



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE PERNAMBUCO
CONSELHO SUPERIOR
AUDITORIA INTERNA
Avenida Professor Luiz Freire, nº 500 – Cidade Universitária – Recife – CEP: 50.540-740
(81) 2125-1647 – audi@reitoria.ifpe.edu.br

Programa de Auditoria	
Processo de Trabalho da AUDI-IFPE: Avaliação	
Definição de Avaliação: “O trabalho de avaliação, como parte das atividades de auditoria interna, pode ser definido como a obtenção e a análise de evidências com o objetivo de fornecer opiniões ou conclusões independentes sobre um objeto de auditoria” ¹ .	
Propósito do trabalho: Fornecer avaliação independente.	
Código do Programa: PA01	
Data do programa: 31/01/2021	Atualizado em: 31/01/2024
1	Objetivo Geral:
	<ul style="list-style-type: none">• Aprimorar a governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos.
1.2	Objetivos Específicos:

¹ Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, pág. 14. Disponível em: https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/64815/11/Manual_de_orientacoes_tecnicas_2017.pdf

- Delinear o escopo dos trabalhos individuais de auditoria;
- Retroalimentar o processo de gestão de riscos do IFPE;
- Avaliar se os controles internos da gestão são adequados e suficientes para enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável para viabilizar o cumprimento dos objetivos institucionais.

2

Repositório

2.1

Base Normativa

- BRASIL. Decreto nº 3.591, de 06/09/2000. Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Brasília, 2000.
- Brasil. Decreto nº 9.203, de 22/11/2017. Dispõe sobre a política de governança da administração pública federal direta, autárquica e fundacional. Brasília, 2017.
- Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MP); Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União. Instrução Normativa Conjunta nº 01, de 10/05/2016. Dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo Federal.
- Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União. Secretaria Federal de Controle Interno. Instrução Normativa nº 03, de 09/06/2017. Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília, 2017.
- Instrução Normativa nº 08, de 06/12/2017. Aprova o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental.
- Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental.

2.2

Base Auxiliar

- Resolução nº 57/2018 - Institui a Política de Gestão de Riscos do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco (IFPE).
- Resolução nº 06/2019 CGRC - Aprova a Cadeia de Valor Público do IFPE.
- Resolução nº 18/2019 CGRC – Aprova os Processos de Trabalho do IFPE.
- Resolução nº 01/2020 - Aprova o Plano de Gestão de Riscos e Controles do IFPE.
- Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021 - Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.
- Resolução nº 90/2021 CONSUP - Aprova o Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna do IFPE.
- Controladoria Geral da União: ORIENTAÇÃO PRÁTICA - Plano de auditoria interna baseado em riscos.

3	Operacionalização				
Nº	O quê? (Ações)	Por quê?	Quem?	Onde?	Como?
1	Solicitar o Relatório Gerencial de Riscos e o Relatório de Gestão de Riscos ou instrumento equivalente elaborado pela Auditoria Interna (PAINT)	Definir os trabalhos de auditoria, observando a priorização dos processos indicados pela gestão de riscos do IFPE	Titular da Auditoria Interna	Gabinete da Reitoria	Enviar e-mail ou processo via SEI ao Gabinete da Reitoria
2	Observar a necessidade de atualização do Repositório de Base Normativa e Auxiliar	Realizar os trabalhos em conformidade com a legislação vigente	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Consultar o repositório da CGU, a plataforma de pesquisa do TCU e normas internas do IFPE
3	Expedir a Ordem de Serviço	Formalizar os trabalhos de auditoria e Indicar as principais diretrizes e informações acerca dos trabalhos de auditoria	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Utilizar modelo disponível no ANEXO I
4	Apresentar a ação a ser realizada e a equipe de auditoria responsável pelos trabalhos	Estabelecer uma boa comunicação com a Unidade Auditada a fim de promover um ambiente favorável à realização dos trabalhos	Titular da Auditoria Interna	Unidade Auditada	Enviar e-mail à Unidade Auditada, utilizando o modelo disponível no ANEXO II
5	Realizar a análise preliminar do objeto de auditoria, conforme Ordem de Serviço	Compreender o objeto de auditoria e definir o escopo dos trabalhos	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO III

