



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS
CONSELHO SUPERIOR/IFAL

RESOLUÇÃO Nº 152 / 2024 - CONSUP/IFAL (11.20)

Nº do Protocolo: 23041.010158/2024-92

Maceió-AL, 13 de março de 2024.

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao ano 2024 (Paint 2024), do Ifal.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR do Instituto Federal de Alagoas - IFAL, reconduzido pelo Decreto Presidencial de 13 de junho 2023, publicado no DOU no 111, 14 de junho de 2023, seção 2,p.1, no uso de suas atribuições legais que lhe conferem o § 1º do art. 9º da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, em conformidade com o inciso IX, do Artigo 10 do ANEXO da Resolução nº 22-A, de 6 de junho de 2016 que aprovou o Regimento Interno do Conselho Superior e considerando o Processo nº Processo nº 23041.051691/2023-23, de 26/12/2023, faz saber que este Conselho reunido extraordinariamente no dia 7 de março de 2024.

RESOLVE:

Art. 1º Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao ano 2024 (Paint 2024), do Instituto Federal de Alagoas, de acordo com o anexo único.

Art. 2º Esta resolução entrará em vigor na data da sua publicação.

(Assinado digitalmente em 13/03/2024 09:59)

CARLOS GUEDES DE LACERDA

REITOR - TITULAR

REIT (11.01)

Matrícula: 1085939

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ifal.edu.br/public/documentos/index.jsp> informando seu número: **152**, ano: **2024**, tipo: **RESOLUÇÃO**, data de emissão: **13/03/2024** e o código de verificação: **7eb9f7c687**

ANEXO ÚNICO



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
PODER EXECUTIVO
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA INTERNA

Metodologia de Planejamento Baseado em Riscos do Paint 2024

Conforme a [IN CGU nº 05/2021](#)

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

- I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;
- II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;
- IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

Atualmente o Ifal possui Gestão de Riscos consolidada, com [Política](#) aprovada, metodologia de gestão de riscos definida, [comitê designado](#), [mapa de riscos](#), [plano de ação institucional](#) e [relatório anual](#) publicados.

De acordo com a [IN CGU nº 03/2017](#), os destinatários dos serviços de avaliação e de consultoria prestados pelas Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) são a alta administração, os gestores das organizações e entidades públicas federais e a sociedade. Dessa forma, esse planejamento de auditoria para o ano 2024 buscou congregiar as ações que são de realização obrigatória às necessidades da alta administração e demais interessados, além das ações definidas por base na avaliação de riscos ao alcance dos objetivos institucionais.

Segue, assim, a discussão acerca da motivação da definição das ações a serem realizadas pela UAIG do Ifal no exercício 2024, contemplados por esse planejamento.

Em cumprimento à obrigação normativa, a UAIG do Ifal executará as ações:

- Elaborar o RAINT 2023, conforme IN CGU nº 05/2021;
- Elaborar o PAINT 2025, conforme IN CGU nº 05/2021;
- Elaborar Parecer sobre a prestação de contas anual da entidade, conforme IN CGU nº 05/2021;
- Capacitação, conforme IN CGU nº 05/2021;
- Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada, conforme IN CGU nº 05/2021;
- Revisão do Estatuto da Auditoria Interna, conforme a Instrução Normativa nº 13, de 6 de Maio de 2020, que aprovou os requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das UAIG do Poder Executivo Federal;
- Demandas Extraordinárias, conforme IN CGU nº 05/2021, e;
- Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna do Ifal, conforme as INs CGU nºs 03/2017 e 05/2021.

A IN CGU nº 03/2017 indica que a UAIG “deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)”, e incluirá, em seu planejamento, a instituição e acompanhamento do PGMQ, com o objetivo de 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 do Ifal. Cumpre recordar que o programa foi regulamentado na instituição por meio da [Resolução nº 27/2019/CS/IFAL](#), que será a diretriz para implementação deste.

