



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

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

RESOLUÇÃO CS/ IFS Nº 180, DE 06 DE FEVEREIRO DE 2023.

Referenda a Resolução CS/IFS nº 173, de 29/11/2022, que aprovou o Plano de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2023 do IFS.

A 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 Processo IFS nº 23060.002947/2022-60 e a decisão proferida na 1ª Reunião Ordinária do Conselho Superior, ocorrida em 03/02/2023,

Resolve:

Art. 1º Referendar a Resolução CS/IFS nº 173, de 29 de novembro de 2022, que aprovou o Plano de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2023 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe-IFS.

Art. 2º Esta resolução entra em vigor na data da sua publicação, conforme Parágrafo Único, do artigo 4º, do Decreto 10.139/2019, de 28/11/2019.

Aracaju, 06 de fevereiro de 2023.

Ruth Sales Gama de Andrade
Presidente do Conselho Superior/IFS



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

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

RESOLUÇÃO CS/ IFS Nº 173, DE 29 DE DEZEMBRO DE 2022.

Aprova ad referendum o Plano de Atividades da
Auditoria Interna – PAINT/2023 do IFS.

A 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 Processo SEI/IFS nº 23060.002947/2022-60,

Resolve:

1º Aprovar, ad referendum, o Plano de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2023 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe – IFS;

2º Esta resolução entra em vigor na data da sua publicação, conforme Parágrafo Único, do artigo 4º, do Decreto 10.139/2019, de 28/11/2019.

Aracaju, 29 de dezembro de 2022.

Alysson Santos Barreto
Presidente do Conselho Superior/IFS, em exercício



INSTITUTO FEDERAL
SERGIPE

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

2023

INSTITUTO FEDERAL
SERGIPE • REITORIA



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

Jair Bolsonaro – Presidente

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Victor Godoy Veiga – Ministro

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

Tomás Dias Sant´Ana – Secretário

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

Fernando Augusto de Jesus Batista – Auditor Interno

Helanne Cristianne da Cunha Pontes – Auditora Interna

Ivan Carlos de Souza – Auditor Interno

Raquel da Silva Oliveira Estácio – Auditora Interna

Felipe dos Santos Oliveira – Assistente em Administração



SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	4
1. INTRODUÇÃO.....	5
2. A INSTITUIÇÃO.....	6
3. AUDITORIA INTERNA.....	9
4. METODOLOGIA DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA.....	10
• 4.1. Entendimento do Contexto.....	11
• 4.2. Definição do Universo de Auditoria.....	12
• 4.3. Avaliação dos Riscos dos objetos de auditoria.....	13
• 4.4. Seleção das ações de auditoria que mais pontuaram por área finalística.....	14
5. ATIVIDADES PLANEJADAS PARA O EXERCÍCIO.....	16
• Serviços de Auditoria.....	17
• Monitoramento de recomendações.....	18
• Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo.....	18
• Gestão Interna da UAIG.....	19
• Gestão e Melhoria da Qualidade.....	19
• Capacitação dos Auditores.....	20
• Reserva Técnica (Demandas extraordinárias).....	20
• Outros.....	21
6. RISCOS DE AUDITORIA PARA A EXECUÇÃO DO PAINT.....	22
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	23
APÊNDICE A – Descrição das 37 categorias as áreas finalísticas.....	24
APÊNDICE B – Questionários aplicados na etapa de avaliação dos riscos.....	25
APÊNDICE C – Descrição das ações planejadas para serem executadas no exercício.....	26
APÊNDICE D – Capacitações planejadas para o exercício.....	27
APÊNDICE E – Resumo das ações e atividades da Auditoria Interna para 2023.....	29



APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT foi elaborado com a finalidade de **definir as atividades e trabalhos prioritários a serem realizados pela Auditoria Interna do IFS durante o exercício de 2023** nas diversas unidades gestoras em funcionamento, que integram o Instituto Federal de Sergipe.

Foi elaborado para dar cumprimento ao estabelecido no §2º do artigo 15 do Decreto nº 3.591/2000 e considerou a Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

ARACAJU/ SE, DEZEMBRO DE 2022.

1. INTRODUÇÃO

O PAINT tem como premissa o **planejamento macro** e a **definição essencial e ordenada das ações de auditoria interna** e **das ações de fortalecimento da gestão** programadas para execução no exercício de 2023.

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

Para a elaboração do PAINT/2023, levou-se em conta a **Missão Institucional do IFS**, bem como sua **Visão, Valores e Objetivos Estratégicos** traçados no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI – IFS) dos interstícios 2020-2024. Por esse motivo, traremos um tópico com a visão geral na Instituição.

Em seguida, apresentamos a estrutura da Auditoria Interna do IFS, bem como a **organização de recursos humanos e administrativos** a serem utilizados para a execução do PAINT. Também traremos a descrição da **metodologia utilizada para a definição das ações de auditoria**, a apresentação das todas as **atividades planejadas** para o exercício, bem como um **plano de ação aos riscos associados** à execução do PAINT para 2023.

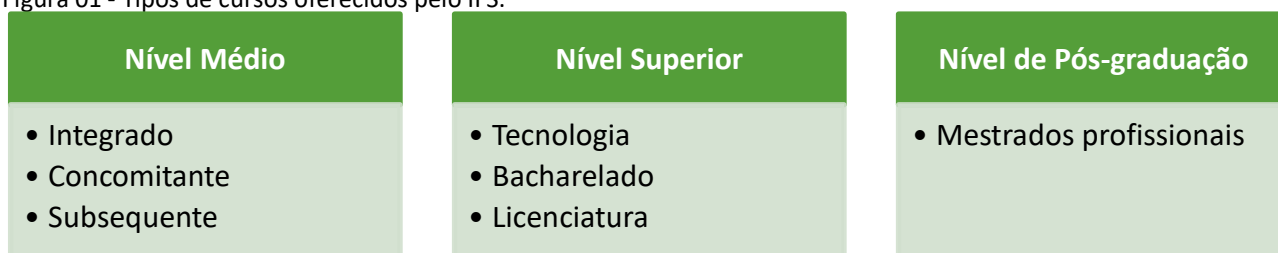
Por fim, ressalta-se que cabe à equipe da Auditoria Interna, na execução das atividades, elaborar e consolidar papéis de trabalho sistematizados para evidenciar os achados de auditoria, bem como formular métodos, programas e questionários para subsidiar a realização das ações de controle, conforme estabelece a 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.

2. A INSTITUIÇÃO

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.

