



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

***PAINT 2021***  
***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 2021	6
5 – AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2021	9
6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	10
7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2021	13
8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2021 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO	15
ANEXO I - MATRIZ DE RISCO	21

# 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 2019, foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015 da Controladoria Geral da União em seus artigos 2º ao 8º, 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/2021 abrange o período de 01/01/2021 à 31/12/2021. 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. Observação: Existe a previsão de que uma auditora gozará licença maternidade no ano de 2021.

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 prevista 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.

Caso haja, no decorrer da execução do PAINT alguma mudança significativa que impacte o planejamento inicial será necessário o encaminhamento para aprovação da alta administração e pelo Conselho Superior

### **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 2021**

Um dos critérios de escolha dos temas para a elaboração do Paint 2020 será a busca da economicidade aliada à eficiência e a 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 2020 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.

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>72.064.679,77</b>	<b>62.984.427,50</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>156.874.971,61</b>	<b>56.257.520,29</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	60.497.863,31	53.377.567,70	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	62.221.404,62	42.642.774,90
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.670.637,14	6.456.789,31	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.442.819,33	8.038.598,30
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.274,90	6.306,62
Estoques	2.893.994,24	3.145.370,78	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	2.185,08	4.699,71	Demais Obrigações a Curto Prazo	85.207.472,76	5.569.840,47
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>770.827.853,05</b>	<b>717.510.575,02</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.968,71	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	142,08	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>156.874.971,61</b>	<b>56.257.520,29</b>
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>Patrimônio Social e Capital Social</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	20.475,57	20.475,57
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-

(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>769.187.958,99</b>	<b>716.133.455,28</b>	<b>Demais Reservas</b>	-	-
Bens Móveis	196.062.012,78	188.098.990,88	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>685.997.085,64</b>	<b>724.217.006,66</b>
Bens Móveis	196.062.012,78	188.098.990,88	Resultado do Exercício	-29.057.023,65	35.540.293,11
(-)	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	724.217.006,66	705.798.794,53
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-9.162.897,37	-17.122.080,98
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	573.125.946,21	528.034.464,40	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>686.017.561,21</b>	<b>724.237.482,23</b>
Bens Imóveis	575.752.461,65	529.440.919,31			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.626.515,44	-1.406.454,91			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>1.636.067,43</b>	<b>1.373.151,03</b>			
Softwares	1.595.370,04	1.361.597,54			
Softwares	1.595.370,04	1.361.597,54			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	40.697,39	11.553,49			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	40.697,39	11.553,49			
(-) 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 de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>842.892.532,82</b>	<b>780.495.002,52</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>842.892.532,82</b>	<b>780.495.002,52</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>60.504.517,78</b>	<b>53.384.222,17</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>133.313.206,62</b>	<b>77.443.377,91</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>782.388.015,04</b>	<b>727.110.780,35</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>101.619.440,08</b>	<b>7.142.515,62</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>607.959.886,12</b>	<b>695.909.108,99</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>113.444.617,07</b>	<b>69.051.870,91</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>104.155.936,34</b>	<b>81.849.662,84</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	113.444.617,07	69.051.870,91	Execução dos Atos Potenciais Passivos	104.155.936,34	81.849.662,84
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	83.573,72	57.473,06	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	113.305.127,42	68.939.240,02	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	4.308.978,44	4.782.021,11
Direitos Contratuais a Executar	55.915,93	55.157,83	Obrigações Contratuais a Executar	99.846.957,90	77.067.641,73
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>113.444.617,07</b>	<b>69.051.870,91</b>	<b>TOTAL</b>	<b>104.155.936,34</b>	<b>81.849.662,84</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-16.023.965,54</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-56.784.723,30</b>
Educação	-47.040,067,59
Seguridade Social (Exceto Previdência)	61.813,50
Previdência Social (RPPS)	3.381,48
Receitas Financeiras	-10.093.278,43
Operação de Crédito	366,85
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	283.060,89
<b>TOTAL</b>	<b>-72.808.688,84</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 2021 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 2021 foram extraídas com base em sugestões expostas pela alta gestão, em atendimento a ]o item 85 da IN/CGU 03/2020.

