



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul
Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2024

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO?

Elaboração de proposta do planejamento anual das atividades a serem desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna do IFMS no exercício de 2024, para a análise e manifestação da Controladoria Regional da União no Estado do Mato Grosso do Sul (CGU/MS) e posterior apreciação do Conselho Superior do IFMS (COSUP).

POR QUE ESSE TRABALHO FOI REALIZADO?

A elaboração do presente documento é orientada pela Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Possui a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada; os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos; a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada; e a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na Unidade de Auditoria Interna Governamental.

Campo Grande – MS, novembro de 2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul

RESOLUÇÃO COSUP/IFMS Nº 81, DE 7 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024, no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul.

O CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO DO SUL (IFMS), no uso das atribuições que lhe conferem o inciso XVI, do art. 13, do Estatuto do IFMS; o inciso XVII, do art. 5º, do Regimento Interno deste Conselho; e tendo em vista o processo nº [23347.013576.2023-16](#), apreciado na 50ª Reunião Ordinária do Conselho Superior, em 7 de dezembro de 2023,

RESOLVE

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024, no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Fernando Silveira Alves
Presidente do Conselho Superior em exercício - Cosup/IFMS
(Port. IFMS nº 1.237/2023)

Documento assinado eletronicamente por:

- **Fernando Silveira Alves**, REITOR(A) - SUBSTITUTO - IFMS, em 07/12/2023 16:37:51.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 07/12/2023. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifms.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 417914
Código de Autenticação: 7894b16e7b





Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. CORPO TÉCNICO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFMS	4
3. COMPOSIÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA.....	5
3.1. Relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda; (IN nº 5/2021, Art. 4º, I)	5
3.2. Previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT. (IN nº 5/2021, Art. 4º, II).....	8
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	9
APÊNDICES	10
Apêndice I – Metodologia de seleção das ações de auditoria	10
1. Trabalho pendente do último PAINT	10
2. Rodízio de ênfase e materialidade	11
3. Expectativa da Alta Gestão e da comunidade do IFMS	12
Apêndice II – Distribuição de atividades por servidor/hora.....	15
Apêndice III - Cronograma.....	16



1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) apresenta os trabalhos a serem realizados pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) no exercício de 2024, consoante à Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, estabelecendo as prioridades, o dimensionamento e a racionalização do tempo ao nível da capacidade instalada em termos de recursos humanos e materiais. Segundo o Art. 3º da supracitada IN:

Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;

II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;

IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

A IN nº 5/2021 dispõe ainda que o PAINT deve estabelecer uma **previsão realista** das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

Art. 4º (...)contendo, no mínimo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

§ 1º A informação sobre a origem da demanda deve considerar as seguintes situações: obrigação normativa; seleção baseada em riscos; solicitação da alta administração; solicitação de órgãos de controle interno ou externo; e, outras situações, com as devidas justificativas para a sua seleção.

§ 2º A alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores.

O PAINT é flexível, sendo suscetível à inclusão de novas e extraordinárias ações decorrentes de demandas que ocorram ao longo do exercício, e serão realizadas desde que atendam aos requisitos de admissibilidade (relevância, urgência e criticidade), a critério da chefia da UAIG.



2. CORPO TÉCNICO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFMS

A Auditoria Interna do IFMS programou suas atividades para o exercício de 2024 considerando a força de trabalho de 5 (cinco) servidores, conforme dispõe o quadro abaixo.

Quadro 1: Servidores lotados na Unidade de Auditoria Interna

Servidor	Cargo/Função	Formação acadêmica	Jornada Semanal
Angelo Borralho Hurtado	Auditor / Auditor-Chefe	Bacharelado em Ciências Econômicas Especialização em Gestão Pública Mestre em Administração Pública	40 horas
Cristiane Alves da Silva Moura*	Contadora / Auditora-Chefe Substituta	Bacharelado em Ciências Contábeis Especialização em Contabilidade Mestre em Ciências Contábeis	28 horas
Adriele Dzindzik Lins**	Auditora	Bacharelado em Ciências Contábeis Especialização em Contabilidade, Perícia e Auditoria	40 horas
Kétura Silva Paiva**	Auditora	Bacharelado em Ciências Econômicas Especialização em Recursos Humanos Mestre em Administração	40 horas
Marcelo Moro Medina	Assistente em Administração	Bacharelado em Ciências Econômicas Especialização em Economia e em Direito Administrativo	40 horas

* Servidora com ação de desenvolvimento em serviço (Doutorado)

**Servidora em exercício provisório.

Fonte: Audit/IFMS

Considerando o total de servidores apresentado, o quantitativo **estimado** de horas da equipe de auditoria para prestar serviços de avaliação, consultoria e capacitação previstas no PAINT 2024 é de **8.370 horas**, conforme demonstrado no Apêndice II.

