



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO**

RESOLUÇÃO N.º 382/2023, DE 05 DE DEZEMBRO DE 2023

*Aprova o Plano Anual de Atividades  
de Auditoria Interna – PAINT 2024.*

**O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR EM EXERCÍCIO DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO**, no uso de suas atribuições regulamentares e, considerando a decisão do Conselho Superior na reunião do dia 05 de dezembro de 2023,

RESOLVE:

**Art. 1º** Aprovar o Plano Anual de Atividades da Unidade de Auditoria Interna - PAINT - para o exercício de 2024, na forma do anexo.

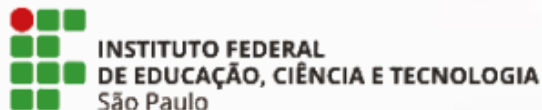
**Art. 2º** Esta resolução entrará em vigor a partir de 05 de dezembro de 2023.

Assinatura manuscrita em azul do Sr. Rafael Alves Scarazzati.

RAFAEL ALVES SCARAZZATI  
REITOR EM EXERCÍCIO

# UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UADIN

## Instituto Federal de São Paulo - IFSP



# PAINT 2024

## Plano Anual de Auditoria Interna

*Unidade de Auditoria Interna – UADIN IFSP*

São Paulo – SP, novembro de 2023

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**Instituto Federal De Educação, Ciência E Tecnologia De São Paulo**

**Presidente da República**

Luiz Inácio Lula da Silva

**Ministro de Estado da Educação**

Camilo Sobreira de Santana

**Secretário de Educação Profissional e Tecnológica**

Getúlio Marques Ferreira

**Reitor do IFSP e presidente de seu Conselho Superior**

Silmário Batista Dos Santos

## VERSÕES DESTE DOCUMENTO

Versão	Data	Descrição
1.0	23/10/2023	Preliminar para a equipe de desenvolvimento.
1.0	30/10/2023	Preliminar para apreciação da CGU/SP.
1.1	24/11/2023	Preliminar para apreciação da CGU/SP, após recomendações.
2.0	14/12/2023	Versão final, aprovada pela CGU/SP e pelo CONSUP/IFSP.

## EQUIPE DE DESENVOLVIMENTO

Membro da equipe	Cargo	Descrição
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora - Chefe	Metodologia, definição da proposta de conteúdo e texto
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	Proposta de conteúdo e texto
Felipe Raphael Marins Martins	Auditor	Edição do documento, proposta de conteúdo e texto.
Lays Nascimento Freire	Auditora	Proposta de conteúdo e texto

# LISTA DE TABELAS

---

Tabela 1 - Etapas de desenvolvimento PAINT 2024.....	7
Tabela 2 - Unidades integrantes do IFSP .....	10
Tabela 3 - Servidores lotados na UADIN.....	15
Tabela 4– Mapeamento de riscos para execução do paint 2024 .....	15
Tabela 5 - Serviços de Auditoria previstos.....	19
Tabela 6 – Matriz Riscos - Ação 20RL (Licitação – Pregões) .....	20
Tabela 7 – Riscos relacionados - Painel CGU .....	20
Tabela 8 - Matriz Riscos - Ação 2994 (Auditoria do PAP – Fase execução).....	21
Tabela 9 – Riscos relacionados - Painel CGU .....	22
Tabela 10 - Matriz Riscos - Ação 20RL e 20RG (Auditoria do Cartão Pesquisador) .....	23
Tabela 11 – Riscos relacionados - Painel CGU .....	24
Tabela 12 - Previsão alocação da força de trabalho .....	24
Tabela 13 - Capacitações previstas.....	26
Tabela 14 - Monitoramento de recomendações .....	26
Tabela 15 - Ações do PGMQ.....	27
Tabela 16- Informações para órgãos de controle interno e externo .....	27
Tabela 17 - Gestão interna UADIN.....	27
Tabela 18 - Reserva Técnica (demandas extraordinárias) .....	28
Tabela 19 - Cálculo anual de horas úteis geral .....	30
Tabela 20 - Cálculo anual de horas úteis por servidor .....	30
Tabela 21 - Valor X Riscos .....	31
Tabela 22 - Critérios de julgamento Riscos.....	33
Tabela 23 - Materialidade.....	34
Tabela 24 - Relevância .....	35
Tabela 25 – Imagem/Prestígio .....	36
Tabela 26 - Criticidade .....	37
Tabela 27 - Matriz de risco X PLOA 2024.....	39
Tabela 28 - Resumo alocação da força de trabalho.....	49

# SUMÁRIO

---

<b>Apresentação</b> .....	6
<b>1. DESENVOLVIMENTO DO PAINT 2024</b> .....	7
<b>2. INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO</b> .....	9
<b>3. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA</b> .....	13
3.1. Corpo Técnico.....	15
<b>4. COMPOSIÇÃO DO PAINT 2024</b> .....	17
4.1. Relação dos serviços de auditoria.....	17
4.1.1. Avaliação nº 01/2024 – Auditoria Licitação/Pregões.....	20
4.1.2. Avaliação nº 02/2024 - Análise dos fatores relacionados à evasão escolar no IFSP – Auditoria do Programa de Auxílio Permanência (PAP) – Fase de execução .....	20
4.1.3. Avaliação nº 03/2024 – Auditoria do Cartão Pesquisador no IFSP - Cartão BB Pesquisa.....	22
4.1.4. Consultoria nº 01/2024 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco.....	23
4.1.5. Finalização auditorias do exercício 2023.....	24
4.2. Previsão de alocação da força de trabalho (IN 5, Art. 4º, II).....	24
4.2.1 Capacitação dos Auditores.....	25
4.2.2 Monitoramento de recomendações .....	26
4.2.3 Gestão e Melhoria da Qualidade .....	26
4.2.4 Informações para órgãos de controle interno e externo.....	27
4.2.5 Gestão Interna da UADIN .....	27
4.2.6 Reserva Técnica (demandas extraordinárias) .....	28
<b>5. CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....	29
<b>6. APÊNDICES</b> .....	30
Apêndice I – Horas úteis por servidor e geral .....	30
Apêndice II – Metodologia da auditoria baseada em riscos .....	31
1.1 Da metodologia para a elaboração da matriz de riscos.....	34
Apêndice III – Matriz de riscos para seleção de auditorias internas.....	39
Apêndice IV – Plano de ações consolidado .....	44
Apêndice V – Resumo da alocação da força de trabalho.....	49

# APRESENTAÇÃO

---

A equipe da Unidade de Auditoria Interna (UADIN) do IFSP desenvolveu o PAINT 2024 elaborando programação de seus trabalhos para o período de um exercício.

O PAINT 2024 seguiu as normas de elaboração, acompanhamento e execução de atividades previstas na Instrução Normativa CGU/SFC nº. 5, de 27 de agosto de 2021 e em consonância com o arcabouço legal vinculado à atividade de Auditoria Interna Governamental.

Adota-se no seu desenvolvimento o gerenciamento estratégico de mudanças e, também, sua interligação com o planejamento estratégico do IFSP por meio da incorporação dos macroprocessos organizacionais à matriz de riscos para seleção de temas de auditoria. Para sua plena execução foram considerados:

- a) O planejamento estratégico (PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional) e as expectativas da alta administração do IFSP e demais partes interessadas;
- b) Os riscos significativos a que o IFSP está exposto e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- c) A complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores do IFSP;
- d) A estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na UADIN do IFSP.

O PAINT 2024 estabelece uma previsão realista das atividades a serem realizadas no exercício de 2024 e, em conformidade com os preceitos definidos no Capítulo II da Instrução Normativa 05/2021, está organizado em cinco capítulos.

No capítulo 1 a equipe da UADIN explica como ele foi desenvolvido.

O capítulo 2 consolida o diagnóstico organizacional do IFSP, abordando os principais aspectos da instituição e demonstrando a extensão da responsabilidade na atuação da UADIN.

O Capítulo 3, a partir dos dados apresentados no capítulo 2, apresenta a análise do ambiente interno e externo de atuação da UADIN.

O capítulo 4 apresenta as informações fundamentais do PAINT 2024, organizando a relação de atividades de acordo com o exigido pelo Art. 4º, da IN n.º 5/2021.

O capítulo 5 traz considerações finais, seguido do capítulo 6 que reúne os seguintes apêndices: Apêndice I – Distribuição de atividades por servidor/hora; Apêndice II – Metodologia da auditoria baseada em riscos; Apêndice III – Matriz de riscos para seleção de auditorias internas; Apêndice IV – Plano de ações consolidado; e Apêndice V – Resumo da alocação da força de trabalho.

# 1. DESENVOLVIMENTO DO PAINT 2024

O PAINT 2024 foi desenvolvido pela equipe da UADIN do IFSP durante os meses de setembro a outubro de 2023, com o propósito de formalizar a estratégia de auditoria interna para o exercício de 2024.

Atuaram diretamente no desenvolvimento do PAINT 2024 todos os membros da equipe da UADIN em efetivo exercício, formada, neste íterim, por quatro auditores, incluindo a Chefe da UADIN.

Dando andamento aos aspectos adotados nos exercícios anteriores, no sentido de continuar concebendo um planejamento organizacional dentro de um processo estruturado de formulação estratégica, com prazos e tarefas definidos (conforme Tabela 1), a equipe da UADIN atuou em conformidade com os artigos 3º e 4º da Instrução Normativa nº 05/2021, da CGU, mantendo a utilização da técnica de tomada de decisões participativa (*participative decision-making - PDM*), que é a medida em que o gestor permite ou incentiva os servidores da unidade a compartilhar ou participar da tomada de decisão organizacional. No planejamento do PAINT 2024 a titular da unidade de auditoria interna utilizou a referida técnica para que todos os integrantes da UADIN do IFSP pudessem contribuir.

TABELA 1 - ETAPAS DE DESENVOLVIMENTO PAINT 2024

Fase	Prazo
Formação da equipe de trabalho	18/09/2023
Definição do plano de trabalho	27/09/2023
Rever posições do PDI 2019-2023	05/10/2023
Revisão do diagnóstico organizacional	09/10/2023
Revisão da matriz SWOT e sua análise	16/10/2023
Revisão do referencial estratégico	17/10/2023
Arguição do Reitor e Pró-reitores acerca da contribuição sobre as ações de auditoria	31/08/2023
Elaboração e aplicação da matriz de riscos	19/10/2023
Definição do plano de ações	20/10/2023
Diagramação do documento final	26/10/2023
Encaminhar à aprovação na CGU do documento final PAINT 2024	30/10/2023
Aprovação do PAINT 2024 no Conselho Superior do IFSP (Prazo máximo)	05/12/2023
Dar publicidade ao PAINT 2024	Até 30 dias após aprovação
Enviar PAINT 2024 aprovado à CGU	15/12/2024

Fonte: UADIN.

O resultado foi a elaboração do conteúdo do PAINT 2024 em estreita conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 05/2021 e com as tendências contemporâneas do gerenciamento estratégico de mudanças. O cronograma levou em conta que o Conselho Superior (CONSUP) se reúne sempre na primeira terça-feira do mês, sendo em dezembro dia 5 para aprovação do PAINT 2024 definitivo.

