



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
CONSELHO SUPERIOR

RESOLUÇÃO Nº 38/2019/CS/IFS

Aprova o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2020 do IFS.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE, faz saber que, no uso das atribuições legais que lhe confere a Lei nº 11.892 de 29 de dezembro de 2008 e o Art. 9º do Estatuto do IFS, considerando o Memorando Eletrônico 140/2019-AUDINT-REI e a 6ª reunião Ordinária do Conselho Superior, ocorrida em 17/12/2019,

RESOLVE:

I – APROVAR o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2020 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe - IFS.

II - Esta Resolução entra em vigor nesta data.

Aracaju, 30 de dezembro de 2019.

Alysson Santos Barreto
Presidente do Conselho Superior/IFS em exercício



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DO IFS EXERCÍCIO 2020

Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016

Instrução Normativa MTCGU nº 3, de 9 de maio de 2017

Instrução Normativa MTCGU/SFCI nº 4, de 11 de junho de 2018

Instrução Normativa MTCGU/SFCI nº. 9, de 9 de outubro de 2018

ARACAJU/SE, 4 DE NOVEMBRO DE 2019.



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

Jair Bolsonaro

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Abraham Weintraub

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

Ariosto Antunes Culau

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE

Ruth Sales Gama de Andrade
Reitora

CONSELHO SUPERIOR

Ruth Sales Gama de Andrade
Presidente

EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA

William de Jesus Santos – Auditor Titular

Giulliano Santana Silva do Amaral – Auditor Interno

Helanne Cristianne da Cunha Pontes – Auditora Interna

Ivan Carlos de Souza – Auditor Interno

Raquel da Silva Oliveira Estácio – Auditora Interna

Rosangela de Moraes Estevam - Auditora Interna

Felipe dos Santos Oliveira – Assistente em Administração



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	5
2.1 – Estrutura Organizacional.....	5
2.2 – Identidade do IFS.....	6
2.3 – Mapa Estratégico do IFS.....	7
3. AUDITORIA INTERNA	8
3.1 – Objetivos	9
3.2 – Composição da Auditoria Interna	9
4. DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA	11
4.1 – Aspectos Gerais do PAINT	11
4.2 – Fatores considerados na elaboração do PAINT	12
4.3 – Relação dos trabalhos selecionados que não seguiram os critérios de avaliação de riscos	14
4.4 – Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos.....	15
4.5 – Capacitações previstas	17
4.6 – Ações de monitoramento das recomendações emitidas pela Audint.....	17
4.7 – Atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna	18
4.8 – Ações para o tratamento das demandas extraordinárias recebidas pela Audint	19
4.9 – Premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT	19
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	21
APÊNDICE I - Tabela para cálculo dos dias úteis e das horas disponíveis.....	22
APÊNDICE II - Cronograma de Férias.....	23
APÊNDICE III - Cronograma de Licenças.....	24
APÊNDICE IV - Descrição das ações planejadas para serem executadas no exercício	25
APÊNDICE V - Capacitações previstas para o Exercício.....	48
APÊNDICE VI – Cronograma de realização das ações mês a mês	53
APÊNDICE VII - Representação das horas planejadas/necessárias.....	65
APÊNDICE VIII – Projeto de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	67

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Sergipe - IFS contém a programação dos trabalhos da unidade de auditoria interna da entidade para execução no exercício de 2020.

Sua elaboração levou em conta os planos, metas e objetivos traçados no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI/IFS) dos interstícios 2014-2019 e 2020-2024. Também levou-se em conta o resultado da aplicação da metodologia Auditoria Baseada em Riscos – ABR, sugestões e/ou propostas da Controladoria Geral da União – CGU, dos servidores do IFS, monitoramento dos Relatórios da Auditoria Interna dos exercícios anteriores e demais fatores detalhados no subitem 4.2, bem como a legislação aplicável à entidade e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria realizados, especialmente aqueles oriundos da Controladoria Geral União – CGU, do Tribunal de Contas da União – TCU e da própria Auditoria Interna.

Desse modo, a Auditoria Interna do IFS planejou as ações de controle a serem implementadas no âmbito desta Autarquia Federal, a fim de otimizar o desempenho de suas atribuições, bem como agregar valor à gestão, colaborando, assim, para o efetivo cumprimento da missão institucional.

2. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe - IFS, criado pela Lei nº 11.892 de 29 de dezembro de 2008, integra a Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério de Educação. É uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular, organizada em estrutura *multicampi* e descentralizada, com natureza jurídica de autarquia e autonomia administrativa, patrimonial, didático-pedagógica e disciplinar, respeitadas as vinculações nela previstas.

2.1 – Estrutura Organizacional

A estrutura administrativa *multicampi* com proposta orçamentária anual identificada para cada campus e para reitoria, exceto no que diz respeito ao pessoal, encargos sociais e benefícios aos servidores, é composta atualmente por 11 Unidades Gestoras – UG, conforme quadro demonstrativo:

Quadro 01 – Demonstrativo das Unidades Gestoras do IFS

Gestão	U.G	Unidade
26423	158134	Reitoria
26423	158393	Aracaju
26423	152426	Estância
26423	152430	Itabaiana
26423	158394	Lagarto
26423	152420	Nossa Senhora da Glória
26423	154680	Nossa Senhora do Socorro
26423	154626	Poço Redondo
26423	154681	Propriá
26423	158392	São Cristóvão
26423	154679	Tobias Barreto

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Sendo que sete unidades funcionam em sede própria (Campus Aracaju, São Cristóvão, Lagarto, Estância, Itabaiana, Nossa Senhora do Socorro e Tobias Barreto) e duas unidades funcionam em espaços provisórios cedidos pelo município, a saber: Nossa Senhora da Glória e Propriá. Já a Reitoria utiliza três imóveis locados para o desenvolvimento das atividades administrativas. Em relação à Poço Redondo, encontra-se em fase de implantação e construção da sede, bem como, estão em andamento as obras de construção das sedes próprias dos Campus Nossa Senhora da Glória e Propriá.

2.2 – Identidade do IFS

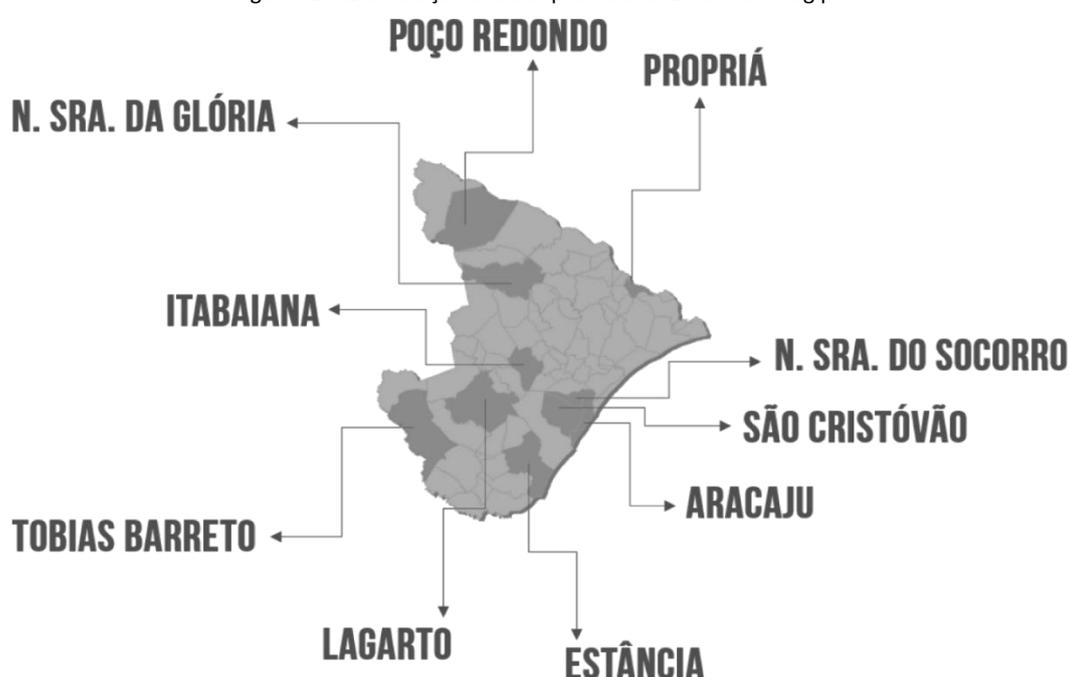
Segundo o Plano de Desenvolvimento Institucional (2014-2019) e ainda de acordo com a Lei 11.892/2008, o IFS tem por característica e finalidade oferecer a Educação Profissional e Tecnológica em todos os seus níveis e modalidades, enquanto processo investigativo para geração de soluções sócio econômicas. E tem como **missão**:

Promover a educação profissional, científica e tecnológica de qualidade, em diferentes níveis e modalidades, através da articulação entre ensino, extensão, pesquisa e inovação para formação integral dos cidadãos capazes de impulsionar o desenvolvimento socioeconômico e cultural. (PDI 2014-2019, pg. 26)

O IFS busca estabelecer eixos desenvolvimentistas que agreguem valor por meio de serviços prestados com qualidade, construindo assim a formulação estratégica que pode ser mais bem definida através de sua **visão**: “Ser uma instituição de educação profissional científica e tecnológica de qualidade, contribuindo para o desenvolvimento socioeconômico e cultural”.

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe (IFS) atua nos níveis básico, técnico e tecnológico do ensino profissional, na graduação e na pós-graduação, oferecendo 4 cursos de Formação Inicial e Continuada, 16 cursos de nível Técnico Integrado, 20 cursos de nível Técnico Subsequente, 17 cursos de nível Superior e 2 cursos de Pós-Graduação distribuídos entre as diversas unidades do IFS.

Figura 01 – Distribuição dos campi do IFS no Estado de Sergipe



Fonte: Relatório de Gestão do IFS/2018.

2.3 – Mapa Estratégico do IFS

Visto que o planejamento das atividades da Auditoria Interna do IFS está diretamente ligado aos objetivos estratégicos do IFS, é de fundamental importância a apresentação do Mapa Estratégico do IFS, elaborado pela Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN), a partir da metodologia do *Balanced Scorecard* – BSC, e sintetiza o planejamento estratégico do IFS, apresentando os seus objetivos estratégicos para o alcance da sua missão e visão. A figura a seguir o Mapa Estratégico do período de 2014-2019.

Figura 02 – Mapa Estratégico do IFS



Fonte: Relatório de Gestão do IFS/2018.

3. AUDITORIA INTERNA

De acordo com o Estatuto do IFS, aprovado através da Resolução nº 12 de 19 de agosto de 2009, publicado no DOU em 20 de agosto de 2009, modificado pela Resolução nº 30/2015/CS, a Auditoria Interna possui subordinação direta ao Conselho Superior e atua de forma centralizada, com servidores atuando na Reitoria, conforme a Resolução nº 01/2018/CS.

A Auditoria Interna presta apoio, dentro de suas especificidades no âmbito da Instituição, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal - em conformidade com o disposto na Instrução Normativa nº 03 de 09 de junho de 2017 do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União – CGU do MTCGU - e ao Tribunal de Contas da União - TCU, contribuindo assim para a garantia da legalidade, moralidade e da probidade dos atos, respeitada à legislação pertinente.

