



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

RESOLUÇÃO N.º 73/2024, DE 10 DE DEZEMBRO DE 2024

*Aprova o Plano Anual de Atividades de
Auditoria Interna – PAINT 2025.*

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR EM EXERCÍCIO 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 10 de dezembro de 2024,

RESOLVE:

Art. 1.º Fica aprovado o Plano Anual de Atividades da Unidade de Auditoria Interna - PAINT - para o exercício de 2025, na forma do anexo.

Art. 2.º Esta resolução entrará em vigor a partir de 10 de dezembro de 2024.

Documento assinado digitalmente
gov.br ADALTON MASALU OZAKI
Data: 11/12/2024 20:00:57-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**ADALTON MASALU OZAKI
REITOR EM EXERCÍCIO**

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UADIN

Instituto Federal de São Paulo - IFSP



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Instituto Federal De Educação, Ciência E Tecnologia De São Paulo

Presidente da República

Luiz Inácio Lula da Silva

Ministro de Estado da Educação

Camilo Sobreira de Santana

Secretário de Educação Profissional e Tecnológica

Marcelo Bregagnoli

Reitor do IFSP e presidente de seu Conselho Superior

Silmário Batista Dos Santos

VERSÕES DESTE DOCUMENTO

Versão	Data	Descrição
1.0	07/10/2024	Preliminar para a equipe de desenvolvimento.
1.0	30/10/2024	Preliminar para apreciação da CGU/SP.
1.1	25/11/2024	Preliminar para apreciação da CGU/SP, após recomendações.
2.0	10/12/2024	Versão final, aprovada pela CGU/SP e pelo CONSUP/IFSP.

EQUIPE DE DESENVOLVIMENTO

Membro da equipe	Cargo	Descrição
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora - Chefe	Metodologia, definição da proposta de conteúdo e texto
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	Proposta de conteúdo e texto
Felipe Raphael Marins Martins	Auditor	Edição do documento, proposta de conteúdo e texto.
Layse Nascimento Freire	Auditora	Proposta de conteúdo e texto

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Etapas de desenvolvimento PAINT 2025	7
Tabela 2 - Servidores lotados na UADIN	12
Tabela 3– Mapeamento de riscos para execução do paint 2025	13
Tabela 4 - Serviços de Auditoria previstos	16
Tabela 5 – Matriz Riscos - Parecer Relatório de Gestão	18
Tabela 6 – Matriz Riscos - Licitação Pregão	19
Tabela 7 – Riscos relacionados - Painel CGU	19
Tabela 8 – Matriz Riscos - Registro frequência dos discentes no SUAP	20
Tabela 9 - Matriz Riscos -Afastamento e incentivo educacional (Docente e TAE)	21
Tabela 10 - Matriz Riscos - Reconhecimento de Saberes e Competências – RSC – Docente	22
Tabela 12 – Riscos relacionados - Painel CGU	24
Tabela 13 - Matriz Riscos - Assessoria integração dos relatórios do SUAP ao SIAFI	25
Tabela 14 – Matriz Riscos - Acompanhamento Sistema Alice	26
Tabela 15 – Riscos relacionados - Painel CGU	26
Tabela 16 - Previsão alocação da força de trabalho	27
Tabela 17 - Capacitações previstas	28
Tabela 18 - Monitoramento de recomendações	29
Tabela 19 - Ações do PGMQ	29
Tabela 20- Informações para órgãos de controle interno e externo	30
Tabela 21 - Gestão interna UADIN	31
Tabela 22 - Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	32
Tabela 23 - Cálculo anual de horas úteis geral	34
Tabela 24 - Cálculo anual de horas úteis por servidor	35
Tabela 25– Macroprocessos PDI Esquematizado	36
Tabela 26 - Valor X Riscos	37
Tabela 27 - Critérios de julgamento Riscos	39
Tabela 28 - Materialidade	41
Tabela 29 – Relevância	42
Tabela 30 – Imagem/Prestígio	46
Tabela 31 - Criticidade	50
Tabela 32 - Matriz de risco X PLOA 2025	53
Tabela 33 - Resumo alocação da força de trabalho	67

SUMÁRIO

VERSÕES DESTE DOCUMENTO	3
EQUIPE DE DESENVOLVIMENTO	3
Sumário	5
Apresentação	6
1. DESENVOLVIMENTO DO PAINT 2025	7
2. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	9
2.1. Corpo Técnico	12
3. COMPOSIÇÃO DO PAINT 2025	14
3.1. Relação dos serviços de auditoria	14
3.1.1. Avaliação n.º 01/2025 – Parecer Relatório de Gestão	18
3.1.2. Avaliação n.º 02/2025 – Auditoria Licitação/Pregões	19
3.1.3. Avaliação nº 03/2025 - Registro frequência dos discentes no SUAP	20
3.1.4. Avaliação n.º 04/2025 – Afastamento e incentivo educacional (Docente e TAE)	21
3.1.5. Avaliação nº 05/2025 – Reconhecimento de Saberes e Competências – RSC – Docente	22
3.1.6. Consultoria n.º 01/2025 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco	23
3.1.7. Consultoria n.º 02/2025 - Assessoria na implementação da integração dos relatórios do SUAP ao SIAFI no âmbito do PAP.	25
3.1.8. Consultoria nº 03/2025 - Acompanhamento Sistema Alice.	26
3.2. Previsão de alocação da força de trabalho (IN 5, Art. 4º, II)	27
3.2.1 Capacitação dos Auditores	28
3.2.2 Monitoramento de recomendações	29
3.2.3 Gestão e Melhoria da Qualidade	29
3.2.4 Informações para órgãos de controle interno e externo	30
3.2.5 Gestão Interna da UADIN	31
3.2.6 Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	32
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	33
5. APÊNDICES	34
Apêndice I – Horas úteis por servidor e geral	34
Apêndice II – Metodologia da auditoria baseada em riscos	35
1.1 Da metodologia para a elaboração da matriz de riscos	40
Apêndice III – Matriz de riscos para seleção de auditorias internas	53
Apêndice IV – Plano de ações consolidado	59
Apêndice V – Resumo da alocação da força de trabalho	67

APRESENTAÇÃO

A equipe da Unidade de Auditoria Interna (UADIN) do IFSP desenvolveu o PAINT 2025 elaborando programação de seus trabalhos para o período de um exercício.

O PAINT 2025 seguiu as normas de elaboração, acompanhamento e execução de atividades previstas na Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021 e em consonância com o arcabouço legal vinculado à atividade de Auditoria Interna Governamental.

Adota-se no seu desenvolvimento o gerenciamento estratégico de mudanças e, também, sua interligação com o planejamento estratégico do IFSP por meio da incorporação dos macroprocessos organizacionais à matriz de riscos para seleção de temas de auditoria. Para sua plena execução foram considerados:

- a) O planejamento estratégico (PDI — Plano de Desenvolvimento Institucional) e as expectativas da alta administração do IFSP e demais partes interessadas;
- b) Os riscos significativos a que o IFSP está exposto e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- c) A complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores do IFSP;
- d) A estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na UADIN do IFSP.

O PAINT 2025 estabelece uma previsão realista das atividades a serem realizadas no exercício de 2025 e, conforme os preceitos definidos no Capítulo II da Instrução Normativa 05/2021, está organizado em cinco capítulos.

No capítulo 1 a equipe da UADIN explica como ele foi desenvolvido.

O Capítulo 2, a partir dos dados apresentados no capítulo 2, apresenta a análise do ambiente interno e externo de atuação da UADIN.

O capítulo 3 apresenta as informações fundamentais do PAINT 2025, organizando a relação de atividades segundo o exigido pelo Art. 4º, da IN n.º 5/2021.

O capítulo 4 traz considerações finais, seguido do capítulo 6 que reúne os seguintes apêndices: Apêndice I — Distribuição de atividades por servidor/hora; Apêndice II — Metodologia da auditoria baseada em riscos; Apêndice III — Matriz de riscos para seleção de auditorias internas; Apêndice IV — Plano de ações consolidado; e Apêndice V — Resumo da alocação da força de trabalho.'

1. DESENVOLVIMENTO DO PAINT 2025

O PAINT 2025 foi desenvolvido pela equipe da UADIN do IFSP durante os meses de setembro a outubro de 2024, com o propósito de formalizar a estratégia de auditoria interna para o exercício de 2025.

Atuaram diretamente no desenvolvimento do PAINT 2025 todos os membros da equipe da UADIN em efetivo exercício, formada, neste íterim, por quatro auditores, incluindo a Chefe da UADIN.

Dando andamento aos aspectos adotados nos exercícios anteriores, no sentido de continuar concebendo um planejamento organizacional em um processo estruturado de formulação estratégica, com prazos e tarefas definidos (conforme Tabela 1), a equipe da UADIN atuou segundo os artigos 3º e 4º da Instrução Normativa n.º 05/2021, da CGU, mantendo a utilização da técnica de tomada de decisões participativa (*participative decision-making — PDM*), a qual é a medida em que o gestor permite ou incentiva os servidores da unidade a compartilhar, ou participar da tomada de decisão organizacional. No planejamento do PAINT 2025, a titular da unidade de auditoria interna utilizou a referida técnica para que todos os integrantes da UADIN do IFSP pudessem contribuir.

TABELA 1 - ETAPAS DE DESENVOLVIMENTO PAINT 2025

Fase	Prazo
Formação da equipe de trabalho	24/09/2024
Definição do plano de trabalho	27/09/2024
Rever posições do PDI 2024–2028	07/10/2024
Revisão do diagnóstico organizacional	09/10/2024
Revisão da matriz SWOT e sua análise	16/10/2024
Revisão do referencial estratégico	17/10/2024
Arguição do Reitor e Pró-reitores acerca da contribuição sobre as ações de auditoria	01/10/2024
Elaboração e aplicação da matriz de riscos	14/10/2024
Definição do plano de ações	21/10/2024
Diagramação do documento final	26/10/2024
Encaminhar à aprovação na CGU do documento final PAINT 2025	30/10/2024
Aprovação do PAINT 2025 no Conselho Superior do IFSP (Prazo máximo)	05/12/2024
Dar publicidade ao PAINT 2025	Até 30 dias após aprovação
Enviar PAINT 2025 aprovado à CGU	14/12/2024

Fonte: UADIN.

O resultado foi a elaboração do conteúdo do PAINT 2025 em estreita conformidade com a Instrução Normativa CGU n.º 05/2021 e com as tendências contemporâneas do gerenciamento estratégico de mudanças. O cronograma considerou que o Conselho Superior (CONSUP) se reúne sempre na primeira terça-feira do mês, sendo em dezembro dia 3 para aprovação do PAINT 2025 definitivo.

A Instrução Normativa CGU n.º 05/2021 em seu art. 4º estabelece os seguintes conteúdos mínimos para os planos anuais das auditorias internas do Poder Executivo Federal:

- ✓ Relação dos **serviços de auditoria** a serem realizados pela UAIG, com informações sobre:

- | | |
|--|---|
| a. o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); | d. datas previstas de início e conclusão; |
| b. o objeto; | e. carga horária prevista; |
| c. o objetivo; | f. a origem da demanda; |

- ✓ Previsão de **alocação da força de trabalho**, nas seguintes categorias:

- | | |
|--|--|
| a. serviços de auditoria; | e. levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; |
| b. capacitação; | f. gestão interna; |
| c. monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; | g. demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT; |
| d. gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; | |

A equipe da UADIN utiliza a metodologia do gerenciamento estratégico de riscos de modo que seus serviços continuem relevantes, mesmo diante de mutações que podem ser vivenciadas pelo IFSP e pela área de auditoria interna no desenvolvimento de seus trabalhos.

Neste cenário, no PAINT 2025 a UADIN adota a programação de ações que lhe permitem sustentar a relevância de seus serviços para o IFSP.

Conseqüentemente, os conteúdos que embasaram o plano de auditorias foram o Referencial estratégico, com missão, valores e visão, bem como a Previsão de ações de desenvolvimento organizacional.

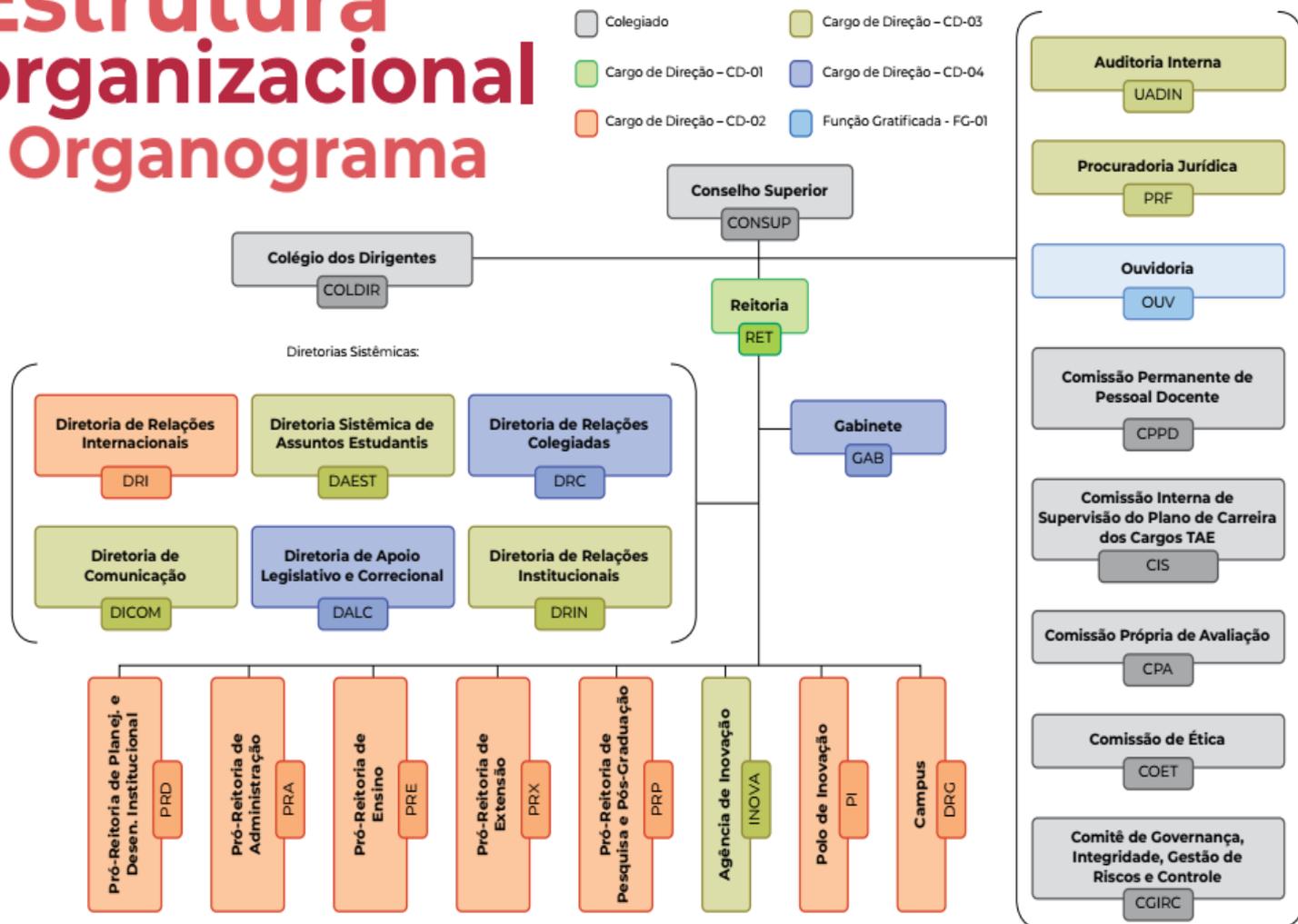
2. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna (UADIN) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo (IFSP) tem por finalidade analisar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, bem como fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, examinar, assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, atuando em consonância com o Tribunal de Contas da União (TCU) e Ministério da Controladoria-Geral da União (CGU).

Além disso, a UADIN atua orientando os gestores no aprimoramento do sistema de governança e gestão de risco, sem atuar diretamente na execução das medidas recomendadas. Vincula-se diretamente ao Conselho Superior, respondendo à supervisão técnica e seguindo as orientações normativas do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do SCI, conforme consta a seguir:

FIGURA 1 - ORGANOGRAMA

Estrutura organizacional - Organograma



A UADIN possui Estatuto aprovado por meio da [Resolução Normativa IFSP N.º 16/2022](#) de 06 de dezembro de 2022, e o Manual da Unidade de Auditoria Interna, por meio da [Resolução](#)

Normativa IFSP N.º 139/2022 de 06 de dezembro de 2022, que estamos absorvendo em nossas atividades diárias, implantando controles e melhorias. Os trabalhos e documentos relacionados à auditoria interna do IFSP podem ser encontrados no portal institucional da UADIN¹.

O diagnóstico organizacional do Capítulo 2 proporciona fundamento para uma análise preliminar do ambiente da UADIN. Destacamos que atualmente a equipe da UADIN tem poucos integrantes, apenas 4 servidores, sendo dois deles recém nomeados no cargo de auditor, inseridos gradativamente nas atividades do setor e treinados nos serviços de auditoria.

O número reduzido de membros contrasta com a intensa expansão do IFSP e o tamanho que este assumiu nos últimos anos, contando atualmente com 41 *campi*, além da Reitoria, com previsão de continuidade, haja vista os projetos de expansão em andamento no atual governo.

Considerando tudo isso, diante das mudanças estruturais ocorridas na UADIN no último ano, foi realizada uma análise de matriz SWOT (Strengths, Weakness, Opportunities, Threats — traduzidas como Pontos fortes, Fraquezas, Oportunidades e Ameaças), obtendo os seguintes resultados:

FIGURA 2 - MATRIZ SWOT



Fonte: UADIN.

¹ Disponível em: <https://www.ifsp.edu.br/institucional/9-assuntos/reitoria/53-auditoria-interna>.

2.1. CORPO TÉCNICO

A UADIN, para o cumprimento de suas ações, programou suas atividades para o exercício de 2025 considerando a força de trabalho de quatro servidores, conforme dispõe a Tabela 3.

TABELA 2 - SERVIDORES LOTADOS NA UADIN

Servidor	Cargo/Função	Formação	Jornada Semanal
Alessandra Vaz Ferreira	Auditora - Chefe	Advogada, Pós-graduada em Gestão Pública.	40 horas
Carina Ribeiro de Castro	Auditora	Contadora, Pós-graduada em Gestão Pública	40 horas
Layse Nascimento Freire	Auditora	Graduação em direito, pós-graduada em direito individual e coletivo do trabalho.	40 horas
Cargo Vago	Auditor	-	40 horas

Fonte: UADIN.

Considerando o total de 4 (quatro) auditores, o quantitativo de horas da equipe de auditoria para prestar serviços de auditoria (avaliação, consultoria e apuração), capacitação de auditores, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da UAIG, Levantamento de informações órgãos de controle interno e externo e Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG) previstas no PAINT 2025 é de 6.912 horas, conforme demonstrado no Apêndice I e V.

Adicionalmente, os riscos de auditoria, apresentados na Tabela 4, são fatores que podem prejudicar ou até mesmo inviabilizar a execução das atividades previstas no PAINT 2025. Os

riscos referentes à execução de cada ação planejada no PAINT serão tratados na matriz de planejamento de cada atividade.

TABELA 3— MAPEAMENTO DE RISCOS PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2025

Riscos identificados

01	Limitação orçamentária.
02	Quadro de servidores incompatível com o porte do IFSP.
03	Ausência de sistema informatizado.
04	Elevada demanda de ações extraordinárias externas (TCU, CGU, MPF, PF, etc.) e internas (Conselho Superior - CONSUP, Colégio de dirigentes - COLDIR superiores, alta administração, servidores, discentes, etc.).
05	Rotatividade de servidores e conseqüentemente equipe com pouca experiência.
06	Ausência, licença e/ou afastamento e paralisações de transporte público não previstas que impactam nas horas úteis dos servidores membros da equipe da UADIN.
07	Ausência e atraso de manifestação por parte dos gestores.
08	Não confirmação dos cursos levantados para capacitação de pessoal.
09	Não implementação das recomendações emitidas pela UADIN.

Fonte: UADIN

Para a adequada mitigação dos riscos e a realização de trabalhos de qualidade, é imprescindível que a Auditoria Interna conte com a presença de servidores que detenham as competências e perfis adequados, além de compor uma equipe multidisciplinar. Além disso, também é de suma importância a independência conferida à UADIN, que possui acesso irrestrito às dependências, aos dados e às informações institucionais.

a inexistência de trabalhos sobre outros objetos associados a um menor risco ou menor materialidade.

Na tabela a seguir, estão relacionados os serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG no exercício de 2025, sendo classificados como de avaliação, consultoria ou apuração.

TABELA 4 - SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade e auditada	Início e conclusão	Origem da Demanda	Horas previstas	Situação
1	Avaliação	Licitação – Pregões.	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos de licitação na modalidade “Pregão”, por amostragem, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	PRA; DLA; Campi	Abril/Junho	Seleção baseada em riscos	1.000	REPROGRAMADO
2	Consultoria	Assessoria à implantação da Gestão de Risco.	Assessorar e acompanhar os trabalhos da Unidade de Gestão dos Riscos (UGR) na implantação da Gestão de Risco no âmbito do IFSP.	PRD; DDI; UGR.	Janeiro/Dezembro	Solicitação da alta administração	192	EM EXECUÇÃO
3	Consultoria	Assessoria na implementação da integração dos relatórios do SUAP ao SIAFI no âmbito do PAP.	Viabilizar a institucionalização de boas práticas na área de TI (controles sistematizados) identificadas durante a auditoria do Programa de Auxílio Permanência, bem como a padronização dos processos do PAP em todos os campi via sistema institucional.	DOF;	Janeiro/Dezembro	Seleção baseada em riscos	100	EM EXECUÇÃO
4	Avaliação	Parecer Relatório de Gestão 2024	Emitir parecer sobre a conformidade da Prestação de Contas Anual de 2024 da IFSP	DDI; DTI	Fevereiro/Março	Obrigações normativas	200	PREVISTO
5	Consultoria	Acompanhamento do Sistema Alice	Acompanhar os alertas emitidos pelo sistema Alice para atuação preventiva nos processos licitatórios.	PRA; DLA	Janeiro/Dezembro	Obrigações normativas	400	PREVISTO

Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidad e audita da	Início e conclusão	Origem da Demanda	Horas previstas	Situação
6	Avaliação	Registro frequência dos discentes no SUAP	Verificar a conformidade do registro de frequência dos discentes realizado pelos docentes, considerando os desdobramentos em programas de assistência estudantil.	PRE; DTI; Campi	Setembro/Outubro	Seleção baseada em riscos	1.050	PREVISTO
7	Avaliação	Afastamento e incentivo educacional (Docente e TAE)	Avaliar a conformidade dos processos de concessão de afastamento e incentivo educacional e o cumprimento dos requisitos na prestação de contas.	DADP	Julho/Agosto	Seleção baseada em riscos	800	PREVISTO
8	Avaliação	RSC Docente	Avaliar a conformidade dos processos de Reconhecimento de Saberes e Competências-RSC dos Docentes, considerando a nova legislação.	DADP	Outubro/Novembro	Seleção baseada em riscos	900	PREVISTO
Totalização							4.642	

Fonte: UADIN

3.1.1. AVALIAÇÃO N.º 01/2025 – PARECER RELATÓRIO DE GESTÃO

A Auditoria Interna do IFSP é responsável por expressar opinião geral sobre a Prestação de Contas Anual (Relatório de Gestão) do IFSP, segundo as disposições específicas constantes do Referencial Técnico de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC n.º 3, de 9 de junho de 2017, conforme o § 3º do artigo 16 da IN SFC/CGU n.º 05/2021.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, onde se destaca a vinculação à macroprocessos relevantes, o nível de criticidade preocupante dos processos e controles internos e a relevante materialidade, representando alto percentual do orçamento nesta temática:

TABELA 5 – MATRIZ RISCOS - PARECER RELATÓRIO DE GESTÃO

Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 110.473.62	8.77%	21	Impacta 11 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	11

3.1.2. AVALIAÇÃO N.º 02/2025 – AUDITORIA LICITAÇÃO/PREGÕES

No âmbito da ação “20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica” está prevista a realização da **Avaliação n.º 01/2025 – Auditoria Licitação/Pregões**. Em que pese esta ação já tenha sido selecionada em exercícios anteriores, sua escolha se justifica por abarcar vários temas auditáveis e por ter um grau de risco alto em relação aos demais temas.

A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, onde se destaca a vinculação à vários macroprocessos, o nível de criticidade preocupante dos processos e controles internos e a relevante materialidade, representando alto percentual do orçamento nesta temática:

TABELA 6 – MATRIZ RISCOS - LICITAÇÃO PREGÃO

Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 110.473.62	8.77 %	21	Impacta 11 ou mais macroprocessos Classificação escala de riscos: 3	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação escala de riscos: 5	1-10% Classificação escala de riscos: 2	11

Fonte: UADIN

Também influenciaram a seleção da Licitação – Pregões como objeto de auditoria a mudança de recursos humanos em vários Campi nos setores que atuam em licitações, bem como a percepção de um aumento na quantidade e frequência de alertas no Sistema Alice e ações da CGU em pregões com indícios de possíveis inconformidades/irregularidade.

Ressaltamos que, com base na análise do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU”, identificamos risco e objetos de auditoria que possuem relação com o objeto selecionado Licitação – Pregões:

TABELA 7 – RISCOS RELACIONADOS - PAINEL CGU

Objeto de Auditoria	Governança das contratações públicas	Nível de risco: alto
Risco	Aquisições de bens e serviços com vícios que possam resultar em superfaturamento, sobrepreço, baixa qualidade, falta ou excesso de quantitativos	Classificação: Risco alto Nível de risco: 40

Fonte: Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos – CGU.

As análises fornecidas no “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU” demonstram a importância da temática e corroboram a seleção do tema da **Avaliação n.º 02/2025 – Auditoria Licitação/Pregões**.

3.1.3. AVALIAÇÃO Nº 03/2025 - REGISTRO FREQUÊNCIA DOS DISCENTES NO SUAP

Esse trabalho de auditoria tem por objetivo verificar a conformidade do registro de frequência dos discentes realizado pelos docentes, considerando os desdobramentos em programas de assistência estudantil.

A necessidade dessa avaliação foi identificada durante a realização da auditoria do PAP, tendo em vista que foram relatados atrasos no registro da frequência que prejudicavam as análises necessárias para concessão e pagamento dos auxílios aos estudantes.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica” e “20TP Ativos Cívicos da União”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, representando alto grau de risco:

TABELA 8 – MATRIZ RISCOS - REGISTRO FREQUÊNCIA DOS DISCENTES NO SUAP

Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macro processos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 110.473.62	8.77 %	21	Impacta 11 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	11
20TP Ativos Cívicos da União	R\$ 93.054.475	62.98 %	13	Impacta 11 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Mais de 10% <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	11

3.1.4. AVALIAÇÃO N.º 04/2025 – AFASTAMENTO E INCENTIVO EDUCACIONAL (DOCENTE E TAE)

Esse trabalho de auditoria tem por objetivo avaliar a conformidade dos processos de concessão de afastamento e incentivo educacional e o cumprimento dos requisitos na prestação de contas.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica” e “20TP Ativos Cíveis da União”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, representando alto grau de risco:

TABELA 9 - MATRIZ RISCOS - AFASTAMENTO E INCENTIVO EDUCACIONAL (DOCENTE E TAE)

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 95.250.392	7,99%	Impacta 4 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	11
20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.521.586	0,13%	Impacta 2 ou 3 macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	9

Fonte: UADIN

3.1.5. AVALIAÇÃO Nº 05/2025 – RECONHECIMENTO DE SABERES E COMPETÊNCIAS – RSC – DOCENTE

Esse trabalho de auditoria tem por objetivo avaliar a conformidade dos processos de Reconhecimento de Saberes e Competências-RSC dos Docentes, considerando a nova legislação, bem como a ocorrência de demandas da CGU após identificação de indícios de não conformidades em processos relativos ao tema.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RL Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica” e “20TP Ativos Cívicos da União”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, representando alto grau de risco:

**TABELA 10 - MATRIZ RISCOS - RECONHECIMENTO DE SABERES E COMPETÊNCIAS – RSC –
DOCENTE**

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 95.250.392	7,99%	Impacta 4 ou mais macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	11
20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.521.586	0,13%	Impacta 2 ou 3 macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	9

Fonte: UADIN

3.1.6. CONSULTORIA N.º 01/2025 - ASSESSORIA À IMPLANTAÇÃO DA GESTÃO DE RISCO

Por meio do Ofício n.º 20/2022 – DDI-PRD/PRO-PRD/RET/IFSP, o IFSP, por meio de sua autoridade máxima, firmou Carta Compromisso com a Controladoria Geral da União, referente às ações que devem ser adotadas, assim como às prioridades atribuídas pelo Reitor para sanar as lacunas do Programa de Integridade.

Nesse intuito, por meio da Portaria n.º 0239/IFSP, de 19 de janeiro de 2023, foi instituída a unidade responsável pela gestão de riscos (UGR) no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo. De acordo com a referida portaria, destacamos a seguir as competências da UGR:

Art. 2º Compete à Unidade de Gestão dos Riscos:

I - coordenar a elaboração e revisão da **Política de Gestão de Riscos** (PGR);

II - coordenar a elaboração e revisão do **Plano de Gestão de Riscos**;

III - coordenar a implementação do **Plano de Gestão de Riscos** e exercer o seu **monitoramento contínuo**;

IV - atuar na **orientação e treinamento** dos(as) servidores(as) do IFSP com relação aos **temas atinentes à gestão de riscos**, incluindo os riscos à integridade; e

V - promover outras ações relacionadas à gestão de riscos, incluindo riscos à integridade, em conjunto com as demais áreas do IFSP.

Nota-se que as atribuições da UGR são complexas, principalmente em virtude da dimensão do IFSP (vários *campi*, quantitativo de recursos humanos, diversidade de áreas, diversidade de processos envolvidos) frente à limitação de recursos humanos para atuar exclusivamente na UGR.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, representando alto grau de risco:

TABELA 11 - MATRIZ RISCOS - - ASSESSORIA À IMPLANTAÇÃO DA GESTÃO DE RISCO

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.521.586	0,13%	Impacta 2 ou 3 macroprocessos <i>Classificação o escala de riscos: 2</i>	Sim <i>Classificação ação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação ação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	9

Fonte: UADIN

Nesse contexto, considerando a competência da UADIN e a afinidade com a temática, surge a demanda da alta administração pelo apoio da UADIN à UGR na implementação e acompanhamento dos trabalhos relativos à Gestão de Risco no âmbito do IFSP. Dessa forma está prevista para 2025 a realização da “**Consultoria n.º 01/2025 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco**”.

Com base na análise do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU”, identificamos risco e objetos de auditoria que possuem relação com o objeto selecionado Gestão de Riscos:

TABELA 12 – RISCOS RELACIONADOS - PAINEL CGU

Objeto de Auditoria	Adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos.	Nível de risco: alto
Objetivo	Fortalecer a governança institucional.	Nível de risco: alto
Risco	Baixa percepção de integridade institucional pelos diversos stakeholders.	Classificação: Risco alto Nível de risco: 40

Fonte: Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos – CGU.

As análises fornecidas no “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU” demonstram a importância da temática e corroboram a seleção do tema da **“Consultoria nº 01/2025 - Assessoria à implantação da Gestão de Risco”**.

3.1.7. CONSULTORIA N.º 02/2025 - ASSESSORIA NA IMPLEMENTAÇÃO DA INTEGRAÇÃO DOS RELATÓRIOS DO SUAP AO SIAFI NO ÂMBITO DO PAP.

Esse trabalho de auditoria tem por objetivo viabilizar a institucionalização de boas práticas na área de TI (controles sistematizados) identificadas durante a auditoria do Programa de Auxílio Permanência, bem como a padronização dos processos do PAP em todos os campi via sistema institucional.

Tal decisão prestigia o rodízio de ênfase, de modo a evitar, por um lado, a realização de diversos trabalhos de auditoria sobre um mesmo objeto (área de gestão de pessoas); e, por outro lado, a inexistência de trabalhos sobre outros objetos associados a um menor risco ou menor materialidade.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, representando alto grau de risco:

TABELA 13 - MATRIZ RISCOS - ASSESSORIA INTEGRAÇÃO DOS RELATÓRIOS DO SUAP AO SIAFI

Ação/Atividade	Valor	% do orçamento	Relevância	Risco à Imagem	Criticidade	Materialidade	Grau de risco (1-12)
20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.521.586	0,13%	Impacta 2 ou 3 macroprocessos <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	9

Fonte: UADIN

3.1.8. CONSULTORIA Nº 03/2025 - ACOMPANHAMENTO SISTEMA ALICE.

Esse trabalho de auditoria tem por objetivo acompanhar os alertas emitidos pelo sistema Alice para atuação preventiva nos processos licitatórios.

A ação está prevista no âmbito da ação “20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica”. A seguir apresentamos os aspectos analisados na matriz de riscos quanto a esta ação, representando alto grau de risco:

TABELA 14 – MATRIZ RISCOS - ACOMPANHAMENTO SISTEMA ALICE

Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 110.473.62	8.77 %	21	Impacta 11 ou mais macroprocessos Classificação o escala de riscos: 3	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação o escala de riscos: 5	1-10% Classificação escala de riscos: 2	11

Com base na análise do “Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos - CGU”, identificamos risco e objetos de auditoria que possuem relação com o objeto selecionado Gestão de Riscos:

TABELA 15 – RISCOS RELACIONADOS - PAINEL CGU

Objeto de Auditoria	- Adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos. - Governança das contratações públicas	Nível de risco: alto
Objetivo	Fortalecer a governança institucional.	Nível de risco: alto
Risco	- Baixa percepção de integridade institucional pelos diversos stakeholders. - Aquisições de bens e serviços com vícios que possam resultar em superfaturamento, sobrepreço, baixa qualidade, falta ou excesso de quantitativos	Classificação: Risco alto Nível de risco: 40

Fonte: Painel Subsídios ao PAINT baseado em riscos – CGU.

3.2. PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO (IN 5, ART. 4º, II)

Conforme orientações da IN n.º 5/2021, em seu inciso II, art. 4º, apresentamos a seguir a previsão de alocação da força de trabalho, conforme as categorias determinadas.

TABELA 16 - PREVISÃO ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Item	Categoria	Objetivo	Horas previstas
1	Serviços de auditoria	Atividades de avaliação, consultoria ou apuração, conforme descritas no capítulo 4.1.	4.642
2	Capacitação dos Auditores	Realização de cursos de capacitação ou de qualificação profissional, devendo cada servidor da UADIN realizar, no mínimo, 40 horas anuais (Art. 4º, § 1º, IN 5/2021).	260
3	Monitoramento de Recomendações	Acompanhamento da implementação das determinações do TCU e recomendações da CGU e UADIN.	408
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	Aplicação do PGMQ (Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade), análise dos indicadores de gestão da UADIN e promoção da melhoria contínua dos serviços prestados.	400
5	Gestão Interna da UAIG	Atividades e elaboração de documentos por determinação normativa, tais como: PAINT 2026, RAIN 2024, Relatório Semestral, contabilização de benefícios financeiros e não-financeiros, e IFSP. Atividades administrativas do setor, tais como: reuniões e atividades institucionais, controle de atividades diárias, atualização do sítio eletrônico da UADIN, participação nos CONSUP e COLDIR e outros serviços para a manutenção e funcionamento da UADIN.	800
6	Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	Realização da interlocução entre os gestores da IFSP com o Tribunal de Contas da União, a Controladoria Geral da União ou outros órgãos de controle.	300
7	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Atividades por demanda extraordinária e não previstas no presente plano.	102
Totalização			6.912

Fonte: UADIN.

Com exceção do item 1, do referido quadro, que já foi demonstrado no item 4.1, as demais categorias serão detalhadas nos títulos seguintes.

3.2.1 CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES

Investir em capacitações continuadas é necessário para que os auditores da equipe de auditoria se mantenham atualizados e possam desempenhar seu trabalho adequadamente. Neste sentido, foram planejadas para 2025 capacitações em cursos, para atualização e desenvolvimento de conhecimentos, bem como a participação em eventos promovidos por entidades na área da Auditoria Interna, que proporcionam além da capacitação, a criação de networking e a troca de experiências com outros profissionais e instituições.

Pretende-se viabilizar a participação de servidores no Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAItec, promovido pela Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental (FONAI), e no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), promovido pela União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC).

As ações programadas atendem à carga horária mínima prevista no Art. 4º, II, “b” e § 2º, da IN n.º 5/2021 da CGU, de 40 horas por servidor. A tabela a seguir apresenta todas as capacitações:

TABELA 17 - CAPACITAÇÕES PREVISTAS

Item	Capacitação	Descrição	Horas previstas
1	58º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAItec. (1º semestre)	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	96
2	59º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAItec. (2º semestre)	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	96
3	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI) – UNAMEC.	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	48
4	Canal UAIG – Diálogo com as auditorias internas (CGU)/ Orientações Canal TCU	Participação de servidores para atualização, sugestões, contribuições na área com contribuições de órgãos externos (TCU e CGU)	12
5	Outros cursos conectados às atividades de auditoria interna.	Outros cursos que possam agregar valor às atividades realizadas	8
Totalização			260

Fonte: UADIN

Os cursos realizados pelos servidores lotados na Auditoria serão elencados no RAIN 2025, detalhando quais foram os cursos realizados, a respectiva carga horária, bem como eventuais pedidos de afastamentos.

3.2.2 MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES

Conforme determina o Art. 4º, II, “c”, da IN n.º 5/2021, a UADIN realiza continuamente o monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas, originadas nas auditorias realizadas pela UADIN, além das determinações e recomendações proferidas pela CGU e TCU. Na tabela a seguir constam as horas previstas para essa finalidade.

TABELA 18 - MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Descrição	Horas previstas
1	Monitoramento das recomendações emitidas	CGU; TCU; UADIN	Acompanhar a implementação das recomendações da CGU, TCU e UADIN	408
Totalização				408

Fonte: UADIN

3.2.3 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

A Instrução Normativa n.º 3/2017 da CGU estabelece que a UAIG deve instituir e manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), que envolve toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu planejamento até o monitoramento das recomendações emitidas. A previsão de alocação da força de trabalho está elencada no Art. 4º, II, “d”, da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021.

TABELA 19 - AÇÕES DO PGMQ

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
1	Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	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.	Aferir a eficiência e eficácia da UADIN	400
Totalização				400

3.2.4 INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO E EXTERNO

A UADIN realiza o acompanhamento ou interlocução entre o Tribunal de Contas da União e a Controladoria-Geral da União com a administração do IFSP. Desse modo, o Art. 4º, II, “e”, da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, prevê a necessidade de levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo, isto é, direcionar e recolher os dados, informações ou documentos solicitados às respectivas áreas da gestão e realizar o encaminhamento e monitoramento das diligências, conforme a Tabela 16.

TABELA 20- INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO E EXTERNO

Item	Descrição da ação	Origem demanda	Objetivos	Horas previstas
1	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle interno.	CGU	Realizar o atendimento à CGU a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	200
2	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle externo.	TCU	Realizar o atendimento ao TCU, ou outros órgãos, a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	100
Totalização				300

Fonte: UADIN.

3.2.5 GESTÃO INTERNA DA UADIN

Segundo preconiza o Art. 4º, II, “f”, da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, a gestão interna da UADIN envolve uma série de atividades de obrigação normativa, de demandas internas e externas, ou procedimentos de rotina e administrativos. Apresenta-se o detalhamento a seguir:

TABELA 21 - GESTÃO INTERNA UADIN

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
01	Elaboração PAINT 2026	Obrigação normativa	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2026, na forma estabelecida pela legislação vigente.	200
02	Elaboração RAINTE 2024	Obrigação normativa	Relatar as atividades realizadas pela UADIN no exercício de 2024, bem como justificar as não executadas.	200
03	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	Obrigação normativa	Emitir relatório indicando o andamento e os resultados do PAINT realizado no 1º semestre de 2025 pela UADIN.	80
04	Contabilização dos benefícios	Obrigação normativa	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade de auditoria interna no exercício de 2024.	150
05	Reuniões do Conselho Superior (CONSUP) e Colégio Dirigentes (COLDIR)	Solicitação da alta administração	Manter a auditoria atualizada das ações da alta gestão, projetos, demandas novas, dificuldades e ampliando os conhecimentos sobre a atividade fim do IFSP.	110
06	Atividades gerais administrativas	-	Participação em reuniões, atividades relativas ao PGD, elaboração e aprimoramento de planilhas de controle, etc.	60
Totalização				800

Fonte: UADIN.

3.2.6 RESERVA TÉCNICA (DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS)

As demandas extraordinárias com origem do TCU, CGU, PF, MPF e do Poder Judiciário serão atendidas com prioridade em relação às ações do PAINT, observando-se o prazo solicitado.

As demandas com origem de conselhos superiores, da alta administração, de servidores, de discentes, de órgãos externos e da sociedade – caso não seja possível o atendimento por meio da Ouvidoria da IFSP – serão submetidas à avaliação do chefe da Auditoria Interna.

Para o atendimento dessas demandas, foram reservadas horas de trabalho, conforme consta na Tabela 18.

TABELA 22 - RESERVA TÉCNICA (DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS)

Item	Descrição da ação	Origem da demanda	Objetivos	Horas previstas
01	Demandas extraordinárias	Órgãos internos ou externos	Atendimento de demandas imprevistas de origem interna ou externa, inclusive atividades administrativas	102
Totalização				102

Fonte: UADIN.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O PAINT 2025 teve seus serviços de auditoria selecionados com base na avaliação de riscos desenvolvida a partir da Lei Orçamentária Anual (PLOA), com a aplicação dos critérios de materialidade, relevância e criticidade, conforme metodologia descrita no Apêndice II. Constando os serviços de auditoria e demais atividades da UADIN no Apêndice IV – Plano de ação consolidado e no Apêndice V o resumo da alocação da força de trabalho.

A elaboração compreendeu todas as atividades da unidade de auditoria interna previstas em seu normativo, abordando assim: serviços de auditoria (avaliação, consultoria e apuração), capacitação de auditores, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da UAIG, Levantamento de informações órgãos de controle interno e externo e Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG). Para tanto, consideramos nossas experiências em auditorias e trabalhos já desenvolvidos na área, e em especial a implantação da gestão de risco, para proporcionar melhorias na eficiência, eficácia, efetividade e economicidade dos atos e fatos administrativos.

Almejamos desta forma cumprir nossa missão de fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, examinar, assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão, atuando em consonância como o Plano de desenvolvimento Institucional (PDI), o Tribunal de Contas da União (TCU) e Ministério da Controladoria-Geral da União (CGU).

5. APÊNDICES

APÊNDICE I – HORAS ÚTEIS POR SERVIDOR E GERAL

O quantitativo de horas da equipe de auditoria, considerando 4 (quatro) Auditores, para prestar serviços de auditoria (avaliação, consultoria e apuração), capacitação de auditores, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da UAIG, Levantamento de informações órgãos de controle interno e externo e Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias recebidas pela UAIG) previstas no PAINT 2025 é de 6.912 horas.

TABELA 23 - CÁLCULO ANUAL DE HORAS ÚTEIS GERAL

Mês	Nº dias úteis	Nº Auditores / horas	Horas por servidor	Total horas equipe
Janeiro	22	4 auditores / 08 horas	176h	704h
Fevereiro	20	4 auditores / 08 horas	160h	640h
Março	18	4 auditores / 08 horas	144h	576h
Abril	20	4 auditores / 08 horas	160h	640h
Mai	20	4 auditores / 08 horas	160h	640h
Junho	19	4 auditores / 08 horas	152h	608h
Julho	22	4 auditores / 08 horas	176h	704h
Agosto	21	4 auditores / 08 horas	168h	672h
Setembro	22	4 auditores / 08 horas	176h	704h
Outubro	21	4 auditores / 08 horas	168h	672h
Novembro	18	4 auditores / 08 horas	144h	576h
Dezembro	15	4 auditores / 08 horas	120h	480h
Total Dias úteis/ano	238 dias	4 auditores / 08 horas	1904h	7616h
Dias úteis férias programadas	- 88 dias	Desconto horas de férias (88 dias x 8 horas)		-704h
Total HH programadas				Total 6.912h

Fonte: UADIN.

TABELA 24 - CÁLCULO ANUAL DE HORAS ÚTEIS POR SERVIDOR

Servidor	Nº dias úteis 2025	Nº dias úteis de férias 2025	Total horas úteis em férias (descontar)	Total HH 2025 por servidor
Alessandra Vaz Ferreira	238	25	200h	1704h
Carina Ribeiro de Castro	238	25	200h	1704h
Layse Nascimento Freire	238	25	200h	1704h
Novo servidor a ser nomeado	238	13	104h	1800h
Totalizações		-88 dias	704h	Total 6.912h

Fonte: UADIN.

O advento de eventuais licenças, afastamentos, faltas em serviço, ou demais ausências que impliquem a previsão das horas, serão registrados nos controles internos da Auditoria Interna, seguindo as orientações da área de Gestão de pessoas.

APÊNDICE II – METODOLOGIA DA AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

A definição dos serviços de auditoria previstos para 2025 considerou o diagnóstico organizacional do IFSP (apresentado no capítulo 2) e da UADIN (apresentado no Capítulo 3), que considerou a estrutura, dimensão e recursos financeiros do IFSP, as limitações que afetam o desenvolvimento dos trabalhos, a complexidade do negócio, as necessidades da instituição e expectativas da alta administração, bem como seu planejamento estratégico. Atrelado a isso foi aplicada matriz de riscos para seleção de auditorias internas, conforme o Item II do art. 3º da Instrução Normativa n.º 05/2021.

As etapas de aplicação da matriz de riscos foram as seguintes:

- 1- Identificação dos programas, das ações e atividades que o PLOA 2025 prevê para o IFSP.
- 2- Vinculação dos macroprocessos organizacionais às ações do PLOA 2025 para o IFSP.
- 3- Julgamento dos critérios de risco.

Os macroprocessos foram obtidos mediante uma síntese analítica das disposições do PDI 2024-2028, tendo sido definidos os seguintes:

FIGURA 3 – MACROPROCESSOS PDI 2024-2028

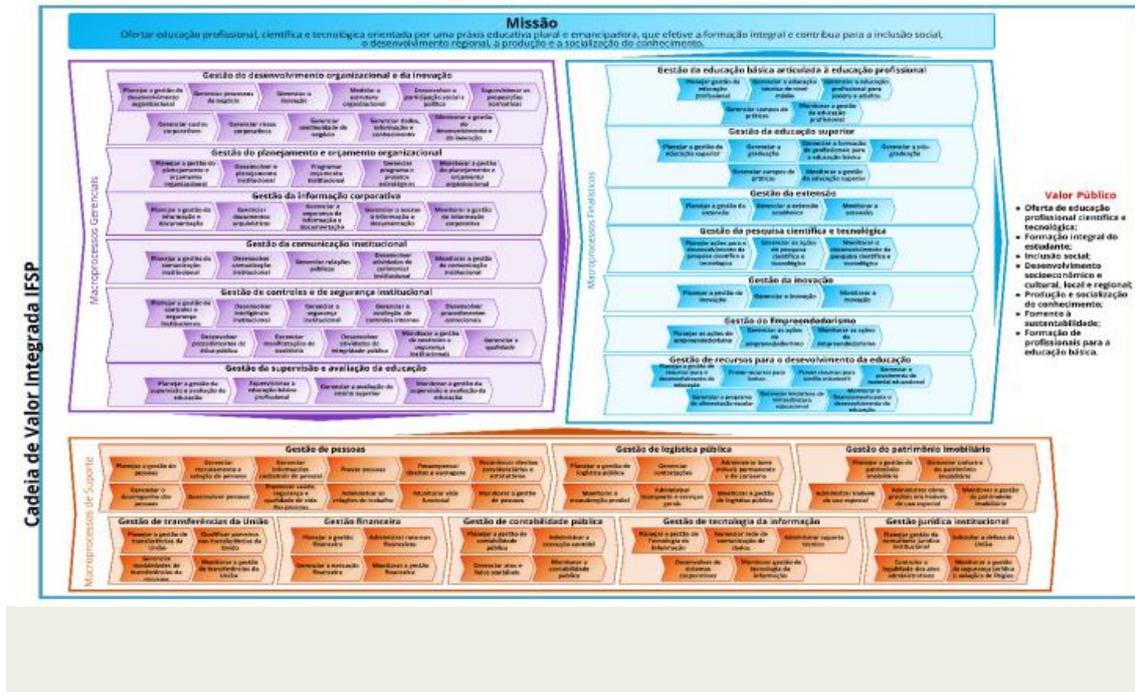


TABELA 25– MACROPROCESSOS PDI ESQUEMATIZADO

Macroprocessos

GERENCIAIS	Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação
	Gestão do planejamento e orçamento organizacional
	Gestão da informação corporativa
	Gestão da informação institucional.
	Gestão de controles e de segurança institucional.
	Gestão da supervisão e avaliação da educação
FINALÍSTICOS	Gestão da educação básica articulada à educação profissional.
	Gestão da educação superior.
	Gestão da extensão.
	Gestão da pesquisa científica e tecnológica.
	Gestão da inovação.

Macroprocessos

SUPORTE	Gestão do Empreendedorismo.
	Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
	Gestão de pessoas
	Gestão de logística pública
	Gestão do patrimônio imobiliário
	Gestão de transferências da Uniao.
	Gestão financeira.
	Gestão de contabilidade pública.
	Gestão de tecnologia da informação.
	Gestão jurídica institucional.

Fonte: UADIN

A matriz de risco desenvolvida pela UADIN do IFSP é composta por critérios que representam os impactos negativos dos riscos em quatro valores gerenciais: finalidade, prestígio, controles e gerenciamento de riscos e orçamento.

TABELA 26 - VALOR X RISCOS

Valor gerencial	Potenciais impactos negativos	Riscos
Finalidade	A ocorrência de riscos de relevância pode reduzir ou extinguir a capacidade do IFSP cumprir sua finalidade, consistindo esta última na prestação de serviços educacionais aos estudantes.	De relevância
Prestígio	A ocorrência de riscos de imagem pode denegrir o prestígio do IFSP diante de seus estudantes, servidores e sociedade.	De imagem
Controles e gerenciamento de riscos	A ocorrência de riscos de criticidade pode ser estimulada pela complexidade do objeto ou por deficiências dos controles internos, ou do gerenciamento de riscos.	De criticidade

Valor gerencial	Potenciais impactos negativos	Riscos
Orçamento	A ocorrência de riscos de materialidade pode comprometer parte significativa do orçamento do instituto federal.	De materialidade

Fonte: UADIN.

O grau de risco foi determinado pela soma da escala alcançada nos critérios de risco por cada ação do PLOA e teve amplitude entre 1 e 12, considerados mais alarmantes os números mais altos. O julgamento dos critérios é realizado segundo os parâmetros a seguir detalhados:

TABELA 27 - CRITÉRIOS DE JULGAMENTO RISCOS

Valor gerencial	Tipo de risco	Critério	Análise		Escala do risco
Finalidade	Riscos de relevância	Quantitativo	Impacto em nenhum macroprocesso		0
			Impacto em até 4 macroprocessos		1
			Impacto em 5 a 10 macroprocessos		2
			Impacto em 11 ou mais macroprocessos		3
Orçamento	Riscos de materialidade	Quantitativo	Orçamento da ação representa menos de 1% do orçamento total		1
			Orçamento da ação representa entre 1 e 10% do orçamento total		2
			Orçamento da ação representa mais de 10% do orçamento total		3
Prestígio	Riscos de imagem	Qualitativo	Possíveis falhas não apresentam impactos negativos relevantes		0
			Possíveis falhas têm prováveis impactos negativos		1
Controles e gerenciamento de riscos	Riscos de criticidade	Qualitativo	É baixo o índice de recomendações em relatórios de auditoria e a UADIN tem familiaridade	As falhas dos controles internos são aceitáveis	1

Valor gerencial	Tipo de risco	Critério	Análise		Escala do risco
			com as atividades em questão		
		Há carência de auditorias e UADIN não tem familiaridade com as atividades em questão		As falhas dos controles internos são desconhecidas	3
		Recomendações frequentes ou reiteradas em relatórios de auditoria		As falhas dos controles internos são preocupantes	5

Fonte: UADIN.

1.1 DA METODOLOGIA PARA A ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCOS

1.1.1 Análise riscos materialidade

A seguir apresentamos os aspectos considerados para classificação da materialidade de cada ação/atividade do PLOA 2025 separadamente conforme escala definida:

TABELA 28 - MATERIALIDADE

Classificação	Ação/atividade	Valor	% do orçamento
Mais de 10%	20TP Ativos Civis da União	R\$ 793.054.475	62.98%
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	R\$ 136.457.295	10.84%
De 1 a 10%	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 110.473.621	8.77%
	0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União	R\$ 94.752.716	7.52%
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 76.535.486	6.08%
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 31.721.803	2.52%
Menos de 1%	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 11.450.928	0.91%
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 600.000	0.05%
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	R\$ 380.000	0,03%
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 2.200.000	0.17%
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 1.500.000	0.12%

Classificação	Ação/atividade	Valor	% do orçamento
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 172.931	0,01%
	00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012	R\$ 13.000	0,00%

Fonte: PLOA 2025.

1.1.2 Análise riscos relevância

A seguir apresentamos os aspectos considerados para classificação da relevância de cada ação/atividade do PLOA 2025 separadamente conforme escala definida:

TABELA 29 – RELEVÂNCIA

	Ação/atividade	Macroprocessos	
Impacta 11 ou mais macroprocessos	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	GERENCIAIS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação - Gestão do planejamento e orçamento organizacional - Gestão da informação corporativa - Gestão da informação institucional. - Gestão de controles e de segurança institucional. - Gestão da supervisão e avaliação da educação
		FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.

	Ação/atividade	Macroprocessos	
		SUPORTE	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão de pessoas - Gestão de logística pública - Gestão do patrimônio imobiliário - Gestão de transferências da Uniao. - Gestão financeira. - Gestão de contabilidade pública. - Gestão de tecnologia da informação. - Gestão jurídica institucional.
	20TP Ativos Cíveis da União	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	SUPORTE	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão de pessoas - Gestão de logística pública - Gestão do patrimônio imobiliário - Gestão de transferências da Uniao. - Gestão financeira. - Gestão de contabilidade pública.
		GERENCIAIS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação - Gestão do planejamento e orçamento organizacional - Gestão da informação corporativa - Gestão da informação institucional. - Gestão de controles e de segurança institucional. - Gestão da supervisão e avaliação da educação

	Ação/atividade	Macroprocessos	
		FINALÍSTICO S	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
		SUPORTE	-Gestão de tecnologia da informação.
Impacta de 5 a 10 macroprocessos	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> -Gestão da educação básica articulada à educação profissional. -Gestão da educação superior. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
		SUPORTE	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão de transferências da União. - Gestão financeira
	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	SUPORTE	- Gestão de pessoas

	Ação/atividade	Macroprocessos	
Impacta até 4 macroprocesso	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação	GERENCIAIS	- Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	SUPORTE	- Gestão de pessoas - Gestão de transferências da União.
	00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	SUPORTE	- Gestão financeira. - Gestão de contabilidade pública. - Gestão de transferências da União.

1.1.3 Análise riscos imagem

A seguir apresentamos os aspectos considerados para classificação dos riscos de imagem de cada ação/atividade do PLOA 2025 separadamente conforme escala definida:

TABELA 30 – IMAGEM/PRESTÍGIO

Classificação	Ação/atividade		Macroprocessos
<p>Possíveis falhas têm prováveis impactos negativos</p> <p><i>Classificação escala de riscos: 1</i></p>	20TP Ativos Cíveis da União	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
		SUORTE	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão de pessoas - Gestão de logística pública - Gestão do patrimônio imobiliário - Gestão de transferências da União. - Gestão financeira. - Gestão de contabilidade pública.
		GERENCIAIS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação - Gestão do planejamento e orçamento organizacional - Gestão da informação corporativa - Gestão da informação institucional. - Gestão de controles e de segurança institucional. - Gestão da supervisão e avaliação da educação
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	GERENCIAIS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional.

Classificação	Ação/atividade		Macroprocessos
			<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
		SUORTE	-Gestão de tecnologia da informação.
		GERENCIAIS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação - Gestão do planejamento e orçamento organizacional - Gestão da informação corporativa - Gestão da informação institucional. - Gestão de controles e de segurança institucional. - Gestão da supervisão e avaliação da educação
	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	GERENCIAIS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão do desenvolvimento organizacional e da inovação - Gestão do planejamento e orçamento organizacional - Gestão da informação corporativa - Gestão da informação institucional. - Gestão de controles e de segurança institucional. - Gestão da supervisão e avaliação da educação

Classificação	Ação/atividade		Macroprocessos
		FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
		SUORTE	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão de pessoas - Gestão de logística pública - Gestão do patrimônio imobiliário - Gestão de transferências da Uniao. - Gestão financeira. - Gestão de contabilidade pública. - Gestão de tecnologia da informação. - Gestão jurídica institucional.
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior. - Gestão da extensão. - Gestão da pesquisa científica e tecnológica. - Gestão da inovação. - Gestão do Empreendedorismo. - Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	FINALÍSTICOS	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão da educação básica articulada à educação profissional. - Gestão da educação superior.

Classificação	Ação/atividade		Macroprocessos
			- Gestão de recursos para o desenvolvimento da educação.
		SUPORTE	- Gestão de transferências da União. - Gestão financeira
Possíveis falhas não apresentam impactos negativos relevantes <i>Classificação escala de riscos: 0</i>	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	00S6 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012	SUPORTE	- Gestão de pessoas
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	SUPORTE	- Gestão de pessoas

1.1.4 Análise riscos criticidade

A seguir apresentamos as motivações para classificação da criticidade de cada ação/atividade do PLOA 2025 separadamente conforme escala definida:

TABELA 31 - CRITICIDADE

Classificação	Ação/atividade	Análise
PREOCUPANTE	20TP Ativos Cíveis da União	Os procedimentos desta ação possuem uma intensa complexidade, tanto que constituem uma área foco da CGU e do TCU. Atualmente, temos o sistema de Trilhas de pessoal que diariamente passa apontamentos desde atos de posse, acúmulos, pagamentos, entre outros.
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	Esta ação engloba diversos itens, tais como. Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Cíveis, Empregados e Militares; Auxílio-Transporte aos Servidores Cíveis, Empregados e Militares; Auxílio-Alimentação aos Servidores Cíveis, Empregados e Militares e Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade. Por englobar itens de alta criticidade, esta ação foi adotada como preocupante para a UADIN.
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	A maioria das contratações ocorre por dispensa ou inexigibilidade.
	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	Foram realizadas auditorias com recomendações frequentes e as atividades desta ação concentram grande complexidade técnica e administrativa (obras e serviços de engenharia).
	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	Esta ação reúne atividades de grande variedade, desde pagamento de bolsas de iniciação científica até aquisição de material de custeio, possuindo uma variedade e uma complexidade muito grande de procedimentos, e auditorias efetuadas em algumas destas atividades resultam em recomendações.
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica	Esta ação se refere à concessão de bolsas de iniciação científica e tecnológica, inclusive projetos e editais de extensão e pesquisa, eventos, podendo ser concedida via cartão pesquisador, o que requer maior atenção e avaliação até pelo tema ser recente.

Classificação	Ação/atividade	Análise
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	De definição interna pelos setores competentes, gera alta criticidade.
DESCONHECIDO	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	A escolha da escala “desconhecido” teve por fundamento a carência de auditorias ou a escassa familiaridade da equipe da UADIN com as atividades em questão, são ações trabalhadas quando fazemos rodízio de ênfase e a disponibilidade de mão de obra uma vez ser um setor reduzido com grandes demandas.
	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	
	09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	
	00S6 Operações Especiais – Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	
	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	
ACEITÁVEL	0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União: a execução desta ação passa pelo controle do TCU, que aprecia o	A escolha da escala “aceitável” teve por fundamento a familiaridade da equipe da UADIN com as atividades em questão e a infrequência de recomendações frequentes em relatórios de auditoria, bem como o controle já realizado pelo próprio TCU.

Classificação	Ação/atividade	Análise
	registro dos atos de aposentadoria, e pelas instâncias ministeriais de pagamento de inativos	

Fonte: UADIN.

APÊNDICE III – MATRIZ DE RISCOS PARA SELEÇÃO DE AUDITORIAS INTERNAS

TABELA 32 - MATRIZ DE RISCO X PLOA 2025

Programa do PLOA 2025	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo R\$ 1.113.230.900	2004 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes 0035 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de São Paulo (Seq: 5350)	R\$ 11.450.928	0.91%	01	Impacta até 04 macroprocessos Classificação escala de riscos: 1	Não Classificação escala de riscos: 0	Desconhecido Classificação escala de riscos: 3	Menos de 1% Classificação o escala de riscos: 1	5
	20TP Ativos Civis da União 0035 Ativos Civis da União - No Estado de São Paulo (Seq: 5351)	R\$ 793.054.475	62.98%	13	Impacta 11 ou mais macroprocessos Classificação escala de riscos: 3	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação escala de riscos: 5	Mais de 10% Classificação o escala de riscos: 3	11
	212B Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes 0035 Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de São Paulo (Seq: 5352)	R\$ 76.535.48	6.08%	01	Impacta até 04 macroprocessos Classificação escala de riscos: 1	Não Classificação escala de riscos: 0	Preocupante Classificação escala de riscos: 5	1-10% Classificação escala de riscos: 2	8

Programa do PLOA 2025	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo R\$ 1.113.230.900	216H Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos 0035 Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado de São Paulo (Seq: 5353) Produto: Agente Público beneficiado (unidade): 12	R\$ 380.000	0,03%	01	Impacta até 04 macroprocesso <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não <i>Classificação escala de riscos: 0</i>	Desconhecido <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	5
	4572 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação 0035 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de São Paulo (Seq: 5354) Produto: Servidor capacitado (unidade): 900	R\$ 600.000	0,05%	01	Impacta até 04 macroprocesso <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Sim <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Preocupante <i>Classificação escala de riscos: 5</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	8
	Operações Especiais: 0181 Aposentadorias e Pensões Civis da União 0035 Aposentadorias e Pensões Civis da União - No	R\$ 94.752.71	7,52%	01	Impacta até 04 macroprocesso <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não <i>Classificação escala de riscos: 0</i>	Aceitável <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	1-10% <i>Classificação escala de riscos: 2</i>	4

Programa do PLOA 2025	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
	Estado de São Paulo (Seq: 5355)								
	Operações Especiais: 09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais 0035 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado de São Paulo (Seq: 5356)	R\$ 136.457.295	10,84%	02	Impacta até 04 macroprocesso <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não <i>Classificação escala de riscos: 0</i>	Desconhecido <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Mais de 10% <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	7
0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais R\$ 13.000	Operações Especiais: 0056 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012 0035 Benefício Especial - Lei nº 12.618, de 2012 - No Estado de São Paulo (Seq: 5357)	R\$ 13.000	0,00%	01	Impacta até 04 macroprocesso <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	Não <i>Classificação escala de riscos: 0</i>	Desconhecido <i>Classificação escala de riscos: 3</i>	Menos de 1% <i>Classificação escala de riscos: 1</i>	5
0910 Operações Especiais: Gestão da	00PW Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 172.931	0,01%	03	Impacta até 04 macroprocesso	Não	Desconhecido	Menos de 1%	5

Programa do PLOA 2025	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais R\$ 172.931	0001 Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 53588)				Classificação escala de riscos: 1	Classificação escala de riscos: 0	Classificação escala de riscos: 3	Classificação escala de riscos: 1	
5012 Educação Profissional e Tecnológica R\$ 145.895.424	20RG Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica 0035 Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 5359) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 1	R\$ 1.500.000	0,12%	14	Impacta 11 ou mais macroprocessos Classificação escala de riscos: 3	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação escala de riscos: 5	Menos de 1% Classificação escala de riscos: 1	10
	20RL Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica 0035 Funcionamento das Instituições da Rede Federal	R\$ 110.473.62	8,77%	21	Impacta 11 ou mais macroprocessos	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação escala de riscos: 1	1-10% Classificação escala de riscos: 2	11

Programa do PLOA 2025	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
5012 Educação Profissional e Tecnológica R\$ 145.895.424	de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 5360) Produto: Estudante matriculado (unidade): 72.030				Classificação escala de riscos: 3		de riscos: 5		
	21B3 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação e ao Desenvolvimento de Políticas, Regulação e Supervisão da Educação Profissional e Tecnológica 0035 Fomento às Ações de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação na Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de São Paulo (Seq: 5361) Produto: Projeto apoiado (unidade): 180	R\$ 2.200.000	0,17%	07	Impacta 5 a 10 macroprocessos Classificação escala de riscos: 2	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação escala de riscos: 5	Menos de 1% Classificação escala de riscos: 1	09
	2994 Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica 0035 Assistência aos Estudantes das Instituições	R\$ 31.721.803	2,52%	05	Impacta 5 a 10 macroprocessos Classificação escala de riscos: 2	Sim Classificação escala de riscos: 1	Preocupante Classificação escala	1-10% Classificação escala de riscos: 2	10

Programa do PLOA 2025	Ação/Atividade	Valor	% orçamento total	Macroprocessos viabilizados	Relevância (ou finalidade)	Imagem (ou prestígio)	Criticidade (ou vulnerabilidade)	Materialidade (ou orçamento)	Grau de risco (12-1)
	Federais de Educação Profissional e Tecnológica – No Estado de São Paulo (Seq: 5362) Produto: Estudante Assistido (unidade): 12.571						de riscos: 5		
TOTAL		R\$	100,00%						
		1.259.312.255							

Fonte: UADIN.

APÊNDICE IV – PLANO DE AÇÕES CONSOLIDADO

SERVIÇOS DE AUDITORIA							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade de auditoria	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Avaliação	Licitação – Pregões.	Elaborar e executar projeto de auditoria nos processos de licitação na modalidade “Pregão”, por amostragem, conforme o escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	PRA; DLA; Campi	Seleção baseada em riscos	1000	Abril/Junho
2	Consultoria	Assessoria à implantação da Gestão de Risco.	Assessorar e acompanhar os trabalhos da Unidade de Gestão dos Riscos (UGR) na implantação da Gestão de Risco no âmbito do IFSP.	PRD; DDI; UGR.	Solicitação da alta administração	192	Janeiro/Dezembro

SERVIÇOS DE AUDITORIA

Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade de auditoria	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
3	Consultoria	Assessoria na implementação da integração dos relatórios do SUAP ao SIAFI no âmbito do PAP.	Viabilizar a institucionalização de boas práticas na área de TI (controles sistematizados) identificadas durante a auditoria do Programa de Auxílio Permanência, bem como a padronização dos processos do PAP em todos os campi via sistema institucional.	DOF;	Seleção baseada em riscos	100	Janeiro/Dezembro
4	Avaliação	Parecer Relatório de Gestão 2024	Emitir parecer sobre a conformidade da Prestação de Contas Anual de 2024 da IFSP	DDI; DTI	Obrigaçãonormativa	200	Fevereiro/Março
5	Consultoria	Acompanhamento Sistema Alice	Acompanhar os alertas emitidos pelo sistema Alice para atuação preventiva nos processos licitatórios.	PRA; DLA	Obrigaçãonormativa	400	Janeiro/Dezembro
6	Avaliação	Registro frequência dos discentes no SUAP	Verificar a conformidade do registro de frequência dos discentes realizado pelos docentes, considerando os desdobramentos em programas de assistência estudantil.	PRE; DTI; Campi	Seleção baseada em riscos	1.050	Setembro/Outubro
7	Avaliação	Afastamento e incentivo educacional (Docente e TAE)	Avaliar a conformidade dos processos de concessão de afastamento e incentivo educacional e o cumprimento dos requisitos na prestação de contas.	DADP	Seleção baseada em riscos	800	Julho/Agosto
8	Avaliação	RSC Docente	Avaliar a conformidade dos processos de Reconhecimento de Saberes e Competências-RSC dos Docentes, considerando a nova legislação.	DADP	Seleção baseada em riscos	900	Outubro/Novembro

Fonte: UADIN.

CAPACITAÇÃO							
Item	Ação	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	58º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAItec. (1º semestre)	-	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	96	1º Semestre
2	59º Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAItec. (2º semestre)	-	Participação 4 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	96	2º Semestre
3	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI) – UNAMEC.	-	Participação 2 servidores no treinamento e integração dos servidores vinculados às auditorias internas do Poder Executivo Federal.	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	48	Data não definida
4	Canal UAIG – Diálogo com as auditorias internas (CGU)/ Orientações Canal TCU	-	Participação de servidores para atualização, sugestões, contribuições na área com contribuições de órgãos externos (TCU e CGU)	-	Obrigação Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	12	Data não definida

CAPACITAÇÃO							
Item	Ação	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
5	Outros cursos conectados às atividades de auditoria interna.	-	Outros cursos que possam agregar valor às atividades realizadas	-	Obrigaçã Legal (mínimo 40h por servidor) / capacitação periódica.	8	Data não definida

Fonte: UADIN.

MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Monitoramento das recomendações emitidas	-	Acompanhar a implementação das recomendações da CGU, TCU e UADIN	-	CGU; TCU; UADIN	408	Data não definida

Fonte: UADIN.

GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	- Aferir a eficiência e eficácia da UADIN	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.	-	Obrigação legal	400	Data não definida

Fonte: UADIN.

INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO E EXTERNO							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle interno.	-	Realizar o atendimento à CGU a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	-	CGU	200	Data não definida
2	Interlocução ou acompanhamento referentes a demandas ou diligências do controle externo.	-	Realizar o atendimento ao TCU, ou outros órgãos, a fim de orientar, acompanhar e realizar a interlocução com a administração.	-	TCU	100	Data não definida

Fonte: UADIN.

GESTÃO INTERNA DA UADIN							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Elaboração PAINT 2026	-	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2026, na forma estabelecida pela legislação vigente.	-	Obrigação normativa	200	Outubro/Novembro
2	Elaboração RAIN 2024	-	Relatar as atividades realizadas pela UADIN no exercício de 2024, bem como justificar as não executadas, modificadas ou alteradas.	-	Obrigação normativa	200	Janeiro/Março
3	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	-	Emitir relatório indicando o andamento e os resultados do PAINT realizado no 1� semestre de 2024 pela UADIN.	-	Obrigação normativa	80	Semestralmente
4	Contabilização dos benefícios	-	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade de auditoria interna no exercício de 2024.	-	Obrigação normativa	150	Data não definida
5	Reuniões do Conselho Superior (CONSUP) e Colégio de Dirigentes (COLDIR)	-	Manter a auditoria atualizada das a�es da alta gestão, projetos, demandas	-	Solicitação da alta	110	Data não definida

GESTÃO INTERNA DA UADIN							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
			novas, dificuldades e ampliando os conhecimentos sobre a atividade fim do IFSP.		administração		
6	Atividades gerais administrativas	-	Participação em reuniões, atividades relativas ao PGD, elaboração e aprimoramento de planilhas de controle, etc.	-	-	60	Periodicamente

Fonte: UADIN.

RESERVA TÉCNICA (demandas extraordinárias)							
Item	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Unidade auditada	Origem da demanda	Horas previstas	Início e conclusão
1	Demandas extraordinárias	-	Atendimento de demandas imprevistas de origem interna ou externa, inclusive atividades administrativas	-	Órgãos internos ou externos	102	Data não definida

Fonte: UADIN.

APÊNDICE V – RESUMO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

TABELA 33 - RESUMO ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	4.642	-
Capacitação dos Auditores	260	-
Monitoramento de Recomendações	408	-
Gestão e Melhoria da Qualidade	400	-
Gestão Interna da UAIG	800	-
Levantamento de informações órgãos de controle interno ou externo	300	-
Reserva Técnica (Demandas Extraordinárias)	102	-
Totalizações	6.912h	-

Fonte: UADIN.