



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

PAINT 2024

Plano Anual de Auditoria Interna

SUMÁRIO

1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3
2 – APRESENTAÇÃO	4
3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES	5
4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2024	6
5 – AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2024	10
6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	11
7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2024	13
8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2024 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO	15
ANEXO I - MATRIZ DE RISCO	22

1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo

Denominação abreviada: Ifes

Natureza Jurídica: Autarquia

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Técnico e Tecnológico Código

CNAE: 854

Página da Internet: <http://www.ifes.edu.br>

CNPJ: 10.838.653/0001-06

Endereço: Av Rio Branco, 50 - Bairro Santa Lúcia, Vitória/ES CEP 29.056-260.

Unidade de Auditoria Interna - Audin

Contatos: auditoria@ifes.edu.br

Vinculação Hierárquica: Conselho Superior do IFES

Integrantes:

Auditor Chefe

Abdo Dias da Silva Neto

Auditores

Cintia Petri

Débora Ceciliotti Barcelos

Líssia Pignaton de Oliveira

Rafael Barbosa Mariano

Auxiliar

Cândido de Jesus Lovatti

2 – APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo - Ifes, possui 23 campi em funcionamento: Alegre, Aracruz, Barra de São Francisco, Centro Serrano, Cachoeiro de Itapemirim, Cariacica, Colatina, Guarapari, Ibatiba, Itapina, Linhares, Montanha, Nova Venécia, Piúma, Presidente Kennedy, Santa Teresa, São Mateus, Serra, Venda Nova do Imigrante, Viana, Vila Velha, Vitória, Cefor (Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância) e Reitoria.

A Auditoria Interna é responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do Ifes e prestar apoio, dentro de suas especificidades no âmbito da Instituição, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente, além de avaliar a governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos da gestão.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2024, foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 05/2021 da Controladoria Geral da União, e com a Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017 da Controladoria Geral da União, sendo consideradas as recomendações/determinações dos Órgãos de Controle Interno e Externo da União e da própria auditoria interna do Ifes e do seu Regulamento Interno aprovado pela Resolução nº 17/2015.

O PAINT/2024 abrange o período de 01/01/2024 à 31/12/2024. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de 06 cinco servidores. Todos lotados na Reitoria, sendo 01 chefe da Auditoria Interna e 04 Auditores e um assistente.

As atividades de Auditoria Interna previstas neste plano serão executadas pela equipe da Auditoria Interna do Ifes de acordo com os itens 84 a 92 da Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017 do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União.

3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo (IFES), constituída por meio de seu Estatuto (aprovado pelo Ato nº 11 de 1º de dezembro de 2009 da Reitoria, publicado no D.O.U., de 28 de janeiro de 2010, seção 1, páginas 22 a 24), é o setor técnico responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como propor medidas para racionalizar as ações de controle e desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade

e da probidade dos atos da administração do Instituto e está vinculado ao Conselho Superior do IFES de acordo como art. 1º de seu Regimento Geral, em conformidade com o art. 15, § 3º, do Decreto no 3.591/2000 alterado pelo Decreto no 4.304/2002.

A Auditoria Interna constitui-se em um conjunto de procedimentos, tecnicamente normatizados, que funciona por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para os desvios gerenciais da entidade à qual está vinculada, com o objetivo de assegurar:

I - o fortalecimento da gestão, por meio de auditoria, na busca da comprovação da legalidade e da legitimidade dos atos e fatos administrativos e na avaliação dos resultados, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional contábil e de pessoal do IFES; agregando valor ao gerenciamento da ação governamental, pelo acompanhamento do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual; da execução dos programas de governo e dos orçamentos da União, no âmbito da entidade;

II - a racionalização das ações de controle para eliminar as atividades de auditoria em duplicidade, nos órgãos que integram o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e possibilitar a geração de novas atividades de auditoria que preencham lacunas por meio de pauta de ações articuladas, com o intuito de racionalizar a utilização dos recursos humanos e materiais disponíveis;

III - a busca pelo fiel cumprimento das leis, normas e regulamentos, bem como dos controles administrativos, contábeis, orçamentários, financeiros e patrimoniais da instituição; e

IV - a prestação de apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal no fornecimento periódico de informações sobre os resultados dos trabalhos realizados e no atendimento das solicitações de trabalhos específicos.