No exercício 2015 foi aprovado o Regimento interno da Auditoria Interna do IFS, por meio da Resolução nº 29/2015 do Conselho Superior de 27/02/2015, elencando, entre outras coisas, as suas competências:

Art. 19. Compete à Auditoria Interna, observando as normas, práticas e procedimentos de auditoria:

I - Acompanhar o cumprimento das metas do Plano Plurianual, Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, execução dos programas e dos orçamentos no âmbito da entidade, visando comprovar a conformidade de sua execução;

II - Verificar a execução do orçamento da entidade, visando comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas na legislação pertinente;

III - Verificar o desempenho da gestão da entidade, visando comprovar a legalidade e legitimidade dos atos e examinar os resultados quanto à economicidade, eficácia, eficiência da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, de pessoal e demais sistemas administrativos operacionais;

IV - Orientar, subsidiariamente, os dirigentes da entidade quanto aos princípios e às normas de controle interno, inclusive sobre a forma de prestar contas;

V - Examinar e emitir parecer prévio sobre a prestação de contas anual da entidade e tomadas de contas especiais;

VI - Propor mecanismos para o exercício do controle social sobre as ações de sua entidade, quando couber, bem como a adequação destes no âmbito do Instituto;

VII - Acompanhar a implementação das recomendações/determinações dos órgãos/unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União - TCU;

VIII - Comunicar, tempestivamente, quando da análise em ação de auditoria específica, sob pena de responsabilidade solidária, os fatos irregulares que causaram prejuízo ao erário, à Secretaria Federal de Controle Interno, após dar ciência ao presidente do Conselho Superior e esgotadas todas as medidas corretivas, do ponto de vista administrativo, para ressarcir à entidade;

IX - Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do exercício seguinte, e o Relatório Anual de Atividade da Auditoria Interna - RAIN, a serem encaminhados à CGU/Regional-SE, para efeito de integração das ações de controle, nos termos estabelecidos nas Instruções Normativas vigentes;

X - Submeter ao Conselho Superior eventuais alterações do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, para revisão e aprovação;

- XI - Promover estudos acerca das normas, orientações internas e procedimentos operacionais, elaborando recomendações, com vistas a sua adequação, atualização, sistematização, padronização e simplificação;
- XII - Assessorar e orientar tecnicamente ao Conselho Superior e a Reitoria no tocante à avaliação e melhoria dos processos de controle, gerenciamento de riscos e governança corporativa, quando demandada e/ou quando da conclusão de ações de auditoria;
- XIII - Assessorar a Administração Superior no acompanhamento da execução dos programas de governo, visando comprovar o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento;
- XIV - Testar a consistência dos atos de aposentadoria, pensão, admissão de pessoal;
- XV - Propor a normalização, sistematização e padronização de procedimentos de auditoria.

3.1 – Objetivos

A Auditoria Interna tem como finalidades básicas, fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, bem como desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto, tendo, de acordo com o art. 4º de seu Regimento Interno, como principais objetivos para atingir sua missão e finalidades:

- I – Avaliar as estratégias adotadas pela gestão para administrar os riscos associados ao cumprimento dos seus objetivos estratégicos, táticos e operacionais;
- II – Avaliar a capacidade e efetividade dos controles internos administrativos, verificando se proporcionam razoável segurança às atividades e operações, e possibilitam o atingimento das metas institucionais, de forma econômica, eficiente e eficaz, nas diversas áreas da gestão;
- III – Avaliar a adequação do funcionamento, atribuições, atuação e interação das instâncias que compõem a estrutura de governança corporativa do IFS;
- IV – Avaliar os atos de gestão administrativa, contábil, orçamentária, financeira, material, patrimonial, operacional e de pessoal, observando o fiel cumprimento as leis, normas, regulamentos e princípios aplicáveis à Administração Pública;
- V – Acompanhar a implementação das recomendações e determinações de medida saneadoras apontadas pelo Tribunal de Contas da União - TCU e pelos órgãos/unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

3.2 – Composição da Auditoria Interna

A estrutura administrativa da Audint, conforme previsão no art. 7º do seu Regimento Interno, está dividida em (1) Chefia da Auditoria, (2) Coordenadoria de Administração e Planejamento, (3) Coordenadoria de Execução das Ações de Controle, (4) Coordenadoria de Acompanhamento das Ações de Controle, (5) Equipe Técnica e (6) Equipe de Apoio.

Atualmente, o IFS conta com 9 servidores com cargo de auditor, sendo que destes, seis atuam diretamente na Audint, além de um servidor de cargo de assistente em administração compondo a Equipe de Apoio. A figura a seguir apresenta cada servidor, bem como seu cargo/função e formação acadêmica.

Quadro 02 – Composição da Auditoria Interna do IFS

Servidor	Cargo/Função	Formação
William de Jesus Santos	Auditor / Titular da Auditoria (FG1)	Direito
Giulliano Santana Silva do Amaral	Auditor / Equipe Técnica	Direito / Administração
Ivan Carlos de Souza	Auditor / Equipe Técnica	Ciências Contábeis
Raquel da Silva Oliveira Estácio	Auditora / Equipe Técnica	Ciências Contábeis
Helanne Cristianne da Cunha Pontes	Auditora / Coordenadoria de Administração e Planejamento (FG2)	Ciências Contábeis
Rosângela de Moraes Estevam	Auditora/ Coordenadoria de Execução das Ações de Controle	Direito / Ciências Sociais
Felipe dos Santos Oliveira	Assistente em Administração / Equipe de Apoio	Redes de Computadores

OBS: A Coordenadoria de Acompanhamento das Ações de Controle encontrava-se sem servidor designado no momento da elaboração do PAINT.

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se que atualmente o auditor Alexandre Melo Diniz exerce atividade na Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP), o auditor Fernando Augusto de Jesus Batista encontra-se atualmente afastado para realização de mestrado e a auditora Maria Alvina de Araújo Gomes exerce o cargo de Chefe de Departamento de Gestão de Riscos do IFS, conforme Portaria nº 2.789/2016. Deste modo, as horas de trabalho destes servidores não foram levadas em conta para o planejamento anual das atividades da Audint do IFS em 2020.

4. DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020, elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados pela Auditoria Interna do IFS durante o exercício de 2020, em cumprimento ao estabelecido na Instrução Normativa nº 9/2018/MTCGU/SFCI, Instrução Normativa nº 4/2018/MTCGU/SFCI, Instrução Normativa nº 3/2017/MTCGU, Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1/2016 e no Decreto nº 3.591, de 06/09/2000, contempla as ações de auditoria a serem realizadas nas diversas unidades gestoras em funcionamento, que integram o Instituto Federal de Sergipe.

O cumprimento do PAINT, através dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do IFS tem como finalidades básicas, fortalecer a Gestão e racionalizar as ações de controle de acordo com os objetivos específicos registrados no Art. 4º do Regimento Interno da Auditoria Interna do IFS.

4.1 – Aspectos Gerais do PAINT

O PAINT tem como premissa o planejamento macro e a definição precípua e ordenada das ações de auditoria interna e das ações de fortalecimento das atividades de auditoria, programadas para execução no ano subsequente à sua elaboração.

Durante todo o processo de elaboração, a Audint buscou seguir os princípios orientadores dispostos no art. 5º, parágrafo único, da Instrução Normativa nº 9/2018/MTCGU/SFCI, quais sejam: autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos do IFS.

O PAINT/2020 abrange o período de 02/01/2020 a 31/12/2020. Considerando as horas úteis (excluídos feriados, férias, licenças e afastamentos) de seis auditores e um servidor da equipe de apoio, a Audint terá um total de 11.003 horas para a execução das atividades, conforme detalhado no [Apêndice I](#). Também levou-se em conta o cronograma de férias ([Apêndice II](#)) e cronograma de licenças ([Apêndice III](#)) dos servidores lotados na Audint.

Para viabilizar a sua execução, a equipe de auditoria interna utilizará os acessos aos sistemas do governo como SIAPE, SIAFI, Tesouro Gerencial, SCDP, SIGRH/IFS, SIGAA/IFS e Sispubli/IFS, entre outros, realizando seus trabalhos com base nos dados e informações coletados nesses sistemas, nos regulamentos, normativos e orientações internas e na legislação aplicável às ações e respectivas áreas de gestão auditadas.

Cabe à equipe de Auditoria, na execução das atividades, elaborar e consolidar papéis de trabalho sistematizados para evidenciar os achados de auditoria, bem como formular métodos, programas e questionários para subsidiar a realização das ações de controle, conforme estabelece o Manual de Auditoria Interna do IFS, como também o disposto na Instrução Normativa MTCGU nº 03, de 09 de junho de 2017 e modelos de ações desenvolvidos pelos órgãos/unidades integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

4.2 – Fatores considerados na elaboração do PAINT

Para a elaboração do PAINT/2020 levou-se em conta os planos, metas e objetivos traçados no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI/IFS) dos interstícios 2014-2019 e 2020-2024, o resultado da aplicação da metodologia de Auditoria Baseada em Riscos – ABR, sugestões e/ou propostas dos servidores do IFS, monitoramento dos Relatórios da Auditoria Interna dos exercícios anteriores e demais fatores aqui detalhados, bem como a legislação aplicável à entidade e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria realizados, especialmente aqueles oriundos da Controladoria Geral União – CGU, do Tribunal de Contas da União – TCU e da própria Auditoria Interna.

No planejamento dos trabalhos de auditoria para 2020 foram considerados, ainda, os seguintes fatores:

- a) efetivo de pessoal lotado na auditoria;
- b) atendimento a sugestões/propostas dos servidores do IFS e da CGU;
- c) materialidade, baseada no volume de recursos recebidos e executados em 2018 e 2019 (para os temas relacionados com folha de pagamento e assistência estudantil);
- d) riscos inerentes ao objeto a ser auditado;
- e) relevância de um determinado item em relação ao universo de referência;
- f) atendimento às recomendações do TCU à Auditoria Interna, descritas abaixo (Acórdão TCU – Plenário nº 3455/2014 e Acórdão nº 1178/2018 – Plenário);
- g) monitoramento das orientações/recomendações da CGU e da Audint e determinações do TCU;
- h) cumprimentos dos objetivos e metas institucionais através dos indicadores de eficiência, eficácia e efetividade dos controles internos.

Cumprir esclarecer que, a partir de 2020, o planejamento das ações foi baseado no volume de recursos recebidos e executados em 2018. E, para algumas temáticas, levou-se em consideração a execução do orçamento de 2019, evidenciando uma alteração significativa nos fatores considerados na elaboração do PAINT, tendo em vista que, anteriormente era considerado o volume de recursos da proposta de lei orçamentaria (PLOA) para o IFS, tornando o planejamento das ações mais próximo da realidade, uma vez que se leva em consideração o volume de recursos efetivamente recebidos e não o proposto.

Ressalta-se, que os trabalhos definidos para o exercício de 2020 terão enfoque em ações compatíveis com a recomendação/determinações do TCU à Auditoria Interna, que dizem:

Acórdão TCU – Plenário nº 3455/2014

9.3.2. inclua em seus planejamentos anuais de atividades de auditoria interna ações destinadas à **avaliação de controles internos**, tanto em nível de entidades quanto em nível operacional e de processos; (grifou-se)

Acórdão nº 1178/2018 – Plenário

9.5. determinar ao Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, com fundamento no art. 74, II, da Constituição Federal, que oriente as auditorias internas das IFES e IF a:

9.5.1 incluírem em seus planos anuais de atividades, por pelo menos quatro exercícios, trabalhos específicos para verificar:

9.5.1.1. cumprimento pela própria IFES ou IF dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio referidos acima; e

9.5.1.2. cumprimento pelas fundações de apoio credenciadas ou autorizadas pela IFES/IF dos requisitos relativos à transparência citados acima.

9.5.2. **incluírem no conteúdo dos relatórios de gestão anuais das IFES e IF, por pelo menos quatro exercícios, no item geral “Atuação da unidade de auditoria interna” da seção “Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos”, as conclusões dos trabalhos específicos referidos no subitem 9.5.1, acima, sobre o grau de implementação de cada um dos requisitos de transparência** explicitados acima, tanto por parte da própria fundação de apoio quanto por parte da instituição apoiada; (grifou-se)

Cumprir enfatizar que, relativamente ao aspecto de riscos, o setor de auditoria interna busca adequar-se à determinação do TCU a outros órgãos, no sentido de os Planos de Auditoria serem baseados na identificação de riscos, conforme Acórdão TCU nº 3389/2013 – TCU – Plenário e Acórdão TCU nº 3382/2013 – TCU – Plenário.

