



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
Unidade de Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2023

EXERCÍCIO: 2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
Unidade de Auditoria Interna

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) apresenta os trabalhos a serem realizados pela Unidade de Auditoria Interna (Audin) no exercício de 2023 de acordo com a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021; Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 3, de 09 de junho de 2017 e Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 8, de 06 de dezembro de 2017.

Para a elaboração do PAINT deverão ser considerados os seguintes aspectos, de acordo com a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 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.

O PAINT conterá no mínimo os elementos a seguir, conforme Art. 4º da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021:

Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

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

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

Este plano poderá ser atualizado ou, até mesmo, modificado a depender de demandas extraordinárias que possam ser admitidas pela unidade de auditoria interna mediante prévia aprovação da Controladoria Geral da União e do Conselho Superior.

2. PERÍODO DE EXAME:

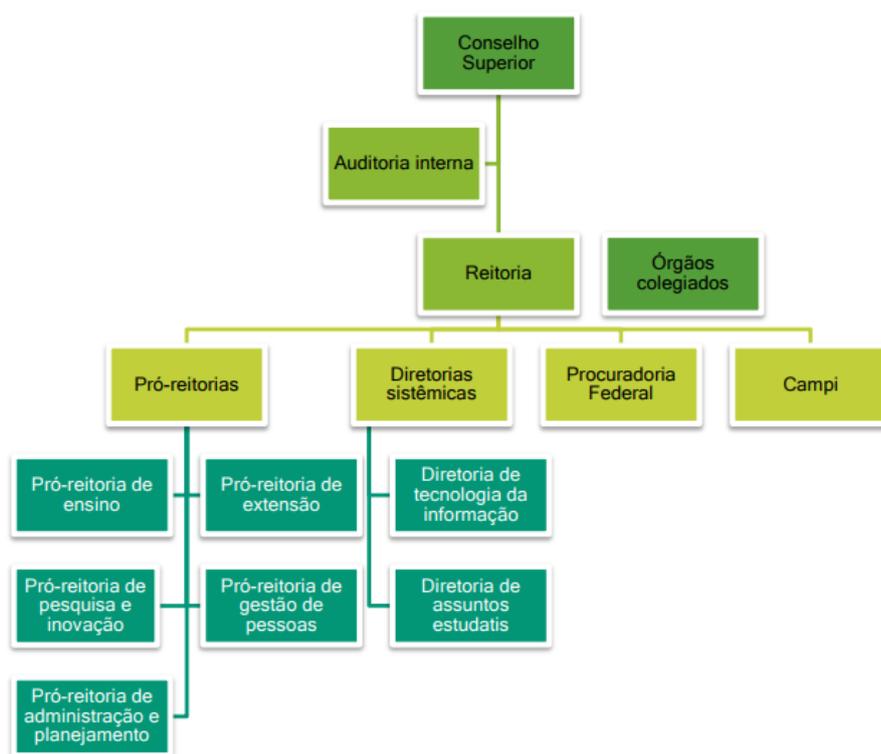
Este plano de trabalho será realizado de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, com disponibilidade de **9.796/06** horas/homem, já descontados os sábados, domingos, feriados, férias, licenças e afastamentos.

As ações serão realizadas no Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará, na sede da Reitoria, localizada na cidade de Fortaleza, Capital do Ceará, na Av. Jorge Dumar, 1703, Jardim América.