Essas atividades que conceituam Auditoria Interna, também foi replicada no art. 2º, inciso III da Instrução Normativa Conjunta 01/2016 MPOG – CGU:

III – auditoria interna: atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança. As auditorias internas no âmbito da Administração Pública se constituem na terceira linha ou camada de defesa das organizações, uma vez que são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão (primeira linha ou camada de defesa, executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão dos controles internos (segunda linha ou

camada de defesa, executada por instâncias específicas, como comitês de risco e controles internos). Compete às auditorias internas oferecer avaliações e assessoramento às organizações públicas, destinadas ao aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos de que os órgãos e entidades não alcancem seus objetivos;

4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2024

Um dos critérios de escolha dos temas para a elaboração do Paint 2024 será a busca da economicidade aliada à eficiência e eficácia dos processos. Para tanto, se faz necessário o acompanhamento da gestão de distribuição de força de trabalho no IFES.

Os auditores internos governamentais consideraram em seu planejamento os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos realizados em 2024 e da avaliação realizada sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

O Paint 2024 é elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas; a matriz de risco criada por cada Pró-Reitoria do Ifes e devidamente publicada no site oficial: (<https://prodi.ifes.edu.br/dpla/2017-09-15-13-44-21>) e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

A confecção da matriz foi baseada nas orientações estabelecidas pela ABNT NBR ISO 31000 e que é descrito de maneira sequencial na Política de Gestão de Riscos instituído pelo Ifes.

Com o apoio da Diretoria de Planejamento, foi feito *Brainstorm* com os representantes de cada Pró-reitoria e dos setores vinculados ao Gabinete do Reitor, identificando os principais riscos atrelados ao alcance de objetivos estratégicos do Ifes. Após, foi feita análise e avaliação dos riscos para permitir a sua correta priorização para posteriormente estabelecerem Plano de Ação, com base na ferramenta 5W2H, para tratamento dos riscos com determinação de responsáveis e prazos, para promover mecanismos de Controle Interno com posterior comprovação de materialidade das ações executadas.

As ações escolhidas pela Audin se encontraram na Matriz de Risco e a escolha se deu principalmente

pela comparação com o atendimento das denúncias enviadas pelo FalaBr à Audin, se tornando um instrumento de grande utilidade para a criação do PAINTE 2024, permitindo os usuários do Ifes atuarem como agentes de controle funcional e/ou social. O canal de denúncia facilita ao cidadão manifestar sua inconformidade ou relatar seu ponto de vista sobre um procedimento, norma, produto, serviço ou ação executada; e, principalmente, discorde, aponte falhas e situações que não correspondam à lisura de atos públicos.

Neste trabalho foi levado em consideração denúncias, mantendo a singularidade da qual o cidadão pode ser testemunha ou ter conhecimento sobre irregularidades cometidas e se ampara nos órgãos de controle para atuar, principalmente, de forma direta, no combate da corrupção e aprimoramento do tecido social e da Administração Pública.

Ainda compõem ações de auditoria as de aspecto permanentes quais sejam: Elaboração do PAINTE, RAINTE, Parecer da Prestação de Contas e Relatório de Gestão, Atendimento aos Órgãos de Controle, planejamento dos trabalhos de auditoria, Avaliação de Controles Internos, Plano de Providências Permanente e capacitação.

5 – QUADRO RESUMIDO DAS TEMÁTICAS UTILIZADAS NAS AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2024

Além das atividades permanentes da AUDIN, descritos no cronograma abaixo no item 7, as ações de auditoria planejadas para o ano de 2024 foram definidas a partir do resultado da aplicação da Matriz de Risco e da Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017 que considerou a capacidade de trabalho da atual equipe da Audin. A seguir temos um quadro demonstrativo dos temas e da previsão de horas dispensadas para cada tema durante o ano de 2024.

Nº	AÇÕES	HORAS PREVISTAS
01	Segurança nos Campi e na Reitoria	2027 h
02	Plano Individual de trabalho (PIT) e Relatório Individual de Trabalho (RIT)	2027 h
03	Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais	2027 h

6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.

