



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

RESOLUÇÃO N.º 138/2022, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2022

*Aprova o Plano Anual de Atividades
de Auditoria Interna – PAINT 2023*

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 06 de dezembro de 2022,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades da Unidade de Auditoria Interna - PAINT - para o exercício de 2023, na forma do anexo.

Art. 2º Esta resolução entrará em vigor a partir de 06 de dezembro de 2022.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rafael', written over a horizontal line.

**RAFAEL ALVES SCARAZZATI
REITOR EM EXERCÍCIO**



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO

PAINT 2023

Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2023

Unidade de Auditoria Interna

São Paulo, SP
Novembro 2022

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo

Presidente da República

Jair Messias Bolsonaro

Ministro de Estado da Educação

Victor Godoy Veiga

Secretário de Educação Profissional e Tecnológica

Tomás Dias Sant'Ana

Reitor do IFSP e presidente de seu Conselho Superior

Silmário Batista dos Santos

Versões deste documento

Versão	Data	Descrição
1.0	30/11/2022	Preliminar para a equipe de desenvolvimento.
1.0	30/11/2022	Preliminar para apreciação da CGU/SP.
1.1	14/12/2022	Preliminar para apreciação da CGU/SP, após recomendações.
2.0	15/12/2022	Versão final, aprovada pela CGU/SP e pelo CONSUP/IFSP.

Equipe de desenvolvimento

- Ocimar de Jesus Borges, contador, Chefe da UADIN do IFSP (metodologia, definição da proposta de conteúdo e texto)
- Alessandra Vaz Ferreira, auditora (proposta de conteúdo e texto)
- Carina Ribeiro de Castro, auditora (proposta de conteúdo e texto)
- Roberto Bernardo Honda, auditor (proposta de conteúdo e texto)
- Felipe Raphael Marins Martins, auditor (proposta de conteúdo e texto)

Sumário

Apresentação	7
1. Desenvolvimento do PAINT 2023	8
2. Diagnóstico organizacional	11
Ambiente de negócio	11
Ambiente regulatório	21
Procedimento orçamentário	22
Recursos: pessoas, sistemas de informação e divisão de tarefas	22
3. Análise de ambiente	28
4. Referencial estratégico	32
Missão da UADIN	33
Valores da UADIN	33
Visão da UADIN	33
5. Plano de ações	34
Anexo I. Matriz de riscos para seleção de auditorias internas	40
Anexo II. Plano de ações	43
Anexo III. Resumo da alocação da força de trabalho	46

Tabelas

Tabela 1. Etapas do desenvolvimento do PAINT 2023	8
Tabela 2. Principais marcos regulatórios	21
Tabela 3. Sistemas de informação utilizados pela UADIN	26

Siglas e acrônimos

CEFET-SP: Centro Federal de Educação Tecnológica de São Paulo

CGU: Controladoria-Geral da União

FINEP: Financiadora de Estudos e Pesquisas

IFSP: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo

LDO: Lei de Diretrizes Orçamentárias

LOA: Lei Orçamentária Anual

ME: Ministério da Economia

MEC: Ministério da Educação

PAINT 2023: Plano Anual de Auditoria Interna para o Exercício 2023

PDI 2019-2023: Plano de Desenvolvimento Institucional do IFSP para os exercícios 2019 a 2023 (contém o plano estratégico do IFSP)

PDTI: Plano Diretor de Tecnologia da Informação

PLOA 2023: Projeto de Lei Orçamentário para o Exercício 2023

PPA: Plano Plurianual

RAINT: Relatório Anual de auditoria Interna

SCDP: Sistema de Concessão de Diárias e Passagens

SCIF: Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal

TCU: Tribunal de Contas da União

A equipe da UADIN (Unidade de Auditoria Interna) do IFSP desenvolveu o PAINT 2023 com a programação de seus trabalhos para o período de um exercício.

O PAINT 2023 seguiu as normas de elaboração, acompanhamento e execução de atividades previstas na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, emitida pela Controladoria-Geral da União e Secretaria Federal de Controle Interno, 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 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 2023 para a UADIN do IFSP estabelece uma previsão realista das atividades a serem realizadas no exercício de 2023 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 da UADIN, com a manutenção de seus quatro vetores: ambiente de negócio, ambiente regulatório, procedimento orçamentário e recursos (pessoas, sistemas de informação e atividades).

O Capítulo 3 revê a análise do ambiente interno e externo de atuação da UADIN.

O capítulo 4 apresenta o referencial estratégico da UADIN em forma de missão, valores e visão, e sua projeção para os exercícios seguintes.

O capítulo 5 traz a matriz de riscos para seleção de temas de auditoria e, organizados em um plano de ações, os serviços, tipo de serviços, os objetos, os objetivos, os prazos de início e de conclusão, a carga horária necessária para o desenvolvimento, a origem da demanda e a previsão da alocação da força de trabalho, tudo em conformidade com a Instrução Normativa n.º 5 de 27 de agosto de 2021.

1. Desenvolvimento do PAINT 2023

O PAINT 2023 foi desenvolvido pela equipe da UADIN do IFSP durante o mês de novembro de 2022, com o propósito de formalizar a estratégia de auditoria interna para o exercício de 2023.

Atuaram diretamente no desenvolvimento do PAINT 2023 todos os membros da equipe da UADIN em efetivo exercício, formada, neste ínterim, por um contador no exercício do cargo de Chefe da UADIN e quatro auditores. Não obstante, por força do que dispõe a Portaria/CGU nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017, acerca da nomeação, designação, exoneração ou dispensa do titular de unidade de auditoria interna ou auditor interno, o atual titular terá mandato até o dia 05/01/2023. Dessa forma, este PAINT foi desenvolvido com a equipe atual, mas seu planejamento leva em consideração apenas o quantitativo de servidores previstos para o exercício de 2023, que será de uma auditoria no exercício do cargo de Chefe da UADIN, com indicação já aprovada em reunião do Conselho Superior e com processo de aprovação na CGU em andamento, e mais três auditores.

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 2023 o titular da unidade de auditoria interna utilizou a referida técnica para que todos os integrantes da UADIN do IFSP pudessem contribuir, além de outros interessados do IFSP.

Tabela 1. Etapas do desenvolvimento do PAINT 2023

Tarefas	Prazo
Formação da equipe de trabalho	03/11/2022
Definição do plano de trabalho	03/11/2022
Rever posições do PDI 2019-2023	04/11/2022
Revisão do diagnóstico organizacional	08/11/2022
Revisão da matriz SWOT e sua análise	11/11/2022
Revisão do referencial estratégico	11/11/2022
Arguição do Reitor e Pró-reitores acerca da contribuição sobre as ações de auditoria	16/11/2022
Elaboração e aplicação da matriz de riscos	18/11/2022
Definição do plano de ações	25/11/2022
Diagramação do documento final	29/11/2022
Encaminhar à aprovação na CGU do documento final PAINT 2023	30/11/2022
Aprovação do PAINT 2023 no Conselho Superior do IFSP (Prazo máximo)	31/12/2022
Enviar PAINT 2023 aprovado à CGU	28/02/2023

O resultado foi a elaboração do conteúdo do PAINT 2023 em estreita conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 05/2021 e com as tendências contemporâneas do gerenciamento estratégico de mudanças.

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

- Elaboração, comunicação e aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT);
- Elaboração, comunicação e divulgação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT);
- Elaboração e divulgação do parecer sobre a prestação de contas anual da entidade previsto no § 6º do Art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.
- 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; e (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; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;
- A alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores;

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

Neste cenário, dentro do PAINT 2023, a UADIN adota a programação de ações que lhe permitem sustentar a relevância de seus serviços para o IFSP.

Consequentemente, os conteúdos que embasaram o plano de auditorias são:

- Referencial estratégico, com missão, valores e visão
- Previsão de ações de desenvolvimento organizacional

Em síntese, o plano de ações está composto por treze objetivos, que podem ser consultados em detalhes no Anexo II.

O Objetivo 01 trata do papel da UADIN no gerenciamento de riscos no IFSP, baseado em conhecimentos adquiridos pela equipe.

O Objetivo 02 elenca os temas de auditoria, conforme itens art. 4 da Instrução Normativa 05/2021. Os temas foram selecionados com base em um levantamento das auditorias em andamento e em uma análise de riscos lastreada no PLOA 2023, no PDI 2019-2023 e nos critérios de relevância, imagem, criticidade, materialidade e manifestação da Gestão nos pontos de dificuldades de controle pelas áreas.

Os Objetivos 03 a 11 preveem as ações de desenvolvimento organizacional, englobando as atividades de monitoramento das recomendações pendentes de atendimento, as atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria, bem como das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna. Além disso, envolvem a reestruturação de alguns procedimentos da UADIN, quando necessários, com o propósito de mantê-los relevantes no mercado de auditoria interna contemporâneo.