3. O IFCE

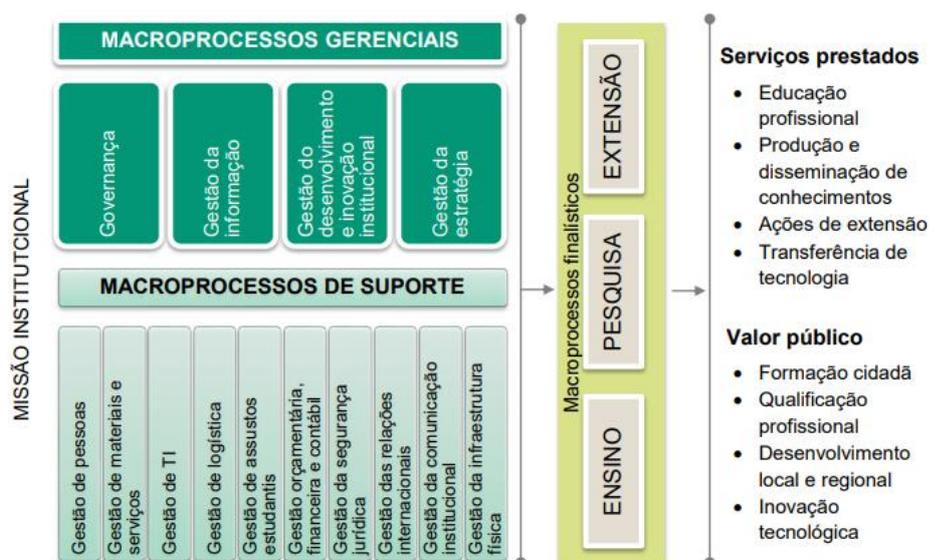
O Instituto Federal do Ceará criado por meio da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008 funciona com uma reitoria, que atua como órgão administrativo central, de 1 polo de inovação e de 33 campi que desempenham as atividades fins da instituição segundo estrutura organizacional e cadeia de valor definidas a seguir:

Figura 1 – Estrutura organizacional do IFCE



Fonte: Relatório de Gestão 2021

Figura 2 – Cadeia de valor do IFCE



Fonte: Relatório de Gestão 2021

Para 2023, o orçamento do IFCE disponibilizado na lei orçamentária anual está dividido conforme figura 3. Orçamento na íntegra disponível em: <https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/planejamento-e-orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2023/ploa.>

Figura 3 – Orçamento 2023 do IFCE

Órgão: 26000 - Ministério da Educação				R\$ 1,00				
Unidade: 26405 - Instituto Federal do Ceará								
Quadro Síntese		Recursos de Todas as Fontes						
Código / Especificação	Lei+Créditos 2021	Empenhado 2021	PLO 2022	LOA 2022	PLO 2023			
Total	815.909.355	810.998.130	844.939.876	842.903.446	844.477.078			
Programa								
0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo	714.858.268	710.233.351	718.236.957	713.115.897	741.937.834			
0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	7.926.202	7.926.201	18.199.864	18.199.864				
0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais	5.400	4.400	5.594	5.594	18.166			
0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	131.811	131.811	123.521	123.521	112.454			
5012 Educação Profissional e Tecnológica	92.987.674	92.702.368	108.373.940	111.458.570	102.408.624			
Função								
09 Previdência Social	82.284.862	81.381.616	79.853.085	79.853.085	84.588.465			
12 Educação	725.561.080	721.554.103	746.757.812	744.721.382	759.757.993			
28 Encargos Especiais	8.063.413	8.062.412	18.328.979	18.328.979	130.620			
Subfunção								
122 Administração Geral	97.504	57.745	43.200	43.200	43.200			
128 Formação de Recursos Humanos	781.658	759.401	1.550.000	1.465.370	539.416			
272 Previdência do Regime Estatutário	82.284.862	81.381.616	79.853.085	79.853.085	84.588.465			
301 Atenção Básica	31.156.389	29.951.499	30.464.799	30.464.799				
331 Proteção e Benefícios ao Trabalhador					31.370.239			
363 Ensino Profissional	593.068.909	591.817.819	612.016.923	610.065.123	621.673.229			
846 Outros Encargos Especiais	108.520.033	107.030.049	121.011.869	121.011.869	106.262.529			
Grupo de Despesa								
1 Pessoal e Encargos Sociais	690.631.410	687.272.397	704.040.392	699.003.962	709.997.979			
3 Outras Despesas Correntes	114.974.698	113.428.655	139.213.565	137.480.828	133.679.099			
4 Investimentos	10.303.247	10.297.078	1.685.919	6.418.656	800.000			
Fonte								
	1-PES	2-JUR	3-ODC	4-INV	5-IFI	6-AMT	9-RES	Total
1000	625.409.514		133.047.013	800.000				759.256.527
1001	84.588.465							84.588.465
1050			632.086					632.086
Total	709.997.979		133.679.099	800.000				844.477.078

4. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A unidade de auditoria interna do IFCE é vinculada ao Conselho Superior e tem como propósito “aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco”, de acordo com o disposto na Instrução Normativa SFC/CGU Nº 3/2017.

A equipe da Audin é constituída de 6 (seis) servidores, sendo 5 (cinco) auditores e 1 (um) economista, que se utilizarão dos conhecimentos em licitações públicas, contratos administrativos, convênio, gestão de recursos humanos, tecnologia da informação, auditoria, governança, gestão de riscos, controles internos, entre outros, todos lotados na Reitoria. O quadro 1 apresenta a composição da equipe de servidores lotados na auditoria interna.

Quadro 1- Servidores lotados na unidade de auditoria interna

SERVIDOR	CARGO/FUNÇÃO	JORNADA SEMANAL
MILENA MENDES DA COSTA	AUDITORA/AUDITORA-CHEFE	40H
JOSÉ CLÁUDIO KARAM DE OLIVEIRA	ECONOMISTA/ASSISTENTE DA AUDIN	40H
DIRLANDIA DE OLIVEIRA MARQUES	AUDITORA	30H
RAIMUNDO CHRISTIANEY RIOS	AUDITOR	40H
FRANCISCA GILDERLANE RIBEIRO	AUDITORA	40H
ANTONIA KARINA BARROSO G. CUNHA	AUDITORA	30H

Fonte: Audin/IFCE

O Quadro 2 apresenta a escala de férias, em 2023, dos servidores lotados na Unidade de Auditoria Interna.

Quadro 2- Escala de férias dos servidores em exercício na auditoria

SERVIDOR	1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO
MILENA MENDES DA COSTA	02/01/2023 16/01/2023	A 03/07/2023 14/07/2023;	A 17/07/2023 19/07/2023
JOSÉ CLÁUDIO KARAM DE OLIVEIRA	02/01/2023 06/01/2023	A 23/02/2023 28/02/2023	A 01/03/2023 19/03/2023
DIRLANDIA DE OLIVEIRA MARQUES	09/01/2023 13/01/2023	A 18/12/2023 22/12/2023	A 26/12/2023 14/01/2024
RAIMUNDO CHRISTIANEY RIOS	27/03/2023 31/03/2023	A 06/11/2023 14/11/2023	A 20/11/2023 05/12/2023
FRANCISCA GILDERLANE RIBEIRO	02/01/2023 04/01/2023	A 04/12/2023 15/12/2023	A 26/12/2023 09/01/2024
ANTONIA KARINA BARROSO G. CUNHA	30/10/2023 01/11/2023	A 06/11/2023 14/11/2023	A 26/12/2023 12/01/2024

Fonte: Audin/IFCE

5. DIRETRIZES DO PLANO DE ATIVIDADES:

A composição do plano obedecerá os requisitos mínimos estabelecidos no Art. 4º da Instrução Normativa CGU/SFCI nº 5, de 27 de agosto de 2021, bem como a demandas obrigatórias originadas de acórdãos do Tribunal de Contas da União, disposições legais e atividades típicas de gestão da unidade.

5.1 Serviços de auditoria:

Os serviços de auditoria deverão informar (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.

