



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

RESOLUÇÃO CS/ IFS Nº 221, DE 15 DEZEMBRO DE 2023

Aprova, **ad referendum**, o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2024 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 23060.002416/2023-58,

Resolve:

Art. 1º Aprovar, ad referendum, o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2024 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe - IFS.

Art. 2º Esta resolução entra em vigor em 1º de janeiro de 2024.

Aracaju, 15 de dezembro de 2023.

Ruth Sales Gama de Andrade
Presidente do Conselho Superior/IFS



INSTITUTO FEDERAL
SERGIPE

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

2024

INSTITUTO FEDERAL
SERGIPE • REITORIA



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

Luiz Inácio Lula da Silva – Presidente

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Camilo Sobreira de Santana – Ministro

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

Getúlio Marques Ferreira – 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

SUMÁRIO	3
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	17
• Serviços de Auditoria	18
• Monitoramento de recomendações	19
• Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	19
• Gestão Interna da Audint	20
• Gestão e Melhoria da Qualidade	20
• Capacitação dos Auditores	21
• Reserva Técnica (Demandas extraordinárias)	21
• Assessoramentos	22
6. RISCOS DE AUDITORIA PARA A EXECUÇÃO DO PAINT	23
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	24
APÊNDICE A – Descrição das 37 categorias as áreas finalísticas	25
APÊNDICE B – Questionários aplicados na etapa de avaliação dos riscos	26
APÊNDICE C – Descrição das ações planejadas para serem executadas no exercício	27
APÊNDICE D – Capacitações planejadas para o exercício.	28
APÊNDICE E – Resumo das ações e atividades da Auditoria Interna para 2024.	30



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 2024** 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, OUTUBRO DE 2023.

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 2024.

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/2024, 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 2024.

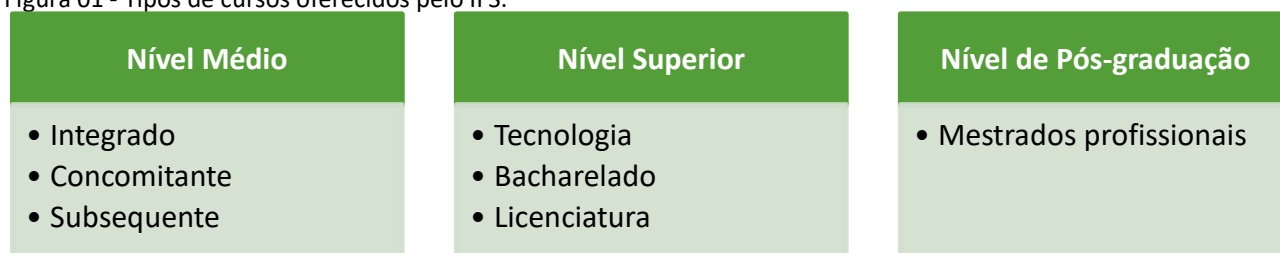
Por fim, ressalta-se que cabe à equipe da Auditoria Interna, na execução das atividades, elaborar e consolidar papéis de trabalho sistematizados para evidenciar os achados de auditoria, bem como formular métodos, programas e questionários para subsidiar a realização das ações de controle, conforme estabelece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

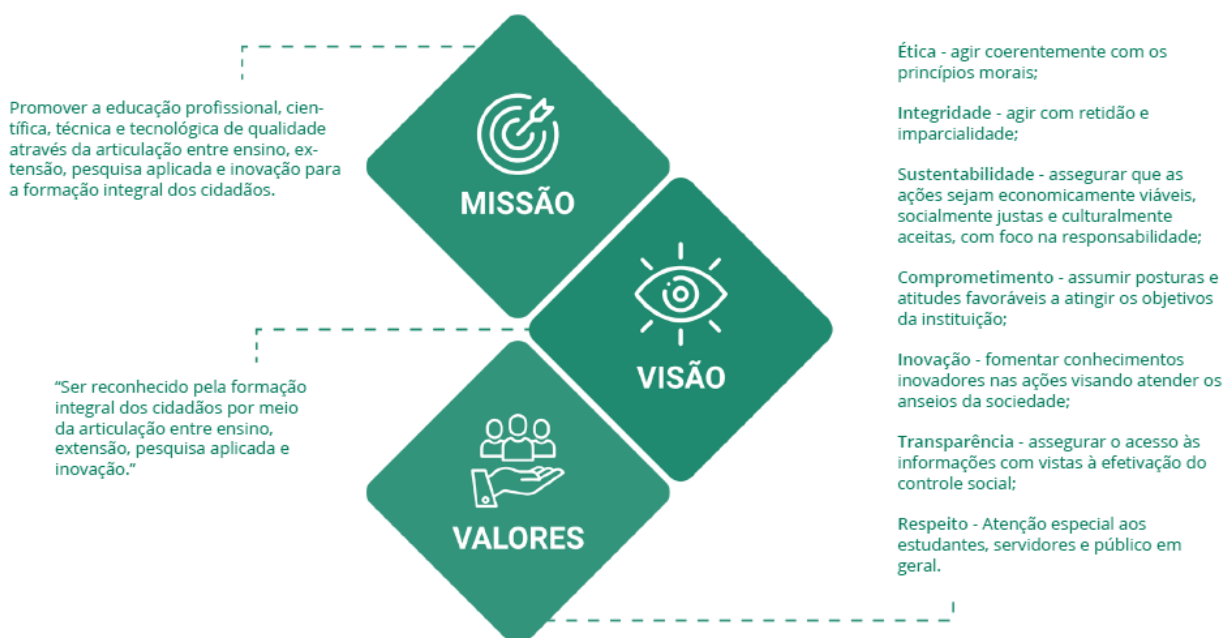
Figura 01 - Tipos de cursos oferecidos pelo IFS.