A Instrução Normativa CGU nº 05/2021 em seu art. 4º estabelece os seguintes conteúdos mínimos para os planos anuais das auditorias internas do Poder Executivo Federal:



✓ Relação dos **serviços de auditoria** a serem realizados pela UAIG, com informações sobre:

- a. o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração);
- b. o objeto;
- c. o objetivo;
- d. datas previstas de início e conclusão;
- e. carga horária prevista;
- f. a origem da demanda;

✓ Previsão de **alocação da força de trabalho**, nas seguintes categorias:

- a. serviços de auditoria;
- b. capacitação;
- c. monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;
- d. gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- e. levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;
- f. gestão interna;
- g. demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;

A equipe da UADIN utiliza a metodologia do gerenciamento estratégico de riscos de modo que seus serviços continuem relevantes, mesmo diante de mudanças que podem vir a ser vivenciadas pelo IFSP e pela área de auditoria interna no desenvolvimento de seus trabalhos.

Neste cenário, no PAINT 2024 a UADIN adota a programação de ações que lhe permitem sustentar a relevância de seus serviços para o IFSP.

Conseqüentemente, os conteúdos que embasaram o plano de auditorias foram o Referencial estratégico, com missão, valores e visão, bem como a Previsão de ações de desenvolvimento organizacional.

## 2. INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO

---

O IFSP originou-se da transformação do CEFET-SP (Centro Federal de Educação Tecnológica de São Paulo) em Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia pela Lei nº 11.892/2008. Esse novo modelo resgatou o compromisso de socialização do conhecimento científico e tecnológico, disponibilizando todo seu aparato cultural e tecnológico à sociedade, comemorando neste ano de 2023 seus quinze anos de contribuições para a educação no Brasil.

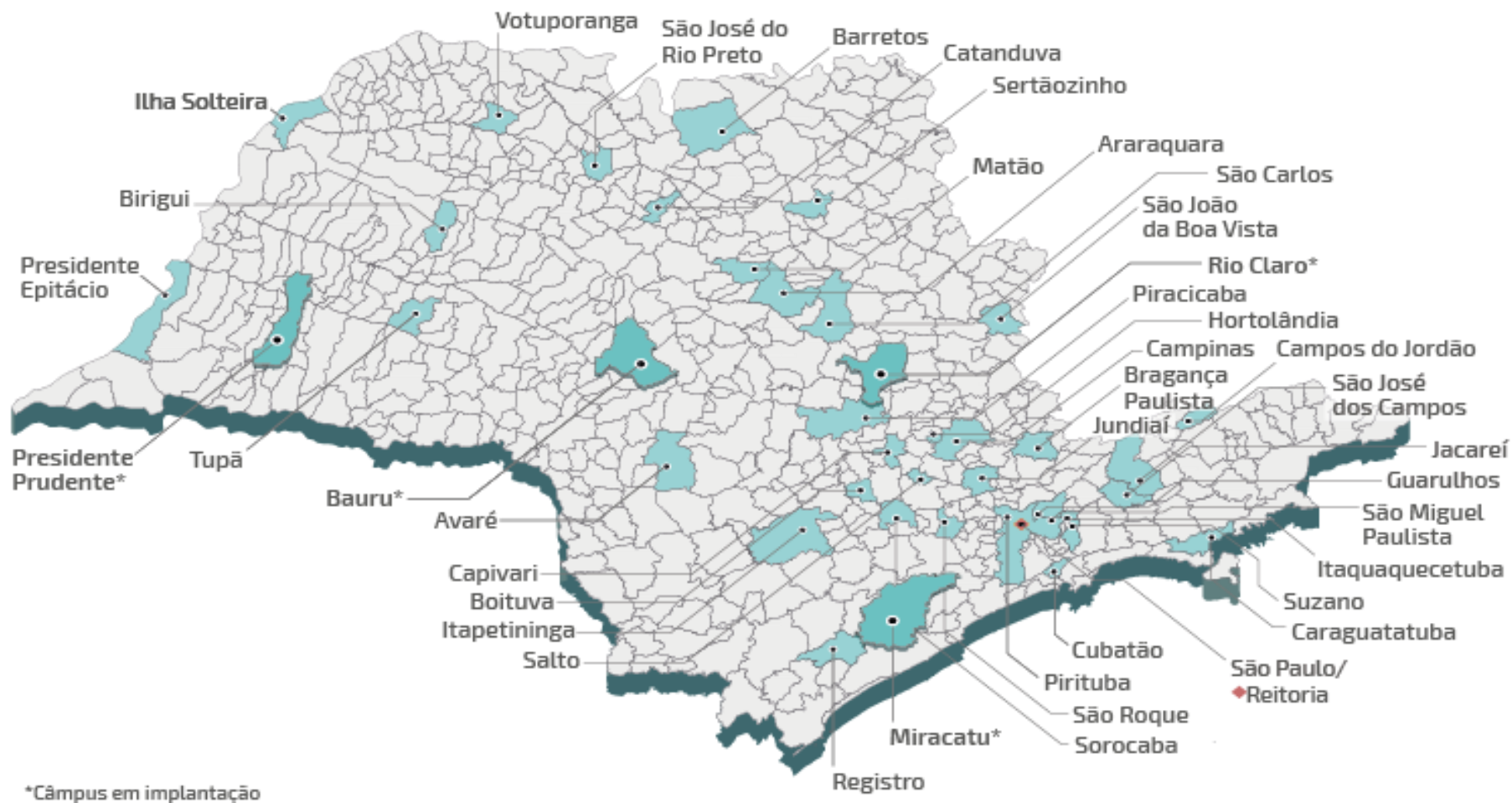
Atualmente possui como escopo os serviços educacionais destinados à educação profissional e tecnológica, a distância e educação de Jovens e Adultos (PROEJA), em diferentes níveis de ensino (básico, técnico e superior), formas de articulação (integrado, concomitante e subsequente) e modalidades. Apresenta à comunidade os cursos de Extensão que incluem os cursos de Formação Inicial e Continuada – FIC e PRONATEC, que aprimoram os saberes de uma área profissional, com carga horária mínima de 8 a 160 horas, conforme a modalidade.

Além do oferecimento de cursos técnicos, integrados e modulares e do ensino superior (graduação e pós-graduação), o IFSP tem forte inserção na área de pesquisa e extensão, visando a estimular o desenvolvimento de soluções técnicas e tecnológicas e estender seus benefícios à comunidade.

A missão desta instituição é “ofertar educação profissional, científica e tecnológica orientada por uma práxis educativa que efetive a formação integral e contribua para a inclusão social, o desenvolvimento regional, a produção e a socialização do conhecimento” (PDI 2019-2023).

O IFSP é composto pela Reitoria e por 41 (quarenta e um) *campi*, conforme ilustra a Figura 1:

FIGURA 1 - LOCALIZAÇÃO DOS CAMPI DO IFSP



Fonte: UADIN

**TABELA 2 - UNIDADES INTEGRANTES DO IFSP**

<b>Nº</b>	<b>Campus</b>	<b>Quantidade alunos matriculados</b>	<b>Quantidade de cursos ofertados</b>	<b>Quantidade de cursos de Extensão</b>	<b>Quantidade servidores</b>
1	Araraquara (ARQ)	1054	8	5	123
2	Avaré (AVR)	1650	11	19+1	121
3	Barretos (BRT)	1455	10	4	138
4	Bauru (BRU)*	3	2 previstos para 2.º semestre de 2024.	1	1
5	Birigui (BRI)	1312	10	8	125
6	Boituva (BTV)	1314	11	4	119
7	Bragança Paulista (BRA)	1620	7	8	113
8	Campinas (CMP)	1023	10	3+1	123
9	Campos do Jordão (CJO)	755	9	6	111
10	Capivari (CPV)	1830	10	25	114
11	Caraguatatuba (CAR)	1121	12	-	132
12	Catanduva (CTD)	1344	7	16	123
13	Cubatão (CBT)	1338	10	1	157
14	Guarulhos (GRU)	1579	9	13	119
15	Hortôlandia (HTO)	1456	11	10+2	128
16	Ilha Solteira (IST)	236	3	1	33
17	Itapetininga (ITP)	1074	11	5+1	124
18	Itaquaquecetuba (ITQ)	990	5	11	88
19	Jacaré (JCR)	1350	10	3	121
20	Jundiaí (JND)	464	3	5	45
21	Matão (MTO)	848	8	3	112
22	Miracatu (MRC)*	-	1 previsto para 2.º semestre de 2024.	-	1
23	Piracicaba (PRC)	1501	9	11	128
24	Pirituba (PTB)	1361	8	8	115
25	Presidente Epitácio (PEP)	1113	14	3+1	122
26	Presidente Prudente (PRU)*	-	3 previstos para 2.º semestre de 2024.	-	2
27	Registro (RGT)	913	9	3	123
28	Rio Claro (RCL) *	-	2 previstos para 2.º semestre de 2024.	-	2
29	Salto (SLT)	1522	12	8	120
30	São Carlos (SCL)	1448	12	2	123
31	São João da Boa Vista (SBV)	1121	12	1	126
32	São José do Rio Preto (SJP)	497	2	13	29
33	São José dos Campos (SJC)	1188	9	2	135
34	São Miguel Paulista (SMP)	443	2	4	41
35	São Paulo (SPO)	6124	35	10	563

Nº	Campus	Quantidade alunos matriculados	Quantidade de cursos ofertados	Quantidade de cursos de Extensão	Quantidade servidores
36	São Roque (SRQ)	1326	7	15	108
37	Sertãozinho (SRT)	2424	16	20+1	158
38	Sorocaba (SOR)	1073	7	8	108
39	Suzano (SZN)	1666	11	12	120
40	Tupã (TUP)	321	3	1	47
41	Votuporanga (VTP)	1110	9	10	123
42	Reitoria (RET)	-	-	-	334
43	<i>Servidores em exercício provisório, cedidos, colaboração técnica e estagiários.</i>	-	-	-	116
<b>Totalização</b>		<b>48.969</b>	<b>360</b>	<b>289</b>	<b>5.014</b>

