



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO MARANHÃO
CONSELHO SUPERIOR**

RESOLUÇÃO Nº 151/2010, DE 17 DE DEZEMBRO DE 2010.

Dispõe sobre a aprovação do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, para o exercício de 2011.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO MARANHÃO, do MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO, no uso de suas atribuições consagradas na Lei nº 11.892/2008, com base na Portaria nº 30, de 7 de janeiro de 2009, publicada no Diário Oficial da União, de 8 de janeiro de 2009 ;

considerando o que consta do Processo nº 23249.016895/2010-77; e

considerando a decisão do plenário deste Conselho Superior na 5ª Reunião Ordinária de 17 de dezembro de 2010,

RESOLVE

Art. 1º- Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, para o exercício de 2011, conforme anexo a esta resolução.

Art. 2º - Esta resolução entra em vigor na data de sua assinatura.


JOSÉ FERREIRA COSTA
Presidente

Ação	Avaliação Sumária	Demanda	Objetivos	Cronograma		Local	Escopo	Quantidade de Auditores e Hxh
				Início	Término			

I - AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

Da Prestação de Contas								
1	Acompanhar o processo de elaboração de Prestação de Contas Anual da Entidade	Gestor	Verificar se a Prestação de Contas Anual - PCA está em conformidade com as imposições legais, com o fim de atender às exigências das Normas do TCU e da CGU sobre o assunto, evitando, dessa forma, ressalvas à gestão dos administradores por falhas na composição do processo de PCA.	14/03/2011	31/03/2011	AUDINT/PROPLA D e CAMPI	Análise do processo de prestação de contas anual da Entidade, por meio da conferência de sua composição com as peças a que se referem a legislação do TCU e da CGU, verificando a adequabilidade, suficiência e pertinência de cada peça	01 auditor, totalizando 112 horas.

Das Licitações								
	Examinar os procedimentos de licitação: Pregões, Convites, TPs, Dispensas e Inexigibilidades - Exercício 2011.	Gestor	Avaliar a regularidade das fases pre-licitatórias do Edital, do Processamento da Licitação, da Contratação, com o fim precípua de evitar procedimentos sem a devida observância às Leis 8.666/1993 e 10.520/2000.	04/abr	15/abr	Campus Monte Castelo com o seu Campus Avançado em Bacabeira	Análise de aproximadamente 20% dos processos nas modalidades Pregão, Convite, Tomada de Preços e Dispensas e Inexigibilidades. Em relação aos processos de pequena monta, os exames abrangirão a análise da formalização dos processos, se estão constituídos das peças a que se referem a legislação e se seguiram o rito legal predeterminedo. Já quanto aos processos de grande monta, acrescentar-se-ão a inspeção de obras concluídas ou em andamento, realizar-se-ão vistas físicas de bens móveis e materiais em almoxarifado. Por fim, serão analisados os contratos decorrentes dos processos e os pagamentos porventura efetuados	1) De 04 a 08/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h; 2) de 04 a 15/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 160h; 3) de 26 a 28/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 48h; 4) de 02 a 08/05 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h; 5) de 23 a 27/05 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h; 6) de 06 a 08/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h; 7) de 09 a 10/06 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 32h; 8) de 13 a 15/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h; 9) de 16 a 17/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 32h; 10) de 08 a 12/08 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h; 11) de 22 a 26/08 - 04 (quatro) auditores; Total de Horas: 320h; 12) de 12 a 16/09 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h.
				04/abr	08/abr			
				04/abr	08/abr	Reitoria		
				04/abr	15/abr	Campus Maracanã		
				26/abr	28/abr	Campus S. R. das Mangabeiras		
				02/mai	06/mai	Campus Codó		