Nesse sentido, a Instrução Normativa MTCGU/SFCI nº 9/2018, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), assim estabelece em seu art. 4º:

Art. 4º **Na elaboração do PAINT, a UAIG deverá considerar** o planejamento estratégico da Unidade Auditada, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, **os riscos significativos a que a Unidade Auditada está exposta** e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada. (Grifou-se)

Quanto aos objetivos dos trabalhos de auditoria interna governamental, a Instrução Normativa nº 3/2017/MTCGU, que aprovou o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, esclarece o seguinte:

70. **A atividade de auditoria interna governamental deve ser realizada de forma sistemática, disciplinada e baseada em risco**, devendo ser estabelecidos, para cada trabalho, objetivos que estejam de acordo com o propósito da atividade de auditoria interna e contribuam para o alcance dos objetivos institucionais e estratégias da Unidade Auditada. (Grifou-se)

Neste mesmo sentido, o Regimento Interno da Audint, Art. 20, inciso IX, uma das atribuições da Chefia da Auditoria é: **“Alinhar a atuação da auditoria interna com os riscos estratégicos, operacionais, financeiros e de conformidade do Instituto**, considerando, quando apropriado, o escopo de trabalho dos órgãos de controle interno e externo, a fim de otimizá-la”. (Grifou-se)

Para tanto, a Audint realizou a ação de Auditoria Baseada no Risco – ABR, em 2019, que teve como objetivo avaliar o grau de riscos das unidades administrativas do IFS (Reitoria, Diretorias Sistêmicas, Pró-reitorias e Campi) para subsidiar a elaboração da Matriz de Riscos (MR) com a

classificação das áreas segundo a avaliação dos riscos na visão dos servidores do setor e na visão da Audint, instrumento que subsidiou a elaboração deste Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).

4.3 – Relação dos trabalhos selecionados que não seguiram os critérios de avaliação de riscos

As ações listadas no quadro a seguir foram planejadas por força legal de diversos normativos que pautam os trabalhos de auditoria interna.

Quadro 03 – Ações selecionadas pela Audint que não seguiram os critérios de avaliação de riscos

Área da Auditoria	Ação	Critério de Seleção
Controles da Gestão	1.1 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.2 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.3 - Elaboração do Parecer da Unidade de Auditoria Processo de Prestação de Contas Anual	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.4 - Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.6 - Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna emitidas de 2012 a 2020	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.7 - Demandas CGU e TCU	Obrigações Normativas
Controles da Gestão	1.8 - Assessoramento à Gestão	Obrigações Normativas
Gestão da Auditoria Interna	4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	Relevância
Gestão da Auditoria Interna	4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	Obrigações Normativas
Gestão da Auditoria Interna	4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP)	Obrigações Normativas
Gestão da Auditoria Interna	4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Relevância
Gestão da Auditoria Interna	4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Relevância
Gestão da Auditoria Interna	4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Relevância
Gestão da Auditoria Interna	4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Obrigações Normativas
Gestão da Auditoria Interna	4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	Obrigações Normativas
Gestão da Auditoria Interna	4.9 - Elaboração do Código de Ética da Auditoria Interna do IFS	Obrigações Normativas

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se que a Ação 4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) se trata de uma iniciativa da própria Auditoria Interna do IFS como um controle preventivo, tendo como objetivo precípua a divulgação das informações sobre julgados, normativos, capacitações e informativos que possuam pertinência temática com as atividades desenvolvidas no IFS.

Também foram previstas as ações 4.4, 4.5 e 4.6, que tratam de atividades administrativas executadas pela chefia, auditores e equipe técnica essenciais para o funcionamento do setor.

O [Apêndice IV](#) traz a descrição destas ações para serem executadas no exercício, objeto, avaliação sumária do risco do objeto e sua relevância para a entidade, critério de seleção, objetivo, escopo, cronograma, local, recursos humanos e conhecimento necessários.

Já o [Apêndice VI](#) descreve o cronograma de realização das ações mês a mês, indicando os responsáveis e a quantidade de horas planejadas.

4.4 – Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos

Primeiramente, cabe ressaltar que a metodologia aplicada para avaliação de riscos das áreas do IFS foi descrita no item 2 do Relatório de Auditoria Baseada em Riscos – ABR 2019, que encontra-se no [Apêndice VIII - Relatório de Auditoria Baseada em Riscos \(ABR\)](#) deste PAINT.

A aplicação da metodologia ABR possibilitou a identificação das áreas de maiores riscos, levando-se em conta o cumprimento dos objetivos estratégicos do IFS, conforme demonstradas no quadro a seguir:

Quadro 04 – Resultado da avaliação do risco por área de atuação

Classificação	Área	Média Geral	Classificação do Risco
1º	Gestão de Recursos Humanos	74%	Risco Alto
2º	Inovação e Empreendedorismo	58%	Risco Alto
3º	Pesquisa e Extensão	57%	Risco Alto
4º	Assistência Estudantil	55%	Risco Alto
5º	Licitação e Contratos	53%	Risco Alto
6º	Ensino	52%	Risco Alto
7º	Tecnologia da Informação	48%	Risco Médio
8º	Execução Orçamentária e Financeira	44%	Risco Médio
9º	Patrimônio e Almoxarifado	43%	Risco Médio
10º	Obras	43%	Risco Médio
11º	Planejamento	41%	Risco Médio
12º	Saúde Escolar	39%	Risco Médio
13º	Risco e Governança	39%	Risco Médio
14º	Manutenção e Transporte	39%	Risco Médio
15º	Protocolo e Arquivo	39%	Risco Médio
16º	Comunicação	37%	Risco Médio
17º	Estágio	35%	Risco Médio
18º	Biblioteca	34%	Risco Médio

Classificação	Área	Média Geral	Classificação do Risco
19º	Registro Escolar	34%	Risco Médio
20º	Coordenadorias de Curso	34%	Risco Médio
21º	Controle Docente e Discente	34%	Risco Médio
22º	Correição	29%	Risco Médio
23º	Gabinete	27%	Risco Médio
24º	Produção Gráfica	25%	Risco Baixo

Fonte: Relatório ABR/2019 – Audint/IFS

Após a identificação das áreas com maiores riscos, foi realizado um levantamento das principais atividades dessas áreas, conforme descritas no apêndice G do Relatório de Auditoria Baseada no Risco – ABR 2019. O quadro a seguir descreve a área, a vinculação e a temática selecionadas:

Quadro 05 – Áreas/temáticas selecionadas a partir do resultado da metodologia ABR

Número	Área	Vinculação	Temática
1	Gestão de Pessoas	PROGEP	Controle de Frequência dos servidores do IFS
2	Inovação e Empreendedorismo	DInovE	Programa Inovação Aplicada ao IFS – PIAI
3	Pesquisa e Extensão	PROPEX	Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS - PIPP
4	Assistência Estudantil	PROEN	Auxílio Permanência - PRAAE

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se que durante esta etapa foram levados em consideração os aspectos de (1) materialidade, conforme o montante de recursos executados no exercício anterior/atual, (2) relevância, conforme o tipo de processo executado em relação a missão e a imagem do IFS, como também as sugestões de ações feitas pelos servidores do IFS, e (3) criticidade, conforme histórico de auditorias realizadas na atividade pela Audint e número de reclamações e denúncias registradas na Ouvidoria referentes a atividade.

Desta forma, diante do resultado do ABR 2019, da carga horária disponível para realização de novas ações de auditoria e da determinação do TCU no Acórdão nº 3455/2014, de que a Audint inclua em seus PAINT ações destinadas à avaliação de controles internos, a Audint selecionou seguintes ações:

Quadro 06 – Ações de auditoria selecionadas com base na avaliação de riscos e sugestões dos servidores

Área da Auditoria	Ação	Critério de Seleção
Gestão de Recursos Humanos	2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS	ABR 2018 / Criticidade e Relevância
Gestão Operacional/ Finalística	3.1 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	ABR 2019
Gestão Operacional/ Finalística	3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	ABR 2019 / Obrigação Normativa

Área da Auditoria	Ação	Critério de Seleção
Gestão Operacional/ Finalística	3.3 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	ABR 2019
Gestão Operacional/ Finalística	3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	ABR 2019 / Sugestões dos Servidores

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

O [Apêndice IV](#) traz a descrição destas ações para serem executadas no exercício, objeto, avaliação sumária do risco do objeto e sua relevância para a entidade, critério de seleção, objetivo, escopo, cronograma, local, recursos humanos e conhecimento necessários.

Já o [Apêndice VI](#) descreve o cronograma de realização das ações mês a mês, indicando os responsáveis e a quantidade de horas planejadas.

4.5 – Capacitações previstas

O inciso III, do art. 5º da IN nº 09/2018/MTCGU/SFCI preceitua que na elaboração PAINT deve haver previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo a chefia.

Nesse sentido, as ações de capacitação previstas para o exercício de 2020 estão elencadas no [Apêndice V](#), bem como a descrição da ligação entre as capacitações e as atividades de auditoria, de acordo com o caráter multidisciplinar e a atuação profissional dos auditores, atendendo a referida IN.

4.6 – Ações de monitoramento das recomendações emitidas pela Audint

Segundo o art. 22 da Instrução Normativa nº 09/2018/CGU, “A UAIG deve manter controle, preferencialmente eletrônico, das recomendações expedidas pela própria UAIG e ter conhecimento das emitidas pelos órgãos de controle interno e externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração, de forma a subsidiar a comunicação de que trata o art. 14 desta Instrução Normativa”.

Diante disto, em 2020 a Audint, fará uso de aproximadamente 22% da carga-horária disponível para realização de monitoramentos referentes aos seus relatórios de auditoria dos exercícios de 2012 a 2019, como também no primeiro monitoramento de alguns relatórios emitidos no exercício de 2020.

Ressalta-se a importância desta ação, pois a etapa de monitoramento no processo de auditoria é fundamental para acompanhar a implementação das recomendações da Auditoria, de modo a garantir a eficácia dos trabalhos. Para tanto, será utilizado o Módulo de Auditoria e Controle Interno do SIPAC, como ferramenta para consecução desta finalidade.

Ademais, para o cumprimento do item 9.5.2 do Acórdão TCU nº 1178/2018 – Plenário, que trata do acompanhamento do grau de implementação dos requisitos de transparências por parte

das fundações de apoio e por parte do IFS, a Audint utilizará horas para monitorar o Relatório de Auditoria nº 004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio e informar o resultado no relatório de gestão do IFS.

Para previsão das recomendações a serem consideradas para o planejamento levou-se em consideração as recomendações existentes até 18/10/2019, a média de recomendações expedidas por relatório (relatórios emitidos por essa Audint de 2012 até 18/10/2019), como também a realização de um monitoramento anual dos relatórios de 2012 a 2020.

Ademais, cumpre registrar que o processo de monitoramento dos relatórios citados será feito por meio de testes de auditoria, nos quais serão consultados novos processos visando certificar se as recomendações estão sendo aderidas pela gestão.

O [Apêndice VI](#) descreve o cronograma de realização dos monitoramentos mês a mês, indicando o relatório a ser monitorado, a quantidade de recomendações e a quantidade de horas planejadas para a realização do monitoramento.

4.7 – Atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna

Quanto às atividades planejadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna, foram planejadas duas ações.

A Ação 4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS foi planejada com base no item 106 da IN nº 3/2017/MTCGU, que trata da aprovação do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental e prevê o seguinte:

106. A UAIG deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos por este Referencial Técnico, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

Também foi planejada para 2020 a execução da Ação 5.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS, com base no item 152 da IN MTCGU nº 3/2017:

152. Cabe ao Responsável pela UAIG definir procedimentos relativos à estrutura e à organização, bem como, a política de armazenamento de papéis de trabalho, preferencialmente em meio digital.

Por fim, a Ação 4.9 - Elaboração do Código de Ética da Auditoria Interna do IFS foi traçada para o estabelecimento de princípios básicos de ética a serem observados pelos servidores lotados na Unidade de Auditoria Interna do IFS, no desempenho de suas atividades profissionais.

