência dos controles internos de registros da frota do IFRS	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia

Convênios

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
07	Verificar se os convênios firmados buscam interesses comuns e coincidentes entre os partícipes. O objetivo institucional dos entes devem ser comuns ao objeto do convênio.	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga, e Campi Avançado de Ibiruba, Feliz, Farroupilha	Verificar a existência de plano de aplicação da entidade beneficiada (juridicamente constituída e regular perante a Fazenda Pública – INSS e FGTS) e sua formal aprovação pela autoridade superior, bem como a regularidade dos prazos quanto a prestação de contas, por amostragem através de aplicação de check-list.	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia

Contratos							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
08	Verificar a formalização dos termos de contrato e execução contratual de acordo com a Lei 8.666/93.	Gestão	Auditoria de Acompanhamento Campi Osório, Erechim, Bento Gonçalves, Sertão, Porto Alegre e Caxias, e Reitoria – Auditoria de Reconhecimento Campi Rio Grande, Canoas e Restinga, e Campi Avançado de Ibiruba, Feliz, Farroupilha	Verificar a legalidade dos termos de contratos e execução contratual de acordo com a Lei 8.666/93, por amostragem através de aplicação check-list.	Janeiro à Dezembro	Campi e Reitoria	05 auditores e 01 economista 08h/dia

Elaboração do RAINT							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

09	Elaboração do Relatório de Atividades de Auditoria Interna	Legislação Pertinente	Relatar as atividades desenvolvidas para Auditoria Interna, mensurando os resultados obtidos de modo a buscar aperfeiçoamento das atividades	Documentos e Papéis que deram origem às informações constantes de relatórios.	Janeiro	Reitoria	05 auditores 08h/dia
----	--	-----------------------	--	---	---------	----------	-------------------------

Elaboração do PAINT							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
10	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do exercício seguinte.	Legislação Pertinente	Planejar as ações para o exercício seguinte.		Setembro	Reitoria	05 auditores 08h/dia

CGU/TCU							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Escopo	Cronograma	Local	Recursos Humanos
11	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em diligências no IFRS	CGU/TCU	Acompanhar a equipe de auditores na Instituição e auxiliar na implantação das recomendações constantes dos relatórios de auditoria da CGU e TCU	Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando a sua implantação efetiva.	Abril	Reitoria	02 auditores, 08h/dia

Fórum Nacional dos Auditores Internos							
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Data	Local	Carga Horária	

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

12	Participação no Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Federais Vinculadas ao MEC – FONAI/MEC	Aprimoramento Profissional	Intercâmbio com outras instituições de ensino; Esclarecimentos de questionamentos comuns no universo público das Instituições de Ensino;	Data a ser definida	Local a ser definido	Carga horária a ser definida
----	---	----------------------------	---	---------------------	----------------------	------------------------------

Formação de Auditores						
Nº	Avaliação Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Data	Local	Recursos Humanos H/H (h)
13	Participação em Cursos de Capacitação	Aprimoramento Profissional	Intercâmbio entre a equipe de auditores; Busca do aprimoramento profissional aos auditores recém nomeados; Busca de esclarecimentos quanto a questões comuns no universo público das Instituições de Ensino;	Data a ser definida	a ser definido	Carga horária a ser definida

II – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE (IN SFC nº 01/2007):

a) Ações de Capacitação

AREA TEMÁTICA	EQUIPE A SER CAPACITADA
Curso Integrado sobre Contratos, Licitações e Convênios	05 servidor
Curso de Contabilidade Pública (elaboração e análise das novas demonstrações contábeis do setor público – teoria e prática do novo modelo contábil).	02 servidor

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

Curso sobre Suprimento de Fundos Aplicados ao SIAFI e ao Sistema de Cartão de Pagamento (SCP)	02 servidor
Curso prático sobre SIAPE	02 servidor
Curso prático sobre SIAFI	02 servidor
Participação na Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas Federais (ESAF) – 2011	02 servidor
Participação no FONAI (dois eventos ano)	03 servidores por encontro

b) Ações de Fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna

As auditorias internas do IFRS atuarão de forma conjunta sob a coordenação de auditoria na Reitoria buscando o fortalecimento através da implementação de um trabalho em equipe utilizando-se do PAINT e reuniões periódicas entre a equipe de auditoria e entre os auditores e gestores do IFRS, atuando de forma pro ativa e buscando melhorar os controles internos da Instituição, propiciando à comunidade do IFRS maior eficiência e eficácia de suas ações, na busca constante pela manutenção e ampliação da educação de qualidade já reconhecida pelos usuários da Instituição e preservando a boa gestão dos recursos públicos.

