



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**

***PAINT 2022***

***Plano Anual de Auditoria Interna***

## SUMÁRIO

1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3	
2 – APRESENTAÇÃO	4	
3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES		5
4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2022	6	
5 – AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2022	10	
6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	11	
7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2022	13	
8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2022 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO	15	
ANEXO I - MATRIZ DE RISCO	22	

## **1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL**

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

Denominação abreviada: Ifes

Natureza Jurídica: Autarquia

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Técnico e Tecnológico

Código CNAE: 854

Telefones/Fax de contato: (27) 3357-7546

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

CNPJ: 10.838.653/0001-06

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

Unidade de Auditoria Interna - Audin

Contatos: [auditoria@ifes.edu.br](mailto:auditoria@ifes.edu.br) - Tel (27) 3357-7546

Vinculação Hierárquica: Conselho Superior do IFES

Integrantes:

### **Auditor Chefe**

Abdo Dias da Silva Neto

### **Auditores**

Cintia Petri

Débora Ceciliotti Barcelos

Líssia Pignaton de Oliveira

Rafael Barbosa Mariano

## **2 – APRESENTAÇÃO**

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo - Ifes, possui 22 campi em funcionamento: Alegre, Aracruz, Barra de São Francisco, Centro Serrano, Cachoeiro de Itapemirim, Cariacica, Colatina, Guarapari, Ibatiba, Itapina, Linhares, Montanha, Nova Venécia, Piúma, Santa Teresa, São Mateus, Serra, Venda Nova do Imigrante, Viana (campus avançado), Vila Velha, Vitória, Cefor (Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância) e Reitoria.

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

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2022, foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 09/2018 da Controladoria Geral da União, e com a Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017 do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, sendo consideradas as recomendações/determinações dos Órgãos de Controle Interno e Externo da União e da própria auditoria interna do Ifes e do seu Regulamento Interno aprovado pela Resolução nº 17/2015.

O PAINT representa o dimensionamento de toda a extensão das atividades a serem executadas, além de possibilitar o adequado direcionamento dos trabalhos, a fim de alcançar os objetivos pretendidos.

O objetivo do Plano é contribuir com a administração na busca de resultados satisfatórios quanto à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão do Instituto Federal Espírito Santo, amparados na legislação vigente.

O PAINT/2022 abrange o período de 01/01/2022 à 31/12/2022. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de 05 cinco servidores. Todos lotados na Reitoria, sendo 01 chefe da Auditoria Interna e 04 Auditores.

Nas horas destinadas a cada ação está incluso o tempo necessário para o planejamento e desenvolvimento dos trabalhos de auditoria, comunicação dos resultados à alta Administração da unidade auditada e monitoramento das recomendações emitidas pela

UAIG - Unidade de Auditoria Interna Governamental.

No decorrer do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em virtude de alguns fatores internos e externos não programados, tais como: alteração no quadro de servidores que compõem a equipe da UAIG, solicitações de auditoria interna não previstas no PAINT, qualificação, parecer de Tomada de Contas Especial, assessoramento da Gestão, dentre outros.

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

### **3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES**

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo (IFES), constituída por meio de seu Estatuto (aprovado pelo Ato nº 11 de 1º de dezembro de 2009 da Reitoria, publicado no D.O.U., de 28 de janeiro de 2010, seção 1, páginas 22 a 24), é o setor técnico responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como propor medidas para racionalizar as ações de controle e desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto e está vinculado ao Conselho Superior do IFES de acordo com o art. 1º de seu Regimento Geral, em conformidade com o art. 15, § 3º, do Decreto no 3.591/2000 alterado pelo Decreto no 4.304/2002.

