



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

RESOLUÇÃO Nº 110/2023, DE 07 DE MARÇO DE 2023

*Aprova o Relatório Anual de  
Auditoria Interna - RAINT 2022*

**O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO**, no uso de suas atribuições regulamentares e, considerando a decisão do Conselho Superior na reunião do dia 07 de março de 2023,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT - do exercício de 2022, na forma do anexo.

Art. 2º Esta resolução entrará em vigor a partir de 07 de março de 2023.

Assinatura manuscrita em azul do Sr. Silmário Batista dos Santos, apresentando um traço elegante e fluido.

**SILMÁRIO BATISTA DOS SANTOS**  
REITOR



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

# RAINT 2022

Relatório Anual de Auditoria Interna do exercício de 2022

Unidade de Auditoria Interna

São Paulo, SP  
Março 2023



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo**

**Presidente da República**

Luiz Inácio Lula da Silva

**Ministro da Educação**

Camilo Sobreira de Santana

**Secretário de Educação Profissional e Tecnológica**

Getúlio Marques Ferreira

**Reitor do IFSP e presidente de seu Conselho Superior**

Silmário Batista dos Santos

### Versões deste documento

Versão	Data	Descrição
1.0	15/02/2023	Preliminar para a equipe de desenvolvimento.
1.1	16/02/2023	Preliminar para o Conselho Superior do IFSP (Art.12), e para encaminhamento à CGU/SP (Art. 13) em atendimento à IN CGU 05/2021. Publicação em caráter precário, em atendimento ao Art. 14 da IN CGU 05/2021.

### Equipe de desenvolvimento

- Alessandra Vaz Ferreira, auditora Titular da UADIN do IFSP (metodologia, formalização de conteúdo, organização e texto)
- Carina Ribeiro de Castro, auditora (formalização de conteúdo e texto)
- Felipe Raphael Marins Martins, auditor (formalização de conteúdo e texto)

# Sumário

---

<b>Introdução</b>	7
<b>1. Análise e execução das auditorias e dos demais serviços previstos e não previstos</b>	8
Auditoria Interna nº 01/2018: Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes – Ressarcimento de Assistência à Saúde	9
Auditoria Interna nº 01/2020: Avaliação das Atividades com Fundações de Apoio	9
Auditoria Interna nº 01/2021: Fornecimento de Kit Alimentação com recursos do PNAE	9
Auditoria Interna nº 01/2022: Contratação de professores substitutos	9
Auditoria Interna nº 02/2022 "Contratos de Serviços Terceirizados no âmbito do IFSP"	9
Auditoria Interna nº 03/2022: Auxílio-Moradia concedido a agentes públicos no âmbito do IFSP	9
<b>2. Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações</b>	13
2.1 Alocação da Força de Trabalho	17
2.2 Estado dos controles internos: Análise consolidada de maturação dos controles internos do IFSP	19
2.3 Detalhamento das capacitações da equipe da UADIN	20
<b>3. Estado dos controles internos no IFSP e os fatos relevantes que impactaram os serviços de auditoria</b>	23
Tabela 1. Etapas do desenvolvimento do PAINT 2023	23
<b>4. Benefícios financeiros e não financeiros auferidos e Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade</b>	25

# Siglas e acrônimos

---

**CONSUP:** Conselho Superior

**CGU:** Controladoria-Geral da União

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

**ME:** Ministério da Economia

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

**RAINT:** Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

**TCU:** Tribunal de Contas da União

**UAIG:** Unidades de Auditoria Interna Governamentais

**UADIN:** Unidade de Auditoria Interna do IFSP

# Introdução

---

Este relatório foi organizado em conformidade com as disposições da Instrução Normativa CGU n.º 5 de 27/08/2021, e, ainda, em consonância com a Instrução Normativa n.º 3 de 09/06/2017 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União e com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, e seu objetivo é demonstrar o desempenho da UADIN no exercício de 2022.

Ele se divide em quatro capítulos:

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

Em 2022 a UADIN desenvolveu suas auditorias conforme previsto no PAINT, deu continuidade à elaboração do seu manual de trabalho, que foi aprovado juntamente o seu Estatuto. Deu andamento à análise dos novos marcos regulatórios para continuar adequando suas atividades e prezar pelo atendimento à gestão no que tange à geração de valor e avaliação do planejamento estratégico do IFSP, além de prestar apoio às solicitações da CGU, TCU e à Ouvidoria do IFSP (casos cadastrados no Fala.BR).