5.1	Encaminhar solicitação de auditoria	Coletar informações com a unidade auditada	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Solicitar modelo ao Titular da Unidade de Auditoria Interna
5.2	Elaborar Nota de Auditoria	Comunicar a necessidade de providências a serem adotadas imediatamente pela unidade auditada	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Solicitar modelo ao Titular da Unidade de Auditoria Interna
6	Elaborar o relatório de análise preliminar de auditoria	Comunicar os resultados dos trabalhos	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO IV
7	Revisar o relatório de análise preliminar de auditoria.	Promover a melhoria contínua das atividades da Auditoria Interna	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Averiguar se o texto do documento foi redigido de forma clara, de modo a permitir sua compreensão por quaisquer interessados; e A rastreabilidade das informações e evidência.
8	Encaminhar o relatório de análise preliminar de auditoria	Comunicar os resultados dos trabalhos	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Enviar e-mails e/ou processo SEI ao Gabinete da Reitoria, à Controladoria do IFPE e à Unidade Auditada.

9	Elaborar o planejamento de trabalho de auditoria com base nos resultados da análise preliminar.	Orientar a execução dos trabalhos de auditoria	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO V
10	Validar o planejamento de trabalho de auditoria	Supervisionar os trabalhos	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO VI
11	Executar o trabalho de auditoria	Realização dos exames de auditoria para identificação dos achados de auditoria	Equipe de Auditores	Auditoria Interna e/ou Unidade Auditada	Aplicar o Procedimento de Auditoria previsto no planejamento de trabalho
12	Elaborar o relatório preliminar de auditoria e organizar os papéis de trabalho.	Comunicar os resultados dos trabalhos	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO VII
13	Realizar a revisão do trabalho de auditoria	Promover a melhoria contínua das atividades da Auditoria Interna	Revisor	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO VIII ; e enviar, por e-mail, o resultado dos trabalhos de revisão à equipe de auditoria para eventuais ajustes

14	Emitir o relatório final de auditoria	Comunicar os resultados dos trabalhos	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO VII
15	Encaminhar o relatório final de auditoria	Comunicar os resultados dos trabalhos	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Enviar e-mails à Secretaria do Conselho Superior e à Unidade Auditada
16	Solicitar o preenchimento da "Pesquisa de Avaliação dos Gestores sobre os Trabalhos de Auditoria Interna"	Promover a melhoria contínua das atividades da Auditoria Interna	Titular da Auditoria Interna	Unidade Auditada	Utilizar o modelo disponível no ANEXO IX Via formulário Google (Oferecer o prazo de até 05 dias para preenchimento da pesquisa)
17	Preencher a "Pesquisa de Avaliação dos Auditores sobre os Trabalhos de Auditoria Interna"	Promover a melhoria contínua das atividades da Auditoria Interna	Equipe de Auditores	Auditoria Interna	Utilizar o modelo disponível no ANEXO X Via formulário Google
18	Publicar o relatório final de auditoria no site do IFPE	Promover a transparência ativa e divulgar os resultados dos trabalhos	Titular da Auditoria Interna	Sítio eletrônico do IFPE	Encaminhar, por e-mail, o relatório de auditoria à DCON

19	Arquivar os papeis de trabalho	Preservar o histórico dos trabalhos realizados e permitir a realização de consultas posteriores	Titular da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Armazenar os arquivos digitais em pasta específica no drive e no SEI
----	--------------------------------	---	------------------------------	-------------------	--

ANEXO I - MODELO DE ORDEM DE SERVIÇO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE PERNAMBUCO
CONSELHO SUPERIOR
AUDITORIA INTERNA GERAL
 Avenida Professor Luiz Freire, nº 500 – Cidade Universitária – Recife – CEP: 50.540-740
 [\(81\) 2125-1647 – audi@reitoria.ifpe.edu.br](mailto:audi@reitoria.ifpe.edu.br)