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:

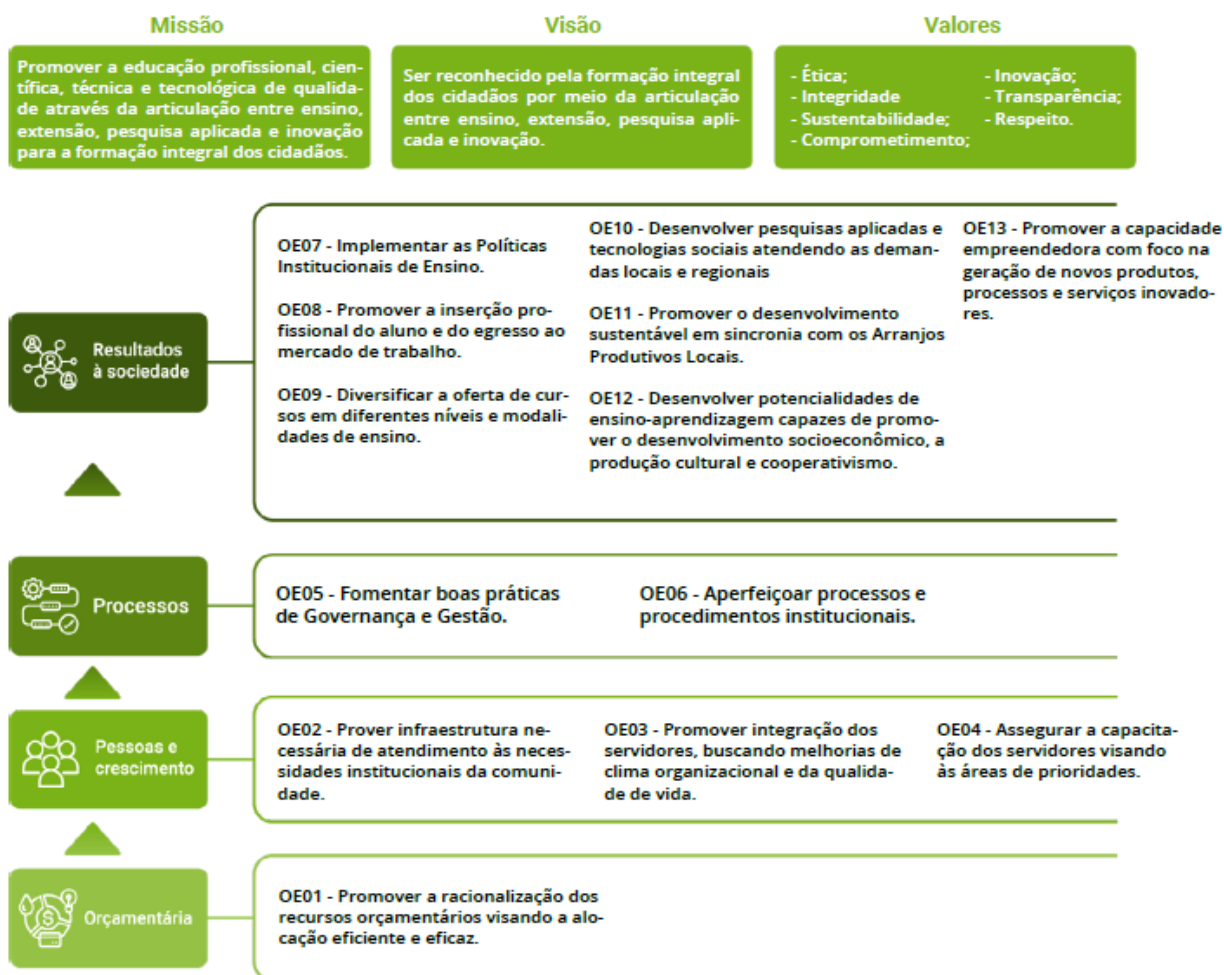
Figura 03 – Distribuição das unidades no Estado de Sergipe.



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.