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

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

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

Na previsão do seu PAINT, A UADIN/IFSP iniciou 2022 com o prosseguimento da auditoria do objeto selecionado do tema "2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes" conforme previsto no PAINT 2022. Além disso seu PAINT, elaborado e aprovado em 2021, com as atividades a serem desenvolvidas no exercício de 2022, previra o início de, no mínimo, outras quatro auditorias internas, bem como atendimento às determinações da CGU e de Acórdãos do TCU, com os seguintes temas e cronogramas:

Tema/objeto de auditoria interna/determinações TCU	Início	Término
<b>20TP</b> Ativos Civis da União: Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto " <b>Contratação de Professores Substitutos no âmbito do IFSP</b> ", selecionado(s) do tema "20TP Ativos Civis da União"	01/2022	03/2022
<b>20RL</b> Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica: Selecionar, elaborar e executar projeto de auditoria do objeto " <b>Contratos de Serviços Terceirizados no âmbito do IFSP</b> ".	04/2022	06/2022
216H <b>Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia</b> a Agentes Públicos: Selecionar, elaborar e executar projeto de auditoria de um objeto selecionado do tema definido.	07/2022	09/2022
Programa QUALIFICA MAIS – Atividade relacionada ao Ensino	10/2022	12/2022

Dos temas/objetos discriminados, a elaboração e execução do projeto de auditoria relacionado ao programa QUALIFICA MAIS (Progredir MEI e Energif) ficou prejudicada, pois o recurso foi repassado em novembro e dezembro de 2021, o que viabilizou o início do programa apenas em fevereiro de 2022. Sendo assim, a 1ª fase do programa estava em execução durante o ano de 2022, não sendo possível realizar a auditoria sem um programa já concluído. Dessa forma foi remanejada para o PAINT de 2023.

A seleção dos objetos de auditoria dos temas 20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica e 20TP Ativos Civis da União por abarcarem vários temas auditáveis e por terem um grau de risco alto em relação aos demais temas, foram unanimemente aceitos pela equipe de auditoria para seleção de novos objetos.

Quanto ao tema 216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos, em que pese não possua grau de risco elevado que justificasse a sua escolha, frisamos que o tema escolhido não sofreu auditorias nos últimos 5 (cinco) anos. De modo que, para atendimento ao rodízio de ênfase, e por se tratar de tema de natureza bastante relevante, fez-se a opção deste para o exercício de 2022.

As auditorias iniciadas em 2022, bem como as provenientes de exercícios anteriores são, portanto:

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

A auditoria foi retomada em 2021, relatório finalizado em 2022 com sua aprovação e publicação. Segue em fase de monitoramento.

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

Relatório finalizado em 2021, esta auditoria foi monitorada em 2022 permanecendo uma recomendação em monitoramento.

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

Iniciada em 2021, relatório finalizado em 2022 com sua aprovação e publicação. Segue em fase de monitoramento.

**Auditoria Interna nº 01/2022: Contratação de professores substitutos**

Relatório finalizado em 2022, esta auditoria segue em fase de monitoramento.

**Auditoria Interna nº 02/2022 "Contratos de Serviços Terceirizados no âmbito do IFSP"**

Relatório finalizado em 2022, seu relatório segue para aprovação em 2023 e posterior monitoramento.

**Auditoria Interna nº 03/2022: Auxílio-Moradia concedido a agentes públicos no âmbito do IFSP**

Relatório finalizado em 2022, esta auditoria segue em fase de monitoramento.

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

No exercício de 2022 a Auditoria Interna atuou em 4 (quatro) denúncias recebidas. No mês de março de 2022 foi recebida denúncia do Campus Campinas acerca do cumprimento do prazo no processo eleitoral para coordenador de área. No mês de maio de 2022 houve denúncia no Campus Matão relativa à empresa terceirizada que supostamente não realizava recolhimento de FGTS. Já no mês de agosto de 2022 houve denúncia de professor no Campus São Paulo acerca da revogação da portaria que tratava medidas de prevenção à Covid-19. Por fim, em dezembro de 2022 foi recebida denúncia relacionada ao Pregão 34/2021.

Os serviços de atendimento às solicitações dos órgãos de controle externo (CGU e TCU) estão discriminados no Capítulo 2 - Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações. Não obstante, todos esses trabalhos estão consolidados nas horas de Reserva Técnica, prevista no PAINT 2022, porém com ampliação dos valores previstos inicialmente.

***DEMAIS ATIVIDADES EXECUTADAS PELA EQUIPE DE AUDITORES NO EXERCÍCIO DE 2022:***

A UADIN utilizou suas horas técnicas na revisão dos trabalhos em andamento, revisão de suas recomendações pendentes, atualização de seus conhecimentos em reuniões, cursos e fóruns, revisão técnica de suas atividades e aprendizado dos novos conceitos implantados. Destaca-se a elaboração do Manual da Auditoria Interna do IFSP, bem como ajustes e aprovação do Estatuto da Auditoria Interna pelo Consup.

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

### **1.3 QUADRO DEMONSTRATIVO DAS INICIATIVAS PREVISTAS NO PAINT 2022**

<b>INICIATIVA / OBJETO PREVISTO</b>	<b>EXECUÇÃO</b>	<b>JUSTIFICATIVA</b>	<b>CARGA EFETIVA</b>
OBJ01. Apoiar a implantação do gerenciamento de riscos pela governança do IFSP, ampliando a conscientização sobre sua importância nas diversas áreas e setores, prezando pelo atingimento dos objetivos estratégicos da Instituição.	Em andamento	Foram realizadas reuniões com a alta gestão e iniciadas as tratativas para designação de uma unidade de gestão de riscos.	80
OBJ02.1 Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto "Contratação de Professores Substitutos no âmbito do IFSP", selecionado(s) do tema "20TP Ativos Cíveis da União"	Executado	Em fase de monitoramento	1.000
OBJ02.2 Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto "Contratos de Serviços Terceirizados no âmbito do IFSP", selecionado do tema "20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica".	Em andamento	Pendente a reunião de busca conjunta de solução com a área e a apresentação do relatório final perante o Consup (agendado para 07/03/2023)	1.040
OBJ02.3 Elaborar e executar projeto de auditoria para o objeto "Auxílio-Moradia concedido a agentes públicos no âmbito do IFSP" selecionado do tema "216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio Moradia a Agentes Públicos"	Executado	Em monitoramento	824