Ordem de Serviço nº 0xx/2024 AUDI/CONSUP/IFPE

Recife, xx de xx de 202x

Especificações da Atividade de Auditoria

Entidade Auditada:	Instituto Federal de Pernambuco - IFPE.
---------------------------	---

Tipo de Serviço / atividade:	Avaliação - Item x do Anexo I do PAINT 2024.
Macroprocesso:	Consultar a Planilha de Risco da Auditoria Interna. Disponível em: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ZHMftCJstEVXkWsfe7-agon20HU52UwW/edit#gid=554874287
Processo de Trabalho:	Consultar a Planilha de Risco da Auditoria Interna. Disponível em: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ZHMftCJstEVXkWsfe7-agon20HU52UwW/edit#gid=554874287
Objeto:	Atribuição do regimento conforme risco identificado no PAINT 2024.
Regimento Geral do IFPE:	Consultar Regimento Geral do IFPE.
Risco identificado:	Consultar a Planilha de Risco da Auditoria Interna. Disponível em: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ZHMftCJstEVXkWsfe7-agon20HU52UwW/edit#gid=554874287
Objetivo:	<p><u>Objetivo Geral:</u> - Aprimorar a governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos.</p> <p><u>Objetivos Específicos:</u> - Delinear o escopo dos trabalhos individuais de auditoria; - Retroalimentar o processo de gestão de riscos do IFPE; - Avaliar se os controles internos da gestão são adequados e suficientes para enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável para viabilizar o cumprimento dos objetivos institucionais.</p>
Previsão dos trabalhos:	Início dos trabalhos: xx/xx/xx.

	<p>Término dos trabalhos: xx/xx/xx.</p> <p>Quantidade de horas inicialmente previstas: xx Hs</p>
Responsável pelas Atividades:	<i>Indicar o responsável pela ação.</i>
Supervisor:	David Lima Vilela
Sequencial da SA:	0xx-xx/2024
Observações:	O auditor responsável deverá utilizar o Programa de Auditoria PA01 (Avaliação) para o desenvolvimento dos trabalhos.

XXXXXXXXXXXX

Titular da Unidade de Auditoria Interna Geral

Siape XXXXXXXX

ANEXO II - MODELO DE MENSAGEM PARA APRESENTAÇÃO DE AÇÃO E EQUIPE DE AUDITORIA



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE PERNAMBUCO
CONSELHO SUPERIOR
AUDITORIA INTERNA GERAL
Avenida Professor Luiz Freire, nº 500 – Cidade Universitária – Recife – CEP: 50.540-740
 [\(81\) 2125-1647 – audi@reitoria.ifpe.edu.br](mailto:audi@reitoria.ifpe.edu.br)

Assunto: Apresentação de ação e equipe de auditoria, e solicitação de reunião.

Senhor(a) XXXXXX,

Conforme previsto no PAINT do exercício 20XX e na Ordem de Serviço AUDI/CONSUP/IFPE nº XXX/20XX, informamos que, no período de XX/XX/XXXX a XX/XX/XXXX, esta Unidade de Auditoria Interna, através do Auditor XXXXXXX, SIAPE nº XXXXXX, realizará avaliações dirigidas ao Macroprocesso “XXXXXXXXXXXX”, Processo de Trabalho “XXXXXXXXXXXX”, conforme disposto na ação nº XX do PAINT do exercício XXXX.

Atenciosamente,

ANEXO III - ANÁLISE PRELIMINAR DO OBJETO DA AUDITORIA



Ministério da Educação
Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco
Conselho Superior
Auditoria Interna

Nº	Orientações Gerais
1.	Informações podem ser obtidas a partir dos trabalhos anteriores da Auditoria Interna (relatórios, notas e informações do sistema e-Aud).
2.	Informações podem ser obtidas com os gestores e servidores da Unidade Auditada ou por meio de visitas in loco para observar o funcionamento do objeto a ser auditado.

3.	Outras informações poderão ser obtidas a critério da equipe de auditoria.
4.	Informar o total de horas gastas na execução desta atividade.

Levantamento de Informações	
Processo (Resolução nº 18/2019 CGRC) ou descrição do objeto:	Macroprocesso relacionado (Resolução nº 18/2019 CGRC):
Responsável(is) pelo objeto (macroprocesso/processo) avaliado:	
Atribuição do Regimento Geral do IFPE:	
Risco identificado pela Auditoria Interna:	
Principal causa do risco identificado pela Auditoria Interna:	
Objetivo do PDI:	
Iniciativa relacionadas ao PDI:	
Leis e regulamentos, normas, orientações, manuais e procedimentos internos, regimento Interno e organograma, decisões de órgãos reguladores relacionados ao processo ou objeto:	
Sistemas informatizados utilizados:	
A Unidade responsável pelo processo dispõe de Plano de Ação para o exercício corrente? () Sim () Não	
Atividades relacionadas à atribuição do Regimento Geral do IFPE: (vide modelo de tabela "Aspectos relacionados à atribuição do Regimento Geral do IFPE").	
Indicadores de desempenho para as atividades relacionadas à atribuição do Regimento Geral do IFPE: (vide modelo de tabela "Aspectos relacionados à atribuição do Regimento Geral do IFPE").	
Atividades relevantes relacionadas à atribuição do Regimento Geral do IFPE.	

Processo de gestão de riscos na Unidade: (totalmente implementado / parcialmente implementado / não implementado / aplicado aos processos relevantes)
Jurisprudências de interesse (TCU):
Pareceres da Procuradoria Federal junto ao IFPE:
Estudos já realizados sobre o objeto da auditoria:
Resultados de trabalhos anteriores / Histórico de achados / Determinações ou Recomendações dos órgãos de controle pendentes de atendimento:
Informações extraídas de sistemas corporativos, da imprensa, da internet:
Materialidade dos recursos (em R\$):
Outros:

Aspectos relacionados à atribuição do Regimento Geral do IFPE			
Processo (Resolução nº 18/2019 CGRC) ou descrição do objeto:		Macroprocesso relacionado (Resolução nº 18/2019 CGRC):	
Atribuição do Regimento Geral do IFPE:			
Identificar as Atividades necessárias para realização da atribuição do Regimento Geral do IFPE	Identificar os problemas relacionados à execução das atividades	Identificar os fatores ou as causas que podem ocasionar o surgimento dos problemas durante a execução das atividades.	Identificar os mecanismos utilizados para evitar, mitigar ou corrigir os problemas relacionados à execução das atividades

ANEXO IV - MODELO DE RELATÓRIO DE ANÁLISE PRELIMINAR DE AUDITORIA



Ministério da Educação
Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco
Conselho Superior
Auditoria Interna

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº XXX/202X

TIPO DE AUDITORIA	XXXXXXXXXX
-------------------	------------

EXERCÍCIO	XXXX
MACROPROCESSO DO IFPE	XXXXX
PROCESSO DE TRABALHO DO IFPE	XXXXX
UNIDADES AUDITADAS	Reitoria e <i>Campi</i>
CÓDIGOS UG's	158136
GESTORES RESPONSÁVEIS	xxxxxxx (158136).....

1 – Introdução

Em atendimento ao item nº XX do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) do exercício XXXX, e à demanda prevista na Ordem de Serviço nº XXX/202X da Auditoria-Geral e consoante o estabelecido na Instrução Normativa – Secretaria Federal de Controle (IN/SFC) nº 03, de 09/06/2017, apresentamos os resultados da análise preliminar acerca do objeto de auditoria “xxx” *(Atribuição do regimento conforme risco identificado no PAINT 2024)*.

“A análise preliminar do objeto constitui uma etapa fundamental dos trabalhos de auditoria. É necessária para ajudar os auditores internos governamentais a obter uma compreensão suficiente do objeto de auditoria e para que se estabeleçam de forma mais clara os objetivos, o escopo do trabalho, os exames a serem realizados e os recursos necessários para a realização da auditoria”².

