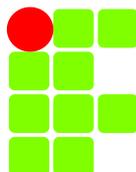




**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO PIAUÍ
DIRETORIA DE GESTÃO DE PESSOAS**



**INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
PIAUI**

BOLETIM DE SERVIÇOS

ARTIGO 1º, INCISO II, DA LEI Nº 4.965, DE 05/05/1966.

EDIÇÃO EXTRA Nº 104, DE 29 DE NOVEMBRO DE 2022.

ELABORAÇÃO, ORGANIZAÇÃO E PUBLICAÇÃO A CARGO DA DIGEP

Av. Presidente Jânio Quadros, 330 – Santa Isabel – Teresina – PI CEP. 64.053-390 – Fone (086) 3131-141



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Piauí
IFPI
Av. Jânio Quadros, 330, Santa Isabel, TERESINA / PI, CEP 64053-390
Fone: (86) 3131-1443 Site: www.ifpi.edu.br

RESOLUÇÃO 56/2022 - CONSUP/OSUPCOL/REI/IFPI, de 25 de novembro de 2022.

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2023,
do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia
do Piauí (IFPI).

O Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Piauí, no uso de suas atribuições conferidas no Estatuto deste Instituto Federal, aprovado pela Resolução Normativa nº 59, de 20 de agosto de 2021, publicada no Diário Oficial da União de 23 de agosto de 2021, e considerando o processo nº 23172.002439/2022-14 e deliberação em reunião ordinária do dia 25 de novembro de 2022,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2023, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Piauí (IFPI), conforme anexo.

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

PAULO BORGES DA CUNHA

Presidente do CONSUP

Documento assinado eletronicamente por:

- **Paulo Borges da Cunha, REITOR - CD1 - REI-IFPI**, em 25/11/2022 12:00:18.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 09/11/2022. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifpi.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 124314

Código de Autenticação: 25cd8b3466





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO PIAUÍ
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA- PAINT/2023

NOVEMBRO/2022
TERESINA- PIAUÍ

ÍNDICE

1.	INTRODUÇÃO.....	3
2.	DA EXECUÇÃO.....	3
	I- Trabalhos a serem realizados pela Audin em função de obrigação normativa ou por motivos que não a avaliação de riscos.....	3
	II- Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos para 2023.....	4
	III- Previsão de Capacitação.....	4
	IV- Previsão de monitoramento das recomendações emitidas em relatórios anteriores.....	5
	V- Atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de Auditoria Interna Governamental.....	5
	VI-Indicação de atendimento das demandas extraordinárias.....	5
	VII- Riscos associados a execução do Plano de Auditoria Interna.....	5
	VIII- Apêndice: Da metodologia utilizada para a seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.....	5
3.	DA RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE 9	
	AUDITORIA.....	
4.	DA PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE 11	
	TRABALHO.....	
5.	DO CRONOGRAMA DAS AÇÕES DE AUDITORIA.....	12
6.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	13

INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna -PAINT/2023 retrata com fidedignidade e clareza todas as ações prioritárias que a Audin do IFPI pretende executar no ano de 2023.

Tal plano se baseia na IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021, na IN SFC n.03, de 09 de junho de 2017, no Manual de Orientações Técnicas da Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e também considera no decorrer deste trabalho o exposto no Regimento Interno Geral do IFPI, no Estatuto deste IFET e no Estatuto da Auditoria Interna do IFPI.

Mister salientar que a Auditoria Interna deste Instituto é composta por uma equipe de 3 (três) auditores de carreira, sendo que nenhum dos servidores advém de outro órgão. Vejamos:

Servidor(a)	Cargo
Elyne Cavalcanti de Sousa Araújo	Chefe da Auditoria Interna
Anália Regina Sena da Costa	Auditora Interna
Maria de Lourdes M. Portela Bastos	Auditora Interna

Destaca-se que o IFPI contém 21 (vinte e uma) unidades em funcionamento, sendo uma Reitoria, três campi avançados (José de Freitas, Dirceu Arcoverde, Pio IX) e dezessete campi maiores (Angical, Campo Maior, Cocal, Corrente, Floriano, Parnaíba, Paulistana, Picos, Piripiri, São Raimundo Nonato, Teresina Central, Teresina Zona Sul, Uruçuí, Oeiras, Pedro II, São João do Piauí e Valença do Piauí), sendo escolhidos para participar das auditorias listadas neste documento por meio de senso, sorteio, relevância ou materialidade.

Apesar das atividades da Auditoria Interna se centralizar na Reitoria, caso haja necessidade serão realizadas visitas nas demais Unidades desta Instituição.

No que concerne à IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021, passaremos a tratar dos itens de execução deste plano.

DA EXECUÇÃO:

I-Trabalhos a serem realizados pela Audin em função de obrigação normativa ou por motivos que não a avaliação de riscos:

Nº	Ação	Periodicidade	Justificativa
1	Monitoramento da Implementação das Recomendações dos Relatórios de Auditoria realizados em 2022.	Janeiro a Fevereiro/2023	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021.
2	RAINT/2022	Fevereiro a Março/2023	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021.
3	PAINT/2024	Outubro a Novembro/2023	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021.

II- Relação dos Trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos para 2023:

	Macroprocesso	Objeto Auditável	Tipo de Avaliação	Objetivo
1	Funcionamento das Instituições Federais	Prestação de contas dos cartões de Pagamento.	Auditoria	Avaliar a prestação de contas dos cartões de pagamento.
2	Assistência aos estudantes das Instituições Federais	Concessão de benefícios de assistência estudantil.	Auditoria	Avaliar a concessão de benefícios de assistência estudantil.
3	Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	Pensões.	Acompanhamento	Analisar os processos de pensões, conforme a legislação pertinente.
4	Funcionamento de Instituições Federais	Educação à Distância (UAB e Rede e-Tec).	Auditoria	Avaliar a Educação à Distância (UAB e Rede e-Tec) no IFPI.
5	Controle de riscos	Gestão de Riscos	Auditoria	Avaliar o nível de maturidade da gestão de riscos no IFPI.
6	Funcionamento de Instituições Federais (Material de Consumo)	Dispensas e Inexigibilidades.	Acompanhamento	Analisar os processos de dispensas e inexigibilidades, conforme a legislação específica.
7	Funcionamento de Instituições Federais (Passagens e despesas com locomoção)	Diárias e passagens.	Acompanhamento	Verificação das concessões e controles dos processos de diárias e passagens.
8	Funcionamento de Instituições Federais (Aquisição de Bens e Serviços)	Licitações.	Auditoria	Avaliar os processos de licitações, conforme a legislação específica.

III- Previsão de Capacitação:

Desde que haja orçamento e disponibilidade dos componentes desta Audin, a capacitação será de no mínimo 40 (quarenta) horas para cada um dos auditores, incluindo a chefe desta Unidade de Auditoria Interna, conforme se vislumbra no §2º, inciso II do art. 4º da IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021. Vejamos:

Quantidade de servidores	Ação de Capacitação	Carga Horária
3	Cursos oferecidos por empresas particulares que interessem diretamente a atuação dos auditores internos.	20
3	Cursos de capacitação promovidos pela CGU e/ou TCU que sejam abertos a esta UAIG.	20
2	Fórum Nacional de Auditores Internos das Instituições Federais Vinculadas ao Mec- FONAI/MEC.	40
3	Cursos de Capacitação promovidos pelo IFPI de interesse da Auditoria Interna.	20
3	Reserva técnica para capacitações ou participação em eventos não mencionados anteriormente que interessem diretamente a Audin.	20

IV- Previsão de monitoramento das recomendações emitidas em relatórios anteriores:

Visando saber se as recomendações emitidas nos relatórios de Auditoria Interna do exercício de 2022 por esta Audin lograram êxito, ou seja, foram implementadas pelas Unidades Auditadas se realizará como primeira ação do exercício de 2023, a ação de Monitoramento da Implementação das Recomendações dos Relatórios de Auditoria realizados em 2022.

Tal ação já é praxe desta UAIG, uma vez que em anos anteriores se chamava Acompanhamento da Implementação das Recomendações da Auditoria Interna para a Instituição, tendo como objetivo garantir o implemento das recomendações providas da Auditoria Interna, assegurando a conformidade dos atos do IFPI à legislação.

V- Atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de Auditoria Interna Governamental:

No intuito de enaltecer a qualidade e satisfação da atividade da Auditoria Interna Governamental, se faz a previsão das seguintes ações para o exercício 2023:

- a) Reuniões de qualidade e satisfação das atividades de auditoria interna entre os auditores do IFPI;
- b) e capacitação técnica já prevista.

VI- Indicação de atendimento das demandas extraordinárias:

As demandas extraordinárias serão atendidas sempre que possível em tempo hábil, concomitantemente com as ações do PAINT em questão, caso não prejudique as ações de alto risco previstas no PAINT/2023, podendo ser realocadas dentro do PAINT/2024 dependendo do grau de sua complexidade.

Em complemento, no decorrer do ciclo do presente PAINT poderá haver a necessidade de eventuais subsídios à CGU em trabalhos envolvendo demandas externas. Assim, quando oportuno, a presente análise será complementada com essas demandas eventuais.

VII- Riscos associados a execução do Plano de Auditoria Interna:

Nº	Risco	Nível de Risco
01	Ausência de apresentação de documentos requeridos e respostas pelo setor auditado.	Médio
02	Falhas nos controles internos.	Médio
03	Atrasos de respostas e envio de documentos de setores auditados.	Médio
04	Falta de cumprimento das recomendações da Audin pelo setor auditado.	Médio
05	Legislação silente ou dúbia. Mudanças legislativas.	Médio

VIII- Apêndice: Da metodologia utilizada para a seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos

8.1- Da identificação dos riscos:

Antes de adentrar na avaliação de riscos propriamente dita, mister salientar que a técnica adotada para identificação de riscos inerentes aos trabalhos a serem desenvolvidos por esta Audin foi a análise de SWOT, que nada mais é que uma técnica de planejamento estratégico utilizada para auxiliar pessoas ou organizações a identificar forças, fraquezas, oportunidades, e ameaças relacionadas à competição em negócios ou planejamento de projetos.

Tal análise identificou riscos por meio do reconhecimento de forças, fraquezas, oportunidades e ameaças às ações de auditorias propostas neste PAINT.

Na matriz de SWOT realizada o que ocorre são duas análises concomitantes:

- a) A análise do ambiente interno (dentro da própria Auditoria Interna): que determina suas forças (vantagens) e fraquezas (desvantagens).
- b) A análise do ambiente externo à auditoria: são fatores sobre os quais a Audin não tem controle, destacando-se as oportunidades (vantagens) e ameaças (desvantagens).

Isto posto, ressalta-se a matriz de SWOT da auditoria interna do IFPI que gerou os riscos alocados no quadro constante do item VII deste PAINT:

Matriz de Swot da Audin/ IFPI

Ambiente Interno	Ambiente Externo	
FORÇAS Treinamentos, ação já realizada, checklist desenvolvido.	OPORTUNIDADES Cumprimento de prazos pelos setores auditados, controles internos concisos e confiáveis, crise econômica.	Vantagens
FRAQUEZAS Ausência de treinamento, ação nova, ausência de conhecimento técnico para área específica auditada.	AMEAÇAS Ausência de controle interno no setor auditado, mudanças de legislação, embargos econômicos.	Desvantagens

8.2- Do fator de risco adotado: Materialidade

Na escolha das temáticas orquestradas, também se levou em consideração a materialidade de tais ações em observância a porcentagem do orçamento realizado no IFPI constante de dados retirados do Portal da Transparência até 06/10/2022.

Consequentemente, atribui-se valores as ações conforme se utilizou do orçamento, que foram oportunamente somados para mensurar a matriz de risco. Vejamos a tabela de mensuração:

% de realização do orçamento	Valor atribuído ao macroprocesso
------------------------------	----------------------------------

Até 24,99%	1
De 25% a 50,99%	5
De 51% a 75,99%	10
De 76% a 100%	15

8.3- Da análise de riscos propriamente dita:

A análise de riscos em questão se deu pela mensuração do nível de riscos em que se observou os riscos orquestrados pela análise de SWOT conjugados aos fatores de riscos (materialidade, relevância e criticidade) em relação as ações típicas de auditoria interna.

Os riscos encontrados pela análise de SWOT (constante no item VII deste plano), foram majorados, conforme a função da combinação da probabilidade da situação de risco ocorrer e do impacto deste evento, levando-se em consideração acontecimentos relativos as ações de auditoria dos exercícios 2020, 2021 e 2022. Então, vejamos:

Nº	Risco	Análise do Risco	Nível de Risco	Pontuação atribuída por ação
R1	Ausência de apresentação de documentos requeridos e respostas pelo setor auditado.	Probabilidade baixa x Impacto alto	Médio	30 pontos
R2	Falhas nos controles internos.	Probabilidade baixa x Impacto alto	Médio	30 pontos
R3	Atrasos de respostas e envio de documentos de setores auditados.	Probabilidade baixa x Impacto alto	Médio	30 pontos
R4	Falta de cumprimento das recomendações da Audin pelo setor auditado.	Probabilidade baixa x Impacto alto	Médio	30 pontos
R5	Legislação silente ou dúbia. Mudanças legislativas.	Probabilidade alta x Impacto baixo	Médio	30 pontos

Neste diapasão, ressaltamos que adotamos a função de riscos para estes casos da seguinte forma:

Probabilidade do risco	Impacto do risco	Risco= (Probabilidade X Impacto)	Pontuação atribuída por ação
Baixa	Baixo	Baixo	10 pontos
Baixa	Alto	Médio	30 pontos
Alta	Baixo	Médio	30 pontos
Alta	Alto	Alto	50 pontos

Neste sentido, ressaltamos a escala de nível de risco utilizada por esta Audin:

Risco Baixo	Risco Médio	Risco Alto	Risco Extremo
0-19,99	20-49,99	50-89,99	90-100

Isto posto, vislumbramos a matriz de risco abaixo transcrita:

Descrição da temática (Macroprocesso) / Objeto Auditável	%Realizado do Orçamento	Materialidade (+)	Riscos					Soma (=)	Nível de Risco
			R1(+)	R2(+)	R3(+)	R4(+)	R5(+)		
Funcionamento de Instituições Federais (Material de Consumo; Aquisição de Bens e Serviços)/ Cartões de Pagamento; Educação à Distância; Dispensas e Inexigibilidades; Licitações.	49,44%	5	0	0	30	0	0	35	Médio
Aposentadorias e Pensões Civis da União/ Pensões	88,76%	15	0	0	0	0	30	45	Médio
Funcionamento de Instituições Federais (Passagens e despesas com locomoção)/ Diárias e Passagens	64,35%	10	30	30	0	0	0	70	Alto
Assistência aos estudantes das Instituições Federais/ Benefício de Assistência Estudantil	0,00%	1	0	0	0	0	30	31	Médio
Controle de Riscos/ Gestão de Riscos	0,00%	1		30			30	61	Alto

DA RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Observações/Justificativas
1	Avaliação	Prestação de contas dos Cartões de Pagamento.	Avaliar a prestação de contas dos cartões de pagamento.	Avaliação de riscos.	01/03/2023	31/03/2023	368HS	Prevista	
2	Avaliação	Concessão de benefícios assistência estudantil.	Avaliar a concessão de benefícios assistência estudantil.	Avaliação de riscos.	03/04/2023	28/04/2023	304HS	Prevista	
3	Avaliação	Pensões	Analisar os processos de concessões de pensões, conforme a legislação pertinente.	Avaliação de riscos.	02/05/2023	31/05/2023	528HS	Prevista	
4	Avaliação	Educação à Distância (UAB e Rede e-Tec).	Avaliar a Educação à Distância (UAB e Rede e-Tec) no IFPI.	Avaliação de riscos.	01/06/2023	30/06/2023	336HS	Prevista	
5	Avaliação	Gestão de riscos.	Avaliar o nível de maturidade da gestão de riscos no IFPI.	Avaliação de riscos.	03/07/2023	31/08/2023	688HS	Prevista	

6	Avaliação	Dispensas e Inexigibilidades	Analisar os processos de dispensas e inexigibilidades, conforme a legislação específica.	Avaliação de riscos.	01/09/2023	29/09/2023	480HS	Prevista	
7	Avaliação	Diárias e passagens.	Verificação das concessões e controles dos processos de diárias e passagens.	Avaliação de riscos.	02/10/2023	31/10/2023	320HS	Prevista	
8	Avaliação	Licitações	Avaliar os processos de licitações, conforme a legislação específica.	Avaliação de riscos.	01/11/2023	15/12/2023	496HS	Prevista	

DA PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO:

Nº	ATIVIDADE	HH PREVISTO
1	Serviços de Auditoria	3520 HS (3 auditores/ 2 auditores)
2	Capacitação dos Auditores	120 HS (3 auditores)
3	Monitoramento de Recomendação	712 HS (3 auditores)
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	90 HS (3 auditores)

5	Gestão Interna da Uaig	860 HS (1 auditor)
6	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	80HS (1 auditor)
7	Reserva técnica (demandas extraordinárias)	120 HS (1 auditor)
8	Outros	30HS (1 auditor)

DO CRONOGRAMA DAS AÇÕES DE AUDITORIA

Nº	Macroprocesso	Objeto Auditável	Tipo de Avaliação	Objetivo	Periodicidade/ Recursos humanos
1	Controle das recomendações do ano anterior.	Recomendações dos Relatórios de Auditoria realizados em 2022.	Monitoramento	Monitoramento da Implementação das Recomendações dos Relatórios de Auditoria realizados em 2022.	Janeiro a Fevereiro / 2023. 3 auditores (712 HS)
2	Funcionamento das Instituições Federais	Prestação de contas dos cartões de Pagamento.	Auditoria	Avaliar a prestação de contas dos cartões de pagamento.	Março/2023. 2 auditores (368 HS).
3	Assistência aos estudantes das Instituições Federais	Concessão de benefícios de assistência estudantil.	Auditoria	Avaliar a concessão de benefícios de assistência estudantil.	Abril/ 2023. 2 auditores (304 HS).
4	Aposentadorias e Pensões Civis da União	Pensões.	Acompanhamento	Analisar os processos de pensões, conforme a legislação pertinente.	Maió/2023. 3 auditores (528 HS).
5	Funcionamento de Instituições Federais	Educação à Distância (UAB e Rede e-Tec).	Auditoria	Avaliar a Educação à Distância (UAB e Rede e-Tec) no IFPI.	Junho/ 2023. 2 auditores (336 HS).
6	Controle de riscos	Gestão de Riscos	Auditoria	Avaliar o nível de maturidade da gestão de riscos no IFPI.	Julho a Agosto/ 2023. 2 auditores (688 HS).
7	Funcionamento de Instituições Federais (Material de Consumo)	Dispensas e Inexigibilidades.	Acompanhamento	Analisar os processos de dispensas e inexigibilidades, conforme a legislação específica.	Setembro/ 2023. 3 auditores (480 HS).
8	Funcionamento de Instituições Federais (Passagens e despesas com locomoção)	Diárias e passagens.	Acompanhamento	Verificação das concessões e controles dos processos de diárias e passagens.	Outubro/2023. 2 auditores (320 HS).
9	Funcionamento de Instituições Federais (Aquisição de Bens e Serviços)	Licitações.	Auditoria	Avaliar os processos de licitações, conforme a legislação específica.	Novembro a Dezembro/ 2022. 2 auditores (496 HS).

Vejamos, por fim o cronograma das ações por obrigação normativa a serem realizadas por esta Audin, abaixo transcrito:

Nº	Ação	Justificativa	Periodicidade/ Recursos Humanos
1	RAINT/2022	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021 c/c Estatuto da Auditoria Interna do IFPI.	Fevereiro a Março/ 2023. 1 auditor (320 HS).

2	PAINT/2024	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021 c/c Estatuto da Auditoria Interna do IFPI.	Outubro a Novembro/2023. 1 auditor (320HS).
3	Acompanhamento aos órgãos de controle interno e externo.	Auxiliar as equipes do TCU e da CGU na realização de seus trabalhos na Instituição.	Anual

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2023 se primou em nortear toda a previsão de ações a serem realizadas pela Auditoria Interna deste IFET no decorrer do ano de 2023, prevendo inclusive o atendimento de ações extraordinárias que possam surgir no decorrer do exercício orquestrado, tendo cumprido integralmente os ditames contidos na legislação vigente.

Teresina, 22 de Novembro de 2022.

ELYNE CAVALCANTI DE SOUSA ARAUJO
Chefe da Auditoria Interna

Documento Digitalizado Público

PAINT 2023 atualizado

Assunto: PAINT 2023 atualizado
Assinado por: Elyne Araujo
Tipo do Documento: Plano
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Mídia

Documento assinado eletronicamente por:

- Elyne Cavalcanti de Sousa Araujo, CHEFE DE AUDITORIA - CD4 - AUDIN-IFPI, em 24/11/2022 09:19:50.

Este documento foi armazenado no SUAP em 24/11/2022. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifpi.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 267224

Código de Autenticação: 0e072b011d