Cumprе ressaltar que o advento de eventuais licenças¹, afastamentos, faltas em serviço e/ou novas demandas não previstas podem impactar na projeção das horas, e,

¹ Após consulta da Diretoria de Gestão de Pessoas (Digep) aos servidores com interesse em usufruir a licença-capacitação, fora manifestado interesse por membro da equipe da Audit de utilizar os 3 meses a que tem direito em virtude de seu período aquisitivo completo.



consequentemente, nas atividades realizadas e seus respectivos escopos, assim como as horas computadas em relação à servidora Adrielle Dzindzik Lins, em exercício provisório, dependem da continuidade da mesma na Auditoria Interna.

3. COMPOSIÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA

Para se demonstrar a composição do plano anual da auditoria interna, dividir-se-á a relação de atividades de acordo com o minimamente exigido pelo Art. 4º, da IN n.º 5/2021.

3.1. Relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda; (IN n.º 5/2021, Art. 4º, I)

No Quadro 2, estão relacionadas os serviços de auditoria a serem realizados pela Auditoria Interna do IFMS no exercício 2024.

Quadro 2 – Serviços de auditoria

SERVIÇOS DE AUDITORIA						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda
1	Fundações de Apoio – Sobreposição de carga horária	Avaliação	Avaliar os controles internos referentes à sobreposição de carga horária de servidores do IFMS nos projetos de extensão via Fundações de Apoio	Fevereiro a agosto	700	Avaliação da UAIG
2	Fundações de Apoio – Carga patrimonial	Consultoria	Assessoramento relativo aos padrões de controle, riscos, alternativas e medidas de aprimoramento com vistas à eficiência e a segurança na destinação dos bens permanentes nos projetos de extensão via Fundações de Apoio	Fevereiro a agosto	700	Avaliação da UAIG / Alta Gestão
3	Folha de pagamento	Avaliação	Avaliar os controles internos do processo de homologação da folha de pagamentos dos servidores do IFMS	Fevereiro a agosto	700	Avaliação da UAIG / Rodízio de ênfase / Ação pendente do PAINT 2023
4	Evasão e retenção escolar	Avaliação	Avaliar os controles internos sistêmicos e locais no tratamento e mitigação da evasão e retenção escolar	Agosto a novembro	1.400	Matriz SWOT PDI 2024-2028



AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda
6	Participação em fóruns/congressos nacionais voltados à Auditoria Interna Governamental	Capacitação	Treinamento e integração dos servidores das auditorias internas das instituições federais vinculadas ao MEC.	Janeiro a dezembro	80	IN/CGU nº 5/2021 (Art. 4º, § 2º)
7	Cursos de Governança, Gestão de Riscos, Controles Internos e demais assuntos inerentes às atividades de auditoria interna	Capacitação	Cursos que agreguem valor às atividades realizadas e promovam o aprimoramento das atividades de auditoria sob a ótica da IN CGU 03/2017 e demais normativos correlatos.	Janeiro a dezembro	120	IN/CGU nº 5/2021 (Art. 4º, § 2º)
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda
8	Monitoramento das recomendações pendentes	Monitoramento	Monitorar a implementação das recomendações oriundas dos relatórios da Auditoria Interna (AUDIT) ²	Janeiro a dezembro	1.200	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda
9	Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Gestão da UAIG	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna	Janeiro a dezembro	100	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)
LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda
10	Acompanhamento e assessoramento nas diligências dos órgãos de controle interno e externo	Assessoramento	Acompanhar e assessorar a gestão do IFMS no atendimento das demandas recebidas e auxiliar os auditores da CGU e do TCU na realização de trabalhos na instituição (Conecta-TCU, e-Aud e ALICE)	Janeiro a Dezembro	160	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)

² Adequação à Portaria/CGU nº 3.805, de 21/11/2023. Link de acesso:

<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-n-3.805-de-21-de-novembro-de-2023-524900195>