Assim, o presente relatório foi preparado com o intuito de apresentar a análise preliminar realizada pela Auditoria Interna sobre as Atividades

² Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, pág 64. Disponível em: https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/64815/11/Manual_de_orientacoes_tecnicas_2017.pdf

relacionadas à atribuição “xxx” (Atribuição do regimento conforme risco identificado no PAINT 2024) do Regimento Geral do IFPE. Ele oferece informações essenciais para orientar futuras ações com o objetivo de avaliar a adequação e suficiência dos controles internos da unidade no enfrentamento dos riscos identificados pela Auditoria Interna, proporcionando segurança razoável para garantir o alcance dos objetivos institucionais.

Importante destacar que a seleção do objeto ocorreu por conta dos riscos identificados pela Auditoria Interna, seguindo a metodologia do Plano de Gestão de Riscos do IFPE (Resolução CGRC/IFPE nº 01/2020), conforme Planilha de Riscos da Auditoria, que apontou 11 (onze) riscos com nível crítico, entre eles o risco abaixo indicado que faz referência ao presente objeto de auditoria.

É fundamental ressaltar que a escolha do objeto de auditoria foi determinada pelos riscos identificados pela Auditoria Interna, conforme a metodologia delineada no Plano de Gestão de Riscos do IFPE (Resolução CGRC/IFPE nº 01/2020). De acordo com a Planilha de Riscos da Auditoria Interna, ferramenta utilizada nesse processo, foram identificados 11 (onze) riscos com nível crítico, incluindo o risco que faz referência ao presente objeto de auditoria.

Quadro 1 - Risco identificado na Planilha de Riscos da Auditoria Interna

Macroprocesso	Processo	Atribuição do Regimento do Geral do IFPE	Risco
<i>Ex: Planejamento, Integração e Desenvolvimento Institucional</i>	<i>Ex: Planejamento Organizacional</i>	<i>Ex: III - planejar e implementar políticas que busquem o desenvolvimento institucional;</i>	<i>Ex: Em virtude de Processos não estruturados > a Unidade poderá deixar de executar a seguinte atribuição: III - planejar e implementar políticas que busquem o desenvolvimento institucional; > Prejudicando o alcance do Objetivo Estratégico (OE-AC-4): Promover integração, articulação e sinergia no âmbito do IFPE</i>

Fonte: Planilha de Riscos da Auditoria Interna.

Os trabalhos de auditoria buscam desempenhar um papel importante no aprimoramento e no reforço contínuo do processo de gerenciamento de riscos da instituição, oferecendo uma perspectiva objetiva e imparcial sobre as operações e processos, permitindo a identificação de áreas

que requerem aprimoramento ou ajustes no gerenciamento de riscos. Além disso, ao destacar boas práticas e identificar possíveis melhorias, as auditorias contribuem para o constante aperfeiçoamento do sistema de gerenciamento de riscos.

O desenvolvimento dos trabalhos ocorreu no período de **XX de XXXXXX de XXXX a XX de XXXXXX de XXXX**, por meio de testes, análises e consolidação de informações, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal.

Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

2 – Resultados da análise preliminar

Sugestão de roteiro:

1 - Contextualizar a dinâmica relacionada ao levantamento de Informações (Anexo **XX**).

**Devem ser considerados os aspectos relevantes coletados durante o entendimento da Unidade Auditada que impactam no objeto de auditoria.*

2 - Identificar os aspectos relacionados à atribuição do Regimento Geral do IFPE, observando as informações coletadas e consolidadas conforme tabela abaixo (Anexo **XX**):

Quadro 2 - Aspectos relacionados à atribuição do Regimento Geral do IFPE

Processo (Resolução nº 18/2019 CGRC) ou descrição do objeto:		Macroprocesso relacionado (Resolução nº 18/2019 CGRC):	
Atribuição do Regimento Geral do IFPE:			
Identificar as Atividades necessárias para realização da atribuição do Regimento Geral do IFPE	Identificar os problemas relacionados à execução das atividades	Identificar os fatores ou as causas que podem ocasionar o surgimento dos problemas durante a execução das atividades.	Identificar os mecanismos utilizados para evitar, mitigar ou corrigir os problemas relacionados à execução das atividades

xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
------	------	------	------

Fonte: elaboração própria.