O [Apêndice IV \(Área 04 – Gestão da Auditoria Interna\)](#) de traz a descrição destas ações para serem executadas no exercício, objeto, avaliação sumária do risco do objeto e sua relevância para a entidade, critério de seleção, objetivo, escopo, cronograma, local, recursos humanos e conhecimento necessários.

4.8 – Ações para o tratamento das demandas extraordinárias recebidas pela Audint

O inciso VI, do art. 5º da IN nº 09/2018/MTCGU/SFCI preceitua que na elaboração do planejamento anual, deve haver indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela Auditoria Interna durante a realização do PAINT.

O Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna, aprovado pela IN MTCGU nº 8/2017, define demandas extraordinárias como “trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano de Auditoria Interna. Uma vez consideradas importantes pela UAIG e aprovadas pela instância responsável pela aprovação do Plano, essas demandas podem ser a ele incorporadas”.

As estratégias definidas pela Audint para o tratamento de demandas extraordinárias foi a de destinar uma parte das horas disponíveis, cerca de 5% ou 600 horas, para formar uma reserva técnica. Caso haja demanda extraordinária após a utilização de toda a reserva técnica, o Conselho Superior poderá aprovar a substituição de uma ação já planejada, caso julgue pertinente.

4.9 – Premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores internos e/ou externos, como: treinamentos, auditorias especiais, demandas excepcionais do TCU, CGU e Conselho Superior do IFS.

Diante da possibilidade de ocorrerem situações que possam impactar na execução do PAINT/2020, foi elaborada o quadro a seguir, a fim de identificar os riscos e restrições que podem impactar na execução do Plano, conforme estabelece o art. 5º, VII, da Instrução Normativa nº 9/2018/MTCGU/SFCI, apresentando também as proposições de medidas de tratamento a serem adotadas para mitigar as restrições e riscos identificados no planejamento do PAINT/2020.

Quadro 07 – Riscos e Restrições que podem impactar no desempenho do PAINT/2020.

Riscos / Restrições	Descrição do Risco	Medidas de Tratamento
Afastamento para Pós-Graduação Stricto Sensu quando não planejado	Ausência de pessoal para afastamento para Pós-Graduação Stricto Sensu.	Reduzir de escopo das ações
Aprovação em outro concurso	Exoneração dos auditores por conta de nomeação/posse em outro cargo público.	Sacrificar ações de menor impacto, iniciando-se pelas capacitações e monitoramentos.

Riscos / Restrições	Descrição do Risco	Medidas de Tratamento
Ausência de capacitação para execução da ação	Não realização de capacitações (para utilização de sistemas e conhecimento técnico) para auxiliar a execução da ação.	Solicitar à Reitoria a priorização das capacitações que estiverem diretamente relacionadas às ações planejadas; Substituir a ação planejada.
Ausência de pessoal de apoio	Ausência de pessoal de apoio na Auditoria Interna por conta de remoção.	Solicitar novo servidor ou terceirizado em substituição ao servidor removido para recomposição imediata da equipe.
Convite para assumir cargo de direção ou função de confiança em outro setor	Ausência de pessoal por conta de nomeação em cargo de direção ou função de confiança em outro setor/órgão.	Sacrificar ações de menor impacto, iniciando-se pelas capacitações e monitoramentos.
Execução de ação de auditoria com prazo superior ao planejado	A ação demandou mais tempo do que havia sido planejado.	Acompanhar sistematicamente e tempestivamente a execução do cronograma planejado; Reduzir o escopo das ações futuras.
Indisponibilidade de Sistemas e equipamentos	Indisponibilidades de sistemas e equipamentos por conta de manutenção, atualização ou vírus.	Realizar backup de todas as informações e documentos da ação de auditoria em andamento; Verificar e solicitar a atualização periódica do antivírus das máquinas.
Licença para capacitação quando não planejada	Ausência de pessoal para licença capacitação em função de ampliação de período ou concessão não planejados.	Reduzir de escopo das ações.
Licença para tratamento de saúde (próprio ou de pessoa da família) quando não planejada	Ausência de pessoal para gozo de licença para tratamento de saúde.	Reduzir de escopo das ações.
Licença Maternidade quando não planejada	Ausência de pessoal para gozo de licença maternidade.	Reduzir de escopo das ações.
Licença Paternidade quando não planejada	Ausência de pessoal para gozo de licença paternidade.	Reduzir de escopo das ações.
Obstrução de acesso a documentos e informações	Não disponibilização de informações e documentos por parte do auditado.	Solicitar a intervenção da Reitoria para disponibilização das informações e documentos requeridos

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A atuação da unidade de auditoria, para cumprir com eficiência os seus objetivos, precisa de um organizado plano de ação. O planejamento define onde se pretende chegar, o que deve ser feito, quando, como e em que sequência, visando quais são os objetivos que devem ser atingidos e como se deve fazer para alcançá-los.

Para tanto, imbuída no seu dever de agregar valor à gestão, a Auditoria Interna do IFS elaborou seu plano anual de atividades para o Exercício de 2020, com atuações nas áreas críticas da instituição identificadas a partir da metodologia de Auditoria Baseada no Risco – ABR, utilizando-se dos critérios da materialidade, relevância e criticidade.

A importância da atuação da auditoria interna no fortalecimento da gestão pressupõe uma equipe multidisciplinar para a consecução de suas atribuições, fato que corrobora a exigência de um alto grau de especialização do quadro de auditores. Nesse sentido torna-se indispensável a participação dos servidores em cursos, seminários, fóruns, o que otimiza o desempenho do setor através do aperfeiçoamento de métodos e técnicas de auditoria, tornando suas atividades consequentemente mais eficazes e eficientes.

Por fim, faz-se necessário ressaltar que a descrição das atividades apresentadas em anexo, não é imutável, podendo ser alterada, suprimida em parte ou ampliada em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução durante o exercício.

Ademais, no decorrer do exercício será comunicado ao Conselho Superior periodicamente sobre o andamento, alterações e resultados do PAINT, com o objetivo de dar transparência aos trabalhos realizados e possibilitar o acompanhamento do desempenho da Audint.

Aracaju/SE, 4 de novembro de 2019.

William de Jesus Santos
Titular de Auditoria Interna

Helanne Cristianne da Cunha Pontes
Auditora Interna IFS
Coordenadora de Execução das Ações de Controle

Giulliano Santana Silva do Amaral
Auditor Interno IFS

Raquel da Silva Oliveira Estácio
Auditora Interna IFS

Rosangela de Moraes Estevam
Auditora Interna IFS
Coordenadora de Execução das Ações de Controle

Ivan Carlos de Souza
Auditor Interno IFS

APÊNDICE I - Tabela para cálculo dos dias úteis e das horas disponíveis

Quantidade	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Dias	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366
Domingo	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	52
Sábados	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	52
Feriados	2	2,5	1	3	1	3	1	0	1	2	2	6	24,5
Dias Úteis	21	17,5	21	19	20	19	22	21	21	20	19	17	238
Total de horas disponíveis	896	725	966	834	920	1018	1114	990	1102	936	746	756	11003

OBS: Para calcular a quantidade de horas disponíveis foram consideradas as cargas horárias dos servidores lotados na Audint (seis servidores com 40 horas semanais e uma servidora com 30 horas semanais), bem como os períodos das férias, Licenças Capacitação, Licença Maternidade e Licença Casamento previstos para o exercício de 2020.

APÊNDICE II - Cronograma de Férias

Nome do Servidor	Período	Data de Início	Data de Término	Quantidade de dias corridos	Mês
Raquel	1º	06/jan	10/jan	5	Janeiro
Helanne	1º	27/jan	07/fev	12	Janeiro e Fevereiro
Giulliano	1º	17/fev	21/fev	5	Fevereiro
Giulliano	2º	13/abr	17/abr	5	Abril
Rosangela	Único	30/abr	30/mai	30	Abril e Maio
William	1º	30/jun	03/jul	4	Junho e Julho
Raquel	2º	01/jul	10/jul	10	Julho
Helanne	2º	03/ago	20/ago	18	Agosto
Giulliano	3º	17/ago	05/set	20	Agosto e Setembro
Ivan	Único	05/out	03/nov	30	Outubro e Novembro
William	2º	09/nov	04/dez	26	Novembro e Dezembro
Felipe	1º	09/nov	27/nov	19	Novembro
Raquel	3º	09/dez	23/dez	15	Dezembro
Felipe	2º	21/dez	31/dez	11	Dezembro

APÊNDICE III - Cronograma de Licenças

Nome do Servidor	Tipo de Licença	Data de Início	Data de Término	Quantidade de dias corridos	Mês
Rosangela	Maternidade	01/jan	29/abr	120	Janeiro a Abril
Raquel	Licença Capacitação	16/jun	30/jun	15	Junho
Felipe	Casamento	31/out	07/nov	8	Outubro a Novembro
Helanne	Licença Capacitação	09/dez	23/dez	15	Novembro

