**RESOLUÇÃO Nº 28 DE 14 DE DEZEMBRO DE 2016.**

**Dispõe sobre a aprovação do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna-PAINT-2017 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Minas Gerais.**

**O** **PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR**, O **REITOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MINAS GERAIS**, no uso das atribuições que lhe são conferidas pelo Estatuto da Instituição, republicado com alterações no Diário Oficial da União do dia 13/07/2016, Seção 1, Págs. 10, 11 e 12, Decreto de 16 de setembro 2015, publicado no DOU de 17 de setembro de 2015, Seção 2, página 01 e considerando o disposto no artigo 7º da Instrução Normativa/CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015,

**RESOLVE:**

Art. 1°. Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT – 2017, a ser executado no período de janeiro a dezembro de 2017 na forma do Anexo a esta Resolução.

Art. 2º. Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Belo Horizonte, Estado de Minas Gerais, 14 de dezembro de 2016.

Professor **KLÉBER GONÇALVES GLÓRIA**

Presidente do Conselho Superior do IFMG

**ANEXO DA RESOLUÇÃO N. 28 DO CONSELHO SUPERIOR DO**

**IFMG, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2016**

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MINAS GERAIS

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

**1. INTRODUÇÃO**

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2017 foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa CGU 024, de 17/11/2015. O presente documento abordará as ações previstas da auditoria interna, bem como ações de desenvolvimento institucional e capacitações previstas para o fortalecimento das atividades da auditoria interna no IFMG, o qual segue para apreciação da Controladoria Geral da União em Minas Gerais.

**2. A INSTITUIÇÃO:**

O IFMG é uma autarquia federal criada pela Lei n° 11.892, de 28 de dezembro de 2008, mediante integração de três autarquias: o Centro Federal de Educação Tecnológica de Bambuí, o Centro Federal de Educação Tecnológica de Ouro Preto e a Escola Agrotécnica Federal de São João Evangelista.

Possui onze *campi* em funcionamento (Bambuí, Betim, Congonhas, Formiga, Governador Valadares, Ouro Branco, Ouro Preto, Ribeirão das Neves, Sabará, Santa Luzia, São João Evangelista, seis *campi* avançados (Piumhi, Ponte Nova, Conselheiro Lafaiete, Itabirito, Ipatinga e Arcos) e um Campus em fase de implantação (Ibirité), além da Reitoria situada em Belo Horizonte/MG.

O IFMG oferece cursos de nível técnico nas modalidades integrado, e subsequente, inclusive a distância; cursos de nível superior nas modalidades tecnólogo, licenciatura e bacharelado; cursos de pós-graduação *lato sensu* e *stricto sensu*; além de cursos FIC tradicionais e ofertados pelo PRONATEC.

Quanto à execução orçamentária, atualmente o IFMG possui dez Unidades Gestoras (UG) executoras, sendo que a UG da Reitoria descentraliza os recursos orçamentários para as demais UG’s. A tabela abaixo demonstra as unidades atendidas com o orçamento de cada UG:

|  |  |
| --- | --- |
| **UG Executora** | **Unidade** |
| 158122 | Reitoria |
| Campus Sabará |
| Campus Santa Luzia |
| Campus Avançado Piumhi |
| Campus Avançado Ponte Nova |
| Campus Avançado Conselheiro Lafaiete |
| Campus Avançado Itabirito |
| Campus Avançado Ipatinga |
| Campus Avançado Arcos |
| Campus em implantação Ibirité |
| 158275 | Campus Bambuí |
| 155678 | Campus Betim |
| 158514 | Campus Congonhas |
| 158513 | Campus Formiga |
| 155221 | Campus Governador Valadares |
| 155230 | Campus Ouro Branco |
| 158475 | Campus Ouro Preto |
| 155645 | Campus Ribeirão das Neves |
| 158476 | Campus São João Evangelista |

Para o exercício de 2017, o Projeto de Lei Orçamentária Anual prevê o seguinte orçamento para o IFMG:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Orçamento / 2017** | **R$ 318.326.862** | |
| **PROGRAMA 0089 - PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO** | | |
| **Ação Governamental** | | |
| **Descrição** | **Valor em R$** | **%** |
| **Ação**: 0089. **0181** - Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis | 32.848.111 | 10,32 |
|
|
| **PROGRAMA 0910 - O.E.: GESTÃO DA PARTICIPAÇÃO DE ENTIDADES NACIONAIS E INTERN.** | | |
| **Ação Governamental** | | |
| **Descrição** | **Valor em R$** | **%** |
| **Ação**: 0910. **00PW** - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional | 33.072 | 0,01 |
|
|
|
| **PROGRAMA 2080 - EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS** | | |
| **Ação Governamental** | | |
| **Descrição** | **Valor em R$** | **%** |
| **Ação**: 2080. **20RG** - Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 2.926.829 | 0,92 |
|
|
| **Ação**: 2080. **20RL** - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 41.272.641 | 12,97 |
|
|
| **Ação**: 2080. **2994** - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica | 11.962.974 | 3,76 |
|
|
| **Ação**: 2080. **6380** - Fomento ao Desenvolvimento da Educação Profissional e Tecnológica | 3.107.363 | 0,98 |
|
|
| **PROGRAMA 2109 - GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO** | | |
| **Ação Governamental** | | |
| **Descrição** | **Valor em R$** | **%** |
| **Ação**: 2109. **2004** - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 4.163.328 | 1,31 |
|
|
| **Ação**: 2109. **2010** - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares | 1.264.032 | 0,40 |
|
|
| **Ação**: 2109. **2011** - Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 3.458.232 | 1,09 |
|
|
| **Ação**: 2109. **2012** - Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 9.151.704 | 2,87 |
|
|
| **Ação**: 2109. **20TP** - Pessoal Ativo da União | 172.951.468 | 54,33 |
|
|
| **Ação**: 2109. **216H** - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos | 358.800 | 0,11 |
| **Ação**: 2109. **4572** - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação | 1.286.412 | 0,40 |
|
|
| **Ação**: 2109. **00M1** - Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade | 132.156 | 0,04 |
|
|
| **Ação**: 2109. **09HB** - Contrib. da União, de suas Autarquias e Fundações para o Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais | 33.409.740 | 10,50 |
|
|
| **TOTAL** | **318.326.862** | **100,00** |

**3. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFMG**

A Unidade de Auditoria Interna do IFMG executa suas atividades de forma descentralizada, sob direção do Auditor Geral lotado na Reitoria, e em conformidade com o Estatuto do IFMG, aprovado pela Resolução n° 014/2016, de 15/06/2016, do Conselho Superior do IFMG.

A composição dos recursos humanos da Unidade de Auditoria Interna está demonstrada no quadro abaixo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lotação** | **Nome** | **Cargo/Função** | **Formação** |
| Diretoria de Auditoria Interna | Evandro Francisco Carvalho | Contador /  Diretor de Auditoria Interna | Contábeis |
| Diretoria de Auditoria Interna | Adriana Vieira Medeiros de Oliveira | Assistente em Administração | Administração |
| Diretoria de Auditoria Interna | Gustavo Carvalho Souza | Assistente em Administração | Engenharia Ambiental |
| Diretoria de Auditoria Interna | Eli Félix Ventura | Assistente em Administração | Direito |
| Campus Bambuí | Vera Lúcia de Fátima Pereira Carvalho | Contadora | Contábeis |
| Campus Formiga | Poliana Myriam Felipe Rodrigues de Santana | Auditora | Direito |
| São João Evangelista | Alceste Metsker dos Santos Glória | Assistente em Administração | Matemática |
| Ouro Preto | Délcio Antônio das Chagas Pereira | Técnico em Contabilidade | Contábeis |

As ações de auditoria seguem as etapas de planejamento, execução, comunicação e monitoramento.

O **planejamento** é a etapa que consiste em planejar o cronograma de execução, os objetivos a serem atingidos, a amostra a ser auditada e as técnicas de auditoria a serem aplicadas. O planejamento é realizado pela Coordenação Geral de Auditoria e tem como resultado final a elaboração do programa de auditoria e dos modelos de papéis de trabalho.

A **execução** é a etapa que consiste em pedidos de documentos e informações por meio de solicitações de auditoria, além de aplicação de técnicas de auditoria com o objetivo de cumprir o planejamento estabelecido no programa de auditoria.

A **comunicação** é a etapa de elaboração dos relatórios, que são revisados pela Diretor de Auditoria Interna, e posterior encaminhamento ao Gabinete do Reitor e aos Gestores dos setores auditados.

O **monitoramento** consiste em acompanhar o cumprimento das recomendações contidas nos relatórios de auditoria emitidos pela Unidade de Auditoria Interna (AUDIN), Controladoria Geral da União (CGU) e Tribunal de Contas da União (TCU).

**4. RELAÇÃO DOS TEMAS PASSÍVEIS DE SEREM TRABALHADOS**

Com o intuito de priorizar as atividades a serem auditadas no exercício de 2017 e fazer um levantamento de informações a serem utilizadas na elaboração do PAINT (Plano Anual de Auditoria Interna) 2017, foram feitas as identificações dos temas a serem trabalhados, conforme orientação do Art. 4º, I da IN 24/2015 da CGU, bem como a definição dos principais processos de cada tema a serem auditados e suas avaliações de risco, baseadas na percepção da Auditoria Interna do IFMG, considerando experiências anteriores.

Para a “Avaliação de Risco”, foi avaliada a probabilidade de ocorrência de inconformidades nos processos e o impacto destas no alcance de seus objetivos. A avaliação utilizou como escala os termos “baixo”, “médio” e “alto” e as pontuações 1, 2 e 3, respectivamente, conforme quadro abaixo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Probabilidade/Impacto** | **Baixo** | **Médio** | **Alto** |
| Pontuação atribuída | 1 | 2 | 3 |

Por fim, somou-se as pontuações das probabilidades e dos impactos resultando em avaliações de riscos com valores que podem variar entre 2 e 6.

As avaliações de riscos foram feitas somente nas atividades-meio do IFMG, a saber: Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas, pois o instituto ainda não provê de um Mapa de Riscos de todas as suas atividades.

Seguem as avaliações de riscos dos processos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TEMA: ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO** | | | |
| **Processo:** Planejamento e Gestão Orçamentária | **Probabilidade**  1 | **Impacto**  3 | **Avaliação de Risco**  4 |
| **Processo:** Execução Financeira | **Probabilidade**  2 | **Impacto**  3 | **Avaliação de Risco**  5 |
| **Processo:** Suprimentos | **Probabilidade**  1 | **Impacto**  2 | **Avaliação de Risco**  3 |
| **Processo:** Gestão de Contratos | **Probabilidade**  2 | **Impacto**  2 | **Avaliação de Risco**  4 |
| **Processo:** Gestão do Almoxarifado e Patrimônio do IFMG | **Probabilidade**  3 | **Impacto**  1 | **Avaliação de Risco**  4 |
| **Processo:** Gestão do Transporte | **Probabilidade**  3 | **Impacto**  3 | **Avaliação de Risco**  6 |
| **Processo:** Receita Própria | **Probabilidade**  3 | **Impacto**  1 | **Avaliação de Risco**  4 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TEMA: GESTÃO DE PESSOAS** | | | |
| **Processo:** Admissão, aposentadoria e pensão | **Probabilidade**  2 | **Impacto**  1 | **Avaliação de Risco**  3 |
| **Processo:** Auxílio Transporte e Moradia | **Probabilidade**  3 | **Impacto**  2 | **Avaliação de Risco**  5 |
| **Processo:** Ajuda de custo | **Probabilidade**  1 | **Impacto**  3 | **Avaliação de Risco**  4 |
| **Processo:** Registro de frequência e carga horária dos servidores | **Probabilidade**  **3** | **Impacto**  1 | **Avaliação de Risco**  4 |
| **Processo:** Concessão de Progressões e Incentivo à Qualificação | **Probabilidade**  **1** | **Impacto**  2 | **Avaliação de Risco**  3 |

**5. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS PARA 2017**

Para o exercício de 2017, optou-se por realizar uma ação de auditoria em cada um dos temas executados pelo IFMG, priorizando os processos com maior avaliação de risco, conforme quadro abaixo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° AÇÃO** | **UNIDADE AUDITADA** | **TEMA DA AUDITORIA** | **CRONOGRAMA** |
| 001 | Reitoria e todos os Campi | Monitoramento das recomendações emitidas | 18/01 a 31/01/2017 |
| 002 | IFMG | RAINT 2016 | 01/02 a 28/02/2017 |
| 003 | IFMG | Prestação de Contas e Relatório de Gestão 2016 | 02/01 a 31/03/2017 |
| 004 | Reitoria e todos os Campi | Gestão do transporte | 01/04 à 30/04/2017 |
| 005 | Reitoria e todos os Campi | Receita própria  Auxilio transporte e Moradia | 02/05 à 31/05/2017 |
| 006 | Reitoria e todos os Campi | Execução Financeira (Diárias, Passagens, Suprimento de Fundos) | 01/06 à 30/06/2017 |
| 007 | Reitoria e todos os Câmpus | Monitoramento das recomendações emitidas  Planejamento orçamentário | 01/07 à 29/07/2017 |
| 008 | Reitoria e todos os Câmpus | Acompanhamento do cumprimento da carga horária dos servidores e ajuda de custo. | 01/08 à 31/08/2017 |
| 009 |  | Almoxarifado e Patrimônio | 01/09 a 30/09/2017 |
| 010 | IFMG | PAINT 2018 | 03/10 à 31/10/2017 |
| 011 | IFMG | Gestão e fiscalização de contratos | 01/11 à 30/11/2017 |
| 012 | Reitoria e todos os Câmpus | Monitoramento das recomendações emitidas | 01/12 à 23/12/2017 |

**6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **QUANTIDADE DE SERVIDORES** | **AÇÃO DE CAPACITAÇÃO** | **CARGA HORÁRIA** |
| 05 | FONAItec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação | 40 h |
| 03 | Auditoria Governamental. Fiscalização, Análise e Controle Interno | 40 |
| 03 | Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas | 40h |

**7. CONSIDERAÇÕES FINAIS:**

O presente plano refere-se ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017. Oportuno esclarecer que poderá haver divergência entre o planejamento e a execução das ações previstas neste planejamento, em virtude de fatos imprevistos e ainda da reduzida mão de obra que compõe a equipe da auditoria interna.

Os resultados das auditorias realizadas serão levados ao conhecimento dos responsáveis pelas áreas auditadas, através de relatório encaminhado ao Reitor e Diretores Gerais dos *campi,* para adoção de medidas cabíveis, para saneamento da situação apontada, caso necessário.

Assim com a elaboração do presente documento, espera-se que os trabalhos de auditoria sejam realizados conforme planejado e que os objetivos sejam alcançados.

**Kléber Gonçalves Glória**

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