3 - Indicar as atividades mais relevantes do processo e fornecer uma explicação para a escolha.

4 - Com base na escolha das atividades mais relevantes, indicar os mecanismos de controle que serão objetos de futuras avaliações.

**Definição dos objetivos e do escopo do trabalho de auditoria.*

3 – Considerações Finais

O propósito desta ação foi apresentar a análise preliminar realizada pela Auditoria Interna sobre as atividades relacionadas à atribuição “xxxx” **(Atribuição do regimento conforme risco identificado no PAINT 2024)** do Regimento Geral do IFPE. Este esforço visa proporcionar uma perspectiva gerencial tanto para a unidade quanto para a Auditoria Interna, com o objetivo de contribuir para o aprimoramento dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos do IFPE. Ao longo desse processo, nossa intenção foi fornecer insights e informações que efetivamente auxiliem a gestão nas tomadas de decisões estratégicas.

Relatório elaborado pelo auditor xxxxxxxx, SIAPE xxxxxxxx e revisado pelo auditor xxxxxxxx, SIAPE xxxxxxxx.

Encaminhe-se à Controladoria e ao Magnífico Reitor do IFPE, na condição de Presidente do Conselho Superior do IFPE.

Recife, XX de XXXX de 20XX.

Titular Unidade de Auditoria Interna

ANEXO V - MODELO DE MATRIZ DE PLANEJAMENTO



Ministério da Educação
Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco
Conselho Superior
Auditoria Interna

Matriz de Planejamento	
Unidade ou objeto examinado:	Objetivo:

Equipe de auditoria:				Supervisor:			
Questões de auditoria	Subquestões de Auditoria	Critério (o que deve ser)	Informações requeridas	Fontes de informação	Procedimentos de auditoria	Possíveis limitações para execução da auditoria	Possíveis achados (facultativo)
Consistem nos objetivos do trabalho descritos em forma de perguntas. São necessárias para direcionar os trabalhos para os resultados que se pretende atingir..	São desdobramentos de cada questão de auditoria que permitem no conjunto respondê-la, devendo ao mesmo tempo excluir-se mutuamente e completar-se coletivamente.	É o padrão utilizado para avaliar se o objeto auditado atende, excede ou está aquém do desempenho esperado.	Deve ser preenchida com as informações que serão necessárias para responder às questões de auditoria. Exemplos: dados extraídos do Siafi (informar quais dados); resultados dos indicadores de desempenho da unidade X (informar quais indicadores)...	É a identificação de onde as informações requeridas estão disponíveis, por exemplo, sistemas corporativos; sistemas internos da unidade; instalações físicas do gestor; terceiros depositários...	Conjunto de exames que têm como finalidade obter evidências suficientes, confiáveis, fidedignas, relevantes e úteis, que permitam responder a uma questão de auditoria.	Fatos que podem impossibilitar a verificação de alguns aspectos ou a utilização de algumas técnicas.	Hipóteses, ou seja, respostas provisórias para as questões de auditoria. Têm o papel de auxiliar o auditor a antecipar possíveis dificuldades ou fragilidades no seu trabalho.

Cronograma de execução	
Ações	Mês/202x
(conforme item Procedimentos de auditoria da matriz de planejamento)	xx/xx/xxxx - xx/xx/xxxx

xxxxxxxxx
Auditor(a)

xxxxxxxxx
Auditor(a)

Siape: xxxxxxx

Siape: xxxxxxx

ANEXO VI - MODELO DE CHECKLIST PARA AVALIAÇÃO DO PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS



Ministério da Educação
Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco

Conselho Superior
Auditoria Interna

Objetivos: Verificar a pertinência do planejamento em relação ao levantamento obtido por meio da Análise Preliminar do Objeto de Auditoria, bem como dos critérios, procedimentos e testes de Auditoria previstos; Agendar reuniões com as equipes de auditoria (se necessário).

