Ministério da Educação
Instituto Federal do Paraná
Auditoria Interna

# PAINT 2018
# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2018 – Versão Preliminar – Encaminhada à CGU

# SUMÁRIO

1. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA – EXERCÍCIO 2018 ..... 3
1.1. INSTITUIÇÃO ..... 3
1.2. ALUNOS ..... 4
1.3. ORÇAMENTO POR CAMPUS ..... 5
1.4. CURSOS ..... 6
1.5. SERVIDORES ..... 9
1.6. ORÇAMENTO DO IFPR (PLOA – 2018) ..... 10
2. CONTROLE INTERNO DA GESTÃO, *COMPLIANCE* E AUDITORIA INTERNA ..... 11
2.1. CONTROLE INTERNO DA GESTÃO – PRIMEIRA LINHA DE DEFESA 11
2.2. *COMPLIANCE* – SEGUNDA LINHA DE DEFESA ..... 12
2.3. AUDITORIA INTERNA – TERCEIRA LINHA DE DEFESA ..... 12
2.4. FUNCIONAMENTO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO - REPORTE ..... 13
3. RECURSOS ..... 15
3.1. RECURSOS HUMANOS DISPONÍVEIS ..... 15
3.2. RECURSOS TECNOLÓGICOS DISPONÍVEIS ..... 15
4. PAINT ..... 16
4.1. MAPEAMENTO DAS ATIVIDADES ..... 16
4.2. HIERARQUIZAÇÃO DAS ATIVIDADES ..... 17
4.2.1. MATERIALIDADE ..... 17
4.2.2. RELEVÂNCIA ..... 17
4.2.3. CRITICIDADE ..... 18
4.3. ÁREAS RELACIONADAS PASSÍVEIS AUDITORIA ..... 19
4.3.1. MATRIZ DE RISCO ..... 20
4.3.2. UNIDADES AUDITADAS: ..... 22
4.3.3. OBSERVAÇÕES ADICIONAIS: ..... 23
4.4. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E FORTALECIMENTO DA AUDITORIA ..... 24
4.5. CÁLCULO DA FORÇA DE TRABALHO ..... 25
4.6. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA ..... 26
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS ..... 29
ANEXO 1: CÁLCULO DA RELEVÂNCIA NAS ÁREAS A SEREM AUDITADAS ..... 31

# 1. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA – EXERCÍCIO 2018

Em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015, apresentamos à CGU – Controladoria Geral da União, o PAINT do exercício de 2018.

## 1.1. INSTITUIÇÃO

O Instituto Federal do Paraná (IFPR) é uma instituição pública federal, de ensino, vinculada ao Ministério da Educação (MEC), por meio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (SETEC). É voltada à educação superior, básica e profissional, especializada na oferta gratuita de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades e níveis de ensino.

A Instituição foi criada em dezembro de 2008 através da Lei 11.892, que instituiu a Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica. Com a Lei em vigor, a Escola Técnica da Universidade Federal do Paraná (ET-UFPR) foi transformada no IFPR, que hoje possui autonomia administrativa e pedagógica.

O IFPR atua em diversos municípios do Paraná, e está presente nas seguintes cidades [1]:

| | |
|---|---|
| 1. Assis Chateaubriand | 14. Paranaguá |
| 2. Campo Largo | 15. Paranavaí |
| 3. Capanema | 16. Pinhais |
| 4. Cascavel | 17. Pitanga |
| 5. Colombo | 18. Telêmaco Borba |
| 6. Curitiba | 19. Umuarama |
| 7. Foz do Iguaçu | 20. União da Vitória |
| 8. Irati | 21. Astorga |
| 9. Ivaiporã | 22. Barracão |
| 10. Jacarezinho | 23. Coronel Vivida |
| 11. Jaguariaíva | 24. Goioerê |
| 12. Londrina | 25. Quedas do Iguaçu |
| 13. Palmas | |

## 1.2. ALUNOS

Dados de 2017 apontam que o IFPR possui[2]:

| | |
|---|---|
| Alunos em Curso Técnico | 6.670 |
| Alunos em Curso Superior 3.554 | 3.554 |
| Alunos que cursam na modalidade EAD | 10.754 |
| T O T A L | 20.978 |

[1] De acordo com a Resolução 02/2015 de 06 de fevereiro de 2015 – CONSUP/IFPR
[2] Fonte: Sistema Nacional de Informações da Educação Profissional e Tecnológica (SISTEC) – Dados fornecidos pela Pró-reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (PROPLAN/IFPR). Competência 08/2017

## 1.3. ORÇAMENTO POR CAMPUS[3]

### Quadro 1: Orçamento 2018 por Campus

| UNIDADES | ORÇAMENTO 2018 | **ALUNOS EM CURSO TÉCNICO | **ALUNOS EM CURSO SUPERIOR | **ALUNOS EM CURSO GERAL | *DOCENTES | *TÉCNICOS | Total de Servidores |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ASSIS CHATEUAUBRIAND | R$ 1.749.643,28 | 269 | 185 | 454 | 39 | 24 | 63 |
| CAMPO LARGO | R$ 1.762.083,93 | 412 | 40 | 452 | 47 | 29 | 76 |
| CAPANEMA | R$ 971.435,84 | 125 | - | 125 | 12 | 9 | 21 |
| CASCAVEL | R$ 1.092.422,85 | 211 | - | 211 | 26 | 25 | 51 |
| COLOMBO | R$ 1.047.482,77 | 187 | - | 187 | 20 | 12 | 32 |
| CURITIBA | R$ 4.813.202,28 | 1.022 | 272 | 1.294 | 202 | 67 | 269 |
| FOZ DO IGUAÇU | R$ 1.749.643,28 | 322 | 198 | 520 | 50 | 30 | 80 |
| IRATI | R$ 1.749.643,28 | 321 | 68 | 389 | 31 | 34 | 65 |
| IVAIPORÃ | R$ 1.749.643,28 | 315 | 129 | 444 | 40 | 29 | 69 |
| JACAREZINHO | R$ 1.749.643,28 | 324 | 89 | 413 | 44 | 28 | 72 |
| JAGUARIAÍVA | R$ 1.045.477,45 | 74 | - | 74 | 15 | 7 | 22 |
| LONDRINA | R$ 1.749.643,28 | 345 | 160 | 505 | 58 | 35 | 93 |
| PALMAS | R$ 5.053.185,05 | 171 | 1.378 | 1.549 | 131 | 36 | 167 |
| PARANAGUÁ | R$ 2.227.453,78 | 306 | 362 | 668 | 70 | 42 | 112 |
| PARANAVAÍ | R$ 1.749.643,28 | 455 | 236 | 691 | 56 | 40 | 96 |
| PINHAIS | R$ 1.062.844,58 | 227 | - | 227 | 23 | 8 | 31 |
| PITANGA | R$ 979.463,47 | 142 | - | 142 | 12 | 7 | 19 |
| TELÊMACO BORBA | R$ 2.197.976,65 | 393 | 303 | 696 | 43 | 30 | 73 |
| UMUARAMA | R$ 1.749.643,28 | 365 | 134 | 499 | 49 | 32 | 81 |
| UNIÃO DA VITÓRIA | R$ 1.062.168,49 | 205 | - | 205 | 21 | 9 | 30 |
| ***Total*** | ***R$ 37.312.343,39*** | ***6.191*** | ***3.554*** | ***9.745*** | ***989*** | ***533*** | ***1.522*** |
| CAMPUS AVANÇADO | | | | | | | |
| ASTORGA | R$ 653.996,65 | 18 | - | 18 | 19 | 8 | 27 |
| BARRACÃO | R$ 495.593,56 | 96 | - | 96 | 12 | 6 | 18 |
| CORONEL VIVIDA | R$ 553.418,86 | 153 | - | 153 | 17 | 6 | 23 |
| GOIOERÊ | R$ 553.827,79 | 140 | - | 140 | 19 | 10 | 29 |
| QUEDAS DO IGUAÇU | R$ 501.121,36 | 72 | - | 72 | 10 | 6 | 16 |
| ***Total*** | ***R$ 2.757.958,22*** | ***479*** | - | ***479*** | ***77*** | ***36*** | ***113*** |
| EAD | | | | | | | |
| **EAD** | **R$ 3.156.502,71** | **10.754** | - | **10.754** | ***0*** | ***18*** | ***18*** |
| REITORIA | | | | | | | |
| **REITORIA** | **R$ 5.451.048,89** | | | | | ***203*** | ***203*** |
| ***Total*** | | | | | ***1.066*** | ***790*** | ***1.856*** |

** A informação de servidores é a que contempla os servidores e suas respectivas lotações.*

***Técnico 10.496 e FIC 258.*

*Fonte: Previsões para 2018 segundo SISTEC, PROCESSOS SELETIVOS, SIGRH, CONCURSO e DIRPLAN.*

[3] Fonte: Proplan 09/2017

## 1.4. CURSOS

Em 2017, o Instituto Federal do Paraná ofereceu à sociedade [4]:

### Quadro 02 – Total de Vagas

| Vagas Ofertadas 2017 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUPERIOR | | | Total | TÉCNICO | | | Total | Total |
| BACHARELADO | LICENCIATURA | TECNOLOGIA | Superior | CONCOMITANTE | INTEGRADO | SUBSEQUENTE | Técnico | Geral |
| 430 | 600 | 520 | 1.550 | 40 | 2.320 | 1.286 | 3.646 | 5.196 |

### Quadro 03 – Cursos Superiores - Bacharelado

| CURSOS BACHARELADO | CAMPUS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | CURITIBA | FOZ DO IGUAÇU | PALMAS | PARANAVAÍ | TOTAL |
| ADMINISTRAÇÃO | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 |
| AGRONOMIA | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 |
| ARTES VISUAIS | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 |
| CIÊNCIAS CONTÁBEIS | 40 | 0 | 40 | 0 | 80 |
| DIREITO | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 |
| ENGENHARIA ELÉTRICA | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 |
| ENFERMAGEM | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 |
| FARMÁCIA | 0 | 0 | 30 | 0 | 30 |
| ENGENHARIA EM AQUICULTURA | 0 | 40 | 0 | 0 | 40 |
| SISTEMAS DE INFORMAÇÃO | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 |
| TOTAL | 40 | 40 | 310 | 40 | 430 |

### Quadro 04 – Cursos Superiores – Licenciatura

| CURSOS LICENCIATURA | CAMPUS | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ASSIS CHATEAUBRIAND | FOZ DO IGUAÇU | IVAIPORÃ | JACAREZINHO | LONDRINA | PALMAS | PARANAGUÁ | PARANAVAÍ | TELÊMACO BORBA | UMUARAMA | TOTAL |
| CIÊNCIAS BIOLÓGICAS | 40 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 0 | 0 | 40 | 160 |
| EDUCAÇÃO FÍSICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 |
| CIÊNCIAS SOCIAIS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 40 |
| PEDAGOGIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 |
| QUÍMICA | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 | 0 | 40 | 0 | 0 | 120 |
| FÍSICA | 0 | 40 | 40 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 40 | 0 | 160 |
| LETRAS_LÍNGUA ESTRANGEIRA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 |
| TOTAL | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 200 | 80 | 40 | 40 | 40 | 600 |

[4] Fonte: Proplan 09/2017

## Quadro 05 – Cursos Superiores – Tecnologia

| CURSOS TECNOLOGIA | CAMPUS | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ASSIS CHATEAUBRIAND | CURITIBA | FOZ DO IGUAÇU | IRATI | IVAIPORÃ | LONDRINA | PARANAGUÁ | PARANAVAÍ | TELÊMACO BORBA | UMUARAMA | TOTAL |
| ANÁLISE E DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS | 40 | 0 | 40 | 40 | 0 | 40 | 40 | 40 | 40 | 0 | **280** |
| GESTÃO PÚBLICA | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | **40** |
| SECRETARIADO | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| AGROECOLOGIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| MANUTENÇÃO INDUSTRIAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| AGRONEGÓCIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | **40** |
| **TOTAL** | **40** | **80** | **40** | **40** | **40** | **40** | **80** | **40** | **80** | **40** | **520** |

## Quadro 06 – Cursos Técnicos Concomitantes

| CURSO CONCOMITANTE | CAMPUS |
|---|---|
| | IVAIPORÃ |
| AGROECOLOGIA | 40 |

# Quadro 07 – Cursos Técnicos Integrados ao Ensino Médio

| CURSOS INTEGRADO | CAMPUS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ASSIS CHATEAUBRIAND | AVANÇADO BARRACÃO | AVANÇADO CORONEL VIVIDA | AVANÇADO GOIOERÊ | AVANÇADO QUEDAS DO IGUAÇU | CAMPO LARGO | CAPANEMA | CASCAVEL | COLOMBO | CURITIBA | FOZ DO IGUAÇU | IRATI | IVAIPORÃ | JACAREZINHO | JAGUARIAÍVA | LONDRINA | PALMAS | PARANAGUÁ | PARANAVAÍ | PINHAIS | PITANGA | TELÊMACO BORBA | UMUARAMA | UNIÃO DA VITÓRIA | TOTAL |
| ADMINISTRAÇÃO | 0 | 40 | 80 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | **196** |
| AGROECOLOGIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **116** |
| AGROINDÚSTRIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| ALIMENTOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **120** |
| ANÁLISES QUÍMICAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | **80** |
| BIOTECNOLOGIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **80** |
| CONTABILIDADE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| COOPERATIVISMO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | **80** |
| EDIFICAÇÕES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | **80** |
| ELETROMECÂNICA | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **120** |
| ELETRÔNICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **72** |
| ELETROTÉCNICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| INFORMÁTICA | 40 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 40 | 40 | 40 | 36 | 40 | 80 | 36 | 40 | 0 | 40 | 0 | 40 | 40 | 40 | 0 | 0 | 40 | 80 | **752** |
| INFORMÁTICA PARA INTERNET | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | **40** |
| MECÂNICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 80 | 0 | 0 | **120** |
| MECATRÔNICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| MEIO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **80** |
| PETRÓLEO E GÁS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| PROCESSOS FOTOGRÁFICOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| PRODUÇÃO DA MODA | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| PROGRAMAÇÃO DE JOGOS DIGITAIS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| QUÍMICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | **40** |
| SERVIÇOS JURÍDICOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| **TOTAL** | **80** | **40** | **120** | **40** | **40** | **80** | **80** | **80** | **80** | **252** | **120** | **160** | **108** | **120** | **40** | **80** | **80** | **120** | **120** | **80** | **40** | **160** | **120** | **80** | **2320** |

## Quadro 08 – Cursos Técnicos Subsequentes

| CURSOS SUBSEQUENTE | CAMPUS | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ASSIS CHATEAUBRIAND | CAMPO LARGO | CURITIBA | FOZ DO IGUAÇU | IVAIPORÃ | JACAREZINHO | LONDRINA | UMUARAMA | TOTAL |
| ADMINISTRAÇÃO | 0 | 40 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **76** |
| AGROECOLOGIA | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| AGRONEGÓCIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| AQUICULTURA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| CERÂMICA | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| COZINHA | 0 | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| DESENHO DA CONSTRUÇÃO CIVIL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | **40** |
| DESIGN DE INTERIORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | **40** |
| DESIGN DE MÓVEIS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| EDIFICAÇÕES | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| ELETROMECÂNICA | 40 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **76** |
| ELETROTÉCNICA | 0 | 40 | 36 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | **116** |
| ENFERMAGEM | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 30 | 0 | **66** |
| EVENTOS | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| INFORMÁTICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | **40** |
| MASSOTERAPIA | 0 | 0 | 72 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | **112** |
| MECÂNICA | 0 | 80 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **116** |
| ORIENTAÇÃO COMUNITÁRIA | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **40** |
| PROCESSOS FOTOGRÁFICOS | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| PRODUÇÃO DE ÁUDIO E VÍDEO | 0 | 0 | 72 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **72** |
| PRÓTESE DENTÁRIA | 0 | 0 | 50 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | **90** |
| RADIOLOGIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| SAÚDE BUCAL | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 30 | 0 | **66** |
| SECRETARIADO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| TEATRO (ARTE DRAMÁTICA) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | **40** |
| TELECOMUNICAÇÕES | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| TRANSAÇÕES IMOBILIÁRIAS | 0 | 0 | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **36** |
| **TOTAL** | **120** | **200** | **590** | **36** | **40** | **40** | **140** | **120** | **1286** |