APÊNDICE IV - Descrição das ações planejadas para serem executadas no exercício

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.1 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	<p>Risco: Elaboração do RAINTE/2019 em desacordo com os procedimentos legais e formais vigentes.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências legais vigentes.</p>	CGU	Elaborar RAINTE do exercício 2019, conforme a legislação, evidenciando a legalidade dos registros dos atos e fatos administrativos auditados.	Relatar as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria durante exercício anterior.	02/01/2020 a 24/01/2020	Auditoria Interna	113	IN nº 03/2017/MTCGU, IN nº04/2018/SFC/CGU, IN nº 09/2018/SFC/CGU e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.2 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS	<p>Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais exigidos pelos órgãos de controle à elaboração do Relatório de Gestão.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas na legislação aplicável, emanadas dos órgãos de controle interno e externo.</p>	CGU/TCU/Reitoria	Subsidiar a elaboração do Relatório de Gestão 2019, para atendimento às exigências legais e formais, com informações sobre a atuação do setor de auditoria e com o suporte às áreas demandadas a prestarem as informações sobre o status das recomendações dos órgãos de controle interno (CGU) e externo (TCU).	Consolidar as informações sobre a atuação da Audint e subsidiar as áreas da gestão, quanto às exigências normativas.	06/01/2020 a 17/01/2020	Auditoria Interna; Câmpus; Reitoria; Pró-Reitorias; Diretoria Sistêmica.	29	IN 63/2010-TCU e suas alterações; Resoluções TCU nº 234/2010 e 244/2011 e suas alterações; Portaria CGU 500/2016; Decisão Normativa nº 170/2018-TCU; Item 9.5.2 do Acórdão nº 1178/2018 – Plenário; Demais legislações aplicáveis.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.3 - Elaboração do Parecer da Unidade de Auditoria Processo de Prestação de Contas Anual	<p>Risco: Possível rejeição da prestação de contas do IFS.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas na legislação aplicável, emanadas dos órgãos de controle interno e externo.</p>	TCU/CGU	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo e examinar previamente o processo de Prestação de Contas Anual da instituição e emitir parecer prévio sobre a formalização da referida prestação de Contas de 2019, que será encaminhado ao TCU.	Exame e emissão de parecer sobre a prestação de contas anual, referente ao exercício de 2019, nos termos na legislação aplicável ao tema.	02/03/2020 a 06/03/2020	Auditoria Interna	34	IN 63/2010-TCU e suas alterações; Resoluções TCU nº 234/2010 e 244/2011 e suas alterações; Portaria CGU 500/2016; Decisão Normativa nº 170/2018-TCU; Demais legislações aplicáveis.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.4 - Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	<p>Risco: Gestão de riscos deficientes ou inexistentes nas atividades institucionais.</p> <p>Relevância: Seleção dos processos a serem auditados pelo seu grau de risco.</p>	Audint	Direcionar os esforços e recursos da auditoria, apontando no PAINT ações para o fortalecimento dos controles internos envolvidos nos processos chaves e críticos da área.	Serão analisadas as unidades administrativas em seus diferentes níveis.	04/06/2020 a 12/08/2020	Reitoria, Pró-Reitorias, Diretorias Sistêmicas e Campus.	410	Questionários de avaliação do grau de risco; IN nº 03/2017/MTCGU, IN nº 04/2018/SFC/CGU, IN nº 09/2018/SFC/CGU, Plano de Desenvolvimento Institucional do IFS, Relatório de Gestão do exercício 2019; Regimento Geral do IFS e documentos correlatos.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	<p>Risco: Elaboração do PAINT/2021 em desacordo com a legislação e sem observância aos critérios de materialidade, relevância e criticidade.</p> <p>Relevância: Sistematização das atividades planejadas para serem desenvolvidas em 2021.</p>	CGU	Elaborar a proposta de PAINT para o exercício 2021, conforme legislação aplicável.	<p>Prever as ações de auditoria interna e seus objetivos e as de desenvolvimento institucional e capacitação para o fortalecimento das atividades da Audint, considerando o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o programa de integridade e o gerenciamento de</p> <p>Riscos corporativos, os controles existentes, os planos, as metas, os objetivos específicos, bem como o projeto de auditoria baseada nos riscos.</p>	01/09/2020 a 30/10/2020	Auditoria Interna	230	IN nº 03/2017/MTCGU, IN nº 04/2018/SFC/CGU, IN nº 09/2018/SFC/CGU, Manual de Auditoria Interna do IFS e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.6 - Realização do Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	<p>Risco: Descumprimento das recomendações da Auditoria Interna pelos setores auditados do IFS.</p> <p>Relevância: Acompanhar a aceitação das recomendações da Auditoria, de modo a garantir a eficácia dos trabalhos.</p>	Audint	Acompanhar e verificar o atendimento das recomendações, por meio do plano de providências permanente, visando cientificar a alta administração dos riscos assumidos, em não atender as recomendações da Audint.	Verificar o atendimento às recomendações previstas nos Relatórios de Auditoria dos exercícios de 2012 a 2020, feito por meio de testes de auditoria, visando certificar se as recomendações estão sendo aderidas pela gestão.	Meses de janeiro, fevereiro, março, junho, julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro.	Reitoria, Pró-Reitorias, Diretorias Sistêmicas e Direções Gerais dos Câmpus e Pronatec.	2396	Regimento Interno da Auditoria Interna (Resolução nº 29/2015/CS/IFS); Manual de Auditoria Interna do IFS (Resolução nº 06/2017/CS/IFS) Legislação vigente (IN nº 03/2017/MTCGU, IN nº 04/2018/SFC/CGU, IN nº 09/2018/SFC/CGU) e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.7 - Demandas CGU e TCU	<p>Risco: Não atendimento das orientações, recomendações e determinações dos órgãos de controle interno e externo, podendo gerar responsabilização.</p> <p>Relevância: Reconhecimento da adequação do seu processo de gestão.</p>	CGU e TCU	<p>Acompanhar as demandas da CGU (Sistema trilhas e Monitor) e TCU (Acórdãos e Módulo Índicios). Atualização de planilhas de acompanhamento CGU/TCU. Cadastro e atualização dos usuários dos sistemas correccionais. Consultas diretas aos órgãos de controle para esclarecimentos. Esclarecimento de dúvidas dos gestores quanto à recomendação/determinação da CGU/TCU. Esclarecimento de dúvidas dos gestores quanto à utilização dos sistemas correccionais. Leitura e encaminhamento de novas determinações, acórdãos, indícios, relatórios e e-mails à Gestão. Procedimentos para responder e-mail de esclarecimento da CGU/TCU. Providências para capacitação e reuniões junto aos órgãos.</p>	Acompanhar 100% das demandas oriundas da CGU e do TCU.	Janeiro a dezembro.	Reitoria, Pró-Reitorias, Diretorias Sistêmicas e Campus.	146h30	Regimento Interno da Auditoria Interna (Resolução nº 29/2015/CS); Legislação vigente (IN nº 03/2017/MTCGU, IN nº 04/2018/SFC/CGU, IN nº 09/2018/SFC/CGU) e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 01 - CONTROLES DA GESTÃO								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
1.8 - Assessoramento à Gestão	<p>Risco: Desconhecimento dos normativos e legislação aplicável as áreas de gestão.</p> <p>Relevância: Cumprimento das normas/legislação vigentes por parte da gestão com vistas à garantia da qualidade dos processos e atividades organizacionais.</p>	Reitoria e Órgãos Colegiados	<p>Orientar/subsidiar a gestão no sentido de pautar as suas ações conforme a legislação;</p> <p>Participação em reuniões de Órgãos Colegiados.</p>	100% das demandas compartilhadas com à auditoria interna em reunião dos colegiados, ou diretamente, pela Reitoria.	Janeiro a Dezembro	Audint	303h	Legislação aplicável.

ÁREA 02 – GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

ÁREA 02 – GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS	<p>Risco: Inobservância dos procedimentos legais de controle de frequência no âmbito do IFS; pagamentos indevidos a servidores e multas aos gestores pelo TCU.</p> <p>Relevância: Garantia de que a entidade se preserve contra pagamentos ilegais evitando atos de gestão irregulares.</p>	Avaliação Baseada no Risco	Averiguar o cumprimento da lei e das normas internas e padronização dos procedimentos de controles de frequência dos servidores do IFS.	Analisar por amostragem os controles de frequência dos servidores de todas as unidades gestoras do IFS 2016 a 2019.	02/01/2020 a 27/03/2020	PROGEP, Reitoria e <i>Campi</i> .	630	<p>Lei nº 8.112/90; IN nº 01/2016/PROGEP/IFS; Instrução Normativa MPDP/SGP nº 2, de 12 de setembro de 2018 e demais legislações aplicáveis.</p> <p>Sistemas: SIAPE SIAFI SIGRH</p>

ÁREA 03 - GESTÃO OPERACIONAL/FINALÍSTICA

ÁREA 03 - GESTÃO OPERACIONAL/FINALÍSTICA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
3.1 Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	<p>Risco: Inobservância dos aspectos legais e inadequada utilização dos recursos públicos.</p> <p>Relevância: Trata-se de atividade-fim da instituição, cujos registros e desempenhos necessitam de acompanhamento constante.</p>	Avaliação Baseada no Risco	Verificar a legalidade e a tempestividade da execução e a efetividade do acompanhamento dos editais do Programa Inovação Aplicada ao IFS - PIAI.	Analisar projetos selecionados por meio do Programa Inovação Aplicada ao IFS - PIAI, em 2018, conforme os critérios da materialidade, relevância e criticidade.	06/02/2020 a 08/05/2020	DInovE	459	<p>Lei nº 13.243/2016; Regulamento de pesquisa aplicada, inovação e extensão do IFS (Resoluções nº 44/2011/CS, nº 27/2017/CS e 80/2018/CS); Editais de seleção de projetos emitidos pela DInovE relacionados ao PIAI e demais legislações aplicáveis.</p> <p>Sistemas: Sispubli/IFS; SIAFI.</p>

ÁREA 03 - GESTÃO OPERACIONAL/FINALÍSTICA								
Nº OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	<p>Risco: Não aderência a diretrizes, planos, normas, procedimentos e regras internas; e a legislação e jurisprudência aplicável à matéria.</p> <p>Relevância: Contribuir com a melhoria da governança e da gestão dos controles e riscos a eles associados, verificando se os controles adotados oferecem razoável segurança para a consecução dos objetivos e metas pretendidos pela instituição.</p>	Avaliação Baseada no Risco e TCU	Avaliar a estrutura dos controles adotados, com vistas a evitar a ocorrência de impropriedades e irregularidades na condução dos processos e operações sistêmicos, analisando a adoção de princípios, atividades, e instrumentos próprios e específicos.	Examinar a estrutura dos controles internos dos processos e operações da subárea, com foco no COSO I, conforme os critérios da Materialidade, Relevância e Criticidade.	24/03/2020 a 21/07/2020	DInovE	540	<p>Lei nº 13.243/2016; Regulamento de pesquisa aplicada, inovação e extensão do IFS (Resoluções nº 44/2011/CS, nº 27/2017/CS e 80/2018/CS); Editais de seleção de projetos emitidos pela DInovE relacionados ao PIAI e demais legislações aplicáveis.</p> <p>Sistemas: Sispubli/IFS; SIAFI.</p>

ÁREA 03 - GESTÃO OPERACIONAL/FINALÍSTICA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
3.3 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	<p>Risco: Inobservância dos aspectos legais e inadequada utilização dos recursos públicos.</p> <p>Relevância: Trata-se de atividade-fim da instituição, cujos registros e desempenhos necessitam de acompanhamento constante.</p>	Avaliação Baseada no Risco	Verificar a legalidade e a tempestividade da execução e a efetividade do acompanhamento dos editais do Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS - PIPP.	Analisar projetos selecionados por meio do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS - PIPP, em 2018, conforme os critérios da materialidade, relevância e criticidade.	09/03/2020 a 10/06/2020	PROPEX	504	<p>Regulamento de pesquisa aplicada, inovação e extensão do IFS (Resoluções nº 44/2011/CS, nº 27/2017/CS e 80/2018/CS); Editais de seleção de projetos emitidos pela PROPEX relacionados ao PIPP e Demais legislações aplicáveis.</p> <p>Sistemas: Sispubli/IFS</p>

ÁREA 03 - GESTÃO OPERACIONAL/FINALÍSTICA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	<p>Risco: Inobservância dos aspectos legais e inadequada utilização dos recursos públicos.</p> <p>Relevância: Trata-se de atividade-fim da instituição, cujos registros e desempenhos necessitam de acompanhamento constante.</p>	Avaliação Baseada no Risco	Verificar a cumprimento aos normativos pertinentes na concessão e pagamento do Auxílio Permanência – PRAAE.	Analisar os processos de concessão e pagamento do Auxílio Permanência - PRAAE concedidos em 2019 em todos os campi do IFS.	13/08/2020 a 13/11/2020	PROEN, DIAE e Campi.	578	<p>Lei nº 9.394/1996 (LDB); Decreto nº 7.234/2010 - Programa Nacional de Assistência Estudantil - PNAES; Resoluções nº 45/2015/CS; Instrução Normativa nº 01/2015/Diae/Reitoria/IFS; Resolução nº 37/2017/CS/IFS; Resolução nº 28/2017/CS/IFS; Resolução nº 21/2018/CS/IFS de 14 de maio de 2018 e demais legislações aplicáveis.</p> <p>Sistemas: SIAFI SIGAA, Intranet/IFS.</p>

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	<p>Risco: Ausência da disseminação da cultura de gestão do conhecimento em temas relacionados a atuação pública pode gerar aumento das fraudes e irregularidades apontadas pelos órgãos de controle.</p> <p>Relevância: Se consubstancia em uma ação de controle preventivo da Audint, vez que o periódico traz informações, em forma de ementa de julgados, normativos, capacitações e outras publicados no Diário Oficial da União – DOU que possuem pertinência temática com as atividades desenvolvidas no IFS com foco nas áreas de gestão passíveis de ações de auditoria, oferecendo uma ferramenta de gestão do conhecimento e a disponibilização de uma base de conhecimento para consultas.</p>	Audint	Desenvolver ação preventiva para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto, compartilhando normativos internos e externos, informativos, informações sobre capacitações e julgados que tenham relevância as atividades desenvolvidas no âmbito do IFS.	Realizar levantamento de publicações de normativos internos, externos, publicações importantes, informações sobre capacitações e julgados que tenham relevância para o desenvolvimento das atividades no âmbito do IFS, através do site do IFS, do Ementário de Gestão Pública e de sites de escolas de governo.	Janeiro a Dezembro	Auditoria Interna	501	Regimento Interno da Audint, aprovado pela Resolução nº 29/2015/CS/IFS e Demais legislações aplicáveis.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	<p>Risco: Desconhecimento do órgão máximo da instituição quanto aos riscos envolvidos em não implementar as recomendações e determinações dos órgãos de controle.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas na legislação aplicável, emanadas dos órgãos de controle interno e externo.</p>	TCU/CGU	Dar conhecimento ao Conselho Superior do IFS da situação das recomendações e determinações dos órgãos de controle.	Apresentar o Relatório das recomendações / determinações da Auditoria Interna – Audint, Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União – CGU e Tribunal de Contas da União – TCU, referente aos trabalhos de monitoramento / acompanhamento realizados mensalmente.	Janeiro a Dezembro	Auditoria Interna	318	IN MTCGU nº 03/2017, IN SFC/CGU nº 04/2018, IN SFC/CGU nº 09/2018, Regimento Interno da Audint, aprovado pela Resolução nº 29/2015/CS/IFS e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP)	<p>Risco: Descumprimento do PAINT, ensejando a não realização das ações de auditoria planejadas.</p> <p>Relevância: O acompanhamento tempestivo da execução do planejamento anual da auditoria interna pelo órgão máximo do Instituto (Conselho Superior), o qual a auditoria está subordinada funcionalmente contribui, assegura a efetiva atuação da auditoria interna.</p>	MTCGU	Encaminhar relatório contendo informações sobre a implementação do PAINT, conforme aprovado, incluindo, quando apropriado, requisições especiais de trabalhos solicitados pelo Conselho Superior, informando-o periodicamente sobre o andamento, alterações e resultados do Plano.	Apresentar relatório trimestral das atividades e ações planejadas auditoria, de desenvolvimento institucional e capacitações previstas para o fortalecimento das atividades da auditoria interna na entidade.	Janeiro, Abril Julho e Outubro	Auditoria Interna	444	IN MTCGU nº 03/2017, IN SFC/CGU nº 04/2018, IN SFC/CGU nº 09/2018, Regimento Interno da Audint, aprovado pela Resolução nº 29/2015/CS/IFS e demais legislações aplicáveis