As capacitações previstas para 2024 incluem a participação dos auditores internos nos eventos realizados pelo FONAI-TEC, que engloba as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC, e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores internos da área da Educação.

Prevê-se também a participação no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), realizado pela Unamec, além de realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas (ex. área orçamentária, tecnologia da informação, etc.), que serão definidas de acordo com a previsão orçamentária contida neste Plano.

Abaixo, segue uma previsão de programação de cursos considerados relevantes para capacitação dos auditores da Audin. Há de se considerar também a possibilidade de participação de servidores em cursos de Pós Graduação Lato Sensu e Stricto Sensu e licença para capacitação.

EIXO TEMÁTICO	EQUIPE A SER CAPACITADA	HORAS PREVISTAS (por Servidor)	TOTAL DE HORAS/ CAPACITAÇÃO
FONAI Tec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	05	24	120
COBACI	05	40	200
Capacitação nas áreas de atuação deste PAINT	05	25	125
TOTAL GERAL HORAS/CAPACITAÇÃO			445

Orçamento da Auditoria Interna do Ifes

Para o exercício de 2024 considerando o número atual de 05 (cinco) auditores, **estimamos** um orçamento anual de aproximadamente R\$ 24.000,00 (Vinte e quatro mil reais), que poderá ser utilizado da seguinte forma:

DISCRIMINAÇÃO	QUANTIDADE	TOTAL (R\$)
Diárias/Passagens/Reembolso	5	10.000,00
Treinamentos	5	10.000,00
Material de consumo	-	2.000,00
Material Permanente	-	2.000,00
	TOTAL GERAL	24.000,00

7- CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2023

ATIVIDADES PREVISTAS	RECURSOS HUMANOS	PERÍODO	TEMPO (Dias)	H/HORA
Segurança nos Campi e na Reitoria	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	fev a abr/24	90	2027h
Plano Individual de trabalho (PIT) e Relatório Individual de Trabalho (RIT)	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	mai a jul/24	90	2027h
Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	ago a out/24	90	2027h
Plano de Providências Permanentes (Benefícios Financeiros e não Financeiros)/Resolução de Denúncias/	4 auditores 1 Chefe de Auditoria 1 Auxiliar	jan a dez/24	60	1880h
Relatório de Gestão	4 auditores 1 Chefe de Auditoria 1 auxiliar	set/24	05	190h
Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)/	4 auditores 1 Chefe de Auditoria 1 auxiliar	jan a dez/24	15	346h
Reserva Técnica	1 auditor 1 Chefe de Auditoria 1 auxiliar	jan a dez/24	05	120h
			225	8.617 h
<p><u>* Obs1. Existe a previsão de que um auditor se manterá com jornada reduzida de 4h diárias e de que o auxiliar manterá jornada reduzida de 6h diárias em 2024.</u></p>				

ATIVIDADES DIVERSAS – AUDIN – Auditor Chefe

ATIVIDADES	DESCRIÇÃO	PERÍODO	TEMPO (Dias)	HORAS
Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	julho e agosto/24	20	160h
Planejamento	Elaboração PAINT/2025	outubro/24	20	160h
Relatórios	Elaboração RAIN/2024	janeiro/24	15	120h
Ações de Fortalecimento do Controle Interno	Palestras, reuniões e ações	janeiro a dezembro/24	19	80h
Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à Equipe de Auditores da CGU e TCU	janeiro a dezembro/24	10	80h
Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD	janeiro a dezembro/24	25	445h
TOTAL			109	1045h
TOTAL GERAL DE HORAS/ATIVIDADES AUDIN - 2024				9151h

8- DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2024

ÁREA: PLANEJAMENTO/ESTRATÉGICA TIPO DE AUDITORIA: APURAÇÃO						
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	ORIGEM DA DEMANDA	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
1	Segurança nos campi e na reitoria.	Avaliar o cumprimento relativo à normativos que versem sobre segurança, e verificar os níveis de segurança dos alunos e servidores no IFES. Diante dos recentes ataques à escolas no Brasil, a ação tem o objetivo de mitigar o risco de ataques.	A verificação ocorrerá em todos os campi e reitoria. Verificação de fragilidades no sistema de segurança institucional. Estudo da aplicação do orçamento na área de segurança.	Seleção baseada em riscos (atentados recentes em instituições de ensino no Brasil e no mundo)	Fevereiro aAbril/24	04 Auditores e 1 Chefe de Auditoria Total - 2027h