O Instituto Federal de Sergipe é uma autarquia detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar. A inserção do IFS no Estado de Sergipe é de grande relevância, pois articula a **educação básica, profissional e superior**, com ação pluricurricular e multicampi, atuando no desenvolvimento de programas e projetos de ensino por meio da oferta dos seguintes cursos:

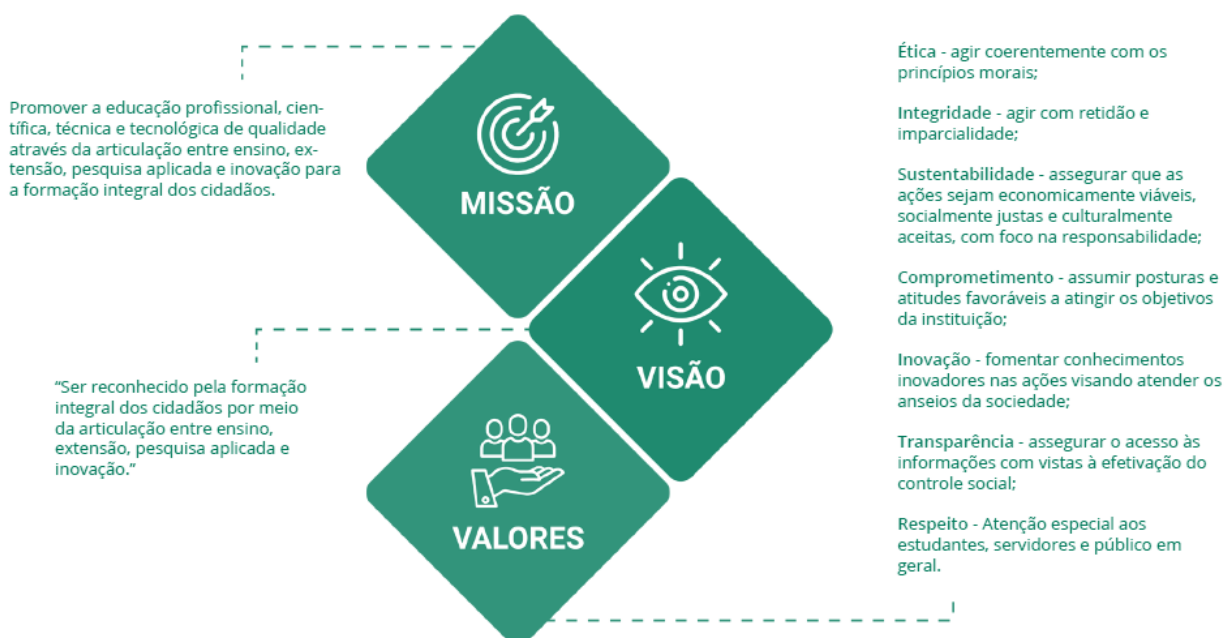
Figura 01 - Tipos de cursos oferecidos pelo IFS.



Fonte: Relatório de Gestão 2021.

Através das **atividades de pesquisa, extensão e inovação**, o IFS busca contribuir para criação e aperfeiçoamento tecnológico de processos, produtos e serviços em articulação com os setores produtivos da sociedade local e regional. Além disso, busca promover a **produção e a difusão de conhecimentos científicos e tecnológicos**, na perspectiva do **desenvolvimento social e econômico** do Estado de Sergipe, conforme traduzido em sua **missão, visão e valores**:

Figura 02 – Distribuição das unidades no Estado de Sergipe.



Fonte: Relatório de Gestão 2021.

Atualmente, a **estrutura administrativa** do IFS é composta pela **sede administrativa central** na Reitoria, instalada em Aracaju, e **dez unidades (ou campus)**, espalhadas em vários pontos do Estado de Sergipe, conforme mostra a figura abaixo:

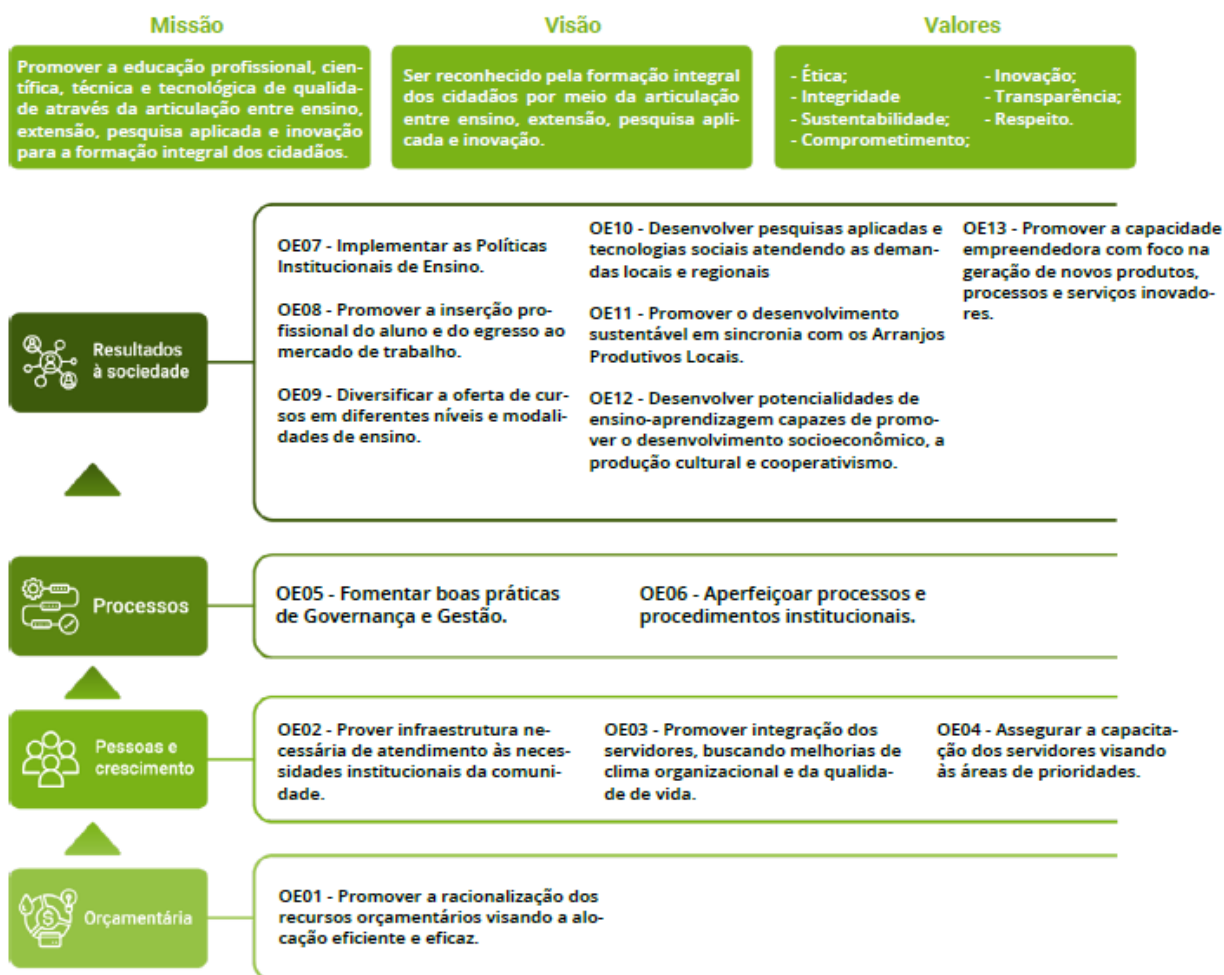
Figura 03 – Distribuição das unidades no Estado de Sergipe.



