



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 084, de 03 de dezembro de 2013.

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 deste Conselho realizada em 03/12/2013 no Câmpus Bento Gonçalves, no uso de suas atribuições, **RESOLVE**:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2014, conforme documento em anexo.

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

Profª. Cláudia Schiedeck Soares de Souza
Presidente do Conselho Superior



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - IFRS

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2014

Aprovado pela Resolução n° 084, de 03 de dezembro de 2013

Bento Gonçalves – RS



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| 1. INTRODUÇÃO | 3 |
| 2. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL | 4 |
| 3. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA | 6 |
| 4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO PARA O FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA | 7 |
| 5. LISTA DE ANEXOS | 8 |
| 6. CONCLUSÃO | 9 |
| ANEXO I – Cálculo das horas | 10 |
| ANEXO II – Ações de Auditoria Interna | 15 |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

1. INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul - IFRS, criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, integrante da Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério de Educação – MEC, por meio da Unidade de Auditoria Interna - UNAI, apresenta o seu Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, relativo ao exercício de 2014 – PAINT/2014.

O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa CGU-PR nº 07, de 29 de dezembro de 2006, alterada pela Instrução Normativa CGU-PR nº 09, de 14 de novembro de 2007, abordando os itens contidos no art. 2º da Instrução Normativa SFC/CGU-PR nº 01, de 03 de janeiro de 2007.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

2. 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 UASG: 158141 | Código UG/Gestão: 26419 |
| Situação: Ativa | Natureza Jurídica: Autarquia Federal |
| Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação | |
| Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Tecnológico | |
| Telefone: (54) 3449.3300 | Fax: (54) 3455.3246 |
| Endereço: Rua General Osório, 348 – Centro – CEP 95700-000 - Bento Gonçalves/RS | |
| CNPJ: 10.637.926/0001-46 | |
| Página da Internet: http://www.ifrs.edu.br | |
| Câmpus que compõem o IFRS: | |
| Câmpus Bento Gonçalves | Av. Osvaldo Aranha, 540 - Bairro Juventude da Enologia – CEP 95700-000 - Bento Gonçalves/RS. |
| Câmpus Canoas | Rua Dra. Maria Zélia Carneiro de Figueiredo, 870 A – Bairro Igarra III – CEP 92412-240 – Canoas/RS. |
| Câmpus Caxias do Sul | Rua Mário de Boni, 2250 – Bairro Floresta – CEP 95012-580 – Caxias do Sul/RS. |
| Câmpus Erechim | Rua Domingos Zanella, 104 – Bairro Três Vendas – CEP 99700-000 – Erechim/RS. |
| Câmpus Farroupilha | Av. São Vicente, 785 – Bairro Cinquentenário – CEP 95180-000 – Farroupilha/RS. |
| Câmpus Feliz | Rua Princesa Isabel, 60 – Bairro Vila Rica – CEP 95770-000 – Feliz/RS. |
| Câmpus Ibirubá | Rua Nelsi Ribas Fritsch, 1111 – Bairro Esperança – CEP 98200-000 – Ibirubá/RS. |
| Câmpus Osório | Av. Santos Dumont, 2127 – Bairro Albatroz – CEP 95520-000 – Osório/RS. |
| Câmpus Porto Alegre | Rua Cel. Vicente, 281 – Bairro Centro – CEP 90030-040 – Porto Alegre/RS. |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| | |
|-------------------|--|
| Câmpus Restinga | Rua 7121 – Loteamento Industrial da Restinga – Lote 16, Quadra F, 285 – CEP 91791-508 – Porto Alegre/RS. |
| Câmpus Rio Grande | Rua Eng. Alfredo Huch, 475 – Bairro Centro – CEP 96201-460 – Rio Grande/RS. |
| Câmpus Sertão | Rodovia RS 135, Km 25 – Distrito Eng. Luiz Englert – CEP 99170-000 – Sertão/RS. |

Em solenidade realizada no dia 16 de agosto de 2011, em Brasília, a Presidente da República Dilma Rousseff, anunciou a terceira fase de expansão da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica e o Instituto Federal do Rio Grande do Sul recebeu mais quatro Câmpus a serem implantados nos municípios de Alvorada, Rolante, Vacaria e Viamão.