## 1.5. SERVIDORES

Em seu quadro de funcionários, a instituição conta com 1.856 pessoas, sendo:

- ✓ 1.066 docentes
- ✓ 790 servidores técnicos administrativos efetivos

## 1.6. ORÇAMENTO DO IFPR (PLOA – 2018)

Para o exercício de 2018, o Instituto Federal do Paraná tem previsão orçamentária, através da PLOA-2018, [5] de R$ 329.398.962,00 (trezentos e vinte e nove milhões, trezentos e noventa e oito mil, novecentos e sessenta e dois reais).

| Proposta Orçamentária IFPR 2018 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Programa** | **Ação** | **Natureza** | **Financeiro** | **Total** |
| 0910 - Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | 00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica | 33504100 - CONTRIBUICOES | 74.194 | **74.194** |
| 2080 - Educação de Qualidade para todos | 20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 33901400 - DIARIAS - PESSOAL CIVIL | 1.081.993 | **52.702.279** |
| | | 33901800 - AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES | 621.250 | |
| | | 33902000 - AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES | 508.000 | |
| | | 33903000 - MATERIAL DE CONSUMO | 1.810.166 | |
| | | 33903017 - MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 85.847 | |
| | | 33903100 - PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR. | 3.000 | |
| | | 33903200 - MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA | 27.206 | |
| | | 33903300 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO | 3.220.137 | |
| | | 33903600 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA | 656.967 | |
| | | 33903700 - LOCACAO DE MAO-DE-OBRA | 20.381.582 | |
| | | 33903900 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA | 14.039.631 | |
| | | 33903956 - SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO | 257.343 | |
| | | 33903997 - COMUNICACAO DE DADOS | 3.320.047 | |
| | | 33904700 - OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS | 237.166 | |
| | | 33904800 - OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA | 624.000 | |
| | | 33909200 - DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES | 80.000 | |
| | | 33909300 - INDENIZACOES E RESTITUICOES | 90.000 | |
| | | 33913900 - OUTROS SERV.TERCEIROS-PES.JURID-OP.INTRA-ORC. | 538.534 | |
| | | 33914700 - OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS | 80.216 | |
| | | 44903993 - AQUISICAO DE SOFTWARE | 35.000 | |
| | | 44905100 - OBRAS E INSTALACOES | 1.282.685 | |
| | | 44905200 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 2.896.132 | |
| | | 44905235 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 825.377 | |
| | 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 33903900 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA | 658.324 | **10.201.144** |
| | | 44905200 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 100.360 | |
| | | 33901800 - AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES | 9.442.460 | |
| 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Min de Educação | 216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio Moradia a Agentes Públicos | 33909300 - INDENIZACOES E RESTITUICOES | 132.000 | **132.000** |
| | 4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação | 33901400 - DIARIAS - PESSOAL CIVIL | 36.000 | **560.670** |
| | | 33903600 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA | 214.500 | |
| | | 33903900 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA | 288.170 | |
| | | 33913900 - OUTROS SERV.TERCEIROS-PES.JURID-OP.INTRA-ORC. | 22.000 | |
| | 09HB - Contribuição da União de suas Autarquias e Fundações para Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais | 31911300 - OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS | 36.296.000 | **36.296.000** |
| | 2004 - Assitência Médica e odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 33909300 - INDENIZACOES E RESTITUICOES | 3.762.984 | **3.762.984** |
| | 212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 33900800 - OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR | 1.660.020 | **13.161.588** |
| | | 33904900 - AUXILIO-TRANSPORTE | 648.672 | |
| | | 33904600 - AUXILIO-ALIMENTACAO | 10.852.896 | |
| | 20TP - Ativos Civis da União | 31901100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL | 209.258.103 | **209.258.103** |
| 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União | 0181 - posentadorias e Pensões Civis da União | 31900100 - Aposentadorias e Reformas | 3.250.000 | **3.250.000** |
| TOTAL GERAL | | | | **329.398.962** |

[5] Para elaboração do PAINT foi utilizado o Quadro de Detalhamento da Despesa (QDD) lançados no SIOP (Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento) pela PROPLAN (PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO) para balizar os valores da PLOA 2018. O QDD foi utilizado no lugar da PLOA2018 por oferecer maior detalhamento por natureza de despesa e ter valor aproximado ao PLOA.

## 2. CONTROLE INTERNO DA GESTÃO, *COMPLIANCE* E AUDITORIA INTERNA.

Didaticamente, podemos entender o controle interno da Instituição através de três linhas de defesas, sendo elas: controles internos da gestão, *compliance* e auditoria interna.

### 2.1. CONTROLE INTERNO DA GESTÃO – PRIMEIRA LINHA DE DEFESA

Sobre o conceito de controle interno da gestão, citamos a IN 01/2016 – MPOG/CGU:

> Art. 3o Os órgãos e entidades do Poder Executivo federal deverão implementar, manter, monitorar e revisar os controles internos da gestão, tendo por base a identificação, a avaliação e o gerenciamento de riscos que possam impactar a consecução dos objetivos estabelecidos pelo Poder Público. **Os controles internos da gestão se constituem na primeira linha (ou camada) de defesa das organizações públicas para propiciar o alcance de seus objetivos. Esses controles são operados por todos os agentes públicos responsáveis pela condução de atividades e tarefas, no âmbito dos macroprocessos finalísticos e de apoio dos órgãos e entidades do Poder Executivo federal.** A definição e a operacionalização dos controles internos devem levar em conta os riscos que se pretende mitigar, tendo em vista os objetivos das organizações públicas. Assim, tendo em vista os objetivos estabelecidos pelos órgãos e entidades da administração pública, e os riscos decorrentes de eventos internos ou externos que possam obstaculizar o alcance desses objetivos, devem ser posicionados os controles internos mais adequados para mitigar a probabilidade de ocorrência dos riscos, ou o seu impacto sobre os objetivos organizacionais. **(grifo nosso)**

Podemos assim ainda descrever:

> "Art. 9o Os controles internos da gestão devem ser estruturados para oferecer segurança razoável de que os objetivos da organização serão alcançados. A existência de objetivos claros é pré-requisito para a eficácia do funcionamento dos controles internos da gestão."

Portanto, podemos entender o **controle interno da gestão**, **primeira linha** de defesa ou simplesmente como a área que vai **executar os controles**, que o fará objetivando mitigar os riscos que separam a organização do atendimento dos seus objetivos.

## 2.2. *COMPLIANCE* – SEGUNDA LINHA DE DEFESA

*Compliance,* por sua vez, pode ser entendido como a supervisão dos controles internos e não se confunde com a atividade de auditoria interna, sendo assim definida pela IN 01/2016 MPOG-CGU:

> Art. 6o Além dos controles internos da gestão, os órgãos e entidades do Poder Executivo Federal podem estabelecer instâncias de segunda linha (ou camada) de defesa, para supervisão e monitoramento desses controles internos. Assim, comitês, diretorias ou assessorias específicas para tratar de riscos, controles internos, integridade e **compliance**, por exemplo, podem se constituir em instâncias de supervisão de controles internos.
> Art. 7o Os controles internos da gestão tratados neste capítulo não devem ser confundidos com as atividades do Sistema de Controle Interno relacionadas no artigo 74 da Constituição federal de 1988, nem com as atribuições da auditoria interna, cuja finalidade específica é a medição e avaliação da eficácia e eficiência dos controles internos da gestão da organização. **(Grifo nosso)**

O *compliance*, neste caso, faz o papel de orientação e supervisão dos controles internos. No caso do IFPR, os documentos institucionais[6] não definem especificamente o que compõe a segunda linha de defesa, mas atribuí papel semelhante e importante às Pró-Reitorias, por exemplo:

> Art. 35. As Pró-Reitorias do IFPR, dirigidas por Pró-Reitores ou Pró-Reitoras nomeados pelo Reitor, são órgãos executivos que planejam, **superintendem**, coordenam, fomentam e acompanham as atividades referentes às seguintes dimensões: planejamento e desenvolvimento institucional, administração, ensino, pesquisa, extensão, inovação e gestão de pessoas. **(Grifo nosso)**

No caso, as Pró-reitorias possuem a prerrogativa de superentender (fazer inspeção, inspecionar, supervisionar) os trabalhos sob suas competências, de acordo com a área de atuação.

## 2.3. AUDITORIA INTERNA – TERCEIRA LINHA DE DEFESA

O objetivo geral da auditoria é avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de examinar o gerenciamento de riscos, visando auxiliar à administração da entidade no cumprimento dos seus objetivos. Podemos expressar este conceito através do Art. 2º, inciso III da Instrução Normativa Conjunta 01/2016 MPOG – CGU:

[6] Neste caso, Regimento geral, aprovado pela Resolução nº 56 de 03 de Dezembro de 2012.

III – auditoria interna: atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança. As auditorias internas no âmbito da Administração Pública se constituem na terceira linha ou camada de defesa das organizações, uma vez que são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão (primeira linha ou camada de defesa, executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão dos controles internos (segunda linha ou camada de defesa, executada por instâncias específicas, como comitês de risco e controles internos). Compete às auditorias internas oferecer avaliações e assessoramento às organizações públicas, destinadas ao aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos de que os órgãos e entidades não alcancem seus objetivos;

## 2.4. FUNCIONAMENTO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO - REPORTE

Desta forma, podemos concluir que o Sistema de Controle Interno deve ser composto por, no mínimo, três instâncias citadas anteriormente: Controle Interno da Gestão (instância que irá executar os controles internos), *Compliance* (instância que projeta e avalia os controles) e Auditoria Interna (que faz a supervisão do Sistema de Controle). A figura abaixo ilustra a divisão conforme o IIA (Instituto dos Auditores Internos do Brasil [7]):

[7] Declaração de posicionamento do IIA: As três linhas de defesa no gerenciamento eficaz de riscos e controles. Disponível em: https://www.google.com.br/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwiHwobBjfrTAhXHiJAKHWH6Ae0QFggmMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.planejamento.gov.br%2Fassuntos%2Fempresas-estatais%2Fpalestras-e-apresentacoes%2F2-complemento-papeis-das-areas-de-gestao-de-riscos-controles-internos-e-auditoria-interna.pdf&usg=AFQjCNHsB443dIFNEVJDn0ZHqQpcBbDJKQ&cad=rja

Segundo o IIA, a primeira linha de defesa (chamada aqui de controle interno) tem as seguintes atribuições: *"Como primeira linha de defesa, os gerentes operacionais gerenciam os riscos e têm propriedade sobre eles. Eles também são os responsáveis por implementar as ações corretivas para resolver deficiências em processos e controles."*

A segunda linha por sua vez tem as seguintes atribuições:

> A gerência estabelece essas funções para garantir que a primeira linha de defesa seja apropriadamente desenvolvida e posta em prática e que opere conforme intencionado. Cada uma dessas funções tem seu nível de independência em relação à primeira linha de defesa, mas são, por natureza, funções de gestão. Como funções de gestão, elas podem intervir diretamente, de modo a modificar e desenvolver o controle interno e os sistemas de riscos. Portanto, a segunda linha de defesa tem um propósito vital, mas não pode oferecer análises verdadeiramente independentes aos órgãos de governança acerca do gerenciamento de riscos e dos controles internos. (Página 4)

Conforme mencionado, a segunda linha de verifica o funcionamento dos controles e é uma função especificada gestão. Cabe a Auditoria a avaliação independente do Sistema de Controle Interno, como um todo:

> Os auditores internos fornecem ao órgão de governança e à alta administração avaliações abrangentes baseadas no maior nível de independência e objetividade dentro da organização. Esse alto nível de independência não está disponível na segunda linha de defesa. A auditoria interna provê avaliações sobre a eficácia da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos, incluindo a forma como a primeira e a segunda linhas de defesa alcançam os objetivos de gerenciamento de riscos e controle. (Página 5)

Em termos de reporte, a primeira e a segunda linha de defesa se reportam à alta administração (Reitor), enquanto que a terceira linha de defesa também se reporta à alta administração, porém atua de forma independente, tendo que se reportar também ao Conselho Administrativo (Conselho Superior). Embora no caso do IFPR as figuras do Reitor e do Presidente do Conselho Superior se confundam, em essência a comunicação da segunda linha de defesa (*compliance*) e terceira linha de defesa (Auditoria Interna) não tem o mesmo significado. Enquanto a segunda linha de defesa trabalha para a gestão, a terceira linha de defesa possui independência e sua vinculação é unicamente ao Conselho Superior.

# 3. RECURSOS

A Auditoria interna conta com os recursos elencados a seguir. Todas as ações foram planejadas a partir dos recursos disponíveis.

## 3.1. RECURSOS HUMANOS DISPONÍVEIS

Equipe de Trabalho:

- 05 (cinco) Auditores, sendo 02 com formação em economia e 03 com formação em direito; e
- 01 (um) Administrador.

## 3.2. RECURSOS TECNOLÓGICOS DISPONÍVEIS

A Auditoria Interna tem acesso ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos - SIAPE, Sistema de Administração de Pessoal, Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais - SIASG, , ao Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos do IFPR – SIPAC e Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP, Sistema Integrado de Gestão Acadêmica - SIGAA, Sistema Integrado de Gestão DE Recursos Humanos - SIGRH e Gestão da Informação.

# 4. PAINT

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT foi elaborado com base nas legislações vigentes, normas internas, procedimentos, planos, metas, objetivos e diretrizes adotadas pelo Instituto Federal do Paraná, bem como seus programas e ações definidos em orçamento.

A estrutura básica do PAINT é formada por 06 (seis) capítulos, a saber:

I. Mapeamento das Atividades,
II. Hierarquização e Priorização das atividades;
III. Áreas relacionadas que receberão auditoria;
IV. Ações de Desenvolvimento e Fortalecimento da Auditoria;
V. Cálculo da Força de trabalho; e
VI. Plano Anual de Auditoria Interna.

## 4.1. MAPEAMENTO DAS ATIVIDADES

Para a realização do mapeamento de atividades, foram levados em consideração todos os programas, ações e atividades que apresentaram créditos orçamentários (PLOA - 2018)[8] e sua correlação com as áreas de atuação previstas para a auditoria geral, além dos objetivos institucionais formalizados no PDI (Plano de Desenvolvimento Institucional 2014 - 2018)

[8] Para elaboração do PAINT foi utilizado o Quadro de Detalhamento da Despesa (QDD) lançados no SIOP (Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento) pela PROPLAN ( PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO) para balizar os valores da PLOA 2018. O QDD foi utilizado no lugar da PLOA2018 por oferecer maior detalhamento por natureza de despesas e ter valor aproximado ao da PLOA.

## 4.2. HIERARQUIZAÇÃO DAS ATIVIDADES

Na análise da hierarquização de atividades, serão levados em consideração os desdobramentos de cada item da PLOA-2018 e os objetivos estratégicos formalizados no PDI, ponderando sua materialidade, relevância e criticidade, de acordo com os elementos de despesa, conforme critérios detalhados a seguir:

### 4.2.1. MATERIALIDADE

A materialidade é apurada com base no orçamento, ou seja, o valor percentual representativo de cada item em relação ao total do orçamento.

| MATERIALIDADE | ORÇAMENTO | | | GRAU |
|---|---|---|---|---|
| Altíssima materialidade | | x > | 10,00% | 10 |
| Alta Materialidade | 5,00% | < x ≤ | 10,00% | 6 |
| Média materialidade | 1,00% | < x ≤ | 5,00% | 4 |
| Baixa materialidade | 0,10% | < x ≤ | 1,00% | 2 |
| Baixíssima materialidade | | x ≤ | 0,10% | 1 |

**X = orçamento do IFPR**

### 4.2.2. RELEVÂNCIA

A hierarquização pela relevância se dá pela análise dos programas, ações e atividades quanto aos seguintes aspectos:

- Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da instituição;
- Atividade pertencente ao Planejamento Estratégico da Instituição;
- Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos;
- Atividades que possam comprometer a imagem da instituição;
- Programas prioritários.

Para se chegar ao grau de relevância foram feitos comparativos entre os objetivos constantes no PDI (Plano de Desenvolvimento Institucional) 2014-2018 e os gastos previstos conforme natureza de despesa no IFPR. Está comparação pode ser verificada no Anexo 1.