Quadro 3- Serviços de auditoria

TIPO DE SERVIÇO	OBJETO	OBJETIVO	HORAS PREVISTAS	ORIGEM DA DEMANDA
AVALIAÇÃO	P34ENS - COORDENAÇÃO DO PROCESSO DO ALINHAMENTO DE MATRIZES CURRICULARES	ANALISAR OS RISCOS E PROPOR MELHORIAS AO PROCESSO DE COORDENAÇÃO DO PROCESSO DO ALINHAMENTO DE MATRIZES CURRICULARES	03H/611H	ALTO RISCO IDENTIFICADO PELA MATRIZ DE RISCOS DA AUDIN
AVALIAÇÃO	P31ENS - REFORMULAÇÃO DOS PPCS QUE ESTÃO LEVANDO À RETENÇÃO	ANALISAR OS RISCOS E PROPOR MELHORIAS AO PROCESSO ESTÍMULO A REFORMULAÇÃO DOS PPC'S	03H/674H	ALTO RISCO IDENTIFICADO PELA MATRIZ DE RISCOS DA AUDIN
AVALIAÇÃO	P6ARI - FORMAÇÃO E RENOVAÇÃO DE ACORDOS DE PARCERIAS E REGULAMENTAÇÃO E FORTALECIMENTO DA UNIDADE	ANALISAR OS RISCOS DO PROCESSO FRENTE AO INDICADOR DE DISPONIBILIDADE DE INFRAESTRUTURA E SERVIÇOS DE RELAÇÕES INTERNACIONAIS (RI)	03H/514H	ALTO RISCO IDENTIFICADO PELA MATRIZ DE RISCOS DA AUDIN
AVALIAÇÃO	P4TI - MANUTENÇÃO DA INFRAESTRUTURA (FÍSICA E LÓGICA)	ANALISAR OS RISCOS E PROPOR MELHORIAS AO PROCESSO DE MANUTENÇÃO DA INFRAESTRUTURA FÍSICA E LÓGICA	03H/587H	ALTO RISCO IDENTIFICADO PELA MATRIZ DE RISCOS DA AUDIN
AVALIAÇÃO	EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DA ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL	IDENTIFICAR POSSÍVEIS IMPROPRIEDADES E PROPOR MELHORIAS AO PROCESSO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL	03H/468H	EXPECTATIVA DA ALTA ADMINISTRAÇÃO
CONSULTORIA	CONSULTORIA EM GESTÃO DE RISCOS	CONSULTORIA EM GESTÃO DE RISCOS	03H/652H	EXPECTATIVA DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

Fonte: Audin/IFCE

Os trabalhos a serem realizados pela Audin em função de obrigação normativa, em 2023, serão os listados a seguir:

- ✓ Capacitação;
- ✓ Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;
- ✓ Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- ✓ Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;
- ✓ Gestão interna.

5.2 Previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG:

Em cumprimento ao Art. 4º, § 2º da Instrução Normativa SFCI/CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021 a alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores.

Foram planejadas 40 horas de capacitação para todos os servidores, com exceção da auditora Dirlândia de Oliveira Marques que solicitou licença capacitação para o mês de julho de 2023. As capacitações deverão reunir conhecimentos sobre normas nacionais e internacionais de auditoria; legislação nova que guarde relação com as atividades da auditoria; macroprocessos e processos das operações do IFCE (licitações, contratos, gestão de pessoas, gestão de materiais etc.).

Para isso foi aberta a Ação de nº 06 *Capacitação* com um total de 744h, correspondente a 7,59% do total de horas úteis de 2023.

No IFCE, a capacitação de todos os servidores é gerenciada pela Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas por meio de normas internas alinhadas à legislação vigente sobre desenvolvimento de pessoal. Desse modo, todas as demandas de capacitação da AUDIN estão sujeitas à disponibilidade orçamentária do órgão.