O Objetivo 12 contempla medidas para o desenvolvimento profissional dos membros da UADIN, dentre elas a estimativa de horas que serão dedicadas à capacitação em cursos e eventos.

O Objetivo 13 contempla a Reserva Técnica, ou seja, a disponibilização de horas de trabalho da equipe técnica de auditoria para atividades advindas de demandas extraordinárias recebidas pela UADIN, conforme previsto no artigo 4º, inciso II, da Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de Agosto de 2021, bem como no item 6, do Quadro 3, do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (folhas 58).

2. Diagnóstico organizacional

A elaboração de um diagnóstico organizacional traz a possibilidade de revisão em pontos tidos como estratégicos para o desenvolvimento das atividades da UADIN. A busca pela compreensão e análise de seu espaço institucional de atuação faz com que a UADIN reveja o seu direcionamento, seus objetivos e suas iniciativas sempre que necessário.

Não obstante, a coleta de informações sistemáticas a respeito de aspectos essenciais do seu ambiente interno e externo expõem as características da UADIN, inspirando a definição de seu referencial estratégico e do plano de ações necessários.

A análise de ambiente guia-se por quatro vetores:

- Ambiente de negócio
- Ambiente regulatório
- Procedimento orçamentário
- Recursos: pessoas, sistemas de informação e divisão de tarefas

A seguir, os vetores são apresentados em pormenores.

Ambiente de negócio

O ambiente de negócio da UADIN é delimitado pela vinculação dela ao Conselho Superior do IFSP e ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

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.

Esta nova institucionalidade proporcionou o aperfeiçoamento de uma proposta educacional que já marcava os centros federais de educação tecnológica: a inclusão, em programas de ensino profissional de nível médio, graduação e pós-graduação, de populações tradicionalmente excluídas. Trouxe também o desafio de levar esta proposta educacional a todo o interior do Estado de São Paulo.

O orçamento total para 2023 está projetado em R\$ 1.080.143.958 (dados do PLOA 2023, Projeto de Lei Orçamentária para o Exercício 2023, disponível em <<https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/planejamento-e-orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2023/ploa>> e acessado em 18 de novembro de 2022).

O Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal foi criado pela Lei nº 10.180/2001 e tem como órgão central a CGU (atualmente Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União). As Auditorias Internas dos institutos federais, e dentre elas a UADIN do IFSP, devem

ser estruturadas em conformidade com a Instrução Normativa nº 03 de 09/06/2017 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

A Instrução Normativa 03/2017 aprovou o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, estabelecendo os princípios, as diretrizes e os requisitos fundamentais para a prática profissional da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal. Ela substituiu a Instrução Normativa 01/2001 e o antigo Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, consolidando a mudança de paradigma baseada no fortalecimento das posturas colaborativa e construtiva por parte dos auditores internos.

As previsões da Instrução Normativa nº 03 de 09/06/2017 são tomadas pela UADIN do IFSP como requisitos de qualidade e limitações objetivas aos seus trabalhos no IFSP.

A UADIN presta um serviço de assessoria diferenciado e exclusivo à alta administração do IFSP (clientes internos) e aos órgãos de controle interno e externo da administração federal (clientes externos).

Para a alta administração do IFSP, a oferta da UADIN concentra-se na avaliação dos controles internos.

Para os órgãos de controles interno e externo (representados pela Controladoria Geral da União – CGU e pelo Tribunal de Contas da União – TCU), a oferta da UADIN concentra-se na intermediação da relação deles com a alta administração do IFSP e no auxílio à coleta de informações.

Em geral, os clientes internos e externos esperam informações fidedignas, completas e tempestivas. Especificamente, os clientes internos buscam especialmente orientações que previnam falhas ou corrijam as existentes, enquanto os clientes externos buscam especialmente informações tempestivas.

Uma vez que o IFSP, como organização, impõe as fronteiras do “mercado” disponível à UADIN, a equipe da UADIN desempenhou uma análise macroprocessual com o propósito de compreender sua inserção neste ambiente de negócio.

Para a realização da análise macroprocessual e para a compreensão da relação da UADIN com os macroprocessos do IFSP, foram adotadas duas providências:

1. Análise do PDI 2019-2023 e agrupamento de seus temas em macroprocessos
2. Definição da relação da UADIN com cada macroprocesso

Os seguintes macroprocessos foram obtidos mediante uma síntese analítica das disposições do PDI 2019-2023:

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

A relação da UADIN com cada macroprocesso foi obtida mediante a análise da ligação entre as atividades da UADIN e os objetivos, os resultados e os clientes do macroprocesso, e terminou com o enquadramento da relação em uma das seguintes classificações:

- Responsável: a UADIN coordena projetos e atividades do macroprocesso
- Executor: a UADIN executa projetos e atividades que viabilizam o sucesso do macroprocesso
- Avaliador: a UADIN emite aprovação que determina a aceitação ou a recusa dos resultados de projetos e atividades do macroprocesso
- Apoiador: a UADIN não é responsável, executora nem avaliadora de projetos e atividades do macroprocesso, mas pode ser beneficiada pelo sucesso do macroprocesso, e por isso pode contribuir com responsáveis, executores e avaliadores
- Observador: a UADIN não é responsável, executora nem avaliadora de ações e projetos do macroprocesso, mas tem razões para ficar informada sobre a situação do macroprocesso
- Desvinculado: a UADIN não é responsável, executora nem avaliadora de ações e projetos da política institucional, e não se interessa pela situação do macroprocesso

As sínteses dos temas do PDI 2019-2023 em macroprocessos e a relação deles com a UADIN estão apresentadas abaixo. Entre parênteses, estão mencionadas as páginas do PDI 2019-2023 em que se encontram as informações pertinentes.

1) Oferta e reestruturação de cursos

Parâmetros de qualidade:

- Princípios filosóficos e pedagógicos (p. 174-177)
- Políticas de ensino (p. 178-195)
- Políticas de pesquisa e pós-graduação (p. 196-219)
- Políticas de inovação e internacionalização (p. 220-223)
- Objetivos de extensão (p. 204-219)
- Políticas de EaD e de ações afirmativas (p. 224-247)

- Cronograma de abertura de cursos (p. 270-319)
- Organização didática (p. 174-319)

Descrição:

- Oferecer programas de educação formação geral, profissional e tecnológica do ensino médio à pós-graduação

Objetivos:

- Oferecer programas de educação formação geral, profissional e tecnológica
- Oferecer serviços educacionais integrados de ensino, pesquisa e extensão
- Equilibrar a oferta de cursos regulares e formações alternativas com demandas e potencialidades do arranjo produtivo local

Resultados:

- Cursos superiores
- Cursos técnicos
- Cursos livres (FIC e Pronatec / Qualifica Mais, por exemplo)

Clientes:

- Estudantes e profissionais em busca de capacitação e qualificação

Relação da UADIN:

- Observadora

2) Inovação e integração com o arranjo produtivo local

Parâmetros de qualidade:

- Princípios filosóficos e pedagógicos (p. 174-177)
- Políticas de ensino (p. 178-195)
- Políticas de pesquisa e pós-graduação (p. 196-219)
- Políticas de inovação e internacionalização (p. 220-223)
- Objetivos de extensão (p. 204-219)
- Políticas de EaD e de ações afirmativas (p. 224-247)
- Cronograma de abertura de cursos (p. 270-319)
- Organização didática (p. 174-319)

Descrição:

- Realizar a interação do instituto federal com a comunidade externa através de serviços de ensino, pesquisa e extensão

Objetivos:

- Alinhar ensino, pesquisa e extensão com as demandas do arranjo produtivo local

Resultados:

- Pesquisa científica
- Inovação tecnológica
- Programas de empreendedorismo
- Ações comunitárias
- Eventos
- Publicações

Clientes:

- Discentes do instituto federal e comunidade externa

Relação da UADIN:

- Observadora

3) Inserção profissional dos estudantes

Parâmetros de qualidade:

- Objetivos de extensão (p. 204-219)
- Cronograma de abertura de cursos (p. 270-319)
- Organização didática (p. 174-319)

Descrição:

- Alinhar os métodos e os conteúdos dos cursos com as demandas do setor produtivo

Objetivos:

- Relacionar os métodos e os conteúdos dos cursos com o mundo do trabalho
- Propiciar aos discentes uma formação alinhada com o mundo do trabalho

Resultados:

- Estágios

- Empresas Juniores
- Incubadoras de empresas
- Programas de egressos

Clientes:

- Discentes do instituto federal
- Comunidade externa, principalmente empresas que contratam os discentes e os egressos ou que estes fundam

Relação da UADIN:

- Observadora

4) Atendimento aos discentes

Parâmetros de qualidade:

- Organização didática (p. 174-319)
- Ações inclusivas – Políticas de ações afirmativas (p. 239-247)
- Corpo discente – Políticas de atendimento (p. 248-269)