2				23/mai	27/mai	Campus Imperatriz
				23/mai	27/mai	Campus Açailândia
				23/mai	27/mai	Campus Buriticupu
				06/jun	08/jun	Campus Bacabal
				09/jun	10/jun	Campus Barreirinhas
				13/jun	15/jun	Campus S. João dos Patos
				16/jun	17/jun	Campus Barra do Corda
				08/ago	12/ago	Campus Zé Doca e o seu Campus Avançado em Josias
				08/ago	12/ago	Campus Santa Inês
				22/ago	26/08/2011 ¹⁰	Campus Alcântara
				22/ago	26/ago	Campus Pinheiro
				12/set	16/set	Campus Timon
				12/set	16/set	Campus Caxias
3	Acompanhar os processos de Prestação de Contas de Suprimentos de Fundos/Cartão Corporativo e Ticket Card (consumo de combustível)	Gestor	Analisar os processos de Suprimentos de Fundos no intuito de constatar o atingimento da finalidade na sua utilização, buscando evitar a fragmentação de despesas e fazer com que a comprovação destas ocorram no prazo estabelecido na Lei n.º 8.666/93.	04/abr	15/abr	Campus Monte Castelo com o seu Campus Avançado em Bacabeira
1) De 04 a 08/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h; 2) de 04 a 15/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 160h; 3) de 26 a 28/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 48h; 4) de 02 a 06/05 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h; 5) de 23 a 27/05 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h.						

04/abr	08/abr	Campus Centro Histórico com o seu Campus Avançado (Itapiracó)	
04/abr	08/abr	Reitoria	
04/abr	15/abr	Campus Maracanã	
26/abr	28/abr	Campus S. R. das Mangabeiras	
02/mai	06/mai	Campus Codó	
23/mai	27/mai	Campus Imperatriz	
23/mai	27/mai	Campus Açailândia	
23/mai	27/mai	Campus Buriticupu	
06/jun	08/jun	Campus Bacabal	
09/jun	10/jun	Campus Barreirinhas	
13/jun	15/jun	Campus S. João dos Patos	
16/jun	17/jun	Campus Barra do Corda	
08/ago	12/ago	Campus Zé Doca e o seu Campus Avançado em Josias	
08/ago	12/ago	Campus Santa Inês	
22/ago	26/ago	Campus Alcântara	

Análise de aproximadamente 20% dos processos de Suprimento de Fundos e 20% de Ticket Card. No caso dos Suprimentos de Fundos, os exames abrangerão a análise da formalização dos processos de concessão, as aquisições feitas com os recursos, a devida prestação de contas pelo suprido e a análise/aprovação da mesma pelo setor competente. Já em relação ao Ticket Card, os exames serão feitos comparando-se os controles de abastecimento dos veículos com os extratos de abastecimento realizados

- 6) de 06 a 08/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h;
 7) de 09 a 10/06 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 32h;
 8) de 13 a 15/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h;
 9) de 16 a 17/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 32h;
 10) de 08 a 12/08 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h;
 11) de 22 a 26/08 - 04 (quatro) auditores; Total de Horas: 320h;
 12) de 12 a 16/09 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h.

	22/ago	26/ago	Campus Pinheiro
	12/set	16/set	Campus Timon
	12/set	16/set	Campus Caxias

Dos Contratos

<p>4</p> <p>Acompanhamento da Execução dos contratos de obras de Engenharia do Plano de Expansão no exercício de 2011 e os correspondentes registros no SIMEC.</p> <p>Gestor</p>	<p>Verificar se os contratos estão sendo executados em conformidade com o contratado, de modo a evitar inexecuções injustificadas, execução fora das especificações, pagamentos sem respaldo contratuais, pagamentos indevidos ou em atraso que poderiam gerar encargos.</p>	04/abr	15/abr	Campus Monte Castelo com o seu Campus Avançado em Bacabeira	<p>Verificar a execução de aproximadamente 50% dos contratos de obras através de relatórios gerenciais dos fiscais responsáveis pelos contratos e ainda através da visitação "in loco".</p> <p>1) De 04 a 08/04 - 02 (dois) auditores: Total de Horas: 80h; 2) de 04 a 15/04 - 02 (dois) auditores: Total de Horas: 160h; 3) de 26 a 28/04 - 02 (dois) auditores: Total de Horas: 48h; 4) de 02 a 06/05 - 02 (dois) auditores: Total de Horas: 80h; 5) de 23 a 27/05 - 04 (quatro) auditores: Total de horas: 320h; 6) de 06 a 08/06 - 02 (dois) auditores: Total de horas: 48h; 7) de 09 a 10/06 - 02 (dois) auditores: Total de Horas: 32h; 8) de 13 a 15/06 - 02 (dois) auditores: Total de horas: 48h; 9) de 16 a 17/06 - 02 (dois) auditores: Total de horas: 32h; 10) de 08 a 12/08 - 04 (quatro) auditores: Total de horas: 320h; 11) de 22 a 26/08 - 04 (quatro) auditores: Total de Horas: 320h; 12) de 12 a 16/09 - 04 (quatro) auditores: Total de horas: 320h.</p>
		04/abr	08/abr	Campus Centro Histórico com o seu Campus Avançado (Itapiracó)	
		02/mai	06/mai	Reitoria	
		04/abr	15/abr	Campus Maracanã	
		26/abr	28/abr	Campus S. R. das Mangabeiras	
		02/mai	06/mai	Campus Codó	
		23/mai	27/mai	Campus Imperatriz	
		23/mai	27/mai	Campus Açailândia	
		23/mai	27/mai	Campus Buriticupu	
		06/jun	08/jun	Campus Bacabal	
		09/jun	10/jun	Campus Barreirinhas	