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

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

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

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

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

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

III – auditoria interna: atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança. As auditorias internas no âmbito da Administração Pública se constituem na terceira linha ou camada de defesa das organizações, uma vez que são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão (primeira linha ou camada de defesa, executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão dos controles internos (segunda linha ou camada de defesa, executada por instâncias específicas, como comitês de risco e controles internos). Compete às auditorias internas oferecer avaliações e assessoramento às organizações públicas, destinadas ao aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos de que os órgãos e entidades não alcancem seus objetivos;

#### **4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2022**

Um dos critérios de escolha dos temas para a elaboração do Paint 2022 será a busca da economicidade aliada à eficiência e eficácia dos processos. Para tanto, se faz necessário o acompanhamento da gestão de distribuição de força de trabalho no IFES.

Os auditores internos governamentais consideraram em seu planejamento os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos realizados em 2021 e da avaliação realizada sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

O Balanço Patrimonial também será analisado, pois é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

Ademais, a busca pelo fortalecimento da gestão, quanto aos aspectos qualitativos e da economicidade, buscando desenvolvimento da gestão orçamentária, patrimonial, operacional contábil e de pessoal do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo. Quanto à valorização da economicidade, o gestor deve cumprir uma série de regras que visam a economia e a qualidade do produto oferecido, visando a melhor oferta econômica e qualitativa possível, controlando os gastos públicos.

## BALANÇO PATRIMONIAL 2020

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO	2020	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>71.507.136,10</b>	<b>72.064.679,77</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		57.886.946,76	60.497.863,31
Créditos a Curto Prazo		10.317.284,72	-
Demais Créditos e Valores		10.317.284,72	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			8.670.637,14
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques		3.298.662,10	2.893.994,24
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		4.242,52	2.185,08
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>816.667.081,60</b>	<b>770.827.853,05</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo		3.938,32	3.826,63
Créditos a Longo Prazo		3.826,63	
Demais Créditos e Valores		3.826,63	
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo			3.826,63
Estoques		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		111,69	
<b>Investimentos</b>		-	-
Participações Permanentes		-	-
Propriedades para Investimento		-	-
Propriedades para Investimento			-
			-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos			-
			-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos			-
			-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo			-
			-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo			-
			-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS			-
			-
Demais Investimentos Permanentes			-

Demais Investimentos Permanentes	-
	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-
	-
<b>Imobilizado</b>	<b>814.636.866,51</b>
	<b>769.187.958,99</b>
Bens Móveis	211.406.797,55
	196.062.012,78
Bens Móveis	211.406.797,55
	196.062.012,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-
	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-
	-
Bens Imóveis	603.230.068,96
	573.125.946,21
Bens Imóveis	606.118.426,73
	575.752.461,65
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.888.357,77
	-2.626.515,44
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-
	-
<b>Intangível</b>	<b>2.026.276,77</b>
	<b>1.636.067,43</b>
Softwares	1.958.977,26
	1.595.370,04
Softwares	1.958.977,26
	1.595.370,04
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-
	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-
	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	67.299,51
	40.697,39
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	67.299,51
	40.697,39
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-
	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-
	-
Direitos de Uso de Imóveis	-
	-
Direitos de Uso de Imóveis	-
	-
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-
	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-
	-

Diferido		-
		-
		-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>888.174.217,70</b>	<b>842.892.532,82</b>
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO		
		<b>2020</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>198.364.537,88</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		66.678.604,72
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		16.815.168,21
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		3.274,90
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-
Provisões a Curto Prazo		-
Demais Obrigações a Curto Prazo		114.867.490,05
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-
Provisões a Longo Prazo		-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-
Resultado Diferido		-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>198.364.537,88</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO		
		<b>2020</b>
<b>Patrimônio Social e Capital Social</b>		-
<b>Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)</b>		-
<b>Reservas de Capital</b>		<b>20.475,57</b>
<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>		-
<b>Reservas de Lucros</b>		-
<b>Demais Reservas</b>		-
<b>Resultados Acumulados</b>		<b>689.789.204,25</b>
Resultado do Exercício		5.379.126,39
Resultados de Exercícios Anteriores		685.997.085,64
Ajustes de Exercícios Anteriores		-1.587.007,78
<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>		-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>689.809.679,82</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>888.174.217,70</b>	<b>842.892.532,82</b>

Pelo fato do Ifes não ter concluído a implantação da Gestão de Riscos caberá à Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) avaliar – através da utilização da Auditoria Baseada em Riscos – ABR – a probabilidade de haver risco nas áreas, objetivando a priorização dos processos a serem auditados. Como poderá ser observado no âmbito da Unidade as ações a serem executadas no exercício de 2022 foram resultados da aplicação da Matriz de Risco com a valoração nos macroprocessos obtendo os resultados através das médias, segundo informações apresentadas pela alta gestão, conforme item 85 da IN 03/2017.