Fonte: Relatório de Gestão 2021.

Por fim, 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, apresentando os seus objetivos estratégicos para o alcance da sua missão e visão. A figura a seguir o Mapa Estratégico do período de 2020-2024.

Figura 04 – Mapa estratégico 2020-2024 do IFS.



Fonte: Deliberação Nº 04/2019/CGIRC

Assim, ao planejar suas atividades e ações, a Audint busca meios de contribuir para que os processos em todas as unidades do IFS sejam aperfeiçoados, contribuindo para o alcance da sua missão institucional e dos seus objetivos estratégicos.

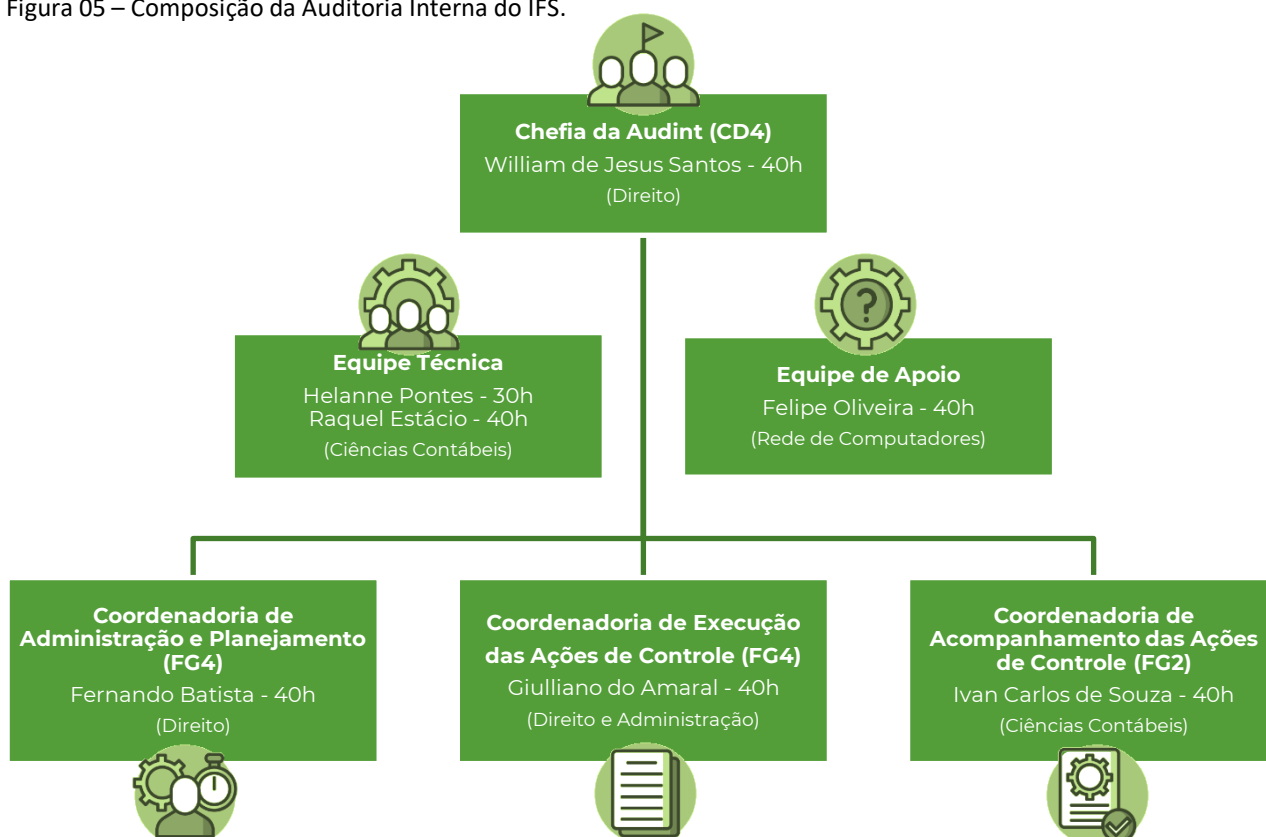
3. AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna do IFS tem como **objetivo** realizar suas atividades de **forma sistemática**, disciplinada e **baseada em risco** e como finalidades básicas o **fortalecimento da gestão**, **racionalização das ações de controle** e prestação de **apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno** do Poder Executivo Federal, bem como o desenvolvimento de **ações preventivas** para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto, conforme art. 7º de seu Regimento Interno.

É subordinada funcionalmente ao Conselho Superior e vinculada administrativamente à Reitoria, atuando de forma centralizada, ou seja, com servidores lotados na Reitoria, mas atuando em todas as unidades (campus) do IFS. A partir de agosto de 2022, todos os servidores da Audint aderiram ao Programa de Gestão do IFS (regulamento pela Resolução CS/ IFS nº 107, de 10 de dezembro de 2021), exercendo suas atividades na **modalidade de teletrabalho** e em **regime de execução parcial**. O tempo mínimo de desempenho das atividades na unidade, de maneira presencial, definido pela chefia foi de uma vez por semana.

Atualmente, o IFS conta com nove 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. O quadro a seguir apresenta a estrutura administrativa da Audint, conforme previsão no art. 14 do seu Regimento Interno, bem como informações sobre os seus servidores, carga horária semanal, cargo/função e formação acadêmica.

Figura 05 – Composição da Auditoria Interna do IFS.



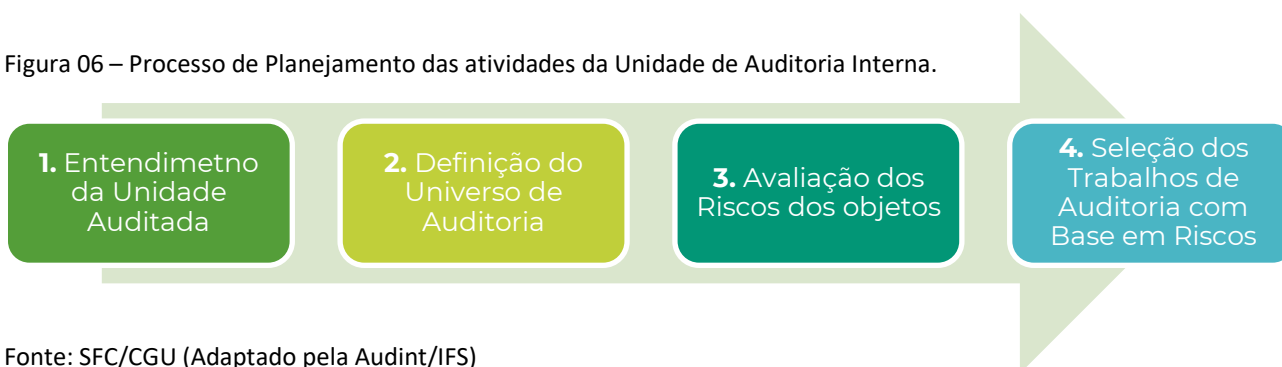
Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

4. METODOLOGIA DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

A estratégia adotada pela Audint nos últimos anos, e mantida neste exercício, buscou adequar-se ao modelo de planejamento, adotado pela Controladoria-Geral da União, baseada no documento “Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos”, aprovado pela Portaria nº 1.055, de 30 de abril de 2020 da CGU.