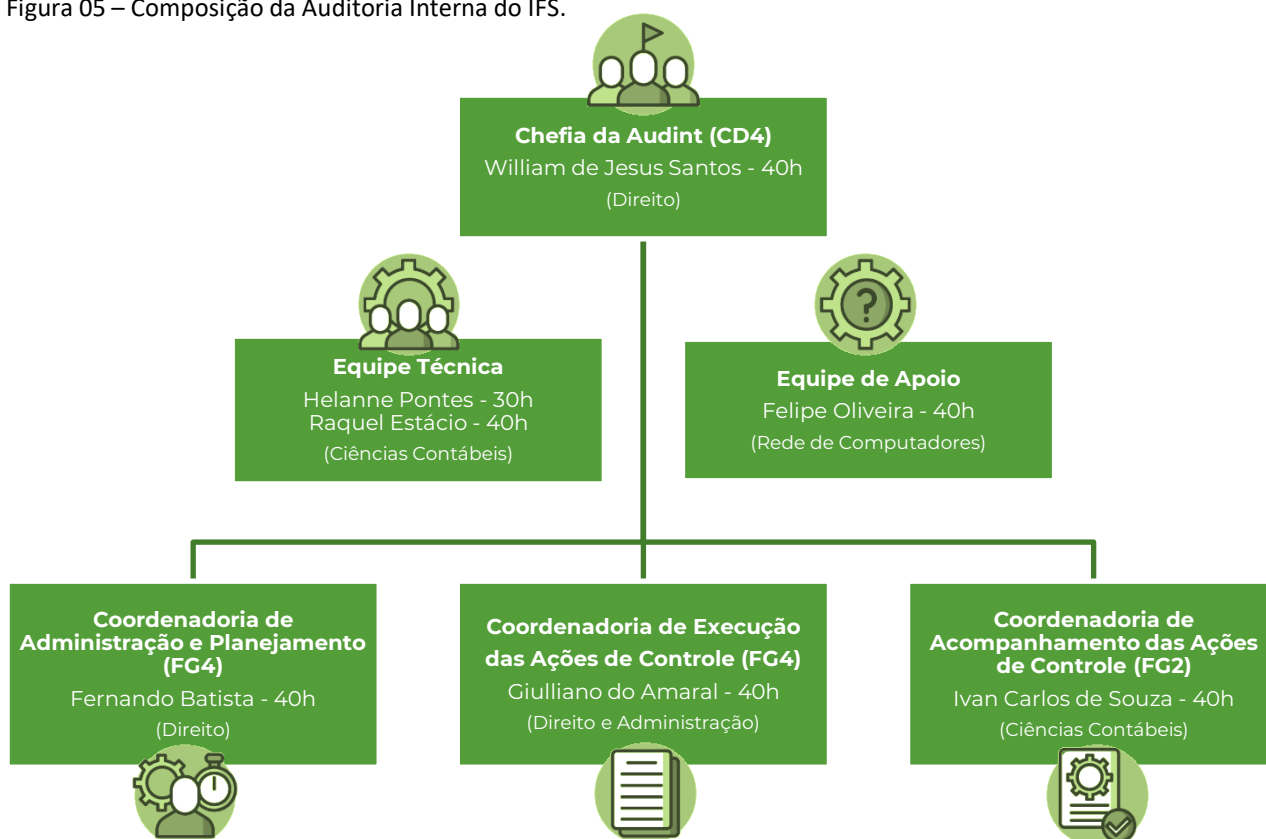
3. AUDITORIA INTERNA

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 40% da carga horária semanal de cada servidor do Instituto.

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.



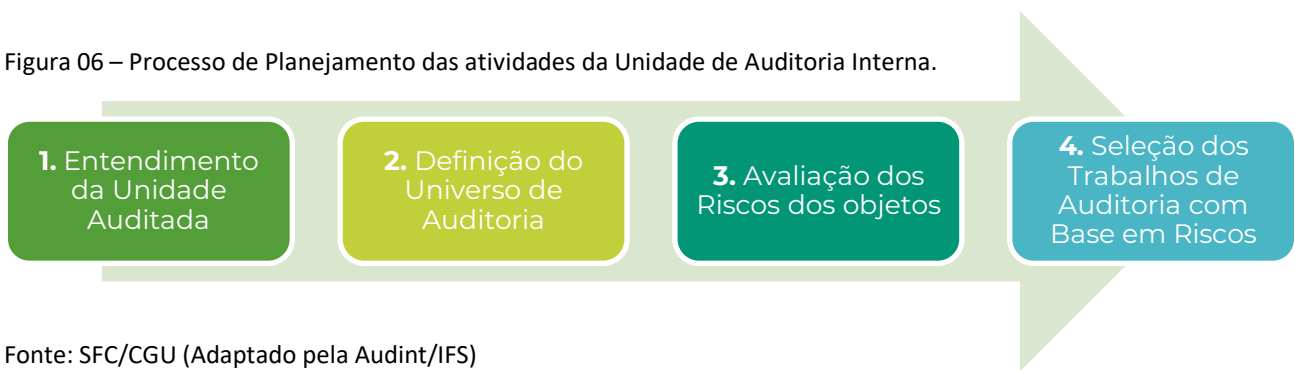
Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

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.

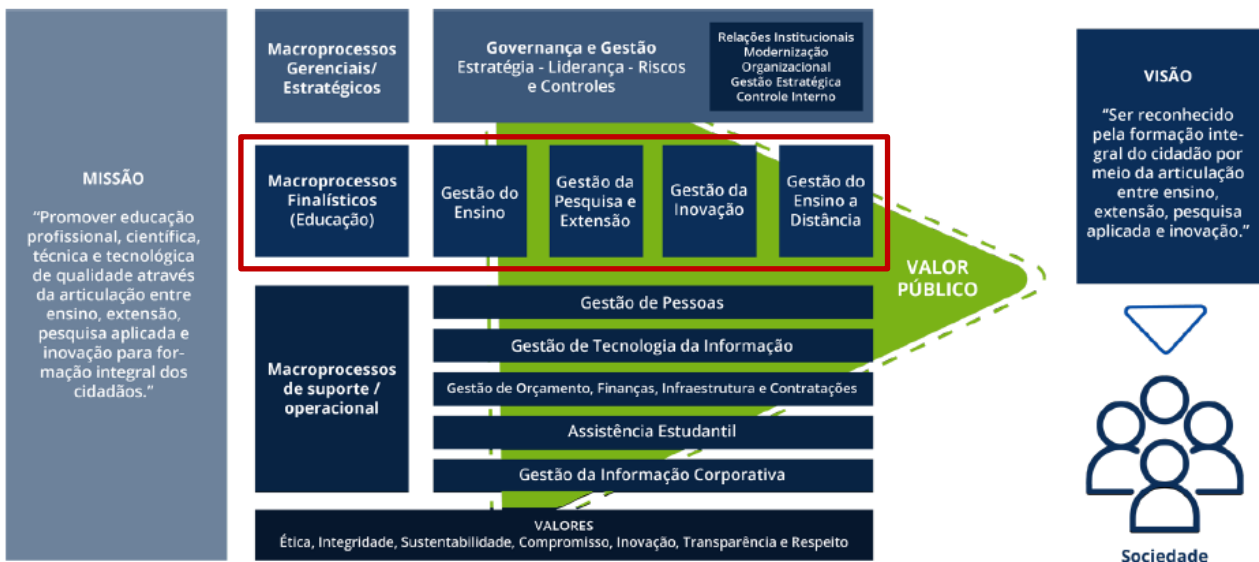
Figura 06 – Processo de Planejamento das atividades da Unidade de Auditoria Interna.



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”.

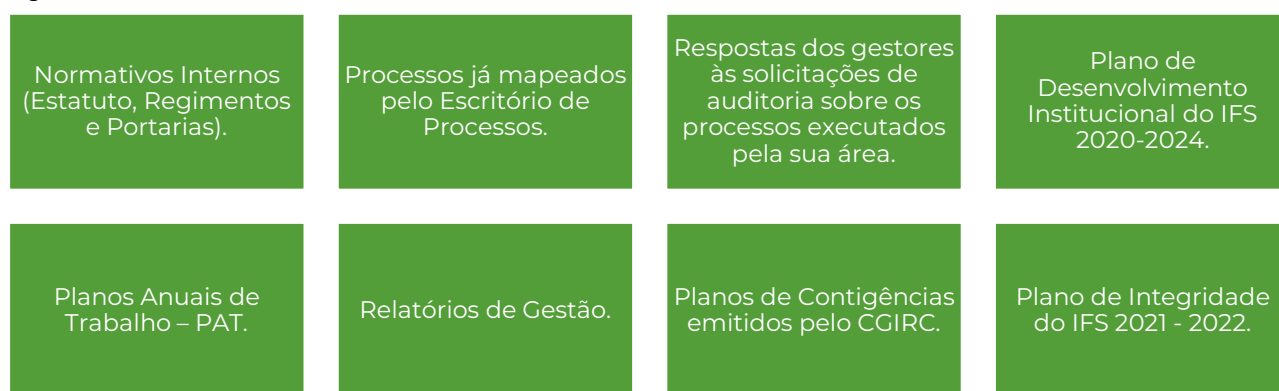


4.2. Definição do Universo de Auditoria

O universo de auditoria consiste no conjunto de objetos que podem ser priorizados para a elaboração do Plano de Auditoria Interna. Para o exercício de 2024, foi utilizado o mesmo universo e o resultado da avaliação de riscos realizada para a elaboração do PAINT 2023. Os detalhes sobre a seleção das ações para 2024 e suas justificativas serão abordados em um tópico específico mais adiante.

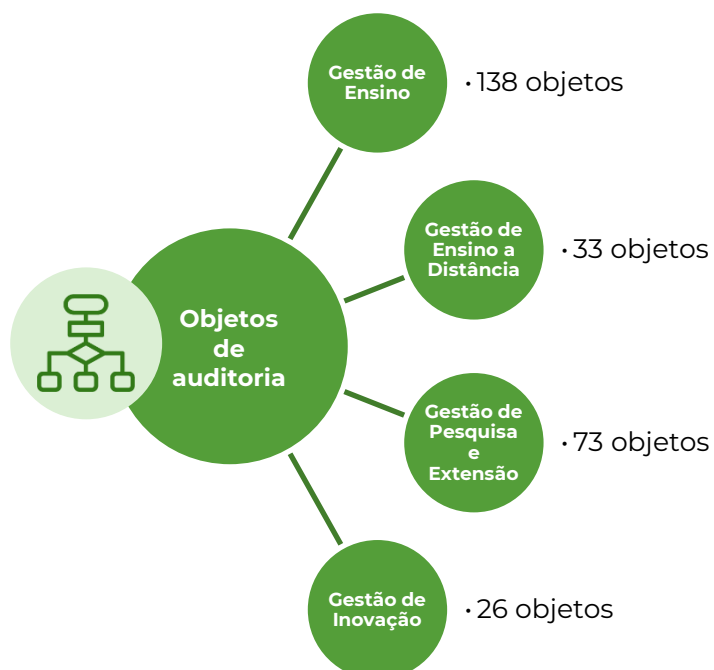
Desse modo, para definição do universo de auditoria do IFS, a Audint levou em consideração diversas fontes de informação, dentre as quais destacam-se:

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](#).

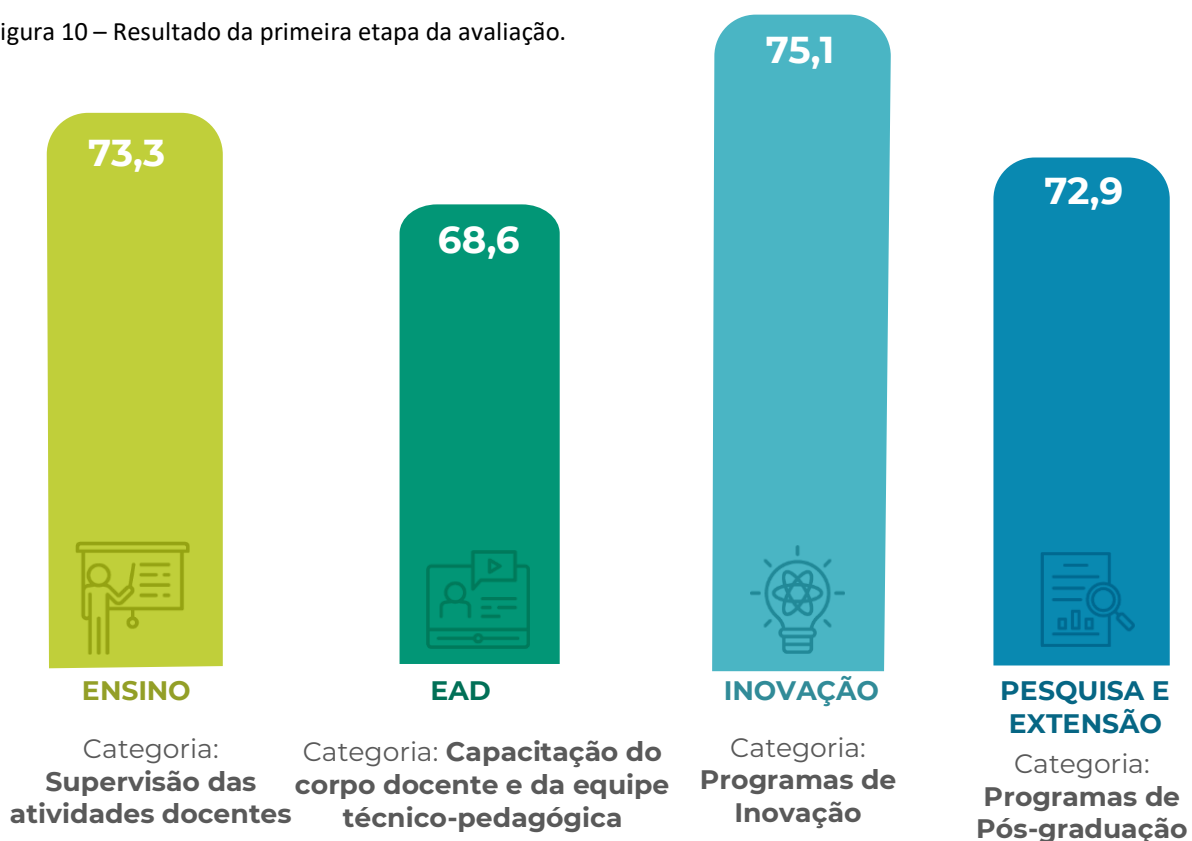
Assim, após a categorização dos objetos levantados no universo de auditoria, procedeu-se a aplicação da avaliação de riscos propriamente dita.

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 – Resultado da primeira etapa da avaliação.



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.

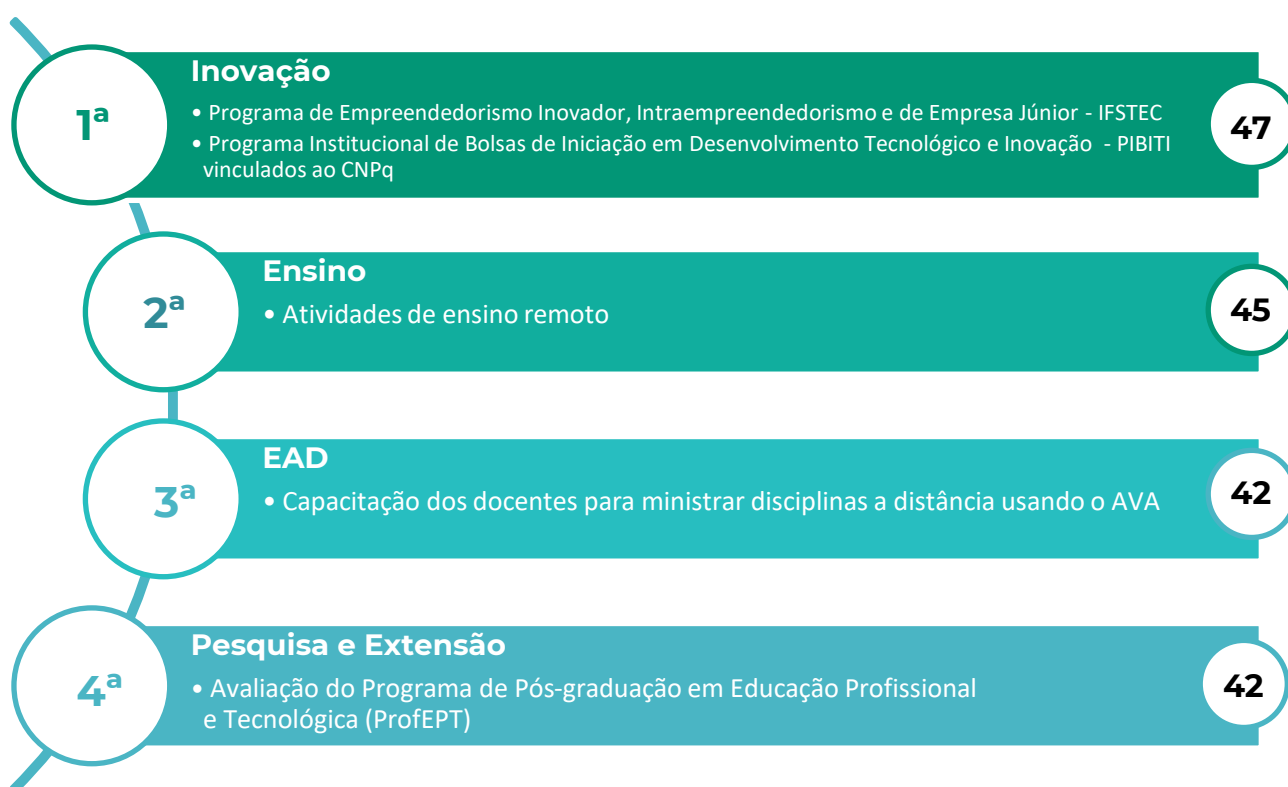


[Clique aqui](#) para conhecer os questionários aplicados na avaliação de riscos dos objetos de auditoria.

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 os 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, a Audint selecionou para o exercício de 2023 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 dessas, outra ação de auditoria que foi planejada para o exercício de 2023, mas que não seguiu o critério de seleção baseada no risco, que foi a **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.

Contudo, tendo em vista que nenhuma destas ações foram iniciadas em 2023, achou-se por bem utilizar o resultado dessa avaliação para a elaboração do PAINT 2024. Com exceção do objeto “Atividades de ensino remoto”, que ficou impossibilitada de ser executada por conta de uma mudança na legislação, os objetos a serem avaliados pela Audint em 2024 são as seguintes:

1. **Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (PROFEPT);**
2. **Pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19;**
3. **Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS, incluída no PAINT/2022 conforme solicitação do Ministério da Economia - SEGES/ME, pela Portaria nº 8.678/2021;**

- 4. Avaliação do Controle de Frequência - Auditoria Especial**, iniciada em 2023 a pedido do Conselho Superior, conforme Despachos nº 0278781-2023-REI-IFS e 0291947-2023-REI-IFS.

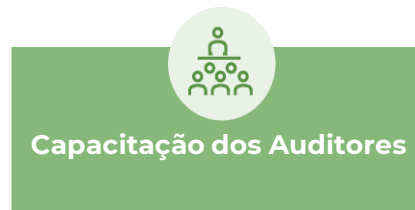
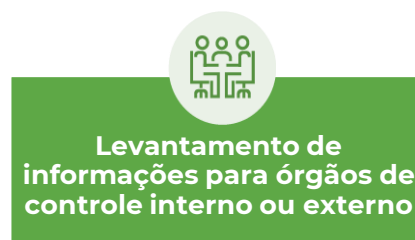
No tópico seguinte, você encontrará mais detalhes sobre as ações e atividades planejadas para 2024.

5. ATIVIDADES PLANEJADAS PARA O EXERCÍCIO

O PAINT/2024 abrange o planejamento das atividades da Audint para o **período de 2 de janeiro a 31 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 2024, 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 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
- 4.3 - Avaliação do Controle de Frequência - Auditoria Especial



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 2024.

Carga horária prevista:

- 3569 horas
- 30% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a dezembro



Áreas que serão avaliadas:

- Gestão de Ensino (Ações 3.1)
- Gestão de Pessoas (Ação 4.2 e 4.3)
- Gestão de Contratações (Ação 4.1)



Para saber mais **detalhes sobre cada uma das ações planejadas** para o exercício de 2024, [clique aqui](#).

- **Monitoramento de recomendações**

Ação 1.5 - 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:

- 1548 horas
- 13% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a dezembro



Quantitativo:

- 18 relatórios e notas de auditoria
- 207 recomendações

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

Ação 1.7 - 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:

- 180 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 Audint

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

Ação 5.4 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)

Ação 5.5 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)

Ação 5.6 - Reunião de Alinhamento Interno (Quadrimestral)

Ação 5.7 - Levantamento do Universo de Auditoria



O que é:

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

Carga horária prevista:

- 3320 horas
- 28% das horas disponíveis
- Meses de realização: de janeiro a dezembro



Documentos a serem emitidos:

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

• Gestão e Melhoria da Qualidade

Ação 5.8 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)

Ação 5.9 - Atualização do Manual da Auditoria Interna



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:

- 491 horas
- 4% 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:

- 697 horas (para auditores) e 248 horas (Equipe de Apoio)
- 8% das horas disponíveis dos auditores
- Média de 116 horas por auditor



Detalhes capacitações dos auditores:

- 22 cursos EAD e 2 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 2024, [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:

- 503 horas
- 4% das horas disponíveis
- Média de 42 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.

• Assessoramentos

Ação 1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS

Ação 1.2 - Assessoramento à Gestão

Ação 1.3 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS e Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual do IFS

Ação 1.4 - Confeccção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)

Ação 1.6 - Elaboração e apresentação do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)



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:

- 1368 horas
- 11% das horas disponíveis

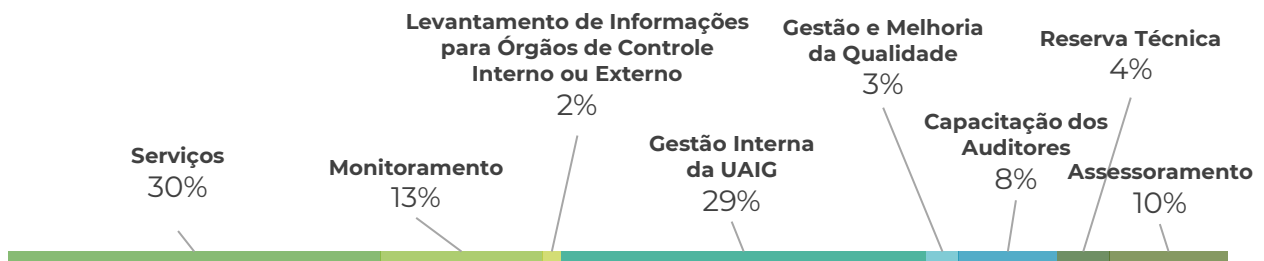


Você sabia?

- 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 2024:

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 2024, [clique aqui](#).

6. RISCOS DE AUDITORIA PARA A EXECUÇÃO DO PAINT

Ao longo do exercício, a execução das atividades planejadas para 2024 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/2024.

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 das 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 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 2024, 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.

Aracaju/SE, 31 de outubro de 2023.

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



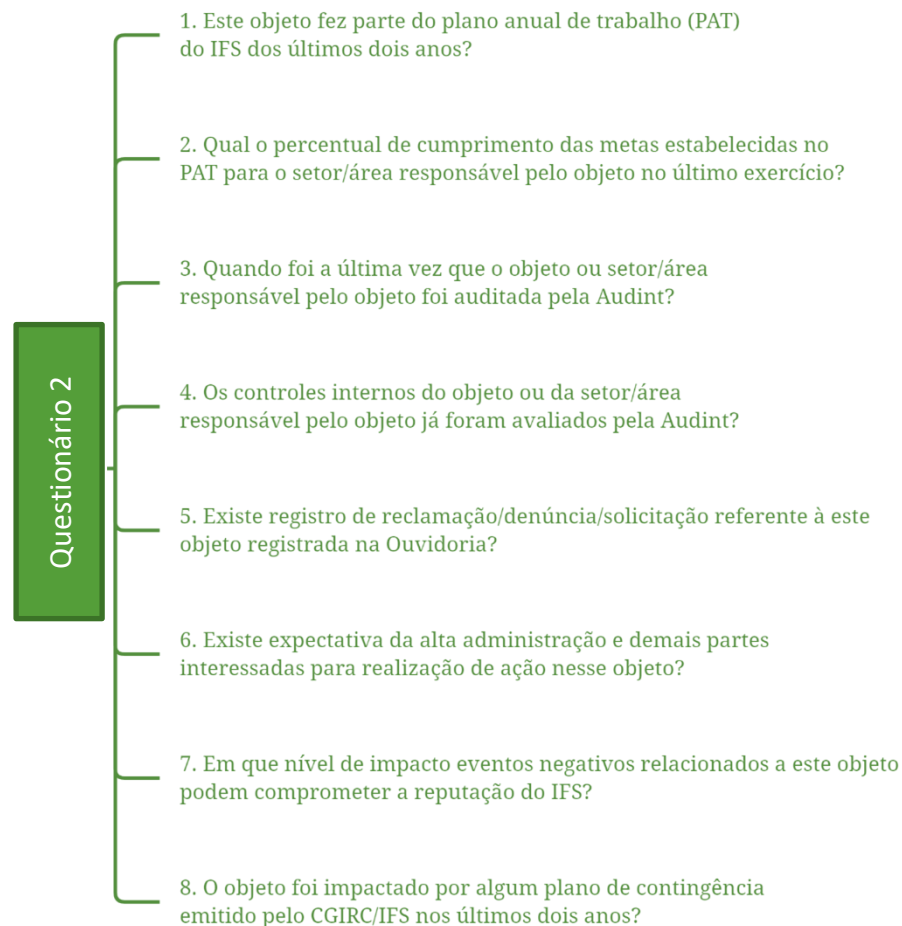
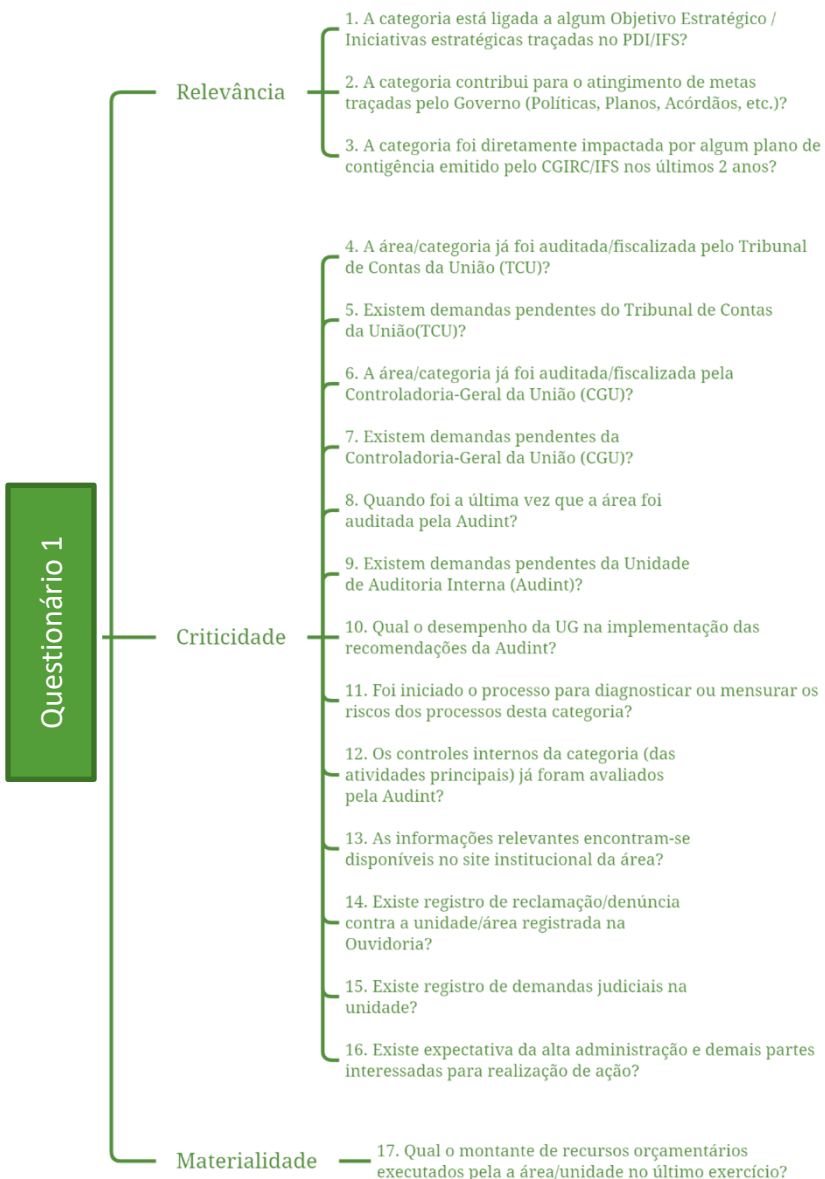
- (1) ações de combate à COVID-19 pela PROPEX, (2) congressos, seminários e eventos de pesquisa e extensão, (3) ética em pesquisa, (4) Programa IFS sustentável, (5) Programas de extensão, (6) Programas de pesquisa, (7) Programas de Pós-graduação, (8) publicação de livros, revistas e artigos e (9) relacionamento 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 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.	01/02 a 31/08/2024	2/801h	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 sistêmicos, analisando a adoção de princípios, atividades e instrumentos próprios e específicos.	02/01 a 31/08/2024	2/785h	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.	01/08 a 31/12/2024	2/848h	Auditoria Interna
Avaliação	4.3 - Avaliação do Controle de Frequência – Auditoria Especial	Averiguar se os servidores, obrigados a registrarem o ponto eletrônico, estão presentes no local de trabalho após o seu registro.	02/01 a 31/08/2024	2/1133h	Conselho Superior

APÊNDICE D – Capacitações planejadas para o exercício.

Modalidade	Tipo	Mês	Nome do Curso / Evento	Carga Horária	Entidade
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Fevereiro	<u>Gestão Pessoal - Base da Liderança</u>	50h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Fevereiro	<u>Introdução à Gestão de Riscos</u>	40h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	<u>Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos</u>	40h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	<u>Controle em 5 Dimensões</u>	30h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Março	<u>Comunicação não violenta</u>	20h	ENAP
EaD	Capacitação dos auditores	Março	<u>Como Implementar a LGPD: Bases, Mecanismos e Processos</u>	25h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Abril	<u>Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho</u>	20h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Maio	<u>Curso Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM</u>	20h	CGU
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Maio	<u>Nova lei de licitações: Visão Geral</u>	10h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Maio	<u>Controle em 5 Dimensões</u>	30h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Maio	<u>Inteligência Emocional</u>	50h	ENAP
EaD	Capacitação dos auditores	Maio	<u>Procedimentos Auxiliares na Nova Lei de Licitações</u>	20h	ENAP

Modalidade	Tipo	Mês	Nome do Curso / Evento	Carga Horária	Entidade
Presencial	Capacitação dos auditores	Maio	<u>58° FONAI-TEC</u>	32h	FONAI
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Junho	<u>Nova Lei de Licitações: planejamento e governança</u>	25h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Junho	<u>Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)</u>	20h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Junho	<u>Procedimentos Auxiliares na Nova Lei de Licitações</u>	20h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Junho	<u>Inteligência Emocional</u>	50h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Equipe de Apoio)	Junho	<u>Nova Lei de Licitações: modalidade e seleção de fornecedores</u>	25h	ENAP
EaD	Licença Capacitação (Auditores)	Agosto	<u>Análise de Dados - Fundamentos</u>	128h	ENAP
Presencial	Capacitação dos auditores	Agosto	<u>Cobaci - Congresso de Auditoria e Controle Interno da Administração Pública</u>	32h	Unamec
EaD	Capacitação dos auditores	Outubro	<u>Auditoria Operacional</u>	60h	Instituto Serzedello Corrêa
EaD	Capacitação dos auditores	Novembro	<u>Nova Lei de Licitações: modalidade e seleção de fornecedores</u>	25h	ENAP
EaD	Capacitação dos auditores	Novembro	<u>Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados</u>	15h	ENAP

APÊNDICE E – Resumo das ações e atividades da Auditoria Interna para 2024.

Área	Ações	Horas	%
1. Controles da Gestão	1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS	53:00	0,4%
1. Controles da Gestão	1.2 - Assessoramento à Gestão	461:45	3,9%
1. Controles da Gestão	1.3 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS e Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual do IFS	102:15	0,9%
1. Controles da Gestão	1.4 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	516:15	4,3%
1. Controles da Gestão	1.5 - Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	1548:40	13,0%
1. Controles da Gestão	1.6 - Elaboração e apresentação do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	235:00	2,0%
1. Controles da Gestão	1.7 - Demandas CGU e TCU	180:00	1,5%
3. Finalística (Educação)	3.1 - Avaliação do Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (ProfEPT)	801:40	6,7%
4. Suporte / Operacional	4.1 - Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS	785:40	6,6%
4. Suporte / Operacional	4.2 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19	848:40	7,1%
4. Suporte / Operacional	4.3 - Avaliação do Controle de Frequência - Auditoria Especial	1133:20	9,5%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.1 - Atividades Administrativas - Auditores	714:45	6,0%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.2 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	612:15	5,1%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.3 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	897:30	7,5%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.4 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	417:30	3,5%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.5 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	189:15	1,6%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.6 - Reunião Alinhamento Interno	304:00	2,5%

Área	Ações	Horas	%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.7 - Levantamento do Universo de Auditoria	185:00	1,6%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.8 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)	315:00	2,6%
5. Gestão da Auditoria Interna	5.9 - Atualização do Manual da Auditoria Interna	176:15	1,5%
6. Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores	209:00	1,8%
6. Capacitação	6.2 - Licença capacitação (Auditores)	488:00	4,1%
6. Capacitação	6.3 - Licença capacitação (Equipe de Apoio)	248:00	2,1%
7. Reserva Técnica	7.1 - Reserva Técnica	503:15	4,2%
TOTAL DO ANO		11926:00	100%



AUDINT

Auditoria Interna do IFS



audint@ifs.edu.br



Website



(79) 3711-1855
1854/1880



Rua Francisco
Portugal, 150,
Salgado Filho
Aracaju/SE