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.

Conforme definido no Plano de Desenvolvimento Institucional, http://www.ifrs.edu.br/site/midias/arquivos/201134212637145pdi_ifrs-2009-2013.pdf, a **Missão** do IFRS é:

“Promover a educação profissional e tecnológica gratuita e de excelência, em todos os níveis, através da articulação entre ensino, pesquisa e extensão, para formação humanística, crítica e competente de cidadãos, capazes de impulsionar o desenvolvimento sustentável da região.”



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

3. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Em 20 de agosto de 2013, o Conselho Superior (CONSUP) do IFRS aprovou a criação da Unidade de Auditoria Interna (UNAI) e o seu Regimento Interno conforme Resolução CONSUP nº 55/2013.

A UNAI, conforme Art. 3º do seu regimento, será organizada de forma descentralizada e, conforme seu Art. 5º, está vinculada ao Conselho Superior do IFRS.

Atualmente a UNAI conta com os seguintes auditores:

| Servidor | Cargo | Exercício | Lotação |
|-----------------------------|-------------------------------|------------|---------------------|
| Marcelo Juarez Vizzotto | Auditor Chefe | 30/08/2010 | Reitoria |
| Lauri Paulus | Assessor da Auditoria Interna | 08/02/2013 | Reitoria |
| Eduardo Marques de Camargo | Auditor | 14/06/2011 | Câmpus Ibirubá |
| Alexandre Estive Malinowski | Auditor | 18/11/2010 | Câmpus Porto Alegre |
| Leandro Pinheiro Vieira | Auditor | 01/02/2012 | Câmpus Rio Grande |
| Maríndia Zeni | Auditor | 15/10/2010 | Câmpus Sertão |

Fonte: UNAI



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO PARA O FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA

Apresentam-se abaixo alguns cursos que são considerados importantes para o aperfeiçoamento profissional dos Auditores Internos, visando a capacitação para o desenvolvimento das ações de auditoria:

| Eixo Temático | Auditores a serem capacitados | Horas previstas (por servidor) | Total de horas/capacitação |
|--|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Semana Orçamentária | 6 | 40 | 240 |
| Auditoria | 6 | 40 | 240 |
| SIAFI Gerencial | 6 | 16 | 64 |
| Participação no FONAI-MEC (dois encontros por ano) | 6 | 40 | 480 |

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

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



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

5. LISTA DE ANEXOS

Anexo I: Cálculo das Horas

Anexo II: Ações de Auditoria Interna



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

6. CONCLUSÃO

Espera-se que os trabalhos de auditoria interna do IFRS sejam realizados de forma compatível ao proposto neste Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE 2014.

Finalizando o presente plano submete-se à análise prévia da CGU/RS, conforme art. 4º IN nº 07/2006, para posterior aprovação do Conselho Superior, conforme art. 7º IN nº 07/2006.

Bento Gonçalves, 09 de outubro de 2013.

Marcelo Juarez Vizzotto
Coordenador da Auditoria Interna
Portaria: 312/2012



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

ANEXO I – Cálculo das horas

| HORAS DOS AUDITORES | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---------|-----------|-------|-------|-----|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Mai | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Sábados | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 52 |
| Domingos | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 52 |
| Feriados Estaduais | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Feriados Nacionais | 1 | | 2 | 2 | 1 | 1 | | | | | | 1 | 8 |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |

| MARCELO JUAREZ VIZZOTTO - Reitoria | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---------|-----------|-------|-------|-----|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Mai | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |
| Dias de Férias "úteis" | 15 | | | | | | 9 | | | | | | 24 |
| Feriados Municipais | | | | | | 1 | | | | | | | 1 |
| Dias trabalhados | 7 | 20 | 19 | 20 | 21 | 19 | 14 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 228 |
| Horas úteis dia | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Horas úteis mês | 56 | 160 | 152 | 160 | 168 | 152 | 112 | 168 | 176 | 184 | 160 | 176 | 1824 |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| LAURI PAULUS – Reitoria | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---------|-----------|-------|-------|------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maiο | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |
| Dias de Férias "úteis" | | | | 7 | 1 | | | 15 | | | | | 23 |
| Feriados Municipais | | | | | | 1 | | | | | | | 1 |
| Dias trabalhados | 22 | 20 | 19 | 13 | 20 | 19 | 23 | 6 | 22 | 23 | 20 | 22 | 229 |
| Horas úteis dia | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Horas úteis mês | 176 | 160 | 152 | 104 | 160 | 152 | 184 | 48 | 176 | 184 | 160 | 176 | 1832 |