GESTÃO INTERNA						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda
11	Elaboração PAINT 2025	Gestão da UAIG	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2025, na forma estabelecida pela legislação vigente	Setembro a novembro	140	Obrigações normativas (IN/CGU nº 5/2021)
12	Elaboração do RAINIT 2023	Gestão da UAIG	Relatar as atividades realizadas pela Audit no ano de 2023, bem como justificar as não executadas	Janeiro a março	140	Obrigações normativas (IN/CGU nº 5/2021)
13	Parecer do Relatório de Gestão 2023	Avaliação	Emitir parecer sobre a prestação de contas anual da entidade	Fevereiro a março	100	Obrigações normativas (IN/CGU nº 5/2021)
14	Contabilização dos benefícios	Gestão da UAIG	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade da auditoria interna no exercício de 2021	Novembro e dezembro	40	Obrigações normativas (IN/CGU nº 10/2020)
15	Supervisão das ações de auditoria	Gestão da UAIG	Supervisionar as ações em andamento, de forma a prestar suporte quando necessário e garantir a adequação da execução dos trabalhos às normas e princípios de auditoria	Janeiro a dezembro	500	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)
16	Sistema e-Aud	CGU / AUDIT	Inserção das recomendações da Auditoria Interna no Sistema e-Aud da CGU	Janeiro a Dezembro	240	Rotina interna
17	Apoio Administrativo	Gestão da UAIG	Prestar apoio de natureza administrativa dentro da Unidade de Auditoria Interna, respeitadas as atribuições do cargo de Assistente em Administração	Janeiro a dezembro	1.070	Obrigações normativas (Lei nº 11.091/2005)
18	Assessoramento à Gestão e representação da AUDIT	Gestão da UAIG	Prestar assessoramento à Gestão do IFMS, sob demanda; Representar a AUDIT em reuniões dentro e fora da instituição	Janeiro a Dezembro	256	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)
19	Leitura do Diário Oficial da União	Assessoramento	Pesquisa e envio diário de assuntos de interesse institucional publicados no D.O.U.	Janeiro a Dezembro	224	Rotina interna
20	Substituição do chefe nos afastamentos regulares	Gestão da UAIG	Substituir a chefia da Audit durante as férias e eventuais afastamentos, assumindo temporariamente suas atribuições	Janeiro a dezembro	-	Obrigações normativas (Lei nº 8.112/1990)
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT						
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda



21	Reserva de Contingência	Gestão da UAIG	Demandas extraordinárias recebidas de órgãos externos, de conselhos superiores, da alta administração, de servidores, de discentes e da sociedade, bem como para eventuais necessidades de prorrogação para a conclusão dos trabalhos.	Janeiro a dezembro	500	CGU
----	-------------------------	----------------	--	--------------------	-----	-----

Fonte: Audit/IFMS

3.2. Previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT. (IN nº 5/2021, Art. 4º, II)

Quadro 3 – Previsão de alocação de força de trabalho

ATIVIDADES	Horas previstas	%
SERVIÇOS DE AUDITORIA	3.500	41,8%
CAPACITAÇÃO	200	2,4%
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS	1.200	14,3%
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	100	1,2%
LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	160	2%
GESTÃO INTERNA	2.710	32,3%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA / DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT	500	6%
TOTAL	8.370	100%

Fonte: Audit/IFMS



4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por meio do presente planejamento, a expectativa da Unidade de Auditoria Interna do IFMS – AUDIT/IFMS é contribuir para a melhoria da governança, gestão de riscos e controles internos da instituição, fortalecendo a equipe por meio da busca contínua de conhecimentos técnicos, recursos humanos e tecnológicos.

Pretende-se, de forma independente, assessorar os gestores do IFMS, dentro dos limites das suas atribuições e competências, a fim de assegurar o cumprimento de suas metas, o alcance de seus objetivos e a adequação da gestão às estratégias institucionais e às legislações vigentes.

Dessa forma, contribui-se para um desenvolvimento e crescimento saudáveis voltados às necessidades dos cidadãos e às expectativas da sociedade. Sendo estes os usuários e os destinatários dos serviços prestados pelo IFMS.

Diante do exposto, seguindo os ritos de aprovação definidos na IN/CGU nº 5/2021, submetemos esta proposta de planejamento para análise e manifestação da Controladoria Regional da União no Estado do Mato Grosso do Sul (CGU/MS) e apreciação do Conselho Superior do IFMS (COSUP).

Campo Grande, 24 de novembro de 2023

Angelo Borralho Hurtado
Auditor-Chefe
(Port. 414/2020 – D.O.U. de 17/03/2020)



APÊNDICES

Apêndice I – Metodologia de seleção das ações de auditoria

A Instrução Normativa Conjunta PR/CGU n.º 1/2016, que dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal, estabelece a necessidade, por parte dos órgãos vinculados ao Governo Federal, de adotar medidas voltadas à gestão de riscos e aos controles internos.

Por ora, o IFMS possui instituído o Comitê de Governança, Riscos e Controles (CGRC), mas **ainda não possui um programa de riscos institucionalizado**. Em consequência, os riscos existentes não estão identificados nem mapeados.

Para essas situações, a Instrução Normativa CGU n.º 3/2017 – Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental prevê, em seu item 86:

*86. Caso a Unidade Auditada não tenha instituído um processo formal de gerenciamento de riscos, **a UAIG deve se comunicar com a alta administração**, de forma a coletar informações sobre suas expectativas e obter entendimento dos principais processos e dos riscos associados. Com base nessas informações, a UAIG deverá elaborar seu Plano de Auditoria Interna, priorizando os processos ou unidades organizacionais de maior risco.*

Em complemento, a Instrução Normativa SFC n.º 8/2017 – Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental (MOT), prevê que nos casos da inexistência de abordagem formal de gestão de riscos ou gestão de riscos incipiente, **a UAIG deve utilizar método de planejamento alternativo**, por exemplo, baseado em fatores de riscos ou a partir de riscos identificados pela própria UAIG.

Assim, a seleção dos trabalhos a serem realizados em 2024 levou em consideração (i) trabalho pendente do último PAINT; (ii) a materialidade; (iii) o rodízio de ênfase e a (iv) expectativa da Alta Gestão/comunidade do IFMS materializada na Matriz SWOT do PDI 2024-2028.

1. Trabalho pendente do último PAINT

1.1. Folha de pagamento

Ação pendente do PAINT 2023, a ação foi originalmente planejada para ser executada no segundo semestre de 2023. Sua execução teve que ser postergada para o exercício 2024 em virtude da prorrogação de prazo da execução da ação de auditoria Governança em TI. O prolongamento da execução da ação ocorreu devido aos constantes pedidos de prorrogação para respostas pelo setor auditado, impossibilitando a execução do cronograma planejado.



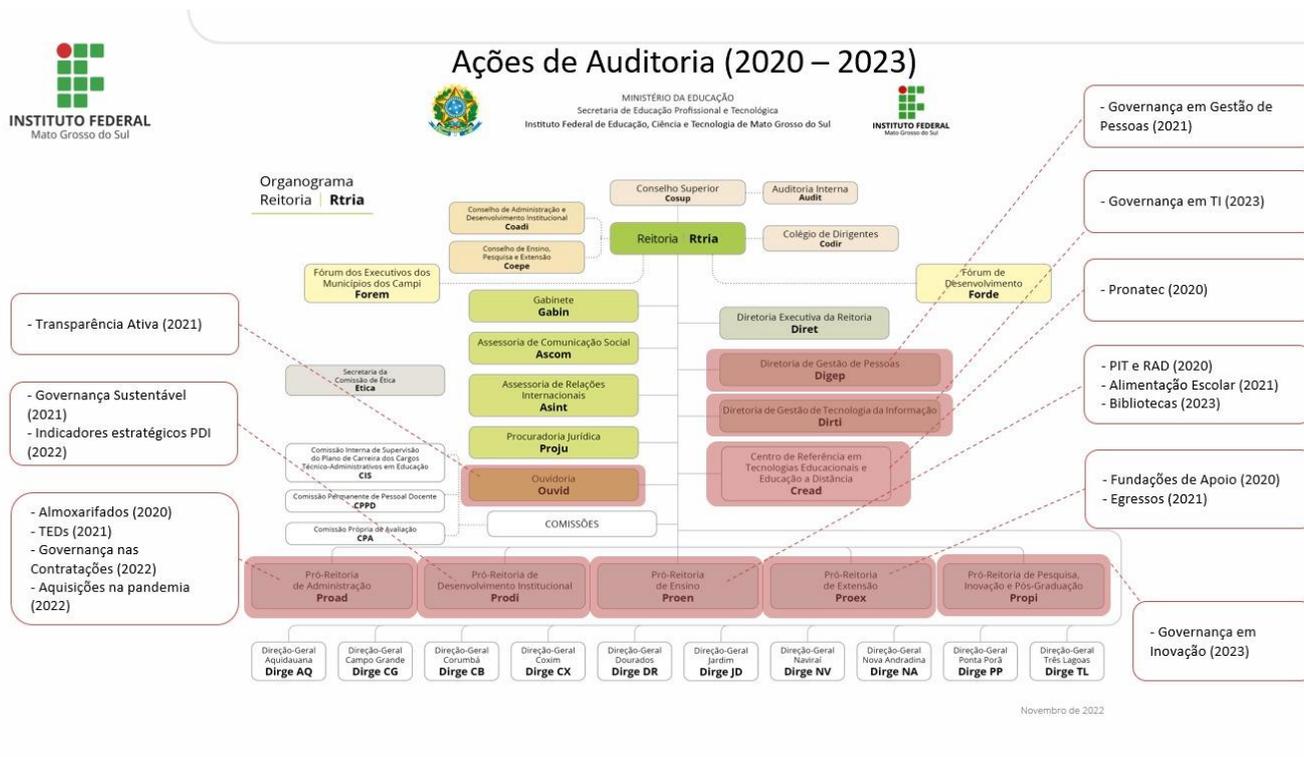
Levou-se em consideração, ainda, os eventuais impactos à rotina da Digep caso a ação de auditoria fosse iniciada no mês de novembro, onde o setor se dedica ao fechamento de ano, programação e reprogramação de férias e pagamento da gratificação natalina.