A metodologia aplicada para o desenvolvimento do PAINT envolveu **quatro etapas**, conforme figura a seguir, que perpassam pelo **entendimento do contexto onde o IFS se insere**, até a **seleção dos trabalhos com maiores riscos**, com o objetivo de gerar um portfólio de ações de avaliação e/ou consultoria a serem realizados sobre objetos constantes do universo de auditoria previamente mapeado, considerados os riscos associados e demais fatores de priorização estabelecidos.

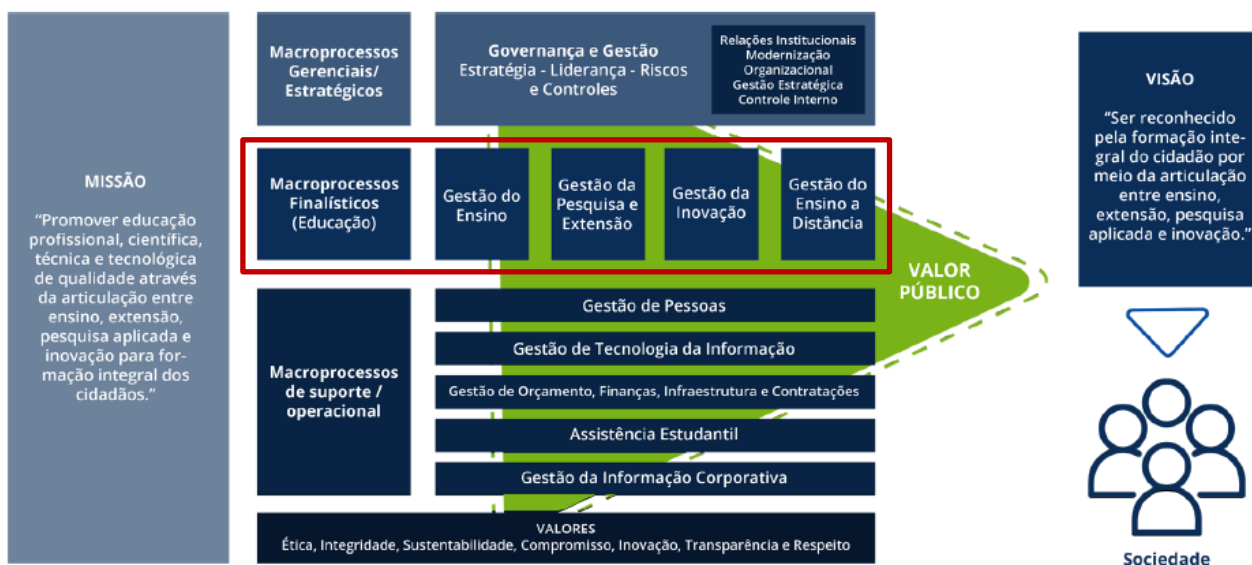
Figura 06 – Processo de Planejamento das atividades da Unidade de Auditoria Interna.



Fonte: SFC/CGU (Adaptado pela Audint/IFS)

Cumprir destacar que os esforços do planejamento anual se concentraram nos **Macroprocessos Finalísticos (Educação)** que, de acordo com a **Cadeia de Valor Integrada** (mostrada na figura a seguir), compreendem as seguintes gestões: **Gestão do Ensino**, **Gestão da Pesquisa e Extensão**, **Gestão da Inovação** e **Gestão do Ensino a Distância**, todas ligadas aos objetivos estratégicos do IFS, previstos no PDI 2020-2024.

Imagem 07 – Cadeia de Valor Integrada do IFS



Fonte: Resolução CS/ IFS nº 128/2022 (Relatório de Gestão 2021)

4.1. Entendimento do Contexto

A finalidade dessa etapa foi estabelecer o entendimento geral sobre o **contexto interno** (objetivos, estratégias, processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos, normativos, recursos – humanos, financeiros, tecnológicos etc.) e **externo** (leis e regulamentos aplicáveis, políticas públicas relacionadas, partes interessadas, ambiente de atuação, indicadores de desempenho etc.) relativos ao IFS.

Para tanto, a Audint realizou um levantamento dos **aspectos gerais do IFS**, a exemplo do papel do Governo Federal na sua área de atuação, a sua missão, visão e objetivos, as principais normas (internas e externas), os meios pelos quais o seu desempenho é monitorado, bem como a estrutura de governança e gestão de riscos existentes. Além disso, foram levantadas informações relativas aos **resultados já alcançados** pela Instituição, aos **processos-chaves** e **recursos disponíveis** e aos **aspectos orçamentários**.

O levantamento dessas informações foi realizado por meio de pesquisas no site institucional, indagação escrita a gestores e buscas nos sistemas corporativos da entidade, objetivando identificar as áreas de maior relevância para definição do universo de auditoria.

O resultado dessa etapa foi a criação do **documento “Entendimento do Contexto do IFS”**, que poderá ser consultado por todos os servidores da Audint quando do planejamento e execução das atividades do setor e que deverá ser periodicamente revisado durante a elaboração do PAINT.

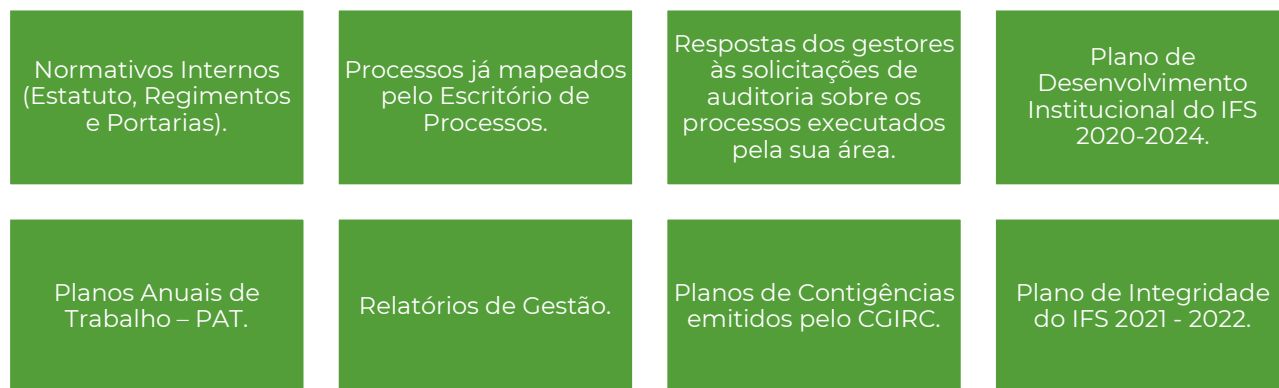
Figura 08 - Documento “Entendimento do Contexto do IFS”.