| ALEXANDRE ESTIVE MALINOWSKI - Câmpus Porto Alegre | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|-----------|-------|-------|------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maiο | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |
| Dias de Férias "úteis" | 15 | | | | | | 9 | | | | | | 24 |
| Feriados Municipais | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Dias trabalhados | 7 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 14 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 229 |
| Horas úteis dia | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Horas úteis mês | 42 | 120 | 114 | 120 | 126 | 120 | 84 | 126 | 132 | 138 | 120 | 132 | 1374 |

| EDUARDO MARQUES DE CAMARGO - Câmpus Ibirubá | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|-----------|-------|-------|------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maiο | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |
| Dias de Férias "úteis" | 10 | | | | | | | 14 | | | | | 24 |
| Feriados Municipais | | 1 | | | | | 1 | | | | | | 2 |
| Dias trabalhados | 12 | 19 | 19 | 20 | 21 | 20 | 22 | 7 | 22 | 23 | 20 | 22 | 227 |
| Horas úteis dia | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Horas úteis mês | 96 | 152 | 152 | 160 | 168 | 160 | 176 | 56 | 176 | 184 | 160 | 176 | 1816 |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| LEANDRO PINHEIRO VIEIRA - Câmpus Rio Grande | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maior | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |
| Dias de Férias "úteis" | 20 | 2 | | | | | | | | | | | 22 |
| Feriados Municipais | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Dias trabalhados | 2 | 18 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 231 |
| Horas úteis dia | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Horas úteis mês | 16 | 144 | 152 | 160 | 168 | 160 | 184 | 168 | 176 | 184 | 160 | 176 | 1848 |

| MARÍNDIA ZENI - Câmpus Sertão | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maior | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Dias úteis | 22 | 20 | 19 | 20 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 22 | 253 |
| Dias de Férias "úteis" | | | 5 | 9 | | | | | | | 5 | 5 | 24 |
| Feriados Municipais | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Dias trabalhados | 22 | 20 | 14 | 11 | 21 | 20 | 23 | 21 | 22 | 23 | 15 | 17 | 229 |
| Horas úteis dia | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Horas úteis mês | 176 | 160 | 112 | 88 | 168 | 160 | 184 | 168 | 176 | 184 | 120 | 136 | 1832 |

| RESUMO DAS HORAS DOS AUDITORES | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|-------|
| Ano 2014 | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maior | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | TOTAL |
| Total Horas | 562 | 896 | 762 | 864 | 958 | 904 | 924 | 734 | 1012 | 1058 | 880 | 972 | 10526 |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| Quadro de Férias dos Auditores | | |
|--------------------------------|----------------------|---------------|
| Marcelo | 1º período = 19 dias | 13/01 a 31/01 |
| Marcelo | 2º período = 11 dias | 21/07 a 31/07 |
| Lauri | 1º período = 11 dias | 22/04 a 02/05 |
| Lauri | 2º período = 19 dias | 11/08 a 29/08 |
| Alexandre | 1º período = 19 dias | 13/01 a 31/01 |
| Alexandre | 2º período = 11 dias | 21/07 a 31/07 |
| Eduardo | 1º período = 12 dias | 06/01 a 17/01 |
| Eduardo | 2º período = 18 dias | 04/08 a 21/08 |
| Leandro | 1º período = 30 dias | 06/01 a 04/02 |
| Maríndia | 1º período = 18 dias | 25/03 a 11/04 |
| Maríndia | 2º período = 12 dias | 24/11 a 05/12 |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

Resumo da alocação das horas x atividade por auditor:

| Mês | Marcelo | Lauri | Alexandre | Eduardo | Leandro | Maríndia |
|----------------------------|---------|-------|-----------|---------|---------|----------|
| Horas disponíveis | 1824 | 1832 | 1374 | 1816 | 1848 | 1832 |
| RAINT | 120 | 40 | 30 | 40 | 40 | 40 |
| Relatório de Gestão | 120 | 20 | 10 | 20 | 20 | 20 |
| PAINT | 100 | 40 | 30 | 40 | 40 | 40 |
| Atendimento CGU | 120 | 40 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Atendimento TCU | 40 | 40 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Capacitação | 176 | 176 | 176 | 176 | 176 | 176 |
| Reserva Técnica | 120 | 120 | 90 | 120 | 120 | 120 |
| Trabalho Coordenação | 400 | 400 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Atividades Administrativas | 240 | 240 | 180 | 240 | 240 | 240 |
| Trabalhos de Auditoria | 388 | 716 | 838 | 1160 | 1192 | 1176 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

ANEXO II – Ações de Auditoria Interna

| Relatório de Atividades de Auditoria Interna – RAINT | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------|---|---|--------------------|------------------|-----|--|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 1 | Não se aplica. | Legislação pertinente | Elaborar o RAINT, relatando as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna e os resultados obtidos. | Papéis de trabalhos e Relatórios confeccionados pelos auditores no decorrer do exercício. | Janeiro e Dezembro | 6 Auditores | 310 | IN CGU 07/2006 alterada pela IN CGU 09/2007 e IN SFCI 01/2007. | Reitoria e Câmpus |

| Relatório de Gestão e Prestação de Contas | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|-----------------------|--|---|---------------------|------------------|-----|---|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 2 | Não se aplica. | Legislação pertinente | Atender a legislação pertinente relativa ao Relatório de Gestão e à Prestação de Contas, elaborando as peças que estão sob a responsabilidade da UNAI. | Realização de atividades relacionadas aos objetivos desta ação. | Janeiro e Fevereiro | 6 Auditores | 210 | Legislação disponível no site do TCU no link prestação de contas do exercício 2013. | Reitoria e Câmpus |

| Pró-Reitoria de Extensão – PROEX | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--|--|-------------------|------------------|-------|--|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 3 | Incluimos este item considerando os critérios de relevância e criticidade, sendo que os riscos inerentes a esta ação são: 1. Inobservância aos normativos internos; 2. Infrações legais; e 3. Carência de controles internos. | UNAI e PROEX | 1. Verificar o cumprimento dos normativos internos; 2. Verificar o cumprimento da legislação vigente; 3. Verificar os controles internos existentes; 4. Verificar a concessão e o pagamento das bolsas; e 5. Verificar a prestação de contas dos projetos de extensão. | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido por meio da aplicação da tabela Philips. | Fevereiro à Abril | 6 Auditores | 1.345 | Resoluções aprovadas pelo Conselho Superior, Editais e Documentos Divulgados pela Pró-Reitoria de Extensão e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação – PROPI | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------|--|--|---------------|------------------|-------|--|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 4 | Incluimos este item considerando os critérios de relevância e criticidade, sendo que os riscos inerentes a esta ação são: 1. Inobservância aos normativos internos; 2. Infrações legais; e 3. Carência de controles internos. | UNAI e PROPI | 1. Verificar o cumprimento dos normativos internos; 2. Verificar o cumprimento da legislação vigente; 3. Verificar os controles internos existentes; 4. Verificar a concessão e o pagamento das bolsas; e 5. Verificar a prestação de contas dos projetos de pesquisa. | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido por meio da aplicação da tabela Philips. | Abril à Junho | 6 Auditores | 1.126 | Resoluções aprovadas pelo Conselho Superior, Editais e Documentos Divulgados pela Pró-Reitoria de Pesquisa e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |

| Critérios de Sustentabilidade Ambiental | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------|--|--|---------------|------------------|-----|--------------------------------------|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 5 | Incluimos este item considerando o critério de relevância sendo que o risco inerente a esta ação está ligado a não observância aos critérios de sustentabilidade. | UNAI | Verificar as ações de sustentabilidade existentes no IFRS, fazendo um paralelo entre as ações adotadas e as normatizações conexas. | Os exames serão realizados buscando identificar as ações de sustentabilidade existentes no âmbito do IFRS e sua efetividade. | Junho e Julho | 6 Auditores | 345 | Legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| Avaliação da situação das transferências | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------|--|--|---------------|------------------|-----|---|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 6 | Incluimos este item considerando os critérios de relevância e criticidade, sendo que os riscos inerentes a esta ação são: 1. Irregularidades nas prestações de contas; 2. Carência de controles internos; e 3. Cadastro no SICONV com inconsistências. | UNAI | 1. Analisar o volume de recursos transferidos comparado à quantidade de termos vigentes no exercício de 2013. 2. Analisar a situação da prestação de contas. 3. Analisar a estrutura de controles internos adotada pelo IFRS; 4. Avaliar as Tomadas de Contas Especiais (TCE) relacionadas às transferências abertas para apuração de responsabilidades, quantificação e ressarcimento do dano; e 5. Analisar a qualidade e a completude das informações referentes a convênios ou outros instrumentos congêneres inseridas no Sistema de Gestão de Convênios, Contratos de Repasse e Termos de Parceria – SICONV. | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido por meio da aplicação da tabela Philips. | Junho e Julho | 6 Auditores | 173 | Decreto 6.170/2007; Decreto 7.594/2011; Portaria CGU 127/2008; Portaria CGU 492/2011; IN STN 01/1997; Portaria Interministerial 507/2011 e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |

| Gestão do uso dos Cartões de Pagamento | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------|--|--|---------------|------------------|-----|---|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 7 | Incluimos este item considerando os critérios de relevância e criticidade, sendo que os riscos inerentes a esta ação são: 1. Utilização indevida | UNAI | 1. Avaliar a conformidade da utilização dos cartões de pagamento; e 3. Avaliar a adequabilidade da estrutura de controles internos administrativos para garantir o regular uso dos cartões de | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido por meio da aplicação da tabela Philips. | Junho e Julho | 6 Auditores | 173 | Decreto 5.355/2005; Decreto 6.370/2008 e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|------------|--|--|--|--|--|--|--|
| dos cartões de pagamento; e | | pagamento. | | | | | | | |
| 2. Carência de controles internos. | | | | | | | | | |

Programa Nacional de Acesso ao Ensino Técnico e Emprego – PRONATEC

| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
|----|---|-------------------|---|---|----------------|------------------|-----|--|-------------------|
| 8 | Incluimos este item considerando os critérios de relevância, materialidade e criticidade, sendo que o risco inerente a esta ação é o não atendimento das demandas locais. | UNAI e PROEX | 1. Verificar os cursos oferecidos pelo programa; 2. Verificar a procura da comunidade aos cursos ofertados; 3. Verificar o quantitativo de concluintes para cada curso; e 4. Verificar a aplicação dos recursos no programa. | Realização de atividades relacionadas aos objetivos desta ação. | Julho à Agosto | 6 Auditores | 580 | Resoluções aprovadas pelo Conselho Superior, Editais e Documentos Divulgados pela Pró-Reitoria de Extensão e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |

Elaboração do PAINT

| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
|----|------------------------------|-----------------------|---|---|--------------------|------------------|-----|---|-------------------|
| 9 | Não se aplica. | Legislação pertinente | Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício de 2015. | Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas em 2015. | Setembro e Outubro | 6 Auditores | 290 | IN CGU 07/2006 alterada pela IN CGU 09/2007 e IN SFCI 01/2007 | Reitoria e Câmpus |

Licitações, Dispensas e Inexigibilidade

| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
|----|--|-------------------|--|---|--------------------|------------------|-----|--|-------------------|
| 10 | Incluimos este item considerando os critérios de | UNAI | 1. Verificar a alocação de recursos; 2. Avaliar os procedimentos de controles internos; | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido | Setembro e Outubro | 6 Auditores | 748 | Lei 8.666/93; Lei 10.520/02; Decreto | Reitoria e Câmpus |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|
| | materialidade, relevância e criticidade, sendo que os riscos inerentes a esta ação são: 1. Infrações legais; 2. Carência de controles internos; 3. Informalidade processual; 4. Não observância às modalidades de licitação; e 5. Contratações irregulares. | | 3. Verificar a formalização processual; 4. Verificar a correta modalidade de licitação; e 5. Avaliar a regularidade dos processos licitatórios. | por meio da aplicação da tabela Philips. | | | | 5.450/05; Decreto 3.555/00; Decreto 7.892/13; Portaria Normativa SLTI 05/2002 e demais legislações e normativos correlatos. | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|

| Gestão Financeira e Orçamentária | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--|--|--------------------|------------------|-----|--|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 11 | Incluimos este item considerando os critérios de materialidade, relevância e criticidade, sendo que os riscos inerentes a esta ação são: 1. Inobservância das fases da despesa pública; 2. Infrações legais; e 3. Carência de controles internos. | UNAI | 1. Verificar a execução da despesa de acordo com as normas vigentes de modo a evitar conflito com a legislação; e 2. Analisar a aplicação dos recursos evitando incompatibilidade com as normas vigentes. | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido por meio da aplicação da tabela Philips. | Setembro e Outubro | 6 Auditores | 318 | Lei 4.320/64; Portaria Normativa SLTI 05/02; Lei 9.784/99 e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| Gestão de Pessoas | | | | | | | | | |
|--------------------------|--|-------------------|---|--|--------------------|------------------|-----|--|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 12 | Incluimos este item considerando os critérios da materialidade, sendo que os riscos desta ação são: 1. Inobservância aos normativos; 2. Infrações legais; 3. Carência nos controles internos. | CGU | 1) Verificar a regularidade dos pagamentos de Auxílio Moradia, Incentivo a Qualificação para Técnicos Administrativos e Retribuição por Titulação para Professores. 2) Analisar a concessão e pagamento das diárias e passagens. | Os exames serão realizados por amostragem, sendo que o tamanho da amostra será definido por meio da aplicação da tabela Philips. | Outubro e Novembro | 6 Auditores | 399 | Lei 8.112/90; Lei 11.091/05; Lei 12.772/12; Decreto 5.824/06; Decreto 5.992/06 e demais legislações e normativos correlatos. | Reitoria e Câmpus |

| Acompanhamento das Recomendações | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|-------------------|---|--|---------------------|------------------|-----|---------------------------|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Data | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 13 | Não se aplica | UNAI | Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando a sua implementação efetiva. | 100% das Recomendações pendentes de atendimento. | Setembro à Novembro | 6 Auditores | 263 | Não se aplica | Reitoria e Câmpus |

| Controladoria-Geral da União – CGU / Tribunal de Contas da União – TCU | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|-------------------|---|---|--------------------|------------------|-----|---------------------------|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Cronograma | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 14 | Não se aplica. | CGU/TCU | 1. Acompanhar os órgãos de controle na Instituição; 2. Acompanhar a implementação do plano de providências; e 3. Atender a possíveis demandas dos órgãos de controle. | Realização de atividades relacionadas aos objetivos desta ação. | Janeiro à Dezembro | 6 Auditores | 320 | Não se aplica | Reitoria e Câmpus |



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

| Formação de Auditores – Capacitação | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|----------------------------|---|----------------|--------------------|------------------|-------|---------------------------|--------------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Data | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 15 | Não se aplica | Aprimoramento Profissional | 1. Busca de aprimoramento profissional aos auditores; 2. Troca de experiências entre os auditores; e 3. Busca de esclarecimentos quanto a questões comuns no universo público das Instituições de Ensino. | Não se aplica. | Janeiro à dezembro | 6 Auditores | 1.056 | Não se aplica | Locais a serem definidos |

| Reserva Técnica | | | | | | | | | |
|------------------------|------------------------------|-------------------|---|----------------|--------------------|------------------|-------|---------------------------|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Data | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 16 | Não se aplica | UNAI | Tempo reservado para atividades que não estão descritas nas ações de auditoria. | Não se aplica. | Janeiro à dezembro | 6 Auditores | 1.104 | Não se aplica | Reitoria e Câmpus |

| Atividades Administrativas | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------|---|----------------|--------------------|------------------|-------|---------------------------|-------------------|
| Nº | Avaliação Sumária dos Riscos | Origem da Demanda | Objetivos | Escopo | Data | Recursos Humanos | H/H | Conhecimentos Específicos | Local |
| 17 | Não se aplica | UNAI | Implementar procedimentos rotineiros do aporte administrativo destinado a UNAI e organização interna. | Não se aplica. | Janeiro à dezembro | 6 Auditores | 1.800 | Não se aplica | Reitoria e Câmpus |