Assim, esta UAIG optou por reprogramar a ação para o 1º semestre de 2024, de forma a não comprometer a rotina dos setores e a qualidade das entregas relacionadas ao trabalho.

2. Rodízio de ênfase e materialidade

No quadriênio 2020-2023, que coincide com as atuais gestões da Auditoria Interna e da Reitora do IFMS, os trabalhos de auditoria foram planejados de modo a alcançarem a maior amplitude possível dentro da instituição, levando em consideração a percepção de riscos da Auditoria Interna e as expectativas da Alta Gestão.

Os setores que receberam trabalhos de auditoria estão dispostos abaixo.



Fonte: Audit/IFMS

É perceptível que as únicas unidades ainda não auditadas no período são os *campi* do IFMS. Em que pese todos os processos auditados nas unidades da Reitoria reverberarem nos *campi*, buscou-se identificar processos com alta materialidade e de execução nos/pelos *campi* para compor o PAINT 2024.



metodologia utilizada, as forças e fraquezas dizem respeito a aspectos internos e sob controle da organização; enquanto as ameaças e oportunidades remetem a aspectos externos, os quais a organização não possui poder de controlá-los.

Visando contribuir para o fortalecimento institucional, a equipe de auditoria avaliou os 6 aspectos internos com maior risco (fraquezas), de modo a identificar possibilidades de realização de ações de auditoria.

Figura 1: 6 (seis) maiores fraquezas institucionais

Fraquezas		
Rank	Descrição	Pontos
1	Alimentação estudantil	3923
2	Evasão (Desistência do curso) e retenção (Reprovação)	2347
3	Infraestrutura física (ampliação, adequação, manutenção)	1661
4	Localização do campus	1409
5	Áreas de convivência	1138
6	Falta de servidores	997

Fonte: Matriz SWOT do PDI 2024-2028 (PRODI/IFMS)

Em relação à “alimentação estudantil” (maior fraqueza apontada na Matriz SWOT), esta Unidade de Auditoria Interna Governamental realizou recente trabalho de auditoria (exercício 2021), resultando no Relatório de Auditoria nº 7/2021⁴, ainda com recomendações pendentes de implementação.

Em relação aos aspectos “infraestrutura física” (3º colocado) e “localização do campus” (4º colocado), a avaliação desta auditoria interna é de que tratam-se de assuntos correlatos ao Plano Diretor da instituição, com previsão de atualização por parte da Alta Gestão, de modo que uma ação de auditoria em documento considerando defasado pela gestão pode vir a gerar trabalho de baixo valor agregado à instituição.

Quanto ao aspecto “falta de servidores” (6º colocado na matriz), fora realizada ação de auditoria na Governança em Gestão de Pessoas (exercício 2021), resultando no Relatório de Auditoria nº 2/2021⁵, com recomendações ainda pendentes de implementação capazes de mitigar a fraqueza apontada, como, por exemplo, (i) instituir a Gestão por Competências, definindo os perfis profissionais desejados para cada ocupação ou grupo de ocupações; (ii) realizar levantamento do quantitativo necessário de pessoal por unidade organizacional ou por processo de trabalho; (iii) instituir um Programa de Formação e Qualificação de Sucessores; (iv) instituir procedimentos estruturados voltados para os desligamentos voluntários na organização, de modo a identificar os motivos pessoais e calcular/ monitorar índices de rotatividade.

⁴ Link de acesso: https://www.ifms.edu.br/centrais-de-conteudo/documentos-institucionais/relatorios-de-auditoria/2021/relatorio-final-ra-no-007_2021-alimentacao-escolar.pdf

⁵ Link de acesso: https://www.ifms.edu.br/centrais-de-conteudo/documentos-institucionais/relatorios-de-auditoria/2021/ra-002_2021-governanca-em-gestao-de-pessoas.pdf



Já em relação ao aspecto “áreas de convivência” (5º colocado na lista), a AUDIT/IFMS tratou do assunto por meio de notas de auditoria ao longo dos exercícios 2022 e 2023, resultando em recomendações de correções processuais e de contratação de perícias e consultorias externas para apoiar a Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional e os *campi* do IFMS na correta e segura execução dos processos relacionados à cobertura dos espaços e das passarelas.

Assim, considerando o exposto, entre os aspectos identificados como maiores fraquezas institucionais, a “evasão e retenção escolar” (2º lugar na Matriz SWOT) representa tema ainda não auditado diretamente pela Auditoria Interna. Trata-se de assunto relevante e com impacto direto no atingimento da missão institucional. Ademais, recentemente foi tema de levantamento do Tribunal de Contas da União, de modo que a realização de ação de auditoria também possuirá caráter preventivo e mitigatório quanto aos órgãos de controle externos.



Apêndice II – Distribuição de atividades por servidor/hora

O quantitativo de horas da equipe de auditoria, considerando 5 (cinco) servidores, para prestar serviços de avaliação, consultoria e capacitação previstas no PAINT 2024 é de 8.370 horas, mostrado no Quadro 9.

Quadro 4 - Cálculo anual de horas úteis por servidor.

Mês	Nº dias úteis	Nº servidores e horas por dia	Horas por servidor	Horas do corpo técnico
Janeiro	22	5 servidores 8h	176	880
Fevereiro	18	5 servidores 8h	144	720
Março	19	5 servidores 8h	152	760
Abril	22	5 servidores 8h	176	880
Mai	20	5 servidores 8h	160	800
Junho	18	5 servidores 8h	144	720
Julho	23	5 servidores 8h	184	920
Agosto	21	5 servidores 8h	168	840
Setembro	21	5 servidores 8h	168	840
Outubro	21	5 servidores 8h	168	840
Novembro	20	5 servidores 8h	160	800
Dezembro	21	5 servidores 8h	168	840
Dias úteis/ano	246	Total horas/ano	1.968	9.840
Dedução dos 30% da carga-horária da servidora com ação de desenvolvimento em serviço (30%)			(590)	(590)
Férias/servidor	22	Desconto horas/férias	(176)	(880)
Dias trabalhados	224	Horas programadas		8.370

Fonte: Audit/IFMS

O advento de eventuais licenças, afastamentos, faltas em serviço, ou demais ausências que possam implicar a previsão das horas, serão registrados nos controles internos da Auditoria Interna.



Apêndice III - Cronograma

Quadro 5: Cronograma das ações previstas no PAINT 2024, com indicação do período proposto de execução.

SERVIÇOS DE AUDITORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Fundações de Apoio – Sobreposição de carga horária												
Fundações de Apoio – Carga patrimonial (Consultoria)												
Folha de pagamento												
Evasão e retenção escolar												
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Monitoramento das recomendações pendentes												
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)												
LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Acompanhamento e assessoramento nas diligências dos órgãos de controle interno e externo												
GESTÃO INTERNA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Elaboração PAINT 2024												
Elaboração do RAINIT 2022												



Parecer do Relatório de Gestão 2022												
Contabilização dos benefícios												
Supervisão dos trabalhos de Auditoria												
Apoio Administrativo												
Sistema e-Aud												
Assessoramento à Gestão e representação da AUDIT interna e externamente												
Leitura do Diário Oficial da União												
Substituição do chefe nos afastamentos regulares												
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Reserva de Contingência												

Fonte: Audit/IFMS