4.2. Definição do Universo de Auditoria

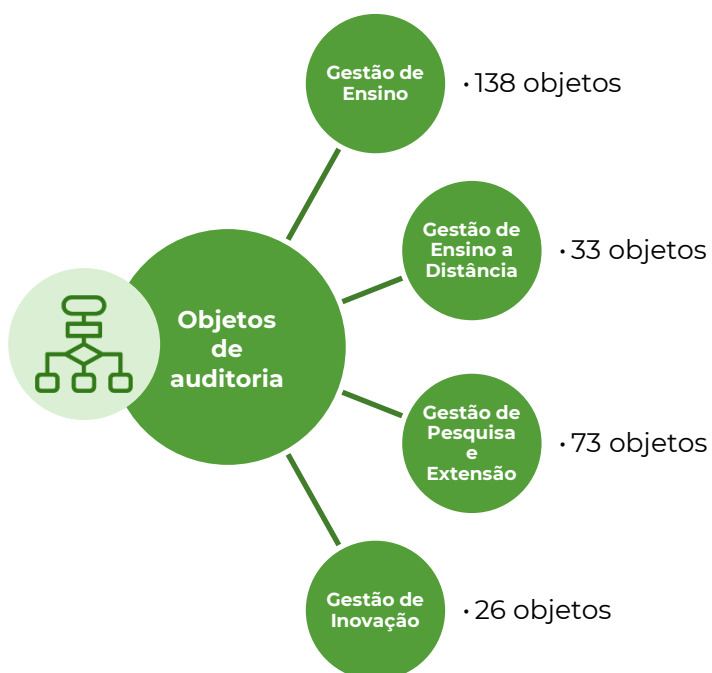
O universo de auditoria consiste no conjunto de objetos passíveis de serem priorizados para a elaboração do Plano de Auditoria Interna. Para definição do universo de auditoria do IFS, a Audint levou em consideração diversas fontes de informação, dentre as quais destacam-se:

Figura 09 - Documento “Entendimento do Contexto do IFS”



Fonte: Audint/IFS

Do referido levantamento foram relacionados **270 objetos de auditoria**, entre **processos, programas e projetos** distribuídos da seguinte forma, por área da gestão finalística:



Visando otimizar a condução da fase seguinte da elaboração do planejamento – a avaliação dos riscos – a equipe de auditores optou por classificar os referidos objetos de auditoria em **37 categorias**, que representam os **principais processos executados** pelas áreas finalísticas da instituição.



Para conhecer cada uma das 37 categorias as áreas finalísticas classificadas pela Audint, [clique aqui](#).

Assim, após a categorização dos objetos levantados no universo de auditoria, procedeu-se a aplicação da avaliação de riscos propriamente dita.

4.3. Avaliação dos Riscos dos objetos de auditoria

A etapa de avaliação de riscos consistiu na **aplicação de dois questionários** por auditores envolvidos na ação, com quesitos relativos aos fatores de riscos, em face da **materialidade, relevância e criticidade**.

O **primeiro questionário** de avaliação de riscos contou com um total de **17 perguntas**, com foco nas categorias levantadas na fase de definição do universo de auditoria. Após a aplicação do questionário procedeu-se a **classificação das categorias que mais pontuaram**, por área de gestão finalística. As primeiras colocadas de cada área de gestão foram as seguintes:

Figura 10 - Documento “Entendimento do Contexto do IFS”



Fonte: Audint/IFS

O **segundo questionário** de avaliação de riscos contou com um total de **8 perguntas**, com foco nos **objetos de auditoria pertencentes às categorias classificadas no primeiro questionário**. O resultado dessa etapa será detalhado no tópico seguinte.

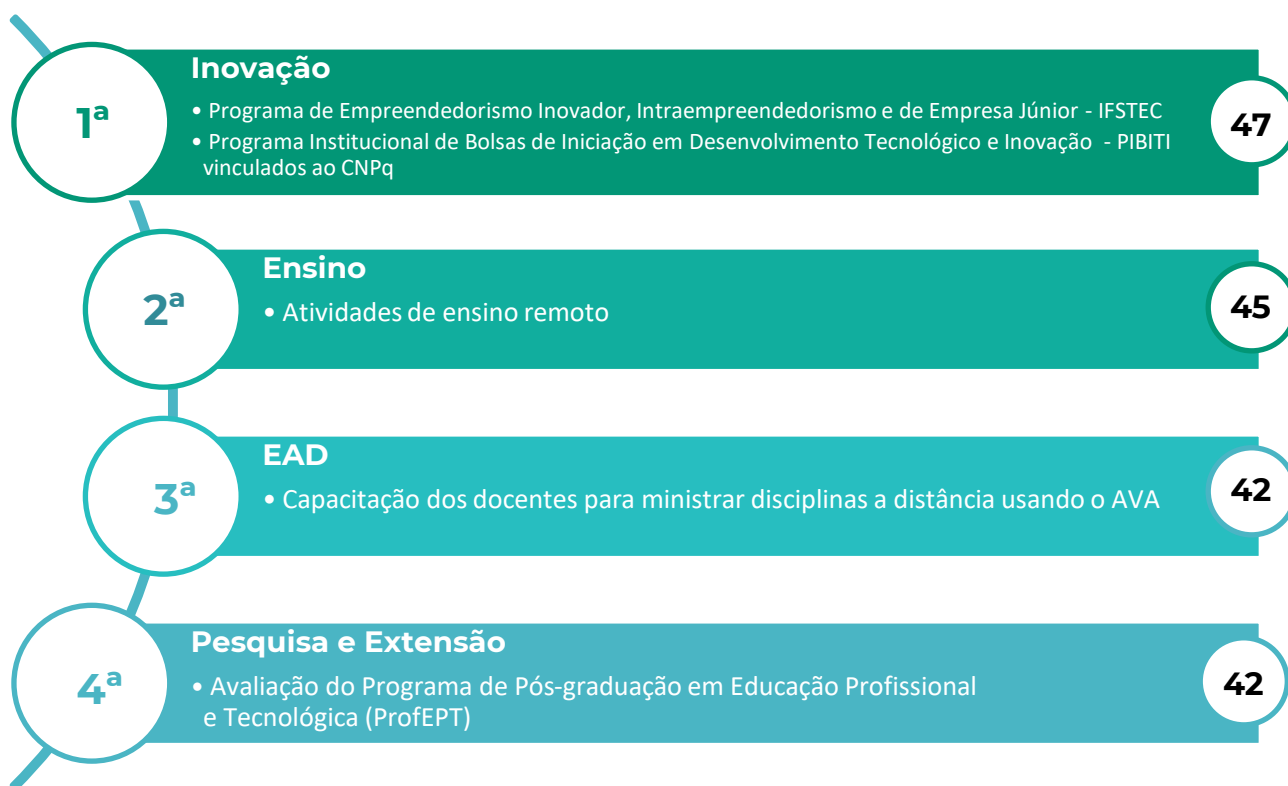


[Clique aqui](#) para conhecer os questionários aplicados na avaliação de riscos dos objetos de auditoria.