### 4.2.3. CRITICIDADE

A hierarquização pela criticidade leva em consideração os aspectos a seguir:

- Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento;
- Atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à instituição;
- Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição;
- Falta de informação ou informação inconsistente;
- Distanciamento físico do gestor dos fatos onde as ações acontecem.

Nesse caso, segue a matriz para a mensuração da criticidade para ser aplicada em cada ação[9]:

| CRITICIDADE | GRAU | ÚLTIMA AUDITORIA |
|---|---|---|
| Altissima criticidade | 10 | Antes de 2015 |
| Alta criticidade | 6 | Em 2015 |
| Média criticidade | 4 | Em 2016 |
| Baixa criticidade | 2 | Em 2017 |
| Baixissima Criticidade | 1 | Em 2017 s/ ressalva |

[9] A tabela que mensura criticidade leva em consideração apenas o tempo decorrido da última auditoria. Fatores como descentralização, falha no controles, falta de informação e distanciamento físico do gestor são abordados no item **OBSERVAÇÕES ADICIONAIS.**

## 4.3. ÁREAS RELACIONADAS PASSÍVEIS AUDITORIA

Os trabalhos da auditoria contemplarão as seguintes áreas relacionadas a seguir, sendo destacadas as principais atividades passíveis de serem auditadas. Ao longo da desta Seção, será demonstrada a metodologia utilizada para definição das áreas auditadas.

| |
|---|
| 1. CONTROLES DA GESTÃO |
| 1.1 Atuação do TCU |
| 1.2 Atuação da CGU |
| 1.3 Atuação da AUDIN |
| 1.4 Formalização da Prestação de Contas |
| |
| 2 ACOMPANHAMENTO DO PLANEJAMENTO |
| 2.1 Acompanhamento do PDI - Plano de Desenvolvimento Institucional |
| 2.2 Implantação da Política de Governança e Gestão de Riscos |
| |
| 3 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL |
| 3.1 Reconhecimento de Saberes e Competências |
| |
| 4 AUDITORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO |
| 4.1 Auditoria de Tecnologia da Informação |
| |
| 5 LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA E CONTRATOS |
| 5.1 Fiscalização dos Contratos Terceirizados de Limpeza e Vigilância |
| 5.2 Celebração de Contratos Emergenciais |
| |
| 6 DIÁRIAS E PASSAGENS |
| 6.1 Concessão de Diárias |
| 6.2 Passagens |
| |
| 7 GESTÃO |
| 7.1 Auditoria nos Campi |
| |
| 8 GESTÃO PATRIMONIAL |
| 8.1 Auditoria em Obras |
| |
| 9. AUDITORIA |
| 9.1. Normativos Específicos AUDIN |
| 9.2 Implantação de Ferramenta de Gestão de Projetos |
| |
| 10. ASSESSORAMENTO E ORIENTAÇÕES |
| 10.1 Assessoramento e Orientações |
| 10.2 Acompanhamento de Autorização da FUNTEF atuar como Fundação de Apoio do IFPR |
| 10.3 Acompanhamento do IFPR constituir Editora Própria |

### 4.3.1. MATRIZ DE RISCO

As atividades de auditoria, sob a égide da Constituição Federal e das normas correlatas, estarão voltadas para um exame de relevância e materialidade, na busca de evidências e de controle, para o fim de comprovar a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos e avaliar os resultados quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional, contábil e finalística da instituição.

Para atingir o objetivo da auditoria, cada atividade que compõe o Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA-2018) será analisada sob três aspectos apresentados nos tópicos anteriores, isto é, materialidade, relevância e criticidade.

A seguir, a matriz de hierarquização das atividades definidas com base na materialidade, relevância e criticidade:

# Mapeamento da Matriz de Risco - PAINT 2018

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA IFPR 2018
(UG: 158009 GESTÃO 26432)

| Programa | Ação | Natureza | Valor por Natureza | Valor por Ação | Valor por Programa | % | MATERIALIDADE (peso 6) item 4.2.1 | RELEVÂNCIA (peso 3) Anexo 1 | CRITICIDADE (peso 1) item 4.2.3 | RESULTADO DA MATRIZ DE RISCO | PAINT 2018 (Prioridades) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0910 - Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | 00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica | 33504100 - CONTRIBUICOES | 74.194 | 74.194 | 74.194 | 0,02 | 1 | 1,7 | 10 | 2,1 | 33 |
| 2080 - Educação de Qualidade para todos | 20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 33901400 - DIARIAS - PESSOAL CIVIL | 1.081.993 | 52.702.279 | 62.903.423 | 0,33 | 2 | 10,0 | 6 | 4,8 | 6 |
| | | 33901800 - AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES | 621.250 | | | 0,19 | 2 | 6,7 | 2 | 3,4 | 24 |
| | | 33902000 - AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES | 508.000 | | | 0,15 | 2 | 4,2 | 2 | 2,7 | 25 |
| | | 33903000 - MATERIAL DE CONSUMO | 1.810.166 | | | 0,55 | 2 | 3,3 | 10 | 3,2 | 20 |
| | | 33903017 - MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 85.847 | | | 0,03 | 1 | 5,8 | 4 | 2,8 | 18 |
| | | 33903100 - PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR. | 3.000 | | | 0,00 | 1 | 3,3 | 10 | 2,6 | 27 |
| | | 33903200 - MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA | 27.206 | | | 0,01 | 1 | 8,3 | 10 | 4,1 | 12 |
| | | 33903300 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO | 3.220.137 | | | 0,98 | 2 | 10,0 | 6 | 4,8 | 7 |
| | | 33903600 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA | 656.967 | | | 0,20 | 2 | 2,5 | 10 | 3,0 | 22 |
| | | 33903700 - LOCACAO DE MAO-DE-OBRA | 20.381.582 | | | 6,19 | 6 | 0,8 | 10 | 4,9 | 5 |
| | | 33903900 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA | 14.039.631 | | | 4,26 | 4 | 3,3 | 10 | 4,4 | 8 |
| | | 33903956 - SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO | 257.343 | | | 0,08 | 1 | 7,5 | 10 | 3,9 | 14 |
| | | 33903997 - COMUNICACAO DE DADOS | 3.320.047 | | | 1,01 | 4 | 9,2 | 4 | 5,6 | 3 |
| | | 33904700 - OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS | 237.166 | | | 0,07 | 1 | 0,0 | 10 | 1,6 | 35 |
| | | 33904800 - OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA | 624.000 | | | 0,19 | 2 | 0,0 | 10 | 2,2 | 31 |
| | | 33904800 - OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA | 80.000 | | | 0,02 | 1 | 0,0 | 10 | 1,6 | 36 |
| | | 33909300 - INDENIZACOES E RESTITUICOES | 90.000 | | | 0,03 | 1 | 0,0 | 10 | 1,6 | 37 |
| | | 33913900 - OUTROS SERV.TERCEIROS-PES.JURID-OP.INTRA-ORC. | 538.534 | | | 0,16 | 2 | 0,8 | 10 | 2,5 | 28 |
| | | 33914700 - OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS | 80.216 | | | 0,02 | 1 | 0,0 | 10 | 1,6 | 38 |
| | | 44903993 - AQUISICAO DE SOFTWARE | 35.000 | | | 0,01 | 1 | 5,8 | 10 | 3,4 | 19 |
| | | 44905100 - OBRAS E INSTALACOES | 1.282.685 | | | 0,39 | 2 | 9,2 | 2 | 4,2 | 11 |
| | | 44905200 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 2.896.132 | | | 0,88 | 2 | 10,0 | 2 | 4,4 | 9 |
| | | 44905235 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 825.377 | | | 0,25 | 2 | 10,0 | 4 | 4,6 | 4 |
| | 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 33903900 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA | 658.324 | 10.201.144 | | 0,20 | 2 | 3,3 | 10 | 3,2 | 21 |
| | | 44905200 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 100.360 | | | 0,03 | 1 | 10,0 | 2 | 3,8 | 15 |
| | | 33901800 - AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES | 9.442.460 | | | 2,87 | 4 | 6,7 | 2 | 4,6 | 13 |
| 2109 - Programa de Gestão e Manutenção do Min de Educação | 216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio Moradia a Agentes Públicos | 33909300 - INDENIZACOES E RESTITUICOES | 132.000 | 132.000 | 263.171.345 | 0,04 | 1 | 0,0 | 10 | 1,6 | 39 |
| | 4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação | 33901400 - DIARIAS - PESSOAL CIVIL | 36.000 | 560.670 | | 0,01 | 1 | 10,0 | 6 | 4,2 | 10 |
| | | 33903600 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA | 214.500 | | | 0,07 | 1 | 2,5 | 10 | 2,4 | 30 |
| | | 33903900 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA | 288.170 | | | 0,09 | 1 | 3,3 | 10 | 2,6 | 26 |
| | | 33913900 - OUTROS SERV.TERCEIROS-PES.JURID-OP.INTRA-ORC. | 22.000 | | | 0,01 | 1 | 0,8 | 10 | 1,9 | 34 |
| | 09HB - Contribuição da União de suas Autarquias e Fundações para Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais | 31911300 - OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS | 36.296.000 | 36.296.000 | | 11,02 | 10 | 0,0 | 10 | 7,0 | 1 |
| | 2004 - Assitência Médica e odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 33909300 - INDENIZACOES E RESTITUICOES | 3.762.984 | 3.762.984 | | 1,14 | 4 | 0,0 | 10 | 3,4 | 17 |
| | 212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 33900800 - OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR | 1.660.020 | 13.161.588 | | 0,50 | 2 | 2,5 | 10 | 3,0 | 23 |
| | | 33904900 - AUXILIO-TRANSPORTE | 648.672 | | | 0,20 | 2 | 0,8 | 10 | 2,5 | 29 |
| | | 33904600 - AUXILIO-ALIMENTACAO | 10.852.896 | | | 3,29 | 4 | 0,8 | 10 | 3,7 | 16 |
| | 20TP - Ativos Civis da União | 31901100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL | 209.258.103 | 209.258.103 | | 63,53 | 10 | 0,0 | 4 | 6,4 | 2 |
| 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União | 180 - posentadorias e Pensões Civis da União | 31900100 - Aposentadorias e Reformas | 3.249.999 | 3.249.999 | 3.249.999 | 0,99 | 2 | 0,0 | 10 | 2,2 | 32 |
| Total | | | 329.398.961 | 329.398.961 | 329.398.961 | 100 | | | | | |