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 2021**

Além das atividades permanentes da AUDIN, descritos no cronograma abaixo no item 7,

as ações de auditoria planejadas para o ano de 2021 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 2021.

<b>Nº</b>	<b>AÇÕES</b>	<b>HORAS PREVISTAS</b>
01	Ações Afirmativas	1600h
02	Relacionamento IFES x FACTO – Acórdão TCU 1178/2018	1600h
03	Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós pandemia	1600h
04	Transparência Ativa e Passiva	1600h

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

As capacitações previstas para 2021 incluem a participação dos auditores internos no 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 Senso e Stricto Senso e licença para capacitação.

EIXO TEMÁTICO	EQUIPE A SER CAPACITADA	HORAS PREVISTAS (por Servidor)	TOTAL DE HORAS/ CAPACITAÇÃO
FONAItec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	05	24	120
FONAItec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	05	24	120
COBACI	05	80	400
Capacitação nas áreas de atuação deste PAINT	05	25	125
<b>TOTAL GERAL HORAS/CAPACITAÇÃO</b>			<b>765</b>

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

Para o exercício de 2021 considerando o número atual de 05 (cinco) auditores, estimamos um orçamento anual de aproximadamente R\$ 150.380,00 (cento e cinquenta mil, trezentos e oitenta reais), que poderá ser utilizado da seguinte forma:

DISCRIMINAÇÃO	QUANTIDADE	TOTAL (R\$)
Diárias/Passagens/Reembolso	270	55.000,00
Treinamentos	20	38.000,00
Passagens/Treinamentos	25	40.000,00
Material de consumo	-	2.380,00

Material Permanente	-	15.000,00
	TOTAL GERAL	150.380,00

## 7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2021

ATIVIDADES PREVISTAS	RECURSOS HUMANOS	PERÍODO	TEMPO (Dias)	H/HORA
Ações Afirmativas	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	fev a mai/21	60	1600h
Relacionamento IFES x FACTO	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	jun a jul/21	40	1000h
Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós pandemia	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	ago a set/21	40	1000h
Transparência Ativa e Passiva	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	out a nov/21	40	1000h
Apuração de Denúncias – Fala Br	4 auditores 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/21	40	1720h
Atividades Administrativas / Avaliações de Governança Atendimento de demandas em geral	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/21	05	160h
Relatório de Gestão	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	set/21	05	160h
Supervisão/Coordenação das atividades	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/21	15	360h
Reserva Técnica	3 auditores 1 Chefe de Auditoria	jan a dez/21	05	120h
			250	7120h

**\* Obs1. Existe a previsão de que um auditor estará em licença maternidade em 2021, retornando no segundo semestre.**

\* Obs2. Existe a previsão de que um auditor se manterá com jornada reduzida de 6h diárias em 2021.

**ATIVIDADES DIVERSAS – AUDIN – Auditor Chefe**

<b>ATIVIDADES</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TEMPO (Dias)</b>	<b>HORAS</b>
Elaboração de sistemática de Avaliação de Controles Interno, Gestão de Riscos e Governança/Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.	Aplicação de Questionário COSO. Busca de ferramentas para avaliar a qualidade dos serviços de auditoria prestados ao Ifes.	janeiro a dezembro	32	256h
Supervisão	Supervisão dos Trabalhos de Campo, revisão de relatórios	janeiro a dezembro	15	120h
Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	julho e agosto	20	160h
Planejamento	Elaboração PAINT/2020	outubro	20	160h
Relatórios	Elaboração RAIN/2019	janeiro	15	120h
Relatório de Gestão	Auxílio na Elaboração do Relatório de Gestão 2018	fevereiro	20	160h
Ações de Fortalecimento	Palestras, reuniões	janeiro a dezembro	19	152h
Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à Equipe de Auditores da CGU e TCU	janeiro a dezembro	10	80h
Atendimento: Demandas IFES	Emissão de Pareceres diversos, conforme demanda.	janeiro a dezembro	20	160h
Reserva Técnica	Demandas não planejadas	janeiro a dezembro	09	72h
Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD	janeiro a dezembro	25	200h
<b>TOTAL</b>			<b>215</b>	<b>1.720h</b>
<b>TOTAL GERAL DE HORAS/ATIVIDADES AUDIN - 2021</b>				<b>10.966h</b>