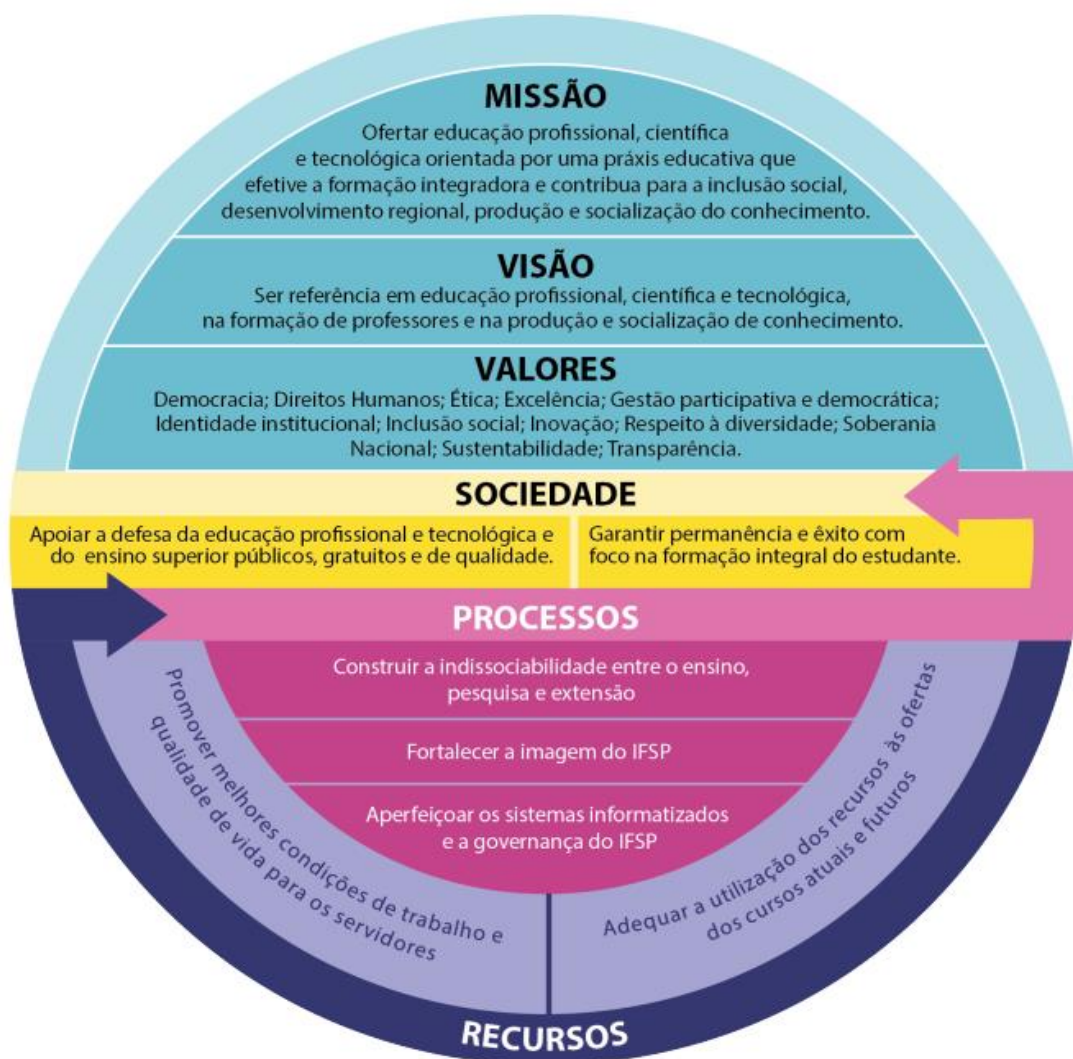
Fonte: UADIN. (\* Campus em implantação)

A Figura 1- Localização dos campi do IFSP e os dados constantes na Tabela 2 demonstram a dimensão do IFSP, tanto no aspecto de extensão territorial, quanto no quantitativo de servidores ativos (docentes e administrativos) e discentes com matrícula ativa, bem como o quantitativo de cursos ofertados à comunidade local por Campi em modalidades de cursos técnicos integrado/concomitante/subsequente, graduações, licenciaturas, pós-graduações. Outrossim, os cursos de extensão que compreendem os cursos livres de extensão (carga horária de 8 a 40 horas) e os cursos de formação inicial FIC ou Cursos de Qualificação Profissional (carga horária de 40 ou 160 horas no mínimo). Fatores que impactam diretamente no volume de trabalho e responsabilidades da UADIN.

O orçamento total para 2024 está projetado em R\$ 1.192.210.836,00 (um bilhão, cento e noventa e dois milhões, duzentos e dez mil, e oitocentos e trinta e seis reais) conforme dados do Projeto de Lei Orçamentária para o Exercício 2024 (PLOA 2024).

A seguir apresentamos o referencial institucional do IFSP, proposto no PDI 2019-2023:

FIGURA 2 - DIAGRAMA REFERENCIAL INSTITUCIONAL 2019-2023



Fonte: PDI 2019-2023.

As informações, indicadores e números relativos ao IFSP podem ser encontrados, de forma consolidada, nos Relatórios de Gestão<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Disponível em: <https://www.ifsp.edu.br/convenios-e-transferencias/128-acesso-a-informacao/prestacao-de-contas/137-relatorio-de-gestao>.

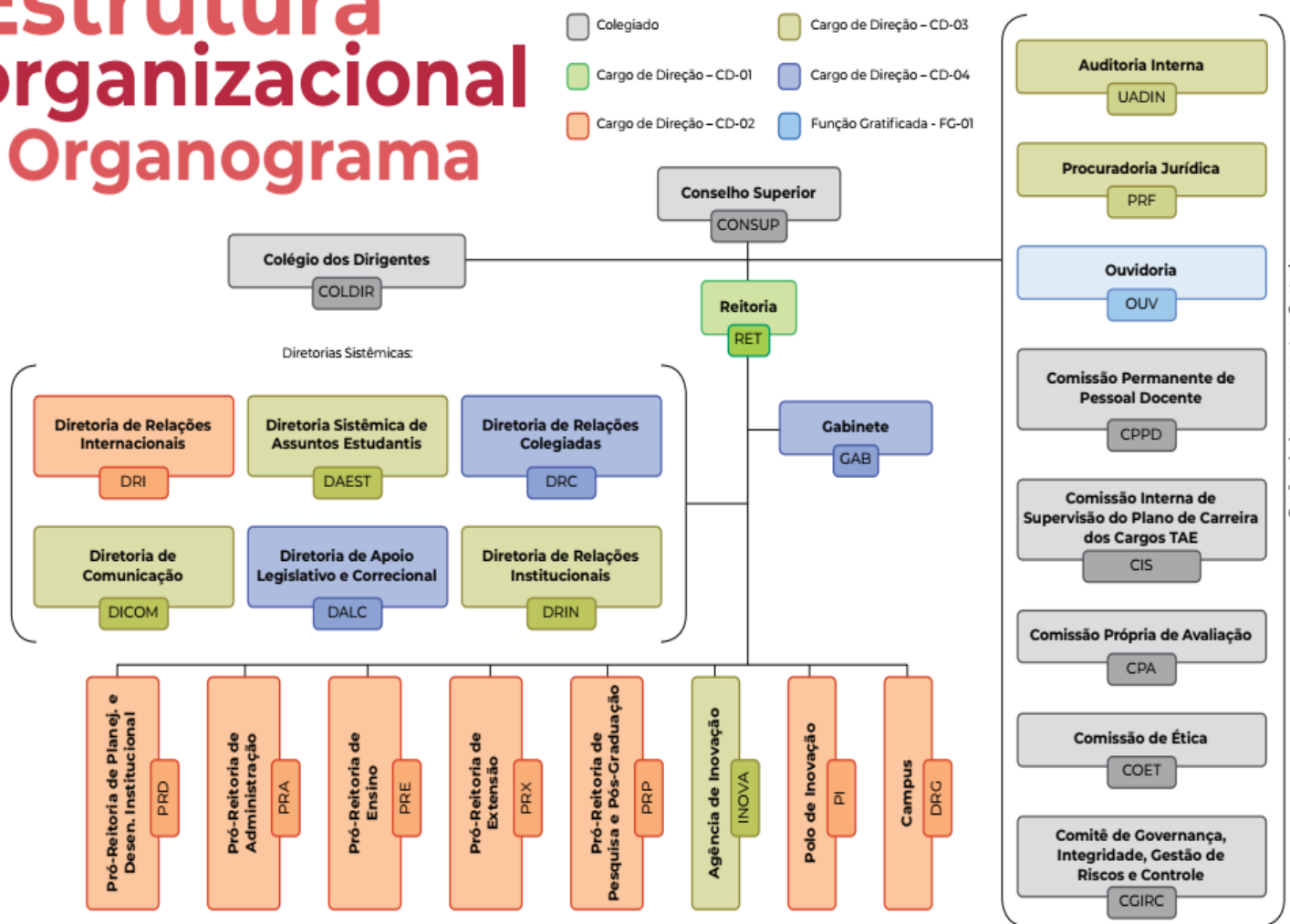
### 3. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna (UADIN) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo (IFSP) tem por finalidade analisar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, bem como fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, examinar, assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, atuando em consonância com o Tribunal de Contas da União (TCU) e Ministério da Controladoria-Geral da União (CGU).

Além disso, a UADIN atua orientando os gestores no aprimoramento do sistema de governança e gestão de risco, sem atuar diretamente na execução das medidas recomendadas. Vincula-se diretamente ao Conselho Superior, respondendo à supervisão técnica e seguindo as orientações normativas do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do SCI, conforme consta a seguir:

FIGURA 3 - ORGANOGRAMA

# Estrutura organizacional - Organograma



Fonte: Portaria Normativa nº 78/2022 - RET/IFSP, de 29 de dezembro de 2022.

Recentemente foram aprovados o Estatuto, por meio da [Resolução Normativa IFSP N.º 16/2022](#) de 06 de dezembro de 2022, e o Manual da Unidade de Auditoria Interna, por meio da [Resolução Normativa IFSP N.º 139/2022](#) de 06 de dezembro de 2022, que estamos absorvendo em nossas atividades diárias, implantando controles e melhorias. Os trabalhos e documentos



relacionados à auditoria interna do IFSP podem ser encontrados no portal institucional da UADIN<sup>2</sup>.

O diagnóstico organizacional do Capítulo 2 proporciona fundamento para uma análise preliminar do ambiente da UADIN. Destacamos que atualmente a equipe da UADIN tem poucos integrantes, apenas 4 servidores, sendo dois deles recém nomeados no cargo de auditor, sendo inseridos gradativamente nas atividades do setor e treinados nos serviços de auditoria.

O número reduzido de membros contrasta com a intensa expansão do IFSP e o tamanho que este assumiu nos últimos anos, contando atualmente com 41 *campi*, além da Reitoria, com previsão de continuidade, haja vista os projetos de expansão em andamento no atual governo.

Considerando tudo isso, diante das mudanças estruturais ocorridas na UADIN no último ano, foi realizada uma análise de matriz SWOT (Strengths, Weakness, Opportunities, Threats – traduzidas como Pontos fortes, Fraquezas, Oportunidades e Ameaças), obtendo os seguintes resultados:

FIGURA 4 - MATRIZ SWOT



Fonte: UADIN.

<sup>2</sup> Disponível em: <https://www.ifsp.edu.br/institucional/9-assuntos/reitoria/53-auditoria-interna>.



### 3.1. CORPO TÉCNICO

A UADIN, para o cumprimento de suas ações, programou suas atividades para o exercício de 2024 considerando a força de trabalho de quatro servidores, conforme dispõe a Tabela 3.

**TABELA 3 - SERVIDORES LOTADOS NA UADIN**

Servidor	Cargo/Função	Formação	Jornada Semanal
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora - Chefe	Advogada, Pós-graduada em Gestão Pública.	40 horas
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	Contadora, Pós-graduada em Gestão Pública	40 horas
Felipe Raphael Marins Martins	Auditor	Mestre em Gestão Pública, Advogado, Especialista em Direito e Processo do Trabalho. Bacharel e Licenciado em Ciências Sociais.	40 horas
Layse Nascimento Freire	Auditora	Graduação em direito, pós-graduada em direito individual e coletivo do trabalho.	40 horas

Fonte: UADIN.

