



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

**PLANO DE AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS
DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E
TECNOLOGIA DO ACRE PARA OS EXERCÍCIOS 2018-2019**

Rio Branco – 2018.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

PRESIDENTE DA REPÚBLICA
Michel Temer

MINISTRO DA EDUCAÇÃO
Rossieli Soares da Silva

SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
Eline Neves Braga Nascimento

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
Rosana Cavalcante dos Santos

AUDITORIA INTERNA

Auditor Chefe
Marcel Hadad Farias

Coordenador de Controle Interno
Régis Hartmann

Coordenadora de Análise de Processos
Flávia Braga da Silva

Auditores
Paulo Alves da Silva

Equipe de apoio
Benjamim Abecassis Júnior



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. OBJETIVO GERAL:	5
3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:.....	5
4. METODOLOGIA:.....	5
5. RESULTADOS DESEJADOS:.....	6
QUADRO 1: QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS (QACI)	7
QUADRO 2: DIAGRAMA DE VERIFICAÇÃO DE RISCO (DVR)	10
QUADRO 3: PLANEJAMENTO DA AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO IFAC.....	11
QUADRO 4: CRONOGRAMA DE AVALIAÇÃO	13



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

**PLANO DE AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO IFAC
2018-2019**

1. APRESENTAÇÃO

A IN/SFC n.º 01/2001, que institui o 'Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal', na Sessão VIII, p. 67, destaca dentre os principais objetivos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal a **avaliação dos controles internos administrativos** das unidades e entidades que compõem o Sistema. O controle interno administrativo, conforme a IN supra, constitui:

“(...) o conjunto de **atividades, planos, rotinas, métodos e procedimentos interligados**, estabelecidos com vistas a assegurar que os **objetivos** das unidades e entidades da administração pública sejam alcançados, de forma **confiável e concreta**, evidenciando eventuais desvios ao longo da gestão, até a consecução dos objetivos fixados pelo Poder Público.” **(grifo nosso)**

Os controles internos objetivam, em geral, a prevenção quanto à ocorrência de impropriedades e irregularidades, utilizando-se de princípios e instrumentos que garantam a melhor gestão dos recursos disponíveis. O que se pretende, com a implementação de controles internos é: i) a garantia da observância às normas vinculantes, ii) a confiabilidade e tempestividade das informações, iii) a prevenção a erros e fraudes, iv) a salvaguarda dos ativos, vi) o aperfeiçoamento do Sistema de Controle Interno, e vii) a governança institucional.

No intuito de conformar-se à norma constitucional, o Governo Federal, por meio do Decreto nº 3.591/2000, no art. 14, institui a obrigatoriedade, para as entidades da Administração Pública Federal, de institucionalização da Auditoria Interna, com o fito de promover à gestão ações racionais de controle, com garantia da legalidade, legitimidade e eficiência, na aplicação dos recursos.

Dessa forma, em conformidade com a Resolução nº 35/2015, que regulamenta a atuação da Auditoria Interna no âmbito deste Instituto Federal, e com vistas no aperfeiçoamento dos procedimentos internos administrativos, para a minimização de riscos inerentes aos controles internos, apresenta-se o Planejamento para a Avaliação dos Controles Internos da estrutura administrativa do IFAC que será realizada durante os exercícios de 2018/2019.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

2. OBJETIVO GERAL:

Avaliar os controles internos adotados pelos setores/unidades que compõem a estrutura administrativa do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre (IFAC), sob a perspectiva do Gerenciamento de Riscos.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 3.1. Avaliar o ambiente de controle interno administrativo no setor/unidade;
- 3.2. Avaliar a implementação da política de gestão de riscos do IFAC em cada um de seus setores;
- 3.3. Identificar as atividades de controle existentes (pontos de controle);
- 3.4. Avaliar se os controles praticados pela instituição contribuem para o cumprimento das metas e ações previstas no PDI do IFAC;
- 3.5. Propor possíveis melhorias com o objetivo de auxiliar na implementação da política de gestão de riscos do IFAC, bem como no atingimento das metas e ações previstas no PDI do IFAC.

4. METODOLOGIA:

Utiliza-se como principal referência para Avaliação dos Controles Internos do IFAC, o método desenvolvido pelo ***Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission***, o conhecido COSO I (1992), na versão atualizada em 2004, intitulada ***Enterprise Risk Management – Integrated Framework***, o COSO II – ERM, com o foco no gerenciamento de riscos.

Seguindo a metodologia orientada pelo COSO II, a avaliação dos controles internos do IFAC será aplicada às Pró-Reitorias em suas Diretorias e aos Gabinetes Institucionais que compõem a estrutura Administrativa do Instituto.

Neste sentido, serão aplicados, junto aos gestores e servidores, **Questionários de Avaliação de Controles Internos (QACI)**, com características específicas de cada setor, para levantamento de informações quanto aos objetivos e metas, competências e atribuições, políticas de controle, rotinas e procedimentos, pontos de controle, sistemas utilizados, e outras.

