



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE ENSINO MÉDIO E TECNOLÓGICO  
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS  
REITORIA  
AUDITORIA INTERNA

PAINT - 2019

ANEXO I – AÇÕES DA AUDITORIA INTERNA  
UG/GESTÃO: 158147/26402

Nº da Ação de Auditoria Interna	Ações de Auditoria Interna ou de Desenvolvimento Institucional /Avaliação sumária quanto ao risco inerente/relevância	Origem da demanda e conhecimento exigido	Objetivo da Auditoria	Escopo	Cronograma	Local de realização dos trabalhos	Recursos humanos empregados	
							Auditor(a) /Hora	Servidor
<b>AÇÃO GLOBAL nº 01/2019 – Elaboração do RAINT - 2018</b>								
01	<p>Elaboração do Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAINTE/2018).</p> <p>Todo o trabalho desenvolvido pela AUDINT no exercício anterior será relatado no RAINTE, devendo ser entregue à CGU.</p> <p>Riscos: Não monitoramento/acompanhamento das falhas consideradas relevantes através da consolidação dos relatórios visando a mitigação dos riscos delas decorrentes.</p>	<p>AUDINT/IFAL, CGU e TCU.</p> <p>IN-SFC nº 09, de 9 de outubro de 2018.</p>	<p>– Apresentar o resultado dos trabalhos da Auditoria Interna do IFAL, realizados durante o exercício 2018.</p>	<p>Os trabalhos apresentados abrangem a consolidação de todas as ações realizadas pela AUDINT constantes em relatórios individuais e por ação, transformadas em um único relatório geral, relativas ao exercício 2018.</p>	Jan	Reitoria e Campi	228	Jonilson Emiliano Sócrates Jefferson
<b>AÇÃO nº 02/2019 – Gestão de Controle – Monitoramento às Obras de Expansão e Reestruturação</b>								
02	<p>Monitoramento da execução das obras e se as mesmas estão de acordo com os projetos e verificar o cumprimento do contrato e dos prazos contratados e a liberação dos recursos para empresas contratadas.</p> <p>Riscos: Aplicação de recursos fora do planejado, descumprimento de prazo contratual, aditivos não motivados e/ou motivados incorretamente,</p>	<p>AUDINT/IFAL. Lei nº 8.666/93, Acórdãos TCU, Manual de Obras do TCU e demais legislações pertinentes.</p>	<p>– Monitorar e acompanhar a execução das obras e verificar se as mesmas estão dentro do cronograma;</p> <p>- Verificar o efetivo cumprimento do</p>	<p>Verificar o acompanhamento realizado pelo Fiscal do contrato, suas anotações em livros e outros documentos;</p> <p>verificar se as liberações dos recursos estão condizentes com as planilhas e cronograma da obra</p>	Fev a Out	S.M. dos Campos, Arapiraca, Maragogi, Coruripe e Campus Maceió	961	Jonilson Emiliano Sócrates Jefferson

	descumprimento do projeto original e desperdício de recursos públicos.		contrato e acompanhar a liberação dos recursos.	etc. Abrangência de 40%.				
--	--	--	---	-----------------------------	--	--	--	--