Descrição:

- Oferecer igualdade de condições para a permanência e o êxito escolar dos discentes

Objetivos:

- Garantir equidade de acesso aos serviços educacionais
- Oferecer condições de permanência e êxito escolar aos discentes

Resultados:

- Vestibulares
- Auxílios estudantis
- Programas de Inclusão

Clientes:

- Discentes do instituto federal

Relação da UADIN:

- Observadora

5) Governança

Parâmetros de qualidade:

- Objetivos e metas gerais (p. 160-163)
- Diretrizes de gestão (p. 160-163)
- Metas gerais (p. 160-163)
- Monitoramento e Avaliação (p. 163-166)
- CPA (p. 168-170)

Descrição:

- Direcionar, controlar e avaliar a gestão

Objetivos:

- Garantir eficácia, eficiência, efetividade e transparência

Resultados:

- Plano de Desenvolvimento Institucional
- Avaliações Institucionais
- Auditorias
- Relatórios de Gestão
- Resoluções do Conselho Superior
- Portarias do Reitor e dos Diretores-Gerais
- Governança, Compliance, Gestão de Riscos e Controles Internos

Clientes:

- Órgãos de controle interno e externo
- Comunidade interna e externa

Relação da UADIN:

- Observadora
- Executora

6) Comunicação

Parâmetros de qualidade:

- Políticas de Inovação e Comunicação Institucional (p. 320-349)

Descrição:

- Construir os significados do instituto federal para públicos determinados

Objetivos:

- Impactar a percepção do público interno e externo acerca do instituto federal
- Planejar e executar produtos de comunicação interna e externa

Resultados:

- Materiais de divulgação (reportagens, sites, folders, etc.)

Clientes:

- Comunidade interna e externa

Relação da UADIN:

- Observadora

7) Gestão de pessoas

Parâmetros de qualidade:

- Corpo docente (p. 354-359)
- Corpo técnico administrativo (p. 360-366)

Descrição:

- Constituir e aperfeiçoar a força de trabalho

Objetivos:

- Equilibrar a qualidade e a quantidade da força de trabalho com as ações do instituto federal
- Promover a saúde e o respeito no ambiente de trabalho
- Movimentar as rotinas de recursos humanos

Resultados:

- Rotinas de recursos humanos
- Recrutamentos internos e externos

- Programas de gestão de pessoas

Clientes:

- Servidores do instituto federal

Relação da UADIN:

- Observadora

8) Infraestrutura

Parâmetros de qualidade:

- Implementação de prédios, laboratórios e bibliotecas (p. 380-392)
- Também deve estar executado conforme PDTI

Descrição:

- Reformar ou construir imóveis, adquirir e gerir equipamentos
- Prover e atualizar estruturas físicas e lógicas de tecnologia da informação e comunicação
- Apoiar a livre formação intelectual e subsidiar a formação programada por atividades de ensino, pesquisa e extensão através da disponibilização de acesso a acervo bibliográfico de qualidade

Objetivos:

- Disponibilizar infraestrutura adequada para atividades pedagógicas e administrativas
- Manter e aperfeiçoar as instalações

Resultados:

- Edificações
- Infraestrutura para eletricidade e telecomunicações
- Infraestrutura para tecnologia da informação e comunicação
- Mobiliário
- Sistemas eletrônicos de processamento de dados e comunicação
- Acervos bibliográficos acessíveis

Clientes:

- Servidores e discentes do instituto federal

Relação da UADIN:

- Observadora

9) Orçamento e finanças

Parâmetros de qualidade:

- Finanças (p. 394-409)

Descrição:

- Prever e executar o orçamento e as finanças

Objetivos:

- Executar o orçamento para aquisição de produtos e serviços em conformidade com as necessidades do instituto federal
- Gerir a viabilidade financeira do instituto federal

Resultados:

- Licitações
- Contratos
- Descentralização do orçamento
- Programação orçamentária e financeira
- Execução financeira

Clientes:

- Servidores do instituto federal

Relação da UADIN:

- Observadora

Durante a análise do PDI 2019-2023, foram encontrados, além dos temas sintetizados nos macroprocessos, outros elementos relevantes para a UADIN.

O PDI 2019-2023 do IFSP aborda em seu capítulo 1, item 1.5, os temas de governança, integridade, gestão de riscos, controles internos e compliance, base para atuação das atividades de auditoria governamental (p. 160).

A missão do IFSP está fixada no PDI 2019-2023 como “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.” (p. 144).

Ambiente regulatório

O ambiente regulatório da UADIN pressiona amplamente suas atividades e sua estruturação.

Leis, decretos, acórdãos e instruções normativas (estes últimos principalmente da Controladoria-Geral da União - CGU e do Tribunal de Contas da União - TCU) afetam a estrutura organizacional da UADIN e os procedimentos de planejamento, execução, comunicação e acompanhamento das auditorias (Tabela 2).

A UADIN é avaliada pela CGU com base no PAINT e no RAIN T e em supervisão técnica anual na área.

Tabela 2. Principais marcos regulatórios

Denominação (Emissor)	Justificativa
Constituição Federal de 1988 (Brasil)	Estabelece a integração e a finalidade do Sistema de Controle Interno, art. 74
Decreto n.º 1171 de 22/06/1994 (Presidência da República)	Aprova o Código de Ética Profissional do Servidor Público Civil do Poder Executivo Federal
Decreto n.º 3.591/2000 (Presidência da República)	Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, com normativas para auditoria interna.
Portaria n.º 2.737 de 20/12/2017 (CGU)	Dispõe sobre a nomeação ou designação do titular da unidade de auditoria interna
Instrução Normativa CGU n.º 05/2021 (CGU)	Estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução do PAINT e do RAIN T das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal
Instrução Normativa CGU/MPOG n.º 01/2016 (CGU e MPOG)	Dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo Federal
Instrução Normativa n.º 03 de 09/06/2017 (CGU)	Aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal
Regimento Geral do IFSP (Resolução n.º 871/2013, arts. 6º a 8º) e Estatuto do IFSP (Resolução n.º 872/2013, arts. 8º e 14) (IFSP)	Normatiza as atividades de auditoria interna no instituto federal (Obs.: Minuta do Regimento Interno submetido à aprovação do Conselho Superior do IFSP)
Regimento Interno (Estatuto) da Unidade de Auditoria Interna do IFSP (em processo de aprovação)	O Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna atual (resolução sem número ou data, aprovada pelo CEFET-SP) foi revisado e será republicado como Estatuto com conteúdo em consonância com as novas diretrizes e conceitos norteadores da prática da auditoria interna governamental. (Obs.: Minuta do Regimento Interno submetido à aprovação do Conselho Superior do IFSP. O novo Estatuto está em processo de aprovação em 2022)
LOA (Brasil)	Lei Orçamentária Anual que estima a receita e fixa as despesas do instituto federal no exercício.
PPA (Brasil)	Lei que estabelece o Plano Plurianual da União.
Acórdãos e orientações do TCU	Acórdãos, deliberações e orientações aos gestores.
Regulamentos e Instruções diversas da CGU	Recomendações, diligências, orientações aos gestores.
PDI 2019-2023 do IFSP	Plano de Desenvolvimento Institucional

Procedimento orçamentário

A UADIN realiza, no PAINT e nos programas de auditoria, estimativas que podem conduzir à solicitação de diárias, passagens e aquisição de treinamentos, serviços, equipamentos de trabalho e material de consumo.

Recursos: pessoas, sistemas de informação e divisão de tarefas

A equipe da UADIN atualmente é constituída por um contador designado como Chefe da UADIN e quatro auditores. A partir de 06/01/2023 a equipe passará a ser constituída por uma auditora designada como Chefe da UADIN e três auditores.

As competências profissionais desses colaboradores estão detalhadas a seguir.

