



Auditoria Geral – AUDGE/RE

Plano Anual de Auditoria Interna



Imagem: ASCE/RE-IFRN

Outubro/2019

Natal/RN

LISTA DE QUADROS

Quadro 01: Unidades integrantes do IFRN	6
Quadro 02: Localização de cada auditor e previsão do período de usufruto das férias para 2018	7
Quadro 03: Previsão orçamentária do IFRN para o exercício de 2020	9
Quadro 04: Sugestões de trabalhos de auditoria para o PAINT 2020 Erro! Indicador não definido.	
Quadro 05: Relação das ações estratégicas	14
Quadro 06: Capacitações dos auditores internos para o exercício de 2020.....	17

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS:

AUDGE – AUDITORIA GERAL

AUDIN – AUDITORIA INTERNA

CGU – CONTOLADORIA GERAL DA UNIÃO

CONSUP- CONSELHO SUPERIOR

IN – INSTRUÇÃO NORMATIVA

NA – NOTA DE AUDITORIA

IFRN – INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO NORTE

PAINT- PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PPP – PLANO DE PROVIDÊNCIA PERMANENTE

RAINT-RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

SA – SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA

SFC - SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE

SIAFI – SISTEMA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA

SIAPE – SISTEMA DE ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL

SIMEC – SISTEMA DE MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

SIOP – SISTEMA INTEGRADO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

TCU – TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

UG – UNIDADE GESTORA

UJ – UNIDADE JURIDISCIONÁRIA

UASG – UNIDADE DE ADMINISTRAÇÃO DE SERVIÇOS GERAIS

UO – UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	5
2. INSTITUIÇÃO.....	5
3. COMPOSIÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS NA AUDITORIA INTERNA	7
4. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA O PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DA INSTITUIÇÃO	8
5. METODOLOGIA PARA O PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA DO IFRN.....	17
6.RELAÇÃO DAS ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL.....	19
7. CONCLUSÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS ESPERADOS A PARTIR DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	19

1. INTRODUÇÃO

O planejamento perpassa pela visualização inicial de objetivos pré-fixados para um trabalho, bem como da definição do trajeto a ser percorrido a fim de concretizar o escopo. No caso da Auditoria Geral do IFRN - AUDGE/RE, o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT resulta do programa feito pela Auditoria Interna do IFRN, conforme os preceitos contidos na Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, os quais nortearão as atividades que serão concretizadas no ano seguinte ao vislumbrado no PAINT.

Desta feita, na confecção do PAINT/2020 são considerados o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o programa de integridade e o gerenciamento de riscos, os controles existentes, os planos, as metas, os objetivos específicos, os programas e as políticas direcionadas ao regular andamento das ações institucionais do IFRN.

Por tratar-se de uma proposta, *mister* encaminhá-la para análise prévia do órgão de controle interno do Ministério da Transparência até o último dia útil do mês de outubro do exercício anterior ao de sua execução de acordo com o que determina o art. 6º, §1º da IN 09/2018/SFC/CGU.

Note que o PAINT/2020 - IFRN almeja desenvolver ações de controle que alberguem áreas ligadas as atividades acadêmicas, orçamentárias, financeiras, recursos humanos, patrimônio, operacional e suprimento de bens e serviços. Nesse processo foi feito um diagnóstico das áreas mais sensíveis com base na metodologia específica (Auditoria Baseada em Riscos – ABR) a fim de delimitar as atividades que serão executadas no ano vindouro.

2. INSTITUIÇÃO

Tendo em mente aferir as várias searas que poderão ser apreciadas no âmbito desta casa de ensino, mostra-se relevante externar a realidade aqui vivenciada. Assim, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Norte - IFRN é composto pela Reitoria e mais 22 (vinte e duas) unidades¹, cabendo a Reitoria

¹ No Município de Jucurutu será instalada mais uma unidade do IFRN <http://portal.ifrn.edu.br/campus/reitoria/noticias/reitor-assina-escritura-de-instalacao-do-campus->

158155/26435 descentralizar os recursos orçamentários para os respectivos *campi*, através das unidades gestoras no Sistema de Administração Financeira- SIAFI. O quadro 01, abaixo inserido, traz as respectivas unidades que integram o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Norte.