<p>Da Gestão Patrimonial</p> <p>Avaliação dos controles de armazenamento/distribuição/Doação/Cessão dos bens móveis (consumo e permanente), bem como aferição quanto aos registros de depreciação dos bens patrimoniais na contabilidade.</p> <p>Verificar as condições de armazenagem, ou seja, guarda, localização, segurança e preservação dos bens, de modo a detectar, corrigir e/ou coibir/evitar possíveis falhas e erros que podem ocasionar pontos de estrangulamento nos procedimentos; orientar para a correta aplicação e administração dos recursos públicos transformados em bens.</p>	<p>04/abr</p> <p>15/abr</p>	<p>Campus Monte Castelo com o seu Campus Avançado em Bacabeira</p> <p>Campus Centro Histórico com o seu Campus Avançado (Itapiracó)</p>	<p>Análise de aproximadamente 20% dos materiais em estoque no almoxarifado, fazendo-se o cotejamento entre os documentos gerados pelo sistema patrimonial e as quantidades físicas, analisando-se os controles de entrada, saída e estoque dos materiais. Análise de aproximadamente 20% dos veículos, comparando-se os controles de abastecimento dos veículos com a quilometragem rodada e as manutenções porventura efetuadas nos mesmos</p>	<p>1) De 04 a 08/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h. 2) de 04 a 15/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 160h. 3) de 26 a 28/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 48h. 4) de 02 a 06/05 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h. 5) de 23 a 27/05 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h. 6) de 06 a 08/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h. 7) de 09 a 10/06 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 32h. 8) de 13 a 15/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h.</p>			
					13/jun	15/jun	Campus S. João dos Patos
					16/jun	17/jun	Campus Barra do Corda
					08/ago	12/ago	Campus Zé Doca e o seu Campus Avançado em Josias
					08/ago	12/ago	Campus Santa Inês
					22/ago	26/ago	Campus Alcântara
					22/ago	26/ago	Campus Pinheiro
					12/set	16/set	Campus Timon
					12/set	16/set	Campus Caxias

04/abr	08/abr	Reitoria
04/abr	15/abr	Campus Maracanã
26/abr	28/abr	Campus S. R. das Mangabeiras
02/mai	06/mai	Campus Codó
23/mai	27/mai	Campus Imperatriz
23/mai	27/mai	Campus Açailândia
23/mai	27/mai	Campus Buriticupu
06/jun	08/jun	Campus Bacabal
09/jun	10/jun	Campus Barrerinhas
13/jun	15/jun	Campus S. João dos Patos
16/jun	17/jun	Campus Barra do Corda
08/ago	12/ago	Campus Zé Doca e o seu Campus Avançado em Josias
08/ago	12/ago	Campus Santa Inês
22/ago	26/ago	Campus Alcântara
22/ago	26/ago	Campus Pinheiro
12/set	16/set	Campus Timon

9) de 16 a 17/06 - 02 (dois) auditores, Total de horas: 320h;
 10) de 08 a 12/08 - 04 (quatro) auditores, Total de horas: 320h;
 11) de 22 a 26/08 - 04 (quatro) auditores, Total de Horas: 320h;
 12) de 12 a 16/09 - 04 (quatro) auditores, Total de horas: 320h.