Considerando o total de 4 (quatro) auditores, o quantitativo de horas da equipe de auditoria para prestar serviços de auditoria (avaliação, consultoria e apuração), capacitação de auditores, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da UAIG, Levantamento de informações órgãos de controle interno e externo e Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG) previstas no PAINT 2024 é de 6.888 horas, conforme demonstrado no Apêndice I e V.

Adicionalmente, os riscos de auditoria, apresentados na Tabela 4, são fatores que podem prejudicar ou até mesmo inviabilizar a execução das atividades previstas no PAINT 2024. Os riscos referentes à execução de cada ação planejada no PAINT serão tratados na matriz de planejamento de cada atividade.

**TABELA 4– MAPEAMENTO DE RISCOS PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2024**

Riscos identificados	
01	Limitação orçamentária.
02	Quadro de servidores incompatível com o porte do IFSP.
03	Ausência de sistema informatizado.
04	Elevada demanda de ações extraordinárias externas (TCU, CGU, MPF, PF, etc.) e internas (Conselho Superior - CONSUP, Colégio de dirigentes - COLDIR superiores, alta administração, servidores, discentes, etc.).
05	Rotatividade de servidores e conseqüentemente equipe com pouca experiência.
06	Ausência, licença e/ou afastamento e paralisações de transporte público não previstas que impactam nas horas úteis dos servidores membros da equipe da UADIN.
07	Ausência e atraso de manifestação por parte dos gestores.
08	Não confirmação dos cursos levantados para capacitação de pessoal.

### Riscos identificados

---

**09** Não implementação das recomendações emitidas pela UADIN.

Fonte: UADIN

Para a adequada mitigação dos riscos e a realização de trabalhos de qualidade, é imprescindível que a Auditoria Interna conte com a presença de servidores que detenham as competências e perfis adequados, além de compor uma equipe multidisciplinar. Além disso, também é de suma importância a independência conferida à UADIN, que possui acesso irrestrito às dependências, aos dados e às informações institucionais.

## 4. COMPOSIÇÃO DO PAINT 2024

Para apresentar a composição do PAINT 2024, a lista de atividades para o ano de 2024 está dividida conforme o disposto no artigo 4º da IN nº 5/2021.

### 4.1. RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

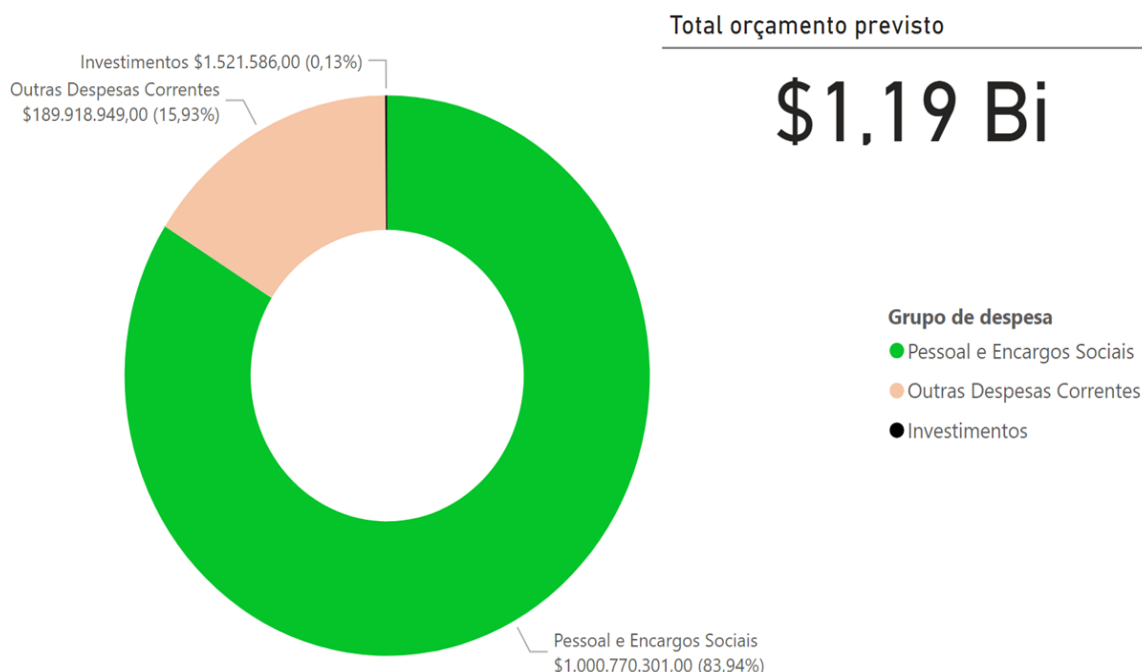
A definição das atividades de auditoria, selecionadas com base na avaliação de riscos a serem realizadas no exercício de 2024, foi desenvolvida a partir da Lei Orçamentária Anual (PLOA), com a aplicação dos critérios de materialidade, relevância e criticidade, conforme metodologia descrita no Apêndice II.

Além disso, foram utilizados os dados fornecidos pela CGU por meio do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos”<sup>3</sup>, como forma de validação dos resultados alcançados após a aplicação da matriz de riscos do PAINT 2024.

A proposta orçamentária anual prevista para a IFSP no exercício de 2024 (Apêndice VI), demonstrada na Figura 5, a fim de atender às atividades, aos projetos e às operações especiais para a manutenção de toda a infraestrutura, é de R\$ 1.192.210.836,00 (um bilhão, cento e noventa e dois milhões, duzentos e dez mil, e oitocentos e trinta e seis reais):

FIGURA 5 - PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2024

Proposta Orçamentária Anual 2024 - IFSP



Fonte: Projeto de Lei Orçamentária 2024 – Volume V (pp. 729 a 732), consulta realizada em 20/10/2023.<sup>4</sup>

<sup>3</sup>Disponível em:

<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoizDdlYzBIOTctMGFmYS00MTE3LTk1NDUtNmY3MTQ5OWE3NjBiliwidCI6jY2NzhkOWZILTA5MjEtNDE3ZC04NDExLTVmMWMxOGRIZmJiYiJ9>

<sup>4</sup> Disponível em: [https://www.gov.br/planejamento/pt-br/assuntos/orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2024/ploa/projeto-de-lei-orcamentaria-anual-ploa-2024/volume5\\_momento5000\\_202308301510\\_sioprod.pdf](https://www.gov.br/planejamento/pt-br/assuntos/orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2024/ploa/projeto-de-lei-orcamentaria-anual-ploa-2024/volume5_momento5000_202308301510_sioprod.pdf)

Verifica-se que o orçamento para despesas com pessoal e encargos sociais representa a maior parte do orçamento. Motivo pelo qual foram realizadas em exercícios anteriores várias ações de auditoria na área de gestão de pessoas, tais como:

- ✓ Auditoria Interna nº 01/2018: Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes – Ressarcimento de Assistência à Saúde
- ✓ Auditoria Interna nº 01/2022: Contratação de professores substitutos.
- ✓ Auditoria Interna nº 03/2022: Auxílio-Moradia concedido a agentes públicos no âmbito do IFSP.

Considerando isso, para o ano de 2024 não estão previstos serviços de auditoria na área de gestão de pessoas, priorizando temáticas relacionadas à atividade fim do IFSP, especificamente nas áreas do ensino e pesquisa, que historicamente não foram submetidas às ações de auditoria com frequência.

Tal decisão prestigia o rodízio de ênfase, de modo a evitar, por um lado, a realização de diversos trabalhos de auditoria sobre um mesmo objeto (área de gestão de pessoas); e por outro lado, a inexistência de trabalhos sobre outros objetos associados a um menor risco ou menor materialidade.

Além dos serviços de avaliação, há previsão da realização de consultoria na implantação da Gestão de Riscos no IFSP, prestando consultoria à Unidade de Gestão dos Riscos (UGR), que foi instituída por meio da Portaria nº 0239/IFSP, de 19 de janeiro de 2023, em atendimento à prática 2.2.1 da Avaliação do Programa de Integridade realizada pela CGU que trata da designação de uma unidade responsável pela gestão dos riscos para a integridade nas instituições públicas.

Na tabela a seguir, estão relacionados os serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG no exercício de 2024, sendo classificados como de avaliação, consultoria ou apuração.

**TABELA 5 - SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS**

Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Início e conclusão	Origem da Demanda	Horas previstas	Situação
1	Avaliação	Licitação – Pregões.	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos de licitação na modalidade “Pregão”, por amostragem, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	PRA; DLA; <i>Campi</i>	Junho/Setembro	Seleção baseada em riscos	850	PREVISTO
2	Avaliação	Cartão BB Pesquisa	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos relativos ao Cartão BB Pesquisa, por amostragem, avaliando se o seu uso atende à finalidade proposta, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	Pró-Reitorias INOVA; <i>Campi</i>	Julho/Setembro	Seleção baseada em riscos	676	PREVISTO
3	Avaliação	Auditoria do PAP – Fase execução	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos e documentos relativos à execução do Programa de Assistência Estudantil (PAP), por amostragem, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	PRE; DAEST; <i>Campi</i>	Março/Junho	Seleção baseada em riscos	1.050	PREVISTO
4	Consultoria	Assessoria à implantação da Gestão de Risco.	Assessorar e acompanhar os trabalhos da Unidade de Gestão dos Riscos (UGR) na implantação da Gestão de Risco no âmbito do IFSP.	PRD; DDI; UGR.	Abril/Novembro	Solicitação da alta administração	900	PREVISTO
5	Avaliação	Avaliação da evasão escolar no IFSP – Auditoria do PAP – Conformidade e controles internos.	Avaliar a conformidade dos procedimentos relativos ao Programa de Auxílio Permanência, bem como a efetividade dos controles existentes.	PRE; DAEST; <i>Campi</i> .	Janeiro e abril	Horas previstas para continuidade da auditoria iniciada em 2023.	100	EM EXECUÇÃO
6	Consultoria	Assessoria na implementação de boas práticas pertinentes ao PAP na área de TI.	Viabilizar a institucionalização de boas práticas na área de TI (controles sistematizados) identificadas durante a auditoria do Programa de Auxílio Permanência, bem como a padronização dos processos do PAP em todos os campi via sistema institucional.	DAEST; PRE; <i>Campi</i>	Janeiro e abril	Horas previstas para continuidade da consultoria iniciada em 2023.	100	EM EXECUÇÃO
<b>Totalização</b>							<b>3.676</b>	

Fonte: UADIN.

#### 4.1.1. Avaliação nº 01/2024 – Auditoria Licitação/Pregões

No âmbito da ação “20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica” está prevista a realização da **Avaliação nº 01/2024 – Auditoria Licitação/Pregões**. Em que pese esta ação já tenha sido selecionada em exercícios anteriores, sua escolha se justifica por abarcar vários temas auditáveis e por ter um grau de risco alto em relação aos demais temas.