4.4. Seleção das ações de auditoria que mais pontuaram por área finalística

Após aplicação do segundo questionário de avaliação de riscos, as áreas e objetos que mais pontuaram foram os seguintes:

Figura 11 – Resultado da avaliação do risco por área de atuação.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

A partir desse resultado, e levando-se em conta a quantidade de horas disponíveis dos auditores para 2023, a Audint decidiu selecionar **dois objetos**:

Quadro 01 – Resultado da avaliação do risco por área de atuação.

Área	Categoria	Objeto	Justificativa
Inovação	Programas de Inovação	Programa de Empreendedorismo Inovador, Intraempreendedorismo e de Empresa Júnior - IFSTEC	Não selecionada pelo fato de a área ter sido auditada recentemente (2021).
Inovação	Programas de Inovação	Programa Institucional de Bolsas de Iniciação em Desenvolvimento Tecnológico e Inovação - PIBITI vinculados ao CNPq	Não selecionada pelo fato de a área ter sido auditada recentemente (2021).
Ensino	Supervisão das atividades docentes	Atividades de ensino remoto	Avaliação de risco, plano de contingência, reclamações na Ouvidoria.
EAD	Capacitação do corpo docente e da equipe técnico-pedagógica	Capacitação dos docentes para ministrar disciplinas a distância usando o AVA	Tendo em vista que os dois objetos ficaram com a mesma nota, foi selecionada a ação na pós graduação pelo fato de a categoria nunca ter sido auditada.
Pesquisa e Extensão	Programas de Pós-graduação	Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (PROFEPT)	Tendo em vista que os dois objetos ficaram com a mesma nota, foi selecionada a ação na pós graduação pelo fato de a categoria nunca ter sido auditada.

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Além desses objetos, a Audint planejou a execução de outras duas ações que já estavam planejadas para 2022, mas que não foram concluídas dentro do exercício: as ações de **(1) Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos** e a **(2) Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS**.

Por fim, uma última ação que foi planejada para 2023, mas que não seguiu o critério de seleção baseada no risco foi ação **“Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19”**, selecionada pela Audint após a observação de possíveis indícios de irregularidades durante um trabalho de monitoramento.

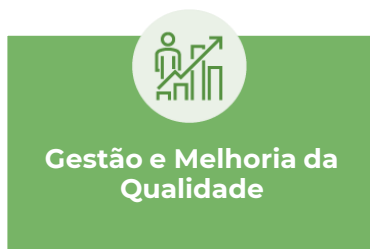
No tópico seguinte, você encontrará mais detalhes sobre as ações e atividades planejadas para 2023.

5. ATIVIDADES PLANEJADAS PARA O EXERCÍCIO

O PAINT/2023 abrange o planejamento das atividades da Audint para o **período de 2 de janeiro a 29 de dezembro**. Foi considerado as horas úteis (excluídos feriados, férias e licenças) de seis auditores e um assistente em administração da equipe de apoio, chegando aos seguintes números:



Este tópico encontra-se o **detalhamento das atividades planejadas** para o exercício de 2023, levando em conta a carga horária disponível. As atividades serão apresentadas conforme a **classificação** trazida no e-Aud (Sistema de gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental desenvolvido pela CGU):



• Serviços de Auditoria

3.1 - Avaliação das atividades de Ensino Remoto

3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos

3.3 - Avaliação do Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (ProfEPT)

4.1 - Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS

4.2 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19



O que é:

- Consiste na obtenção e a análise de evidências com o objetivo de fornecer opiniões ou conclusões independentes sobre os objetos de auditoria selecionados pela Audint para o exercício de 2023.

Carga horária prevista:

- 2515 horas
- 22% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a outubro



Áreas que serão avaliadas:

- Gestão de Ensino (Ações 3.1 e 3.3)
- Gestão da Pesquisa e Extensão (Ações 3.2 e 3.3)
- Gestão de Pessoas (Ação 4.2)
- Gestão de Contratações (Ação 4.1)



Para saber mais **detalhes sobre cada uma das ações planejadas** para o exercício de 2023, [clique aqui](#).

- **Monitoramento de recomendações**

Ação 1.4 - Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna



O que é:

- Consiste na verificação da implementação das recomendações emitidas pela Audint em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.

Carga horária prevista:

- 1945 horas
- 13% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a dezembro



Quantitativo:

- 20 relatórios e notas de auditoria
- 284 recomendações

- **Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo**

Ação 1.3 - Demandas CGU e TCU



O que é:

- Consiste em acompanhar e assessorar a gestão do IFS no atendimento das demandas recebidas e auxiliar os auditores da CGU e do TCU na realização de trabalhos na instituição.

Carga horária prevista:

- 231 horas
- 2% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a dezembro



Alguns sistemas utilizados:

- Sistema e-Aud (CGU)
- Conecta TCU e outros

• **Gestão Interna da UAIG**

Ação 5.1, 5.2 e 5.3 - Atividades Administrativas dos Auditores, Chefia e Equipe de Apoio

Ação 5.4 - Atualização do Manual da Auditoria Interna

Ação 5.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)

Ação 5.6 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)

Ação 5.7 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)

Ação 5.10 - Reunião de Alinhamento Interno (Quadrimestral)



O que é:

- Consiste em atividades essenciais relacionadas ao planejamento, execução e acompanhamento das atividades da auditoria interna.

Carga horária prevista:

- 3554 horas
- 31% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a dezembro



Documentos a serem emitidos:

- PAINT e RAIN
- Manual da Auditoria Interna do IFS
- Relatório Gerencial de Monitoramento

• **Gestão e Melhoria da Qualidade**

Ação 5.9 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)



O que é:

- Consiste na execução de diversas ações destinadas a avaliar a qualidade de todas as fases da atividade de auditoria, buscando a melhoria dos nossos processos.

Carga horária prevista:

- 313 horas
- 3% das horas disponíveis
- Meses de realização: janeiro, março, abril, julho e outubro.



Ferramentas de avaliação a serem utilizadas:

- Checklists
- Formulários de avaliação
- Painel de Indicadores de Desempenho

• Capacitação dos Auditores

Ação 6.1 - Capacitação dos auditores

Ação 6.2 - Licença Capacitação (Auditores) e 6.3 - Licença capacitação (Equipe de Apoio)



O que é:

- Consiste na alocação de horas, no quantitativo mínimo de 40 horas anuais, para atividades de capacitação para cada auditor, incluído o titular da unidade. (Conforme §2º do art. 4º da IN 5/2021)

Carga horária prevista:

- 808 horas (para auditores) e 232 horas (Equipe de Apoio)
- 7% das horas disponíveis dos auditores
- Média de **134 horas** por auditor



Detalhes capacitações dos auditores:

- 21 cursos EAD e 3 eventos presenciais
- Eixos temáticos: Análise e Ciências de Dados, Ferramentas, Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria, Liderança e Logística e Compras Públicas



Para consultar a **lista com todas capacitações** previstas para o exercício de 2023, [clique aqui](#).

• Reserva Técnica (Demandas extraordinárias)

Ação 7.1 - Reserva Técnica



O que é:

- Consiste em trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do PAINT. Uma vez considerados importantes pela Audint e aprovados pelo Conselho Superior, essas demandas podem ser a ele incorporadas.