		12/set	16/set	Campus Caxias	
--	--	--------	--------	---------------	--

Do Cumprimento das Recomendações da Auditoria Interna, do TCU e da CGU

<p>6 Acompanhamento de futuras diligências e Auditorias Externas que vierem a ocorrer no exercício – CGU/MA - TCU MEC, bem como o monitoramento do sistema CGU-PAD.</p>	<p>CGU/MEC/TCU</p>	<p>Acompanhar as implementações das recomendações contantes dos relatórios da CGUMA e do TCU.</p>	<p>01/jan</p>	<p>31/dez</p>	<p>AUDINT</p>	<p>Verificar o atendimento pelos setores envolvidos das diligências, recomendações, determinações ou orientações oriundas do MEC, da CGU ou do TCU</p>	<p>01 auditor, totalizando 420 horas</p>
--	--------------------	---	---------------	---------------	---------------	--	--

Da Folha de Pagamento/Cadastro de Pessoal

<p>7 Acompanhamento das rubricas : Ressarcimento de saúde suplementar, Progressão docente e Técnico administrativo, auxílio transporte, cursos e concursos.</p>	<p>Gestor</p>	<p>Verificar a consistência dos pagamentos efetuados a servidores com a legislação vigente, com o fim de evitar pagamentos indevidos.</p>	<p>01/jan</p>	<p>31/dez</p>	<p>AUDINT/PROGEP E/DCCP</p>	<p>Verificar a parte documental de aproximadamente 20% dos dados efetivamente pagos através da folha de pagamento</p>	<p>02 auditores, totalizando 648 horas</p>
<p>8 Acompanhamentos dos atos de admissão, cessão, requisição, concessão de aposentadoria, reforma e pensão.</p>	<p>Gestor</p>	<p>Verificar o cumprimento da legislação nos atos e a confirmação física dos beneficiários, fazendo os devidos cruzamentos de forma a evidenciar prováveis acúmulos de cargos</p>	<p>01/jan</p>	<p>31/dez</p>	<p>AUDINT/PROGEP E/DCCP</p>	<p>Análise de aproximadamente 20% dos processos de admissão e desligamento e de aproximadamente 20% dos processos de aposentadoria e pensões, fazendo-se a análise da legalidade e conformidade da admissão/desligamento ou concessão dos benefícios previdenciários, verificando a existência ou não de acúmulo indevido de cargos, empregos e funções públicas, inclusive com aposentadorias, e o cumprimento legal de carga horária máxima permitida pela legislação.</p>	<p>02 (dois) auditores, totalizando 384 horas</p>

9	Acompanhamento do controle interno do SCDP - Sistema de Concessão de Diárias e Passagens, bem como suas respectivas prestações de conta.	Gestor	Verificar a consistência dos pagamentos de diárias efetuadas a servidores com a legislação vigente, com o fito de evitar pagamentos indevidos.			Análise de aproximadamente 20% dos processos de Diárias e Passagens. Os exames abrangerão a análise da concessão e da devida prestação de contas pelo servidor, sendo realizados diretamente no Sistema (SCDP).	1) De 04 a 08/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h; 2) de 04 a 15/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 160h; 3) de 26 a 28/04 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 48h; 4) de 02 a 06/05 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 80h; 5) de 23 a 27/05 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h; 6) de 06 a 08/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h; 7) de 09 a 10/06 - 02 (dois) auditores; Total de Horas: 32h; 8) de 13 a 15/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 48h; 9) de 16 a 17/06 - 02 (dois) auditores; Total de horas: 32h; 10) de 08 a 12/08 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h; 11) de 22 a 26/08 - 04 (quatro) auditores; Total de Horas: 320h; 12) de 12 a 16/09 - 04 (quatro) auditores; Total de horas: 320h.
				04/abr	15/abr	Campus Monte Castelo com o seu Campus Avançado em Bacabeira	
				04/abr	08/abr	Campus Centro Histórico com o seu Campus Avançado (Itapiracó)	
				02/mai	06/mai	Retoria	
				04/abr	15/abr	Campus Maracanã	
				26/abr	28/abr	Campus S. R. das Mangabeiras	
				02/mai	06/mai	Campus Codó	
				23/mai	27/mai	Campus Imperatriz	
				23/mai	27/mai	Campus Açailândia	
				23/mai	27/mai	Campus Buriticupu	
				06/jun	08/jun	Campus Bacabal	
				09/jun	10/jun	Campus Barreirinhas	
				13/jun	15/jun	Campus S. João dos Patos	
				16/jun	17/jun	Campus Barra do Corda	

II - AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE										
					08/ago	12/ago	Campus Zé Doca e o seu Campus Avançado em Jostias			
					08/ago	12/ago	Campus Santa Inês			
					22/ago	26/ago	Campus Pinheiro			
					22/ago	26/ago	Campus Pinheiro			
					01/jun	03/jun	Campus Timon			
01/jun	03/jun	Campus Caxias								
10	Aprimoramento técnico para desenvolvimento das atividades de Auditoria Interna	Auditoria Interna	Treinar e reciclar os servidores lotados na Auditoria Interna, com vistas a desenvolver as habilidades e aptidões dos profissionais que realizar atividades de auditoria, com o fim precípua de melhorar a qualidade dos trabalhos e melhor assessorar a gestão e auxiliar os órgãos de controle.	23/mai	27/mai	XXXIV FONAI	Proporcionar treinamento ao pessoal da Auditoria Interna nas áreas de auditoria.	01 auditor, totalizando 40 horas.		
				24/out	28/out	XXXV FONAI	Proporcionar treinamento ao pessoal da Auditoria Interna nas áreas de licitações e contratos.	01 auditor, totalizando 40 horas.		
				01/jan	31/dez	OUTRAS ENTIDADES (Esaf, One Cursos, Lider, Zênite e Forums diversificados)	Proporcionar treinamento ao pessoal da Auditoria Interna nas áreas de recursos humanos.	05 (cinco) auditores, considerando 80 horas para cada servidor, totalizando 400 horas de treinamento.		
				01/jan	31/dez	IFMA	Tentar obter junto ao gestor o aumento do efetivo do quadro de pessoal da Auditoria Interna.	01 (um) auditor.		

Recursos Humanos Disponíveis:

Cargo/Função	Quantidade
Maria do Socorro Silva Lages - Chefe da Unidade de Auditoria	
Leila Maria dos Passos Ribeiro - Contador/Assistente de Auditoria	
Diogo Rodrigues Mendes Vieira - Auditor	
Livia Maria Mendonça Jansen de Mello -	
George Pablo Mousinho da Silva - Auditor	
TOTAL	5

OBS: Considerando que até a presente data não foi aprovado o regimento interno da Instituição, que a priori, prevê o funcionamento de Unidade de Auditoria em cada Campus, implicando assim na transformação desta Unidade em Auditoria Geral; Considerando ainda que tal alteração implicará, brevemente, num aumento do quantitativo dos servidores desta Unidade, que consequentemente influenciará na alteração deste Plano para readequação da nova estrutura da Auditoria, é que deixamos de informar na colunas **"período de execução"** e **"cronograma"** as devidas informações. Vale enfatizar ainda, que haverá também aumento do quantitativo de Campus do Instituto, haja vista que já se encontra em fase interna de licitação a construção de Campi

CRONOGRAMA 2011 - AUDITORIA INTERNA

DIAS / MESES	JAN	FEV	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Uteis	21	20	20	18	22	19	20	23	20	19	19	21	242
Domingo	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	52
Sábado	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	52
Feriado Nacional	1		1	1					1		1		5
Feriado Municipal						1			1			1	3
Feriado Religioso						1				1		1	4
Feriado estadual			2			1				1		1	6
Ponto Facultativo							1						1

Ano/Dias 365

PERÍODO DE FÉRIAS DOS INTEGRANTES DA UNIDADE DE AUDITORIA (REMANESCENTE DO EXERCÍCIO 2010)

SERVIDORES	JAN	FEV	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Socorro Lages	09 a 13											
Lella Maria Ribeiro	17 a 23											
Livia Jansen			23/03 a 31/04									
George Pablo	03 a 17						04 a 18					
Diogo Rodrigues	10 a 29											

PERÍODO DE FÉRIAS DOS INTEGRANTES DA UNIDADE DE AUDITORIA - EXERCÍCIO 2011

SERVIDORES	JAN	FEV	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Socorro Lages	13 a 28											
Lella Maria Ribeiro	17 a 26						11 a 30					
Livia Jansen							19 a 27		21 a 30		23 a 02/12	
George Pablo										03 a 12		
Diogo Rodrigues							13 a 22					

Obs: Remanescente de Férias - 2011: **George** (02 a 21/01/2012); **Diogo** (09 a 18/01/2012 e 01 a 10/08/2012)