## 8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2021 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO

<b>ÁREA: TODAS AS ÁREAS AUDITÁVEIS</b>					
<b>Nº</b>	<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
1	Ações Afirmativas	Verificar o cumprimento das normas que buscam efetivar a igualdade material proposta na Constituição Federal.	Analisar o universo de cotas e ações afirmativas adotadas no âmbito do IFES, tanto para acesso como para permanência na Instituição.	Fev a Mai/21	04 Auditores Total -1600 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	<b>Auditoria operacional -</b> 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 as determinações impostas a todas as Auditorias Internas das Instituições de Ensino previstas no Acórdão TCU 1178/2018.	Jun a Jul/21	04 Auditores Total -1000 h/h

**ÁREA: GESTÃO DE PESSOAS**

Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
3	<b>Auditoria operacional</b> – Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós pandemia	Fazer uma avaliação objetiva quanto à política de adequação e distribuição da força de trabalho no Ifes.	Verificar o cumprimento das normas relacionadas, estrutura, fluxos procedimentais, atendimento dos objetivos institucionais quanto a distribuição da força de trabalho no IFES, em um cenário pós pandêmico.	Ago a Set/21	04 Auditores Total -1000 h/h

**ÁREA: TODAS AS ÁREAS AUDITÁVEIS**

Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
4	<b>Auditoria operacional</b> – Transparência Ativa e Passiva	Análise Editais e seus critérios de desempate. Tem como objetivo também, verificar a conformidade e a operacionalidade dos Processos Seletivos e dos Registros Acadêmicos em relação à legislação aplicada.	Incentivar a promoção da cultura da transparência e divulgação proativa das informações, utilizando-se especialmente dos meios de tecnologia da informação	Out a Nov/21	04 Auditores Total -1000 h/h

**ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

<b>Nº QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
6	Fortalecer os controles internos e atender a comunidade interna e auditoria externa.	Fortalecer os controles internos do setor de 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/2021	5 Auditores total - 80h

**ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO**

<b>Nº QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
7	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)	jan a set/2021	05 auditores Total - 160h Conhecimento do Sistema SIAFI; Lei Nº 4.320/64.; IN TCU 63/2010, Portaria TCU nº 123/2011; Decisão Normativa-Tcu Nº 154, de 19 de outubro de 2016 e demais Portarias de Orientações - TCU/CGU

**ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU**

<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
8	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/2021	05 auditores Total - 80h Conhecimento dos Sistemas SIAFI, SIASG, SCDP e IN nº 01/2001-SFC, Relatório de Auditoria CGU.

**ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN**

<b>Nº</b>	<b>QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ESCOPO</b>	<b>CRONOGRAMA</b>	<b>RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)</b>
9	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2021.	Descrever as ações de auditoria realizadas durante o exercício de 2021, em conformidade com o Planejamento (PAINT/2020);	Detalhar as atividades de auditoria interna realizadas pela AUDIN durante o ano 2021 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho;	dez/2021	01 auditor Total - 120h Conhecimento dos Relatórios produzidos pela AUDIN; IN nº 24/2015.- CGU e