A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, onde se destaca a vinculação à vários macroprocessos, o nível de criticidade preocupante dos processos e controles internos e a relevante materialidade, representando alto percentual do orçamento nesta temática:

**TABELA 6 – MATRIZ RISCOS - AÇÃO 20RL (LICITAÇÃO – PREGÕES)**

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 95.250.392	7,99%	Impacta 4 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação o escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	11

Fonte: UADIN

Também influenciaram a seleção da Licitação – Pregões como objeto de auditoria a mudança de recursos humanos em vários Campi nos setores que atuam em licitações, bem como a percepção de um aumento na quantidade e frequência de alertas no Sistema Alice e ações da CGU em pregões com indícios de possíveis inconformidade/irregularidade.

Ressaltamos que, com base na análise do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU”, identificamos risco e objetos de auditoria que possuem relação com o objeto selecionado Licitação – Pregões:

**TABELA 7 – RISCOS RELACIONADOS - PAINEL CGU**

<b>Objeto de Auditoria</b>	Governança das contratações públicas	Nível de risco: alto
<b>Risco</b>	Aquisições de bens e serviços com vícios que possam resultar em superfaturamento, sobrepreço, baixa qualidade, falta ou excesso de quantitativos	Classificação: Risco alto Nível de risco: 40

Fonte: Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos – CGU.

As análises fornecidas no “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU” demonstram a importância da temática e corroboram a seleção do tema da **Avaliação nº 01/2024 – Auditoria Licitação/Pregões**.

#### 4.1.2. Avaliação nº 02/2024 - Análise dos fatores relacionados à evasão escolar no IFSP – Auditoria do Programa de Auxílio Permanência (PAP) – Fase de execução

A ação “2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica” foi classificada como grau de risco 10. Apesar do tema ter relação direta com a

previsão orçamentária para a concessão de auxílios financeiros aos estudantes, está também relacionada com o crescimento da evasão escolar.

Este tema tem vinculação com a atividade fim do IFSP na área do ensino, razão pela qual a equipe da UADIN decidiu unanimemente adotá-lo como objeto de auditoria, principalmente por representar uma ação do governo em propor um auxílio que proporcione o aluno permanecer em aula e obter o êxito, um programa focado em reduzir a evasão escolar, que aponta como elemento de preocupação para a atividade fim do órgão.

Temas relacionados à atividade fim do IFSP não se apresentam na Matriz de Risco quando vinculados tão somente às previsões orçamentárias das diversas ações citadas. Por esta razão, e por haver necessidade de se pontuar tais objetos de auditoria, optou-se por incluir o referido tema, pela sua real importância.

Ressaltamos que a UADIN, após análise conjuntural do IFSP e consulta aos gestores durante a elaboração do PAINT 2023, iniciou um ciclo de auditorias com foco na atividade fim do IFSP, especialmente nos fatores que influenciam a evasão escolar. Como se trata de um tema complexo e multifatorial, durante esse ciclo serão realizadas diversas auditorias em temáticas relacionadas.

Esse projeto foi iniciado no exercício de 2023, com a realização da “Auditoria nº 01/2023 - Avaliação dos fatores relacionados à evasão escolar no IFSP – Auditoria do Programa de Auxílio Permanência (PAP) – Conformidade e controles internos”. Inicialmente, tal ação foi planejada para uma única auditoria, porém durante sua execução, diante do grande volume de normativos, processos e documentos envolvidos no tema, a UADIN segmentou a temática em duas ações independentes.

Nesse contexto, está prevista para 2024 a realização da **“Avaliação nº 02/2024 - Análise dos fatores relacionados à evasão escolar no IFSP – Auditoria do Programa de Auxílio Permanência (PAP) – Fase de execução”**.

A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, onde se destaca a vinculação à vários macroprocessos e o nível de criticidade preocupante dos processos e controles internos nesta temática:

**TABELA 8 - MATRIZ RISCOS - AÇÃO 2994 (AUDITORIA DO PAP – FASE EXECUÇÃO)**

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 28.857.430	2,42%	Impacta 2 ou 3 macroprocessos  Classificação escala de riscos: 2	Sim  Classificação ação escala de riscos: 1	Preocupante  Classificação o escala de riscos: 5	1-10%  Classificação escala de riscos: 2	10

Fonte: UADIN

Com base na análise do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU”, identificamos risco e objetos de auditoria que possuem relação com o objeto selecionado Evasão escolar - PAP:

**TABELA 9 – RISCOS RELACIONADOS - PAINEL CGU**

<b>Objeto de Auditoria</b>	Acesso e permanência do aluno no curso de graduação	Nível de risco: extremo
<b>Objetivo</b>	Fomentar ingresso, permanência e formação de estudantes.	Nível de risco: extremo
<b>Risco</b>	Aumento da evasão e/ou permanência (retenção).	Classificação: Risco alto
	Concessão de benefícios no âmbito da política de assistência estudantil a estudantes com perfis fora dos critérios elegíveis.	Nível de risco: 40

Fonte: Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos – CGU.

As análises fornecidas no “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU” demonstram a importância da temática e corroboram a seleção do tema da **“Avaliação nº 02/2024 - Análise dos fatores relacionados à evasão escolar no IFSP – Auditoria do Programa de Auxílio Permanência (PAP) – Fase de execução”**.

#### *4.1.3. Avaliação nº 03/2024 – Auditoria do Cartão Pesquisador no IFSP - Cartão BB Pesquisa*

---

As ações 20RL E 20RG foram classificadas como grau de risco 9 e 11. No âmbito desta ação foi selecionado como objeto de auditoria o “Cartão Pesquisador no IFSP (Cartão BB Pesquisa)”, regulamentado pela Portaria Normativa n.º 64/2022 - RET/IFSP, de 22 de agosto de 2022. Quando se trata de serviços e aquisição de materiais de consumo a ação é a 20RL, já quanto a aquisição de bens permanentes a ação é 20RG.

O Cartão Pesquisador visa o apoio, incentivo e a execução de programas, projetos ou atividades de pesquisa, extensão ou inovação, a serem implementados a partir de seleção definida em edital específico, ou implementados a partir de descentralização de créditos entre órgãos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União, por meio de celebração de Termo de Execução Descentralizada (TED).

Por se tratar de ferramenta de gestão instituída recentemente, que envolve a utilização de recursos financeiros diretamente pelos servidores, torna-se importante avaliar o processo de concessão, aplicação dos recursos, acompanhamento e prestação de contas do Cartão Pesquisador.

A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, onde se destaca a vinculação à vários macroprocessos, o nível de criticidade preocupante dos processos e controles internos e a relevante materialidade, representando alto percentual do orçamento nesta temática:



**TABELA 10 - MATRIZ RISCOS - AÇÃO 20RL E 20RG (AUDITORIA DO CARTÃO PESQUISADOR)**

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
<b>20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica</b>	R\$ 95.250.392	7,99%	Impacta 4 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação o escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	<b>11</b>
<b>20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica</b>	R\$ 1.521.586	0,13%	Impacta 2 ou 3 macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	Sim <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação o escala de riscos: 5</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	<b>9</b>

Fonte: UADIN

Sendo assim, está prevista para 2024 a realização da “**Avaliação nº 03/2024 – Auditoria do Cartão Pesquisador no IFSP - Cartão BB Pesquisa**”.

#### *4.1.4. Consultoria nº 01/2024 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco*

Por meio do Ofício nº 20/2022 – DDI-PRD/PRO-PRD/RET/IFSP, o IFSP, por meio de sua autoridade máxima, firmou Carta Compromisso com a Controladoria Geral da União, referente às ações que devem ser adotadas, assim como às prioridades atribuídas pelo Reitor para sanar as lacunas do Programa de Integridade.

Nesse intuito, por meio da Portaria nº 0239/IFSP, de 19 de janeiro de 2023, foi instituída a unidade responsável pela gestão de riscos (UGR) no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo. De acordo com a referida portaria, destacamos a seguir as competências da UGR:

Art. 2º Compete à Unidade de Gestão dos Riscos:

I - coordenar a elaboração e revisão da **Política de Gestão de Riscos** (PGR);

II - coordenar a elaboração e revisão do **Plano de Gestão de Riscos**;

III - coordenar a implementação do **Plano de Gestão de Riscos** e exercer o seu **monitoramento contínuo**;

IV - atuar na **orientação e treinamento** dos(as) servidores(as) do IFSP com relação aos **temas atinentes à gestão de riscos**, incluindo os riscos à integridade; e

V - promover outras ações relacionadas à gestão de riscos, incluindo riscos à integridade, em conjunto com as demais áreas do IFSP.

Nota-se que as atribuições da UGR são complexas, principalmente em virtude da dimensão do IFSP (vários *campi*, quantitativo de recursos humanos, diversidade de áreas, diversidade de processos envolvidos) frente à limitação de recursos humanos para atuar exclusivamente na UGR.

Nesse contexto, considerando expertise da UADIN e a afinidade com a temática, surge a demanda da alta administração pelo apoio da UADIN à UGR na implementação e acompanhamento dos trabalhos relativos à Gestão de Risco no âmbito do IFSP. Dessa forma

está prevista para 2024 a realização da “**Consultoria nº 01/2024 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco**”.

Com base na análise do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU”, identificamos risco e objetos de auditoria que possuem relação com o objeto selecionado Gestão de Riscos:

**TABELA 11 – RISCOS RELACIONADOS - PAINEL CGU**

<b>Objeto de Auditoria</b>	Adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos.	Nível de risco: alto
<b>Objetivo</b>	Fortalecer a governança institucional.	Nível de risco: alto
<b>Risco</b>	Baixa percepção de integridade institucional pelos diversos stakeholders.	Classificação: Risco alto Nível de risco: 40

Fonte: Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos – CGU.

As análises fornecidas no “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU” demonstram a importância da temática e corroboram a seleção do tema da “**Consultoria nº 01/2024 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco**”.

#### *4.1.5. Finalização auditorias do exercício 2023*

Há duas ações em curso no exercício de 2023 cuja execução e finalização possa necessitar ser postergada para 2024, trata-se da “Avaliação da evasão escolar no IFSP – Auditoria do PAP – Conformidade e controles internos” e da “Consultoria - Assessoria na implementação de boas práticas pertinentes ao PAP na área de TI.”

Quanto à “Consultoria - Assessoria na implementação de boas práticas pertinentes ao PAP na área de TI”, sua finalização depende do desenvolvimento das adaptações necessárias no sistema SUAP, envolvendo boas práticas localizadas pela auditoria interna, demandas de melhorias no sistema por parte dos Campi e a interiorização do sistema nos procedimentos de controle do PAP. Desta forma, reunir todas as solicitações de melhorias para o sistema citadas e a demanda à área de TI, apenas em 2024 será possível dar continuidade à implementação junto às áreas e campis impactados.

Já em relação à “Avaliação da evasão escolar no IFSP – Auditoria do PAP – Conformidade e controles internos”, em que pese a auditoria ainda esteja em execução no momento da elaboração deste PAINT 2024, por precaução, em virtude do volume de trabalho e complexidade desta auditoria, estão previstas horas de trabalho caso haja necessidade de realizar a finalização da auditoria em 2024 (reunião de busca conjunta de soluções, aprovação no CONSUP, entre outros procedimentos de trabalho).