ÁREA: ESTRATÉGICA						
TIPO DE AUDITORIA: AVALIAÇÃO						
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	ORIGEM DA DEMANDA	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
2	Plano Individual de trabalho (PIT) e Relatório Individual de Trabalho (RIT)	Verificar se está ocorrendo a divulgação ao público por intermédio do Plano Individual de Trabalho - PIT, das atividades vigentes de ensino, pesquisa e extensão dos professores, em consonância com o art. 3º da Lei 12.527/2011.	Avaliar o controle no que se refere ao PIT dos docentes quanto ao cumprimento da jornada de trabalho, de modo a evitar possível responsabilização de servidores públicos envolvidos, na ausência do acompanhamento adequado das chefias imediatas.	Solicitação da alta administração	Maio a Julho/24	04 Auditores Total - 2027h

ÁREA: ESTRATÉGICA						
TIPO DE AUDITORIA: AVALIAÇÃO						
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	ORIGEM DA DEMANDA	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)

	Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais	Avaliar a capacidade de operacionalidade das áreas envolvidas com o processo de proteção de dados e privacidade. Verificar a conformidade e a busca da adequação à LGPD.	Verificar o gerenciamento dos registros, tratamento de solicitações, reclamações de dados pessoais. Verificar se a gestão de Riscos é utilizada no procedimento de proteção de dados, assim como atualização de relatórios de análise de dados pessoais. Verificar se existe algum plano de resposta a possível violação de dados pessoais e de vazamento de dados. Analisar o sistema informatizado utilizado no gerenciamento de Proteção de dados e da privacidade e se o sistema possui a possibilidade de anonimizar dados nas fontes.	Seleção baseada em riscos (Grande número de denúncias e avaliação dos auditores)	Agosto a Outubro/24	04 Auditores Total 2027 h
--	---	--	---	--	---------------------	---------------------------

ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS

ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)

4	Fortalecer os controles internos e atender a comunidade interna e externa.	Fortalecer os controles internos do setor de auditoria	Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da AUDIN; Participar de debates e fórunsque envolvem a AUDIN; Realizar pesquisa de Avaliação de Controles Internos; Atender telefonemas, redigir email etc.	jan a dez/2024	5 Auditorestotal - 80h
---	--	--	---	----------------	------------------------

ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
5	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual da Instituição.	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal (CGU e TCU)	Preencher os formulários do relatório de gestão sob responsabilidade da AUDIN; Emitir parecer conclusivo da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas, quando necessário, conforme previsões em normativos TCU (a publicar)	jan a set/2024	05 auditores Total - 160h Conhecimento do Sistema SIAFI; Lei Nº 4.320/64; IN TCU 63/2010, Portaria TCU nº 123/2011; Decisão Normativa-Tcu Nº 154, de 19 de outubro de 2016 e demais Portarias de Orientações - TCU/CGU

ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
6	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em	Auxiliar a Assessoria Processual do	Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação	jan a dez/2023	05 auditores Total - 80h

diligências no Ifes – Conecta TCU, Alice e FalaBr.	Ifes atendimento a equipe auditores na Instituição e auxiliar na implementação das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria CGU e TCU	no a de na e na	efetiva. Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento; Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes na compilação do Plano de Providências Permanentes – PPP/CGU com as respostas encaminhadas pelos setores responsáveis pela implementação.		Conhecimento dos Sistemas SIAFI, SIASG,SCDP e IN nº 01/2001-SFC, Relatório de Auditoria CGU.
--	---	-----------------	--	--	--

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
7	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2024.	Descrever as ações de auditoria internas realizadas pela AUDIN/Ifes durante o exercício de 2024, em conformidade com o Planejado (PAINT/2024); - Atuação da AUDIN	Detalhar as atividades de auditoria internas realizadas pela AUDIN durante o ano 2024 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho;	nov/2024 a jan/2024	01 auditor Total - 120h Conhecimento dos Relatórios produzidos pela AUDIN;

		em 2024	Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.		
8	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2025.	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício 2025.	Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria); Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar as áreas a serem auditadas em 2025; Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2025.	Set-out/2024	01 auditor Total - 160h
9	Aperfeiçoamento da Matriz de Atuação da AUDIN e Matriz de risco	Aperfeiçoamento da matriz de atuação da AUDIN visando melhorar a confecção do PAINT utilizando matriz de risco como base para seleção das áreas.	Fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN; Elaborar matriz de risco levando em consideração a materialidade, criticidade e oportunidade.	jun a ago/2024	01 auditor, 04h/dia Total - 160h
10	Elaboração de sistemática que quantifique os resultados da	Elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados	Elaborar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e	fev a dez/2023	01 auditor, Total - 256h

	atuação da AUDIN (PGMQ- Program de Gestão de Melhoria de Qualidade).	e benefícios da atuação da AUDIN	metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do SCI de modo a permitir consolidação.		
11	Reserva Técnica AUDIN	Fortalecimento das ações no âmbito da AUDIN, reuniões, apresentação de resultados.	Atender demandas não previstas nos campi e na reitoria do Ifes; Atender solicitações internas tais como reunião com gestores, apresentação de resultados nos colegiados da Instituição; Apuração de denúncias encaminhadas formalmente via ouvidoria.	fev a dez/2024	02 auditores, Total – 90 h

ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
12	Capacitação dos Servidores com vistas a exercer suas atribuições com competência.	Capacitar os servidores com vistas a mitigar os erros e dificuldades de ordem técnica encontradas no decorrer dos trabalhos de campo.	Participar do plano de capacitação conforme item 6 do PAINT/2024	fev a nov/2024	05 auditores Total - 445 horas
13	Plano de Providências Permanentes (Benefícios	PPP - Alimentar e acompanhar as recomendações dos relatórios de outros	PPP – Trabalhar as recomendações dos dois anos anteriores.	fev a nov/2024	05 auditores Total – 1520 horas

	Financeiros e não Financeiros)/Resolução de Denúncias/	exercícios, quantificando os benefícios financeiros e não financeiros conquistados. Denúncias recebidas pelo FalaBr -Detectar e tratar possíveis inconformidades recebidas por meio de denúncias.	Denúncias – Trabalhar na detecção de todas as denúncias recebidas.		
--	--	--	--	--	--

Abdo Dias da Silva Neto

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

Portaria nº 646 de 19/03/2018

DENÚNCIAS RECEBIDAS PELA AUDITORIA INTERNA EM 2023 (até julho)

Data do E-mail recebido com a Denúncia	Nº Manifestação Fala BR	Objeto
13/01/2023	23546.002281/2023-78	Lançamento de notas no sistema
13/01/2023	23546.002165/2023-59	Candidata a cota Processo Seletivo 84/2022
16/01/2023	23546.000946/2023-17	Emissão de diploma - Especialização em Docência da Educação Profissional e Tecnológica Diploma
25/01/2023	23546.005042/2023-70	Possível irregularidade de estudante em cotas de escola pública
25/01/2023	03005.400582/2022-92	Possível irregularidade na concessão de pensão por morte de servidor
30/01/2023	23546.005818/2023-51	Questionamentos diversos sobre a gestão do campus
30/01/2023	23546.005203/2023-25	Demora na emissão de diploma de licenciatura
02/02/2023	23546.000980/2023-83	Divulgação indevida de dados pessoais
02/02/2023	23546.007075/2023-54	Ausência de prestação de contas no SCDP
02/02/2023	23546.007089/2023-78	Problemas na gestão do DocentEPT
09/02/2023	23546.008064/2023-91	Encaminhamento de documentos referentes à denuncia 23546.007075/2023-54
16/02/2023	23546.011014/2023-91	Não cumprimento de horário do servidor PAULO SERGIO CRUZ DE ANDRADE JUNIOR
22/02/2023	23546.011805/2023-11	Não recebimento de respostas aos e-mails encaminhados
22/02/2023	23546.010595/2023-44	Emissão de diploma - Especialização em Docência da Educação Profissional e Tecnológica Diploma
22/02/2023	23546.010594/2023-08	Problema na emissão de Conclusão de Curso
22/02/2023	23546.009354/2023-52	Possível irregularidade no Processo Seletivo para Prof Substituto - Edital 04/2023
22/02/2023	23546.011892/2023-15	Problema de atendimento ao público
03/03/2023	23546.014148/2023-64	Problemas na comunicação no DocentEPT
08/03/2023	23546.017189/2023-11	Possível irregularidade na promoção de festas por alunos do IFes
08/03/2023	00106.002413/2023-45	Possível irregularidade na utilização de lacres e envelopes no PS do ProfEPT
13/03/2023	23546.019389/2023-08	Possível irregularidade na convação de suplentes no PS Tec Integrado ADM
14/03/2023	23546.019632/2023-80	Possível irregularidade em vaga ocupada no PS 84/2022