Nº da Ação de Auditoria Interna	Ações de Auditoria Interna ou de Desenvolvimento Institucional/Avaliação sumária quanto ao risco inerente/relevância	Origem da demanda e conhecimento exigido	Objetivo da Auditoria	Escopo	Cronograma	Local de realização dos trabalhos	Recursos humanos empregados	
							Auditor(a)/Hora	Servidor
<b>AÇÃO GLOBAL nº 03/2019 – Gestão Financeira e Orçamentária</b>								
03	<p>Avaliação da metodologia de planejamento e execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações do IFAL.</p> <p>Acompanhamento do Programa 2080 - Educação de qualidade para todos. Volume total de recursos do Programa: R\$ 67.161.196,00 (Fonte: PLO/2019)</p> <p>Acompanhamento do Programa 2109 - Gestão e manutenção do MEC. Volume Total de recursos do Programa: R\$ 285.362.874,00 (Fonte: PLO/2019)</p> <p>Riscos: Desvios de finalidade quanto a aplicação dos recursos, pagamento de juros e encargos moratórios indevidos e erros nos registros contábeis.</p>	<p>AUDINT/IFAL, CGU e TCU.</p> <p>LOA 2019,</p> <p>PDI IFAL,</p> <p>Lei nº 4.320/64.</p> <p>Manual SIAFI,</p> <p>QDD fonte SIAFI/SIMEC,</p> <p>Manual de Contabilidade Pública e CF/88.</p> <p>Obs: Os valores poderão ser alterados com a aprovação do orçamento.</p>	<p>- Avaliar o desempenho da gestão quanto ao cumprimento das metas do plano de ação 2019 do IFAL, considerando os princípios da eficiência, eficácia, legalidade e publicidade, bem como a efetividade;</p> <p>- Verificar a correta aplicação das despesas constantes no QDD a fim de evitar os desvios de finalidade.</p>	Os trabalhos serão efetuados através de amostragem de 15% do total das ações dos programas 2080 e 2109 durante o exercício 2019.	Jun a Dez	Reitoria e Campi	549	Jonilson Adriana Emiliano Sócrates
<b>AÇÃO GLOBAL nº 04/2019 – Gestão Administrativa – Acompanhamento/Assessoramento às determinações dos Órgãos de Controle</b>								
04	<p>Acompanhamento às determinações/recomendações constantes dos atos normativos do Governo Federal, bem como dos Acórdãos e determinações do TCU e recomendações CGU.</p> <p>Riscos: Não implementação total ou parcial das</p>	<p>AUDINT/IFAL;</p> <p>CGU e TCU;</p> <p>Normas diversas.</p>	<p>- Receber e verificar o cumprimento das demandas provenientes de Solicitações de Auditoria, Relatórios e Normativos expedidos</p>	Os trabalhos serão realizados através da montagem de um Plano de Providências, após a emissão de relatórios pelos Órgãos de Controle, onde constará uma tabela demonstrando a	Jan a Dez	Reitoria e Campi	792	Jonilson Silvana Sócrates Jefferson

	recomendações/determinações dos Órgãos de Controle.		pelos Órgãos de Controle. Em especial as recomendações e determinações/recomendações emitidas por TCU e CGU, dando ciência ao gestor acerca dos procedimentos de interesse do IFAL.	demanda, a justificativa do gestor, prazos de atendimento, providências e pendências junto a CGU através dos Registros cadastrados no Sistema Monitor. E também abrangência dos atos normativos publicados no DOU com enfoque nas decisões do TCU, através de seus acórdãos. Acompanhamento e avaliação quanto ao cumprimento das Portarias nº 1478/GR/2016 e 1805/GR/2017 e Dec. nº 1590/1995.				
Nº da Ação de Auditoria Interna	Ações de Auditoria Interna ou de Desenvolvimento Institucional/Avaliação sumária quanto ao risco inerente/relevância	Origem da demanda e conhecimento exigido	Objetivo da Auditoria	Escopo	Cronograma	Local de realização dos trabalhos	Recursos humanos empregados	
							Auditor(a)/Hora	Servidor
<b>AÇÃO GLOBAL nº 05/2019 – Gestão Administrativa – Patrimônio e Almoxarifado</b>								
05	Acompanhamento do Controle Patrimonial e do Almoxarifado.  Riscos: Existência de bens não tombados, inventários não realizados, consolidação com os saldos de balanço, registros de bens não realizados; formas de desfazimentos inadequado; estado de conservação dos bens e materiais inadequada e também as instalações do almoxarifado deficiente, inclusive quanto aos equipamentos de segurança e acesso de pessoas etc.	Reitoria;  CGU e TCU;  Legislação pertinente;  Lei nº 4320/64 e  IN-SEDAP nº 205/88.	- Certificar a adequação dos procedimentos relativos ao controle de bens móveis e imóveis em relação à legislação vigente;  - Certificar a adequação dos procedimentos relativos ao almoxarifado e material de consumo, em relação à legislação vigente.	Análise de 15% do total dos bens com análise documental dos RMA/RMB: verificação <i>in loco</i> , planilhas, termos de responsabilidades, fichas de estocagem, checagem dos inventários de bens móveis e imóveis com a contabilidade e SPIU através dos registros dos RIPS etc..	Nov e Dez	Reitoria e Campi	268	Adriana Silvana Emiliano Sócrates
<b>AÇÃO GLOBAL nº 06/2019– Gestão Administrativa – Proc. licitatórios, Dispensas e Inexigibilidades e Análise dos Contratos</b>								
06	Acompanhamento dos processos de licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação, bem como de seus contratos quanto a sua efetividade.  Riscos: Procedimento licitatório inadequado,	AUDINT/IFAL;  Lei 8.666/93;  Acórdãos TCU;	- Averiguar a conformidade legal dos processos licitatórios realizados;	Análise de 15% do total do orçamento da Instituição, devendo ser selecionado de forma aleatória os processos, bem assim, os contratos de	Fev a Dez	Reitoria e Campi	1.686	Jonilson Adriana Emiliano Sócrates Jefferson

	descumprimento contratual, descumprimento da legislação e lesão ao interesse público. Acompanhamento dos Contratos de Compras, Obras e Serviços.  Riscos: Ausência de cláusulas essenciais, termos aditivos sem justificativa plausível, cláusulas em desacordo com as normas vigentes e demais formalidades legais.	Manual de Obras do TCU e demais legislações pertinentes.	- Verificar a formalização e execução e fiscalização e efetividade dos contratos, observando a conformidade legal de seus termos e cláusulas.	maior relevância, devendo ter trabalhos de campo e poderão ser empregadas a técnicas de inspeção física análise documental, circularização, exames de registro, conferência de cálculos, indagação escrita ou oral entre outras técnicas de auditoria.				
<b>AÇÃO GLOBAL nº 07/2019 – Reserva Técnica – Fortalecimento da Gestão/Consultas pela Gestão</b>								
07	Reserva Técnica - Fortalecimento da Gestão/Consultas pela Gestão.	AUDINT/IFAL;  Reitoria;  CGU e TCU.	- Assessorar e emitir parecer técnico quando solicitado pela Gestão.	Orientação à Gestão de forma preventiva, evitando falhas procedimentais e equívocos que possam causar prejuízos.	Jan a Dez	Reitoria e Campi	835	Jonilson Adriana Silvana Emiliano Sócrates Jefferson
Nº da Ação de Auditoria Interna	Ações de Auditoria Interna ou de Desenvolvimento Institucional/Avaliação sumária quanto ao risco inerente/relevância	Origem da demanda e conhecimento exigido	Objetivo da Auditoria	Escopo	Cronograma	Local de realização dos trabalhos	Recursos humanos empregados	
							Auditor(a)/Hora	Servidor
<b>AÇÃO GLOBAL nº 08/2019 – Gestão de Controle da AUDINT – Elaboração do PAINT</b>								
08	Elaboração do PAINT/2020  Risco: Não planejamento das ações de auditoria interna da Instituição.	Reitoria;  CGU e TCU;  IN-SFC nº 09, de 9 de outubro de 2018.	- Elaborar o PAINT tendo por objetivo definir temas e macroprocessos para o próximo exercício com vistas a observar as ações prioritárias e os riscos inerentes à atividade de auditoria interna.	Serão realizadas reuniões com a equipe de auditores do IFAL para avaliação e elaboração do PAINT/2020, devendo considerar o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o programa de integridade e o gerenciamento de riscos, os controles existentes, os planos, metas e objetivos específicos, os programas e as políticas do IFAL.  A proposta de PAINT/2020 deverá ser entregue à CGU até o último dia útil do mês de outubro.	Out	Reitoria e Campi	90	Jonilson Adriana Silvana Emiliano Sócrates

<b>AÇÃO GLOBAL nº 09/2019 – Gestão Administrativa - Reuniões</b>								
09	<p>Reuniões de Acompanhamento e fechamento dos trabalhos.</p> <p>Riscos: Ausência da implementação das decisões tomadas em reunião.</p>	<p>AUDINT; CGU-AL, TCU.</p>	<p>Atender às demandas dos órgãos de controle interno com o objetivo de socializar, sanar possíveis problemas e padronizar as ações desenvolvidas pela AUDINT;</p> <p>Decidir em conjunto a melhor maneira de efetivar as ações de Auditoria.</p>	<p>Decidir através de reuniões assuntos de interesse da Auditoria, bem como socializar conhecimentos e ações de planejamento dos trabalhos.</p>	Fev à Dez	Reitoria e Campi	536	Adriana Emiliano Jonilson Silvana Sócrates Jefferson
<b>AÇÃO GLOBAL nº 10/2019 – Gestão das Atividades Finalísticas do IFAL</b>								
10	<p>Avaliação do cumprimento das atividades finalísticas do IFAL no que se refere a sua eficiência, eficácia e efetividade, com foco maior para os programas de assistência estudantil e projetos de Ensino, Pesquisa e Extensão.</p> <p>Riscos: Desvios de finalidade de gasto, condutas e procedimentos de servidores que podem gerar prejuízos;</p> <p>e</p> <p>Não cumprimento da legislação e das práticas docentes, folha de ponto em desacordo com os preceitos legais, ausência de professores em disciplinas, indicadores de gestão fora dos padrões recomendados e acumulação de cargos.</p>	<p>Gestão da Instituição; AUDINT/IFAL; CGU e TCU;</p> <p>Normativos Internos; Acórdãos do TCU;</p> <p>Indicadores do INEP;</p> <p>Recomendação do MEC;</p> <p>PDI do IFAL e legislação específica da área de ensino, pesquisa e extensão.</p>	<p>- Avaliar a eficácia, eficiência e efetividade dos controles internos finalísticos do IFAL, sobretudo os Programas de Assistência Estudantil, Projetos de Ensino, Pesquisa e Extensão.</p>	<p>- Analisar 15% do universo amostral em observância à eficiência, eficácia e efetividade dos controles das bolsas de ensino, pesquisa e extensão, bem como os programas e respectivos projetos;</p> <p>- Avaliar a distribuição de carga horária dos docentes e servidores diretamente envolvidos com as atividades finalísticas, bem como os projetos de Pesquisa e Extensão.</p> <p>Recursos estimados: R\$17.295.475,47. (Fonte: PLOA/2019).</p>	Mar à Dez	Reitoria e Campi	1.773	Adriana Emiliano Silvana Sócrates Jefferson

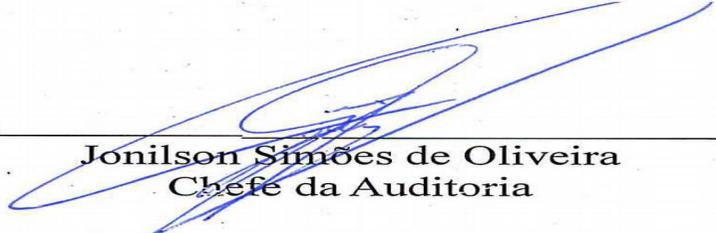
Nº da Ação de Auditoria Interna	Ações de Auditoria Interna ou de Desenvolvimento Institucional/ Avaliação sumária quanto ao risco inerente/relevância	Origem da demanda e conhecimento exigido	Objetivo da Auditoria	Escopo	Cronograma	Local de realização dos trabalhos	Recursos humanos empregados	
							Auditor(a)/Hora	Auditor
<b>AÇÃO GLOBAL nº 11/2019 – Gestão de Controles PAD e Sindicâncias</b>								
11	Verificação dos processos de Sindicâncias e Processo Administrativo Disciplinar;  Justifica-se o motivo da escolha desta ação pela constância processual a cada exercício;  Riscos: Não atingimento dos objetivos dos PADs e Sindicâncias e desvios de procedimentos quanto aos ritos processual.	AUDINT, CGU-AL, TCU;  Lei 8.112/90;  Lei 9.784/99 e demais legislações pertinentes	Acompanhar e verificar se estão sendo abertos os processos administrativos disciplinares e as sindicâncias de acordo com a legislação pertinente e o andamento de cada um.	Os trabalhos serão realizados em 50% do universo amostral.  Para realização desta ação, utilize-se a Matriz de Risco (anexo II).	Jan à Dez	Reitoria e Campi	559	Jonilson Sócrates Emiliano
<b>AÇÃO GLOBAL nº 12/2019 – Sustentabilidade Ambiental</b>								
12	Verificação da conformidade com a legislação pertinente no que se refere à Agenda A3P;  Riscos: Não cumprimento as leis ambientais, descarte inadequado de materiais, ausência de políticas de sustentabilidade e desperdício.	AUDINT/IFAL;  CGU e TCU;  Lei nº 12.305, de 2 de agosto de 2010 e Agenda A3P.	- Acompanhar e verificar se a Instituição vem adotando os procedimentos relativos a sustentabilidade ambiental previsto na Agenda A3P.	Os trabalhos serão realizados por amostragem no percentual de 20% dos processos licitatórios e também sobre a utilização dos recursos materiais adquiridos;  Verificação do cumprimento as normas ambientais e existência de projetos que incluam ações voltadas para a preservação do meio ambiente.	Jun à Dez	Reitoria e Campi	384	Emiliano Sócrates Jefferson
<b>AÇÃO GLOBAL nº 13/2019 – Análise do SCDP – Diárias e Passagens</b>								
13	Analisar as diárias e passagens;	AUDINT/IFAL;	Analisar a concessão de diárias e passagens no	Análise de 10% do total escolhido aleatoriamente. Os	Mai a Ago	Reitoria e Campi	216	Adriana Jefferson

	Riscos: Passagens com valor acima do praticado no mercado, utilização de passagens e diárias para objetivos alheios à instituição, não prestação de contas.	Gabinete do Reitor, CGU-AL, TCU; Decreto 7.689/2012; Portaria nº 205 MPOG; Lei 5.992/06; Decreto 6.907/09; Portaria 2522/14 e demais normas específicas.	sistema SCDP e sua conformidade legal	trabalhos serão desenvolvidos com uso do Sistema SCDP do Governo Federal.					
<b>AÇÃO GLOBAL nº 14/2019 – Avaliação das Metas Institucionais do PDI</b>									
14	Verificação da conformidade das metas institucionais do PDI com o que foi executado no exercício(s) através da análise dos indicadores de gestão.  Risco: Não atingimento das metas planejadas que podem gerar prejuízos a sociedade.	Reitoria/Audint/CGU Normas: -PDI do IFAL -Sistema GEPLANES - Relatórios de Prestação de Contas	- Avaliar o alcance das metas institucionais planejadas no PDI e indicadores de gestão.	Os trabalhos serão realizados na reitoria através da comparação dos quantitativos constantes nos indicadores produzidos e registrados no sistema GEPLANES com o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) e Prestação de Contas Anual e análise dos indicadores de gestão da Instituição.	Ago a Dez	Reitoria e Campi	193	Emiliano Jefferson	
<b>AÇÃO GLOBAL nº 15/2019 – Avaliação e Gerenciamento de Riscos da Gestão</b>									
15	Verificação de riscos e vulnerabilidades que envolvem as áreas de gestão administrativa, infraestrutura, Ensino Pesquisa e Extensão. (sugestão da Gestão)  Risco: Não cumprimento ao planejado, desvios, procedimentos em desacordo com as normas.	Normas ligadas a gestão administrativa; Lei: 4.320/64 e 8.666/93 entre outras; Normativos referentes à infraestrutura, ensino, pesquisa e extensão.	- Realizar mapeamento e construir relatórios de riscos que vulnerabilizam a gestão nas áreas administrativas, infraestrutura, ensino, pesquisa e extensão do IFAL.	Os trabalhos serão realizados na reitoria do IFAL, tendo por base os relatórios das ações nº 02, 03, 05, 06 e 10/2019 que constam deste PAINT, construindo-se um relatório consolidado acerca dos riscos para a gestão da Instituição, como instrumento de apoio e assessoramento ao Gestor.	Fev a Out.	Reitoria	197	Sócrates Jefferson	

--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Observação:** As atividades aqui previstas poderão sofrer modificações em decorrência de fatos supervenientes que possam afetar o planejamento do setor, bem como em virtude de demandas oriundas da Reitoria, da CGU e do TCU.

Maceió, 31 de outubro de 2018



Jonilson Simões de Oliveira  
Chefe da Auditoria

### ANEXO I – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

UG/GESTÃO: 158147/26402

Nº da Ação de Auditoria Interna	Ações de Auditoria Interna ou de Desenvolvimento Institucional/Avaliação sumária quanto ao risco inerente/relevância	Origem da demanda e conhecimento exigido	Objetivo da Capacitação	Escopo	Cronograma	Local de realização dos trabalhos	Recursos humanos empregados	
							Auditor(a)/Hora	Auditor
<b>AÇÃO CAPACITAÇÃO 01/2019 – Gestão Administrativa – Treinamento e Capacitação</b>								
01	Treinamento e capacitação. Participação em cursos de aperfeiçoamento e reciclagem, pretensão SIAFI, SIMEC, Orçamento e	AUDINT/CGU-AL	Aperfeiçoar o conhecimento sobre o funcionamento da Instituição como um	Participação de todos os servidores lotados na AUDINT em cursos e capacitações nas áreas auditadas.	Fev à Dez	A depender do local de oferecimento do curso.	482	Adriana Emiliano Jonilson Silvana

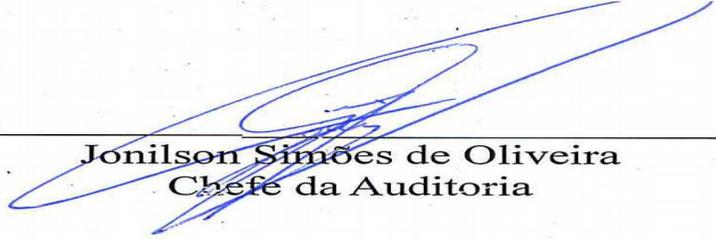
	finanças e Gestão, auditoria e Contabilidade Pública e, Orçamento Público.  Riscos: Não liberação/autorização de recursos aos auditores para participação em treinamentos.		todo e assim poder melhor desempenhar as atividades de Auditoria.					Sócrates Jefferson
<b>AÇÃO CAPACITAÇÃO 02/2019 – Gestão de Recursos Humanos – Participação no Fórum</b>								
02	Participação do Fórum Nacional dos Auditores das Instituições Federais de Ensino – FONAI/TEC  Riscos: Não autorização aos auditores por parte do gestor para participação no Fórum.	Convocação da presidência do FONAI/TEC.	Habilitar a equipe da AUDINT, atualizando e ampliando o nível de conhecimento na área de Auditoria.	A participação da Equipe de Auditoria.	Mai e Nov	A depender do local do evento.	200	Adriana Emiliano Jonilson Silvana Sócrates

**TOTAL DE HORAS TRABALHADAS – Auditor(a)/H (Anexo III)**

Total de servidores lotados na AUDINT/IFAL no exercício 2019– 06(seis) servidores

Total de horas previstas para o exercício 2019– 9.949 horas

Maceió, 31 de outubro de 2018.


---

**Jonilson Simões de Oliveira**  
 Chefe da Auditoria