85. A UAIG deve realizar a prévia identificação de todo o universo auditável e considerar as expectativas da alta administração e demais partes interessadas em relação à atividade de auditoria interna para a elaboração do Plano de Auditoria Interna, bem como, a análise de riscos realizada pela Unidade Auditada por meio do seu processo de gerenciamento de riscos.

Além do acompanhamento financeiro e de gestão de pessoas, pode ser observado que as ações a serem executadas no exercício de 2022 foram extraídas com base em denúncias e sugestões expostas pela alta gestão, em atendimento ao item 85 da IN/CGU 03/2017.

O atendimento das denúncias enviadas pelo FalaBr pela Audin, se torna um instrumento de grande utilidade para a criação do PAINT 2022, permitindo os usuários do Ifes atuarem como agentes de controle funcional e/ou social. O canal de denúncia facilita ao cidadão manifestar sua inconformidade ou relatar seu ponto de vista sobre um procedimento, norma, produto, serviço ou ação executada; e, principalmente, discorde, aponte falhas e situações que não correspondam à lisura de atos públicos.

A Lei 13.460/2017, no seu artigo 13, inciso I, orienta as Ouvidorias Públicas no sentido de “promover a participação do cidadão em cooperação com outras entidades de defesa do usuário”.

Neste trabalho foi levado em consideração mais de 30 denúncias, mantendo a singularidade da qual o cidadão pode ser testemunha ou ter conhecimento sobre irregularidades cometidas e se ampara nos órgãos de controle para atuar, principalmente, de forma direta, no combate da corrupção e aprimoramento do tecido social e da Administração Pública.

Ainda compõem ações de auditoria as de aspecto permanentes quais sejam: Elaboração do PAINT, RAIN, Parecer da Prestação de Contas e Relatório de Gestão, Atendimento

aos Órgãos de Controle, planejamento dos trabalhos de auditoria, Avaliação de Controles Internos, Plano de Providências Permanente e capacitação.

## **5 – AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2022**

Além das atividades permanentes da AUDIN, descritos no cronograma abaixo no item 7, as ações de auditoria planejadas para o ano de 2022 foram definidas a partir do resultado da aplicação da Matriz de Risco e da Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017 que considerou a capacidade de trabalho da atual equipe da Audin. A seguir temos um quadro demonstrativo dos temas e da previsão de horas dispensadas para cada tema durante o ano de 2022.

<b>Nº</b>	<b>AÇÕES</b>	<b>HORAS PREVISTAS</b>
01	GOVERNANÇA - IN 01/2016	1520h
02	EXTENSÃO (PRESTAÇÃO DE CONTAS/PORTARIA CGU Nº 1.531/2021)	1520h
03	IMPACTO DA REDUÇÃO DO ORÇAMENTO	1520h
04	RELACIONAMENTO IFES x FACTO – Acórdão TCU 1178/2018	1520h

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

As capacitações previstas para 2022 incluem a participação dos auditores internos nos eventos realizados pelo FONAI-TEC, que engloba as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC, e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores internos da área da Educação.

Prevê-se também a participação no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), realizado pela Unamec, além de realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas (ex. área orçamentária, tecnologia da

informação, etc.), que serão definidas de acordo com a previsão orçamentária contida neste Plano.

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

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

### **Orçamento da Auditoria Interna do Ifes**

Para o exercício de 2022 considerando o número atual de 05 (cinco) auditores, **estimamos** um orçamento anual de aproximadamente R\$ 47.000,00 (quarenta e sete mil reais), que poderá ser utilizado da seguinte forma:

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>QUANTIDADE</b>	<b>TOTAL (R\$)</b>
Diárias/Passagens/Reembolso	30	18.000,00
Treinamentos	10	19.000,00
Material de consumo	-	2.000,00
Material Permanente	-	8.000,00
	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>47.000,00</b>



## 7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2022

ATIVIDADES PREVISTAS	RECURSOS HUMANOS	PERÍODO	TEMPO (Dias)	H/HORA
GOVERNANÇA - IN 01/2016	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	fev a mar/22	40	1520h
EXTENSÃO (PRESTAÇÃO DE CONTAS/ PORTARIA CGU Nº 1.531/2021)	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	abr a mai/22	40	1520h
IMPACTO DA REDUÇÃO DO ORÇAMENTO	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	jun a jul/22	40	1520h
RELACIONAMENTO IFES x FACTO	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	ago a set/22	40	1520h
Plano de Providências Permanentes (Benefícios Financeiros e não Financeiros)/Resolução de Denúncias/	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/22	40	1520h
Relatório de Gestão	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	set/22	05	160h
Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)/	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/22	15	256h
Reserva Técnica	1 auditor 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/22	05	90h
			225	8106h
<p><b>* Obs1. Existe a previsão de que um auditor se manterá com jornada reduzida de 6h diárias em 2022.</b></p>				

**ATIVIDADES DIVERSAS – AUDIN – Auditor Chefe**

<b>ATIVIDADES</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TEMPO (Dias)</b>	<b>HORAS</b>
Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	julho e agosto	20	160h
Planejamento	Elaboração PAINT/2022	outubro	20	160h
Relatórios	Elaboração RAIN/2021	janeiro/22	15	120h
Ações de Fortalecimento do Controle Interno	Palestras, reuniões	janeiro a dezembro	19	80h
Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à Equipe de Auditores da CGU e TCU	janeiro a dezembro	10	80h
Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD	janeiro a dezembro	25	445h
<b>TOTAL</b>			<b>109</b>	<b>1045h</b>
<b>TOTAL GERAL DE HORAS/ATIVIDADES AUDIN - 2022</b>				<b>9151h</b>

**8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2022 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO****ÁREA: PLANEJAMENTO/ESTRATÉGICA**

<b>Nº</b>	<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
1	GOVERNANÇA - IN 01/2016	Verificar o cumprimento das normas que buscam efetivar a Governança como tema de trabalho permanente no IFES.	Analisar o cumprimento da IN conjunta 01/2016 e o desenvolvimento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos no âmbito do IFES.	Fev a Mar/22	04 Auditores Total -1520 h/h
<b>ÁREA: ESTRATÉGICA</b>					
<b>Nº</b>	<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
2	EXTENSÃO (PRESTAÇÃO DE CONTAS/PORTARIADA CGU Nº 1.531/2021)	Avaliar o cumprimento das normas relativas à transparência e prestação de contas de recursos públicos.	Atender às determinações impostas a todas as Auditorias Internas das Instituições de Ensino previstas no Acórdão TCU 1178/2018.	abr a mai/2022	04 Auditores Total -1520 h/h

<b>ÁREA: ORÇAMENTÁRIA</b>					
<b>Nº</b>	<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
3	IMPACTO DA REDUÇÃO DO ORÇAMENTO	Fazer uma avaliação objetiva quanto à política de adequação orçamentária no IFES,	Realizar um diagnóstico da situação orçamentária do IFES e detectar os principais fatos que impactam os resultados do Ifes, podendo, inclusive, servir de subsídio para o planejamento de futuras ações de controle na unidade.	jun a jul/2022	04 Auditores Total -1520 h/h

<b>ÁREA: ESTRATÉGICA</b>					
<b>Nº</b>	<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
4	RELACIONAMENTO IFES x FACTO	Avaliar o cumprimento das normas relativas à transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre as fundações de apoio e o Ifes.	Atender às determinações impostas a todas as Auditorias Internas das Instituições de Ensino previstas no Acórdão TCU 1178/2018.	ago a set/2022	04 Auditores Total -1520 h/h

<b>ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS</b>					
<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
5	Fortalecer os controles internos e atender a comunidade interna e externa.	Fortalecer os controles internos do setor de auditoria	Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da AUDIN; Participar de debates e fóruns que envolvem a AUDIN; Realizar pesquisa de Avaliação de Controles Internos; Atender telefonemas, redigir email etc.	jan a dez/2022	5 Auditores  total - 80h

<b>ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO</b>					
<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
6	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual da Instituição.	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal (CGU e TCU)	Preencher os formulários do relatório de gestão sob responsabilidade da AUDIN; Emitir parecer conclusivo da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas, quando necessário, conforme previsões em normativos TCU (a publicar)	jan a set/2022	05 auditores  Total - 160h  Conhecimento do Sistema SIAFI; Lei Nº 4.320/64; IN TCU 63/2010, Portaria TCU nº 123/2011; Decisão Normativa-Tcu Nº 154, de 19 de outubro de 2016 e demais Portarias de Orientações - TCU/CGU

<b>ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU</b>					
<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
7	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em diligências no Ifes	Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes no atendimento a equipe de auditores na Instituição e auxiliar na implementação das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria da CGU e TCU	<p>Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação efetiva.</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento;</p> <p>Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes na compilação do Plano de Providências Permanentes – PPP/CGU com as respostas encaminhadas pelos setores responsáveis pela implementação.</p>	jan a dez/2022	<p>05 auditores</p> <p>Total - 80h</p> <p>Conhecimento dos Sistemas SIAFI, SIASG, SCDP e IN nº 01/2001-SFC, Relatório de Auditoria CGU.</p>

<b>ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN</b>					
<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGR</b>	<b>RECURSOS (Humanos,</b>

	<b>AUDITORIA</b>			<b>AMA</b>	<b>Ferramentas habilidades)</b>
8	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2022.	Descrever as ações de auditoria internas realizadas pela AUDIN/Ifes durante o exercício de 2022, em conformidade com o Planejado (PAINT/2020); - Atuação da AUDIN em 2022	<p>Detalhar as atividades de auditoria internas realizadas pela AUDIN durante o ano 2022 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho;</p> <p>Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.</p>	nov/2022 a jan/2023	01 auditor  Total - 120h  Conhecimento dos Relatórios produzidos pela AUDIN;
9	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2023.	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício 2023.	<p>Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria);</p> <p>Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar as áreas a serem auditadas em 2023;</p> <p>Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2023.</p>	Set-out/2022	01 auditor  Total - 160h
10	Aperfeiçoamento da Matriz de Atuação da AUDIN e Matriz de risco	Aperfeiçoamento da matriz de atuação da AUDIN visando melhorar a confecção do PAINT utilizando	Fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN; Elaborar matriz de risco levando em consideração a materialidade,	jun a ago/2022	01 auditor,  04h/dia  Total - 160h

		matriz de risco como base para seleção das áreas.	criticidade e oportunidade.		
12	Elaboração de sistemática que quantifique os resultados da atuação da AUDIN (PGMQ- Program de Gestão de Melhoria de Qualidade).	Elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados e benefícios da atuação da AUDIN	Elaborar 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.	fev a dez/2022	01 auditor, Total - 256h
13	Reserva Técnica AUDIN	Fortalecimento das ações no âmbito da AUDIN, reuniões, apresentação de resultados.	Atender demandas não previstas nos campi e na reitoria do Ifes; Atender solicitações internas tais como reunião com gestores, apresentação de resultados nos colegiados da Instituição; Apuração de denúncias encaminhadas formalmente via ouvidoria.	fev a dez/2022	02 auditores, Total – 90 h

**ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
14	Capacitação dos Servidores com vistas a exercer suas atribuições com competência.	Capacitar os servidores com vistas a mitigar os erros e dificuldades de ordem técnica encontradas no	Participar do plano de capacitação conforme item 6. do PAINT/2022	fev a nov/2022	05 auditores Total - 445 horas

		decorrer dos trabalhos de campo.			
15	Plano de Providências Permanentes (Benefícios Financeiros e não Financeiros)/Resolução de Denúncias/	PPP - Alimentar e acompanhar as recomendações dos relatórios de outros exercícios, quantificando os benefícios financeiros e não financeiros conquistados.  Denúncias recebidas pelo FalaBr -Detectar e tratar possíveis inconformidades recebidas por meio de denúncias.	PPP - Trabalhar as recomendações dos dois anos anteriores.  Denúncias – Trabalhar na detecção de todas as denúncias recebidas.	fev a nov/2022	05 auditores Total – 1520 horas

**Abdo Dias da Silva Neto**

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

**Portaria nº 646 de 19/03/2018**

## DENÚNCIAS RECEBIDAS PELA AUDITORIA INTERNA NOS ANOS DE 2020/21

<b>Nº Manifestação Fala BR</b>	<b>Assunto</b>
23546.054465/2020-71	Falta de informações e transparência na avaliação dos projetos da Chamada Pública 05/2020
23546.005486/2020-62	Funcionamento inadequado do Campus Barra de São Francisco
23546.051306/2020-14	Ações Afirmativas para Pessoas Trans - Processo Seletivo 01/2021
23546.060658/2020-61	Irregularidades no Processo Seletivo de Remoção Interna do IFES 01/2020

23546.036627/2020-99	Violação da LGPD e da Proteção de Dados Pessoais
23546.053084/2020-74	Uso Indevido de Espaço Público pelo Sindicato
23546.055813/2020-27	Problemas na cotação de preços nº 55/2020
23546.029461/2021-35	Curso de mecânica Vitória Cota (PPI -Alunos)
23546.010517/2021-88	Impugnação Edital ProfEPT
23546.001751/2021-14	Cotas Pretos e Pardos - Concurso Público 02/2015
23546.000653/2021-60	Suspensão temporária da oferta do curso superior de Engenharia de Aquicultura no Campus de Alegre
23546.003020/2021-11	Tratamento de saúde - Docente
00106.001573/2021-13	AUXÍLIO INCLUSÃO DIGITAL EMERGENCIAL - Campus Vitória
23546.014228/2021-58	Irregularidades na avaliação de desempenho dos servidores ***** e *****.
23546.016218/2021-57	Irregularidades no desempenho da função do intérprete de linguagem de sinais.
23546.019961/2021-69	Possível irregularidade na aceitação de recurso ProfEPT
23546.016881/2021-51	Possível irregularidade na aceitação de recurso Processo Seletivo - 11/2021 - Cursos Técnicos Integrados ao Ensino Médio - IFES
23546.020917/2021-00	PPI - ProfEPT - Resolução CS Ifes 61/2019
23546.025629/2021-33	Possível irregularidade na aceleração da promoção do docente *****.
23546.025576/2021-51	Contratação de mulheres de servidores para cargos terceirizados
23546.025482/2021-81	Obras construídas com recurso/dinheiro para outras finalidades
23546.021109/2021-51	Possível uso da máquina pública para conseguir votos
23546.018816/2021-61	Possível irregularidade na ministração das aulas
23546.015258/2020-09	Possível recebimento irregular de bolsas pela Facto
23546.015506/2020-11	Possível irregularidade na aprovação por cota PPI do aluno *****.
23546.028045/2021-10	Possível irregularidade na atribuição de disciplinas para professores
23546.029461/2021-35	Possível irregularidade na aprovação por cota PPI do aluno *****.
23546.035258/2021-06	Possível irregularidade na remoção dos servidores ***** e *****.

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

<b>Setor</b>	<b>Macroprocesso Auditável</b>	<b>Média</b>
Gestão de Pessoas	Acumulação de Cargos – DE	1,9
Gestão de Pessoas	Admissão de professor substituto	2,1
Gestão de Pessoas	Afastamentos para qualificação	2,2
Gestão de Pessoas	Aposentadoria e pensões	1,8
Gestão de Pessoas	Cadastro funcional digital	1,7
Gestão de Pessoas	Capacitação	2,1
Gestão de Pessoas	Contratação de estagiários	2,1
Gestão de Pessoas	Cumprimento das trilhas de pessoal MPOG/ CGU/SIAPE	2,1
Gestão de Pessoas	Processos de Flexibilizações	2,1
Gestão de Pessoas	Remoções e Redistribuições	2,2
Execução Orçamentária e Financeira	Ajuda de custo a bolsista	2,0
Execução Orçamentária e Financeira	Gestão dos Cartões de Pagamentos do Governo Federal	2,2
Execução Orçamentária e Financeira	Pagamento de Notas Fiscais	2,5
Execução Orçamentária e Financeira	Restos a Pagar	2,3
Execução Orçamentária e Financeira	Retenções Tributárias	2,3
Execução Orçamentária e Financeira	Contabilidade	2,2
Execução Orçamentária e Financeira	Rol de Responsáveis no SIAFI	2,1
Licitações e Compras	Concorrência	2,5

Licitações e Compras	Dispensas e Inexigibilidades	2,4
Licitações e Compras	Licitações Sustentáveis	2,2
Licitações e Compras	Pregão Eletrônico	2,6
Licitações e Compras	Tomada de Preços	2,5
Contratos	Análise de Repactuações de Contratos Terceirizados	2,4
Contratos	Fiscalização de contratos de obras	2,5
Contratos	Gestão de convênios	2,4
Contratos	Cessão de espaço físico	1,9
Almoxarifado e Patrimônio	Utilização de veículos	2,1
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Manutenção e Infraestrutura do Campus/Reitoria	2,1
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Gestão de Contratos e Manutenção de Frota Veicular	2,2
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Obras e Serviços de Engenharia	2,3
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Gestão de Almoxarifado	2,0
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Inventário Patrimonial de bens móveis e imóveis	2,0
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Patrimônio Imobiliário	2,0
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Protocolo e arquivo	2,1
Ensino	Atividades Pedagógicas Não Presenciais (APNP)	2,4
Ensino	Cursos Implantados	1,9
Ensino	Diplomação de Cursos Técnicos, Graduação e pós-graduação	1,9
Ensino	Horas-aula	2,0
Ensino	NAPNE – Núcleo de Atendimento às Pessoas com necessidades especiais	2,0
Ensino	Planos e Relatórios semestrais de atividades docentes	2,2
Ensino	Processos Seletivos – editais de ingresso	2,4
Ensino	Processos Seletivos - matrículas	2,4

Extensão	Editais – Cumprimento de metas	2,3
Extensão	Portal do IFES/Mídia paga	1,9
Extensão	Prestação de contas – Editais de Extensão	3,1
Extensão	Parcerias	2,0
Extensão	Projetos	2,0
Pesquisa	Marco Legal da ciência/estímulos ao desenvolvimento científico (Patentes)	2,0
Pesquisa	Editais de Apoio a participação em eventos/Editais de afastamento	2,0
Desenvolvimento Institucional	Comunicação interna e externa – voip, páginas da internet, sistemas e etc.	1,9
Desenvolvimento Institucional	Governança, Gestão de Riscos e Controle Administrativo Interno (IN 01/2016)	3,2
Desenvolvimento Institucional	Avaliação Institucional	2,3
Desenvolvimento Institucional	Infraestrutura de TI – disponibilidade de serviços (obras, manutenções etc.)	1,9
Desenvolvimento Institucional	Lei Geral de Proteção de Dados	1,6
Desenvolvimento Institucional	Avaliação da Implantação do Sistema Eletrônico (Ofício Circular 01/2021 - TCU)	2,5
Administração e Planejamento	Protocolo e Arquivo	1,8
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Cumprimento deliberações dos colegiados	1,8
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Diárias e Passagens	1,8
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	PAD – TCA – Sindicâncias	2,1
Desenvolvimento Institucional	Acompanhamento das Metas do PDI	2,3

Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral / Gabinete Reitoria	Transparência Ativa – Lei de Acesso à Informação	2,2
Gabinete Reitoria/Ouvidoria/Corregedoria	Combate à Corrupção e Fraude	2,4
Polo de Inovação	Mecanismos de prospecção e execução de projetos	2,3
Pesquisa	Acordos Internacionais	2,1
CEFOR	Editais de fomento EAD Seleção	2,1
CEFOR	Pagamento de bolsas	2,1
<b>Todas as áreas</b>	<b>Impacto da Redução do Orçamento</b>	<b>2,4</b>
Todas as áreas	Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós pandemia	1,9

\* A Ação Impacto da redução do orçamento foi a escolha feita pela gestão do Ifes.

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

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

A relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados foram classificados por meio de matriz de risco e na forma do item 85 da IN - CGU 03/2017 , sendo que os critérios utilizados para a sua elaboração foram: materialidade, criticidade e relevância. Observando o citado item, a alta gestão optou pelo tema **“IMPACTO DA REDUÇÃO DO ORÇAMENTO”**.

Cada tema foi avaliado de acordo com as 05 perguntas na tabela abaixo, obtendo pontos de 1 a 3. Os pontos foram somados e o total foi dividido por 05 para obtenção da média. Caso o macroprocesso tenha sido assunto de denúncia/comunicação, foi somado 1 ponto extra na média.

De acordo como observa a Instrução supracitada, esta Audin acolheu as ações – **IMPACTO DA REDUÇÃO DO ORÇAMENTO** como sugestões da alta gestão e partes interessadas./

Também foi observado o Ofício-circular 1/2021-TCU/SecexEducação, de 15/06/2021, onde o TCU sugere que o Acórdão 484/2021 – Plenário, seja objeto de ação a ser desenvolvida pelas Auditorias em 2022, como se segue:

“Além disso, as UAIGs podem prever trabalhos relacionados ao Acórdão nos seus próximos Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINT) ou quaisquer outras ações que julgarem adequadas em relação ao assunto.”

<b>PONTOS</b>	<b>ATRIBUIÇÃO</b>	<b>DEFINIÇÃO AUDITORIA</b>
3	GRAU MÁXIMO	Auditoria Prioritária
2	GRAU MÉDIO	Auditoria 2º nível
1	GRAU MÍNIMO	Auditoria 3º Nível

**Obs.: \* Foi somado 1 ponto extra caso o macroprocesso tenha sido assunto de denúncia/comunicação.**

<b>CRITÉRIOS IMPORTANTES PARA O IFES</b>	<b>PERGUNTAS UTILIZADAS PARA DETERMINAR OS PONTOS</b>	<b>CRITÉRIOS</b>
Estratégico, Objetivo ou Meta	Possui afinidade Estratégica na Instituição?	Relevância
Orçamento	Qual o peso do processo em termos de consumo de orçamento?	Materialidade

Processos Mapeados	Os processos estão devidamente mapeados?	Criticidade
Existência de Normas/Regulamentos	Existem normas e regulamentos que amparam o processo? (ambiente de controle)	Criticidade
Controlado por Sistemas	Existe sistema que ajuda no controle do processo?	Criticidade



---

*Emitido em 20/09/2021*

**RELATÓRIO N° 1/2021 - REI-UAD (11.02.37.04)**

**(N° do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)**

*(Assinado digitalmente em 20/09/2021 15:13 )*

ABDO DIAS DA SILVA NETO

*CHEFE - TITULAR*

*REI-UAD (11.02.37.04)*

*Matrícula: 2518409*

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ifes.edu.br/documentos/> informando seu número: **1**, ano: **2021**, tipo: **RELATÓRIO**, data de emissão: **20/09/2021** e o código de verificação: **92450fe47d**