1. Ocimar de Jesus Borges (contador em exercício do cargo de Chefe da UADIN até 05/01/2023)

- Área de atuação: coordenação do setor, auditorias internas e intermediação com órgãos de controle interno e externo
- Área de formação: contabilidade, recursos humanos e auditoria contábil
- Capacitação, qualificação e experiência: graduação em ciências contábeis, especialização em ciências contábeis, especialização em gestão organizacional e recursos humanos; mestrando em administração da micro e pequena empresa; cursos profissionais em recursos humanos, previdência, operações contábeis e auditoria interna, com foco no setor privado; experiência em recursos humanos (gerência com predomínio de folha de pagamento e projetos especiais em treinamentos, planos de carreira, medicina e segurança do trabalho), contabilidade (pequenas e médias empresas, lançamentos e balanços), auditoria contábil de empresas privadas, diretor sócio fundador de cooperativa de crédito (reunião de fundação e conselho fiscal na conferência de demonstrações contábeis), perícia trabalhista judicial para prefeitura e advogados, professor universitário (ensino a distância e presencial)

2. Carina Ribeiro de Castro (auditora)

- Área de atuação: auditorias internas
- Área de formação: Contabilidade, finanças e auditoria interna
- Capacitação, qualificação e experiência: graduação em ciências contábeis, especialização em gestão pública, cursos profissionais em auditoria interna e licitações; experiência em finanças (contas a pagar e receber em empresas privadas e em associação privada sem fins lucrativos), controle de estoque (administração estadual, aquisição, descrição, orçamento), auditoria interna (cartão corporativo, admissão de pessoal efetivo e substituto, diárias e passagens, acompanhamento de temas em geral)

3. Alessandra Vaz Ferreira (auditora)

- Área de atuação: auditorias internas
- Área de formação: direito e auditoria interna
- Capacitação, qualificação e experiência: graduação em direito, especialização em gestão pública, cursos profissionais e autoaprendizagem em direito, auditoria interna, licitação, contratos; experiência em atendimento (venda, negociação, cobrança, acordos, contencioso, gerenciamento) e serviços jurídicos (FINEP, escritórios de advocacia, assistência judiciária, juizados especiais e auxílio a magistrados) e gestão de pessoal na administração pública (concurso público, contratação de professores substitutos e temporários, admissão, treinamento e capacitação de servidores, avaliação de progressões, lançamentos de diárias no SCDP e publicações no Diário Oficial da União)

4. Roberto Bernardo Honda (auditor)

- Área de atuação: auditorias internas
- Área de formação: economia e auditoria interna
- Capacitação, qualificação e experiência: graduação em economia, cursos profissionais e autoaprendizagem em auditoria interna, administração financeira e orçamentária, contabilidade pública, direito administrativo, experiência em avaliação econômico-financeira de projetos, em licitações, em conjuntura econômica (análise da economia brasileira no curto prazo).

5. Felipe Raphael Marins Martins (auditor)

- Área de atuação: auditorias internas
- Área de formação: direito, gestão pública, ciências sociais e auditoria interna.
- Capacitação, qualificação e experiência: graduação em direito e ciências sociais, especialização em direito do trabalho e direito tributário e mestrado em gestão pública. Experiência em saúde e segurança do trabalho (assessoria, consultoria e treinamentos), serviços jurídicos (atuação na advocacia trabalhista e previdenciária), apoio administrativo e assessoramento na administração pública (assessoramento aos diversos setores da instituição no atendimento de diligências internas e externas, apoio administrativo às atividades da alta gestão e governança, elaboração de documentos e correspondências oficiais, participação em comissões, controle dos pedidos de diárias e passagens no Sistema de Concessão de Diárias e Passagens, controle de bens patrimoniais, assistência administrativa às atividades de ensino, pesquisa e extensão).

A UADIN desempenha tarefas cujo núcleo comum está na avaliação dos controles internos do IFSP e no auxílio aos órgãos de controle interno e externo da administração federal.

As atividades da UADIN são discriminadas a seguir. Todas encontram-se em operação e, logo após a denominação de cada uma, aparece indicado o fornecedor e o cliente.

1. Relacionamento com os órgãos de controle interno e externo, além de MEC e Ministério da Economia (fornecida pela UADIN ao IFSP, à CGU e ao TCU)

Tarefas:

1. Recepção da solicitação ou determinação (via eAUD, CONECTA-TCU, ofícios)
2. Encaminhamento aos setores que devem atendê-la
3. Coleta da resposta
4. Retorno ao órgão emissor
5. Acompanhamento de plano de providências determinado pelo TCU ou pela CGU, se houver (inclusive por sistemas disponibilizados pelos respectivos órgãos)
6. Encaminhamento do relatório final ao setor
7. Comunicar a CGU da conclusão de relatórios de auditoria no prazo de 30 dias da finalização

2. Assessoria em controle interno (fornecida pela UADIN ao IFSP)

Tarefas:

1. Recepção do pedido de orientação;
2. Estudo de viabilidade de resposta;
3. Resposta, se possível.

3. Normatização em auditoria interna (fornecida pela UADIN para seu próprio uso e ao Conselho Superior)

Tarefas:

1. Elaboração de minuta da normatização pretendida
2. Encaminhamento da minuta ao Conselho Superior
3. Após aprovação do Conselho Superior, implementação da normatização

4. Planejamento e controle do setor (fornecida pela UADIN para seu próprio uso e ao Conselho Superior)

Tarefas:

1. Elaboração do PAINT
2. Elaboração do RAIN
3. Informes e resumos trimestrais ao Conselho Superior

5. Auditorias (fornecidas pela UADIN para uso da alta administração do IFSP e o Conselho Superior)

Tarefas:

1. Seleção da auditoria prevista no PAINT
2. Planejamento da auditoria
3. Execução da auditoria
4. Elaboração de relatório
5. Reuniões com o auditado podem ocorrer durante a execução ou após a elaboração do relatório

6. Acompanhamento de recomendações de auditoria interna (fornecida pela UADIN para uso da alta administração do IFSP e o Conselho Superior)

Tarefas:

1. Análise da resposta do auditado às recomendações do relatório de auditoria
2. Emissão de relatório de acompanhamento
3. Aviso ao auditado para adimplemento de recomendações ainda descumpridas
4. Análise da nova resposta do auditado
5. Emissão de novo relatório de acompanhamento para continuidade ou encerramento

7. Elaboração do parecer da prestação anual de contas (fornecida pela UADIN para uso da alta administração do IFSP, Conselho Superior, TCU e CGU)

Tarefas:

1. Análise do relatório de gestão
2. Lançamento de parecer conforme determinação do TCU, e publicação

8. Monitoramento das trilhas de auditoria

Tarefas:

1. Acesso aos sistemas nas datas estipuladas pela CGU e TCU
2. Condução de diligências semelhantes às auditorias

9. Tratamento de denúncias

Tarefas:

1. Recebimento da informação
2. Condução de diligências semelhantes às auditorias
3. Encaminhamento de informações à autoridade competente

A divisão de tarefas entre os membros da equipe da UADIN tem o aspecto tratado a seguir.

Cabem ao Chefe de Auditoria Interna as atividades abaixo:

- planejamento e controle do setor
- atendimento e acompanhamento de recomendações e planos de providências dos órgãos de controle interno e externo
- elaboração de parecer da prestação anual de contas do IFSP
- normatização interna
- auditorias
- elaboração do PAINT e RAINTE com a participação da Equipe
- monitoramento do Sistema de Trilhas de Auditoria de Pessoal
- tratamento de denúncias
- assessoramento organizacional a processos de planejamento

Cabem aos auditores e às auditoras as atividades abaixo:

- auditorias
- acompanhamento das recomendações dos relatórios da UADIN
- suporte ao monitoramento das trilhas de auditoria

Em seu cotidiano, a UADIN utiliza sistemas de informação como fonte de informação ou como ferramenta para a execução de suas atividades (Tabela 3).

Tabela 3. Sistemas de informação utilizados pela UADIN

Denominação	Utilidade	Fornecedor
Sistema de Trilhas de Auditoria de Pessoal	Monitoramento de pagamentos de pessoal. Identifica possíveis inconsistências.	Externo
SCDP	Consulta dados sobre pagamento de diárias e passagens	Externo
SICAF	Consulta dados sobre habilitação, regularidade e qualificação de empresas em auditorias que envolvam compras	Externo
SIAFI Gerencial e Operacional	Consulta dados da gestão orçamentária, financeira e contábil	Externo
SPIUnet	Consulta informações sobre imóveis	Externo
eContas	Lançamento de parecer sobre a prestação de contas	Externo
Sistema SouGOV	Consulta dados de admissão de pessoal (antigo SIGEPE)	Externo
E-mail corporativo	Comunicação interna e externa (via Ferramentas Google)	Interno/Externo
Pasta de arquivos compartilhados	Estocagem de arquivos eletrônicos	Interno
Processadores de texto e planilhas	Redação	Interno/Externo

Denominação	Utilidade	Fornecedor
SUAP	Gestão de pessoas da equipe da UADIN e consulta de processos	Interno/Externo
eSIC	Consulta informações de acesso à informação e Ouvidoria	Externo
Portal do TCU	Consulta atualizações normativas	Externo
Imprensa Oficial	Consulta atualizações normativas	Externo
Tesouro Gerencial	Consulta de dados de administração orçamentária e financeira	Externo
ePessoal	Sistema de apreciação e registro dos atos de admissão e concessão para a Administração Pública Federal e empresas estatais. Acompanhamento das Trilhas de Auditoria pelo TCU.	Externo
Sistema eAUD	Permite o acompanhamento online das recomendações realizadas no âmbito do controle interno do Poder Executivo Federal, por meio das ações de auditoria e fiscalização, além de outras ferramentas disponibilizadas. Pode ser utilizado pelas UAIG para o acompanhamento de suas auditorias e recomendações, além da elaboração do PAINT e RAINTE.	Externo
Sistema CONECTA-TCU	Prestação de serviços e de interação entre o Tribunal de Contas e o IFSP. Permite o acesso a deliberações, recursos, determinações e recomendações, além de processos não sigilosos.	Externo

3. Análise de ambiente

O diagnóstico organizacional do Capítulo 2 proporciona fundamento para uma **análise preliminar do ambiente da UADIN**.