A análise será focada sob a perspectiva de cinco componentes do gerenciamento de riscos, os quais são:

- a) Ambiente de Controle
- b) Avaliação de Riscos
- c) Atividades de Controle
- d) Informação e Comunicação
- e) Monitoramento



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

Nesse sentido, será observado se todos os níveis organizacionais possuem suas competências fixadas com vistas no atendimento da missão institucional, as quais devem ser conhecidas por todos que exercem atividade no setor avaliado, bem como políticas e procedimentos estabelecidos para assegurar a implantação de controles e a minimização dos riscos.

5. RESULTADOS DESEJADOS:

- Melhoria nos mecanismos de controle nos setores desta Instituição a fim de que sejam constituídos de forma eficaz, de maneira contínua e coerente;
- Busca das deficiências que propiciem a ocorrência de riscos de alto e médio impacto e conseqüentemente implementação de ações corretivas adequadas e em tempo hábil;
- Conscientização quanto à importância da implementação e manutenção de planos de ação que viabilizem a melhoria de processos organizacionais (redução de riscos e aproveitamento de oportunidades) para o alcance dos objetivos e metas da Instituição;
- Auxiliar na implementação da política de gestão de riscos do IFAC, através da conscientização quanto a importância da identificação e monitoramento dos riscos relacionados ao cumprimento das metas e ações previstas no PDI do IFAC;
- Formalização, padronização e comunicação das rotinas e procedimentos, com o intuito de evitar problemas com questão de interpretação e aplicação, bem como aperfeiçoar a atuação dos gestores e agentes públicos;
- Revisão periódica dos planos de ação a fim de aferir se estão adequados às necessidades dos setores desta Instituição.

Por fim, os controles internos são importantes tendo em vista que quanto maior for o grau de adequação dos controles internos administrativos, menor será a vulnerabilidade aos riscos inerentes ao cumprimento das metas e ações desenvolvidas pelo IFAC, e que se encontram previstas no PDI.

Rio Branco – Acre, 15 de maio de 2018.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

QUADRO 1: QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS (QACI)

ELEMENTOS DO SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS A SEREM AVALIADOS						
	QUESTÃO	AVALIAÇÃO				OBSERVAÇÕES
		1	2	3	4	
1	O setor acompanha o cumprimento das metas e ações previstas no PDI do IFAC? De que forma?					
2	Existe alguma periodicidade para a realização da avaliação das metas e ações previstas no PDI do IFAC?					
3	O setor identificou os riscos que podem afetar o desenvolvimento das metas e ações previstas no PDI do IFAC?					
4	Os riscos identificados foram avaliados quanto à probabilidade de ocorrerem e o impacto que podem causar na consecução das metas e ações previstas no PDI do IFAC?					
5	Existem indicadores de desempenho para monitorar o alcance das metas e ações a cargo do setor, e que estão previstas no PDI do IFAC?					
6	Para cada um dos riscos identificados, o setor implementou mecanismos de controle que minimizem a probabilidade de as metas e ações previstas no PDI do IFAC serem impactadas?					
7	O setor possui rotinas de trabalho (ou <i>check list</i>) que possibilitem avaliar a conformidade dos processos a cargo do setor, relacionados com o cumprimento das metas e					



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

	ações previstas no PDI do IFAC?					
8	O setor consegue as informações de que necessita, no âmbito de IFAC, de maneira prática e tempestiva?					
9	O setor fornece as informações que lhe são solicitadas de forma prática e tempestiva?					
10	O setor controla os documentos recebidos e produzidos por ele?					
11	O setor divulga internamente as informações relativas à execução das responsabilidades de forma eficaz?					
12	O sistema de controle interno do setor é constantemente monitorado para avaliar sua eficácia e qualidade ao longo do tempo?					
13	O sistema de controle interno do setor tem contribuído para a melhoria do desempenho de suas atividades?					
14	O sistema de controle interno do setor tem sido considerado adequado e efetivo pelas avaliações realizadas pelo próprio setor?					
15	As deficiências de controle interno identificadas são reportadas tempestivamente ao nível gerencial apropriado ou à alta administração e adequadamente tratadas?					

Níveis de Avaliação:

(1) Totalmente não observado: Significa que o fundamento descrito na afirmativa é integralmente não aplicado no contexto da UJ.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

(2) Parcialmente observado em sua minoria: Significa que o fundamento descrito na afirmativa é parcialmente aplicado no contexto da UJ, porém, em sua minoria.

(3) Parcialmente observado em sua maioria: Significa que o fundamento descrito na afirmativa é parcialmente aplicado no contexto da UJ, porém, em sua maioria.