## 4.2. PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO (IN 5, ART. 4º, II)

Conforme orientações da IN n.º 5/2021, em seu inciso II, art. 4º, apresentamos a seguir a previsão de alocação da força de trabalho, conforme as categorias determinadas.

**TABELA 12 - PREVISÃO ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO**

Item	Categoria	Objetivo	Horas previstas
1	Serviços de auditoria	Atividades de avaliação, consultoria ou apuração, conforme descritas no capítulo 4.1.	3676

Item	Categoria	Objetivo	Horas previstas
2	Capacitação dos Auditores	Realização de cursos de capacitação ou de qualificação profissional, devendo cada servidor da UADIN realizar, no mínimo, 40 horas anuais (Art. 4º, § 1º, IN 5/2021).	376
3	Monitoramento de Recomendações	Acompanhamento da implementação das determinações do TCU e recomendações da CGU e UADIN.	384
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	Aplicação do PGMQ (Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade), análise dos indicadores de gestão da UADIN e promoção da melhoria contínua dos serviços prestados.	340
5	Gestão Interna da UAIG	Atividades e elaboração de documentos por determinação normativa, tais como: PAINT 2025, RAINTE 2023, Relatório Semestral, parecer sobre o Relatório de Gestão 2023, contabilização de benefícios financeiros e não-financeiros, e IFSP. Atividades administrativas do setor, tais como: reuniões e atividades institucionais, controle de atividades diárias, atualização do sítio eletrônico da UADIN, participação nos CONSUP e COLDIR e outros serviços para a manutenção e funcionamento da UADIN.	1150
6	Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	Realização da interlocução entre os gestores da IFSP com o Tribunal de Contas da União, a Controladoria Geral da União ou outros órgãos de controle.	860
7	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Atividades por demanda extraordinária e não previstas no presente plano.	102
<b>Totalização</b>			<b>6.888</b>

Fonte: UADIN.

Com exceção do item 1, do referido quadro, que já foi demonstrado no item 4.1, as demais categorias serão detalhadas nos títulos seguintes.

#### 4.2.1 Capacitação dos Auditores

Investir em capacitações continuadas é necessário para que os auditores da equipe de auditoria se mantenham atualizados e possam desempenhar seu trabalho adequadamente. Neste sentido, foram planejadas para 2024 capacitações em cursos, para atualização e desenvolvimento de conhecimentos, bem como a participação em eventos promovidos por entidades na área da Auditoria Interna, que proporcionam além da capacitação, a criação de networking e a troca de experiências com outros profissionais e instituições.

Pretende-se viabilizar a participação de servidores no Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAItec, promovido pela Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental (FONAI), e no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), promovido pela União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC).

As ações programadas atendem à carga horária mínima prevista no Art. 4º, II, “b” e § 2º, da IN n.º 5/2021 da CGU, de 40 horas por servidor. A tabela a seguir apresenta todas as capacitações:

**TABELA 13 - CAPACITAÇÕES PREVISTAS**

Item	Capacitação	Descrição	Horas previstas
1	57º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAI Tec. (1º semestre)	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	96
2	58º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAI Tec. (2º semestre)	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	96
3	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI) – UNAMEC.	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	96
4	Canal UAIG – Diálogo com as auditorias internas (CGU)/ Orientações Canal TCU	Participação de servidores para atualização, sugestões, contribuições na área com contribuições de órgãos externos (TCU e CGU)	24
5	Outros cursos conectados às atividades de auditoria interna.	Outros cursos que possam agregar valor às atividades realizadas	64
<b>Totalização</b>			<b>376</b>

Fonte: UADIN

Os cursos realizados pelos servidores lotados na Auditoria serão elencados no RAIN T 2024, detalhando quais foram os cursos realizados, a respectiva carga horária, bem como eventuais pedidos de afastamentos.

#### 4.2.2 Monitoramento de recomendações

Conforme determina o Art. 4º, II, “c”, da IN n.º 5/2021, a UADIN realiza continuamente o monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas, originadas nas auditorias realizadas pela UADIN, além das determinações e recomendações proferidas pela CGU e TCU. Na tabela a seguir constam as horas previstas para essa finalidade.

**TABELA 14 - MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES**

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Descrição	Horas previstas
1	Monitoramento das recomendações emitidas	CGU; TCU; UADIN	Acompanhar a implementação das recomendações da CGU, TCU e UADIN	384
<b>Totalização</b>				<b>384</b>

Fonte: UADIN

#### 4.2.3 Gestão e Melhoria da Qualidade

A Instrução Normativa n.º 3/2017 da CGU estabelece que a UAIG deve instituir e manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), que envolve toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu planejamento até o monitoramento das recomendações emitidas. A previsão de alocação da força de trabalho está elencada no Art. 4º, II, “d”, da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021.

**TABELA 15 - AÇÕES DO PGMQ**

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
1	Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.	Aferir a eficiência e eficácia da UADIN	340
<b>Totalização</b>				340

#### 4.2.4 Informações para órgãos de controle interno e externo

A UADIN realiza o acompanhamento ou interlocução entre o Tribunal de Contas da União e a Controladoria-Geral da União com a administração do IFSP. Desse modo, o Art. 4º, II, “e”, da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, prevê a necessidade de levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo, isto é, direcionar e recolher os dados, informações ou documentos solicitados às respectivas áreas da gestão e realizar o encaminhamento e monitoramento das diligências, conforme a Tabela 16.

**TABELA 16- INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO E EXTERNO**

Item	Descrição da ação	Origem demanda	Objetivos	Horas previstas
1	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle interno.	CGU	Realizar o atendimento à CGU a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	560
2	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle externo.	TCU	Realizar o atendimento ao TCU, ou outros órgãos, a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	300
<b>Totalização</b>				860

Fonte: UADIN.

#### 4.2.5 Gestão Interna da UADIN

Segundo preconiza o Art. 4º, II, “f”, da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, a gestão interna da UADIN envolve uma série de atividades de obrigação normativa, de demandas internas e externas, ou procedimentos de rotina e administrativos. Apresenta-se o detalhamento a seguir:

**TABELA 17 - GESTÃO INTERNA UADIN**

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
01	Elaboração PAINT 2025	Obrigação normativa	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2024, na forma estabelecida pela legislação vigente.	200
02	Elaboração RAIN 2023	Obrigação normativa	Relatar as atividades realizadas pela UADIN no exercício de 2023, bem como justificar as não executadas.	200
03	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	Obrigação normativa	Emitir relatório indicando o andamento e os resultados do PAINT realizado no 1º semestre de 2024 pela UADIN.	160

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
04	Relatório de Gestão 2023	Obrigação normativa	Emitir parecer sobre a conformidade da Presta�o de Contas Anual de 2023 da IFSP	200
05	Contabiliza�o dos benefícios	Obriga�o normativa	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade de auditoria interna no exercício de 2023.	180
06	Reuniões do Conselho Superior (CONSUP) e Colégio de Dirigentes (COLDIR)	Solicita�o da alta administra�o	Manter a auditoria atualizada das a�es da alta gestão, projetos, demandas novas, dificuldades e ampliando os conhecimentos sobre a atividade fim do IFSP.	110
07	Atividades gerais administrativas	-	Participa�o em reuniões, atividades relativas ao PGD, elabora�o e aprimoramento de planilhas de controle, etc.	100
<b>Totaliza�o</b>				<b>1150</b>

Fonte: UADIN.

#### 4.2.6 Reserva Técnica (demandas extraordinárias)

As demandas extraordinárias com origem do TCU, CGU, PF, MPF e do Poder Judiciário serão atendidas com prioridade em rela o às a es do PAINT, observando-se o prazo solicitado.

As demandas com origem de conselhos superiores, da alta administra o, de servidores, de discentes, de órgãos externos e da sociedade – caso não seja possível o atendimento por meio da Ouvidoria da IFSP – serão submetidas   avalia o do chefe da Auditoria Interna.

Para o atendimento dessas demandas, foram reservadas horas de trabalho, conforme consta na Tabela 18.

**TABELA 18 - RESERVA TÉCNICA (DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS)**

Item	Descri�o da a�o	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
01	Demandas extraordinárias	órgãos internos ou externos	Atendimento de demandas imprevistas de origem interna ou externa, inclusive atividades administrativas	102
<b>Totaliza�o</b>				<b>102</b>

Fonte: UADIN.

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

---

O PAINT 2024 teve seus serviços de auditoria selecionados com base na avaliação de riscos desenvolvida a partir da Lei Orçamentária Anual (PLOA), com a aplicação dos critérios de materialidade, relevância e criticidade, conforme metodologia descrita no Apêndice II. Constando os serviços de auditoria e demais atividades da UADIN no Apêndice IV – Plano de ação consolidado e no Apêndice V o resumo da alocação da força de trabalho.

A elaboração compreendeu todas as atividades da unidade de auditoria interna previstas em seu normativo, abordando assim: serviços de auditoria (avaliação, consultoria e apuração), capacitação de auditores, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da UAIG, Levantamento de informações órgãos de controle interno e externo e Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG). Para tanto, consideramos nossas experiências em auditorias e trabalhos já desenvolvidos na área, e em especial a implantação da gestão de risco, para proporcionar melhorias na eficiência, eficácia, efetividade e economicidade dos atos e fatos administrativos.

Almejamos desta forma cumprir nossa missão de fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, examinar, assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, atuando em consonância como o Plano de desenvolvimento Institucional (PDI), o Tribunal de Contas da União (TCU) e Ministério da Controladoria-Geral da União (CGU).

## 6. APÊNDICES

### APÊNDICE I – HORAS ÚTEIS POR SERVIDOR E GERAL

O quantitativo de horas da equipe de auditoria, considerando 4 (quatro) Auditores, para prestar serviços de auditoria (avaliação, consultoria e apuração), capacitação de auditores, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da UAIG, Levantamento de informações órgãos de controle interno e externo e Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG) previstas no PAINT 2024 é de 6.888 horas.

TABELA 19 - CÁLCULO ANUAL DE HORAS ÚTEIS GERAL

Mês	Nº dias úteis	Nº Auditores / horas	Horas por servidor	Total horas equipe
Janeiro	20	4 auditores / 08 horas	160h	640h
Fevereiro	18	4 auditores / 08 horas	144h	576h
Março	19	4 auditores / 08 horas	152h	608h
Abril	23	4 auditores / 08 horas	184h	736h
Mai	20	4 auditores / 08 horas	160h	640h
Junho	20	4 auditores / 08 horas	160h	640h
Julho	21	4 auditores / 08 horas	168h	672h
Agosto	22	4 auditores / 08 horas	176h	704h
Setembro	21	4 auditores / 08 horas	168h	672h
Outubro	22	4 auditores / 08 horas	176h	704h
Novembro	19	4 auditores / 08 horas	152h	608h
Dezembro	15	4 auditores / 08 horas	120h	480h
<b>Total Dias úteis/ano</b>	<b>240 dias</b>	<b>4 auditores / 08 horas</b>	<b>1.920h</b>	<b>7.680h</b>
Dias úteis férias programadas	- 99 dias	Desconto horas de férias (99 dias x 8 horas)		-792h
<b>Total HH programadas</b>			<b>Média 1.722h/servidor</b>	<b>Total 6.888h</b>

Fonte: UADIN.

TABELA 20 - CÁLCULO ANUAL DE HORAS ÚTEIS POR SERVIDOR

Servidor	Nº dias úteis 2024	Nº dias úteis de férias 2024	Total horas úteis em férias (descontar)	Total HH 2024 por servidor
Alessandra Vaz Ferreira	240	24	192h	1728h
Carina Ribeiro de Castro	240	24	192h	1728h
Felipe Raphael Marins Martins	240	27	216h	1704h
Layse Nascimento Freire	240	24	192h	1728h
<b>Totalizações</b>		<b>-99 dias</b>	<b>792h</b>	<b>Total 6.888h</b>

Fonte: UADIN.



O advento de eventuais licenças, afastamentos, faltas em serviço, ou demais ausências que possam implicar a previsão das horas, serão registrados nos controles internos da Auditoria Interna, seguindo as orientações da área de Gestão de pessoas.

## APÊNDICE II – METODOLOGIA DA AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

A definição dos serviços de auditoria previstos para 2024 levou em conta o diagnóstico organizacional do IFSP (apresentado no capítulo 2) e da UADIN (apresentado no Capítulo 3), que considerou a estrutura, dimensão e recursos financeiros do IFSP, as limitações que afetam o desenvolvimento dos trabalhos, a complexidade do negócio, as necessidades da instituição e expectativas da alta administração, bem como seu planejamento estratégico. Atrelado a isso foi aplicada matriz de riscos para seleção de auditorias internas, em conformidade com o Item II do art. 3º da Instrução Normativa nº 05/2021.

As etapas de aplicação da matriz de riscos foram as seguintes:

- 1- Identificação dos programas, das ações e atividades que o PLOA 2024 prevê para o IFSP.
- 2- Vinculação dos macroprocessos organizacionais às ações do PLOA 2024 para o IFSP.
- 3- Julgamento dos critérios de risco.

Os macroprocessos foram obtidos mediante uma síntese analítica das disposições do PDI 2019-2023, tendo sido definidos os seguintes:

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| 1. <i>Oferta e reestruturação de cursos.</i>                   | 5. <i>Governança.</i>           |
| 2. <i>Inovação e integração com o arranjo produtivo local.</i> | 6. <i>Comunicação.</i>          |
| 3. <i>Inserção profissional dos estudantes.</i>                | 7. <i>Gestão de pessoas.</i>    |
| 4. <i>Atendimento aos discentes.</i>                           | 8. <i>Infraestrutura.</i>       |
|  | 9. <i>Orçamento e finanças.</i> |

A matriz de risco desenvolvida pela UADIN do IFSP é composta por critérios que representam os impactos negativos dos riscos em quatro valores gerenciais: finalidade, prestígio, controles e gerenciamento de riscos e orçamento.

**TABELA 21 - VALOR X RISCOS**

Valor gerencial	Potenciais impactos negativos	Riscos
<b>Finalidade</b>	A ocorrência de riscos de relevância pode reduzir ou extinguir a capacidade do IFSP cumprir sua finalidade, consistindo esta última na prestação de serviços educacionais aos estudantes.	De relevância
<b>Prestígio</b>	A ocorrência de riscos de imagem pode denegrir o prestígio do IFSP diante de seus estudantes, servidores e sociedade.	De imagem
<b>Controles e gerenciamento de riscos</b>	A ocorrência de riscos de criticidade pode ser estimulada pela complexidade do objeto ou por deficiências dos controles internos ou do gerenciamento de riscos.	De criticidade

<b>Valor gerencial</b>	<b>Potenciais impactos negativos</b>	<b>Riscos</b>
<b>Orçamento</b>	A ocorrência de riscos de materialidade pode comprometer parte significativa do orçamento do instituto federal.	De materialidade

Fonte: UADIN.

O grau de risco foi determinado pela soma da escala alcançada nos critérios de risco por cada ação do PLOA e teve amplitude entre 1 e 12, considerados mais alarmantes os números mais altos. O julgamento dos critérios é realizado de acordo com os parâmetros a seguir detalhados:

**TABELA 22 - CRITÉRIOS DE JULGAMENTO RISCOS**

Valor gerencial	Tipo de risco	Critério	Análise	Escala do risco	
Finalidade	Riscos de relevância	Quantitativo	Impacto em <b>nenhum</b> macroprocesso	<b>0</b>	
			Impacto em <b>apenas 1</b> macroprocesso	<b>1</b>	
			Impacto em <b>3 ou 2</b> macroprocessos	<b>2</b>	
			Impacto em <b>4 ou mais</b> macroprocessos	<b>3</b>	
Orçamento	Riscos de materialidade	Quantitativo	Orçamento da ação representa <b>menos de 1%</b> do orçamento total	<b>1</b>	
			Orçamento da ação representa <b>entre 1 e 10%</b> do orçamento total	<b>2</b>	
			Orçamento da ação representa <b>mais de 10%</b> do orçamento total	<b>3</b>	
Prestígio	Riscos de imagem	Qualitativo	Possíveis falhas <b>não apresentam impactos</b> negativos relevantes	<b>0</b>	
			Possíveis falhas têm <b>prováveis impactos</b> negativos	<b>1</b>	
Controles e gerenciamento de riscos	Riscos de criticidade	Qualitativo	É baixo o índice de recomendações em relatórios de auditoria e a UADIN tem familiaridade com as atividades em questão	As falhas dos controles internos são <b>aceitáveis</b>	<b>1</b>
			Há carência de auditorias e UADIN não tem familiaridade com as atividades em questão	As falhas dos controles internos são <b>desconhecidas</b>	<b>3</b>
			Recomendações frequentes ou reiteradas em relatórios de auditoria	As falhas dos controles internos são <b>preocupantes</b>	<b>5</b>

Fonte: UADIN.

## 1.1 Da metodologia para a elaboração da matriz de riscos

### 1.1.1 Análise riscos materialidade

A seguir apresentamos os aspectos considerados para classificação da materialidade de cada ação/atividade do PLOA 2024 separadamente conforme escala definida:

**TABELA 23 - MATERIALIDADE**

Classificação	Ação/atividade	Valor	% do orçamento
<b>Mais de 10%</b>	20TP Ativos Cíveis da União	R\$ 775.720.892	65,07%
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	R\$ 137.456.046	11,53%
<b>De 1 a 10%</b>	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 95.250.392	7,99%
	0181 Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	R\$ 87.580.363	7,35%
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 55.254.286	4,63%
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 28.857.430	2,42%
<b>Menos de 1%</b>	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 7.780.106	0,65%
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 500.000	0,04%
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	R\$ 332.007	0,03%
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 1.800.000	0,15%
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.521.586	0,13%
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 144.728	0,01%
	00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012	R\$ 13.000	0,00%

Fonte: UADIN.

### 1.1.2 Análise riscos relevância

A seguir apresentamos os aspectos considerados para classificação da relevância de cada ação/atividade do PLOA 2024 separadamente conforme escala definida:

**TABELA 24 - RELEVÂNCIA**

Classificação	Ação/atividade	Macroprocessos
<b>Impacto em 4 ou mais macroprocessos</b>	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Inovação e integração com o arranjo produtivo local -Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes - Governança -Comunicação -Gestão de pessoas -Infraestrutura -Orçamento e finanças
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos -Inovação e integração com o arranjo produtivo local -Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes -Orçamento e finanças
<b>Impacto em 3 ou 2 macroprocessos</b>	20TP Ativos Civis da União	- Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Gestão de pessoas
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos -Infraestrutura -Orçamento e finanças
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	-Inserção profissional dos estudantes -Atendimento aos discentes -Orçamento e finanças
<b>Impacto em apenas 1 macroprocesso</b>	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	- Gestão de pessoas
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	- Gestão de pessoas
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	- Gestão de pessoas
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação	- Gestão de pessoas
	0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União	- Gestão de pessoas
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	- Gestão de pessoas
	00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012	- Gestão de pessoas
00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	- Orçamento e finanças	

### 1.1.3 Análise riscos imagem

A seguir apresentamos os aspectos considerados para classificação dos riscos de imagem de cada ação/atividade do PLOA 2024 separadamente conforme escala definida:

**TABELA 25 – IMAGEM/PRESTÍGIO**

Classificação	Ação/atividade	Macroprocessos
<b>Possíveis falhas têm prováveis impactos negativos</b>  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	20TP Ativos Civis da União	- Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Gestão de pessoas
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	- Gestão de pessoas
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos -Infraestrutura -Orçamento e finanças
	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Inovação e integração com o arranjo produtivo local -Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes - Governança -Comunicação -Gestão de pessoas -Infraestrutura -Orçamento e finanças
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos -Inovação e integração com o arranjo produtivo local -Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes -Orçamento e finanças
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	-Inserção profissional dos estudantes -Atendimento aos discentes -Orçamento e finanças
<b>Possíveis falhas não apresentam impactos negativos relevantes</b>  <i>Classificação escala de riscos: 0</i>	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares	- Gestão de pessoas
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares	- Gestão de pessoas
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	- Gestão de pessoas
	0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União	- Gestão de pessoas
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	- Gestão de pessoas
	00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012	- Gestão de pessoas
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	- Gestão de pessoas

### 1.1.4 Análise riscos criticidade

A seguir apresentamos as motivações para classificação da criticidade de cada ação/atividade do PLOA 2024 separadamente conforme escala definida:

**TABELA 26 - CRITICIDADE**

Classificação	Ação/atividade	Análise
<b>PREOCUPANTE</b>	20TP Ativos Cíveis da União	Os procedimentos desta ação possuem uma intensa complexidade, tanto que constituem uma área foco da CGU e do TCU. Atualmente, temos o sistema de Trilhas de pessoal que diariamente passa apontamentos desde atos de posse, acúmulos, pagamentos, entre outros.
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	Esta ação engloba diversos itens, tais como: Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Cíveis, Empregados e Militares; Auxílio-Transporte aos Servidores Cíveis, Empregados e Militares; Auxílio-Alimentação aos Servidores Cíveis, Empregados e Militares e Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade. Por ter englobado itens de alta criticidade, esta ação foi adotada como preocupante para a UADIN.
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	A maioria das contratações ocorrem por dispensa ou inexigibilidade.
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	Foram realizadas auditorias com recomendações frequentes e as atividades desta ação concentram grande complexidade técnica e administrativa (obras e serviços de engenharia).
	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	Esta ação reúne atividades de grande variedade, desde pagamento de bolsas de iniciação científica até aquisição de material de custeio, possuindo uma variedade e uma complexidade muito grande de procedimentos, e auditorias efetuadas em algumas destas atividades têm resultado em recomendações.
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	Esta ação se refere à concessão de bolsas de iniciação científica e tecnológica, inclusive projetos e editais de extensão e pesquisa, eventos, podendo ser concedida via cartão pesquisador, o que requer maior atenção e avaliação até pelo tema ser recente.
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	De definição interna pelos setores competentes, gera alta criticidade.

Classificação	Ação/atividade	Análise
<b>DESCONHECIDO</b>	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	A escolha da escala “desconhecido” teve por fundamento a carência de auditorias ou a escassa familiaridade da equipe da UADIN com as atividades em questão, são ações trabalhadas quando fazemos rodízio de ênfase e a disponibilidade de mão de obra uma vez ser um setor reduzido com grandes demandas.
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	
	00S6 Operações Especiais – Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	
<b>ACEITÁVEL</b>	0181 Aposentadorias e Pensões Cíveis da União: a execução desta ação passa pelo controle do TCU, que aprecia o registro dos atos de aposentadoria, e pelas instâncias ministeriais de pagamento de inativos	A escolha da escala “aceitável” teve por fundamento a familiaridade da equipe da UADIN com as atividades em questão e a infrequência de recomendações frequentes em relatórios de auditoria, bem como o controle já realizado pelo próprio TCU.

Fonte: UADIN.



## APÊNDICE III – MATRIZ DE RISCOS PARA SELEÇÃO DE AUDITORIAS INTERNAS

TABELA 27 - MATRIZ DE RISCO X PLOA 2024

Programa do PLOA 2024	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo R\$ 1.064.623.700	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 7.780.106	0,65%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso	Não <i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	Desconhecido <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	5
	0035 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de São Paulo (Seq: 5350)				<i>Classificação escala de riscos: 1</i>				
	20TP Ativos Civis da União	R\$ 775.720.892	65,07%	- Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Gestão de pessoas	Impacta 2 ou 3 macroprocessos	Sim <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Mais de 10% <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	11
0035 Ativos Civis da União - No Estado de São Paulo (Seq: 5351)	<i>Classificação escala de riscos: 2</i>								
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 55.254.286	4,63%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso	Não <i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	8
	0035 Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de São Paulo (Seq: 5352)				<i>Classificação escala de riscos: 1</i>				

Programa do PLOA 2024	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
<b>0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo</b>  <b>R\$ 1.064.623.700</b>	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos  0035 Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado de São Paulo (Seq: 5353)  Produto: Agente Público beneficiado (unidade): 12	R\$ 332.007	0,03%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não  <i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	Desconhecido  <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Menos de 1%  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	<b>5</b>
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação  0035 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de São Paulo (Seq: 5354)  Produto: Servidor capacitado (unidade): 900	R\$ 500.000	0,04%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Sim  <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante  <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1%  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	<b>8</b>
	Operações Especiais: 0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União  0035 Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado de São Paulo (Seq: 5355)	R\$ 87.580.363	7,35%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não  <i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	Aceitável  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	1-10%  <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	<b>4</b>
	Operações Especiais: 09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e	R\$ 137.456.046	11,53%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso	Não	Desconhecido	Mais de 10%	<b>7</b>

Programa do PLOA 2024	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
	Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais  0035 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado de São Paulo (Seq: 5356)				<i>Classificação escala de riscos: 1</i>	<i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	<i>Classificação escala de riscos: 3</i>	<i>Classificação escala de riscos: 3</i>	
0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais  <b>R\$ 13.000</b>	Operações Especiais: 00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012  0035 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012 - No Estado de São Paulo  (Seq: 5357)	R\$ 13.000	0,00%	- Gestão de pessoas	Impacta 01 macroprocesso  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não  <i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	Desconhecido  <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Menos de 1%  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	5
<b>0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais</b>  <b>R\$ 144.728</b>	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica  0001 Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 53588)	R\$ 144.728	0,01%	- Orçamento e finanças	Impacta 01 macroprocesso  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não  <i>Classificação o escala de riscos: 0</i>	Desconhecido  <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Menos de 1%  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	5
<b>5012 Educação Profissional e Tecnológica</b>	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.521.586	0,13%	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos  -Infraestrutura  -Orçamento e finanças	Impacta 2 ou 3 macroprocessos  <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	Sim  <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante  <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1%  <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	9

Programa do PLOA 2024	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
R\$ 127.429.408	0035 Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 5359) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 1								
<b>5012 Educação Profissional e Tecnológica</b> R\$ 127.429.408	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica 0035 Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 5360) Produto: Estudante matriculado (unidade): 72.030	R\$ 95.250.392	7,99%	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Inovação e integração com o arranjo produtivo local -Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes - Governança -Comunicação -Gestão de pessoas -Infraestrutura -Orçamento e finanças	Impacta 4 ou mais macroprocessos  <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim  <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante  <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10%  <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	<b>11</b>
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao	R\$ 1.800.000	0,15%	-Oferta, abertura e reestruturação de cursos -	Impacta 4 ou mais	Sim	Preocupante	Menos de 1%	<b>10</b>

Programa do PLOA 2024	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
	Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica  0035 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação na Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 5361)  Produto: Projeto apoiado (unidade): 180			Inovação e integração com o arranjo produtivo local  -Inserção profissional dos estudantes - -Atendimento aos discentes  -Orçamento e finanças	macroprocessos  <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	<i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	<i>Classificação escala de riscos: 5</i>	<i>Classificação escala de riscos: 1</i>	
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica  0035 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica – No Estado de São Paulo (Seq: 5362)  Produto: Estudante Assistido (unidade): 12.571	R\$ 28.857.430	2,42%	-Inserção profissional dos estudantes  -Atendimento aos discentes  -Orçamento e finanças	Impacta 2 ou 3 macroprocessos  <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	Sim  <i>Classificação o escala de riscos: 1</i>	Preocupante  <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10%  <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	<b>10</b>
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 1.192.210.836</b>	<b>100,00%</b>						

Fonte: UADIN.

## APÊNDICE IV – PLANO DE AÇÕES CONSOLIDADO

SERVIÇOS DE AUDITORIA							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Avaliação	Licitação – Pregões.	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos de licitação na modalidade “Pregão”, por amostragem, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	PRA; DLA; Campi	Seleção baseada em riscos	850	Junho/Setembro
2	Avaliação	Cartão BB Pesquisa	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos relativos ao Cartão BB Pesquisa, por amostragem, avaliando se o seu uso atende à finalidade proposta, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	Pró-Reitorias; INOVA; Campi.	Seleção baseada em riscos	676	Julho/Setembro
3	Avaliação	Auditoria do PAP – Fase execução	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos e documentos relativos à execução do Programa de Assistência Estudantil (PAP), por amostragem, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	PRE; DAEST	Seleção baseada em riscos	1.050	Março/Junho
4	Consultoria	Assessoria à implantação da Gestão de Risco.	Assessorar e acompanhar os trabalhos da Unidade de Gestão dos Riscos (UGR) na implantação da Gestão de Risco no âmbito do IFSP.	PRD; DDI; UGR.	Solicitação da alta administração	900	Abril/Novembro
5	Avaliação	Avaliação da evasão escolar no IFSP – Auditoria do PAP – Conformidade e controles internos.	Avaliar a conformidade dos procedimentos relativos ao Programa de Auxílio Permanência, bem como a efetividade dos controles existentes.	DAEST; PRE; Campi	Horas previstas para continuidade da auditoria iniciada e desenvolvida em 2023.	100	Janeiro/Abril
6	Consultoria	Assessoria na implementação de boas práticas pertinentes ao PAP na área de TI.	Viabilizar a institucionalização de boas práticas na área de TI (controles sistematizados) identificadas durante a auditoria do Programa de Auxílio Permanência, bem como a padronização dos processos do PAP em todos os <i>campi</i> via <i>sistema institucional</i> .	DAEST; PRE; Campi	Horas previstas para continuidade da consultoria iniciada e desenvolvida em 2023.	100	Janeiro/Abril

Fonte: UADIN.

CAPACITAÇÃO							
Item	Ação	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	57º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAI Tec. (1º semestre)	-	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	96	1º Semestre
2	58º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAI Tec. (2º semestre)	-	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	96	2º Semestre
3	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI) – UNAMEC.	-	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	96	Data não definida
4	Canal UAIG – Diálogo com as auditorias internas (CGU)/ Orientações Canal TCU	-	Participação de servidores para atualização, sugestões, contribuições na área com contribuições de órgãos externos (TCU e CGU)	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	24	Data não definida
5	Outros cursos conectados às atividades de auditoria interna.	-	Outros cursos que possam agregar valor às atividades realizadas	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	64	Data não definida

Fonte: UADIN.

MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Monitoramento das recomendações emitidas	-	Acompanhar a implementação das recomendações da CGU, TCU e UADIN	-	CGU; TCU; UADIN	384	Data não definida

Fonte: UADIN.

GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	- Aferir a eficiência e eficácia da UADIN	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.	-	Obrigação legal	340	Data não definida

Fonte: UADIN.

INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO E EXTERNO							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle interno.	-	Realizar o atendimento à CGU a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	-	CGU	610	Data não definida
2	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle externo.	-	Realizar o atendimento ao TCU, ou outros órgãos, a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	-	TCU	350	Data não definida

Fonte: UADIN.



GESTÃO INTERNA DA UADIN							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Elaboração PAINT 2025	-	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2024, na forma estabelecida pela legislação vigente.	-	Obrigações normativas	230	Outubro/Novembro
2	Elaboração RAIN 2023	-	Relatar as atividades realizadas pela UADIN no exercício de 2023, bem como justificar as não executadas, modificadas ou alteradas.	-	Obrigações normativas	230	Janeiro/Março
3	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	-	Emitir relatório indicando o andamento e os resultados do PAINT realizado no 1º semestre de 2024 pela UADIN.	-	Obrigações normativas	160	Semestralmente
4	Parecer Relatório de Gestão 2023	-	Emitir parecer sobre a conformidade da Prestação de Contas Anual de 2023 do IFSP	-	Obrigações normativas	230	Fevereiro/Março
5	Contabilização dos benefícios	-	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade de auditoria interna no exercício de 2023.	-	Obrigações normativas	180	Data não definida
6	Reuniões do Conselho Superior (CONSUP) e Colégio de Dirigentes (COLDIR)	-	Manter a auditoria atualizada das ações da alta gestão, projetos, demandas novas, dificuldades e ampliando os conhecimentos sobre a atividade fim do IFSP.	-	Solicitação da alta administração	120	Data não definida
7	Atividades gerais administrativas	-	Participação em reuniões, atividades relativas ao PGD, elaboração e aprimoramento de planilhas de controle, etc.	-	-	100	Periodicamente

Fonte: UADIN.

RESERVA TÉCNICA (demandas extraordinárias)							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Demandas extraordinárias	-	Atendimento de demandas imprevistas de origem interna ou externa, inclusive atividades administrativas	-	Órgãos internos ou externos	102	Data não definida

Fonte: UADIN.

## APÊNDICE V – RESUMO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

---

**TABELA 28 - RESUMO ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO**

<b>Atividade</b>	<b>HH Previsto</b>	<b>HH Realizado</b>
Serviços de Auditoria	3676	-
Capacitação dos Auditores	376	-
Monitoramento de Recomendações	384	-
Gestão e Melhoria da Qualidade	340	-
Gestão Interna da UAIG	1150	-
Levantamento de informações órgãos de controle interno ou externo	860	-
Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias)	102	-
Outros	0	-
<b>Totalizações</b>	<b>6.888h</b>	<b>-</b>

Fonte: UADIN.