A *equipe da UADIN* tem poucos integrantes, mas eles possuem conhecimentos, experiências e perfis profissionais compatíveis com as necessidades do serviço.

Todavia, o número reduzido de membros contrasta com a intensa expansão do IFSP e o tamanho que este assumiu nos últimos anos, com previsão de continuidade, haja vista a expectativa da criação de quatro novos campi.

A *regulação* pode a um só tempo pressionar para mudanças da UADIN como reter suas iniciativas de mudanças. A atualização dos conhecimentos a respeito da regulação de auditoria interna na administração federal, assim como as alterações de procedimentos com o propósito de conformidade, constitui um volume de trabalho que não pode ser negligenciado em razão da maior visibilidade dos trabalhos específicos de auditoria interna.

A *análise macroprocessual do PDI 2019-2023* revelou nove macroprocessos e a relação da UADIN com cada um deles.

A relação da UADIN com os macroprocessos demonstra três fatos importantes:

1. A UADIN tem consciência de sua responsabilidade de avaliação dos controles internos do IFSP como um todo, pois não adota uma relação de desvinculação com nenhum dos macroprocessos
2. A UADIN tem consciência de que, além de observadora do macroprocesso de governança, ela desempenha um papel de executora de procedimentos de governança e deve, com respeito a este macroprocesso, assumir papel ativo no aconselhamento da alta administração do IFSP
3. A UADIN não desempenha papéis que contrariam o seu mandato, pois mantém, com a totalidade dos macroprocessos do IFSP, uma relação de observadora, o que, por si só, indica um nível excelente de segregação de funções e independência

A análise também demonstra que a UADIN pode usar o PDI 2019-2023 como fonte de temas de auditoria e, em três pontos específicos (metodologia de trabalho, estrutura organizacional e direcionamento estratégico), deve tomá-lo como orientação de seus procedimentos de trabalho.

A UADIN deve abordar os macroprocessos do PDI 2019-2023 do IFSP como uma fonte de temas de auditoria; todavia, deve abordar as determinações sobre abordagem preventiva, enquadramento na estrutura organizacional e a missão do IFSP como parâmetros de sua forma de trabalhar. Assim, os macroprocessos foram usados na matriz de seleção de riscos de

auditoria e as determinações orientaram o estabelecimento do plano de ações. O plano de ações e a matriz de riscos, com as explicações pertinentes, estão à mostra no Capítulo 5 e nos Anexos I e II.

Entre os *sistemas de informação*, predominam aqueles que servem de fonte de informação para auditorias. Há pouco uso de sistemas de informação para a execução, o monitoramento e o acompanhamento das atividades (praticamente reduzido a aplicativos de e-mail, texto e planilhas). Não obstante, a UADIN tem a pretensão de utilização do *Sistema eAud*, disponibilizado pela CGU através da Internet, para a execução e acompanhamento de suas auditorias e demais atividades compatíveis. Isso ainda não foi possível, mas está consolidado como objetivo.

Um ponto de equilíbrio, então, foi alcançado para que as mudanças da UADIN aperfeiçoem sua compatibilidade com a regulação e o volume de trabalho do IFSP, sem, com isto, desperdiçar ou exaurir sua capacidade de serviço.

Esta análise, assim como a intenção expressa no parágrafo anterior, foi aprofundada pela equipe da UADIN nos exercícios anteriores através de uma **análise e uma matriz SWOT** (Strengths, Weakness, Opportunities, Threats – traduzidas como Forças, Fraquezas, Oportunidades e Ameaças).

A análise e a matriz foram realizadas após a consolidação do levantamento de informações e tiveram os seguintes resultados, mantidos em sua essência também para o exercício de 2023, com as alterações necessárias:

Forças:

- Disponibilidade de habilidades, motivação, versatilidade da equipe
- Vinculação com o Conselho Superior, o que apoia a imparcialidade e a independência de atuação da UADIN
- Capacidade de executar as auditorias, mesmo com poucos servidores
- Equipe mais integrada e comunicativa
- Capacidade de manter uma atuação em estreita conformidade com a legislação de controle interno
- Bom relacionamento com os órgãos de controle interno e externo
- Apoio dos órgãos de controle interno e externo ao desenvolvimento das atividades das UAIG
- Acesso a treinamentos para todos os membros da UADIN
- Bom relacionamento com a alta administração do IFSP

Fraquezas:

- Falta de estruturas organizacionais que reduzam a vulnerabilidade a alterações de gestão do IFSP
- Rotatividade da equipe e quadro reduzido de servidores
- Baixa formalização de procedimentos, com alta concentração de conhecimentos organizacionais nas pessoas
- Baixo investimento em comunicação da UADIN com os setores do IFSP
- Indefinição de escopo, prazos e volumes de trabalho nos procedimentos e nos planejamentos (PAINT e programas de auditoria)
- Mobiliário inadequado, sem ergonomia
- Pouca experiência dos auditores com determinados objetos de auditoria
- Baixa capacidade de inovação

Oportunidades:

- Legislação impulsiona a atuação e a coerência da UADIN
- Abertura de outras Auditorias Internas a parcerias e compartilhamento de informações no FONAI-Tec e outros eventos da área
- Oferta de cursos em áreas objeto de auditoria (recursos humanos, licitações, serviços de engenharia)
- Outras Auditorias Internas e órgãos do Governo Federal possuem sistemas informatizados para gestão de auditoria
- Disponibilidade de referenciais para o escopo da UADIN
- Bom relacionamento com a alta administração do IFSP
- Trabalho remoto desenvolvido durante o período de pandemia, que trouxe prerrogativas para um novo desenvolvimento de metodologia de trabalho para a UADIN, inclusive com a adoção do teletrabalho

Ameaças:

- Legislação gera demandas de trabalho para as quais a UADIN pode não estar preparada
- Previsão de redução orçamentária do MEC e do IFSP em especial
- Setores do IFSP ainda com pouca compreensão da UADIN ou mesmo com visão negativa
- Baixo investimento do IFSP na UADIN, em termos de alocação de servidores e disponibilização de ambiente físico de trabalho
- O tamanho do IFSP tende a gerar um volume de trabalho excessivo

Matriz de iniciativas:

1. Aprovação da nova minuta do estatuto da UADIN com o propósito de atualização e transformação do seu Regimento Interno, com legislação, definição do escopo, reforço da independência, definição dos papéis dos membros da UADIN.

2. Continuar com a elaboração dos manuais de procedimentos (caráter participativo e dinâmico)
3. Manter a agenda de atividades para viabilizar o acompanhamento trimestral (inclusive com a divulgação aos interessados). Comunicar semestralmente ao órgão máximo do IFSP informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna.
4. Reiterar pela solicitação de mais servidores para a UADIN (dimensionamento da equipe com base no tamanho do IFSP)
5. Ampliar a divulgação da UADIN, mantendo ações específicas de comunicação
6. Continuar o aprendizado e adaptação de procedimentos e sistemas de outras Auditorias Internas
7. Participar em cursos das áreas objeto de auditoria
8. Investir em desenvolvimento de sistemas pelo IFSP
9. Manter o prazo de atendimento das demandas da CGU e do TCU
10. Estruturar canal de comunicação com a alta administração do IFSP
11. Ampliar a estruturação da gestão participativa (reuniões, soluções compartilhadas, trabalhos em equipe)
12. Manter a revisão do procedimento de elaboração dos programas de auditoria para que continuem incluindo a estimativa do volume de trabalho nos programas de auditoria, os riscos e metodologias novas como entrevistas com os auditados
13. Manter a reorganização do ambiente físico de trabalho (mobiliário, processos acumulados, processos arquivados, equipamentos e livros)
14. Utilizar exclusivamente documentos eletrônicos.

4. Referencial estratégico

O referencial estratégico cumpre a função de direcionar a transformação da UADIN para que sustente uma atuação da auditoria interna relevante ao IFSP.

Os componentes do referencial estratégico são três, e foram integralmente mantidos para o exercício de 2023. A **missão** representa o direcionamento geral da UADIN, e foi complementada no sentido de atingimento do patamar de gerar valor à instituição com o progresso e a transformação de seus trabalhos, aprimorando a visão estratégica de sua contribuição. Os **valores**, os princípios que devem guiar as decisões em seu cotidiano. A **visão**, a expectativa de futuro da UADIN.

