



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

RAINT 2021

Relatório Anual de Auditoria Interna do exercício de 2021

Unidade de Auditoria Interna

São Paulo, SP
Março 2022

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo

Presidente da República

Jair Messias Bolsonaro

Ministro da Educação

Milton Ribeiro

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	30/03/2022	Preliminar para a equipe de desenvolvimento.
1.1	31/03/2022	Preliminar para o Conselho Superior do IFSP (Art.12), e para encaminhamento à CGU/SP (Art. 13) em atendimento à IN CGU 05/2021. Publicação em caráter precário, em atendimento ao Art. 14 da IN CGU 05/2021.

Equipe de desenvolvimento

- Ocimar de Jesus Borges, contador, Titular da UADIN do IFSP (metodologia, formalização de conteúdo, organização e texto)
- Alessandra Vaz Ferreira, auditora (formalização de conteúdo e texto)
- Carina Ribeiro de Castro, auditora (formalização de conteúdo e texto)
- Kleberson Tavares Marques (formalização de conteúdo e texto)

Sumário

Introdução	7
1. Análise e execução das auditorias e dos demais serviços previstos e não previstos	8
Auditoria Interna nº 11/2014: Acompanhamento do Programa de Assistência Estudantil	9
Auditoria Interna nº 01/2018: Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes – Ressarcimento de Assistência à Saúde	9
Auditoria Interna nº 01/2020: Avaliação das Atividades com Fundações de Apoio	9
Auditoria Interna nº 01/2021: Fornecimento de Kit Alimentação com recursos do PNAE	9
2. Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações	15
2.1 Alocação da Força de Trabalho	23
2.2 Estado dos controles internos: Análise consolidada de maturação dos controles internos do IFSP	25
2.3 Detalhamento das capacitações da equipe da UADIN	26
3. Estado dos controles internos no IFSP e os fatos relevantes que impactaram os serviços de auditoria	29
Tabela 1. Etapas do desenvolvimento do PAINT 2022	29
4. Benefícios financeiros e não financeiros auferidos e Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	31

Siglas e acrônimos

CGU: Controladoria-Geral da União

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

ME: Ministério da Economia

PAINT 2021: Plano Anual de Auditoria Interna para o Exercício 2021

RAINT: Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

TCU: Tribunal de Contas da União

UAIG: Unidades de Auditoria Interna Governamentais

UADIN: Unidade de Auditoria Interna do IFSP

Introdução

Este relatório foi organizado em conformidade com as disposições da Instrução Normativa CGU n.º 5 de 27/08/2021, e, ainda, em consonância com a Instrução Normativa n.º 3 de 09/06/2017 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União e com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, e seu objetivo é demonstrar o desempenho da UADIN no exercício de 2021.

Ele se divide em quatro capítulos:

- O capítulo “1. Análise e execução das auditorias e dos demais serviços previstos e não previstos” atende ao dispositivo do inciso II do art. 11 da Instrução Normativa CGU n.º 5/2021.
- O capítulo “2. Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações” atende ao dispositivo do inciso I do art. 11 da Instrução Normativa CGU n.º 5/2021.
- O capítulo “3. Estado dos controles internos no IFSP e os fatos relevantes que impactaram os serviços de auditoria” atende ao dispositivo do inciso III do art. 11 da Instrução Normativa CGU n.º 5/2021.
- O Capítulo “4. Benefícios financeiros e não financeiros auferidos e Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade” atende aos dispositivos dos incisos IV e V do art. 11 da Instrução Normativa CGU n.º 5/2021.

Em 2021 a UADIN desenvolveu suas auditorias conforme previsto no PAINT, deu continuidade à elaboração do seu Regimento, transformando-o em Estatuto, deu andamento à análise dos novos marcos regulatórios para continuar adequando suas atividades e prezar pelo atendimento à gestão no que tange à geração de valor e avaliação do planejamento estratégico do IFSP, além de prestar apoio às solicitações da CGU e do TCU.

Além disso, a UADIN promoveu a capacitação de seus integrantes e deu continuidade ao avanço da reorganização de seus procedimentos, internos e externos.

Juntas, as realizações da UADIN apontam para a contínua melhoria do serviço de avaliação dos controles internos que ela entrega ao IFSP.

1. Análise e execução das auditorias e dos demais serviços previstos e não previstos

Na previsão do seu PAINT, A UADIN/IFSP iniciou 2021 com o prosseguimento da auditoria do objeto selecionado do tema "2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes" relativo ao PAINT 2017. Além disso seu PAINT, elaborado e aprovado em 2020, com as atividades a serem desenvolvidas no exercício de 2021, previra o início de, no mínimo, outras quatro auditorias internas, bem como atendimento às determinações de Acórdãos do TCU, com os seguintes temas e cronograma:

Tema/objeto de auditoria interna/determinações TCU	Início	Término
20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica: Selecionar, elaborar e executar projeto de auditoria de um objeto selecionado do tema definido.	03/2021	04/2021
2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica: Selecionar, elaborar e executar projeto de auditoria de um objeto selecionado do tema definido.	05/2021	06/2021
20TP Ativos Civis da União: Selecionar, elaborar e executar projeto de auditoria de um objeto selecionado do tema definido.	08/2021	09/2021
Atividades relacionadas ao Ensino, Pesquisa e Extensão – atividade fim: Selecionar, elaborar e executar projeto de auditoria de um objeto selecionado do tema definido.	10/2021	11/2021
Elaborar e executar projeto de auditoria de verificação de carga horária do Pronatec (determinação do Acórdão TCU nº 1.006/2016)	03/2021	11/2021
Elaborar e executar projeto de auditoria de convênios efetuados entre o IFSP e suas Fundações de Apoio, verificando o cumprimento pelo IFSP e pelas Fundações de Apoio dos requisitos relativos à transparência em seus relacionamentos (Acórdão TCU n.º 1178/2018 - TCU Plenário).	03/2021	11/2021

Dos temas/objetos discriminados, a elaboração e execução de projeto de auditoria de verificação de carga horária do Pronatec, prevista no PAINT/2021 por determinação do Acórdão TCU n.º 1.006/2016 ficou prejudicada, tendo em vista a não realização do programa no âmbito do IFSP no exercício de 2021.

A seleção dos objetos de auditoria dos temas 20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica e 2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica foi discutida em nova reunião virtual com todos os membros da UADIN. Em virtude das alterações promovidas no orçamento destinado ao PNAE (Programa Nacional de Alimentação Escolar) através da Lei 13.987 de 07/04/2020 que autorizou, em caráter excepcional, durante o período de suspensão das aulas em razão de situação de emergência ou calamidade

pública (COVID-19), a distribuição de gêneros alimentícios adquiridos com os referidos recursos aos pais ou responsáveis dos estudantes das escolas públicas de educação básica, com posterior orientação do MEC, e tendo em vista a utilização orçamentária pelo IFSP de recursos da ordem de R\$ 2.069.669,92 (Dois milhões sessenta e nove mil seiscentos e sessenta e nove reais e noventa e dois centavos) para o referido programa, a equipe deliberou pela execução de trabalho de auditoria no referido programa, abarcando os dois temas das ações citadas (20RL e 2994).

Para a ação 20TP definiu-se objeto de auditoria no final do exercício, com sua inclusão e execução no PAINT 2022 (Auxílio Moradia para Servidores) e para a ação de atividades relacionadas à atividade fim (Ensino, Pesquisa e Extensão) definiu-se objeto de Contratação de Professores Substitutos, também com sua inclusão e execução no PAINT 2022. As transferências para o exercício seguinte se devem ao acúmulo de atividades para o exercício atual bem como pela relevância das atividades de auditoria para o tema de fornecimento de Kits de Alimentação para os estudantes e suas famílias. As auditorias que foram iniciadas e estão em andamento no exercício de 2021 são, portanto:

Auditoria Interna nº 11/2014: Acompanhamento do Programa de Assistência Estudantil

Prevista em PAINT anterior, esta auditoria estava finalizada e seu relatório estava sendo aprovado para publicação. Não obstante, em observação mais detalhada, foram identificados elementos subjetivos no relatório final, e, ainda, recomendações diretamente vinculadas à formalização de processos (auditoria de conformidade), que não agregam valor, não geram benefícios financeiros e não financeiros, e não estão vinculadas às finalidades estratégicas da gestão. Apesar dos elementos valiosos de recomendações que se prestam à uma precisa avaliação do programa, e que poderia provocar mudanças significativas ao gerenciamento da Assistência Estudantil dentro do IFSP, a equipe deliberou por não dar andamento à publicação do relatório final, suspendendo os efeitos desta auditoria, tendo em vista a nova auditoria em desenvolvimento sobre o fornecimento dos Kits de Alimentação, que engloba o mesmo tema. Dessa forma, o tema será discutido para inserção em PAINT futuro.

Auditoria Interna nº 01/2018: Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes – Ressarcimento de Assistência à Saúde

O objeto desta auditoria foi definido em 2017 (Ressarcimento de Assistência à Saúde) e o desenvolvimento dos trabalhos de auditoria foi iniciado em 2018, havendo paralisação dos trabalhos desta auditoria por motivo de afastamento da responsável. A auditoria foi retomada em 2021 e está em fase de finalização de seu relatório para publicação.

Auditoria Interna nº 01/2020: Avaliação das Atividades com Fundações de Apoio

Finalizada em 2021, esta auditoria segue em fase de monitoramento. Seu relatório já foi aprovado e publicado.

Auditoria Interna nº 01/2021: Fornecimento de Kit Alimentação com recursos do PNAE

Iniciada em 2021, esta auditoria está em fase de finalização. As reuniões de busca conjunta de soluções ainda serão realizadas para discussão das recomendações levantadas. Posteriormente, será elaborado o seu relatório final, para aprovação e publicação.

1.2 QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS QUE NÃO ESTAVAM PREVISTOS NO PAINT:

No exercício de 2021 não foram executados outros trabalhos de Auditoria Interna que não estivessem previstos no PAINT. Os serviços de atendimento às solicitações dos órgãos de controle externo (CGU e TCU) estão discriminados no Capítulo 2 - Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações, e os demais serviços executados estão discriminados na relação abaixo. Não obstante, todos esses trabalhos estão consolidados nas horas de Reserva Técnica, prevista no PAINT 2021, porém com ampliação dos valores previstos inicialmente.

DISCRIMINAÇÃO DAS DEMAIS ATIVIDADES EXECUTADAS PELA EQUIPE DE AUDITORES NO EXERCÍCIO DE 2021:

09/02/2021: Estudo da legislação do ressarcimento à saúde (Serviços de Auditoria).
Auditores: Alessandra, Carina e Kleberson.

10/02/2021: Análise prévia de denúncia pela UADIN.
Auditores: Ocimar, Alessandra e Kleberson.

17/03/2021: Reunião de entendimento inicial com os responsáveis pelo objeto da auditoria de ressarcimento à saúde (Serviços de Auditoria).
Auditores: Alessandra e Kleberson.

06/04/2021: Aprovação do RAINT 2020 e submissão do relatório da auditoria de fundações de apoio ao CONSUP.
Auditores: Ocimar, Alessandra e Kleberson.

16/04/2021: Publicação do relatório da auditoria de fundações de apoio no site do IFSP (Serviços de Auditoria).

26/04/2021: Encaminhamento do plano de ações da auditoria de fundações para manifestação das áreas (Serviços de Auditoria).

27/04/2021: Início da auditoria de kits alimentação. Solicitação de informações ao financeiro (Serviços de Auditoria).
Auditores: Alessandra e Kleberson.

30/04/2021: Encaminhamento da minuta de estatuto da UADIN para apreciação do reitor.
Auditores: Ocimar, Alessandra e Kleberson.

06/05/2021: Comunicado de início dos trabalhos da auditoria de kits alimentação (Serviços de Auditoria).
Auditor: Alessandra.

17/05/2021: Reunião com auditados para entendimento inicial da auditoria de kits alimentação (Serviços de Auditoria).
Auditores: Alessandra e Kleberson.

26/05/2021: Plano de ação da auditoria de fundações (Serviços de Auditoria).
Auditores: Alessandra e Kleberson.

27/05/2021: Reunião com auditados para entendimento inicial da auditoria de kits alimentação (Serviços de Auditoria).

Auditores: Alessandra e Kleberson.

01/06/2021: Submissão dos RAIN'T's 2019 e 2020 para aprovação do CONSUP.

Auditor: Ocimar.

10/06/2021: Reunião com servidora responsável e com o NGPID sobre mapeamento de processos e modelos documentais da UADIN.

Auditores: Alessandra e Kleberson.

14/06/2021: Início da padronização dos documentos da UADIN no SUAP com servidora responsável e com o NGPID.

Auditores: Alessandra e Kleberson.

24/06/2021: Reunião de entendimento inicial da auditoria de kits alimentação com os diretores do setor auditado (Serviços de Auditoria).

Auditores: Alessandra e Kleberson.

24/06/2021: Reunião com servidora responsável e com o NGPID sobre mapeamento de processos da UADIN.

Auditores: Alessandra e Kleberson.

25/06/2021: Envio de Nota de Auditoria para providências da DAEST quanto à prestação de contas das ações de distribuição de kits alimentação aos alunos (Serviços de Auditoria).

Auditores: Alessandra e Kleberson.

28/06/2021 a 02/07/2021: Participação no 53º FONAITec (Capacitação de Auditores).

Auditores: Ocimar, Alessandra, Carina e Kleberson.

29/06/2021: Reunião com DAEST e Comitê de Alimentação Escolar sobre auditoria de kits alimentação (Serviços de Auditoria).

Auditores: Alessandra e Kleberson.

30/06/2021: Reunião com INOVA para aprimoramento do plano de ações da auditoria de fundações (Serviços de Auditoria).

Auditores: Alessandra e Kleberson.

01/07/2021: Reunião com a DAEST sobre auditoria de kits alimentação (Serviços de Auditoria).

Auditores: Alessandra e Kleberson.

22/07/2021: Reunião com NGPID sobre processo eletrônico ofício TCU 439/2021.

Auditores: Alessandra e Kleberson.

29/07/2021: Acompanhamento de palestra sobre LGPD para servidores do IFSP.

12/08/2021: Reunião com toda equipe da UADIN.

Auditores: Ocimar, Alessandra, Carina e Kleberson.

26/08/2021: Reunião com NGPID sobre ofícios TCU tratando de processos eletrônicos.

Auditores: Alessandra e Kleberson.

30/08/2021: Reunião com alta gestão do IFSP e TCU sobre gestão orçamentária.
Auditores: Ocimar e Alessandra.

16/09/2021: Reunião com DAEST sobre auditoria de kits alimentação (Serviços de Auditoria).
Auditores: Alessandra e Kleberson.

21/10/2021: Reunião com NGPID sobre acórdão 484/2021 TCU – Processos eletrônicos.
Auditores: Alessandra e Kleberson.

04/11/2021: Reunião com NGPID sobre consulta pública de processos eletrônicos.
Auditores: Alessandra e Kleberson.

08/11/2021 a 12/11/2021: Participação no 54º FONAITec (Capacitação de Auditores).
Auditores: Ocimar, Alessandra, Carina e Kleberson.

09/12/2021: Reunião com RH sobre regulamentação do trabalho remoto.
Auditores: Alessandra e Kleberson.

14/12/2021: Aprovação do PAINT 2022.
Auditores: Ocimar, Alessandra, Carina e Kleberson.