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

III – CONCLUSÃO

Espera-se que os trabalhos da auditoria interna do IFRS sejam realizados de forma compatível ao proposto neste Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2012. Finalizando, o presente plano submete-se à análise prévia da CGU conforme art. 4º IN nº 07/2006 para posterior aprovação do Conselho Superior (art. 7º IN nº 07/2006).

Bento Gonçalves, 03 de outubro de 2011.

Taiz Viviane Dos Santos
Coordenadora da Auditoria Interna IFRS
Portaria nº 233 de 01/03/2011.
Matricula SIAPE nº 1827267

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

ANEXO III

DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES INTERNAS – CAMPUS PORTO ALEGRE					
1º Semestre					
JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
RAINT 2011	Auditagem no Almoxarifado	Auditagem Orçamentária e Financeira	1º Relatório Sumário	SA GP – Portarias localização, insalubridade	Auditagem Transportes
SA Compras e Licitações – de ago a dez de 2011	Feriadão de Carnaval	SA Patrimônio	SA Diárias – de jan a mar de 2012	Auditagem Diárias	Auditagem GP
	SA Gestão de Pessoas – Atos de Admissão ago a dez/2011	Auditagem Admissões	Auditagem Patrimônio	SA Transportes	SA Compras e Licitações – de jan a jun de 2012
19 dias de férias ¹	Auditagem dos processos licitatórios selecionados	Reunião E. Auditores	CGU (provável)	Reunião E. Auditores	-
2º Semestre					
JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
2º Relatório Sumário		PAINT 2013	3º Relatório Sumário	Auditagem Diárias	Acompanhamentos das recomend. “reiteradas”
Acompanhamento das recomendações emitidas no 1º semestre de 2012	Auditagem dos processos licitatórios sorteados	Revisão do Cronograma de atividades	SA Diárias de jul a set	Acompanhamento das recomendações emitidas em 2012.	Reunião de documentos para a confecção do RAIN T 2012
Reunião E. Auditores	Auditagem Orçamentária e Financeira	Reunião E. Auditores	SA Contratos e Convênios	Reunião E. Auditores	4º Relatório Sumário
Reiteração das recomendações não atendidas	SA Gestão de Pessoas – Adm. 1º semestre/2012	Auditagem Admissões do 1º semestre de 2012	Cursos de Capacitação	Reiteração das recomendações não atendidas	Finalização Atividades
	-	-	-	Auditagem Contratos e Convênios	-

¹ de 9 a 27 referente ao exercício 2011.

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

Destaca-se que: a) antes e/ou durante as auditagens serão confeccionados e/ou melhorados os *check lists* utilizados por esta AUDIN e estudadas as legislações pertinentes; b) destinou-se cerca de 03 semanas (em outubro) para cursos de capacitação, porém não há definição de datas; c) havendo necessidade de interrupção de férias estas serão reagendadas; d) a participação em cursos de capacitação poderá alterar o cronograma das atividades.

DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES INTERNAS – CAMPUS SERTÃO					
1º Semestre					
JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
RAINT 2011	15 dias de férias ²	Auditagem Orçamentária e Financeira	1º Relatório Sumário	SA GP – Portarias localização, insalubridade	Auditagem Transportes
SA Compras e Licitações – de ago a dez de 2011	Feriadão de Carnaval	SA Patrimônio	SA Diárias – de jan a mar de 2012	Auditagem Diárias	Auditagem GP
Auditagem no Almox.	SA Gestão de Pessoas – Adm. de ago a dez/2011	Auditagem Admissões	Auditagem Patrimônio	SA Transportes	SA Compras e Licitações – de jan a jun de 2012
06 dias de férias ¹	Auditagem dos processos licitatórios sorteados	Reunião E. Auditores	CGU (provável)	Reunião E. Auditores	-
2º Semestre					
JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
2º Relatório Sumário	16 dias de férias ⁴	PAINT 2013	3º Relatório Sumário	Auditagem Diárias	Acompanhamentos das recomend. “reiteradas”
Acompanhamento das recomendações emitidas no 1º semestre de 2012	Auditagem dos processos licitatórios sorteados	Revisão do Cronograma de atividades	SA Diárias de jul a set	Acompanhamento das recomendações emitidas em 2012.	Reunião de documentos para a confecção do RAIN T 2012
Reunião E. Auditores	Auditagem Orçamentária e Financeira	Reunião E. Auditores	SA Contratos e Convênios	Reunião E. Auditores	4º Relatório Sumário
Reiteração das recomendações não atendidas	SA Gestão de Pessoas – Adm. 1º semestre/2012	Auditagem Admissões do 1º semestre de 2012	Cursos de Capacitação	Reiteração das recomendações não atendidas	Finalização Atividades
02 dias de férias ³	-	-	-	Auditagem Contratos e Convênios	-

¹ de 26 a 31 referente ao exercício 2011. ² de 01 a 03 - exercício 2011 e de 06 a 17 - exercício 2012. ³ de 30 a 31 - exercício 2012. ⁴ de 01 a 16 - exercício 2012.

DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES INTERNAS - AUDITORIA INTERNA DO CAMPUS OSÓRIO

1º SEMESTRE

Destaca-se que: a) antes e/ou durante as auditagens serão confeccionados e/ou melhorados os *check lists* utilizados por esta AUDIN e estudadas as legislações pertinentes; b) destinou-se cerca de 03 semanas (em outubro) para cursos de capacitação, porém não há definição de datas; c) havendo necessidade de interrupção de férias estas serão reagendadas; d) a participação em cursos de capacitação poderá alterar o cronograma das atividades.

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho
19 dias de fέrias			1º relatόrio sumário		
Preparação de Papéis para auditar Licitações, Contratos e Convênios	Auditoria em Licitações, Contratos e Convênios realizados entre Agosto e Dezembro de 2011	Auditoria no Almoxarifado	Relatόrio de Acompanhamento Financeiro e Patrimonial do 1º Trimestre	Auditoria no Patrimônio e Veículos	Auditoria no GP
Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês
RAINT		Reunião Auditores	Diárias do 1º Trimestre	Reunião Auditores	
2º SEMESTRE					
Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
2º relatόrio sumário	11 dias de fέrias		3º relatόrio sumário		4º relatόrio sumário
Relatόrio de Acompanhamento Financeiro e Patrimonial do 1º Semestre	Diárias do 2º Trimestre	Auditoria em Licitações, Contratos e Convênios realizados entre Janeiro e Julho de 2012	Relatόrio de Acompanhamento Financeiro e Patrimonial	Diárias do 2º Semestre	Relatόrio de Acompanhamento Financeiro e Patrimonial do 2º Semestre
Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês	Controle Interno Orçamentário do mês
Reunião Auditores		Reunião Auditores		Reunião Auditores	Finalização de Atividades
Recesso		PAINT			Recesso

● As participações em treinamentos ou atividades de aperfeiçoamento profissional não estão previstas neste cronograma. ● Este cronograma poderá ser revisado sempre que ocorrer algum evento que tenha influência nas atividades do Auditor Interno.

DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES INTERNAS - AUDITORIA DA REITORIA					
1º Semestre					
JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO*	ABRIL*	MAIO*	JUNHO **

PAINT 2012 – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL - IFRS

RAINT	Relatório de Gestão	Restinga	Ibirubá	Feliz	Canoas
Canoas	Férias Taiz 17 dias	Erechim	Caxias	Farroupilha	Caxias
		Reitoria (Patrimônio e outros)	Relatório Sumário	Reitoria (Pessoal)	Erechim
		Reunião E. Auditores	CGU (provável)	Reunião E. Auditores	Reitoria
2º Semestre					
JULHO	AGOSTO **	SETEMBRO	OUTUBRO**	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Reitoria(Compras e afins)	Restinga	Reitoria	Reitoria	Férias Taiz 13 dias	Finalização Atividades
Relatório Sumário	Feliz	PAINT	Relatório Sumário	Reunião E. Auditores	
Reunião E. Auditores	Ibirubá	Reunião E. Auditores			
	Farroupilha	Férias Eduardo 03 dias			
	Férias Eduardo 12 dias				

* *auditorias in loco*

**meses dedicados aos acompanhamentos das recomendações emitidas pela AUDIN IFRS.

As participações no FONAI e Treinamentos não estão descritas neste Cronograma Interno.

Este cronograma poderá sofrer alterações sempre que ocorrer algum evento extraordinário que tenha influência nas atividades da Auditoria Interna.

Taiz Viviane Dos Santos
Coordenadora da Auditoria Interna IFRS
Portaria nº 233 de 01/03/2011.
Matricula SIAPE nº 1827267