Ordem de Serviço:			
Planejamento do Trabalho		Avaliação	Observação
1.1 A análise preliminar do objeto de auditoria foi adequadamente documentada com informações relevantes para entendimento dos objetivos, estrutura, responsabilidades, recursos e referencial normativo, entre outros?			
1.2 A definição dos objetivos e escopo dos trabalhos:	1.2.1 Contemplou a identificação e avaliação dos riscos inerentes?		
	1.2.2 Contemplou a identificação e avaliação preliminar dos controles internos existentes?	Não	Avaliação de risco inerente
	1.2.3 Está adequadamente documentada em uma Matriz de Planejamento (ou similar) que registre, entre outras informações, as questões de auditoria, os critérios de avaliação e os testes aplicados?		
	1.2.4 Contempla questões de auditoria relevantes em face da avaliação de riscos e controles realizada pelos auditores?		
1.3 Os testes propostos:	1.3.1 Proporcionam respostas às questões/objetivos de auditoria?		
	1.3.2 Abordam aspectos relacionados a governança, gestão de riscos, integridade e/ou controles internos relativos ao objeto de auditoria?		

XXXXXXXXXXXX

Titular da Unidade de Auditoria Interna Geral
Siape XXXXXX

ANEXO VII - MODELO DE RELATÓRIO DE AUDITORIA



Ministério da Educação
Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº XXX/202X

TIPO DE AUDITORIA	XXXXXXXXXX
EXERCÍCIO	XXXX
MACROPROCESSO DO IFPE	XXXXX
PROCESSO DE TRABALHO DO IFPE	XXXXX
UNIDADES AUDITADAS	Reitoria e <i>Campi</i>
CÓDIGOS UG's	158136
GESTORES RESPONSÁVEIS	xxxxxxx (158136).....

1 – Introdução

Em atendimento ao item nº XX do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) do exercício XXXX, e à demanda prevista na Ordem de Serviço nº XXX/202X da Auditoria-Geral e consoante o estabelecido na Instrução Normativa – Secretaria Federal de Controle (IN/SFC) nº 03, de 09/06/2017, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o xxx.

Os exames foram realizados com o objetivo de verificar ...

O desenvolvimento dos trabalhos ocorreu no período de XX de XXXXXX de XXXX a XX de XXXXXX de XXXX, por meio de testes, análises e consolidação de informações, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal.

Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames....

2 – Resultados dos exames

2.1 Constatação / Informação:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Fato:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Causa:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Manifestação da Unidade Examinada:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Análise da Auditoria Interna:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Recomendações:

Recomendação 01

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

3 – Considerações Finais

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Relatório elaborado pelo auditor xxxxxxx, SIAPE xxxxxxx e revisado pelo auditor xxxxxxx, SIAPE xxxxxxx.

Encaminhe-se à Controladoria e ao Magnífico Reitor do IFPE, na condição de Presidente do Conselho Superior do IFPE.

Recife, XX de XXXX de 20XX.

Titular Unidade de Auditoria Interna

ANEXO VIII - CHECKLIST DE REVISÃO DE RELATÓRIOS



Ministério da Educação
 Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica
 Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco
 Conselho Superior
 Auditoria Interna

Checklist - Revisão de Relatórios			
Ordem de Serviço:			
Nº Relatório:			
Procedimento		Avaliação	Observação
1	Verificar se os trabalhos foram realizados em consonância com planejamento, programas de auditoria e procedimentos de ações de controle, ordem de serviço com escopo definido, entre outros.		
2	Verificar se o relatório seguiu a seguinte estrutura, no que tange à construção das constatações: descrição sumária, fato, causa, manifestação da unidade examinada, análise da auditoria interna e recomendação.		
3	Verificar se consta, no relatório, menção expressa acerca da não disponibilização total ou parcial e/ou do encaminhamento intempestivo, por parte de gestores do IFPE, das informações, documentos e justificativas requeridos. OBS. Tais situações constituíram-se em restrições aos trabalhos de auditoria, prejudicando o efetivo desempenho de suas atribuições.		
4	Verificar a observância das orientações para a organização de papeis de trabalho utilizada pela unidade de auditoria interna do IFPE.		
5	Verificar a objetividade do relatório – conferir se o conteúdo do relatório se ateu ao escopo contemplado no planejamento da respectiva ação (Ver Planejamento da ação).		
6	Verificar verificar a imparcialidade – analisar se os elementos contidos no relatório foram elaborados, estritamente, com base		