### 4.3.2. UNIDADES AUDITADAS:

Em 2018 as unidades (*campi*) a serem auditadas serão selecionadas através de critérios objetivos, sendo utilizado para tanto o orçamento de custeio (proporção das unidades no orçamento de custeio total). A partir da fração de orçamento de custeio, multiplicamos pelo valor da criticidade e assim, obtemos o Índice de Auditoria. As sete unidades com Índices de Auditoria mais altos serão as unidades auditadas. Como podemos ver abaixo as unidades auditadas serão: Umuarama, Paranaguá, Colombo, Pitanga, Jaguariaíva, União da Vitória e Paranavaí. Em relação à criticidade, estabelecemos como "0" (zero) as unidades auditadas em 2017, "1" (um) auditadas em 2016, "2" em 2015, "3" em 2014 e "4" para as unidades auditadas anteriormente ou nunca auditadas.

| Campus | Orçamento de Custeio | Fração do Orçamento de Custeio | Criticidade | Índice de Auditoria |
|---|---|---|---|---|
| Campus Umuarama | 1.436.380 | 4,3% | 3 | 0,13 |
| Campus Paranaguá | 1.993.710 | 6,0% | 2 | 0,12 |
| Campus Colombo | 852.912 | 2,5% | 4 | 0,10 |
| Campus Pitanga | 807.522 | 2,4% | 4 | 0,10 |
| Campus Jaguariaíva | 787.517 | 2,4% | 4 | 0,09 |
| Campus União da Vitória | 778.706 | 2,3% | 4 | 0,09 |
| Campus Paranavaí | 1.532.203 | 4,6% | 2 | 0,09 |
| Campus Capanema | 761.089 | 2,3% | 4 | 0,09 |
| Campus Avançado Astorga | 577.127 | 1,7% | 4 | 0,07 |
| Campus Cascavel | 1.010.491 | 3,0% | 2 | 0,06 |
| Campus Avançado Goioere | 473.176 | 1,4% | 4 | 0,06 |
| Campus Avançado Coronel Vivida | 454.164 | 1,4% | 4 | 0,05 |
| Campus Avançado Quedas do Iguaçu | 448.504 | 1,3% | 4 | 0,05 |
| Campus Telêmaco Borba | 1.783.128 | 5,3% | 1 | 0,05 |
| Campus Avançado Barracão | 430.410 | 1,3% | 4 | 0,05 |
| Campus Foz do Iguaçu | 1.581.913 | 4,7% | 1 | 0,05 |
| Campus Jacarezinho | 1.569.981 | 4,7% | 1 | 0,05 |
| Campus Assis Chateaubriand | 1.500.140 | 4,5% | 1 | 0,04 |
| Campus Palmas | 3.875.571 | 11,6% | 0 | 0,00 |
| Campus Curitiba | 3.752.212 | 11,2% | 0 | 0,00 |
| Campus Londrina | 1.593.120 | 4,8% | 0 | 0,00 |
| Campus Ivaiporã | 1.591.894 | 4,8% | 0 | 0,00 |
| Campus Campo Largo | 1.492.928 | 4,5% | 0 | 0,00 |
| Campus Irati | 1.486.677 | 4,4% | 0 | 0,00 |
| Campus Pinhais | 881.246 | 2,6% | 0 | 0,00 |
| **Total** | **33.452.720** | 100,0% | | |

### 4.3.3. OBSERVAÇÕES ADICIONAIS:

A matriz de risco é uma ferramenta que ajuda a auditoria interna a selecionar as áreas prioritárias a serem auditadas. No entanto, há fatores dentro da instituição que fazem com que determinadas áreas não sejam mensuráveis dentro da matriz de risco. Isso se deve a fatores históricos, culturais e processos que vão se desenhando dentro da instituição. Esses processos muitas vezes são muito relevantes e críticos, no entanto não são mensuráveis (de forma exata) do ponto de vista da materialidade.

No IFPR entendemos que quatro áreas principais devem ser auditadas, encaixando-se neste perfil (em 2018), são elas: Elaboração do PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional, implantação da Política de Gestão de Riscos, celebração de parceria entre a Funtef – Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológicos, cabe ainda neste prisma a iniciativa do IFPR desenvolver uma editora própria.

O PDI 2014 – 2018 findará a sua vigência no exercício subsequente, sendo necessárias ações para construção de um novo documento, que vigorará entre 2019 a 2023. Tal documento contará com a missão, visão, valores, diretrizes e documentos estratégicos do IFPR. A ação de auditar tal tema visa acompanhar a construção do documento, metodologia, participação da comunidade, interna e externa (audiências públicas) e a aderência do documento ao Decreto n.º 5773/2006.

A implantação da Política de Gestão de Risco, normatizada pela IN nº 01/2016, prevista para 2018 envolverá os gestores do IFPR e necessitará de um acompanhamento da Auditoria Interna, principalmente no que tange a assessoramento, capacitação e apoio referente aos princípios de governança aplicada ao setor público.

Os outros temas incluídos no PAINT, além da matriz de risco, são a parceria entre IFPR e FUNTEF e a implantação de uma editora no IFPR. Ambos os temas, embora em desenvolvimento, carecem de atenção especial, pois ações preventivas em tais assuntos podem evitar inconformidades futuras.

No que diz respeito à Natureza de Despesa, Vencimentos e Vantagens Fixa – Pessoal Civil – optamos por auditar os processos de RSC, em virtude da sua materialidade e de demandas da Gestão ao longo de 2017.

Por fim, cabe um esclarecimento adicional a respeito da matriz de risco, onde a natureza de despesa referente às Obrigações Patronais ficou em primeiro lugar, porém não coube ação da Audin no que diz respeito a este PAINT. Tal fato se deve as rotinas de tais Obrigações serem calculadas no SIAPE (Sistema do Ministério do Planejamento), não cabendo gerência do IFPR sobre tais cálculos.

## 4.4. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E FORTALECIMENTO DA AUDITORIA

| Ação de desenvolvimento institucional e capacitação | Origem da Demanda | Justificativa | Cronograma | Local de Realização | Nº horas dos Recursos Humanos |
|---|---|---|---|---|---|
| Cursos da área de Gestão Pública (políticas, contratos, licitações. e atividade fim do IFPR)" | MEC/AUDIN | Promoção e integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC | 1º e 2º Semestre/2018 | A Definir | 300 h |
| Semana de Administração Orçamentária e Financeira e Contratações Públicas – ESAF | AUDIN | Atualização e capacitação da equipe | A Definir | A Definir | 160 h |
| Cursos na área de auditoria | AUDIN | Atualização e capacitação da equipe | A Definir | A Definir | 160 h |

## 4.5. CÁLCULO DA FORÇA DE TRABALHO

O PAINT 2018 abrange o período de 01/01 a 31/12/2018. A auditoria Interna contará com 5 (quatro) auditores e 1 (um) administrador no início de 2018. A jornada de trabalho dos servidores corresponde a 8 horas diárias (a exceção é 1 auditor, que está com a jornada reduzida, a pedido, com redução proporcional de proventos[10]). Estima-se 247 dias úteis no ano de 2018. Porém temos que considerar o período de afastamento para capacitação[11] e demais compromissos (15 dias úteis), além disso, mensuramos os dias de férias e licenças na tabela abaixo. Segue a relação de férias, licença de cada servidor prevista para 2018 e respectivo cálculo horas/homem que a equipe de auditoria disporá em 2018 para realização de auditorias[12]:

| Auditor | Férias | Licença Capacitação | Capacitações | Dias Úteis em 2018 | Total de Dias Trabalhados | Horas Trabalhadas |
|---|---|---|---|---|---|---|
| José Roberto Burger | 20 | 0 | 15 | 247 | 212 | 1.696 |
| Kétura Silva Paiva | 20 | 0 | 15 | 247 | 212 | 1.696 |
| Marcos Bolzon | 30 | 40 | 15 | 247 | 162 | 972 |
| Silmara Maria Dellaqua | 30 | 0 | 15 | 247 | 202 | 1.616 |
| Valdinei Henrique Costa | 20 | 60 | 15 | 247 | 152 | 1.216 |
| **Total** | **120** | **100** | **75** | **1.235** | **940** | **7.196** |

Por fim, as horas de trabalho do Chefe da Auditoria Interna serão incrementadas no gerenciamento das atividades da equipe da AUDIN ao longo de cada trabalho realizado, seja na etapa de planejamento e monitoramento (responsabilidade) do andamento de cada trabalho realizado. Compete, ainda, ao Chefe da Auditoria a representação do setor em eventos institucionais e cursos de capacitação de iniciativa da AUDIN.

[10] O auditor Marcos Felipe Bolzon teve sua jornada de trabalho reduzida com redução proporcional dos proventos através da Portaria n.º 1778 de 14 de setembro de 2015, retificada pela Portaria n.º 1788 de 15 de setembro de 2015.
[11] Os dias direcionados para "Capacitações" contam como 15 dias úteis para cada auditor. A "Licença Capacitação" é prevista no Artigo 10 do Decreto n.º 5.707, de 23 de fevereiro de 2006.
[12] Fórmula para cálculo das horas trabalhadas: Horas trabalhadas = nº de dias trabalhados * Jornada de Trabalho * número de auditores.

# 4.6. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA

| Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância | Origem da Demanda | Objetivo da Auditoria | Risco inerente ao objeto | Escopo do trabalho | Período | Local de Realização dos Trabalhos | Recursos Humanos | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Nº h/h | Conhecimento |
| **1. CONTROLES DA GESTÃO** | | | | | | | | |
| 1.1 Atuação do TCU | TCU | Acompanhar o atendimento aos Acórdãos e Diligências monitorando a implementação pelos setores responsáveis. | Determinações do TCU não serem atendidas. | 100% dos Acórdãos e diligências emitidas. | Mensal | AUDIN/ Unidades | 240 | Observação às Normas Vigentes |
| | GABINETE DO REITOR | Reuniões periódicas a fim de levantar as dificuldades para o cumprimento das demandas do TCU | Determinações do TCU não serem atendidas por falta de entendimento do setor responsável. | Acompanhamento de 100% das solicitações do TCU | Mensal | GABINETE DO REITOR | 50 | Funcionamento do IFPR |
| 1.2 Atuação da CGU | CGU | Acompanhar o atendimento das solicitações na auditoria de acompanhamento e fazer a interligação com os setores/unidades internas | Atendimento incorreto, ou insuficiente, das solicitações de auditoria. | Acompanhamento de 100% das solicitações de auditoria. | Mensal | AUDIN/ Unidades | 400 | Observação às Normas Vigentes |
| 1.3 Atuação da AUDIN | AUDIN | Elaborar, acompanhar e verificar o atendimento das solicitações de auditoria, orientações, recomendações e plano de providências evitando a fragilidade dos controles. | Falta de implementação de recomendações da AUDIN. | 100% das solicitações de auditoria, orientações, recomendações | Mensal | AUDIN/ Unidades | 250 | Observação às Normas Vigentes |
| | CGU | Elaboração do Relatório Anual das Atividades da Auditoria | Ausência de relato de alguma atividade executada pela AUDIN. | RAINT 2017 | Janeiro | AUDIN | 160 | IN CGU 24/15 |
| | CGU | Elaboração do Plano Anual de Atividade de Auditoria para o exercício 2019 | Falta de qualidade na execução das atividades de auditoria. | PAINT 2019 | Out | AUDIN | 120 | IN CGU 24/15 |
| | AUDIN/CGU | Elaboração dos relatórios de auditoria (registro das constatações de auditoria, notas de auditoria, pareceres técnicos | Falta de qualidade na execução das atividades de auditoria. | 100% dos relatórios, notas e pareceres elaborados pela AUDIN | Mensal | AUDIN | 500 | Normas de auditoria e legislação aplicada. |
| 1.4 Formalização da Prestação de Contas | AUDIN | Acompanhar a elaboração e verificar o cumprimento das formalidades exigidas na prestação de contas, evitando incompatibilidade com a legislação. | Incompatibilidade do relatório de gestão com as normas vigentes. | Relatórios de gestão e prestação de contas anual | Fev | AUDIN / PROPLAN | 150 | DN TCU 100/09 |
| | | Emitir parecer sobre o relatório de gestão e prestação de contas anual | | | Fev | | | Portaria CGU 2.270/09 e anexos |
| **2. ACOMPANHAMENTO DO PLANEJAMENTO** | | | | | | | | |
| 2.1 Acompanhamento do PDI - Plano de Desenvolvimento Institucional | AUDIN | Verificar se o Planejamento Institucional está sendo feito conforme prevê a legislação e as boas práticas. | Elaboração do planejamento sem participação da comunidade, não aderência ao Decreto n.º 5773/2006 | Acompanhar a Elaboração do PDI 2019-2023 | Mensal | PROPALN | 200 | Decreto n.º 5773/2006 |
| 2.2 Implantação da Política de Governança e Gestão de Riscos | AUDIN | Verificar a metodologia e a implantação da Política de Gestão de Riscos | Implantação formal, se o respaldo dos gestores, conscientização e capacitação atingiram o objetivo | Acompanhar a implantação como um todo. | Mensal | PROPLAN | 120 | Instrução Normativa n. º 01/2016 CGU |

| Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância | Origem da Demanda | Objetivo da Auditoria | Risco inerente ao objeto | Escopo do trabalho | Período | Local de Realização dos Trabalhos | Recursos Humanos | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Nº h/h | Conhecimento |
| **3. VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL** | | | | | | | | |
| 3.1 Reconhecimento de Saberes e competências | PROGEPE | Analisar a concessão do Reconhecimento de Saberes e Competências | Recebimento de RSC sem o cumprimento dos requisitos previstos na Resolução 18/2014 IFPR | Análise de 90 processos de concessão de RSC | 1º Semestre | PROGEPE | 1300 | Resolução 18/2014 - IFPR, Portaria MEC nº 491/2013, Portaria MEC nº 844/2013 , Manual para o Avaliador de RSC, entre outros. |
| **4. AUDITORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO** | | | | | | | | |
| 4.1 Auditoria de Tecnologia da Informação | AUDIN | Analisar a Governança de TI | Aquisição de softwares, cronograma da implantação dos sistemas | Analisar a segunda aquisição do Sistema SIG, o cumprimento do cronograma de implantação e o atendimento as necessidades dos usuários | Jan a Mar | DTIC | 300 | Boas das boas Práticas de TI |
| **5. LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA E CONTRATOS** | | | | | | | | |
| 5.1 Fiscalização dos contratos terceirizados de limpeza e vigilância | AUDIN | Verificar os processos de fiscalização de contratos e pagamentos referentes aos contratos terceirizados | Pagamento a maior no que diz respeito a glosas, ausência de penalidade e deficiências no processo de pagamento - execução financeira | Realizar auditoria em todas as empresas contratadas pelo IFPR | Mar a Mai | PROAD e Campus | 500 | Instrução Normativa n. º 05/2017 MPOG |
| 5.2 Celebração de contratos emergenciais | AUDIN | Verificar as renovações contratuais feitas em caráter de emergência | Ausência de licitação | Todos os contratos renovados em caráter de excepicionalidade | Mai | PROAD e Campus | 200 | Lei n. 8.666/93 |
| **6. DIÁRIAS E PASSAGENS** | | | | | | | | |
| 6.1 Concessão de diárias | AUDIN | Verificar as solicitações de diárias e o processo de pagamento | Utilização de diárias para fins alheios ao institucional | Amostras Compatíveis com a utilização das diárias e passagens em 2018 | Abr/Mai | Reitoria e Campus | 150 | Decreto 5992/2006<br>IIP 12/2014- IFPR |
| 6.2 Passagens | AUDIN | Compra de passagens e processo de pagamento | Compra de passagens em situação desvantajosa para administração pública | Amostras Compatíveis com a utilização das diárias e passagens em 2018 | Mai a Jun | Reitoria e Campus | 150 | Portaria 505/09<br>IIP 12/2014- IFPR |

| Ação após avaliação sumária quanto ao risco inerente e sua relevância | Origem da Demanda | Objetivo da Auditoria | Risco inerente ao objeto | Escopo do trabalho | Período | Local de Realização dos Trabalhos | Recursos Humanos | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Nº h/h | Conhecimento |
| **7. GESTÃO** | | | | | | | | |
| 7.1 Auditoria nos Campi | IFPR | Verificar se as metas previstas foram cumpridas, instalações físicas, verificação dos controles internos. | Falhas em controles internos. | Elaboração de papéis de trabalho e Auditoria nas unidades: Umuarama, Paranaguá, Colombo, Pitanga, Jaguariaiva, União da Vitória e Paravanai | Jul a Set | AUDIN / Campus | 1200 | Controles administrativos |
| **8. GESTÃO PATRIMONIAL** | | | | | | | | |
| 8.1 Auditoria em obras | AUDIN | Verificar a execução de contratos referente a obras. | Ocorrência de superfaturamento nas obras. | Vinte contratos oriundos das Concorrências 12/12 e 02/13 | Nov a Dez | PROAD/Diretoria de Infraestrutura | 500 | Lei n. 8.666/93 |
| **9. AUDITORIA** | | | | | | | | |
| 9.1. Normativos específicos AUDIN | CGU | Vinculação da AUDIN ao Conselho Superior e independência da AUDIN, | Audin trabalhar vinculada à gestão e não executar suas ações de forma independente | Resolução no Consup | Set a Out | AUDIN | 200 | Decreto 3591/2000, Recomendação 162107 Sistema Monitor - CGU e Legilação Aplicável |
| 9.2 Implantação de Ferramenta de Gerenciamento de Projetos | AUDIN | Aprimorar a mensuração dos trabalhos de Auditoria | Cálculos imprecisos em relação a duração (recursos consumidos) de cada Projeto/Relatório de Auditoria | Implementação da ferramenta REDMINE | Out | AUDIN | 100 | Sistema REDMINE |
| **10. ASSESSORAMENTO E ORIENTAÇÕES** | | | | | | | | |
| 10.1. Assessoramentos e Orientações | GABINETE DO REITOR / UNIDADES GESTORAS | Assessoramento a administração com emissão de orientações, pareceres, palestras informativas - referente a controles internos - para todos os servidores da unidade demandante. | Falhas na execução dos objetivos da instituição em decorrência de falta de orientação. | Demanda da Gestão | Mensal | AUDIN | 206 | Normas internas da instituição e legislação pertinente |
| 10.2 Acompanhamento da autorização da FUNTEF atuar como Fundação de Apoio do IFPR | AUDIN | Acompanhar o processo 23411.002536/2017-80 e desenvolvimento da relação entre FUNTEF e IFPR | Novos recursos que possivelmente estarão disponíveis ao IFPR oriundos de fontes diversas e precisam ser fiscalizados. | Observar a evolução do Processo 23411.002536/2017-80 e parcerias que possam iniciar no período inicial de vínculo FUNTEF x IFPR | Mensal | AUDIN | 100 | Lei 8.958/1994 |
| 10.3 Acompanhamento do IFPR constituir editora própria | AUDIN | Acompanhar o processo de constituição da editora prória do IFPR | Recursos disponibilizados para uma ação na qual a instituição não tem expertise | Observar a evolução do Processo 23411.006823/2017-69 | Mensal | AUDIN | 100 | Acompanhamento do processo |

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O PAINT 2018 abrange o período de 01/01 a 31/12/2018. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de 05 (cinco) servidores (quatro auditores e um administrador) de 8 (oito) horas diárias, e ainda, 1 (um) auditor com jornada de trabalho de 6 (seis) horas – redução de jornada com redução proporcional de proventos. Totalizando durante o ano, 7196 horas que foram distribuídas nas atividades de auditoria.

Nas horas destinadas a cada ação, estão inclusos o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, a coleta e análise de dados aplicados através de métodos de amostragem, a leitura e interpretação da legislação pertinente, a elaboração das solicitações de auditoria, dos registros das constatações de auditoria, das notas de auditoria e dos relatórios com os achados positivos e negativos de auditoria e as devidas recomendações.

Os trabalhos de auditoria serão realizados segundo as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando emitir opinião sobre os dados analisados, assim como diagnosticar potencias problemas na aplicação de recursos.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos, não programados, como: treinamentos não previstos, trabalhos especiais, atendimento ao TCU, à CGU, ao Reitor, à administração central e aos diretores de campi.

A unidade de Auditoria Interna prestará assistência durante todas as auditorias realizadas nas unidades do IFPR, tanto pela Controladoria Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações efetuadas pelos mesmos.

A elaboração do PAINT permitirá que os trabalhos da auditoria do IFPR sejam realizados de forma planejada, abrangendo análise ampla dos recursos que estão previstos para serem repassados ao IFPR durante o ano de 2018.

Diante da proposta elaborada, submetemos à análise prévia da CGU Regional/PR, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer eventuais recomendações.

Curitiba, 24 de outubro de 2017.

**Roberto Batista**
Chefe de Auditoria Interna

## ANEXO 1: CÁLCULO DA RELEVÂNCIA NAS ÁREAS A SEREM AUDITADAS

O Cálculo da relevância das áreas é feito da seguinte forma: dada a natureza de despesa na primeira linha verificamos a sua importância de acordo com os diversos objetivos institucionais (PDI 2014-2018) constante na primeira coluna. Quando a natureza de despesa tem correlação direta com objetivo institucional atribuímos valor 2, quando há correlação indireta atribuímos o valor 1 e quando não há correlação atribuímos o valor 0. Ao final, cada natureza de despesa vai apresentar um valor, mensurando sua relação com os objetivos institucionais.

Da tabela abaixo, podemos extrair que Passagens e Despesas com Locomoção (entre outras) é a natureza de despesa que tem maior relação com os objetivos institucionais, atingindo pontuação 12. Dada esta pontuação atribuímos a ela o valor máximo (10) e às outras pontuações um valor proporcional (regra de três).

INSTITUTO FEDERAL
PARANÁ

Ministério da Educação
Instituto Federal do Paraná

| | PROGRAMA | 0910 - Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | 2080 - Educação de Qualidade para Todos | | |