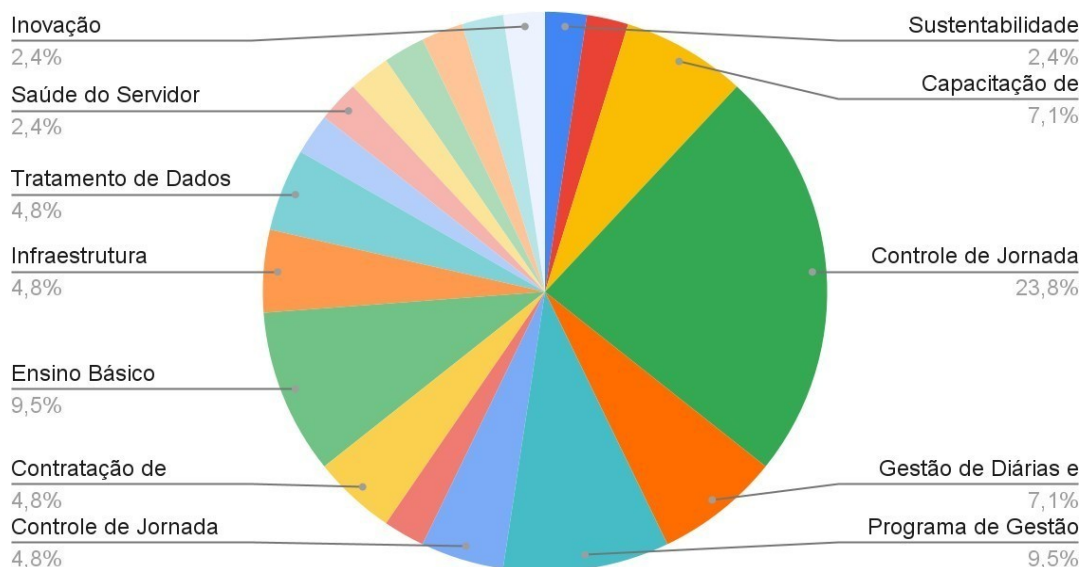
Será considerada como ação prevista neste planejamento, em observância ao indicado no inciso II, do art. 4º, da IN CGU nº 05/2021, a gestão da UAIG, assim como as reuniões realizadas para tratar de temas relacionados à atividade e/ou sobre assuntos administrativos do ambiente organizacional, compartilhamento de informações, avisos institucionais e planejamento de atividades não previstas neste Plano. Ressalta-se que as reuniões de planejamento das ações não se confundem com estas, pois são contabilizadas no período de realização das ações, na etapa de Planejamento dos Trabalhos Individuais de Auditoria e observarão o que está preceituado na [IN CGU nº 08/2017](#).

Ainda em atendimento ao inciso II, do art. 4º, da IN CGU nº 05/2021, a UAIG do Ifal realizará, em 2024, ação relativa ao acompanhamento da implementação de providências em atendimento ao recomendado em trabalhos anteriormente realizados. Essa Ação deve ser realizada em conformidade com o indicado no capítulo 7 da IN CGU nº 08/2017 e buscará atualizar a situação das recomendações anteriores.

Na realização deste planejamento, a UAIG considerou a necessidade de revisão e atualização do Regimento da Auditoria Interna do Ifal, estabelecido pela [Resolução nº 46/CS/2014 e alterado pela Resolução nº 38/CS/2019](#), em observância à [IN CGU nº 13/2020](#), que aprovou os requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das UAIG do Poder Executivo Federal. Em decorrência da atualização do Regimento, planeja-se a revisão e elaboração de fluxos, mapeamento dos processos e riscos e definição de modelos de documentos da Auditoria Interna do Ifal.

Quanto às demandas da sociedade, a UAIG realizou consulta à comunidade acadêmica por meio de [formulário publicado no site institucional](#). A UAIG do Ifal pôde apurar, conforme Gráfico 1, que as manifestações da sociedade sobre e para o Ifal, no ano de 2024, foram relativas aos seguintes temas:

Gráfico 1. Manifestações à consulta sobre sugestões de temas para o PAIN'T 2024



Fonte: Consulta à comunidade acadêmica do Ifal

Sendo, portanto, a temática mais frequente nas manifestações dos cidadãos/ãs, conforme amostra analisada, as relacionadas à avaliação do controle da jornada docente. Assim, a UAIG do Ifal, em 2024, buscando contribuir com o aprimoramento da política pública ofertada e o alcance dos objetivos institucionais, desenvolverá atividades sobre o tema, buscando agregar valor à organização e melhorar os seus processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos, de forma condizente com os valores, as estratégias e os objetivos do Ifal.

Foi realizada, também, consulta à Alta Administração quanto às suas expectativas, considerando a IN 05/2021. A consulta foi realizada por meio de e-mail institucional direcionado às Pró-Reitorias e Diretorias. Das respostas recebidas, e ainda considerando os riscos relacionados aos objetivos estratégicos mapeados, a UAIG delimitou a realização de ações relativas à Avaliação dos Indicadores Acadêmicos e o Impacto da Assistência Estudantil nos resultados institucionais; à Avaliação da distribuição orçamentária dos campi e à Avaliação das ações de sustentabilidade nos processos de governança, ambientais e de gestão de pessoas do Ifal (ESG), esta fortalecendo os aspectos que deverão ser abordados pelo [TCU no levantamento de governança a ser realizado em 2024](#).