Carga horária prevista:

- 583 horas
- 5% das horas disponíveis
- Média de 46 horas mensais



Previsão de demandas extraordinárias para o PAINT :

- 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 às consultas e realização de exames em estabelecimento de saúde.

• **Outros**

Ação 1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS

Ação 1.2 - Assessoramento à Gestão

Ação 1.5 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS e Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual do IFS

Ação 1.6 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)



O que é:

- As atividades aqui listadas consistem, em sua maior parte, em atividades de orientação e apoio aos gestores do IFS, mas que não se encaixam no conceito do serviço de consultoria trazido na IN nº 3/2017.

Carga horária prevista:

- 1686 horas
- 15% das horas disponíveis

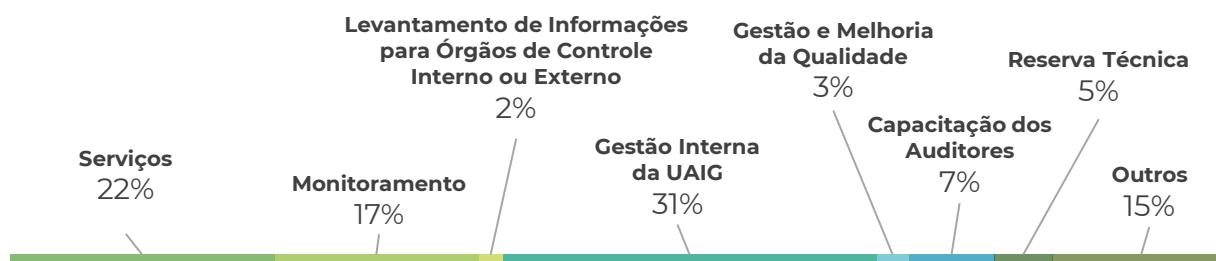


Você sabia?

- Desde 2017 a Audint confecciona e envia mensalmente o Boletim Eletrônico Auditoria Compartilha para todos os servidores do IFS com os últimos normativos internos e externos, informativos, informações sobre capacitações e julgados que tenham relevância as atividades desenvolvidas no âmbito do IFS.

O gráfico a seguir demonstra o percentual de horas planejadas para cada tipo de atividade relativo à quantidade de horas disponíveis para a execução do PAINT em 2023:

Figura 12 - Percentual de horas planejadas por tipo de atividade



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.



Para consultar a **lista com todas as atividades** previstas para o exercício de 2023, [clique aqui](#).

6. RISCOS DE AUDITORIA PARA A EXECUÇÃO DO PAINT

Ao longo do exercício, a execução das atividades planejadas para 2023 poderá sofrer alterações em função de alguns fatores internos e/ou externos. Apresentamos no quadro a seguir alguns riscos e restrições que podem impactar na execução do PAINT, como também proposições de medidas de tratamento a serem adotadas para mitigá-los:

Quadro 02 – Riscos e Restrições que podem impactar no desempenho do PAINT/2023.

Riscos / Restrições	Medidas de Tratamento
1. Execução de ação de auditoria com prazo superior ao planejado.	Acompanhar sistematicamente e tempestivamente a execução do cronograma planejado.
2. Atrasos ou ausência de manifestação por parte dos gestores.	Entrar em contato pessoalmente com o gestor responsável ou com o supervisor. Informar aos gestores sobre as possíveis consequências da não manifestação.
3. Indisponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe ou não realização de cursos disponibilizados pelas Escolas de Governo.	Solicitar à Reitoria a priorização das capacitações que estiverem diretamente relacionadas às ações planejadas; Substituir a ação planejada.
4. Convite para assumir cargo de direção ou função de confiança em outro setor.	Sacrificar ações de menor impacto, iniciando-se pelos pelas capacitações e monitoramentos.
5. Indisponibilidade de sistemas e equipamentos.	Realizar backup de todas as informações e documentos da ação de auditoria em andamento; Verificar e solicitar a atualização periódica do antivírus das máquinas.
6. Equipe desmotivada ou sobrecarregada por conta de fatores como problemas pessoais, impactando a entrega do setor.	Realizar de reuniões para promover a interação e apoio mútuo entre os servidores. Adotar medidas de acompanhamento dos resultados dos servidores do setor.
7. Dificuldade de adaptação dos servidores ao trabalho remoto por razões como internet insatisfatória, ambiente inapropriado, condições físicas e psicológicas.	Adotar ferramentas que auxiliem na interação e apoio mútuo entre os servidores. Incentivar os servidores a buscar apoio psicossocial.
8. Ausência de recursos informatizados, sistemas não integrados e processos não mapeados.	Redefinir o escopo e/ou objetivo da ação. Reprogramar a ação.
9. Diminuição da força de trabalho por conta de afastamentos e licenças não previstas ou planejadas.	Reduzir de escopo das ações.
10. Obstrução de acesso a documentos e informações.	Solicitar a intervenção da Reitoria para disponibilização das informações e documentos requeridos
11. Aprovação de auditor em outro concurso.	Sacrificar ações de menor impacto, iniciando-se pelas capacitações e monitoramentos.
12. Ausência de pessoal de apoio.	Solicitar novo servidor ou terceirizado em substituição ao servidor removido para recomposição imediata da equipe.

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

7. 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, tendo bem em mente o seu dever de agregar valor à gestão, a Auditoria Interna do IFS elaborou seu plano anual de atividades para o exercício de 2023, com atuações nas áreas críticas da instituição identificadas a partir de uma avaliação de riscos, 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 execução das atividades e ações apresentadas neste Plano 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.

Documento assinado digitalmente
 WILLIAM DE JESUS SANTOS
Data: 29/12/2022 12:06:15-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>

Aracaju/SE, 5 de dezembro de 2022.

William de Jesus Santos
Titular de Auditoria Interna

Helanne Cristianne da Cunha Pontes
Auditora Interna IFS

Giulliano Santana Silva do Amaral
Auditor Interno IFS

Raquel da Silva Oliveira Estácio
Auditora Interna IFS

Fernando Augusto de Jesus Batista
Auditor Interno IFS

Ivan Carlos de Souza
Auditor Interno IFS

APÊNDICE A – Descrição das 37 categorias as áreas finalísticas

Gestão de Ensino



- (1) acessibilidade e inclusão dos discentes, (2) acompanhamento de Egressos, (3) acompanhamento e controle do Banco de Professor-Equivalente (BPEq), (4) assistência estudantil e estágio, (5) assuntos internacionais, (6) atividades de comunicação e transparência, (7) atividades que promovem o zelo pela qualidade do ensino e processo de aprendizagem, (8) biblioteca, (9) capacitação do corpo docente e da equipe técnico-pedagógica, (10) desenvolvimento das ofertas de educação técnica de nível médio e superior de graduação, (11) ingresso dos estudantes (processos seletivos, vestibulares, acolhimento), (12) procedimentos para registro, autorização, reconhecimento e avaliação de Cursos Técnicos e Superiores, (13) proposição do calendário anual de referência para as atividades acadêmicas, (14) registros e controles acadêmicos e (15) supervisão das atividades docentes.

Gestão de Ensino a Distância



- (1) acompanhamento das atividades da equipe (docentes, colaboradores e/ou bolsistas), (2) acompanhamento da aplicação de recursos financeiros, (3) apoio às atividades de ingresso dos discentes, (4) atividades de apoio dos cursos/disciplinas em andamento, (5) capacitação do corpo docente e da equipe técnico-pedagógica, (6) planejamento para a promoção da modalidade a distância, (7) produção de material didático e (8) seleção da equipe (docentes, colaboradores e/ou bolsistas).

Gestão de Pesquisa e Extensão



- (1) ações de combate à COVID-19 pela PROPEX, (2) congressos, seminários e eventos de pesquisa e extensão, (3) ética em pesquisa, (4) Programa IFS sustentável, (5) Programas de extensão, (6) Programas de pesquisa, (7) Programas de Pós-graduação, (8) publicação de livros, revistas e artigos e (9) relacionamento às Fundações de Apoio.

Gestão de Inovação



- (1) ações de combate à COVID-19 pela DINOVE, (2) congressos, seminários e eventos de inovação, (3) incubação e empreendedorismo, (4) Programas de Inovação e (5) propriedade intelectual.

APÊNDICE B – Questionários aplicados na etapa de avaliação dos riscos



APÊNDICE C – Descrição das ações planejadas para serem executadas no exercício

Tipo	ID - Objeto	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	Carga horária prevista (H/h)	Origem da demanda
Avaliação	3.1 - Avaliação das atividades de Ensino Remoto	Avaliar a adequação e suficiência dos referenciais metodológicos e tecnológicos, adotados pelo IFS, para uso do Ensino Remoto.	30/01 a 05/05/2023	2/530h	Avaliação de Riscos 2022
Avaliação	3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos	Avaliar a estrutura dos controles adotados, com vistas a evitar a ocorrência de impropriedades e irregularidades na condução dos processos e operações sistêmicas, analisando a adoção de princípios, atividades e instrumentos próprios e específicos.	02/01 a 17/02/2023	2/417h	Ação iniciada em 2022 (Avaliação de Riscos 2021)
Avaliação	3.3 - Avaliação do Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (ProfEPT)	Avaliar o funcionamento do Mestrado Profissional em Educação Profissional e Tecnológica em Rede Nacional (ProfEPT), no âmbito do IFS, com ênfase na fidedignidade dos registros acadêmicos e didáticos.	02/07 a 31/10/2023	2/529h	Avaliação de Riscos 2022
Avaliação	4.1 - Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS	Avaliar a estrutura dos controles adotados, com vistas a evitar a ocorrência de impropriedades e irregularidades na condução dos processos e operações sistêmicas, analisando a adoção de princípios, atividades e instrumentos próprios e específicos.	13/03 a 23/06/2023	2/532h	PAINT/2022 (Ministério da Economia - SEGES/ME Port. N° 8.678/2021)
Avaliação	4.2 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19	Verificar a legalidade dos pagamentos realizados em razão da prestação de serviço extraordinário, da concessão do auxílio-transporte, do adicional noturno e dos adicionais ocupacionais, no âmbito do IFS.	02/05 a 31/07/2023	2/506h	Auditoria Interna

APÊNDICE D – Capacitações planejadas para o exercício.

Modalidade	Tipo	Mês	Nome do Curso / Evento	Carga Horária	Entidade
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	25h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	Auditoria Operacional	60h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	Auditoria Baseada em Riscos I	25h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	Auditoria Baseada em Riscos II	25h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Março	Inteligência Emocional	50h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Março	Gestão Pessoal - Base da Liderança	50h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Abril	Lei nº 8112/90 e suas alterações	40h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Abril	Direito Administrativo para Gerentes no Setor Público	35h	ILB (Senado)
EaD	Capacitação dos auditores	Abril	Lei nº 8112/90 e suas alterações	40h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Maio	Língua Portuguesa sem Complicações	20h	Bradesco
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Maio	Microsoft Power BI Para Data Science, Versão 2.0	72h	Data Science Academy
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Maio	Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	25h	ENAP

Modalidade	Tipo	Mês	Nome do Curso / Evento	Carga Horária	Entidade
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Maio	Análise de dados como suporte à tomada de decisão	30h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Maio	Aprendendo com Python	20h	ENAP
Presencial	Capacitação dos auditores	Maio	56° FONAI-TEC	24h	FONAI
EaD	Capacitação dos auditores	Julho	Auditoria Operacional	60h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Agosto	Lei nº 8112/90 e suas alterações	40h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Agosto	Word Avançado	50h	GINEAD
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Agosto	Inteligência Emocional	50h	ENAP
Presencial	Capacitação dos auditores	Agosto	Cobaci - Congresso de Auditoria e Controle Interno da Administração Pública	24h	Unamec
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Setembro	Auditoria Baseada em Riscos I	25h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Setembro	Auditoria Baseada em Riscos II	25h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Setembro	Auditoria Operacional	60h	Instituto Serzedello Corrêa
Presencial	Capacitação dos auditores	Novembro	57° FONAI-TEC	24h	FONAI

APÊNDICE E – Resumo das ações e atividades da Auditoria Interna para 2023.

Área	Ações	Horas	%
1. Controles da Gestão	1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS	108:00	0,9%
1. Controles da Gestão	1.2 - Assessoramento à Gestão	767:10	6,6%
1. Controles da Gestão	1.3 - Demandas CGU e TCU	231:20	2,0%
1. Controles da Gestão	1.4 - Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	1945:35	16,8%
1. Controles da Gestão	1.5 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS e Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual do IFS	66:30	0,6%
1. Controles da Gestão	1.6 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	512:45	4,4%
3. Finalística (Educação)	3.1 - Avaliação das atividades de Ensino Remoto	529:50	4,6%
3. Finalística (Educação)	3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos	417:00	3,6%
3. Finalística (Educação)	3.3 - Avaliação do Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (ProfEPT)	529:00	4,6%
4. Suporte / Operacional	4.1 - Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS	533:00	4,6%
4. Suporte / Operacional	4.2 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19	506:00	4,4%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.1 - Atividades Administrativas - Auditores	701:35	6,0%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.2 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	632:45	5,4%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.3 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	796:05	6,9%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.4 - Atualização do Manual da Auditoria Interna	100:00	0,9%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	755:00	6,5%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.6 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	222:00	1,9%

Área	Ações	Horas	%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.7 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	257:00	2,2%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.8 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)	313:00	2,7%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.9 - Reunião de Alinhamento Interno (Quadrimestral)	70:00	0,6%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.10 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP) 4T	19:55	0,2%
6. Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores	204:00	1,8%
6. Capacitação	6.2 - Licença capacitação (Auditores)	604:00	5,2%
6. Capacitação	6.3 - Licença capacitação (Equipe de Apoio)	232:00	2,0%
7. Reserva Técnica	7.1 - Reserva Técnica	558:30	4,8%
TOTAL DO ANO		11612:00	100%



AUDINT

Auditoria Interna do IFS



audint@ifs.edu.br



Website



(79) 3711-1855
1854/18800



Rua Francisco
Portugal, 150,
Salgado Filho
Aracaju/SE