1.3 QUADRO DEMONSTRATIVO DAS INICIATIVAS PREVISTAS NO PAINT 2021

INICIATIVA / OBJETO PREVISTO	EXECUÇÃO	JUSTIFICATIVA	CARGA EFETIVA
OBJ01.1 Em conjunto com o Comitê de Governança, Integridade, Gestão de Riscos e Controles, 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	FLUXO CONTÍNUO	As reuniões previstas entre os setores para a implantação do gerenciamento de riscos no âmbito do IFSP continuam em andamento, com as avaliações periódicas por seus executores e tabulações pelo escritório de processos.	30
OBJ02.1 Selecionar 1 objeto de auditoria do tema "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"	EXECUTADO	Reunião de definição do escopo das auditorias realizada, conforme detalhamento já discriminado.	8
OBJ02.2 Selecionar 1 objeto de auditoria do tema "2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"	EXECUTADO	Reunião de definição do escopo das auditorias realizada, conforme detalhamento já discriminado.	-
OBJ02.3 Selecionar 1 objeto de auditoria do tema "20TP Ativos Cíveis da União"	EXECUTADO	Reunião de definição do escopo das auditorias realizada, conforme detalhamento já discriminado.	-
OBJ02.4 Selecionar 1 objeto de auditoria do tema "Atividades relacionadas ao Ensino, Pesquisa e Extensão – atividade fim"	EXECUTADO	Reunião de definição do escopo das auditorias realizada, conforme detalhamento já discriminado.	-
OBJ02.5 Elaborar e executar projeto(s) de auditoria para o(s) objeto(s) selecionado(s) do tema "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica".	EXECUTADO	O objeto da ação 20RL foi definido como integrante da auditoria dos Kits de Alimentação.	-
OBJ02.6 Elaborar e executar projeto(s) de auditoria para o(s) objeto(s) selecionado(s) do tema "2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica"	EXECUTADO	O objeto da ação 2994 foi definido como integrante da auditoria dos Kits de Alimentação.	3.440
OBJ02.7 Elaborar e executar projeto(s) de auditoria para o(s) objeto(s) selecionado(s) do tema "20TP Ativos Cíveis da União"	NÃO EXECUTADO	Transferido para o PAINT 2022	-
OBJ02.8 Elaborar e executar projeto(s) de auditoria para o(s) objeto(s) selecionado(s) do tema "Atividades relacionadas ao Ensino, Pesquisa e Extensão – atividade fim"	NÃO EXECUTADO	Transferido para o PAINT 2022	-
OBJ02.9 Elaborar e executar projeto de auditoria de verificação de carga horária do Pronatec, conforme determinação do Acórdão TCU n.º 1.006/2016.	NÃO EXECUTADO	A elaboração e execução de projeto de auditoria de verificação de carga horária do PRONATEC, apesar de prevista no PAINT/2020 por determinação do referido acórdão, restou prejudicada, tendo em vista a não realização do programa no âmbito do IFSP nos exercícios de 2016 a 2020, motivados pela ausência de repasse de recursos financeiros de investimento para esta área.	10
OBJ02.10 Elaborar e executar projeto de auditoria de verificação do cumprimento, pelo IFSP e pelas Fundações de Apoio, dos requisitos relativos à transparência em seus relacionamentos (Acórdão TCU n.º 1178/2018 - TCU Plenário).	EXECUTADO	A auditoria foi finalizada no exercício de 2020. As recomendações foram monitoradas no exercício de 2021 e estão discriminadas neste relatório.	1.050

OBJ03.1 Dar continuidade ao estabelecimento das rotinas dos trabalhos de auditoria interna em manuais de procedimentos	FLUXO CONTÍNUO	O manual de práticas de auditoria da UADIN está finalizado em sua primeira versão. As rotinas dos trabalhos estão em constante mudanças e sendo rotineiramente fixadas em manuais de procedimentos.	150
OBJ03.2 Continuar a estabelecer rotinas de gerenciamento das atividades	FLUXO CONTÍNUO	As rotinas de gerenciamento das atividades do setor continuam sendo definidas e implantadas, em construção pela equipe de auditoria, sempre em caráter de continuidade.	200
OBJ03.3 Avaliar e dar parecer ao Relatório de Gestão 2021 (Ano Base 2020)	EXECUTADO	Foi anexado cópia da RAIN 202 no Relatório de Gestão, conforme determinação dos órgãos de controle.	12
OBJ03.4 Elaborar o PAINT 2022	EXECUTADO	Iniciativa executada	250
OBJ03.5 Elaborar o RAIN 2020	EXECUTADO	Iniciativa executada	250
OBJ04.1 Avaliar e satisfazer pendências em acompanhamento dos relatórios de auditoria e acórdãos do TCU ainda em andamento	FLUXO CONTÍNUO	Todos os acórdãos do TCU foram atendidos e as recomendações da UADIN estão sendo monitoradas, conforme descrito neste relatório.	-
OBJ04.2 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.	EM ANDAMENTO	A sistemática de contabilização dos benefícios financeiros e não-financeiros trouxe resultado zero para este exercício, tendo em vista que o monitoramento das recomendações e seus resultados será avaliado após a devolutiva dos setores auditados no exercício de 2022.	100
OBJ04.3 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.	EM ANDAMENTO	Aguardando a aprovação do Estatuto da UADIN, para dar início à implantação do PGMQ.	50
OBJ05.1 Dar andamento na elaboração de plano de comunicação com clientes e interessados	FLUXO CONTÍNUO	O plano de comunicação continua sendo aprimorado.	25
OBJ05.2 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.	EXECUTADO	As apresentações são feitas dentro do contexto legal.	32
OBJ05.3 Manter qualidade de atendimento das demandas da Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União.	FLUXO CONTÍNUO	Iniciativa realizada.	20
OBJ06.1 Participar do 53º FONAI em 2021 do primeiro semestre (40 horas previstas para cada servidor: Alessandra / Carina / Kleber / Ocimar)	EXECUTADO	Participação efetivada, com a presença de toda a equipe no treinamento virtual.	80
OBJ06.2 Participar do 54º FONAI em 2021 do segundo semestre (40 horas previstas para cada servidor: Alessandra / Carina / Kleber / Ocimar)	EXECUTADO	Participação efetivada, com a presença de toda a equipe no treinamento virtual.	80
OBJ07.1 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.	EXECUTADO	As horas técnicas foram utilizadas no atendimento das recomendações dos órgãos de controle, conforme discriminado neste relatório. No total de horas discriminado estão incluídas outras atividades de capacitação.	1.453

2. Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações

Em 2021, a UADIN promoveu o controle das recomendações ainda pendentes de atendimento pela Gestão, as quais estão citadas no Demonstrativo abaixo:

ANO: 2012

N.º DO RELATÓRIO DE AUDITORIA: 001/2012 e 003/2012

ESCOPO: Análise da Gestão de Patrimônio com vistas a atender a recomendação da CGU/SP contida no Relatório de Demandas Especiais 00190.500260/2010-71, referente a Denúncia nº 1631-74, postada em 21/01/2010, realização de inspeção in loco dos controles patrimoniais da Reitoria.

CAMPUS: SÃO PAULO e REITORIA

SETORES RESPONSÁVEIS: Coordenadoria de Patrimônio, Diretoria Administrativa, Diretoria de Sistemas de Informação, Comissão de Desfazimento, Reitor e Coordenadoria de Transportes

CONSTATAÇÕES / RECOMENDAÇÕES:

- 1) Falta de espaço para guarda dos bens patrimoniais considerados ociosos: Providenciar um espaço, reservado e adequado, para guardar os bens patrimoniais que foram colocados à disposição da Coordenadoria de Patrimônio da Reitoria. Situação Atual: **PENDENTE DE ATENDIMENTO**
- 2) Ausência de registro de identificação do usuário que faz movimentação dos bens patrimoniais: Aguardaremos a estruturação do Módulo Patrimônio no Sistema SUAP - Sistema Unificado de Administração Pública na Reitoria e em todos os *campi* para considerarmos a recomendação atendida. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 3) Falta de norma de utilização dos notebooks: Interceder junto ao Comitê de Tecnologia da Informação a apreciação da Norma de Utilização dos Notebooks, no qual estabelece regras e procedimentos para o adequado gerenciamento da utilização dos notebooks pertencentes ao IFSP. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 4) Falta de atendimento as recomendações da UADIN: O Diretor de Administração não acatou a recomendação emitida pela UADIN para elaborar plano integrado de manutenção e recuperação para todos os equipamentos ou materiais permanentes em uso, objetivando o melhor desempenho possível e uma melhor longevidade. Situação Atual: **EM AVALIAÇÃO**

ANO: 2015

N.º DO RELATÓRIO DE AUDITORIA: 002/2015

ESCOPO: Análise dos processos de admissão do IFSP.

CAMPUS: TODOS OS CAMPI e REITORIA

SETORES RESPONSÁVEIS: Diretoria de Gestão de Pessoas

CONSTATAÇÕES / RECOMENDAÇÕES:

PROCESSO DE ADMISSÕES DE SERVIDORES CONCURSADOS:

- 1) Ausência de Manual de Procedimentos e Rotinas dos processos de admissão: Formalizar as rotinas administrativas e os procedimentos (normas e formulários) do processo admissional, desenvolvendo um manual com o intuito de padronizar e melhorar as informações. Publicar o Manual de Processo de Admissão no endereço eletrônico do IFSP para conhecimento dos servidores. Treinar todos os envolvidos no processo de admissão com o conteúdo do Manual desenvolvido.

Encaminhar à Unidade de Auditoria Interna uma cópia do Manual e também dos documentos comprobatórios das ações executadas. Situação Atual: **ATENDIDA**

ANO: 2015

N.º DO RELATÓRIO DE AUDITORIA: 003/2015

ESCOPO: Análise dos processos de Concessão de Diárias e Passagens do IFSP.

CAMPUS: TODOS OS CAMPI e REITORIA

SETORES RESPONSÁVEIS: Diretoria de Gestão de Pessoas, Coordenadorias de Gestão de Pessoas, Diretorias Gerais, Coordenadoria de Diárias e Passagens

CONSTATAÇÕES / RECOMENDAÇÕES:

1) Lançamento incompleto da Prestação de Contas no SCDP: Inserir o Relatório de Viagem nas Propostas de Concessão de Diárias e Passagens n.º 004404/14 do Câmpus Registro e n.º 005195/14 do Câmpus Bragança Paulista e informar à UADIN. Situação Atual: **EM AVALIAÇÃO**

2) Ausência da Prestação de Contas dos Processos de Diárias: Providenciar as regularizações das 9 (nove) prestações de contas pendentes, do exercício de 2014, como seguem: PCDPs n.ºs 003302, 003889, 005553, 005557, 005772, 005775, 005940, 006439, 006442. Providenciar as regularizações das 2 (duas) PCDPs n.ºs 007310, de 03/11 e 007317, de 03/11 que estão aguardando aprovação do Proponente, do exercício de 2014. Providenciar as regularizações das PCDPs n.ºs 007414, de 05/12 e 007415, de 11/12, que estão aguardando aprovação pelo Ordenador de Despesas, no exercício de 2014. Providenciar as regularizações das 149 (cento e quarenta e nove) prestações de contas, do exercício de 2015, que estão aguardando aprovação pelo Proponente. Providenciar as regularizações das 71 (setenta e uma) prestações de contas, do exercício de 2015, que estão aguardando aprovações pelo Ordenador de Despesas. Situação Atual: **EM AVALIAÇÃO**

3) Ausência de assinaturas da Chefia Imediata e do Diretor ou Pró-Reitor no Projeto de Capacitação: Atentar se os processos de Projetos de Capacitações foram assinados com as identificações das assinaturas nos campos próprios, antes de inserir no SCDP. Apensar ao SCDP o Projeto de Capacitação com as assinaturas da Chefia Imediata e do Diretor/Pró-Reitor, conforme orientação, para aprovação da diária/viagem e apresentar à UADIN. Situação Atual: **ATENDIDA**

4) Ausência de autorização de concessão de diárias e deslocamento com mais de quarenta diárias: Apensar no processo PCDP n.º 4404/14 a portaria de autorização de concessão de diárias e deslocamentos, para o servidor que realizou, no exercício, mais de 40 diárias e apresentar o processo à UADIN. Situação Atual: **EM AVALIAÇÃO**

5) Ausência de Bilhete de Passagem: Orientar o proposto quando for concedido o Adicional de Embarque, nos deslocamentos com transportes rodoviários, que faça constar do processo de prestação de contas de viagem os bilhetes que comprovam todos os deslocamentos. Orientar o proposto quando houver alteração de percurso, apresentando justificativa fundamentada ao Solicitante da Viagem para que se faça as devidas correções no SCDP. Orientar o servidor, no caso conste os bilhetes de passagens, cidade ou localidade diferentes da sede de seu exercício, sendo que deverá justificar, com fundamentação, a emissão do bilhete do trecho diferente, sob pena de devolver o valor do adicional de deslocamento. Providenciar a regularização no SCDP, anexando o novo Relatório de Viagem e bilhetes de passagens. Solicitar ao servidor a apresentação dos comprovantes dos bilhetes, no caso de extravio, devendo solicitar à viação a emissão de segunda via ou declaração sobre a realização da viagem, para serem juntados ao processo de prestação de contas. Se não houver comprovação da viagem, restitua o valor do adicional de deslocamento. Fazer a juntada da declaração de embarque da empresa GOL, comprovando que houve a realização da viagem, para regularização do processo de prestação de contas. Solicitar ao Coordenador de Passagens e Diárias anexar no SCDP a declaração da empresa GOL. Solicitar ao servidor a apresentação dos comprovantes dos bilhetes, no caso de extravio, devendo solicitar à viação a emissão de segunda via ou declaração sobre a realização da viagem para serem juntados ao processo de prestação de contas. Se não houver comprovação da viagem, restitua o valor do adicional de deslocamento. Solicitar ao servidor a apresentação dos comprovantes dos bilhetes, no caso de extravio, devendo solicitar à viação a emissão de segunda via ou declaração sobre a realização da viagem para serem juntados ao processo de prestação de contas. Se não houver comprovação da viagem, restitua o valor do adicional de deslocamento. Orientar o proposto que quando for concedido o adicional de deslocamento com transporte rodoviário, que faça constar no processo de prestação de contas de viagem os bilhetes que comprovam os deslocamentos. Orientar o proposto no PCDP que quando for concedido o adicional de deslocamento com transporte rodoviário, que faça constar no processo de prestação de contas de viagem os bilhetes que comprovam os deslocamentos. Situação Atual: **EM AVALIAÇÃO**

ANO: 2020

N.º DO RELATÓRIO DE AUDITORIA: Resolução CONSUP 94/2021

ESCOPO: Avaliação das Atividades com Fundações de Apoio ao IFSP, com foco no cumprimento pelo IFSP e pelas Fundações de Apoio dos requisitos relativos à transparência em seus relacionamentos (Acórdão TCU n.º 1178/2018 - TCU Plenário).

CAMPUS: REITORIA

SETORES RESPONSÁVEIS: PRE (Pro Reitoria de Ensino), PRX (Pro Reitoria de Extensão), INOVA (Agência de Inovação do IFSP) e Comitê de Fundações.

CONSTATAÇÕES / RECOMENDAÇÕES:

- 1) Divulgação do catálogo de pesquisas no site do IFSP: Disponibilizar a planilha com informações dos projetos de APPDI, com atualização dinâmica, no site institucional, na área da Agência de Inovação. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 2) Informatização completa dos processos com fundações: Disponibilização de modelos no SUAP ou arquivos PDF assinados eletronicamente para substituição da digitalização de versões físicas dos documentos. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 3) Divulgação dos processos com fundações diretamente no site do IFSP: Elaboração de divulgação própria, sem necessidade de link para sites das fundações, similar à ação para atender a recomendação 1. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 4) Termo de responsabilidade quanto ao teto constitucional e jornada de trabalho: O termo de responsabilidade quanto ao teto constitucional e jornada de trabalho está no item 9 do Anexo I – Projeto de Pesquisa. O Anexo será assinado por todos os servidores envolvidos no projeto. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 5) Subsidiar o CONSUP com um parecer sobre o Relatório de Atividades ou de Gestão da Fundação de Apoio: Ao chegar os Relatórios de Gestão (uma vez ao ano e de cada Fundação) o comitê se reúne e faz o parecer para subsidiar o CONSUP na ratificação ou não da renovação. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 6) Acompanhamento dos indicadores e parâmetros das atividades com fundações: O comitê fará reuniões mensais para definir os indicadores e acompanhar o andamento dos projetos e destes indicadores. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 7) Publicação das fiscalizações feitas nos contratos, convênios, acordos e ajustes: Inserir aba no site do IFSP, na opção Fundações de Apoio, para publicar as ações do Comitê. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 8) Classificação dos processos com fundações que demandem proteção ao sigilo: Orientação aos servidores sobre em quais situações o documento deva ser classificado como sigiloso, restrito ou público no SUAP, com base nas regulamentações de propriedade intelectual. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 9) Listas abrangentes das principais informações dos processos com fundações: Disponibilizar a planilha com informações dos projetos de APPDI, com atualização dinâmica, no site institucional, na área da Agência de Inovação. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 10) Divulgação dos trâmites dos processos com fundações na internet: Indicar na planilha pública os status: em execução, suspenso, cancelado ou finalizado. Situação Atual: **ATENDIDA**
- 11) Prazo para atualização das informações: Definição do servidor responsável e o estabelecimento de prazo para atualização de divulgações. Situação Atual: **PENDENTE DE ATENDIMENTO**

QUADRO RESUMO DE RECOMENDAÇÕES

TOTAL DE RECOMENDAÇÕES NO EXERCÍCIO ATUAL: 21 (vinte e um)

TOTAL DE RECOMENDAÇÕES IMPLANTADAS (ATENDIDAS): 14 (Quatorze)

TOTAL DE RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLANTADAS: Não há recomendação que não tenha sido implantada, com assunção de risco pelo Gestor.

TOTAL DE RECOMENDAÇÕES VINCENDAS: 7 (sete) recomendações estão sob monitoramento da UADIN, em avaliação das providências tomadas ou ainda pendentes de atendimento.

A UADIN utilizou suas horas técnicas nos trabalhos de revisão dos trabalhos em andamento, revisão de suas recomendações pendentes, atualização de seus conhecimentos em reuniões, cursos e fóruns, revisão técnica de suas atividades e aprendizado dos novos conceitos implantados.

Como terceira linha no propósito de aumentar e proteger o valor organizacional do IFSP, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco, a UADIN deve prestar serviços de avaliação e de consultoria com base nos pressupostos de autonomia técnica e de objetividade. Seu trabalho deve ser desempenhado com o propósito de contribuir para o aprimoramento das políticas públicas e a atuação das organizações que as gerenciam. Os destinatários dos serviços de avaliação e de consultoria prestados pela UADIN são a alta administração do IFSP, seus gestores e a sociedade. A UADIN deve apoiar o IFSP na estruturação e efetivo funcionamento da primeira e da segunda linha de sua gestão, por meio da prestação de serviços de consultoria e avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos. Os serviços de avaliação da UADIN compreendem a análise objetiva de evidências pelos seus auditores internos com vistas a fornecer opiniões ou conclusões em relação à execução das metas previstas no plano plurianual; à execução dos programas de governo e dos orçamentos da União; à regularidade, à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial no IFSP; e à regularidade da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado. Por natureza, os serviços de consultoria que podem ser prestados pela UADIN representam atividades de assessoria e aconselhamento, realizados a partir da solicitação específica dos gestores públicos. Os serviços de consultoria devem abordar assuntos estratégicos da gestão, como os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos e ser condizentes com os valores, as estratégias e os objetivos da Unidade Auditada. Ao prestar serviços de consultoria, a UADIN não deve assumir qualquer responsabilidade que seja da Administração. Os trabalhos de avaliação dos processos de gestão de riscos e controles pelas UADIN devem contemplar, em especial, os seguintes aspectos: adequação e suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles estabelecidos; eficácia da gestão dos principais riscos; e conformidade das atividades executadas em relação à política de gestão de riscos da organização.

Permanece, como discriminado nos RAINT dos exercícios de 2016 a 2020, a necessidade de um maior aperfeiçoamento da UADIN e do desenvolvimento de suas atividades, adaptada à composição de sua equipe, hoje restrita a apenas 4 (quatro) servidores. Como consequência dessa manutenção, também no PAINT/2021 dois objetivos mantêm-se dedicados a adequar os procedimentos e as recomendações da UADIN aos marcos profissionais e regulatórios que emergiram nos últimos anos em auditoria interna, mantendo-se, também, a expectativa de que a proporção de recomendações atendidas aumente em função da redefinição de procedimentos assim como do aprimoramento do conteúdo das recomendações. Esta adequação está sendo plenamente desenvolvida com os estudos

e implantações das novas previsões legais publicadas pelos órgãos de controle, com o apoio total da alta gestão do IFSP, que apoia e defende plenamente as atividades da UADIN.

Paralelamente ao monitoramento das recomendações de auditoria interna, a UADIN também prestou apoio aos órgãos de controle exteriores ao IFSP (a CGU e o TCU).

A equipe da UADIN prestou suporte ao **atendimento das seguintes manifestações do TCU:**

DATA	DOCUMENTO	ASSUNTO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
04/02/2021	Ofício TCU 26/2021 SEFIP	Admissões	Kleberon	Encaminhado
09/02/2021	E-mail TCU	Cadastro de Índícios no E-Pessoal	Alessandra e Kleberon	Providenciado
23/02/2021	Ofício TCU 6.498/2021 SEPROC	Adicionais de periculosidade e insalubridade	Kleberon	Providenciado
23/02/2021	Ofício TCU 6.548/2021 SEPROC	Acompanhamento das recomendações da UADIN e CGU	Kleberon	Providenciado
04/03/2021	Ofício TCU 21/2021 SECEXEDUCAÇÃO	Diversos assuntos	Alessandra	Providenciado
04/03/2021	Ofício TCU 8.256/2021 SEPROC	Acompanhamento das recomendações da UADIN	Kleberon	Providenciado
10/03/2021	Ofício TCU 288/2021 SEFTI	LGPD	Ocimar e Alessandra	Providenciado
16/03/2021	Ofício TCU 43/2021 SECEXEDUCAÇÃO	Relatório de gestão	Kleberon	Providenciado
27/04/2021	E-mail TCU	Solicitação de informações do controle interno	Ocimar	Providenciado
05/05/2021	Ofício TCU 20.624/2021 SEPROC	Questionário governança IGG	Alessandra	Providenciado
07/05/2021	Ofício TCU 21.945/2021 SEPROC	Admissões	Alessandra	Encaminhado
10/05/2021	Ofício TCU 21.762/2021 SEPROC	Regularização de remunerações	Kleberon	Providenciado
17/05/2021	Ofício TCU 24.219/2021 SEPROC	Processo sobre remuneração	Alessandra	Providenciado
18/05/2021	Ofício TCU 24.219/2021 SEPROC	Recurso em processo do TCU	Alessandra	Providenciado
25/05/2021	Ofício 519/2021 TCU	Inteligência Artificial	Alessandra	Providenciado
25/05/2021	Ofício TCU 26.984/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
13/06/2021	Ofício TCU 31.061/2021 SEPROC	Admissões	Alessandra	Encaminhado
14/06/2021	Ofício TCU 30.455/2021 SEPROC	Acompanhamento PAINT/RAINT	Kleberon	Providenciado
15/06/2021	Ofício TCU 31.290/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
16/06/2021	Ofício TCU 439/2021 SECEXEDUCAÇÃO	Processos Eletrônicos	Kleberon	Providenciado
16/06/2021	Ofício TCU 548/2021 SECEXEDUCAÇÃO	Processos Eletrônicos da UADIN	Kleberon	Providenciado

16/06/2021	Ofício TCU 31.674/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
21/06/2021	Ofício TCU 32.650/2021 SEPROC	Aposentadorias	Kleberon	Encaminhado
21/06/2021	Ofício TCU 32.653/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
21/06/2021	Ofício TCU 32.654/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
24/06/2021	Ofício TCU 33.136/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
24/06/2021	Ofício TCU 33.370/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
29/06/2021	Ofício TCU 34.331/2021 SEPROC	Admissões	Alessandra	Encaminhado
29/06/2021	Ofício TCU 34.332/2021 SEPROC	Admissões	Alessandra	Encaminhado
29/06/2021	Ofício TCU 34.333/2021 SEPROC	Admissões	Alessandra	Encaminhado
08/07/2021	Ofício TCU 36.070/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
12/07/2021	Ofício 36.454/2021	Admissões	Kleberon	Encaminhado
19/07/2021	Ofício TCU 38.626/2021 SEPROC	Recadastramento E-Pessoal	Kleberon	Providenciado
23/07/2021	Ofício TCU 532/2021 SEFIP	Sigiloso	Ocimar	Providenciado
30/07/2021	Ofício TCU 41.482/2021 SEPROC	Arquivamento	Kleberon	Providenciado
03/08/2021	Ofício TCU 42.776/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
03/08/2021	Ofício TCU 42.777/2021 SEPROC	Admissões	Kleberon	Encaminhado
10/08/2021	Ofício TCU 43.188/2021	Auditoria de Backups	Alessandra	Providenciado
22/09/2021	Ofício TCU 53.316/2021 SEPROC	Questionário de segurança cibernética	Alessandra e Kleberon	Providenciado
04/10/2021	Ofício 56.965/2021 TCU	Admissões. Extraviado da UNIFESP	Kleberon	Devolvido
04/10/2021	Ofício 56.965/2021 TCU	Admissões	Kleberon	Encaminhado
27/10/2021	Ofício TCU 968/2021 SEEXEDUCAÇÃO	Governança (IGG)	Alessandra e Kleberon	Providenciado
08/11/2021	Ofício 62.726/2021 TCU	Ciência do acórdão 2610/2021 TCU – TCE's	Alessandra	Ciência e Providenciado
22/11/2021	Ofício TCU 1.077/2021 SEEXEDUCAÇÃO	Monitoramento da tramitação digital dos processos	Kleberon	Providenciado
22/11/2021	Ofício TCU 1.110/2021 SEEXEDUCAÇÃO	Integração com TCU para prestação de contas e relatório de gestão	Alessandra	Providenciado
13/12/2021	Ofício TCU 69.216/2021 SEPROC	Indícios E-Pessoal	Kleberon	Encaminhado
13/12/2021	Ofício TCU 69.338/2021 SEPROC	Indícios pensão	Kleberon	Encaminhado
13/12/2021	Ofício TCU 70.357/2021 SEPROC	Relatórios da LAI	Kleberon	Providenciado

24/12/2021	Ofício TCU 72.437/2021 SEPROC	Devolutiva de auditoria sobre imóveis ociosos	Kleberon	Encaminhado
------------	----------------------------------	---	----------	-------------

Continuidade das apurações indicadas pelo TCU no Sistema E-Pessoal

O IFSP foi notificado, em 2017, que o TCU está realizando trabalho de fiscalização do tipo Acompanhamento (Registro Fiscalis n.º 217/2017), na forma do art. 241, I, do Regimento Interno do TCU, decorrente de deliberação constante em Despacho de 12/06/2017 (TC 009.083/2017-0), com objetivo de apurar indícios de irregularidades identificados a partir de críticas executadas de forma contínua nas folhas de pagamento do IFSP, bem como de acompanhar as providências adotadas. Os indícios encontrados nas folhas do IFSP são disponibilizados através do sistema e-Pessoal do TCU, com pendências de esclarecimentos. Foi feita, desde o princípio, por parte do TCU, solicitação ao Titular de Auditoria Interna do IFSP que se articulasse com os setores responsáveis pela apuração dos indícios e promovesse o registro, no sistema e-Pessoal, dos esclarecimentos requeridos pela equipe de fiscalização. A UADIN continua seguindo os procedimentos disponibilizados pelo TCU para o atendimento das diligências durante o exercício de 2021. Tão logo novos indícios são registrados no Sistema e-Pessoal, a UADIN faz a distribuição deles aos respectivos responsáveis, que providenciam as respostas e considerações necessárias. É feita periodicamente revisão acerca das solicitações de esclarecimentos de indícios e, em sendo observado tempo excessivo para resposta, a UADIN faz a reiteração ao setor competente para que este providencie a resposta com urgência.

Sobreposição de carga horária – Pronatec

O IFSP foi notificado de que o Acórdão TCU-Plenário n.º 1006/2016, ao julgar o processo TC 024.329/2015-0, determinou que as unidades de auditoria interna de institutos e universidades federais incluam, nos seus planos anuais de auditoria interna, ações de auditoria interna voltadas a identificar e corrigir situações de sobreposição de carga horária de servidores que atuam no PRONATEC (Programa Nacional de Acesso ao Ensino Técnico e Emprego – criado pelo Governo Federal do Brasil no dia 26 de Outubro de 2011 com a sanção da Lei n.º 12.513/2011, tendo como objetivos expandir, interiorizar e democratizar a oferta de cursos de educação profissional e tecnológica para alunos brasileiros) e informem os resultados apurados nos respectivos relatórios de gestão anuais. O IFSP, representado pela sua Unidade de Auditoria Interna, tomou ciência da decisão do Acórdão n.º 1006/2016-TCU e deu andamento às providências cabíveis na ocasião, quais sejam: disponibilizou cópia do referido Acórdão às áreas envolvidas com os programas do PRONATEC e, atendendo à determinação que lhe cabia, inseriu a previsão da mencionada auditoria interna na programação de seus PAINT 2017 a 2021, no sentido de apurar, no desenvolvimento dos trabalhos do PRONATEC, eventuais sobreposições de carga horária e suas ramificações. Porém, a elaboração e execução de projeto de auditoria de verificação de carga horária do Pronatec, apesar de prevista no PAINT/2021 por determinação do referido Acórdão, restou prejudicada, tendo em vista a não realização do programa no âmbito do IFSP nos exercícios de 2016 a 2021, motivados pela ausência de repasse de recursos financeiros de investimento para esta área. Desta forma, a auditoria prevista não pode ser realizada, tendo em vista que houve a perda do objeto necessário ao desenvolvimento dos trabalhos, motivo pelo qual não é possível apresentar informações acerca de ações de controle com vistas a identificar e corrigir situações de sobreposição de carga horária de servidores que, eventualmente,

pudessem atuar nos cursos do PRONATEC, já que eles não foram oferecidos. Cumpre salientar que, uma vez ocorrendo o repasse de valores para a continuidade do programa, as áreas envolvidas e a Unidade de Auditoria Interna irão atuar nos processos do PRONATEC, no sentido de mitigar os riscos relacionados a possível sobreposição de carga horária de servidores participantes dos trabalhos.

Não houve, em 2021, outras deliberações do TCU que afetassem diretamente o IFSP, assim como não há, até o momento, deliberações do TCU decorrentes do julgamento de contas anuais de exercícios anteriores que estejam de qualquer forma pendentes de atendimento.

Além do suporte ao atendimento das manifestações do TCU, a UADIN providenciou o **tratamento de recomendações da CGU/SP**. As manifestações da CGU/SP, incluindo as relativas ao Plano de Providências Permanentes, foram as seguintes:

DATA	DOCUMENTO	ASSUNTO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
14/01/2021	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 810366 – Plano de Providências Permanente	Alessandra	Providências Encaminhadas
15/01/2021	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 810367 – Plano de Providências Permanente	Alessandra	Providências Encaminhadas
15/01/2021	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 810368 – Plano de Providências Permanente	Alessandra	Providências Encaminhadas
15/01/2021	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 810369 – Plano de Providências Permanente	Alessandra	Providências Encaminhadas
15/01/2021	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 893028 e 893090 – Plano de Providências Permanente	Alessandra	Providências Encaminhadas
04/02/2021	E-mail da SFC GU para o chefe da UADIN	Contabilização de benefícios no RAINT	Ocimar	Providenciado
04/02/2021	E-mail da CGU para a reitoria	Nota técnica procedimento de aquisição de kits alimentação para os alunos.	Ocimar	Providenciado
10/02/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201317694 – Pesquisa	Kleberon	Encaminhado
10/02/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201407334 – Estrutura da correição do IFSP	Kleberon	Encaminhado
10/02/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201407334 – Campus SPO	Alessandra	Encaminhado
25/02/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201407334 – Campus SPO	Alessandra	Encaminhado
26/02/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201700870 – Titulação	Ocimar	Encaminhado
09/03/2021	E-Mail CGU Regional SP	Solicitação de Auditoria: informações sobre ações do IFSP durante a pandemia	Ocimar	Providenciado
23/03/2021	Ofício CGU 21/2021	COVID	Alessandra e Kleberon	Providenciado
23/03/2021	E-mail da SFC CGU	Pesquisa a respeito da agregação de valor pela UADIN	Ocimar	Providenciado
29/03/2021	Resposta a recomendação E-Aud	Recomendação E-Aud – Acúmulos	Alessandra e Kleberon	Providenciado
07/04/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria nº 778209 - Recomendações nº 01 e 02 - Acúmulos	Kleberon	Protocolado
27/04/2021	Monitoramento de recomendação da CGU	Monitoramento comunicado à área responsável.	Alessandra	Providenciado

26/07/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria nº 778209 - Recomendação nº 01 - Acúmulos	Kleberon	Protocolado
12/08/2021	Nota Técnica 1850/2021 CGU SP	Ações do IFSP na pandemia	Equipe da UADIN	Respondido
16/08/2021	Recomendações da CGU	Retificação dos RAINTE 2019 e 2020	Ocimar	Providenciado
30/09/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria nº 778209 - Recomendação nº 01 - Acúmulos	Alessandra	Protocolado
28/10/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Nota Técnica Nº 1850/2021/NAC-SP, de 12.08.2021 – Ações na pandemia	Alessandra	Protocolado
11/11/2021	Reunião com Equipe de Auditores da CGU	Contabilização de benefícios e PAINT 2022	Equipe da UADIN	Providenciado
11/11/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201407334 – Campus SPO	Alessandra	Protocolado
12/11/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria 201407334 – Estrutura da correição do IFSP	Kleberon	Protocolado
26/11/2021	Protocolo de resposta no E-Aud	Relatório de Auditoria nº 778209 - Recomendação nº 01 - Acúmulos	Kleberon	Protocolado

Alertas Alice: Acompanhamento diário dos e-mails do sistema Alice da CGU, com as verificações da área de licitações, encaminhando à PRA - Pro Reitoria de Administração, somente os casos de apontamentos, para ciência e providências necessárias, nas datas: 04/01/2021; 16/07/2021; 27/08/2021; 01/09/2021; 13/09/2021; 08/10/2021; 15/10/2021; 06/11/2021; 10/11/2021; 12/11/2021; 25/11/2021; 06/12/2021; 10/12/2021; 16/12/2021; 17/12/2021; 20/12/2021.

Sistema de Trilhas de Auditoria: as informações prestadas acerca das Trilhas de Auditoria foram migradas para o sistema eAUD e estão disponíveis juntamente com o Plano de Providências Permanente em 2020, no Anexo 3 do presente relatório.

Continuidade sobre o Plano de Providências Permanente em 2021: Através do sistema eAUD, o IFSP deu atendimento às recomendações registradas no referido sistema. As providências estão discriminadas na Planilha acima.

2.1 Alocação da Força de Trabalho

A discriminação da alocação da força de trabalho da equipe está discriminada no quadro a seguir. Optou-se pela avaliação das horas técnicas de trabalho totais dispendidas por cada um dos integrantes da equipe da UADIN, descontados os dias de não execução de trabalho por força de feriados, dias de descanso e de férias, para, posteriormente, alocar as horas nas atividades previstas no PAINT para execução dos trabalhos planejados.

QUADRO DISCRIMINATIVO DAS HORAS EFETIVAS DE TRABALHO DE CADA SERVIDOR COMPONENTE DA EQUIPE DA UADIN

SERVIDOR	FUNÇÃO	HORAS EFETIVAS
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora	1.912 horas
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	1.720 horas
Kleberson Tavares Marques	Auditor	1.912 horas
Ocimar de Jesus Borges	Chefe da UADIN	1.696 horas
TOTAL DE HH DISPONÍVEIS PARA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS		7.240 horas

QUADRO DE ALOCAÇÃO DAS HORAS EFETIVAS DE TRABALHO NAS ATIVIDADES PREVISTAS NO PAINT

ATIVIDADE	HH PREVISTA	HH REALIZADO
Serviços de Auditoria	3.694,00	3.458,00
Capacitação dos Auditores	320,00	434,00
Monitoramento de Recomendações	980,00	1.050,00
Gestão e Melhoria da Qualidade	208,00	150,00
Gestão Interna da UAIG	480,00	437,00
Reserva Técnica	686,00	1.199,00
Outros	500,00	512,00
TOTAL	6.868,00	7.240,00

A Reserva Técnica inclui todos os atendimentos às manifestações dos órgãos externos de controle (CGU e TCU).

2.2 Estado dos controles internos: Análise consolidada de maturação dos controles internos do IFSP

Uma análise consolidada do nível de maturação dos controles internos do IFSP e uma indicação precisa das áreas de maior risco que ainda enfrentam desafios, podem ser assim sintetizados:

1. As auditorias internas, até o momento, vinham focando mais na constatação de irregularidades em eventos pretéritos do que a avaliação do sistema dos controles internos instalados para eventos futuros.
2. Os novos marcos regulatórios publicados de 2017 a 2021 denotam que as atividades de auditoria interna governamentais devem passar por rigorosas mudanças, com a implantação de controles e novas previsões de atuações, alcançando um patamar de contribuição para o aprimoramento das políticas públicas e de atuação das organizações que as gerenciam. Desta forma, abortam-se as auditorias de conformidade, sendo inviável que os auditores internos gastem suas horas técnicas na verificação da aposição de numeração de páginas de processos ou na aposição de carimbos em documentos, e promove-se as auditorias de gestão, principalmente focadas nos processos da gestão de riscos e controles, buscando sempre a adequação e suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles estabelecidos, a eficácia da gestão dos principais riscos e a conformidade das atividades executadas em relação à política de gestão de riscos desta organização.
3. A logística do IFSP, com sua intensa expansão física e estruturação administrativa, marcada por definição de procedimentos, recrutamento de servidores e abertura de unidades educacionais em diversas cidades provoca um grande desafio na implantação desta nova política de gestão, exigindo da auditoria reflexão quanto aos pontos estruturais de seus trabalhos, para atingimento de maturação do gerenciamento de riscos de toda a comunidade interna do IFSP.

Dentro desse quadro, o que se pode afirmar com uma segurança razoável é que as recomendações da UADIN não refletiram irregularidades insanáveis em 2021, a exemplo dos exercícios anteriores, e a maioria de suas recomendações originou mudanças positivas de procedimentos no IFSP. Isso revela que, em geral, os encarregados da gestão do IFSP preocupam-se com a regularidade de suas atividades e têm forte interesse em melhorar seus controles internos. Este ponto merece destaque, pois vai de encontro a esta nova política de identificação dos riscos, fortalecimento dos controles e aprimoramento da gestão.

Todavia, não há como a UADIN pronunciar-se sobre os controles internos ou o nível de regularidade das atividades do IFSP que escaparam ao escopo das auditorias internas realizadas, é claro. Pode-se afirmar, entretanto, que o aprimoramento das técnicas de auditoria, conforme as novas previsões legais, ampliará os conhecimentos da UADIN foram do escopo de seus trabalhos, possibilitando seus trabalhos de avaliação e de consultoria.

O que também se pode afirmar, com base em uma análise genérica dos controles internos do IFSP, é que os riscos geralmente se concentram em operações relacionadas com quatro ações/atividades que

a Lei Orçamentária Anual habitualmente prevê para o IFSP. Essas ações/atividades costumam ser as seguintes:

- 20RG Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica
- 20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica
- 2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica
- 20TP Pessoal Ativo da União

Todavia, ainda não há como pormenorizar os riscos por unidade administrativa e nem por setor administrativo dentro de cada unidade administrativa.

Diante desse cenário, a UADIN tem praticado, como medidas iniciais de adequação das atividades do IFSP às prescrições legais e a um nível de riscos equilibrado:

- O monitoramento e a revisão das recomendações das auditorias internas
- O equilíbrio entre o volume de auditorias internas em andamento e a dimensão de sua equipe
- O refinamento de sua matriz de seleção de auditorias no PAINT
- O atendimento das novas especificações legais e a base na gestão de riscos

A partir disso, a UADIN acredita que a mudança gradual do foco de suas auditorias internas ao longo de 2022, assim como ocorreu nos anos de 2016 a 2021, lhe permitirá consolidar uma atuação preventiva e estratégica.

2.3 Detalhamento das capacitações da equipe da UADIN

Ocimar de Jesus Borges (Titular da Unidade de Auditoria Interna)

- Curso on-line sobre Planilha de Custos em Serviços Terceirizados com Mão de Obra, no período de 24 a 28 de maio de 2021, promovido pela Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União - CGU, com carga horária de 20 horas;
- 53.º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's - no período de 28 de junho a 02 de julho de 2021, com carga horária de 20 horas;
- 54.º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's - no período de 08 a 12 de novembro de 2021, com carga horária de 20 horas.

Alessandra Vaz Ferreira (Auditora)

- Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos, no período de 3 a 6 de maio de 2021, com carga horária 16 horas;
- Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos, no período de 11 a 14 de maio de 2021, com carga horária 16 horas;

- Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna, no período de 14 a 18 de junho de 2021, com carga horária 20 horas;
- 53º FONAI Tec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs - realizado no período de 28 de Junho a 02 de Julho de 2021, com carga horária 20 horas;
- Curso Defesa do Usuário e Simplificação (Turma AGO/2021) , com carga horária 20 horas;
- Curso Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco, na modalidade presencial-conectado, no período de 24 a 27 de agosto de 2021, com carga horária 14 horas;
- Curso Gestão Pessoal - Base da Liderança (Turma SET/2021), com carga horária 50 horas;
- Curso Análise Ex Ante de Políticas Públicas (Turma OUT/2021), com carga horária 40 horas;
- Curso de Governança Pública, na modalidade presencial-conectado, no período de 22 a 25 de novembro de 2021, com carga horária 16 horas;
- 54º FONAI Tec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs - realizado no período de 08 a 12 de Novembro de 2021, com carga horária 20 horas;

Carina Ribeiro de Castro (Auditora)

- 53.º FONAI Tec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's - no período de 28 de junho a 02 de julho de 2021, com carga horária de 20 horas;
- 54.º FONAI Tec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's - no período de 08 a 12 de novembro de 2021, com carga horária de 20 horas;

Kleberson Tavares Marques (Auditor)

- Curso Controles na Administração Pública - no período de 14 a 21 de abril de 2021, com carga horária de 30 horas;
- Curso IA-CM - no período de 14 a 18 de junho de 2021, com carga horária de 16 horas;
- 53.º FONAI Tec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's - no período de 28 de junho a 02 de julho de 2021, com carga horária de 20 horas;
- 54.º FONAI Tec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's - no período de 08 a 12 de novembro de 2021, com carga horária de 20 horas;
- Curso Governança Pública - no período de 22 a 25 de novembro de 2021, com carga horária de 16 horas.

Todos os cursos efetuados pelos servidores em 2021 foram sem custos para o IFSP.

A seguir, estabeleceu-se um quadro resumo das ações de capacitação realizadas, com a quantidade de servidores por ação e carga horária da ação. Ao final, um resumo do total de horas de capacitação e a média por servidor da UADIN.

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Temas
1	20 horas	Curso on-line sobre Planilha de Custos em Serviços Terceirizados com Mão de Obra
4	20 horas	53.º FONAI Tec – Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's
4	20 horas	54.º FONAI Tec – Fórum de Capacitação Técnica das UAIG's
1	16 horas	Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos
1	16 horas	Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos
2	18 horas	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna
1	20 horas	Curso Defesa do Usuário e Simplificação
1	14 horas	Curso Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco
1	50 horas	Curso Gestão Pessoal - Base da Liderança
1	40 horas	Curso Análise Ex Ante de Políticas Públicas
2	16 horas	Curso de Governança Pública
1	30 horas	Curso Controles na Administração Pública

TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO: 434:00 horas

QUANTIDADE DE AUDITORES CAPACITADOS: 4 auditores

MÉDIA DE HORAS DE CAPACITAÇÃO POR AUDITOR: 108h30min

3. Estado dos controles internos no IFSP e os fatos relevantes que impactaram os serviços de auditoria

Em 2020, além dos trabalhos descritos nos capítulos 1 e 2, a UADIN elaborou o RAIN 2020, incluiu o RAIN no relatório de gestão 2020, capacitou sua equipe, e propôs o PAINT 2022.

Atualmente, a equipe da UADIN tem a composição a seguir:

1. Ocimar de Jesus Borges, contador em exercício do cargo de Chefe da UADIN, em atuação na coordenação do setor, auditorias internas e intermediação com órgãos de controle interno e externo
2. Carina Ribeiro de Castro, auditora, em atuação nas auditorias internas
3. Alessandra Vaz Ferreira, auditora, em atuação nas auditorias internas
4. Kleberson Tavares Marques, auditor, em atuação nas auditorias internas

A UADIN completou 434 horas em capacitações em 2021 sobre os mais variados temas, conforme pode ser visto em detalhamento no Capítulo 2.

O PAINT 2022 foi desenvolvido pela equipe da UADIN do IFSP durante o mês de novembro de 2021 com total aderência à Instrução Normativa n.º 5 de 27 de agosto de 2021, que dispôs sobre o PAINT, o RAIN e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das UAIG do Poder Executivo Federal.

A tabela abaixo mostra as etapas de desenvolvimento do PAINT 2022:

Tabela 1. Etapas do desenvolvimento do PAINT 2022

Tarefas	Prazo
Formação da equipe	03/11/2021
Definição do plano de trabalho	03/11/2021
Rever posições do PDI 2019-2023	05/11/2021
Revisão do diagnóstico organizacional	09/11/2021
Revisão da matriz SWOT e sua análise	16/11/2021
Revisão do referencial estratégico	16/11/2021
Arguição do Reitor e Pró-reitores acerca da contribuição sobre as ações de auditoria	18/11/2021
Elaboração e aplicação da matriz de riscos	22/11/2021
Definição do plano de ações	23/11/2021
Diagramação do documento final	29/11/2021
Encaminhar à aprovação na CGU do documento final PAINT 2022	30/11/2022
Aprovação do PAINT 2022 no Conselho Superior do IFSP (Prazo máximo)	31/12/2021
Enviar PAINT 2022 aprovado à CGU	28/02/2022

Todas as etapas contaram com o trabalho colaborativo dos membros da UADIN, em reuniões conduzidas de acordo com as técnicas da construção participativa de decisões, o que fortaleceu o engajamento da equipe com a estratégia organizacional resultante.

Não houve outros fatos relevantes que pudessem impactar os trabalhos de auditoria durante o exercício, tendo os trabalhos transcorridos em conformidade com o Planejamento efetuado.

4. Benefícios financeiros e não financeiros auferidos e Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

Análise Consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ – da Auditoria Interna

A Seção III – Gestão e Melhoria da Qualidade da IN 3, de 09/06/2017, prevê que a UAIG deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico publicado, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema. O programa deve prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria. As avaliações internas devem incluir o monitoramento contínuo do desempenho da atividade de auditoria interna e autoavaliações ou avaliações periódicas realizadas por outras pessoas da organização com conhecimento suficiente das práticas de auditoria interna governamental. As avaliações externas devem ocorrer, no mínimo, uma vez a cada cinco anos, e ser conduzidas por avaliador, equipe de avaliação ou outra UAIG qualificados e independentes, externos à estrutura da UAIG. As avaliações previstas neste item podem ser realizadas por meio de autoavaliação, desde que submetida a uma validação externa independente. Em todos os casos, é vedada a realização de avaliações recíprocas. As Avaliações internas e externas poderão ser conduzidas com base em estruturas ou metodologias já consolidadas. A UAIG deve definir a forma, a periodicidade e os requisitos das avaliações externas, bem como, as qualificações mínimas exigidas dos avaliadores externos, incluídos os critérios para evitar conflito de interesses. Cabe ao Responsável pela UAIG comunicar periodicamente os resultados do PGMQ à alta administração e ao conselho, se houver. As comunicações devem conter os resultados das avaliações internas e externas, as fragilidades encontradas que possam comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna e os respectivos planos de ação corretiva, se for o caso. A UAIG somente poderá declarar conformidade com os preceitos do Referencial Técnico publicado e com normas internacionais que regulamentam a prática profissional de auditoria interna se o PGMQ sustentar essa afirmação. A UADIN continua desenvolvendo os trabalhos necessários na tentativa de implantar um programa adequado à sua estrutura e à estrutura do IFSP, de modo a atender ao contido no Referencial Técnico publicado. Haja vista que o tema demanda estudos complexos junto à alta administração, o processo ainda está em desenvolvimento. Há dependência ainda da aprovação do seu novo Estatuto, que inclui a previsão de implantação do referido Programa.

Apuração de benefícios financeiros e não financeiros gerados ao IFSP pelas atividades da Auditoria Interna ao longo do exercício, por classe de benefício

A seção IV – Monitoramento, item 181 da IN 3, de 09/06/2017, prevê que as UAIG devem adotar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do SCI de modo a permitir consolidação. O início da referida consolidação foi prorrogado pela CGU para 2019.

No âmbito de apuração dos benefícios financeiros e não financeiros gerados ao IFSP pelas atividades da UADIN, conforme previsto no item VII da Instrução Normativa n.º 9 de 09 de outubro de 2019, a UADIN destaca que no exercício de 2021, também não foram gerados benefícios financeiros e não financeiros motivados pelas suas recomendações. As recomendações tidas como FINALIZADAS no exercício de 2021 serão objeto de manifestação dos gestores envolvidos para avaliação deste resultado durante o exercício de 2022. Assim, opta-se por produzir uma matriz com valor zero aos benefícios, para, após as avaliações necessárias, gerar o contexto mais adequado.

A UADIN ressalta que a equipe, baseada nos trabalhos de revisão das auditorias em andamento de exercícios anteriores e nas recomendações pendentes, que também sofreram revisão, ainda estuda como serão apurados e disponibilizados os benefícios financeiros e não financeiros gerados a partir do exercício de 2021, tendo em vista que não apurou os resultados relevantes das atividades citadas.

Em vista de todas as mudanças, a UADIN encerrou 2021 em condições de aprimorar a oferta do serviço de avaliação dos controles internos do IFSP.

São Paulo, 31 de março de 2022.

Ocimar de Jesus Borges
Titular da Unidade de Auditoria Interna
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo