



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 2023

**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 2023, 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 2022



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 51, DE 9 DE DEZEMBRO DE 2022

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2023, 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 art. 13, inciso XVI do Estatuto do IFMS; art. 5º, inciso XVII do Regimento Interno deste Conselho; e tendo em vista o processo nº [23347.013293.2022-93](#), apreciado na 40ª Reunião Extraordinária do Conselho Superior, em 8 de dezembro de 2022,

RESOLVE

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2023, 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.

Cláudia Santos Fernandes
Presidente do Conselho Superior em exercício - Cosup/IFMS
(Port. IFMS nº 254/2022)

Documento assinado eletronicamente por:

- **Claudia Santos Fernandes, REITOR - SUBSTITUTO - RT-GABIN**, em 09/12/2022 12:50:13.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 09/12/2022. 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: 332478
Código de Autenticação: 781741017c





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. Trabalhos/atividades selecionados com base em exigências normativas/Órgãos de Controle.....	10
2. Trabalhos pendentes dos últimos PAINTs.....	11
3. Rodízio de ênfase e expectativas da Alta Gestão do IFMS	11
Apêndice II – Distribuição de atividades por servidor/hora	13
Apêndice III - Cronograma.....	14



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 2023, 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 2023 considerando a força de trabalho de 4 (quatro) 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	40 horas
Adriele Dzindzik Lins*	Auditora	Bacharelado em Ciências Contábeis Especialização em Contabilidade, Perícia e Auditoria	40 horas
Marcelo Moro Medina	Assistente em Administração	Bacharelado em Ciências Econômicas Especialização em Economia e em Direito Administrativo	40 horas

*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 2023 é de **6.944 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, consequentemente, nas atividades realizadas e seus respectivos escopos, assim como as horas computadas em relação à servidora Adriele Dzindzik Lins, em exercício provisório, dependem da continuidade da mesma na Auditoria Interna.

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.



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 2023.

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	Responsável
1	Folha de pagamento	Avaliação	Avaliar os controles internos do processo de homologação da folha de pagamentos dos servidores do IFMS	Outubro a dezembro	600	Avaliação da UAIG	Adriele
2	Bibliotecas	Avaliação	Avaliar os controles internos no processo de gestão das Bibliotecas do IFMS	Fevereiro a maio	650	COSUP (Ação pendente – PAINT 2020 e 2022)	Cristiane
3	Governança e Gestão de TI	Avaliação	Avaliar a maturidade da governança de TI no IFMS	Fevereiro a maio	650	Avaliação da UAIG / Rodízio de ênfase	Adriele
4	Governança em inovação	Avaliação	Avaliar a maturidade da governança na inovação no IFMS	Outubro a dezembro	600	Avaliação da UAIG / Rodízio de ênfase	Cristiane
5	Processo eletrônico nas IFES	Avaliação	Monitoramento da utilização de processos em meio eletrônico e de módulo de Pesquisa Pública	Janeiro a dezembro	100	Solicitação de Órgão de Controle Externo (TCU)	Marcelo
AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO							
Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda	Nº de servidores
6	Participação no Fórum Nacional de Auditores Internos – FONAITec.	Capacitação	Treinamento e integração dos servidores das auditorias internas das instituições federais vinculadas ao MEC.	Maio e novembro	40	IN/CGU n.º 5/2021 (Art. 4º, § 2º)	1



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)	3
---	---	-------------	---	--------------------	-----	----------------------------------	---

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	Responsável
8	Monitoramento das recomendações pendentes	AUDIT	Monitorar a implementação das recomendações oriundas dos relatórios da Auditoria Interna (AUDIT)	Janeiro a dezembro	500	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)	Toda a equipe

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	Responsável
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)	Angelo

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	Responsável
10	Acompanhamento e assessoramento nas diligências dos órgãos de controle interno e externo	TCU CGU	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	Janeiro a Dezembro	160	Obrigações normativas (IN/SFC nº 3/2017)	Angelo

GESTÃO INTERNA

Item	Ação (objeto)	Tipo de serviço	Objetivo	Datas previstas de início e conclusão	CH	Origem da demanda	Responsável
11	Elaboração PAINT 2023	Gestão da UAIG	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2023, na forma estabelecida pela legislação vigente	Setembro a novembro	160	Obrigações normativas (IN/CGU nº 5/2021)	Angelo
12	Elaboração do RAINTE 2021	Gestão da UAIG	Relatar as atividades realizadas pela Audit no ano de 2020, bem como justificar as não executadas	Janeiro a março	160	Obrigações normativas (IN/CGU nº 5/2021)	Angelo
13	Parecer do Relatório de Gestão 2021	Avaliação	Emitir parecer sobre a prestação de contas anual da entidade	Fevereiro a março	120	Obrigações normativas (IN/CGU nº 5/2021)	Angelo



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)	Angelo
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)	Angelo
16	Sistema e-Aud	CGU / AUDIT	Inserção das recomendações da Auditoria Interna no Sistema e-Aud da CGU	Janeiro a Dezembro	240	Rotina interna	Toda a equipe
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	1.109	Obrigações normativas (Lei nº 11.091/2005)	Marcelo
18	Assessoramento à Gestão e representação da AUDIT interna e externamente	AUDIT	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)	Angelo
19	Leitura do Diário Oficial da União	AUDIT	Pesquisa e envio diário de assuntos de interesse institucional publicados no D.O.U.	Janeiro a Dezembro	239	Rotina interna	Marcelo
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)	Cristiane e Marcelo

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	Responsável
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	600	CGU	Toda a equipe

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	%	Angelo	Cristiane	Adriele	Marcelo
SERVIÇOS DE AUDITORIA	2.600	37%	-	1.250	1.250	100
CAPACITAÇÃO	160	2%	40	40	40	40
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS	500	7%	200	100	100	100
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	100	1,5%	100	-	-	-
LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	160	4%	160	-	-	-
GESTÃO INTERNA	2.824	40%	1.236	46	46	1.496
RESERVA DE CONTINGÊNCIA / DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT	600	8,5%	-	300	300	-
TOTAL	6.944	100%	1.736	1.736	1.736	1.736

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 posterior apreciação do Conselho Superior do IFMS (COSUP).

Campo Grande, 23 de novembro de 2022

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 2023 levou em consideração as exigências dos Órgãos de Controle, trabalhos pendentes dos últimos PAINTs, a materialidade, a expectativa da Alta Gestão e o rodízio de ênfase.

1. Trabalhos/atividades selecionados com base em exigências normativas/Órgãos de Controle

1.1. Processo eletrônico nas IFES

Ação oriunda do Acórdão n.º 484/2021 – Plenário, do TCU, que versa sobre a transparência pública e publicação do inteiro teor dos processos eletrônicos nas IFES por meio de módulo de pesquisa pública. Foi determinado o acompanhamento da implementação do Plano de Ação das IFES pelas Auditorias Internas.

A Audit/IFMS vem monitorando em seus trabalhos de auditoria, com os resultados sendo apresentados anexos a cada relatório emitido. Para o exercício 2023, além da rotina de monitoramento, está prevista a emissão de um resultado consolidado no RAINT.



2. Trabalhos pendentes dos últimos PAINTs

2.1. Bibliotecas

Ação pendente desde o PAINt 2020, após demanda do Conselho Superior, com o objetivo de avaliar o processo de gestão e manutenção das bibliotecas do IFMS.

Ação suspensa em 2021 e não realizada em 2022 por insuficiência de recursos humanos, após a baixa de mais um servidor da equipe de auditoria.

Considerando a relevância das Bibliotecas para os resultados institucionais, a expectativa gerada na comunidade interna, a possibilidade de alcance de eventuais benefícios por toda a instituição (Reitoria e campi), a ação foi novamente remanejada para o exercício 2023.

3. Rodízio de ênfase e expectativas da Alta Gestão do IFMS

No triênio 2020-2022, 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.

Ano	PROEN	PROEX	PROPI	PROAD	PRODI	DIGEP	DIRTI	CREAD	OUVID	CAMPI
2020	X	X		X				X		
2021	X	X		X	X	X		X	X	
2022				X	X					

Fonte: Audit/IFMS

É perceptível que as únicas unidades/setores ainda não auditados no período em questão são a Pró-Reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação (PROPI), a Diretoria de Tecnologia da Informação (DIRTI) e os *campi* do IFMS.

Também destaca-se que a Diretoria de Gestão de Pessoas (DIGEP), recebeu apenas 1 trabalho de auditoria.

Assim, em reunião realizada entre o Auditor-Chefe e a Autoridade Máxima da instituição, foram levantadas possibilidades de realização de trabalhos nos setores destacados, de modo que definiu-se pelas seguintes ações:

3.1. Governança e gestão de TI

Ação que, além de contemplar a DIRTI, completa um ciclo de avaliações de governança realizado pela Auditoria Interna do IFMS (Governança em Gestão de Pessoas, Governança Sustentável e Governança das Contratações).

3.2. Governança em inovação



Ação que contempla a PROPI. Trata-se de área finalística e com impacto nos resultados institucionais (empreendedorismo, inovação e gestão da propriedade intelectual).

3.3. Folha de pagamento

Trata-se de ação relacionada ao item de maior materialidade no orçamento do IFMS, as despesas com pessoal. Ação definida por avaliação da Auditoria Interna, levando em consideração evidências de fragilidades no processo observadas em trabalhos anteriores.



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 2023 é de 6.944 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	4 servidores 8h	176	704
Fevereiro	16	4 servidores 8h	128	512
Março	23	4 servidores 8h	184	736
Abril	17	4 servidores 8h	136	544
Maiο	22	4 servidores 8h	176	704
Junho	18	4 servidores 8h	144	576
Julho	21	4 servidores 8h	168	672
Agosto	23	4 servidores 8h	184	736
Setembro	19	4 servidores 8h	152	608
Outubro	19	4 servidores 8h	152	608
Novembro	19	4 servidores 8h	152	608
Dezembro	20	4 servidores 8h	160	640
Dias úteis/ano	239	Total horas/ano	1.912	7.648
Férias/servidor	22	Desconto horas/férias	176	704
Dias trabalhados	217	Horas programadas	1.736	6.944

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 2023, com indicação do período proposto e do(a) servidor(a)(es) responsável(eis)

SERVIÇOS DE AUDITORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Folha de pagamento										Adriele		
Bibliotecas		Cristiane										
Governança e Gestão de TI		Adriele										
Governança em inovação										Cristiane		
Processo eletrônico nas IFES	Marcelo											
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	Angelo / Adriele / Cristiane / Marcelo											
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)						Angelo						Angelo
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	Angelo											
GESTÃO INTERNA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Elaboração PAINT 2024										Angelo		



Elaboração do RAINT 2022	Angelo											
Parecer do Relatório de Gestão 2022	Angelo											
Contabilização dos benefícios												Angelo
Supervisão dos trabalhos de Auditoria	Angelo											
Apoio Administrativo	Marcelo											
Sistema e-Aud	Angelo / Adriele / Cristiane / Marcelo											
Assessoramento à Gestão e representação da AUDIT interna e externamente	Angelo											
Leitura do Diário Oficial da União	Marcelo											
Substituição do chefia nos afastamentos regulares	Cristiane / Marcelo											
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	Audit											Audit

Fonte: Audit/IFMS