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	<p>Risco: Atuação inadequada em nível estratégico no desenvolvimento das atividades administrativas da Audint.</p> <p>Relevância: Elevar a qualidade dos processos de trabalho da sua Auditoria Interna.</p>	Audint	<p>Realizar reuniões internas, pesquisas e estudos acerca da legislação, acórdãos, leitura do DOU, orientações, doutrinas, e outros temas pertinentes aos trabalhos relacionados à Audint;</p> <p>Leituras e elaboração de e-mails e Memorandos da Audint;</p> <p>Homologação de Registro de Frequência dos Servidores;</p> <p>Monitoramento de Acórdãos e Publicações Oficiais;</p> <p>Elaboração de Ordens de Serviços;</p> <p>Gerir o Módulo de Auditoria e Controle Interno no SIPAC;</p> <p>Outras Atividades correlatas de responsabilidade da Chefia.</p>	100% das demandas	Janeiro a Dezembro	Audint	691	Legislação aplicável.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	<p>Risco: Atuação inadequada em nível operacional no desenvolvimento das atividades administrativas da Audint.</p> <p>Relevância: Elevar a qualidade dos processos de trabalho da sua Auditoria Interna.</p>	Audint	<p>Abertura/Gestão de chamados de Informática; Providenciar as soluções das demandas da chefia;</p> <p>Cuidar do abastecimento da Auditoria Interna com materiais permanentes e de consumo, necessários ao seu funcionamento, controlando-lhes a guarda, manutenção e emprego;</p> <p>Receber, cadastrar, expedir e arquivar documentos, zelando pela sua conservação;</p> <p>Manter atualizado o sítio da Auditoria Interna;</p> <p>Auxiliar a Chefia imediata em matérias pertinentes ao seu cargo;</p> <p>Leitura de Boletins de serviços do IFS e do Diário Oficial da União;</p> <p>Acompanhar e confeccionar Memorandos e e-mails da Audint;</p> <p>Desempenhar outras tarefas que lhe forem atribuídas e guardem relação com as competências da Audint.</p>	100% das demandas	Janeiro a Dezembro	Audint	799	Legislação aplicável.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	<p>Risco: Atuação inadequada em nível tático no desenvolvimento das atividades administrativas da Audint.</p> <p>Relevância: Elevar a qualidade dos processos de trabalho da sua Auditoria Interna.</p>	Audint	<p>Abertura de chamados no GLPI não relacionados com ações previstas no PAINT / Registros de ocorrências do SIGRH;</p> <p>Alinhamento de entendimento e compartilhamento de informações entre os auditores;</p> <p>Atividades relacionadas ao Módulo de Auditoria no SIPAC / Atualizações do site da Audint;</p> <p>Elaboração / Validação / Leitura de POPs, fluxogramas, manuais da Audint;</p> <p>Elaboração/Leitura de e-mails, memorandos, planilhas, apresentações, portarias e outros documentos não relacionados com ações previstas no PAINT;</p> <p>Preenchimento de formulários de renovação de senhas, da Planilha de Atividades do servidor, de Renovações de certificado digital e outros;</p> <p>Demais atividades correlatas de responsabilidade dos auditores;</p>	100% das demandas	Janeiro a Dezembro	Audint	65h30	Legislação aplicável.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	<p>Risco: Atuação da auditoria em descumprimento às normas internas vigentes.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas na legislação aplicável, emanadas dos órgãos de controle interno e externo.</p>	MTCGU	Elaborar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, de acordo com normativos aplicáveis às unidades de auditoria interna governamental.	Realizar a Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.	Diversos períodos nos meses de fevereiro, março, junho, julho, agosto, outubro e novembro.	Auditoria Interna	270	Regimento Interno da Audint, aprovado pela Resolução nº 29/2015/CS/IFS, IN nº 03/2017/MTCGU e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	<p>Risco: Atuação da auditoria em descumprimento às normas internas vigentes.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas na legislação aplicável, emanadas dos órgãos de controle interno e externo.</p>	MTCGU	Elaborar a Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS, de acordo com normativos aplicáveis às unidades de auditoria interna governamental.	Realizar a Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS.	Diversos períodos nos meses de fevereiro, abril, maio e julho.	Auditoria Interna	142	Regimento Interno da Audint, aprovado pela Resolução nº 29/2015/CS/IFS, IN nº 03/2017/MTCGU e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.9 - Elaboração do Código de Ética da Auditoria Interna do IFS	<p>Risco: Atuação da auditoria em descumprimento às normas internas vigentes.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas na legislação aplicável, emanadas dos órgãos de controle interno e externo.</p>	MTCGU	Elaborar o Código de Ética da Auditoria Interna do IFS, de acordo com normativos aplicáveis às unidades de auditoria interna governamental.	Realizar a Elaboração do Código de Ética da Auditoria Interna do IFS	13/07/2020 a 24/07/2020	Auditoria Interna	70	Regimento Interno da Audint, aprovado pela Resolução nº 29/2015/CS/IFS, IN MTCGU nº 03/2017 e demais legislações aplicáveis.

ÁREA 04 - GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA								
OBJETO	AVALIAÇÃO SUMÁRIA DO RISCO DO OBJETO E SUA RELEVÂNCIA PARA A ENTIDADE	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	
							HORA TOTAL	CONHECIMENTO ESPECÍFICO
4.10 - Reserva Técnica	<p>Risco: Mensuração de saldo de horas no PAINT/2020 incompatível com a disponibilidade real dos auditores; Sacrifício de outras ações planejadas;</p> <p>Relevância: Cumprimento das normas/legislação vigentes por parte da Auditoria Interna garantindo a qualidade dos processos e atividades organizacionais.</p>	De acordo com a demanda	Criar reserva de horas para o desenvolvimento de atividades não previstas no PAINT 2020	Reserva técnica para atividades não previstas no PAINT 2020, tais como: elaboração e envio de Nota de Auditoria, participações em eventos do IFS; atendimento a demandas do Conselho Superior e outros órgãos (Polícia Federal, Ministério Público Federal, etc); ausências para comparecimento do servidor público, de seu dependente ou familiar às consultas médicas, odontológicas e realização de exames em estabelecimento de saúde.	Ação sob demanda	Diversos	600	Instrução Normativa SEGE/MP nº 2, de 12 de setembro de 2018 e Legislação Pertinente

APÊNDICE V - Capacitações previstas para o Exercício

Evento/Curso	Cronograma	Justificativa	Área/Ação
<p>5.1 - 17ª Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas (ESAF)</p> <p>Duração: 40 horas (sendo dois servidores totalizando 80h)</p> <p>Modalidade: Presencial</p>	<p>Abril Novembro</p>	<p>A participação nas oficinas será de suma importância para capacitação nas diversas áreas de atuação da auditoria, especialmente nas ações de Controle de Gestão, bem como para acompanhar a eficiência, eficácia, efetividade e economicidade no âmbito da Gestão do IFS.</p>	<p>Controle de Gestão</p>
<p>5.2 - 3º COBACI - Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (Unamec)</p> <p>Duração: 24 horas (sendo um servidor totalizando 24h)</p> <p>Modalidade: Presencial</p>	<p>Agosto</p>	<p>A participação congresso garante a padronização das ações das Auditorias Internas do Ministério da Educação, disseminação do conhecimento que cada uma tem em áreas específicas e uma maior aproximação com a CGU e o TCU, pois os mesmos são convidados para participarem do evento.</p>	<p>Controle de Gestão Gestão da Auditoria Interna Gestão Financeira Gestão Operacional</p>
<p>5.3 - 52º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação</p> <p>Duração: 40 horas (sendo um servidor totalizando 40h)</p> <p>Modalidade: Presencial</p>	<p>Junho</p>	<p>A participação nos fóruns garante a padronização das ações das Auditorias Internas do Ministério da Educação, disseminação do conhecimento que cada uma tem em áreas específicas e uma maior aproximação com a CGU e o TCU, pois os mesmos são convidados para participarem do evento. Tendo como objetivo o fortalecimento das mesmas junto as suas entidades.</p>	<p>Controle de Gestão Gestão da Auditoria Interna Gestão Financeira Gestão Operacional</p>
<p>5.4 - 53º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação</p> <p>Duração: 40 horas (sendo um servidor totalizando 40h)</p> <p>Modalidade: Presencial</p>	<p>Novembro</p>	<p>A participação nos fóruns garante a padronização das ações das Auditorias Internas do Ministério da Educação, disseminação do conhecimento que cada uma tem em áreas específicas e uma maior aproximação com a CGU e o TCU, pois os mesmos são convidados para participarem do evento. Tendo como objetivo o fortalecimento das mesmas junto as suas entidades.</p>	<p>Controle de Gestão Gestão da Auditoria Interna Gestão Financeira Gestão Operacional</p>

Evento/Curso	Cronograma	Justificativa	Área/Ação
<p>5.5 - Capacitação Excel Descomplicado (ENAP)</p> <p>Duração: 20 horas (sendo um servidor totalizando 20h)</p> <p>Modalidade: Presencial</p>	Dezembro	O curso dará subsídio a equipe para desenvolver o potencial uso do editor de planilhas Excel na rotina de trabalho, como base para construir gráficos, utilizar funções, cálculos e todos os recursos disponíveis na ferramenta. O conhecimento adquirido será utilizado para execução de diversas atividades como monitoramentos, auditorias, atividades administrativas e atividades de assessoramento à Gestão.	<p>Controle de Gestão</p> <p>Gestão da Auditoria Interna</p> <p>Gestão Financeira</p> <p>Gestão Operacional</p>
<p>5.6 - Capacitação Interna Quadrimestral</p> <p>Duração: 121 horas com a participação de seis servidores</p> <p>Modalidade: Presencial</p>	<p>Maio</p> <p>Agosto</p> <p>Novembro</p>	As capacitações internas têm o objetivo de proporcionar que o servidor seja multiplicador do conhecimento adquirido nas capacitações nas quais ele participou. Nelas também acontecem o compartilhamento sobre novos procedimentos a serem adotados na execução das atividades da auditoria interna, como também atualização a respeito de novos normativos de interesse da auditoria.	<p>Controle de Gestão</p> <p>Gestão da Auditoria Interna</p> <p>Diversas</p>
<p>5.7 - Capacitação Contabilização de Benefícios (ENAP)</p> <p>Duração: 10 horas (sendo três servidores totalizando 30h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	<p>Maio</p> <p>Junho</p> <p>Agosto</p>	O curso Contabilização de Benefícios destina-se a agentes públicos que atuam nos órgãos e nas unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal bem como para os que atuam nas auditorias internas singulares dos órgãos e entidades desse Poder. O curso traz a explicação do contexto de criação da Instrução Normativa nº 4 de 11/6/2018; conceito de Benefício; descrição os tipos e classes de benefícios; e descrição do processo de contabilização. O conhecimento adquirido servirá para a realização da contabilização dos benefícios decorrentes das atividades de auditoria, cujo procedimento é executado quando da realização de monitoramentos dos relatórios de auditoria.	<p>Controle de Gestão</p>

Evento/Curso	Cronograma	Justificativa	Área/Ação
<p>5.8 - Capacitação Acesso à Informação (ENAP)</p> <p>Duração: 20 horas (sendo um servidor totalizando 20h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	Dezembro	O Curso dará subsídio à atuação das equipes de trabalho a identificar abrangência da Lei de Acesso à Informação no Brasil, conhecer os prazos e procedimentos para acesso à informação, conhecer as negativas de acesso e os fundamentos para negação, identificar as possibilidades de restrição de acesso, como também os procedimentos para proteção da informação, classificar informações e dados abertos. O conhecimento adquirido servirá para atividades de assessoramento à gestão, atividades de controle da Gestão, como também realização de monitoramento dos relatórios de auditoria.	Controle de Gestão Gestão da Auditoria Interna
<p>5.9 - Capacitação Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia (ENAP)</p> <p>Duração: 40 horas (sendo dois servidores totalizando 80h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	Junho Dezembro	O curso dará subsídio à atuação das equipes de auditoria na área de obras e de serviços de engenharia. O curso traz uma abordagem a respeito de noções prévias de Fiscalização de Projetos e Obras, Projeto de Edificações, Planilha Orçamentária e Obra. O conhecimento adquirido servirá para atividades de assessoramento à gestão, como também realização de monitoramentos do relatórios de auditoria.	Controle da Gestão
<p>5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público (ENAP)</p> <p>Duração: 20 horas (sendo quatro servidores totalizando 80h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	Janeiro Junho Agosto Outubro	O curso dará subsídio a atuação da equipe de auditoria na aplicação da Metodologia de Gerenciamento de Riscos, considerando o modelo desenvolvido pelo Governo Federal. Essa capacitação servirá para realização das atividades de auditoria, mais especificamente nas avaliações de controles internos administrativos, como também na elaboração do Relatório de Auditoria Baseada nos Riscos – ABR/2020, que servirá de subsídio para elaboração do PAINT/2021.	Controle da Gestão Gestão Operacional/Finalística
<p>5.11 - Capacitação Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais (ENAP)</p> <p>Duração: 10 horas (sendo um servidor totalizando 10h)</p>	Dezembro	O curso dará subsídio a atuação da equipe quanto a legislação brasileira sobre proteção de dados pessoais. O curso abordará, entre outros assuntos, a respeito de Chave Abrangência e Aplicabilidade, Direitos do Titular, Agentes no Tratamento de	Controle da Gestão Gestão Gestão da Auditoria Interna Diversos

Evento/Curso	Cronograma	Justificativa	Área/Ação
Modalidade: A distância		Dados, Transferência Internacional, Segurança de Dados e Notificação e Responsabilidade e Possíveis sanções. O conhecimento adquirido servirá para realização de ações de auditoria, comunicações dos resultados da auditoria, assessoramento à gestão, realização de monitoramentos de relatório de auditoria.	
5.12 - Capacitação Ouvidoria na Administração Pública (ILB) Duração: 20 horas (sendo um servidor totalizando 20h) Modalidade: A distância	Outubro	O curso dará subsídio à equipe de auditoria quanto aos fundamentos da Ouvidoria Pública e aspectos básicos relacionados à sua atuação. No curso, entre outros assuntos, serão abordados os temas Lei de Acesso à Informação, A atuação das Ouvidorias Públicas na implementação da LAI, Requisitos para o bom funcionamento da Ouvidoria e alguns desafios a serem enfrentados. O conhecimento adquirido será utilizado para execução das atividades assessoramento à gestão, como também na ação de Auditoria Baseada nos Riscos – ABR 2020, que servem de insumo para elaboração do PAINT/2021.	Controle da Gestão
5.13 - Capacitação Microsoft Excel 2016 – Avançado (Fundação Bradesco) Duração: 30 horas (sendo um servidor totalizando 30h) Modalidade: A distância	Julho	O curso dará subsídio a equipe para desenvolver o potencial uso de diversos recursos do editor de planilhas Excel que auxiliarão na otimização de planilhas eletrônicas, com utilização de fórmulas. O conhecimento adquirido será utilizado para execução de diversas atividades como monitoramentos, auditorias e atividades administrativas.	Controle da Gestão Diversas
5.14 - Capacitação Microsoft Excel 2016 – Básico (Fundação Bradesco) Duração: 15 horas (sendo um servidor totalizando 15h) Modalidade: A distância	Fevereiro	O curso dará subsídio a equipe para desenvolver o potencial uso do editor de planilhas Excel na rotina de trabalho, como base para construir gráficos, utilizar funções, cálculos e todos os recursos disponíveis na ferramenta. O conhecimento adquirido será utilizado para execução de diversas atividades como monitoramentos, auditorias e atividades administrativas.	Controle da Gestão Diversas

Evento/Curso	Cronograma	Justificativa	Área/Ação
<p>5.15 - Capacitação Microsoft Excel 2016 – Intermediário (Fundação Bradesco)</p> <p>Duração: 20 horas (sendo dois servidores totalizando 40h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	<p>Março Agosto</p>	<p>O curso dará subsídio a equipe para desenvolver o potencial uso de diversos recursos do editor de planilhas Excel que auxiliarão na otimização de planilhas eletrônicas. A capacitação adquirida será utilizada para execução de diversas atividades como monitoramentos, auditorias e atividades administrativas.</p>	<p>Controle da Gestão Diversas</p>
<p>5.16 - Capacitação Planejamento Estratégico Para Organizações Públicas (ENAP)</p> <p>Duração: 20 horas (sendo um servidor totalizando 20h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	<p>Maio</p>	<p>O curso dará subsídio a equipe atuar na área de planejamento organizacional. O Curso traz uma abordagem a respeito dos seguintes temas, entre outros: Planejamento estratégico; Planejamento Estratégico Situacional (PES); Temas estratégicos e resultados esperados; Iniciativas, processos e macroprocessos; Indicadores de resultado, de esforço e metas e Fatores críticos de sucesso. O conhecimento adquirido será utilizado para realização dos planejamentos das ações de Auditoria, elaboração do Plano Anual de Auditoria/PAINT 2021, realização da Auditoria Baseada nos riscos, atividades de gestão da auditoria interna e atividades de assessoramento à Gestão.</p>	<p>Controle da Gestão Gestão da Auditoria Interna</p>
<p>5.17 - Capacitação Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos (ENAP)</p> <p>Duração: 30 horas (sendo dois servidores totalizando 60h)</p> <p>Modalidade: A distância</p>	<p>Outubro Dezembro</p>	<p>O curso dará subsídio a equipe de auditoria na área de controle social e institucional dos gastos do Estado. O Curso aborda, entre outros assuntos, o Controle dos gastos públicos; o Controle institucional dos gastos públicos; o Controle social dos gastos públicos; Órgãos, Portais e outras instituições responsáveis pelo controle dos gastos; Portal Contas Abertas e Portal da Transparência; Relação entre transparência, controle social, educação fiscal e eficiência do gasto público. O conhecimento adquirido será utilizado para realização de monitoramentos de relatórios de auditoria, atividades de gestão da auditoria interna e atividades de assessoramento à Gestão.</p>	<p>Controle da gestão Gestão da Auditoria Interna</p>

APÊNDICE VI – Cronograma de realização das ações mês a mês

Janeiro		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.1 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	Auditores e Chefia	113h
1.2 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS - Auditor	Auditores e Chefia	29h
1.6 - Monitoramento do RA nº 001/2015 - Ensino à distância - EAD - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.6 - Monitoramento do RA nº 005/2012 - Licitações e Contratos Administrativos - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	12h30
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	30h
2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS	Auditores e Chefia	318h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Dezembro	Auditores e Equipe de Apoio	45h30
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Dezembro	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Dezembro (Com emissão do relatório trimestral)	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	77h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	93h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	5h30
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Chefia e Equipe de Apoio	58h
5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público	Chefia	20h
Total de horas mensais		896

Fevereiro		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.6 - Monitoramento da NA nº 004/2018 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.6 - Monitoramento do RA nº 010/2017 - Carga horária de Servidores Bolsistas do Pronatec - 2 recomendações	Auditores e Chefia	21h30
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	13h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	26h
2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS - Auditor	Auditores e Chefia	196h
3.1 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	Auditores e Chefia	68h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Janeiro	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Janeiro	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Janeiro	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	45h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	65h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Ação Obrigatória Auditor	5h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Auditores	68h
4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	Auditores	24h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores e Equipe de Apoio	51h
5.14 - Capacitação Microsoft Excel 2016 - Básico	Auditor	15h
Total de horas mensais		725

Março		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.3 - Elaboração do Parecer da Unidade de Auditoria Processo de Prestação de Contas Anual	Auditores e Chefia	34h
1.6 - Monitoramento da NA nº 002/2016 - Reajuste de aluguéis nos prédios do IFS - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.6 - Monitoramento do RA nº 003/2013 - PRONATEC - 3 recomendações	Auditores e Chefia	30h
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	13h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	29h
2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS	Auditores, Chefia e Equipe de Apoio	116h
3.1 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	Auditores	228h
3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	Auditores	36h
3.3 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	Auditores e Chefia	92h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Fevereiro	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Fevereiro	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Fevereiro	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia da Audint	88h30
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	69h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	5h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Auditores	18h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Chefia e Equipe de Apoio	60h
5.15 - Capacitação Microsoft Excel 2016 - Intermediário	Equipe de Apoio	20h
Total de horas mensais		966

Abril		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.7 - Demandas CGU e TCU - Auditores	Auditores e Chefia	13h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	18h
3.1 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	Auditores e Chefia	115h
3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	Auditores e Chefia	90h
3.3 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	Auditores	240h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Março	Auditores e Equipe de Apoio	39h30
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Março	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Março (Com emissão do Relatório Trimestral)	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia da Audint	47h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	77h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores e Equipe de Apoio	5h
4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	Auditores	30h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores e Equipe de Apoio	51h
5.1 - 17ª Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas (ESAF)	Capacitação (Auditor)	40h
Total de horas mensais		834

Maio		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	13h30
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	30h
3.1 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	48h
3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	Auditores	222h
3.3 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	Auditores e Chefia	112h
4.1 - Confeção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Abril	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Abril	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Abril	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	69h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	73h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	5h
4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	Auditores	80h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	60h
5.6 - Capacitação Interna Quadrimestral	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	43h
5.7 - Capacitação Contabilização de Benefícios	Capacitação EAD (Chefia)	10h
5.16 - Capacitação Planejamento Estratégico Para Organizações Públicas	Capacitação EAD (Auditor)	40h
Total de horas mensais		920

Junho		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.4 - Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	Auditores e Chefia	128h
1.6 - Monitoramento da NA nº 007/2017 - Contratação Outsourcing de Impressão - 6 recomendações	Auditores e Chefia	55h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 003/2018 - ACIA no Processo de Concessão de Diárias e Passagens - 74 recomendações	Auditores	64h
1.6 - Monitoramento do RA nº 008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão - 7 recomendações	Auditores e Chefia	64h
1.6 - Monitoramento do RA nº 009/2017 - Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade - 4 recomendações	Auditores e Chefia	38h30
1.7 - Demandas CGU e TCU - Auditores	Auditores e Chefia	13h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	30h
3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	Auditores e Chefia	104h
3.3 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	60h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Maio	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Maio	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Maio	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	55h30
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	73h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Ação Obrigatória Auditor	6h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Auditores	40h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	63h
5.3 - 52º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do MEC	Capacitação Presencial (Auditor)	40h
5.7 - Capacitação Contabilização de Benefícios	Capacitação EAD (Auditor)	10h
5.9 - Capacitação Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	Capacitação EAD (Auditor)	40h
5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público	Capacitação EAD (Auditor)	20h
Total de horas mensais		1018

Julho		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.4 - Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	Auditores	224h
1.6 - Monitoramento do RA nº 003/2018 - ACIA no Processo de Concessão de Diárias e Passagens - 74 recomendações	Auditores	116h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão - 21 recomendações	Auditores e Chefia	183h
1.6 - Monitoramento do RA nº 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação - 7 recomendações	Auditores e Chefia	64h
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	13h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	30h
3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	88h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Junho	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Junho	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Junho (Com emissão do relatório trimestral)	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	46h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	67h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Ação Obrigatória Auditor	5h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Chefia	8h
4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	Chefia	8h
4.9 - Elaboração do Código de Ética da Auditoria Interna do IFS	Chefia e Auditores	70h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	47h
5.13 - Capacitação Microsoft Excel 2016 - Avançado	Capacitação EAD (Equipe de Apoio)	30h
Total de horas mensais		1114

Agosto		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.4 - Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	Auditores e Chefia	58h
1.6 - Monitoramento da NA nº 005/2016 - Processos Administrativos Disciplinares - 2 recomendações	Auditores e Chefia	21h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2014 - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação - 2 recomendações	Auditores e Chefia	21h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 003/2016 - Registros Contábeis e Financeiros - 7 recomendações	Auditores e Chefia	64h
1.6 - Monitoramento do RA nº 003/2018 - ACIA no Processo de Concessão de Diárias e Passagens - 74 recomendações	Auditores	84h
1.6 - Monitoramento do RA nº 004/2017 - ACIA - IQ -RT - 5 recomendações	Auditores e Chefia	47h
1.6 - Monitoramento do RA nº 006/2016 - Avaliação dos Registros Acadêmicos - 14 recomendações	Auditores e Chefia	123h30
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	13h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	30h
3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	Auditores e Chefia	68h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Julho	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Julho	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Julho	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	42h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	85h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	4h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Auditores	34h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	63h
5.2 - 3º COBACI - Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	Capacitação Presencial (Chefia)	24h
5.6 - Capacitação Interna Quadrimestral	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	43h
5.7 - Capacitação Contabilização de Benefícios	Capacitação EAD (Auditor)	10h
5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público	Capacitação EAD (Auditor)	20h
5.15 - Capacitação Microsoft Excel 2016 - Intermediário	Capacitação EAD (Auditor)	20h
Total de horas mensais		990

Setembro		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	Auditores e Chefia	174h
1.6 - Monitoramento da NA nº 003/2019 - Morosidade na condução de processo de apuração do ressarcimento ao erário - 1 recomendação	Auditores e Chefia	4h30
1.6 - Monitoramento da NA nº 011/2017 - Controles da execução das atividades dos servidores do IFS - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens - 54 recomendações	Auditores	136h
1.6 - Monitoramento do RA nº 004/2016 - ACIA nos Registros Contábeis e Financeiros - 4 recomendações	Auditores e Chefia	38h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 006/2017 - ACIA adotados na PROPEX - 6 recomendações	Auditores e Chefia	55h30
1.7 - Demandas CGU e TCU	Auditores e Chefia	11h
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	27h
3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	Auditores	334h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Agosto	Auditores e Equipe de Apoio	46h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Agosto	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Agosto	Auditores e Equipe de Apoio	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	57h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	93h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	5h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	39h
Total de horas mensais		1102

Outubro		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	Auditores e Chefia	56h
1.6 - Monitoramento da NA nº 001/2019 - Morosidade na condução de processo de devolução ao erário relativo a pagamento de GECC - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens - 54 recomendações	Auditores	140h
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2019 - Prestações de Contas dos Projetos de Pesquisa e Extensão - 2 recomendações	Auditores e Chefia	21h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 004/2019 - Transparência dos atos da Fundação de Apoio - 11 recomendações	Auditores e Chefia	43h
1.6 - Monitoramento do RA nº 006/2018 - Avaliação da execução contratual de Obras e serviços de engenharia - 2 recomendações	Auditores e Chefia	21h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 007/2016 - ACIA dos Registros Acadêmicos - 12 recomendações	Auditores e Chefia	106h30
1.7 - Demandas CGU e TCU	Chefia	10h30
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	20h
3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	Auditores e Chefia	112h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Setembro	Auditores e Equipe de Apoio	39h30
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Setembro	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	29h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Setembro (Com emissão do relatório trimestral)	Auditores e Equipe de Apoio	34h30
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	40h30
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	85h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	5h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Ação Obrigatória Auditor	70h
4.10 - Reserva Técnica	Equipe de Apoio e Chefia	18h
5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público	Capacitação EAD (Auditor)	20h
5.12 - Capacitação Ouvidoria na Administração Pública	Capacitação EAD (Auditor)	20h
5.17 - Capacitação Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	Capacitação EAD (Chefia)	30h
Total de horas mensais		936

Novembro		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.6 - Monitoramento da Ação 2.1 do PAINT/2020 - Controle de Frequência dos servidores do IFS - Nº de recomendações a confirmar (Reserva técnica)	Auditores e Chefia	95h30
1.6 - Monitoramento do RA da Ação 4.1 do PAINT/2019 - ACIA do acervo bibliográfico do IFS - Nº de recomendações a confirmar (Reserva técnica)	Auditores e Chefia	95h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2015 - Fidedignidade dos dados no EDUCACENSO - 1 recomendação	Auditores e Chefia	13h
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens - 54 recomendações	Auditores	148h
1.7 - Demandas CGU e TCU	Chefia	10h30
1.8 - Assessoramento à Gestão	Chefia	16h30
3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	Auditores e Chefia	60h
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Outubro	Auditores e Equipe de Apoio	18h
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Outubro	Auditores e Chefia	9h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Outubro	Auditores e Chefia	19h30
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	65h30
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	10h
4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	Auditores e Chefia	32h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores e Chefia	54h
5.1 - 17ª Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas (ESAF)	Capacitação Presencial (Auditor)	40h
5.4 - 53º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Capacitação Presencial (Auditor)	24h
5.6 - Capacitação Interna Quadrimestral	Auditores e Chefia	35h
Total de horas mensais		746

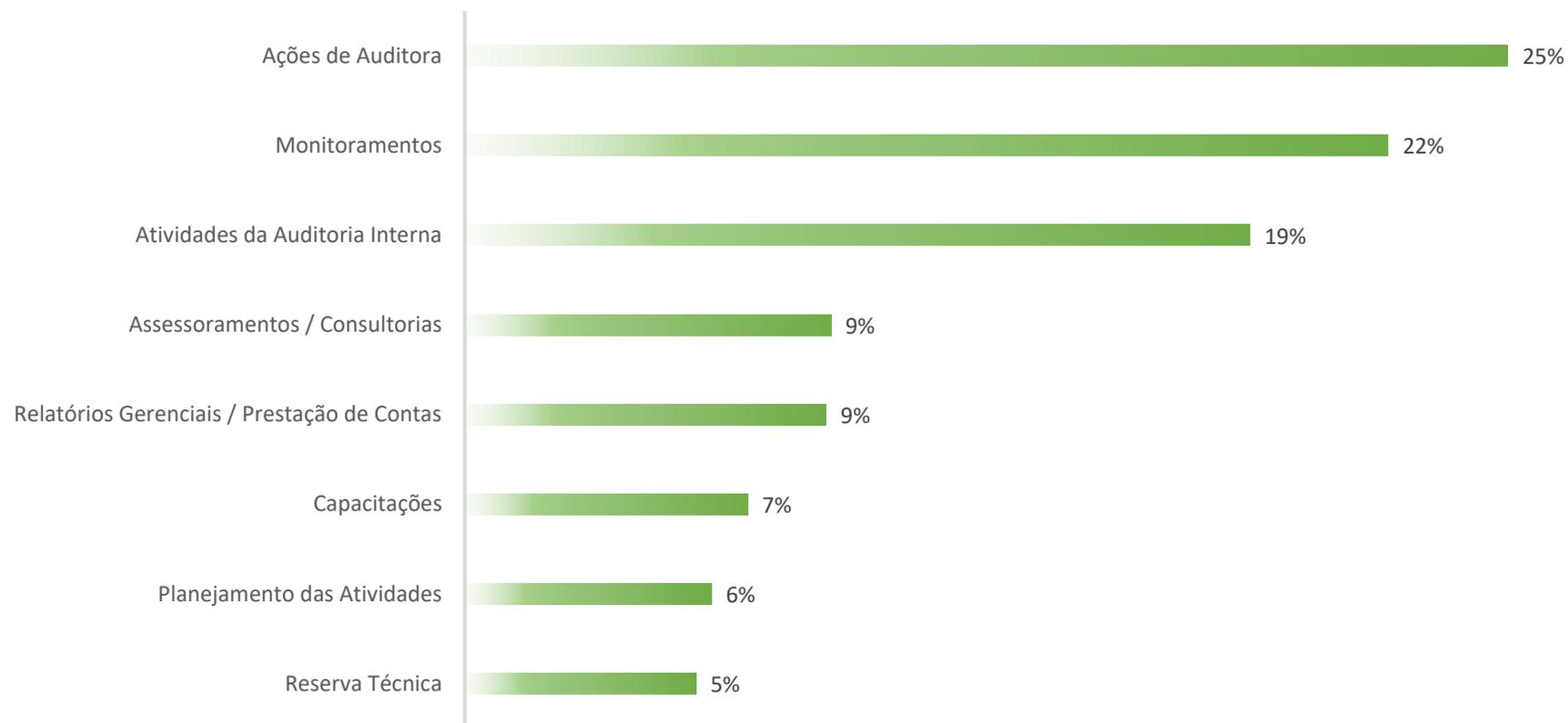
Dezembro		
Nome da ação	Responsáveis	Horas Previstas
1.6 - Monitoramento da Ação 3.1 do PAINT/2020 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS - PIAI - Nº de recomendações a confirmar (Reserva técnica)	Auditores e Chefia	90h30
1.6 - Monitoramento da Ação 3.2 do PAINT/2020 - ACIA adotados Diretoria de Inovação e Empreendedorismo do IFS - Nº de recomendações a confirmar (Reserva técnica)	Auditores e Chefia	90h30
1.6 - Monitoramento da Ação 3.3 do PAINT/2020 - Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS - PIPP - Nº de recomendações a confirmar (Reserva técnica)	Auditores e Chefia	90h30
1.6 - Monitoramento da Ação 3.4 do PAINT/2020 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE) - Nº de recomendações a confirmar (Reserva técnica)	Auditores e Chefia	90h30
1.6 - Monitoramento do RA nº 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens - 54 recomendações	Auditores e Chefia	39h30
1.7 - Demandas CGU e TCU	Chefia	10h30
1.8 - Assessoramento à Gestão	Auditores e Chefia	16h30
4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC) de Novembro	Auditores e Equipe de Apoio	36h30
4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM) de Novembro	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	19h
4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) de Novembro	Auditores, Equipe de Apoio e Chefia	39h
4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	Chefia	67h
4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	Equipe de Apoio	14h
4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	Auditores	5h
4.10 - Reserva Técnica	Auditores e Chefia	27h
5.5 - Capacitação Excel Descomplicado	Capacitação Presencial (Equipe de Apoio)	20h
5.8 - Capacitação Acesso à Informação	Licença Capacitação (Auditor)	20h
5.9 - Capacitação Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	Licença Capacitação (Auditor)	40h
5.11 - Capacitação Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais	Licença Capacitação (Auditor)	10h
5.17 - Capacitação Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	Capacitação EAD (Auditor)	30h
Total de horas mensais		756

APÊNDICE VII - Representação das horas planejadas/necessárias

POR AÇÃO



POR TIPO DE ATIVIDADE



APÊNDICE VIII – Projeto de Auditoria Baseada no Risco (ABR)