OBJ02.4 Elaborar e executar projeto de auditoria para o programa QUALIFICA MAIS (Progridir MEI e Energif) com previsão orçamentária de R\$ 12.000.000,00 com recursos diretos do FNDE via SETEC/MEC. Este programa está previsto na Legislação 12.513/2011, com 14 campi participantes	Não executado	O programa ainda estava em andamento / não existia um período completo para avaliar.	1.070
OBJ03.1 Elaborar o PAINT 2023	Executado	-	120
OBJ04.1 Elaborar o RAIN 2021	Executado	-	120
OBJ05.1 Avaliar e dar parecer ao Relatório de Gestão 2022 (Ano Base 2021)	Executado	Anexada cópia do RAIN 2022 no Relatório de Gestão, conforme determinação dos órgãos de controle	30
OBJ06.1. Manter o monitoramento das recomendações para serem implementadas	Executado	-	240
OBJ07.1. Atender as demandas de órgãos externos	Executado	-	750
OBJ08.1 Adotar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atuação da UADIN, consolidando os benefícios financeiros e não-financeiros conforme definido pelo órgão central do SCI.	Em andamento	Na auditoria de fundações de apoio permanece uma recomendação em monitoramento, e as demais auditorias foram concluídos os relatórios em 2022 com previsão de monitoramento no segundo semestre de 2023.	240
OBJ09.1 Implantar um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, adaptado às peculiaridades da UADIN e do IFSP	Em andamento	Foi concluída sua normatização por meio da sua inclusão no Estatuto da Uadin aprovado em dezembro/2022	400
OBJ10.1. Orientar quanto ao aprimoramento do Índice de Gestão de Governança - IGG	Em andamento	Tratado em reunião pela gestão anterior.	80
OBJ11.1 Dar andamento na elaboração de plano de comunicação com clientes e interessados	Executado	Estabelecida rotina de interlocução com as áreas em conformidade com o Manual da Uadin.	40
OBJ11.2 Participar, sempre que necessário, de reuniões do Conselho Superior. Apresentar semestralmente ao órgão máximo do IFSP informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna	Executado	A Uadin participou das reuniões do Consup conforme demanda da alta gestão e apresentou suas atividades realizadas de acordo com o andamento dos trabalhos durante o ano de 2022.	40
OBJ11.3 Manter qualidade de atendimento das demandas da Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União.	Executado	-	40
OBJ12.1. Estabelecer rotinas de trabalho digital	Executado	-	30
OBJ13.1. Aprovar o Estatuto da UADIN	Executado	Aprovado no Consup	20
OBJ14.1. Atualização do documento preliminar e aprovação do Manual da UADIN	Executado	Aprovado no Consup	160
OBJ15.1 Participar do 55º FONAI em 2022 do primeiro semestre (40 horas previstas para cada servidor: Alessandra / Carina / Kleber / Ocimar)	Não executado	Em substituição foram realizados outros cursos.	160
OBJ15.2 Participar do 56º FONAI em 2022 do segundo semestre (40 horas previstas para cada servidor: Alessandra / Carina / Kleber / Ocimar)	Não executado	Evento cancelado pelo FONAI.	160
OBJ16.1 Disponibilizar horas técnicas da equipe de auditoria para demandas extraordinárias	Executado	-	300

recebidas: consultoria à Gestão quando solicitada; admissibilidade e apuração de eventuais denúncias; respostas às demandas advindas do sistema Fala.BR; demandas advindas da Ouvidoria e de outros canais; Auditorias Especiais; aprimoramento dos controles e indicadores de Auditoria Interna.			
---	--	--	--

## 2. Alocação da força de trabalho e balanço das recomendações

Em 2022, a UADIN promoveu o controle das recomendações ainda pendentes de atendimento pela Gestão, as quais estão citadas no Demonstrativo abaixo:

Relatório de auditoria	Unidade	Recomendações	Prazo	Situação
Relatório da Auditoria de auxílio de ressarcimento a saúde complementar 2021/2022	DGP	11.1 - Criação de Checklist.	01/03/2023	Em monitoramento
	DRP-RET	11.2 - Unificação dos tipos processuais no SUAP.	01/03/2023	Em monitoramento
	DGP	11.3 - Estabelecimento de procedimento de reporte periódico à reitoria.	01/03/2023	Em monitoramento
	DGP	11.4 - Conclusão de processos pendentes	15/05/2023	Monitoramento prorrogado a pedido da área
	DGP	11.5 - Estabelecimento de fluxo de trabalho e cronograma de fiscalização	15/05/2023	Prorrogado
	DGP	11.6 - Atribuição de setor específico para atividades descentralizadas	01/03/2023	Em monitoramento
	DGP	11.7 - Adequação da mão de obra	15/05/2023	Prorrogado
	DGP	11.8 - Comprovação de vínculo universitário contínuo de dependentes maiores.	15/05/2023	Prorrogado
Relatório da Auditoria de contratação de Professores Substitutos 2022	DGP-RET	11.1 - Juntada das publicações feitas no DOU aos processos do SUAP.	15/05/2023	Prorrogado
	DGP-RET	11.2 - Nos casos de acúmulo legal, a juntada da comprovação de compatibilidade de horários ou relacionar o processo de contratação ao processo inicial.	15/05/2023	Prorrogado
	DGP-RET	11.3 - Observar estritamente a autuação de um processo por servidor estabelecida no manual.	15/05/2023	Prorrogado
Relatório da Auditoria do Auxílio Moradia 2022	DGP-RET	11.1 - Implementação nova rotina/vigência dos contratos.	15/05/2023	Em monitoramento
	CPP-DGP	11.2 - Atentar-se para necessidade de rejeição de comprovantes de agendamento de TED/DOC.	15/05/2023	Em monitoramento
	DGP-RET	11.3 - Adotar formulário interno de Auxílio Moradia.	15/05/2023	Em monitoramento
	CLN-DGP	11.4 - Implantar padrão na exigência de documentos no SUAP e SIGEPE.	15/05/2023	Em monitoramento
Relatório da Auditoria do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE 2021/2022	DAEST	11.1 - Padronização dos atestes às notas fiscais no documento físico.	01/03/2023	Em monitoramento
	DAEST	11.2 - Realizar nos atos de gestão que alterem a finalidade/ destinação prevista em Lei a devida motivação e comprovação documental.	01/03/2023	Em monitoramento
	DAEST	11.3 - Contratos que sofram alteração no seu objeto devem ser formalizados por aditivos devidamente motivados.	01/03/2023	Em monitoramento
Relatório da Auditoria Fundações de Apoio 2021	PRX e INOVA	1 - Divulgação do catálogo de pesquisas no site do IFSP		Atendida
		2 - Informatização completa dos processos com fundações.		Atendida
		3 - Divulgação dos processos com fundações diretamente no site do IFSP.		Atendida
		4- Termo de responsabilidade quanto ao teto constitucional e jornada de trabalho.		Atendida
		5 - Subsidiar o CONSUP com um parecer sobre o Relatório de Atividades ou de Gestão da Fundação de Apoio.		Atendida
		6 - Acompanhamento dos indicadores e parâmetros das atividades com fundações.		Atendida
		7 - Publicação das fiscalizações feitas nos contratos, convênios, acordos e ajustes.		Atendida
		8 - Classificação dos processos com fundações que demandem proteção ao sigilo.		Atendida

Relatório da Auditoria Fundações de Apoio 2021	PRX e INOVA	9 - Listas abrangentes das principais informações dos processos com fundações.	Atendida	
		10 - Divulgação dos trâmites dos processos com fundações na internet.	Atendida	
		11 - Prazo para atualização das informações: Definição do servidor responsável e o estabelecimento de prazo para atualização de divulgações. (prazo estendido até final de 2022.	12/2022	Em monitoramento

## RESUMO DE RECOMENDAÇÕES

**TOTAL DE RECOMENDAÇÕES NO EXERCÍCIO 2022:** 18 (dezoito)

**TOTAL DE RECOMENDAÇÕES IMPLANTADAS (ATENDIDAS):** 10 (dez)

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

**TOTAL DE RECOMENDAÇÕES VINCENDAS:** 19 (dezenove) recomendações estão sob monitoramento da UADIN, em avaliação das providências tomadas ou ainda pendentes de atendimento.

Permanece, como discriminado nos RAINT dos exercícios de 2016 a 2021, a necessidade de um maior aperfeiçoamento da UADIN e do desenvolvimento de suas atividades, adaptada à composição de sua equipe, hoje (janeiro/fevereiro 2023) restrita a apenas 3 (três) servidores, devido à rotatividade de pessoal. Na tabela a seguir demonstra-se a força de trabalho da Uadin durante o ano de 2022:

SERVIDOR	CARGO	FORMAÇÃO	DATA DE ENTRADA UADIN	SITUAÇÃO
Ocimar de Jesus Borges	Contador - Chefe	Ciências Contábeis	06/01/2016	Saída da Uadin em 06/01/23
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora	Direito	09/05/2012	Em exercício na chefia da Uadin a partir de 06/01/23
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	Ciências Contábeis	14/08/2013	Em exercício na Uadin
Kleberson Tavares Marques	Auditor	Direito	14/01/2020	Saída da Uadin em 25/07/22
Roberto Bernardo Honda	Auditor	Economia	17/03/2022	Saída da Uadin em 01/02/23
Felipe Raphael Marins Martins	Auditor	Direito	09/09/2022	Em exercício na Uadin

Como consequência dessa manutenção, também no PAINT/2022 dois objetivos mantêm-se dedicados a adequar os procedimentos e as recomendações da UADIN aos marcos profissionais e regulatórios que emergiram nos últimos anos em auditoria interna, mantendo-se, também, a expectativa de que a proporção de recomendações atendidas aumente em função da redefinição de procedimentos assim como do aprimoramento do conteúdo das recomendações. Esta adequação está sendo plenamente desenvolvida com os estudos e implantações das novas previsões legais publicadas pelos órgãos de

controle, com o apoio total da alta gestão do IFSP, que apoia e defende plenamente as atividades da UADIN.