Quadro 01: Unidades integrantes do IFRN

ITEM	CAMPUS	UG	UASG
1	Apodi	158371	26435
2	Caicó	158370	26435
3	Canguaretama	154839	26435
4	Ceará Mirim	154838	26435
5	Currais Novos/ Parelhas	158366	26435
6	Ipanguaçu	158367	26435
7	João Câmara/ Lajes	158373	26435
8	Macau	158375	26435
9	Mossoró	158365	26435
10	Natal- Cidade Alta	152711	26435
11	Natal-Zona Norte	158368	26435
12	Nova Cruz	152757	26435
13	Parnamirim	152756	26435
14	Pau dos Ferros	158374	26435
15	Reitoria	158155	26435
16	Santa Cruz	158372	26435
17	São Gonçalo do Amarante	154582	26435
18	São Paulo do Potengi	154840	26435
Obs.: Destaque-se ainda os <i>campi</i> Avançados de Lajes, Parelhas, Natal-Zona Leste (antigo polo EAD - Educação a Distância no <i>Campus</i> Natal-Central) e Jucurutu totalizando as 22 (vinte e duas) unidades.			

Fonte: AUDGE/RE

[avancado-de-jucurutu-do-ifrn](#). Será o *Campus* Avançado de Jucurutu a quem competirá contribuir com o desenvolvimento da região, por meio da oferta de cursos na modalidade subsequente e de formação iniciada e continuada.

A partir dessa estrutura, ressalta-se que o IFRN possui um corpo técnico de auditores distribuídos em núcleos, os quais serão melhor detalhados na seção seguinte.

3. COMPOSIÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS NA AUDITORIA INTERNA

Na Auditoria Geral do IFRN estão lotados² todos os 18 (dezoito) auditores internos³, os quais estão distribuídos em 03 (três núcleos): Reitoria, Seridó e Alto Oeste. Desde o mês de dezembro de 2013, a Auditoria Geral está vinculada ao CONSUP/IFRN, órgão colegiado máximo do IFRN com função consultiva e deliberativa.

No tocante as atividades contidas no PAINTE/2020, os trabalhos serão efetivados a partir de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2020, com o suporte de todo o grupo técnico de auditores. A logística referente a repartição dos afazeres será fixada já no PAINTE/2020, todavia existindo a necessidade de ajustes ao longo da execução estes serão feitos pela Auditoria Geral.

A distribuição das ações levará em consideração o tempo necessário para concretizar o planejamento das atividades, a coleta e análise de dados, a leitura e a interpretação da legislação pertinente, a elaboração das solicitações de auditoria, de registros das constatações de auditoria, de notas de auditoria, do Planos de Providência Permanente (PPP) e dos relatórios. Discorrido trabalho deve ainda levar em consideração o período de férias e demais afastamentos legais de cada membro do setor, conforme o quadro 02 abaixo transcrito.

Quadro 02: Localização de cada auditor e previsão do período de usufruto das férias para 2020

Campus de Lotação	UG/SIAPE	Nome	Cargo/Formação	Férias/Licenças
AUDGE	158155/ 1730137	Walkyria de Oliveira Rocha Teixeira	Auditor/Direito	01 a 31 de janeiro de 2020
Núcleo Reitoria	158155/ 2651704	Acymara Catarina Zumba de Oliveira ⁴	Auditor/Direito	01 a 30 de março de 2020

² Resolução do CONSUP/IFRN nº 30/2013 de 23 de dezembro de 2013.

³ Há um auditor com o pedido de vacância em curso.

⁴ Servidora com afastamento parcial para participar de capacitação estrito senso.