Os componentes **missão** e **valores** tendem a ter uma durabilidade maior do que a visão. Muito embora o PAINT tenha um horizonte temporal limitado a 12 meses, a **missão** e os **valores** podem perdurar por mais tempo. Já o componente **visão** é o de durabilidade mais frágil. Ela pode perdurar por mais de 12 meses se, como os demais, for validada novamente quando do desenvolvimento do PAINT seguinte, mas ela possui um gatilho de obsolescência.

Se, em 12 meses, a UADIN renovar seus procedimentos e conquistar reconhecimento de seus usuários e parceiros, a **visão** *precisará* de renovação. O processo de renovação dos procedimentos e do reconhecimento da UADIN será mantido e até certo ponto ampliado para o exercício de 2023, tendo em vista que muitos objetivos propostos ainda serão reiterados em sua proposta.

Se, em 12 meses, a UADIN cumprir sua **missão** de assessoria à alta administração do IFSP e praticar seus **valores** no cotidiano, estes dois componentes podem ser mesmo assim reiterados para os próximos exercícios se ainda forem considerados compatíveis com as necessidades da UADIN e com seu ambiente de negócio.

A missão, visão e valores do IFSP está fixada no PDI 2019-2023 como:

Missão: “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.” (p. 144);

Visão: “Ser referência em educação profissional, científica e tecnológica, na formação de professores e na produção e socialização do conhecimento.” (p. 144); e

Valores:

1. **Democracia**, pautada na ampla participação, igualdade e representatividade, na criação e desenvolvimento coletivo;
2. **Direitos Humanos**, pautado na dignidade a todas as pessoas, na liberdade de opinião e de expressão e no respeito mútuo;

3. **Ética**, pautada pela responsabilidade com o bem público e pela cooperação e justiça social;
4. **Excelência**, pautada na governança pública, no aperfeiçoamento das relações sociais e no desenvolvimento humano;
5. **Gestão participativa e democrática**, pautada pelos princípios de democracia, corresponsabilidade, coletividade e respeito à liberdade de expressão;
6. **Identidade institucional**, pautada nas finalidades e características institucionais, distintas e duradouras (resistentes ao tempo);
7. **Inclusão Social**, pautada na igualdade, respeito, solidariedade, na participação igualitária de todos na escola e na sociedade;
8. **Inovação**, pautada no desenvolvimento do arranjo produtivo e para a qualidade de vida das pessoas;
9. **Respeito à diversidade**, pautado pelos princípios da igualdade nas relações sociais, étnico-raciais e de gênero e o reconhecimento e respeito às diferenças;
10. **Soberania Nacional**, pautada na democracia, na igualdade dos Estados na comunidade internacional, associado a independência nacional;
11. **Sustentabilidade**, pautada pela responsabilidade ambiental e social;
12. **Transparência**, relacionado ao Estado Democrático e de Direito, pautado na publicidade e no acesso à informação.

Uma vez que a estratégia, a missão, a visão e os valores, além dos princípios organizacionais, existem para orientar o alinhamento estratégico das unidades administrativas do IFSP, a equipe da UADIN levou-os em conta no desenvolvimento do seguinte referencial estratégico:

Missão da UADIN

A UADIN tem o compromisso de assessorar a alta administração por meio da avaliação das atividades do IFSP, gerando valor à instituição com os seus resultados.

Valores da UADIN

A UADIN toma atitudes que demonstram seu comprometimento com:

- Tratar as pessoas com cortesia, simpatia e bom humor
- Estar disponível ao diálogo
- Agir com transparência de intenções e propostas
- Usar a união, o aprendizado e a cooperação para solucionar problemas

Visão da UADIN

No desenvolvimento das atividades previstas no PAINT para os próximos 12 meses, a UADIN vai ter procedimentos renovados e reconhecidos por seus clientes e parceiros.

5. Plano de ações

O plano de ações reúne as atividades da UADIN para o exercício 2023.

As atividades estão descritas em termos concretos, porém não exaustivos, pois não abarcam todos os detalhes para sua execução. Ao invés disto, correlacionam objetivos e certo número de iniciativas para cada objetivo, reiterando eventos que ultrapassam a previsão nos exercícios.

No exercício de 2023, cada iniciativa continuará recebendo, a exemplo dos exercícios anteriores, um projeto específico que oriente, em nível maior de detalhes, a sua execução. Porém, os temas já estão definidos, tendo em vista a previsão da Instrução Normativa n.º 5 de 27/08/2021.

A definição dos objetivos e das iniciativas levou em conta o diagnóstico organizacional da UADIN (apresentado no Capítulo 2), a análise de ambiente (Capítulo 3) e o referencial estratégico (apresentados no Capítulo 4).

As iniciativas do OBJ02. *Fornecer à alta administração uma avaliação dos temas de auditoria "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"; e "Item 1.4.4 do PDI - Plano de Ação Institucional: Plano de Permanência e Êxito"* foram definidas a partir dos resultados de uma matriz de riscos para seleção de auditorias internas, em conformidade com o Item II do art. 3º da Instrução Normativa nº 05/2021, contrastando com elementos do planejamento anterior ainda em andamento.

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

- 1) Identificação dos programas, das ações e atividades que o PLOA 2023 prevê para o IFSP.
- 2) Vinculação dos macroprocessos organizacionais (apresentados no Capítulo 2) às ações do PLOA 2023 para o IFSP
- 3) Julgamento dos critérios de risco

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, vulnerabilidade e orçamento.

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.

Os riscos de relevância têm quatro escalas:

- Impacto em 4 ou mais macroprocessos → 3
- Impacto em 3 ou 2 macroprocessos → 2
- Impacto em apenas 1 macroprocesso → 1

- Impacto em nenhum macroprocesso → 0

A ocorrência de **riscos de imagem** pode denegrir o *prestígio* do IFSP diante de seus estudantes.

Os riscos de imagem têm duas escalas:

- As falhas têm prováveis impactos negativos → 1
- As falhas não apresentam impactos negativos relevantes → 0

A ocorrência de **riscos de criticidade** pode ser estimulada por *deficiências dos controles internos ou do gerenciamento de riscos*.

Os riscos de criticidade têm três escalas:

- As falhas dos controles internos são preocupantes → 5
- As falhas dos controles internos são desconhecidas → 3
- As falhas dos controles internos são aceitáveis → 1

A ocorrência de **riscos de materialidade** pode comprometer parte significativa do orçamento do instituto federal.

Os riscos de materialidade têm três escalas:

- O orçamento da ação representa mais de 10% do orçamento total → 3
- O orçamento da ação representa entre 1 e 10% do orçamento total → 2
- O orçamento da ação representa menos de 1% do orçamento total → 1

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.

Exceto os critérios de relevância e materialidade, que se baseiam em uma contagem, os demais foram determinados por um juízo razoável da equipe da UADIN.

Este juízo razoável mostrou-se crucial sobretudo para o critério de criticidade.

A escolha da escala “preocupante” teve por fundamento recomendações frequentes ou reiteradas em relatórios de auditoria.

Foram consideradas preocupantes as criticidades das seguintes ações do PLOA 2023, pelos motivos apresentados abaixo:

- 20TP Ativos Cíveis da União: os procedimentos desta ação possuem uma intensa complexidade, tanto que constituem uma área foco da CGU e do TCU.

- 212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes: Esta ação engloba diversos itens, tais como: Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares; Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares; Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares e Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade. Dessa forma, por ter como um dos itens englobados na ação o auxílio-transporte, que é concedido por meio de um procedimento específico, tem alta criticidade. 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 frequentes.
- 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.
- 2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica: de definição interna pelos setores competentes, gera alta criticidade.

A escolha da escala “desconhecida” teve por fundamento a carência de auditorias ou a escassa familiaridade da equipe da UADIN com as atividades em questão.

Foram consideradas desconhecidas as criticidades das seguintes ações do PLOA 2023:

- 2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes
- 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

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.

Foram consideradas aceitáveis a criticidade das seguintes ações do PLOA 2023, pelos motivos apresentados abaixo:

- 0181 Aposentadorias e Pensões Civis 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

Com base nos resultados da matriz de riscos (que estão organizados na tabela no Anexo I), foram selecionados os seguintes temas de auditoria para o exercício 2023:

- 20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica: grau de risco 11;
- 2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica: grau de risco 10;

É importante observar que o tema 20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica também foi tema selecionado para o PAINT do exercício de 2022. Porém, por abarcar vários temas auditáveis e por ter um grau de risco alto em relação aos demais temas, foi novamente aceito pela equipe de auditoria para seleção de novos objetos, os quais já foram definidos em reunião com a equipe e incluídos no PAINT 2023. A princípio a equipe definiu a seleção de 2 (dois) objetos de auditoria para o tema selecionado, discriminados no Plano de Ação. Já o tema 20TP Ativos Civis da União, apesar de também ter grau de risco 11, acima do item da ação 2994 escolhido, não foi selecionado para o exercício de 2023 tendo em vista que já foi tema de diversas auditorias nos exercícios anteriores. Da mesma forma, este tema está intimamente ligado ao *OBJ01.2 Assessorar a implantação da Gestão de Riscos e Controles Internos em projeto piloto na área de Treinamento e Capacitação de Servidores, juntamente com a Diretoria de Gestão de Pessoas*, resultando em consultoria àquela direção em relação à Gestão de Riscos, que servirá de suporte às próximas auditorias definidas para este tema.

O tema 2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica, possui 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 solicitação da pró reitoria de ensino, que o 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.

É importante frisar, também, que o tema escolhido não sofreu auditorias nos últimos 5 (cinco) anos por esta equipe. Sendo assim, para atendimento ao rodízio de ênfase, e por se tratar de tema de natureza bastante relevante, reitera-se ainda mais sua opção para o exercício de 2023.

Os critérios definidos na matriz de riscos não levaram em consideração, ainda, a Gestão de Riscos do IFSP, em virtude de ela ainda estar em processo de implantação pelo CGIRC. Não obstante, todos os fatores de risco das áreas serão observados no momento da execução dos trabalhos de auditoria. E há objetos no Plano de Ação que abrangem atividades relevantes na implantação da Gestão de Riscos.

Estes temas de auditoria foram incluídos no OBJ02 do plano de ações como núcleo das iniciativas OBJ02.1 a OBJ02.3. Também foi incluída pela Equipe, na iniciativa OBJ02.4, transferida do PAINT 2022, a elaboração e execução de projeto de auditoria para o programa QUALIFICA MAIS (Progredir MEI e Energif) com previsão orçamentária de R\$ 12.000.000,00 (em 2022) com recursos diretos do FNDE via SETEC/MEC. Este programa está previsto na Legislação 12.513/2011, com 14 campi participantes. A lei em referência é a mesma que criou o programa Pronatec, que não vinha sendo executado pelo IFSP nos últimos cinco anos por não ter havido repasse de recursos financeiros para a sua continuidade. Com a liberação de novos recursos para este novo programa, que se alinha com os mesmos preceitos daquele anterior, e por se tratar de valores significativos, a Equipe decidiu por incluir objeto de auditoria de monitoramento das ações relacionadas a ele no PAINT do exercício anterior de 2022. Porém, pelo fato de as atividades terem se iniciado em 2022 e não terem, ainda, resultados relevantes para análise, a avaliação foi transferida para este PAINT 2023, para, então, abarcar o período completo daquelas atividades por um período mais consistente.

Também está incluída na iniciativa OBJ06.1 (Monitoramento das recomendações para serem implementadas) os princípios de transparência na relação do IFSP com as suas Fundações de Apoio, conforme previsto no Acórdão TCU n.º 1.178/2018.

A delimitação da escolha dos temas de auditoria propostos não esgota a possibilidade de escolha de outros objetos relevantes no exercício de 2023. Porém, a estrutura da UADIN, com a escassez de servidores, impossibilita a elevação de seu rol de atividades. Em havendo ampliação de membros em sua equipe, poderá ser feita reavaliação dos objetos propostos com a possibilidade de sua ampliação, sempre com o encaminhamento da proposta para aprovação por parte do Conselho Superior e levado ao conhecimento da CGU.

A iniciativa *OBJ013. Reserva Técnica* trata da disponibilização de horas de trabalho da equipe técnica de auditoria para atividades advindas de demandas extraordinárias recebidas pela

UADIN, conforme previsto no item 6, do Quadro 3, do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (fl. 58).

Após a seleção das auditorias internas a partir dos graus de riscos indicados pela matriz e as justificativas acima, bem como a previsão de medidas de desenvolvimento organizacional, o PAINT 2023 recebeu um plano de ações com os treze objetivos exibidos no Plano de Ações do Anexo II.

Anexo I. Matriz de riscos para seleção de auditorias internas

Programa do PLOA 2023	Ação/Atividade do PLOA 2023	Valor	% do 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\$ 964.187.541	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes 0035 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de São Paulo (Seq: 4960)	R\$ 7.764.821	0,72%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Não	Desconhecido	Menos de 1%	4
	20TP Ativos Civis da União 0035 Ativos Civis da União - No Estado de São Paulo (Seq: 4961)	R\$ 704.596.150	65,23%	- Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Gestão de pessoas	3 ou 2	Sim	Preocupante	Mais de 10%	11
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes 0035 Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de São Paulo (Seq: 4962)	R\$ 44.886.283	4,16%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Não	Preocupante	1-10%	8
	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: 4963) Produto: Agente Público beneficiado (unidade): 12	R\$ 338.504	0,03%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Não	Desconhecido	Menos de 1%	4
	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: 4964) Produto: Servidor capacitado (unidade): 900	R\$ 500.000	0,05%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Sim	Preocupante	Menos de 1%	7
	Operações Especiais: 0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União 0035 Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado de São Paulo (Seq: 4965)	R\$ 76.368.578	7,07%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Não	Aceitável	1-10%	4
	Operações Especiais: 09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e 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: 4966)	R\$ 129.733.205	12,01%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Não	Desconhecido	Mais de 10%	7
0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais R\$ 13.000	Operações Especiais: 00S6 Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias 0035 Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado de São Paulo (Seq: 4967)	R\$ 13.000	0,00%	- Gestão de pessoas	1 apenas	Não	Desconhecido	Menos de 1%	4
0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais R\$ 128.040	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica 0001 Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 4968)	R\$ 128.040	0,01%	- Orçamento e finanças	1 apenas	Não	Desconhecido	Menos de 1%	4

Programa do PLOA 2023	Ação/Atividade do PLOA 2023	Valor	% do orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
5012 Educação Profissional e Tecnológica R\$ 115.815.377	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica 0035 Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 4969) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 5	R\$ 8.231.087	0,76%	- Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Infraestrutura - Orçamento e finanças	3 ou 2	Sim	Preocupante	Menos de 1%	8
	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: 4970) Produto: Estudante matriculado (unidade): 71.979	R\$ 78.565.508	7,27%	- 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	4 ou mais	Sim	Preocupante	1-10%	11
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica 0035 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 4971) Produto: Projeto apoiado (unidade): 180	R\$ 1.500.000	0,14%	- Oferta, abertura e reestruturação de cursos - Inovação e integração com o arranjo produtivo local - Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes - Orçamento e finanças	4 ou mais	Sim	Preocupante	Menos de 1%	9
	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: 4972) Produto: Estudante Assistido (unidade): 12.571	R\$ 27.518.782	2,55%	- Inserção profissional dos estudantes - Atendimento aos discentes - Orçamento e finanças	3 ou 2	Sim	Preocupante	1-10%	10
	TOTAL	R\$ 1.080.143.958	100,00%						

Os programas, as ações, as atividades e seus valores foram reproduzidos do volume V, p. 709-713, do PLOA 2023, disponível em <<https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/planejamento-e-orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2023/ploa>> e acessado em 18/11/2022.

Atividade	Objeto	Objetivo	Início	Conclusão	Carga Horária	Origem da Demanda	Previsão de alocação da força de trabalho
Outros	OBJ01. Apoiar a implantação do gerenciamento de riscos pela governança do IFSP, ampliando a conscientização sobre sua importância nas diversas áreas e setores, prezando pelo atingimento dos objetivos estratégicos da Instituição	OBJ01.1 Em conjunto com o CGIRC, instituído no âmbito do IFSP pela Portaria n.º 936, de 22/03/2018, continuar a planejar e organizar treinamentos, palestras e explanações para a governança do IFSP e demais gestores, multiplicando os conhecimentos adquiridos nos treinamentos de Gestão de Riscos e Controles Internos promovidos pela Secretaria Federal de Controle Interno e por outros órgãos, com base nas deliberações previstas na Instrução Normativa CGU/MPOG n.º 01/2016	Janeiro	Dezembro	40	OBRIGAÇÃO LEGAL	Chefe da UADIN, demais membros da equipe da UADIN e demais servidores que também participaram dos treinamentos, além dos membros componentes do Comitê.
		OJB01.2 Assessorar a implantação da Gestão de Riscos e Controles Internos em projeto piloto na área de Treinamento e Capacitação de Servidores, juntamente com a Diretoria de Gestão de Pessoas	Janeiro	Dezembro	120	OBRIGAÇÃO LEGAL	Chefe da UADIN, demais membros da equipe da UADIN e demais servidores do Setor.
Serviços de Auditoria	OBJ02. Fornecer à alta administração uma avaliação dos temas de auditoria "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"; "Item 1.4.4 do PDI - Plano de Ação Institucional: Plano de Permanência e Êxito" e "Programa QUALIFICA MAIS - Atividade relacionada ao Ensino".	OBJ02.1 Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto "Análise da eficiência e economicidade na utilização do contrato de publicações no Diário Oficial da União pelo IFSP", selecionado do tema "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"	Janeiro	Março	730	AVALIAÇÃO DE RISCOS	Equipe da UADIN
		OBJ02.2 Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto "Utilização de Cartões Corporativos para Suprimento de Fundos no âmbito do IFSP", selecionado do tema "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"	Março	Julho	1.230	AVALIAÇÃO DE RISCOS	Equipe da UADIN
		OBJ02.3 Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto "Avaliação da evasão escolar no âmbito do IFSP" selecionado do tema "Item 1.4.4 do PDI - Plano de Ação Institucional: Plano de Permanência e Êxito"	Julho	Outubro	1.200	AVALIAÇÃO DE RISCOS	Equipe da UADIN
		OBJ02.4 Elaborar e executar projeto de auditoria para o programa QUALIFICA MAIS (Progredir MEI e Energif) com previsão orçamentária de R\$ 12.000.000,00 com recursos diretos do FNDE via SETEC/MEC. Este programa está previsto na Legislação 12.513/2011, com 14 campi participantes.	Outubro	Dezembro	800	AVALIAÇÃO DE RISCOS	Equipe da UADIN
Gestão Interna da UAIG	OBJ03. Elaboração do Plano Anual de auditoria Interna	OBJ03.1 Elaborar o PAINT 2024	Outubro	Novembro	120	OBRIGAÇÃO LEGAL	Equipe da UADIN
Gestão Interna da UAIG	OBJ04. Elaboração do Relatório Anual de auditoria Interna	OBJ04.1 Elaborar o RAIN 2022	Janeiro	Março	120	OBRIGAÇÃO LEGAL	Chefe da UADIN
Gestão Interna da UAIG	OBJ05. Elaborar parecer sobre o Relatório de Gestão Anual	OBJ05.1 Avaliar e dar parecer ao Relatório de Gestão 2023 (Ano Base 2022)	Janeiro	Março	30	OBRIGAÇÃO LEGAL	Chefe da UADIN
Monitoramento de Recomendações	OBJ06. Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	OBJ06.1. Manter o monitoramento das recomendações para serem implementadas, inclusive no que se refere aos princípios de transparência na relação do IFSP com as suas Fundações de Apoio (Acórdão TCU n.º 1.178/2018)	Fevereiro	Novembro	160	OUTROS	Equipe da UADIN

Atividade	Objeto	Objetivo	Início	Conclusão	Carga Horária	Origem da Demanda	Previsão de alocação da força de trabalho
Outros	OBJ07. Avaliar e satisfazer pendências em acompanhamento das demandas de órgãos externos	OBJ07.1. Atender as demandas de órgãos externos	Janeiro	Dezembro	830	Órgãos de Defesa do Estado	Equipe da UADIN
Gestão e Melhoria da Qualidade	OBJ08. Dar continuidade à adaptação de auditorias e acompanhamentos em andamento aos novos marcos estratégicos e regulatórios da Uadin/Ifsp	OBJ08.1 Adotar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atuação da UADIN, consolidando os benefícios financeiros e não-financeiros conforme definido pelo órgão central do SCI.	Setembro	Outubro	240	OBRIGAÇÃO LEGAL	Equipe da UADIN
Gestão e Melhoria da Qualidade	OBJ09. Dar continuidade à adaptação de auditorias e acompanhamentos em andamento aos novos marcos estratégicos e regulatórios da Uadin/Ifsp	OBJ09.1 Implantar um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, adaptado às peculiaridades da UADIN e do IFSP.	Janeiro	Dezembro	400	OBRIGAÇÃO LEGAL	Equipe da UADIN
Outros	OBJ10. Orientar quanto ao aprimoramento do Índice de Gestão de Governança - IGG	OBJ10.1. Orientar quanto ao aprimoramento do Índice de Gestão de Governança - IGG	Fevereiro	Novembro	80	OBRIGAÇÃO LEGAL	Chefe da UADIN
Gestão Interna da UAIG	OBJ11. Estruturar o relacionamento com os clientes e os interessados	OBJ11.1 Dar andamento na elaboração de plano de comunicação com clientes e interessados	Janeiro	Junho	40	OUTROS	Equipe da UADIN
		OBJ11.2 Participar, sempre que necessário, de reuniões do Conselho Superior. Apresentar semestralmente ao órgão máximo do IFSP informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna.	Janeiro	Dezembro	40	OUTROS	Chefe da UADIN
		OBJ11.3 Manter qualidade de atendimento das demandas da Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União.	Janeiro	Dezembro	40	OUTROS	Chefe da UADIN
Capacitação dos Auditores	OBJ12. Desenvolver um programa de capacitação	OBJ12.1 Participar do 56º FONAI em 2023 do primeiro semestre (40 horas previstas para cada servidor da equipe, composta por 4 servidores atualmente)	Maior	Maior	160	OBRIGAÇÃO LEGAL	Equipe da UADIN
		OBJ12.2 Participar do 57º FONAI em 2023 do segundo semestre (40 horas previstas para cada servidor da equipe, composta por 4 servidores atualmente)	Novembro	Novembro	160		Equipe da UADIN
Reserva Técnica	OBJ13. Reserva Técnica	OBJ13.1 Disponibilizar horas técnicas da equipe de auditoria para demandas extraordinárias recebidas: consultoria à Gestão quando solicitada; admissibilidade e apuração de eventuais denúncias; respostas às demandas advindas do sistema e-SIC; demandas advindas da Ouvidoria e de outros canais; Auditorias Especiais; aprimoramento dos controles e indicadores de Auditoria Interna.	Janeiro	Dezembro	308	OUTROS	Equipe da UADIN

Anexo III – Resumo da Alocação da Força de Trabalho

RESUMO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	3.960,00	
Capacitação dos Auditores	320,00	
Monitoramento de Recomendações	160,00	
Gestão e Melhoria da Qualidade	640,00	
Gestão Interna da UAIG	390,00	
Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG)	308,00	
Outros (Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo, Gestão de riscos, Outros trabalhos)	1.070,00	
TOTAL	6.848,00	

Dados baseados no quantitativo da equipe atual, composta por 4 (quatro) servidores.

AVALIAÇÃO
PAINT 2023
IFSP
CGU/SP

Supervisão Técnica - Avaliação PAINT

UAIG: Unidade de Auditoria Interna do IFSP

Período da Avaliação: 01/01/2023 a 31/12/2023

		Avaliado por:	José Carlos Monteiro Tojeira
Itens de avaliação		Avaliação	Observações/Evidências
Composição dos serviços de auditoria a serem realizados no período objeto do plano	Demonstrativo da alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações; (d) gestão e melhoria da qualidade; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) reserva técnica para atendimento de demandas extraordinárias.	Adequado	A Unidade de Auditoria Interna do IFSP preencheu corretamente o quadro "Alocação da Força de Trabalho", no e-Aud (tarefa #1320281). Ademais, incluiu esse quadro no Anexo III do documento PAINT 2023 IFSP V1.pdf (anexado à citada tarefa).
	Serviços de auditoria a serem executados no exercício, incluindo 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; e (f) a origem da demanda.	Adequado	A UADIN do IFSP anexou, no e-Aud (tarefa #1320281), a planilha "Serviços de Auditoria 2023.xlsx", que foi adequadamente preenchida.
Avaliação do PAINT pela Unidade de Supervisão Técnica		Avaliação	Encaminhamentos
O PAINT está alinhado com o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração e partes interessadas, aos riscos significativos e aos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles da Unidade Auditada?		Sim	Sem observações
Os serviços de auditoria propostos pela UAIG são apropriados ao contexto da entidade, à capacidade operacional da UAIG e à necessidade posterior emissão do Parecer da Auditoria Interna?		Sim	Sem observações
Houve alocação de horas em nível adequado para atividades de capacitação em função do número de auditores da UAIG e o requisito mínimo de 40 horas anuais para cada auditor interno, incluindo o responsável pela UAIG?		Sim	Sem observações
Houve alocação de horas em nível adequado para a atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela organização?		Sim	Sem observações
Houve alocação de horas em nível adequado para as atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental?		Sim	Sem observações
A proposta de PAINT foi encaminhada à unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de novembro do exercício anterior ao de sua execução?		Sim	A Unidade de Auditoria Interna do IFSP encaminhou a primeira versão do PAINT 2023 dentro do prazo.
Apropriação de informação do PAINT pela Unidade de Supervisão Técnica		Avaliação	Encaminhamentos
Há duplicidade de trabalhos previstos no PAINT da UAIG em relação ao planejamento da Unidade de Supervisão Técnica?		Não	Sem observações
Há oportunidade de coordenação e/ou execução compartilhada de trabalhos com a UAIG sob supervisão?		Não	Sem observações
É recomendável a inclusão ou a exclusão de serviços de auditoria no planejamento da Unidade de Supervisão Técnica em função do PAINT sob supervisão?		Não	Sem observações