20/03/2023	23546.021466/2023-81	Possível irregularidade na prestação de contas do Doutorado
05/04/2023	23546.027770/2023-32	Problemas contrato Campus Vitória
12/04/2023	23546.028453/2023-33	Possível irregularidade na destinação de material do campus para uso particular
12/04/2023	23546.029569/2023-90	Possível irregularidade na eleição de coordenadores do curso Eng de Controle e Aut.
25/04/2023	23546.033344/2023-38	Possível irregularidade na contratação de estagiários
24/05/2023	23546.041695/2023-12	Uso indevido de carro oficial em Alegre
25/05/2023	23546.043064/2023-38	Processo seletivo do Doutorado em Educação em parceria com a UFsCAR
27/05/2023	23546.055051/2023-10	Doação de bens
04/07/2023	23546.057653/2023-01	Acumulação ilegal de atividades (bolsas)

TABELA DE MACROPROCESSOS AUDITÁVEIS E MÉDIA DE PONTUAÇÃO NA MATRIZ DE RISCO

Setor	Macroprocesso Auditável
Gestão de Pessoas	Acumulação de Cargos – DE
Gestão de Pessoas	Admissão de professor substituto
Gestão de Pessoas	Afastamentos para qualificação
Gestão de Pessoas	Aposentadoria e pensões
Gestão de Pessoas	Cadastro funcional digital
Gestão de Pessoas	Capacitação
Gestão de Pessoas	Contratação de estagiários
Gestão de Pessoas	Cumprimento das trilhas de pessoal MPOG/ CGU/SIAPE
Gestão de Pessoas	Processos de Flexibilizações
Gestão de Pessoas	Remoções e Redistribuições
Execução Orçamentária e Financeira	Ajuda de custo a bolsista
Execução Orçamentária e Financeira	Gestão dos Cartões de Pagamentos do Governo Federal
Execução Orçamentária e Financeira	Pagamento de Notas Fiscais
Execução Orçamentária e Financeira	Restos a Pagar
Execução Orçamentária e Financeira	Retenções Tributárias
Execução Orçamentária e Financeira	Contabilidade
Execução Orçamentária e Financeira	Rol de Responsáveis no SIAFI
Licitações e Compras	Concorrência
Licitações e Compras	Dispensas e Inexigibilidades
Licitações e Compras	Licitações Sustentáveis
Licitações e Compras	Pregão Eletrônico
Licitações e Compras	Tomada de Preços

Contratos	Análise de Repactuações de Contratos Terceirizados
Contratos	Fiscalização de contratos de obras
Contratos	Gestão de convênios
Contratos	Cessão de espaço físico
Almoxarifado e Patrimônio	Utilização de veículos
Coordenadoria de Engenharia eManutenção ou Serviços Gerais	Manutenção e Infraestrutura do Campus/Reitoria
Coordenadoria de Engenharia eManutenção ou Serviços Gerais	Gestão de Contratos e Manutenção de Frota Veicular
Coordenadoria de Engenharia eManutenção ou Serviços Gerais	Obras e Serviços de Engenharia
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Gestão de Almoxarifado
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Inventário Patrimonial de bens móveis e imóveis
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Patrimônio Imobiliário
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Protocolo e arquivo
Ensino	Atividades Pedagógicas Não Presenciais (APNP)
Ensino	Cursos Implantados
Ensino	Diplomação de Cursos Técnicos, Graduação e pós-graduação
Ensino	Horas-aula
Ensino	NAPNE – Núcleo de Atendimento às Pessoas com necessidades especiais
Ensino	Planos e Relatórios semestrais de atividades docentes
Ensino	Processos Seletivos – editais de ingresso
Ensino	Processos Seletivos - matrículas
Ensino	PIT/RIT
Extensão	Editais – Cumprimento de metas
Extensão	Portal do IFES/Mídia paga
Extensão	Prestação de contas – Editais de Extensão
Extensão	Parcerias
Extensão	Projetos
Pesquisa	Marco Legal da ciência/estímulos ao desenvolvimento científico (Patentes)
Pesquisa	Editais de Apoio a participação em eventos/Editais de afastamento

Desenvolvimento Institucional	Comunicação interna e externa – voip, páginas da internet, sistemas e etc.
Desenvolvimento Institucional	Governança, Gestão de Riscos e Controle Administrativo Interno (IN 01/2016)
Desenvolvimento Institucional	Avaliação Institucional
Desenvolvimento Institucional	Infraestrutura de TI – disponibilidade de serviços (obras, manutenções etc.)
Desenvolvimento Institucional	Lei Geral de Proteção de Dados
Desenvolvimento Institucional	Avaliação da Implantação do Sistema Eletrônico (Ofício Circular 01/2021 - TCU)
Administração e Planejamento	Protocolo e Arquivo
Administração e Planejamento	Segurança Institucional
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	Cumprimento deliberações dos colegiados
Diretoria Geral do Campus /Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	Diárias e Passagens
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	PAD – TCA – Sindicâncias
Desenvolvimento Institucional	Acompanhamento das Metas do PDI
Diretoria Geral do Campus /Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	Transparência Ativa – Lei de Acesso à Informação
Gabinete Reitoria/Ouvidoria/Corregedoria	Combate à Corrupção e Fraude
Polo de Inovação	Mecanismos de prospecção e execução de projetos
Pesquisa	Acordos Internacionais
CEFOR	Editais de fomento EAD Seleção
CEFOR	Pagamento de bolsas
Todas as áreas	Impacto da Redução do Orçamento
Todas as áreas	Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós pandemia

DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

O objetivo da avaliação de riscos é formar uma base para o desenvolvimento de estratégias (resposta a risco) de como eles serão administrados, de modo a diminuir a probabilidade de ocorrência e/ou a magnitude do impacto. A avaliação de riscos é feita por meio de análises qualitativas e quantitativas, ou da combinação de ambas. Considerou-se, dentro dos temas apontados, buscar aqueles que não estão ou que não passaram por uma auditoria recentemente.

A relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados foram classificados por meio de matriz de risco e na forma do item 85 da IN - CGU 03/2017, sendo que os critérios utilizados para a sua elaboração foram: materialidade, criticidade e relevância. Observando o citado item, a alta gestão optou pelo tema “Plano Individual de trabalho (PIT) e Relatório Individual de Trabalho (RIT)”.

As denúncias recebidas tiveram um impacto especial na definição dos temas que serão abordados. Foram 32 denúncias recebidas e tratadas durante o ano de 2023.

Quanto à ação nº 1, a medida de inclusão do tema se deve pelos recentes ataques ocorridos no Brasil, e de maneira preventiva, essa auditoria interna visa avaliar e recomendar medidas que podem ser adotadas para aumentar a segurança nos campi da instituição. Dessa forma, o tema ganha repercussão excepcional diante da matriz de risco confeccionada pela instituição.

CRITÉRIOS IMPORTANTES PARA O IFES	PERGUNTAS UTILIZADAS PARA DETERMINAR AS AÇÕES	CRITÉRIOS
Estratégico, Objetivo ou Meta	Possui afinidade Estratégica na Instituição?	Relevância
Orçamento	Qual o peso do processo em termos de consumo de orçamento?	Materialidade
Processos Mapeados	Os processos estão devidamente mapeados?	Criticidade
Existência de Normas/Regulamentos	Existem normas e regulamentos que amparam o processo? (ambiente de controle)	Criticidade
Controlado por Sistemas	Existe sistema que ajuda no controle do processo?	Criticidade