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

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

DATA	DOCUMENTO	ASSUNTO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
25/02/2022	000.185/2022-SECEXEDUCAÇÃO	Relatório de gestão 2021.	Kleberson	Encaminhado
01/04/2022	012.968/2022-SEPROC	Impugnação de ato de admissão.	Kleberson	Providenciado
25/04/2022	016.580/2022-SEPROC	Registro negado de aposentadoria.	Kleberson	Providenciado
06/05/2022	018.369/2022-SEPROC	Concessão dos adicionais de insalubridade e periculosidade.	Kleberson	Encaminhado
17/05/2022	000.596/2022-SECEXEDUCAÇÃO	Política pública de cotas, regida pela Lei 12.711/2012.	Alessandra	Encaminhado
23/05/2022	021.762/2022-SEPROC	Acórdão 1.646/2022-TCU-1ª Câmara.	Alessandra	Encaminhado
06/06/2022	0025.812/2022-SEPROC	Redistribuição.	Alessandra	Providenciado
20/06/2022	027.252/2022-SEPROC	Estratégia Brasileira de Inteligência Artificial.	Ocimar	Encaminhado
08/07/2022	032.540/2022-SEPROC	Auditoria do LGPD.	Kleberson	Encaminhado
25/07/2022	036.883/2022-SEPROC	Pregão Eletrônico (PE) - SRP 34/2021.	Alessandra	Encaminhado
18/08/2022	041.252/2022-SEPROC	Controles e medidas de segurança cibernética no governo Federal	Alessandra	Encaminhado
20/09/2022	049.566/2022-SEPROC	Pregão Eletrônico n.º 34/2021 e ata de Registro de preço.	Alessandra	Encaminhado
05/10/2022	051.923/2022-SEPROC	Acompanhamento relativo à Rede Federal de Educação Tecnológica tendo como objeto diversos objetos, conforme representação juntada ao TC ADM 002.503/2022-0 (biênio 2021/2022).	Alessandra	Providenciado
11/10/2022	-	8º Ciclo da Fiscalização Contínua de Folhas de Pagamento) (Racom)007.802/2022-6).	Alessandra	Encaminhado
17/10/2022	001.596/2022-SECEXEDUCAÇÃO	Acompanhamento das entidades integrantes da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica.	Alessandra	Encaminhado
27/10/2022	000.233/2022-SEFTI	Ações governamentais e os riscos à proteção de dados pessoais.	Alessandra	Encaminhado
03/11/2022	001.713/2022-SECEXEDUCAÇÃO	Transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre as fundações de apoio e IFEs.	Alessandra	Encaminhado
09/11/2022	058.968/2022-SEPROC	Política de reserva de vagas para ingresso nas instituições federais de ensino no Brasil.	Alessandra	Encaminhado

10/11/2022	001.759/2022-SECEXEDUCAÇÃO	Evento "Prestação de contas e transparência conforme orientações da IN-TCU 84/2020".	Alessandra	Encaminhado
14/11/2022	057.814/2022-SEPROC	Recadastramento no sistema e-Pessoal dos atos de pessoal existentes no sistema Sisac.	Alessandra	Encaminhado
22/11/2022	060.464/2022-SEPROC	Uso integrado de informações na gestão de políticas públicas.	Felipe	Encaminhado
28/11/2022	061.144/2022-SEPROC	Governança de TI	Carina e Roberto	Encaminhado
05/12/2022	001.997/2022-SECEXEDUCAÇÃO	Ilegalidade no corte orçamentário do Ministério da Educação	Roberto	Encaminhado
05/12/2022	001.950/2022-SECEXEDUCAÇÃO	2º ciclo de acompanhamento de temas da gestão das entidades da Rede Federal	Carina e Ocimar	Providenciado e Encaminhado
17/12/2022	063.209/2022-SEPROC	Adoção do teletrabalho no serviço público civil do Poder Executivo Federal	Roberto	Encaminhado