		- Atuação da AUDIN em 2021	Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.		PAINT/2017
10	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades Auditoria Interna - PAINT/2022	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício de 2022.	<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 2020;</p> <p>Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2020.</p>	Set-out/2021	<p>01 auditor</p> <p>Total - 160h</p> <p>Conhecimento da Instituição e da IN nº 24/2015.- CGU e IN nº 03/2017 - CGU</p>
11	Aperfeiçoamento da Matriz de Atuação da AUDIN e Matriz de risco	Aperfeiçoamento da matriz de atuação da AUDIN visando melhorar a confecção do PAINT utilizando matriz de risco como base para seleção das áreas.	<p>Fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN;</p> <p>Elaborar matriz de risco levando em consideração a materialidade, criticidade e oportunidade.</p>	jun ago/2021	<p>01 auditor,</p> <p>04h/dia</p> <p>Total - 160h</p>
12	Elaboração de sistêmica que quantifique resultados da atuação da AUDIN	Elaboração de sistêmica de quantificação e registro de resultados e benefícios da atuação da AUDIN	Elaborar sistêmica 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 dez/2021	<p>01 auditor,</p> <p>Total - 256h</p>
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	fev dez/2021	<p>02 auditores,</p> <p>Total – 90 h</p>

		formalmente via ouvidoria.		
--	--	----------------------------	--	--

<b>ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA</b>					
<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 decorrer dos trabalhos de campo.	Participar do plano de capacitação conforme item 6. do PAINT/2021	fev a nov/2021	02auditores Total - 267horas

**Abdo Dias da Silva Neto**

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

**Portaria nº 646 de 19/03/2018**

## OBSERVAÇÕES SOBRE A GESTÃO DE RISCOS

A relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados foram classificados por meio de matriz de risco e pesquisa com os gestores da instituição, na forma do item 85 da IN - CGU 03/2017 e os critérios utilizados para a sua elaboração foram: materialidade, criticidade e relevância.

**De acordo como observa a Instrução supracitada, esta Audin acolheu as ações – “Ações afirmativas” e “Transparência Ativa e Passiva” como sugestões da alta gestão e partes interessadas.**

Assim sendo, leva a análise de riscos dos principais temas abordados na pesquisa.

Identificação de Eventos de Riscos		Análise dos Riscos			
Nº	EVENTO DE RISCO	PROBABILIDADE E INERENTE	IMPACTO INERENTE	SEVERIDADE DO RISCO	MEDIDA DE RISCO INERENTE
1	Ações Afirmativas	Praticamente certa	Catastrófico	Risco crítico	25
2	Relacionamento IFES x FACTO – Acórdão TCU 1178/2018	Muito provável	Grande	Risco crítico	16
3	Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós	Muito provável	Catastrófico	Risco crítico	20

	pandemia					
4	Transparência Ativa e Passiva	Muito provável	Catastrófico	Risco crítico	20	

MATRIZ DE RISCOS							
<b>IMPACTO</b>	<b>Catastrófico</b>	5	5	10	15	20	25
	<b>Grande</b>	4	4	8	12	16	20
	<b>Moderado</b>	3	3	6	9	12	15
	<b>Pequeno</b>	2	2	4	6	8	10
	<b>Insignificante</b>	1	1	2	3	4	5
			1	2	3	4	5

		Rara	Pouco provável	Provável	Muito provável	Praticamente certa
		<10%	>=10% <= 30%	>=30% <= 50%	>=50% <= 90%	>90%
		<b>PROBABILIDADE</b>				
<b>Tabela de Severidade</b>						
		<b>Níveis</b>				
		<b>Pontuação</b>				
		13 a 25				
		7 a 12				
		4 a 6				
		1 a 3				

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.



---

*Emitido em 14/10/2020*

**PLANO DE TRABALHO N° PAINT 2021/2020 - REI-UAD (11.02.37.04)**

**(N° do Documento: 1)**

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

*(Assinado digitalmente em 14/10/2020 19:05 )*

CINTIA PETRI

*DIRETOR - SUBSTITUTO*

*VICE-CHEFE DE UNIDADE*

*REI-UAD (11.02.37.04)*

*Matrícula: 1078070*

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ifes.edu.br/documentos/> informando seu número: **1**, ano: **2020**, tipo: **PLANO DE TRABALHO**, data de emissão: **14/10/2020** e o código de verificação: **05813ff4ee**