Com relação aos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos, foi utilizado o [mapa institucional de riscos](#), tendo sido destacados os classificados pela gestão como de nível extremo. A UAIG do Ifal identificou a qual processo/macrop processo cada um se referia a fim de estabelecer o objeto a ser auditado, conforme indicado na Tabela 1.

Tabela 1. Riscos identificados como de nível extremo no Mapa de Riscos Institucional

Risco	Gestor	Macro processo/ Processo relacionado
Redução da quantidade de alunos beneficiados com bolsas da Assistência Estudantil.	DPE	Ensino
Baixo índice de execução das ações do PEIPE.	PROEN	Ensino
Redução da Eficiência Acadêmica.	Dir. Gerais/ Dirigentes de Ensino dos Campi	Ensino
Não liberação de códigos de vagas para profissionais especializados para contratação	Reitoria	Condições de Acessibilidade
Alterações no projeto	DGs Campi; PRDI	Obras
Erro/omissão de projeto	PRDI; Diex	Obras
Déficit de profissional habilitado	PRDI	Obras
Campus/Reitoria com documentação irregular frente aos órgãos competentes	DGs Campi; PRDI	Obras
Relação candidato/vaga insuficiente para ocupar as vagas ofertadas	Comunicação/DSI/Pro en	Ensino
Não liberação de códigos de vagas para contratação de professores	PROEN	Ensino
Restrição da oferta de novos cursos técnicos e de Graduação	PROEN	Ensino
Inadequação da infraestrutura física e tecnológica para o desempenho das atividades acadêmicas e administrativas, dos cursos ofertados pelo Ifal	Reitor	Obras
Comprometimento do suporte na operacionalização e divulgação de eventos do Ifal.	DCE	Comunicação Institucional
Comprometimento das ações de comunicação institucional do Ifal.	DCE	Comunicação Institucional
Crescimento do adoecimento entre servidoras/es	DGP e Coordenação da Saúde do Servidor	Gestão de Pessoas (Saúde do Servidor)
Aumento das remoções por saúde	DGP, Coordenação da Saúde do Servidor e todos dos gestores	Gestão de Pessoas (Saúde do Servidor)
Não contratação de empresa prestadora de serviços para realização da Formação de Gestores	DGP e Coordenação de Capacitação e Desenvolvimento	Gestão de Pessoas (Capacitação)
Novos normativos de governo quanto ao percentual máximo de afastamento permitido.	Coordenador de Qualificação Acadêmica	Gestão de Pessoas (Capacitação)
Redução da oferta de vagas no Edital do Programa de Incentivo à Qualificação	Pró-Reitora de Pesquisa	Gestão de Pessoas (Capacitação)


Fonte: Mapa de riscos institucional publicado no site do Ifal

Para o Paint 2024, serão priorizados os processos relacionados aos riscos extremos, indicados no mapa de riscos e não auditados anteriormente. Assim, a partir dos riscos mapeados pelos gestores estratégicos do Ifal e validados pelo Comitê de Governança, Riscos e Controles, a UAIG definiu, em reunião, a realização de trabalhos de Auditoria na Avaliação da adequação da infraestrutura física e tecnológica para o desempenho das atividades acadêmicas e administrativas dos cursos ofertados pelo Ifal.

Além das ações acima delimitadas, conforme justificativas apresentadas para a realização destas, é possível e provável, considerando dentre outros fatores o histórico de anos anteriores, que demandas extraordinárias surjam no decorrer do exercício. Neste caso, as temáticas não previstas neste planejamento, sejam de avaliação ou de consultoria, mas que devam ser auditadas, serão consideradas na ação de Demandas Extraordinárias.

Será considerada, para o desenvolvimento de cada Ação, a atuação de, no mínimo, 02 (dois) servidores/as por Ação. Cabe à Chefia da Auditoria, em atendimento à norma supracitada, “responsabilizar-se pela supervisão dos trabalhos, a qual poderá ser delegada, sem prejuízo de sua responsabilidade”.

Maceió, 24 de novembro de 2023

Documento assinado digitalmente
 MARILIA CRISTYNE SOUTO GALVAO BARROS M/
Data: 24/11/2023 12:39:13-0300
Verifique em <https://validar.it.gov.br>

Marília Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto
Auditora/Chefe da Unidade de Auditoria Interna do Ifal

Supervisão Técnica - Avaliação PAINT 2024

UAIG: IFAL

Período da Avaliação: 30/11 a 03/12/2023

		Avaliado por:	Cleuton Figueira Pontes
Itens de avaliação		Avaliação	Observações/Evidências
Composição dos serviços de auditoria a serem realizados no período objeto do plano	Demonstrativo da alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações; (d) gestão e melhoria da qualidade; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) reserva técnica para atendimento de demandas extraordinárias.	Adequado	Analisando a documentação disponibilizada pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), verifica-se que a alocação da força de trabalho encontra-se mensurada em função do número de servidores à disposição da Unidade e adequadamente distribuída entre as categorias dos serviços de auditoria previstos para o exercício.
	Serviços de auditoria a serem executados no exercício, incluindo informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda.	Adequado	Os documentos apresentados cumprem de modo adequado seu propósito de expor e fundamentar os trabalhos da UAIG.
Avaliação do PAINT pela Unidade de Supervisão Técnica		Avaliação	Encaminhamentos
O PAINT está alinhado com o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração e partes interessadas, aos riscos significativos e aos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles da Unidade Auditada?		Sim	Foi realizada consulta à Alta Administração quanto às suas expectativas. Considerando os riscos relacionados aos objetivos estratégicos mapeados, a UAIG delimitou a realização das atividades. Os riscos foram mapeados pela UAIG para compor o universo de auditoria. Há espaço para aprimoramento.
Os serviços de auditoria propostos pela UAIG são apropriados ao contexto da entidade, à capacidade operacional da UAIG e à necessidade posterior emissão do Parecer da Auditoria Interna?		Sim	De acordo com as informações constantes no e-Aud, considera-se apropriado o item.
Houve alocação de horas em nível adequado para atividades de capacitação em função do número de auditores da UAIG e o requisito mínimo de 40 horas anuais para cada auditor interno, incluindo o responsável pela UAIG?		Sim	A UAIG previu 240 horas para o item, satisfazendo o mínimo de capacitação por servidor.
Houve alocação de horas em nível adequado para a atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela organização?		Sim	A UAIG previu 700 horas para a atividade, incluindo monitoramento das recomendações AUDIN, CGU e TCU.
Houve alocação de horas em nível adequado para as atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental?		Sim	A UAIG previu 150 horas para a atividade. Não foram apresentados detalhes das atividades a serem desenvolvidas.
A proposta de PAINT foi encaminhada à unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de novembro do exercício anterior ao de sua execução?		Sim	Disponibilizado para CGU em 24/11/2023.
Apropriação de informação do PAINT pela Unidade de Supervisão Técnica		Avaliação	Encaminhamentos

Há duplicidade de trabalhos previstos no PAINT da UAIG em relação ao planeamento da Unidade de Supervisão Técnica?	Não	
Há oportunidade de coordenação e/ou execução compartilhada de trabalhos com a UAIG sob supervisão?	Não	No momento não, mas pode ocorrer durante o ano de 2024.
É recomendável a inclusão ou a exclusão de serviços de auditoria no planeamento da Unidade de Supervisão Técnica em função do PAINT sob supervisão?	Não	

PAINT_RAINT
#1526785 Aguardando PAINT Final

Principal



Dados Gerais

Título: UAIG - IFAL - - PAINT/RAINT 2024	Vigência do PAINT: 2024	Etapa: PAINT Preliminar
Unidade Supervisionada: AUDIN/IFAL	Unidade de Supervisão Técnica: CGUAL/SE/CGU	Unidades Envolvidas: CGUAL/SE/CGU CGESUP/DS/SFC/CGU •

PAINT

Metodologia de Planejamento Baseado em Riscos: 1 - Avaliação de riscos pela Unidade Auditada	Detalhamento da Metodologia:
--	---

PAINT - Avaliação da CGU

Parecer:
Adequado

Comunicação de Resultados:
Magnífico Reitor,
Prezada Chefe da Auditoria Interna:

Diante das informações contidas no PAINT Preliminar do Ifal e dos ajustes efetivados em vista de Avaliação anterior da CGU, enviamos em anexo a Ficha de Avaliação elaborada p

Por fim, colocamo-nos à disposição desta entidade para prestar eventuais auxílios ou esclarecimentos que se fizerem necessários.

Anexos da Avaliação do PAINT Preliminar:

Alocação da Força de Trabalho

Alocação da Força de Trabalho:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	6958	
Capacitação dos Auditores	240	
Monitoramento de Recomendações	700	
Gestão e Melhoria da Qualidade	150	
Gestão Interna da UAIG	2372	
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	0	
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	500	
Outros	0	
	10.920,00	0,00

Serviços de Auditoria

Serviços de Auditoria Previstos - PAINT Preliminar:



Histórico

Filtrar por Tipo de Interação

Filtrar por Campo

Enviar PAINT Preliminar Cleuto Figueira Pontes (NAC1/CGUAL/SE/CGU) 20/12/2023 12:34:49


Parecer:
Adequado

Comunicação de Resultados:
Magnífico Reitor,
Prezada Chefe da Auditoria Interna:

Diante das informações contidas no PAINT Preliminar do Ifal e dos ajustes efetivados em vista de Avaliação anterior da CGU, enviamos em anexo a Ficha de Avaliação elaborada p


Por fim, colocamo-nos à disposição desta entidade para prestar eventuais auxílios ou esclarecimentos que se fizerem necessários.

Anexos da Avaliação do PAINT Preliminar:




Enviar PAINT Preliminar Marli Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto (AUDIN/IFAL) 19/12/2023 14:12:56

Serviços de Auditoria Previstos - PAINT Preliminar:



Enviar PAINT Preliminar Marli Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto (AUDIN/IFAL) 18/12/2023 15:34:58

Serviços de Auditoria Previstos - PAINT Preliminar:



Alocação da Força de Trabalho:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	6958	
Capacitação dos Auditores	240	
Monitoramento de Recomendações	700	
Gestão e Melhoria da Qualidade	150	
Gestão Interna da UAIG	2372	
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	0	
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	500	
Outros	0	
	10.920,00	0,00

Enviar PAINT Preliminar Cleuton Figueira Pontes (NAC1/CGUAL/SE/CGU) 19/12/2023 11:55:35


Parecer:
Parcialmente Adequado

Comunicação de Resultados:
Magnífico Reitor,
Prezada Chefe da Auditoria Interna:

Diante das informações contidas no PAINT Preliminar do Ifal, enviamos em anexo a Ficha de Avaliação elaborada por esta unidade de supervisão, na qual estão contidas algumas p

Por fim, colocamo-nos à disposição desta entidade para prestar eventuais auxílios ou esclarecimentos que se fizerem necessários.

Anexos da Avaliação do PAINT Preliminar:




Enviar PAINT Preliminar Marília Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto (AUDIN/IFAL) 14/12/2023 16:35:05

Prazo de Avaliação do PAINT Expirado Interação Automática 10/12/2023 07:00:02

Enviar PAINT Preliminar Marília Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto (AUDIN/IFAL) 24/11/2023 12:40:29

Serviços de Auditoria Previstos - PAINT Preliminar:



Alocação da Força de Trabalho: Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	8510	
Capacitação dos Auditores	240	
Monitoramento de Recomendações	700	
Gestão e Melhoria da Qualidade	150	
Gestão Interna da UAIG	400	
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	0	
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	500	
Outros	420	
	10.920,00	0,00

Metodologia de Planejamento Baseado em Riscos:
1 - Avaliação de riscos pela Unidade Auditada

Detalhamento da Metodologia:



+ Cadastro da Tarefa Ysania Soares Bezerra (DIVMETOD/CGMEQ/SFC/CGU) 02/10/2023 09:59:15

Título: **Vigência do PAINT:** **Unidade Supervisionada:**

UAIG - IFAL - - PAINT/RAINT 2024

2024

AUDIN/IFAL

Unidade de Supervisão Técnica:
CGUAL/SE/CGU**Unidades Envolvidas:**
CGUAL/SE/CGU CGESUP/DS/SFC/CGU**Compartilhamentos:**

	Nome	Papel	Hierarquia	Predefinido
✚	CGUAL/SE/CGU [Equipe: #1 - Supervisores da Unidade]	UST - Supervisor	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
✚	CGUAL/SE/CGU - Controladoria Regional da União no Estado de Alagoas (cód.: SIAPE:000000580)	UST	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
✚	CGUAL/SE/CGU - Controladoria Regional da União no Estado de Alagoas (cód.: SIAPE:000000580)	Observador	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
✚	AUDIN/IFAL [Equipe: #27 - Supervisores da Unidade de Auditoria]	UAIG - Supervisor	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
✚	CGESUP/DS/SFC/CGU - Coordenação-Geral de Auditoria das Áreas de Educação Superior e Profissional (cód.: SIAPE:000000402)	Observador	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
✚	CGMEQ/SFC/CGU - Coordenação-Geral de Métodos Capacitação e Qualidade (cód : SIAPE:000000378)	Responsável	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>