### ***Continuidade das apurações indicadas pelo TCU no Sistema E-Pessoal***

O IFSP foi notificado, em 2017, que o TCU está realizando trabalho de fiscalização do tipo Acompanhamento (Registro Fiscalis n.º 217/2017), na forma do art. 241, I, do Regimento Interno do TCU, decorrente de deliberação constante em Despacho de 12/06/2017 (TC 009.083/2017-0), com objetivo de apurar indícios de irregularidades identificados a partir de críticas executadas de forma contínua nas folhas de pagamento do IFSP, bem como de acompanhar as providências adotadas. Os indícios encontrados nas folhas do IFSP são disponibilizados através do sistema e-Pessoal do TCU, com pendências de esclarecimentos. Foi feita, desde o princípio, por parte do TCU, solicitação ao Titular de Auditoria Interna do IFSP que se articulasse com os setores responsáveis pela apuração dos indícios e promovesse o registro, no sistema e-Pessoal, dos esclarecimentos requeridos pela equipe de fiscalização. A UADIN continua seguindo os procedimentos disponibilizados pelo TCU para o atendimento das diligências durante o exercício de 2022. Tão logo novos indícios são registrados no Sistema e-Pessoal, a UADIN faz o acompanhamento com o gestor responsável. É feita periodicamente revisão acerca das solicitações de esclarecimentos de indícios e, em sendo observado tempo excessivo para resposta, a UADIN faz a reiteração ao setor competente para que este providencie a resposta com urgência.

Não houve, em 2022, outras deliberações do TCU que afetassem diretamente o IFSP, assim como não há, até o momento, deliberações do TCU decorrentes do julgamento de contas anuais de exercícios anteriores que estejam de qualquer forma pendentes de atendimento.

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

DATA	DOCUMENTO	ASSUNTO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
08/03/2022	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 810368	Kleberson	Providências Encaminhadas
08/03/2022	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 1038373	Kleberson	Providências Encaminhadas

11/08/2022	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 893028	Alessandra	Providências Encaminhadas
30/11/2022	Sistema E-Aud CGU	Monitoramento 1260667	Felipe	Providências Encaminhadas
21/12/2022	E-mail CGU	Plano de Trabalho de Auditoria nº 1381568	Carina	Encaminhado
16/11/2022	E-mail CGU	Plano de Trabalho de Auditoria nº 1339969	Alessandra	Encaminhado
03/11/2022	E-mail CGU	Nota de Auditoria nº 01 - Auditoria 1112626 - AAC Educação - 2022 -	Alessandra e Carina	Encaminhado
06/09/2022	E-mail CGU	Solicitação de informações - pregão eletrônico nº 8/2022	Alessandra	Encaminhado
26/08/2022	E-mail CGU	Análise expedita de regularidade do pregão eletrônico nº 37/2022	Roberto	Encaminhado
17/08/2022	E-mail CGU	Plano de Trabalho e-Aud #1284848	Ocimar, Alessandra e Carina	Encaminhado
18/07/2022	Sistema E-Aud CGU	1258716 -Trilha de pessoal – Auxílio transporte (28 ocorrências)	Kleberson	Providências Encaminhadas
02/12/2022	Sistema E-Aud CGU	1368557 – Trilha de pessoal – Auxílio Transporte (298 ocorrências)	Ocimar	Encaminhado
09/06/2022	Sistema E-Aud CGU	111 acúmulos a serem analisados	Patrícia e Lígia	Providências Encaminhadas

**Alertas Alice:** Acompanhamento diário dos e-mails do sistema Alice da CGU, com as verificações da área de licitações, encaminhando à PRA - Pro Reitoria de Administração, somente os casos de apontamentos, para ciência e providências necessárias, totalizando 28 (vinte e oito) alertas monitorados em 2022: Janeiro – 03 alertas; Março – 05 alertas; Abril – 03 alertas; Maio – 02 alertas; Junho – 02 alertas; Julho – 06 alertas; Agosto – 01 alerta; Setembro – 02 alertas; Outubro – 02 alertas; Novembro – 01 alerta; Dezembro – 01 alerta.

**Sistema de Trilhas de Auditoria:** as informações prestadas acerca das Trilhas de Auditoria foram migradas para o sistema eAUD e estão disponíveis juntamente com o Plano de Providências Permanente em 2022.

**Continuidade sobre o Plano de Providências Permanente em 2022:** Através do sistema eAUD, o IFSP deu atendimento às recomendações registradas no referido sistema. As providências estão discriminadas na Planilha acima.

## **2.1 Alocação da Força de Trabalho**

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

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

SERVIDOR	FUNÇÃO	HORAS EFETIVAS
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora	1.648 horas
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	1.744 horas
Kleberson Tavares Marques	Auditor	1.088 horas
Ocimar de Jesus Borges	Chefe da UADIN	1.712 horas
Roberto Bernardo Honda	Auditor	1.520 horas
Felipe Raphael Marins Martins	Auditor	552 horas
<b>TOTAL DE HH DISPONÍVEIS PARA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS</b>		<b>8.264 horas</b>

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

ATIVIDADE	HH PREVISTA	HH REALIZADO
Serviços de Auditoria	3.934,00	4.284,00
Capacitação dos Auditores	320,00	413,00
Monitoramento de Recomendações	240,00	160,00
Gestão e Melhoria da Qualidade	400,00	650,00
Gestão Interna da UAIG	1.000,00	1.307,00
Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG)	300,00	350,00
Outros (Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo, Gestão de riscos, Outros trabalhos)	750,00	1.100,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.944,00</b>	<b>8.264,00</b>

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

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

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

1. As auditorias internas, até o momento, vinham focando mais na constatação de irregularidades em eventos pretéritos do que a avaliação do sistema dos controles internos instalados para eventos futuros.
2. Os novos marcos regulatórios publicados de 2017 a 2022 denotam que as atividades de auditoria interna governamentais devem passar por rigorosas mudanças, com a implantação de controles e novas previsões de atuações, alcançando um patamar de contribuição para o aprimoramento das políticas públicas e de atuação das organizações que as gerenciam. Desta forma, abortam-se as auditorias de conformidade, sendo inviável que os auditores internos gastem suas horas técnicas na verificação da aposição de numeração de páginas de processos ou na aposição de carimbos em documentos, e promove-se as auditorias de gestão, principalmente focadas nos processos da gestão de riscos e controles, buscando sempre a adequação e suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles estabelecidos, a eficácia da gestão dos principais riscos e a conformidade das atividades executadas em relação à política de gestão de riscos desta organização.
3. A logística do IFSP, com sua intensa expansão física e estruturação administrativa, marcada por definição de procedimentos, recrutamento de servidores e abertura de unidades educacionais em diversas cidades provoca um grande desafio na implantação desta nova política de gestão, exigindo da auditoria reflexão quanto aos pontos estruturais de seus trabalhos, para atingimento de maturação do gerenciamento de riscos de toda a comunidade interna do IFSP.

Dentro desse quadro, o que se pode afirmar com uma segurança razoável é que as recomendações da UADIN não refletiram irregularidades insanáveis em 2022, a exemplo dos exercícios anteriores, e a maioria de suas recomendações originou mudanças positivas de procedimentos no IFSP. Isso revela que, em geral, os encarregados da gestão do IFSP preocupam-se com a regularidade de suas atividades e têm forte interesse em melhorar seus controles internos. Este ponto merece destaque, pois vai de encontro a esta nova política de identificação dos riscos, fortalecimento dos controles e aprimoramento da gestão.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.3 Detalhamento das capacitações da equipe da UADIN**

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

- Workshop de Plano de Negócios, atividade acadêmica, com carga horária de 48 horas;
- Workshop de Produção Acadêmica, atividade acadêmica, com carga horária de 48 horas;

#### **Alessandra Vaz Ferreira (Auditora)**

- Curso on-line sobre Gestão de Risco em Processos de Trabalho (segundo o Coso) (Turma Abr/2022), com carga horária de 20 horas;
- Curso on-line sobre Planejamento Estratégico para Organizações Públicas (Turma Mai/2022), com carga horária de 40 horas;
- Curso on-line de Introdução ao Orçamento Público (Turma Mai/2022), com carga horária de 40 horas;
- Curso on-line de Noções Básicas do Trabalho Remoto (Turma Jun/2022), com carga horária de 10 horas;
- Curso on-line de Seminário Solidário UNAMEC, realizado em 21 de novembro de 2022, com carga horária de 8 horas.

### **Carina Ribeiro de Castro (Auditora)**

- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 1: Os novos critérios de julgamento na Lei 14.133/2021, realizado em 28 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 2: Registro Cadastral Unificado, realizado em 29 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 3: O Sistema de Registro de Preços na nova lei de licitações, realizado em 30 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 4: Gestão contratual e a prática de sanções na nova lei de licitações. Realizado em 31 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 5: Novo PGC, instrumento de governança de contratações, realizado em 1º de abril de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Curso Elaboração de Relatórios de Auditoria Interna (turma dez/2022), Escola Virtual.Gov (ENAP), carga horária de 24 horas.
- Curso Contabilização de Benefícios (turma dez/2022), Escola Virtual.Gov (ENAP), carga horária de 10 horas.

### **Kleberson Tavares Marques (Auditor)**

- Planejamento do servidor era realizar capacitações no segundo semestre, mas pediu exoneração em 25/07/2022;

### **Roberto Bernardo Honda (Auditor)**

- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 1: Os novos critérios de julgamento na Lei 14.133/2021, realizado em 28 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 2: Registro Cadastral Unificado, realizado em 29 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 3: O Sistema de Registro de Preços na nova lei de licitações, realizado em 30 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 4: Gestão contratual e a prática de sanções na nova lei de licitações. Realizado em 31 de março de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro – Episódio 5: Novo PGC, instrumento de governança de contratações, realizado em 1º de abril de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 2 horas;
- Curso Equilíbrio Fiscal. (EaD), de 12 de julho de 2022 a 11 de agosto de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 40 horas;

- Curso Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público. (EaD), de 12 junho de 2022 a 02 de julho de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 20 horas;
- Curso Siafi Básico (EaD), de 11 junho de 2022 a 11 de julho de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP/, com carga horária de 35 horas;
- Curso Controles na Administração Pública (EaD), 11 junho de 2022 a 11 de julho de 2022, Instituto Serzedello Corrêa – Escola Superior do Tribunal de Contas da União (ISC-TCU), com carga horária de 30 horas;
- Curso Introdução ao Orçamento Público (EaD), 11 junho de 2022 a 11 de julho de 2022, Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, com carga horária de 40 horas.

Todos os cursos efetuados pelos servidores em 2022 foram sem custos para o IFSP.

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

### **QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS**

<b>Quantitativo de Auditores Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>
2	10 horas	Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro.
1	24 horas	Elaboração de Relatórios de Auditoria Interna
1	10 horas	Contabilização de Benefícios
1	40 horas	Equilíbrio Fiscal
1	35 horas	Siafi Básico
1	30 horas	Controles na Administração Pública
2	40 horas	Introdução ao Orçamento Público
1	20 horas	Gestão de Risco em Processos de Trabalho
1	40 horas	Planejamento Estratégico para Organizações Públicas
1	10 horas	Noções Básicas do Trabalho Remoto
1	8 horas	Seminário Solidário UNAMEC
1	48 horas	Workshop de Plano de Negócios
1	48 horas	Workshop de Plano de Negócios

**TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO:** 413:00 horas

**QUANTIDADE DE AUDITORES CAPACITADOS:** 4 auditores

**MÉDIA DE HORAS DE CAPACITAÇÃO POR AUDITOR:** 103h

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

---

Em 2022, além dos trabalhos descritos nos capítulos 1 e 2, a UADIN elaborou o RAIN'T 2021, capacitou sua equipe, e propôs o PAINT 2023.

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

1. Alessandra Vaz Ferreira, auditoria em exercício do cargo de Chefe da UADIN, em atuação na coordenação do setor, auditorias internas e intermediação com órgãos de controle interno e externo
2. Carina Ribeira de Castro, auditora, em atuação nas auditorias internas
3. Felipe Raphael Marins Martins, auditor, em atuação nas auditorias internas

A UADIN completou 413 horas em capacitações em 2022 sobre os mais variados temas, conforme pode ser visto em detalhamento no Capítulo 2.

O PAINT 2023 foi desenvolvido pela equipe da UADIN do IFSP durante o mês de novembro de 2022 com total aderência à Instrução Normativa n.º 5 de 27 de agosto de 2021, que dispôs sobre o PAINT, o RAIN'T e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das UAIG do Poder Executivo Federal.

A tabela abaixo mostra as etapas de desenvolvimento do PAINT 2023:

**Tabela 1. Etapas do desenvolvimento do PAINT 2023**

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

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

Não houve outros fatos relevantes que pudessem impactar os trabalhos de auditoria durante o exercício, exceto a rotatividade de pessoal que demanda horas de trabalho administrativo para nomeação e treinamento de novos servidores, apesar disso os trabalhos transcorreram em conformidade com o Planejamento efetuado.

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

---

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

A Seção III – Gestão e Melhoria da Qualidade da IN 3, de 09/06/2017, prevê que a UAIG deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico publicado, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema. O programa deve prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria. As avaliações internas devem incluir o monitoramento contínuo do desempenho da atividade de auditoria interna e autoavaliações ou avaliações periódicas realizadas por outras pessoas da organização com conhecimento suficiente das práticas de auditoria interna governamental. As avaliações externas devem ocorrer, no mínimo, uma vez a cada cinco anos, e ser conduzidas por avaliador, equipe de avaliação ou outra UAIG qualificados e independentes, externos à estrutura da UAIG. As avaliações previstas neste item podem ser realizadas por meio de autoavaliação, desde que submetida a uma validação externa independente. Em todos os casos, é vedada a realização de avaliações recíprocas. As Avaliações internas e externas poderão ser conduzidas com base em estruturas ou metodologias já consolidadas. A UAIG deve definir a forma, a periodicidade e os requisitos das avaliações externas, bem como, as qualificações mínimas exigidas dos avaliadores externos, incluídos os critérios para evitar conflito de interesses. Cabe ao Responsável pela UAIG comunicar periodicamente os resultados do PGMQ à alta administração e ao conselho, se houver. As comunicações devem conter os resultados das avaliações internas e externas, as fragilidades encontradas que possam comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna e os respectivos planos de ação corretiva, se for o caso. A UAIG somente poderá declarar conformidade com os preceitos do Referencial Técnico publicado e com normas internacionais que regulamentam a prática profissional de auditoria interna se o PGMQ sustentar essa afirmação. A UADIN continua desenvolvendo os trabalhos necessários na tentativa de implantar um programa adequado à sua estrutura e à estrutura do IFSP, de modo a atender ao contido no Referencial Técnico publicado. Haja vista que o tema demanda estudos complexos junto à alta administração, o processo ainda está em desenvolvimento. Ressaltando a aprovação do novo Estatuto em dezembro de 2022, que inclui a previsão de implantação do referido Programa.

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

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

No âmbito de apuração dos benefícios financeiros e não financeiros gerados ao IFSP pelas atividades da UADIN, conforme previsto no item VII da Instrução Normativa n.º 9 de 09 de outubro de 2019, a UADIN destaca que as recomendações tidas como FINALIZADAS no exercício de 2022 serão objeto de manifestação dos gestores envolvidos para avaliação deste resultado durante o exercício de 2023. Assim, opta-se por produzir uma matriz com valor zero aos benefícios, para, após as avaliações necessárias, gerar o contexto mais adequado.

São Paulo, 15 de fevereiro de 2023.

**Alessandra Vaz Ferreira**  
**Titular da Unidade de Auditoria Interna**  
**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo**