



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SERTÃO PERNAMBUCANO
REITORIA

**RESOLUÇÃO Nº 09 DO CONSELHO SUPERIOR,
DE 16 DE JANEIRO DE 2023.**

APROVA o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2023 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano - IFSertãoPE.

O Presidente em Exercício do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano, no uso de suas atribuições legais, RESOLVE:

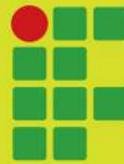
Art. 1º APROVAR o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2023 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano - IFSertãoPE.

Art. 2º Esta resolução entra em vigor a partir da data da sua publicação.

VITOR PRATES LORENZO
Presidente em Exercício do Conselho Superior

PUBLICADO NO SITE INSTITUCIONAL EM: 16/01/2023.

20
23



**INSTITUTO
FEDERAL**
Sertão de
Pernambuco

PAIN'T

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA





**INSTITUTO
FEDERAL**
Sertão de
Pernambuco

20 PAINT

23

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



REITORA

MARIA LEOPOLDINA VERAS CAMELO

TITULAR DE AUDITORIA

**RAQUEL OLIVEIRA CAVALCANTI
GUIMARÃES**

EQUIPE DE AUDITORIA

**AMANDA LEAL BARROS DE MELO
EVANDRO NUNES BONFIM
MARIA DAMIANA DE ARAÚJO MACEDO
RENATO DE BARROS GODOI MARANHÃO**

APOIO ADMINISTRATIVO

PATRÍCIA DEISYMAR SILVA MARTINS

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. A INSTITUIÇÃO E A AUDITORIA INTERNA.....	4
3. DA MATRIZ DE RISCOS E UNIVERSO AUDITÁVEL	6
4. TRABALHOS A SEREM DESENVOLVIDOS NO EXERCÍCIO 2023	7
5. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A EXECUÇÃO DO PAINT	7
6. DOS RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT 2023	8
7. PERÍODO DE ABRANGÊNCIA DO PAINT 2023 E COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS.....	8
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	8
ANEXO I - PROCESSOS A SEREM AUDITADOS NO EXERCÍCIO 2023.....	10
ANEXO II - FERIADOS, FÉRIAS DOS SERVIDORES E HORAS-HOMEM DISPONÍVEIS NO EXERCÍCIO 2023.....	14
ANEXO III - PLANO DE CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DA AUDITORIA INTERNA – PCTA.....	16
APÊNDICE A - MATRIZ DE RISCOS DOS PROCESSOS DO IF Sertão PE ORDENADA POR GRAU DE RISCOS	

1. INTRODUÇÃO

O presente documento contém a programação dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano – IFSertãoPE – para o exercício de 2023, e foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe, dentre outras coisas, sobre o Plano Anual de Auditoria Interna das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

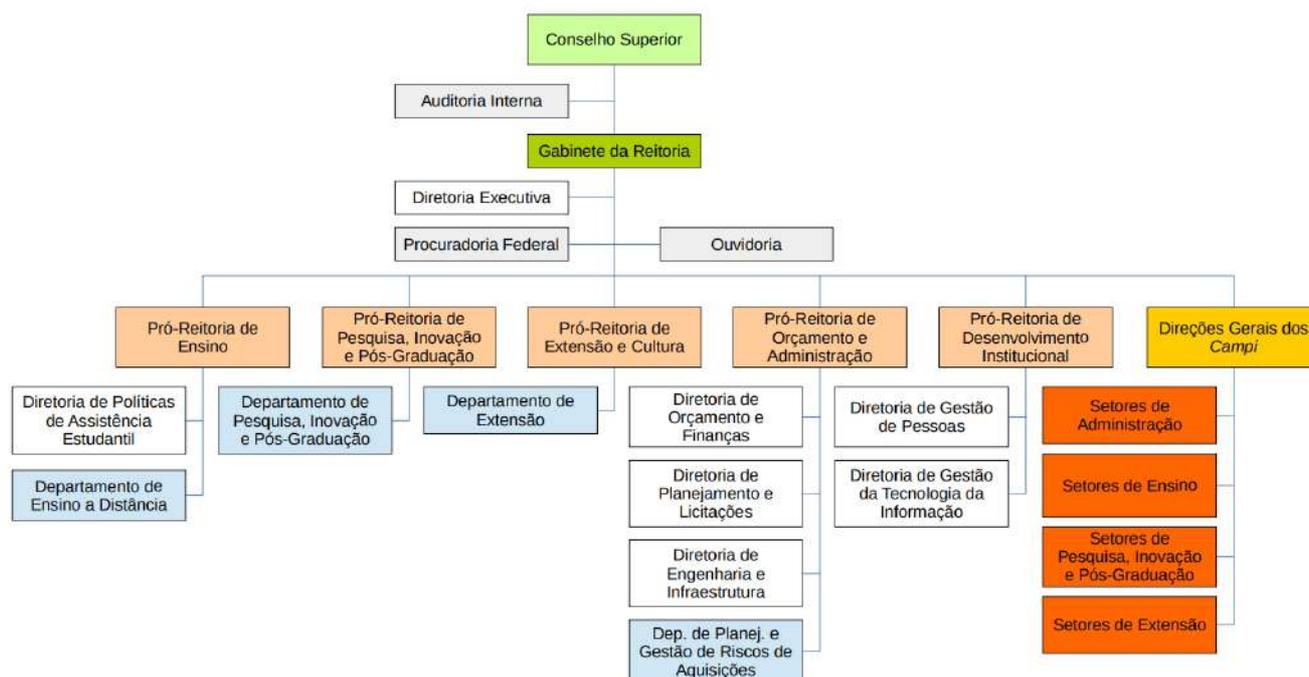
2. A INSTITUIÇÃO E A AUDITORIA INTERNA

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano, de acordo com o PDI 2019-2023, tem a missão de “Promover a educação profissional, científica e tecnológica, por meio do ensino, pesquisa, inovação e extensão, para a formação cidadã e o desenvolvimento sustentável.”, além de ter como valores institucionais o compromisso social, ética, transparência e valorização do ser humano (PDI 2019-2023, p. 25 e 26, disponível em <https://www.ifsertao-pe.edu.br/images/Consup/2019/Resolu%20n%2036.pdf>).

A entidade é organizada em estrutura multicampi, composta por 07 (sete) *campi* e 01 (uma) Reitoria, conforme demonstrado no mapa abaixo:



A Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Sertão Pernambucano fica centralizada na Reitoria, na cidade de Petrolina-PE, sendo diretamente subordinada ao Conselho Superior, órgão máximo do Instituto, de acordo com a Resolução nº 23 do Conselho Superior do IFSertãoPE, de 31 de julho de 2017, como se pode observar do organograma abaixo, disponível no PDI 2019-2023 (p. 52):



A AUDIN é um órgão que desenvolve uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para auxiliar o IF Sertão-PE a alcançar seus objetivos, por meio do assessoramento, orientação, acompanhamento e avaliação dos atos de gestão praticados no âmbito do IF Sertão-PE no âmbito dos processos de governança, de gerenciamento de riscos, de integridade e controles internos, além de apoiar o controle externo no exercício da sua missão institucional.

Para tanto, baseia-se nas normas técnicas aplicadas à auditoria de órgãos governamentais, na legislação disciplinadora de cada matéria submetida à auditoria e, primordialmente, nos ditames presentes no ordenamento constitucional pátrio e princípios norteadores da função administrativa do Estado.

Os servidores que compõem a Auditoria Interna são os abaixo listados, somando-se 06 (seis) servidores, sendo que o PAINT 2023 será executado de forma a possibilitar a organização da força de trabalho com vistas a atender eventuais licenças, afastamentos e vacâncias.

SERVIDOR	MATRÍCULA	FUNÇÃO
Amanda Leal Barros de Melo	1538235	Auditor
Evandro Nunes Bomfim	2892619	Auditor
Maria Damiana de Araújo Macedo	2876827	Auditor
Patrícia Deisyamar Silva Martins*	1326296	Assistente em administração

Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	1634259	Titular de Auditoria
Renato de Barros Godoi Maranhão	2244978	Auditor

*A referida servidora não está inserida nas ações de auditoria, mas atua como equipe de apoio.

3. DA MATRIZ DE RISCOS E UNIVERSO AUDITÁVEL

O Universo de auditoria utilizado consiste na relação dos principais processos executados por cada uma das áreas/macrocessos e que podem ser objeto de auditoria. Esta relação foi mapeada para a construção do PAINT 2021, em outubro de 2020, e deu origem a uma matriz de riscos, elaborada de acordo com a seguinte metodologia:

- 1 – A UAIG enviou planilhas para a gestão com alguns processos e macroprocessos elencados por ela;
- 2 – A gestão verificou se os processos de trabalho presentes na planilha eram adequados e, em caso negativo, foi realizada uma adequação (excluindo um processo, adicionando um processo ou modificando sua nomenclatura/descrição);
- 3 – A gestão indicou eventos/situações que possam influenciar negativamente, em menor ou maior grau, no alcance dos objetivos institucionais, presentes no PDI (Resolução no 36/2019) e apontou as consequências do evento, descrevendo-o;
- 4 – A gestão mensurou, com valores de 01 a 05, a probabilidade de o evento ocorrer e o impacto sobre os objetivos estratégicos;
- 5 – A gestão indicou e descreveu os que já estão implantados com vistas a evitar ou impedir a ocorrência do evento;
- 6 – A auditoria preencheu a planilha, indicando a probabilidade e o impacto de o evento ocorrer;
- 7 – A planilha calculou, por meio de fórmulas, o risco inerente ao processo;
- 8 – A auditoria avaliou previamente os controles implantados (indicados pela gestão conforme item 5), como inexistente, fraco, mediano, satisfatório ou forte, aos quais foram atribuídos fatores correspondentes a cada avaliação;
- 9 – A planilha calculou automaticamente o grau de risco residual do processo, resultado da combinação do risco inerente com o controle já implantado.
- 10 – O resultado mostrou o nível de risco do processo, indo do grau baixo a extremo, gerando a matriz de riscos constante no APÊNDICE A.

Entretanto, alguns dos processos selecionados foram escolhidos de acordo com o mapeamento de riscos realizado pela própria gestão quando da elaboração do Plano de Integridade 2022-2023.

4. TRABALHOS A SEREM DESENVOLVIDOS NO EXERCÍCIO 2023

Foram selecionados objetos de auditoria dentro do universo auditável com base na avaliação dos riscos realizada pela AUDIN (levantamento de 2020) e pela gestão (Plano de Integridade 2022-2023), sendo priorizados aqueles com maior relevância estratégica e graus de risco médio e alto.

Dessa forma, buscou-se garantir que os trabalhos de auditoria previstos para 2023 contribuam com a organização na busca e alcance dos seus objetivos estratégicos expressos no Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI, oferecendo melhorias nos processos-chave para o cumprimento de sua missão.

A relação dos trabalhos a serem desenvolvidos no exercício 2023 pela UAIG encontra-se no Anexo I.

5. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A EXECUÇÃO DO PAINT

As demandas extraordinárias que forem recebidas ao longo do exercício previsto para a execução do presente Plano de Auditoria Interna serão analisadas no momento da ocasião do recebimento da demanda, caso a caso. Caberá ao Titular de Auditoria Interna avaliar a pertinência da solicitação, de acordo com a missão da AUDIN e suas competências, e aprovar a realização do trabalho. Serão critérios considerados para aceite da demanda pela Unidade:

- A força de trabalho disponível na UAIG;
- O risco apresentado pela área/processo a ser auditado;
- O alinhamento da demanda com a gestão de riscos, governança e/ou controles internos da instituição.

Poderão ser realizadas auditorias extraordinárias (não previstas neste planejamento) ou outros trabalhos relacionados a consultoria, razão pela qual foram destinadas horas de

reserva técnica. Entretanto, caso necessário, será realizado um processo de revisão do PAINT, considerando as horas efetivamente utilizadas nas auditorias já realizadas até a revisão, excluindo, se for o caso, a ação que apresentou o menor grau de risco dentre os processos selecionados.

6. DOS RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT 2023

A execução plena do presente planejamento dependerá da manutenção da força de trabalho da Unidade; da capacitação dos auditores em áreas específicas que foram selecionadas como processos auditáveis; da contribuição da gestão nas solicitações e outras demandas da auditoria; da eventual necessidade de participação de profissionais externos à Unidade de Auditoria Interna Governamental; diminuição do quadro de servidores; assim como possíveis riscos a insuficiência de orçamento, tanto para capacitação da equipe quanto para a realização dos trabalhos de campo.

7. PERÍODO DE ABRANGÊNCIA DO PAINT 2023 E COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS

O período dos exames sobre os processos elencados no Anexo I será de janeiro/2023 a dezembro/2023.

Os resultados das auditorias realizados serão levados, em regra, ao conhecimento da Reitora (Presidente do Conselho Superior), Diretores Gerais e Pró-Reitores, sendo bem-vinda a presença dos Diretores Sistêmicos, Coordenadores e outros servidores que atuam nas áreas envolvidas nas reuniões de entrega dos Relatórios ou outras reuniões durante a execução dos trabalhos, a critério do responsável pela unidade auditada. Ainda, as emissões dos Relatórios de Auditoria serão informadas à Controladoria Geral da União, Regional Pernambuco.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFSertãoPE buscou elaborar o seu Plano Anual de Auditoria – PAINT 2023 – em consonância com os princípios

constantes na IN CGU 05/2021, que veio revogar a IN CGU 09/2018, observando, em especial, o Planejamento Estratégico da organização (PDI), suas metas, as expectativas da Alta Administração e a percepção dos gestores sobre a probabilidade e impacto dos riscos levantados.

As atividades de auditoria serão realizadas de forma sistêmica, contemplando a Reitoria e Campi, sendo executadas pelos servidores titulares do cargo de auditor, com supervisão do Titular da Unidade de Auditoria do IF Sertão-PE e com o apoio da servidora assistente em administração.

Petrolina, 18 de novembro de 2022.

Unidade de Auditoria Interna do IF Sertão PE

ANEXO I

PROCESSOS A SEREM AUDITADOS NO EXERCÍCIO 2023

Nº	OBJETO	TIPO DE SERVIÇO	OBJETIVOS	ORIGEM DA DEMANDA	PREVISÃO DE INÍCIO	PREVISÃO DE CONCLUSÃO	CARGA HORÁRIA PREVISTA
1	Realização de bancas de seleção de concurso	Serviços de Auditoria - Avaliação	Avaliar a observância de requisitos previstos nos editais e aplicação dos princípios constitucionais e de integridade pública, inibindo situações de abuso de posição ou poder em favor de interesses privados.	Seleção baseada em riscos	FEVEREIRO	DEZEMBRO	960
2	Dimensionamento de pessoal	Serviços de Auditoria - Avaliação	Verificação das causas do dimensionamento inadequado de pessoal, de modo a gerar impacto sobre a realização das atividades institucionais, utilização inadequada da força de trabalho ou falta de servidores em postos de trabalho.	Seleção baseada em riscos	MARÇO	DEZEMBRO	960
3	Seleção de ingresso de discentes	Serviços de Auditoria - Avaliação	Avaliar a observância de requisitos previstos nos editais, a adequação dos métodos de seleção e a relação dos mesmos com a evasão escolar.	Demanda decorrente de outra auditoria	FEVEREIRO	DEZEMBRO	940
4	Fomento e acompanhamento de atividades de extensão	Serviços de Auditoria - Avaliação	Avaliar as medidas de fomento às atividades de extensão para fins de verificação de sua eficiência, efetividade e economicidade, bem como as razões de eventuais baixos índices de submissões em editais de fomento.	Seleção baseada em riscos	FEVEREIRO	DEZEMBRO	940

5	Reserva Técnica – Pendências PAINT 2022	Serviços de Auditoria – Avaliação e Consultoria	Finalizar as ações de auditoria iniciadas no ano de 2022 não concluídas	Seleção baseada em riscos	JANEIRO	ABRIL	950
6	Reserva Técnica	Serviços de Auditoria	Realizar ações de auditoria de avaliação ou consultoria que não estejam previstas no PAINT 2023 ou que estejam previstas mas demandem mais tempo que o previsto, com vistas a agregar valor ao gerenciamento da ação governamental a partir do fortalecimento da gestão, a exemplo da participação em reuniões do Conselho Superior.	A definir	JANEIRO	DEZEMBRO	1050
7	Atuação da AUDIN - Monitoramento	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	Cadastrar as recomendações emitidas pela AUDIN no sistema e-Aud. Observar o grau de aderência das orientações e das recomendações, buscando mitigar a fragilidade dos controles e agregar valor à gestão.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021	JANEIRO	DEZEMBRO	800
8	Acompanhamento da atuação TCU	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Assessorar a gestão no atendimento das determinações, recomendações e orientações do órgão de controle externo, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias especiais e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas. Acompanhar os indícios encaminhados pelo sistema e-Pessoal do TCU, dando os devidos encaminhamentos à gestão, orientando a elaboração das respostas, quando necessário, e fazendo a interlocução entre gestão e TCU.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021	JANEIRO	DEZEMBRO	300

9	Atuação da CGU: Ação direta de verificar o cumprimento das diligências e recomendações exaradas pela CGU.	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Assessorar a gestão no atendimento das recomendações e das orientações do órgão de controle interno, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias de gestão e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021	JANEIRO	DEZEMBRO	300
10	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN 2022	Gestão Interna	Apresentar o resultado dos trabalhos realizados no exercício de 2022.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021	JANEIRO	MARÇO	140
11	Planejar os trabalhos de auditoria a serem realizados no exercício 2024 com a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024	Gestão Interna	Planejar as ações das atividades de auditoria a serem desenvolvidas no decorrer do exercício de 2024. Assegurar aos gestores e administrados a informação das ações da auditoria interna.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021	SETEMBRO	NOVEMBRO	160
12	Prestação de Contas	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Disponibilização dos conteúdos de responsabilidade da auditoria interna no relatório de gestão exercício 2022; Elaboração de parecer sobre a prestação de contas anual do IFSertãoPE.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021	FEVEREIRO	MARÇO	120
13	Gestão e Melhoria da Qualidade	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;	Aprimoramento da metodologia, revisão de normativos e papéis de trabalho. Execução de ações previstas no PGMQ da UAIG do IFSertãoPE, com vistas a aprimorar a execução dos trabalhos e as entregas.	Obrigações normativas - IN CGU 05/2021 e IN 03/2017	JANEIRO	DEZEMBRO	400

14	Consolidação de Benefícios	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;	Análise e cálculo dos benefícios entregues através dos trabalhos de auditoria interna	Obrigaçao normativa - CGU, IN 10/2020	FEVEREIRO	MARÇO	300
15	Capacitações	Capacitação	Capacitar a equipe de auditores para um melhor desempenho das atividades de auditoria	Obrigaçao normativa - IN CGU 05/2021	JANEIRO	DEZEMBRO	200
16	Auditoria Itinerante	-	Facilitar a comunicação com as unidades auditadas e se apropriar da realidade local	Solicitação dos gestores e necessidade percebida pela própria AUDIN	MAIO	MAIO	240

Ressalte-se que os escopos dos processos a serem auditados serão definidos quando da fase de planejamento de cada auditoria.

ANEXO II

FERIADOS, FÉRIAS DOS SERVIDORES E HORAS-HOMEM DISPONÍVEIS NO EXERCÍCIO 2023

1. FERIADOS 2023

DATA	DIA DA SEMANA	FERIADO
01/01/2023	Domingo	Confraternização Universal
21/02/2023	Terça-feira	Carnaval
07/04/2023	Sexta-feira	Sexta-feira Santa
21/04/2023	Terça-feira	Tiradentes
01/05/2023	Segunda-Feira	Dia do trabalhador
08/06/2023	Quinta-feira	Corpus Christi
24/06/2023	Sábado	São João
15/08/2023	Terça-feira	Padroeira de Petrolina - Nossa Senhora Rainha dos Anjos
07/09/2023	Quinta-feira	Dia da Independência do Brasil
21/09/2023	Quinta-feira	Aniversário de Petrolina-PE
12/10/2023	Quinta-feira	Dia da Padroeira do Brasil – Nossa Senhora Aparecida
28/10/2023	Sábado	Dia do Servidor Público
02/11/2023	Quinta-feira	Finados
15/11/2023	Quarta-feira	Proclamação da República
25/12/2023	Segunda-feira	Natal
TOTAL		15 dias, sendo em 12 dias úteis.

2. FÉRIAS DOS SERVIDORES DA AUDIN

SERVIDOR	1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO
Amanda Leal Barros de Melo	04.01 a 11.01.2023	05.07 a 26.07.2023	-
Evandro Nunes Bomfim	19.01 a 17.02.2023	-	-
Maria Damiana de Araújo Macedo	02.01 a 03.01.2023	19.06 a 23.06.2023	16.11 a 08.12.2023
Patrícia Deisyamar Silva Martins*	03.01 a 03.01.2023	25.07 a 09.08.2023	14.11 a 26.11.2023
Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	02.01 a 06.01.2023	02.03 a 17.03.2023	06.11 a 14.11.2023
Renato de Barros Godoi Maranhão	02.01 a 13.01.2023	03.07 a 14.07.2023	04.12 a 09.12.2023

3. HORAS DISPONÍVEIS NO EXERCÍCIO 2023

SERVIDOR	HORAS LIQUIDAS NO ANO*	HORAS EM FÉRIAS DO SERVIDOR***	AFASTAMENTOS / LICENÇAS	HORAS MÍNIMAS DESTINADAS À CAPACITAÇÃO	HORAS LIQUIDAS DO SERVIDOR
Amanda Leal Barros de Melo**	**1.984	176	-	40	1.768
Evandro Nunes Bomfim	**1.984	176	-	40	1.768
Maria Damiana de Araújo Macedo	**1.984	192	24 (Três dias referentes a prestação de serviços à Justiça Eleitoral)	40	1.728
Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	**1.984	192	-	40	1.752
Renato de Barros Godoi Maranhão	**1.984	200	-	40	1.744
TOTAL DE HORAS					8.760

*Horas do ano, considerando 8h/dia, excetuando fins de semana e feriados em dias úteis

** Equivalente a 248 dias úteis e 08h/dia útil.

ANEXO III

PLANO DE CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DA AUDITORIA INTERNA – PTCA

DESCRIÇÃO DO CURSO	NOME DO SERVIDOR	JUSTIFICATIVA	CARGA HORÁRIA
FONAI Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Evandro Nunes Bomfim	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o <i>Networking</i> e o <i>Benchmarking</i>	40H
FONAI Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Maria Damiana de Araújo Macedo	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o <i>Networking</i> e o <i>Benchmarking</i>	40H
FONAI Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o <i>Networking</i> e o <i>Benchmarking</i>	40H
FONAI Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Renato de Barros Godoi Maranhão	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o <i>Networking</i> e o <i>Benchmarking</i>	40H
FONAI Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Amanda Leal Barros de Melo	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o <i>Networking</i> e o <i>Benchmarking</i>	40H
TOTAL DE HORAS PREVIAMENTE DEFINIDAS			200H

Dentre os cursos que não foram definidos, mas que se referem a ações de auditoria dispostas no PAINT, os auditores poderão participar dos cursos promovidos/organizados pelo IF Sertão-PE, de acordo com o Plano Anual de Capacitação, além de outros de que convirjam com os objetivos da Auditoria Interna, com o propósito de alinhar este Plano de Capacitação com o Plano institucional.

Entretanto, não resta possível indicar os cursos quando da elaboração deste PAINT, uma vez que o próprio Plano de Capacitação do IF Sertão do exercício 2023 ainda será publicado.