	158155/ 1812178	Islany Patrícia de Araújo Costa ⁵	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de abril de 2020
	158155/ 1833568	Nathalia de Sousa Valle da Silva	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de maio de 2020
	158155/ 2037486	Lawrence Praxedes Mariz	Auditor/Direito	<i>Capacitação estrito senso</i>
	158155/ 1991882	George Wandermont Almeida dos Santos	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de junho de 2020
	158155/ 1968821	Isabel Cristina da Costa Nascimento Lisboa	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de outubro de 2020
	158155/ 2046871	Raimundo Bonifácio de Oliveira Filho	Auditor/Ciências Contábeis	<i>Cooperação técnica junto ao TRE</i>
	158155/ 1855303	Fernando Jose Bezerra Barbosa	Auditor/Ciências Contábeis	<i>Cooperação técnica junto ao TRE</i>
DIGPE/RE	158155/ 1729684	Deliany Vieira de Alencar Maia ⁶	Auditor/Direito	<i>Servidora cedida</i>
	158155/ 1958001	Alexandre Carlos de Souza	Auditor/economista	<i>Vacância</i>
Núcleo Seridó (Localização dos Auditores: <i>Campi</i> Caicó; Nova Cruz e Santa Cruz)	158367/ 2046520	Leonardo Vasconcelos Assis de Lima ⁷	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de outubro de 2020
	158366/ 1958395	Ana Santana Batista Farias ⁸	Auditor/Direito	01 a 30 de julho de 2020
	158155/ 1525677	Sandro Fernandes	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de setembro de 2020
	158372/ 2936531	Jucélio Batista de Azevedo ⁹	Auditor/Ciências Contábeis	01 a 30 de janeiro de 2020
Núcleo Alto Oeste (Localização dos Auditores: <i>Campi</i> Mossoró e Pau dos Ferros)	158371/ 2043746	José Antônio Agulleiro Rodriguez	Auditor/Direito	01 a 30 de janeiro de 2020
	158365/ 1842290	Jose Eudes Medeiros Junior	Auditor/Direito	01 a 30 de julho de 2020
	158374/ 2528083	Francisco Daniel Ferreira da Costa	Auditor/ Economia	01 a 30 de setembro de 2020

Fonte: AUDGE/RE

⁵ Servidora em processo de readaptação (processo n° 23421.003375.2019-94).

⁶ Servidora cedida para a AGU. Portaria n° 2.412 de 20 de novembro de 2017.

⁷ Servidor com afastamento parcial para participar de capacitação estrito senso.

⁸ Servidora com afastamento parcial para participar de capacitação estrito senso.

⁹ Servidor com afastamento parcial para participar de capacitação estrito senso.

4. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA O PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DA INSTITUIÇÃO

A materialidade se configura como um dos aspectos considerados para a definição de algumas questões de análise por este órgão. Desta feita, com o intuito de verificar a previsão orçamentária do IFRN para o exercício de 2020, com base no orçamento de 2019 a AUDGE considerou a seguinte perspectiva detalhada no quadro 3, abaixo transcrito.

Quadro 03: Previsão orçamentária do IFRN para o exercício de 2020 com base na LOA 2019

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO NORTE PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO DE 2019					
--	--	--	--	--	--

Orçamento Total de 2017	Custeio 601.771.862,00	% sobre Custeio Total	Capital 10.841.158,00	% sobre Capital Total	Total 612.613.020,00
Pessoal Ativo	357.917.806	59,48%	-	-	357.917.806
Pessoal Inativo	59.215.000	9,84%	-	-	59.215.000
Contribuição da União Previdência	63.024.000	10,47%	-	-	63.024.000
Benefícios Assistenciais	-	-	-	-	-
Auxílio Alimentação	15.820.467	2,63%	-	-	15.820.467
Auxílio Transporte	4.748.689	0,79%	-	-	4.748.689
Auxílio Creche	2.585.598	0,43%	-	-	2.585.598
Assistência Médico-odontológica	6.710.856	1,12%	-	-	6.710.856
Auxílio-moradia	21.600	0,00%	-	-	-
Auxílio Funeral e Natalidade	168.864	0,03%	-	-	168.864
Anuidade CONIF	56.720	0,01%	-	-	56.720
Emendas de Bancada	-	0,00%	-	0,00%	-
Emendas	-	-	-	8,30%	-

Individuais	-		900.000		900.000
Saldo 01	91.502.262	15,21%	9.941.158	91,70%	101.443.420
Previsão de Arrecadação Própria	1.500.000	0,25%	2.529.140	23,33%	4.029.140
Saldo 02	90.002.262	14,96%	7.412.018	68,37%	97.414.280
Diretoria de Assistência Estudantil	19.800.000	3,29%	695.329	6,41%	20.495.329
Expansão e Reestruturação	-	-	2.000.923	18,46%	2.000.923
Reserva Técnica de Recursos do Tesouro	9.871.485	1,64%	4.715.766	43,50%	14.587.251
Saldo 03	60.330.777	10,03%	-	0,00%	60.330.777
Distribuição da 20RL aprovada pelo CODIR Funcionamento das Unidades do IFRN	49.315.974	8,20%	-	0,00%	49.315.974
Saldo 04	11.014.803	1,83%	-	0,00%	11.014.803
Pró-Reitoria de Ensino	1.328.668	0,22%	-	0,00%	1.328.668
Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação	1.215.421	0,20%	-	-	1.215.421
Pró-Reitoria de Extensão	874.667	0,15%	-	-	874.667
Pró-Reitoria de Administração	190.340	0,03%	-	0,00%	190.340
Pró-Reitoria de Planej. e Des. Institucional	44.000	0,01%	-	-	44.000
Diretoria de Gestão de Ativ Estudantis	35.632	0,01%			
Diretoria de Gestão de Pessoas - Func	297.343	0,05%			
Diretoria de Gestão de Pessoas - Capacit	2.900.000	0,48%	-	-	2.900.000
Diretoria de Gestão de Tec. da Informação	1.440.302	0,24%	-	0,00%	1.440.302
Diretoria de Engenharia e Infraestrutura	1.874.015	0,31%	-	0,00%	1.874.015
Projetos de Qualidade de Vida - COASS	509.160	0,08%	-	0,00%	509.160
Assessoria de Relações Internacionais	233.476	0,04%	-	-	233.476

Assessoria de Comunicação Social	60.974	0,01%	-	0,00%	60.974
Auditoria Geral	10.805	0,00%	-	-	10.805
Saldo Final	-	-	-	-	-

Fonte: PROAD/2019.

5. METODOLOGIA PARA O PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA DO IFRN

Desde o ano de 2015, a Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Norte (IFRN) realiza trabalhos com objetivo de sistematizar informações sobre a estrutura de controle interno das unidades/setores da Reitoria e dos *campi*, resultando na elaboração de uma matriz de risco, com o propósito de subsidiar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).

A partir da publicação da IN 03, de 09 de junho de 2017, exarada pelo Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União – CGU, bem como da IN 09/2018 – CGU que trouxeram novas diretrizes para a confecção do planejamento dos trabalhos de auditoria, realinhamos o planejamento para concentrar esforços no gerenciamento de riscos adotado no âmbito interno da instituição.

Em que pese o apontamento normativo inicialmente descrito, o IFRN não desenvolveu um processo de gerenciamento de riscos em sua plenitude, de sorte que foi necessário ajustar medidas para delimitar áreas de atuação para 2020. Assim, como a legislação *suso* citada possibilita realizar uma abordagem com fundamento na percepção da alta administração acerca das expectativas do grupo gestor e obter entendimento dos principais processos e dos riscos associados e, com base nesses dados coletados, elaborar o PAINT, priorizando os processos ou unidades organizacionais de maior risco.

Em razão disso, durante a execução dos trabalhos foi solicitado aos gestores a descrição de quatro atividades/processos ou tarefas do seu setor que são consideradas importantes (relevantes, críticos e com alto grau de materialidade). Após a descrição, foi solicitado ainda a classificação dos riscos dessas atividades/processos ou tarefas, conforme critérios de probabilidade e impacto. Para auxiliar a elaboração da classificação dos riscos, a solicitação de auditoria encaminhada aos setores possuía um anexo com instruções para os gestores.

Após o envio das respostas dos auditados, foi contabilizado 231 (duzentas e trinta e uma) atividades/processos ou tarefas, as quais foram classificadas pelos setores, conforme critérios de probabilidade e impacto. Na sequência, se recorreu a mais um fator de delimitação do objeto de análise. Isto posto, foram selecionados os temas classificados pelos gestores com valor de risco igual ou acima de 15 pontos.

Mesmo diante das delimitações feitas, a Auditoria Interna ainda continuou com 43 (quarenta e três) indicações de atividades/processos ou tarefas e suas respectivas classificações de riscos, demandando ainda a aplicação de mais filtros para reduzir os potenciais temas de discussão.

De posse da listagem das atividades/processos ou tarefas, as informações foram tratadas por desmembramento em categorias temáticas, o que possibilitou uma investigação dos temas de forma mais célere. Assim, por meio do tratamento de dados, foram identificadas 12 (doze) áreas temáticas, as quais são: saúde do servidor; licitação; contratos; orçamento; professor substituto; gestão; visitas técnicas; normativos; elaboração de documentos; inserção de dados; obras e manutenção; e outros. O quadro 04 descreve as categorias temáticas e as atividades/processos ou tarefas indicadas pelos setores.

Quadro 04 – Relação com sugestões de trabalhos de auditoria para PAINT 2020

TEMAS	ATIVIDADE/ PROCESSO OU TAREFA	SETOR
Saúde do servidor	Perícia Oficial em Saúde	DIGPE
Licitação	Termo de Referência Processos de compras	DIGAE DG/IP DG/NC
Contratos	Fiscalização de contratos de refeição escolar Fiscalização em TI Gestão de contratos	DG/IP DG/JC DG/NC
Ciclo Orçamentário e Financeiro	Planejamento e acompanhamento da execução orçamentária do IFRN Autorização de pagamentos Controle financeiro/orçamentário Exercer função de Ordenador de despesas e na área de material e Patrimônio	PRODES DG/JC DG/JUC DG/MO DG/NC DG/PAR

		DG/SC DG/ZL
Professor Substituto	Contratação de professores substitutos	DG/IP DG/JUC
Gestão	Processos Seletivos Discentes Avaliações externas Acompanhamento de estágios	PROEN PROEX DG/PAR
Captação externa de recursos, parcerias e oportunidades	Realização de visitas técnicas/gerenciais para captação de oportunidades	PROEX ASERI DG/JC
Normativos	Disfunção da burocracia nos processos Desconhecimento de legislação Ausência de normativos para utilização dos laboratórios	DG/CN DG/JC
Elaboração de documentos	Assinaturas em Portarias Documentos em decorrência de normas (Mapas de riscos, ETPs etc) Projetos e relatórios Relatórios de Gestão	DG/JC DG/PAR PRODES DG/CNAT
Inserção de dados	Cadastro e acompanhamento de sistemas	PROEN DG/IP DG/JC
Obras e manutenção	Manutenção do campus Execução de obras	DG/CA DG/JC
Outros	Serviços de reprografia	DG/JC

Fonte: AUDGE (2019)

Com fulcro no quadro 04, a Auditoria Geral em conjunto com a equipe selecionou a amostra definitiva para ao exercício de 2020, em consonância com a força de trabalho do setor, levando em consideração ainda os critérios de materialidade, relevância e criticidade presentes nas categorias temáticas.

É importante trazer à baila a possibilidade de enfrentamento de demandas inicialmente não vislumbradas no planejamento do setor, haja vista a possibilidade de imprevistos ocorrerem no desenrolar dos trabalhos e, obviamente exigirem medidas da Auditoria Interna.

Configuradas situações extraordinárias, durante o exercício de 2020, e que exijam uma atuação célere deste órgão de controle, será o processo todo socializado com o Conselho Superior do IFRN – CONSUP/IFRN para conhecimento e posterior autorização, a fim de viabilizar à atuação da Auditoria Interno no caso concreto em questão.

No tocante ao exercício de 2020, a Auditoria Interna realizará intervenções e análises nos assuntos elencados no quadro 05.

Quadro 05: Relação das ações estratégicas.

ITEM	OBJETIVO ESTRATÉGICO – PDI 2019-2026	TRABALHOS DE AUDITORIA	CLASSIFICAÇÃO DO RISCO	CRITÉRIOS	OBJETIVOS	PRAZO	NÚCLEO RESPONSÁVEL
ESTUDANTES E SOCIEDADE (ES)							
1	ES-3	Cadastro e acompanhamentos de sistemas – PIT e RIT	Alto	Levantamento de informações 2019 - CONRE	Aferir o controle da inserção dos dados relacionados ao PIT e RIT	01/04/2020 à 30/05/2020	CONAO
ORÇAMENTO (OR)							
2	OR-2	Contratação de serviços com base em riscos.	Alto	Levantamento de informações 2019 – CONRE, Rel. CGU/2019 Lei 8.666/93 IN 05/2017 - MPDG	Avaliar os controles internos adotados nas contratações a luz da IN 05/2017	01/09/2020 à 30/11/2020	CONSE
PROCESSOS ACADÊMICOS (PA)							
3	PA-1	Acordo de Metas	-	Demanda proveniente da Alta Gestão	Verificar o adimplemento dos objetivos firmados mediante termo de Acordo de metas e compromissos do MEC	01/02/2020 à 30/04/2020	CONRE

4	PA-8	Concessão de bolsas de assistência estudantil	Alto	Levantamento de informações 2019 - CONRE	Avaliar os processos seletivos de concessão de bolsas de assistência estudantil no âmbito do IFRN	01/09/2020 à 30/11/2020	CONAO/CONRE
GESTÃO E INFRAESTRUTURA (GI)							
5	GI-3	Fiscalização de contratos (órgão sistêmico)	Muito Alto	Levantamento de informações 2019 - CONRE	Fomentar o aprimoramento da fiscalização de contratos no âmbito do IFRN	15/02/2020 à 15/04/2020	CONSE
6	GI-3	Licença saúde	Muito Alto	Levantamento de informações 2019 - CONRE	Avaliar o acompanhamento das licenças concedidas e seu impacto na organização.	01/06/2020 à 30/08/2020	CONAO
7	GI-2	Almoxarifado	Muito Alto	Levantamento de informações 2019 - CONRE	Avaliar o controle interno da gestão de materiais no IFRN	16/04/2020 à 16/06/2020	CONSE
TRABALHOS DE AUDITORIA							
8	N/A ¹⁰	Relatório de Gestão	Médio ¹¹	IN n° 63/2010/TCU,	Preenchimento do item	02/01/2020 a	AUDGE / CONRE

¹⁰ Não se aplica.

¹¹ Conforme Relatório n° 04/2018-CONRE/AUDGE.

				DN 168/2018/TC U e DN 170/2018/TC U	relacionado a análise da Auditoria Interna	31/01/2020	
9	N/A	PAINT	Médio	IN n° 09/2018/CGU	Confeccionar o planejamento anual	01/10/2020 a 31/10/2020	AUDGE / CONRE
10	N/A	RAINT	Médio	IN n° 09/2018/CGU	Descrever as atividades concretizadas pela Auditoria interna no exercício	02/01/2020 a 31/01/2020	CONRE/CONSE/CONA O
11	N/A	Monitoramento - PPP	Médio	Decreto 3.591/2000	Verificar o atendimento das recomendações exaradas pela auditoria interna	01/06/2020 a 30/06/2020 e 01/12/2020 a 30/12/2020	CONRE/CONSE/CONA O
12	N/A	Programas de Auditorias	Médio	Resolução n° 28/2014- CONSUP Regimento interno da Auditoria Interna do IFRN	Fixar o viés a ser observado na execução das auditorias	01/02/2020 a 28/02/2020	CONRE/CONSE/CONA O
13	N/A	Sistema Monitor/ e-Aud.	Médio	Ofício n° 512/2016-	Exercer o papel de usuário	Contínuo	AUDGE / CONRE

				Reitoria/IFRN	cadastrador no Sistema Monitor e providenciar a migração para o novo sistema.		
14	N/A	Atuação CGU/TCU	Médio	Decreto 3.591/2000	Atender as determinações legais contidas no Decreto 3.591/2000 e demais normativos ligados a atividade de controle interno do Poder Executivo Federal	Contínuo	AUDGE / CONRE
15	N/A	Parecer das contas	Médio	Decreto 3.591/2000	Atender as determinações legais contidas no Decreto 3.591/2000	02/01/2020 a 30/01/2020	AUDGE
16	N/A	Levantamento de Informações	Médio	Relatório AUDIN/AUDGE/IFRN	Levantar informações com o propósito de subsidiar o planejamento dos trabalhos de auditoria.	01/05/2020 a 31/07/2020	P.S.: auditores responsáveis: Lawrence e George

Fonte: AUDGE/RE

6. RELAÇÃO DAS ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL.

No tocante ao aprimoramento profissional, a Auditoria Interna

Quadro 06: capacitações dos auditores internos para o exercício de 2020

<i>Campus de Lotação</i>	UG/SIAPE	Nome	Curso e carga horária do curso
AUDGE	158155/ 1730137	Walkyria de Oliveira Rocha Teixeira	TCU – prestação de contas – 4hs; Contratação de Serviços Públicos -20h e As mudanças da Terceirização de Serviços - 20h
Núcleo Reitoria	158155/ 2651704	Acymara Catarina Zumba de Oliveira	Capacitação estrito senso
	158155/ 1812178	Islany Patrícia de Araújo Costa	Semana orçamentária – 40hs
	158155/ 1833568	Nathalia de Sousa Valle da Silva	Semana orçamentária – 40hs
	158155/ 2037486	Lawrence Praxedes Mariz	Capacitação estrito senso
	158155/ 1991882	George Wandermont Almeida dos Santos	FonaiTec – 40hs; Tesouro Nacional - 20hs
	158155/ 1968821	Isabel Cristina da Costa Nascimento Lisboa	Semana orçamentária – 40hs
Núcleo Seridó (Localização dos Auditores: <i>Campi</i> Caicó; Nova Cruz e Santa Cruz)	158367/ 2046520	Leonardo Vasconcelos Assis de Lima	Capacitação estrito senso
	158366/ 1958395	Ana Santana Batista Farias	Capacitação estrito senso
	158155/ 1525677	Sandro Fernandes	FonaiTec – 40hs;
	158372/ 2936531	Jucélio Batista de Azevedo	Capacitação estrito senso
Núcleo Alto Oeste (Localização dos Auditores: <i>Campi</i> Mossoró e Pau dos Ferros)	158371/ 2043746	José Antônio Agulleiro Rodriguez	Semana orçamentária – 40hs
	158365/ 1842290	Jose Eudes Medeiros Junior	FonaiTec – 40hs;
	158374/ 2528083	Francisco Daniel Ferreira da Costa	Semana orçamentária – 40hs

Fonte: AUDGE/RE

7. CONCLUSÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS ESPERADOS A PARTIR DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAINT/2020 para o mencionado exercício de 2020 prevê ações de auditoria distribuídas entre as dimensões

institucionais definidas no Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI/2019-2026 do IFRN, com o desígnio de diversificar, bem como de abranger o maior número possível de ações estratégicas da instituição.

O desenvolvimento dos trabalhos de auditoria, os quais serão concretizados ao longo do exercício têm por finalidade mitigar as vulnerabilidades encontradas nas atividades de rotina, respeitando as peculiaridades institucionais.

Nesse diapasão, se buscará promover a adequação das potenciais fragilidades encontradas nos trabalhos de acompanhamento, com o fito instigar a sincronias entre as ações institucionais com a legislação, fomentando de tal arte a consistência das medidas gerenciais adotadas no âmbito do IFRN.

Dentre os resultados esperados, destacamos:

- Racionalização dos trabalhos de auditoria interna;
- Estruturação e fortalecimento dos sistemas de controle interno administrativo;
- Interação com a comunidade acadêmica de forma produtiva;
- Consolidação das funções de planejamento, desenvolvimento, organização e controle interno;
- Otimização dos sistemas administrativos;
- Desenvolvimento e capacitação dos servidores;
- Adequação e distribuição da força de trabalho.

Vislumbra-se com a elaboração do PAINT/2020 que os resultados dos trabalhos de auditoria realizados pelos auditores internos do Instituto sejam compatíveis com o planejamento desta autarquia federal, contudo é importante mencionar que ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos ou de ações não programadas, como por exemplo: greve, treinamentos, trabalhos especiais, apoio ao TCU, à CGU, à Reitoria, às Pró- Reitorias e aos *campi* que compõem o IFRN.

Desta feita, encaminhamos para o Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria Geral da União - CGU Regional/RN, para fins de análise acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes no intuito de ofertar momento para

que esta se manifeste sobre as ações previstas no planejamento da Auditoria Interna do IFRN.

Natal, 30 de outubro de 2019.

WALKYRIA DE OLIVEIRA ROCHA TEIXEIRA

Chefe da Auditoria Geral – IFRN
Matrícula SIAPE
1730137

Documento Digitalizado Público

Plano Anual de Auditoria Interna

Assunto: Plano Anual de Auditoria Interna
Assinado por: Walkyria Teixeira
Tipo do Documento: Documento Informativo
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- **Walkyria de Oliveira Rocha Teixeira, AUDITOR - CD4 - AUDGE**, em 31/10/2019 14:04:08.

Este documento foi armazenado no SUAP em 11/11/2019. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrn.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 467820

Código de Autenticação: f393729411