(4) Totalmente observado: Significa que o fundamento descrito na afirmativa é integralmente aplicado no contexto da UJ.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

QUADRO 3: PLANEJAMENTO DA AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO IFAC

<p>Responsável: Coordenador de Controle Interno: Régis Hartmann</p>	<p>Período: O trabalho será realizado entre junho/2018 e dezembro/2019, podendo ser prorrogado, considerando a natureza contínua da Avaliação de Controles Internos no âmbito da Coordenação de Controle Interno da Auditoria do IFAC.</p>
<p>Auditor-Chefe: Marcel Hadad Farias</p>	
<p>Auditores: Flávia Braga da Silva Paulo Alves da Silva</p>	
<p>Equipe de apoio Benjamim Abecassis Júnior</p>	
<p>Universo da Avaliação: 05 (cinco) Pró-Reitorias, 04 (quatro) Diretorias, 06 (seis) Campi, e 04 (quatro) setores, conforme segue:</p> <p>Pró-reitoria de Administração Pró-reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional Pró-reitoria de Ensino Pró-reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-graduação Pró-reitoria de Extensão Diretoria Sistêmica de Gestão de Pessoas Diretoria Sistêmica de Assistência estudantil Diretoria Sistêmica de Comunicação Diretoria Sistêmica de Gestão da Tecnologia da Informação Editora do IFAC Assessoria de Relações Internacionais Gabinete da Reitoria</p>	



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

Ouvidoria
Campus Rio Branco
Campus Cruzeiro do Sul
Campus Xapuri
Campus Sena Madureira
Campus Tarauacá
Campus avançado Baixada do Sol



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA**

QUADRO 4: CRONOGRAMA DE AVALIAÇÃO

	SETOR	COMPOSIÇÃO DO SETOR	PERÍODO
1	Pró-reitoria de Administração	Diretoria de Administração Diretoria de Contabilidade e Finanças Diretoria de Obras e Infraestrutura Coordenação de Conformidade de Registro e Gestão Coordenação de Fluxos e Processos	Agosto/2018
2	Pró-reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional	Diretoria de Desenvolvimento Institucional Diretoria de Planejamento e Orçamento Coordenação de Desempenho Institucional e Estratégico	Junho/2018
3	Pró-reitoria de Ensino	Diretoria de Políticas de Graduação Diretoria de Políticas de Educação Profissional Centro de Referência em Educação a Distância e Formação Continuada Coordenação de Ações Inclusivas Procuradoria Educacional Institucional Coordenação de Programas e Projetos de Ensino Coordenação de Ações Inclusivas	Setembro/2018
4	Pró-reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-graduação	Diretoria de Pesquisa Núcleo de Inovação Tecnológica	Outubro/2018
5	Pró-reitoria de Extensão	Diretoria de Extensão Tecnológica Diretoria de Articulação com a Sociedade	Julho/2018
6	Diretoria Sistêmica de Gestão de Pessoas	Departamento de Gestão e Desenvolvimento de Pessoas	Novembro/2018
7	Diretoria Sistêmica de Assistência estudantil	Coordenação de Apoio Socioeconômico Coordenação de Acompanhamento de Programas de Assistência Estudantil	Dezembro/2018
8	Diretoria Sistêmica de Comunicação	Coordenação de Gestão de Conteúdo Coordenação de Gestão de Mídias e Arte Coordenação de Cerimonial e Eventos	Janeiro/2019
9	Diretoria Sistêmica de Gestão	Coordenação de Suporte e Infraestrutura	Fevereiro/2019



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

	da Tecnologia da Informação	Coordenação de Sistemas de Informação Coordenação de Segurança da Informação Coordenação de Governança da Tecnologia da Informação	
10	Editora do IFAC	Secretaria da Editora	Março/2019
11	Assessoria de Relações Internacionais	Coordenação de centro de idiomas e intercâmbio Coordenação de projetos internacionais	Abril/2019
12	Gabinete da Reitoria	Assessoria Especial da Reitora Chefia de gabinete	Maió/2019
13	Ouvidoria	Ouvidoria – Serviço de Informação ao Cidadão (SIC)	Junho/2019
14	Campus Rio Branco	Diretoria Geral Diretoria de Ensino, Pesquisa e Extensão Diretoria de Administração, Manutenção e Infraestrutura	Julho/2019
15	Campus Cruzeiro do Sul	Diretoria Geral Diretoria de Ensino, Pesquisa e Extensão Diretoria de Administração, Manutenção e Infraestrutura	Agosto/2019
16	Campus Xapuri	Diretoria Geral Diretoria de Ensino, Pesquisa e Extensão Diretoria de Administração, Manutenção e Infraestrutura	Setembro/2019
17	Campus Sena Madureira	Diretoria Geral Diretoria de Ensino, Pesquisa e Extensão Diretoria de Administração, Manutenção e Infraestrutura	Outubro/2019
18	Campus Tarauacá	Diretoria Geral Diretoria de Ensino, Pesquisa e Extensão Diretoria de Administração, Manutenção e Infraestrutura	Novembro/2019
19	Campus avançado Baixada do Sol	Diretoria Geral Diretoria de Ensino, Pesquisa e Extensão Diretoria de Administração, Manutenção e Infraestrutura	Dezembro/2019