	em critérios técnicos. Essa análise será realizada mediante a observância das evidências das constatações levantadas, das respectivas manifestações da gestão a respeito dessas constatações, análise da Auditoria Interna e correspondentes recomendações.		
7	Verificar a clareza na descrição dos fatos – averiguar se o texto do relatório foi redigido de forma clara, de modo a permitir sua compreensão por quaisquer interessados.		
8	Verificar a correta aplicação da fundamentação legal - conferir se a legislação utilizada para embasar a análise da auditoria interna é pertinente, em relação às respectivas constatações e às recomendações delas resultantes.		
9	Verificar a devida correção gramatical – realizar a revisão do texto contido no relatório, no que tange à questão gramatical, em especial, ortografia, concordâncias verbal e nominal e coerência e coesão do texto;		
10	Verificar a eficácia das recomendações exaradas – analisar se as recomendações exaradas são exequíveis e, em caso positivo, se os seus atendimentos (implementação da recomendação) podem ser, adequadamente, avaliados, quando da execução do plano de providências.		
11	Verificar a rastreabilidade das constatações e informações – averiguar se as evidências quanto às constatações e informações estão adequadamente demonstradas e identificadas nos papeis de trabalho.		

xxxxxxx
Auditor(a)
Siape: xxxxxx

ANEXO IX - PESQUISA DE AVALIAÇÃO DOS GESTORES SOBRE OS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA



PESQUISA DE AVALIAÇÃO DOS GESTORES SOBRE OS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA				
Observações gerais				
<ul style="list-style-type: none"> ● Objetivo: obter avaliação dos gestores (clientes) sobre a relevância e qualidade do trabalho de auditoria realizado ● Periodicidade: após a conclusão de cada trabalho individual de auditoria ● Destinatários: gestores (clientes) da área/processo auditado ● Forma de coleta: questionários preferencialmente não identificados ● Forma de apresentação: resultados consolidados em um determinado período de tempo 				
Indique seu grau de concordância em relação às seguintes afirmações referentes ao trabalho de auditoria que teve como produto o Relatório nº XXXXXXX :				
1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
2. Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto

3. Houve adequada apresentação, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
6. A comunicação entre auditoria e auditado contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
7. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto

Nome
Cargo/Função
Siape: xxxxxxx

ANEXO X - PESQUISA DE AVALIAÇÃO DOS AUDITORES SOBRE OS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA



Ministério da Educação
Secretaria Federal de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco

PESQUISA DE AVALIAÇÃO DOS AUDITORES SOBRE OS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA				
Observações gerais				
<ul style="list-style-type: none"> ● Objetivo: obter avaliação dos auditores sobre a relevância e qualidade do trabalho de auditoria realizado ● Periodicidade: após a conclusão de cada trabalho individual de auditoria ● Destinatários: equipe de auditoria ● Forma de coleta: questionários preferencialmente não identificados ● Forma de apresentação: resultados consolidados em um determinado período de tempo 				
Indique seu grau de concordância em relação às seguintes afirmações referentes ao trabalho de auditoria que teve como produto o Relatório nº XXXXXXX :				
1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
2. Houve adequada comunicação ao gestor, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
3. Houve adequada apresentação ao gestor, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.				

<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos pelo gestor foram razoáveis.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
6. A comunicação entre auditoria e auditado contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
7. A intensidade e qualidade do processo de supervisão da auditoria foi adequada.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
8. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento da auditoria.				
<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto

9. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de execução da auditoria.

<input type="checkbox"/> Concordo totalmente	<input type="checkbox"/> Concordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo parcialmente	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente	<input type="checkbox"/> Não tenho opinião sobre esse ponto
--	--	--	--	---

xxxxxxx
Auditor(a)
Siape: xxxxxx