Apresenta-se, a seguir, os quadros 4 e 5 com o cronograma de cursos planejados para cumprir a ação de capacitação. O quadro 4 apresenta os cursos constantes do catálogo de cursos do Tribunal de Contas da União - TCU e o quadro 5 apresenta os cursos que necessitarão de desembolso financeiro para pagamento de inscrição, diárias e passagens. Os Cursos e valores apresentados no quadro 3 foram baseados em ofertas do exercício de 2022, por não haver, ainda, calendários de cursos para 2023. Outras capacitações poderão, ainda, ser obtidas por meio das contratações in *Company* firmadas pela instituição. Além dos cursos apresentados, informamos que os auditores também realizam cursos à distância gratuitos oferecidos pelo TCU, CGU, ENAP.

Quadro 4 - Capacitações gratuitas

CURSO PREVISTO	SETOR DE AUDITORIA RELACIONADO	LOCAL	INVESTIMENTO
TOMADA DE CONTAS ESPECIAL DE TRANSFERÊNCIAS DE	TEM RELAÇÃO O SETOR DE AUDITORIA PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	TCU	GRATUITO

RECURSOS FEDERAIS – INSTAURAÇÃO			
FUNDAMENTOS DE CONVÊNIOS UTILIZAÇÃO DO SICONV	TEM RELAÇÃO O SETOR DE AUDITORIA PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	TCU	GRATUITO
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	TEM RELAÇÃO COM O SETOR DE AUDITORIA OPERACIONAL, ORÇAMENTÁRIA E CONTROLE DE GESTÃO	TCU	GRATUITO
AUDITORIA BASEADA EM RISCO - ETAPA I E II	TODOS OS SETORES	TCU	GRATUITO
FUNDAMENTOS DA INTEGRIDADE PÚBLICA - PREVENINDO A CORRUPÇÃO	TODOS OS SETORES	TCU	GRATUITO
AUDITORIA DE CONTAS ANUAIS FINANCEIRA INTEGRADA COM CONFORMIDADE	TEM RELAÇÃO COM O SETOR DE AUDITORIA OPERACIONAL, ORÇAMENTÁRIA E CONTROLE DE GESTÃO.	TCU	GRATUITO
EXCEL BÁSICO	Tem relação com todos os setores de auditoria	CROSSOVER	GRATUITO

Quadro 5 - Orçamento previsto para as ações de capacitação

CURSO PREVISTO	SETOR DE AUDITORIA RELACIONADO	FORNECEDOR	INVESTIMENTO (VALOR DA CAPACITAÇÃO EM 2022)
FOLHA DE PAGAMENTO	GESTÃO DE PESSOAS	ONE CURSOS	R\$ 2.980,00
APOSENTADORIA E PENSÃO	GESTÃO DE PESSOAS	ONE CURSOS	R\$ 3.980,00
LEGISLAÇÃO DE PESSOAL E REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA	GESTÃO DE PESSOAS	ABOP	R\$ 2.600,00
QUESTÕES E TEMAS POLÊMICOS E OS IMPACTOS DA NOVA LEI DE LICITAÇÕES	PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	ZÊNITE	R\$ 2.810,00
LEI 8.112/90	GESTÃO DE PESSOAS	CONSULTRE	R\$ 2.810,00
LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS (LGPD)	TODOS OS SETORES	MMP	R\$ 2.400,00
CURSO PRÁTICO DE TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA – TED	PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	ABOP	R\$ 1.600,00
CURSO SOBRE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS DE CONVÊNIOS	PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	ABOP	R\$ 1.600,00
TESOURO GERENCIAL AVANÇADO	PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	ONE CURSOS	R\$ 1.690,00
CURSO SOBRE SIAFI OPERACIONAL - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA NO SIAFI	PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	ABOP	R\$ 1.800,00
AUDITORIA NAS LICITAÇÕES E CONTRATOS FIRMADOS PELA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	PATRIMONIAL, BENS E SERVIÇOS	ESAFI	R\$ 1.490,00

CERTIFICAÇÃO CICS PROGRAMA DE CERTIFICAÇÃO PROFISSIONAL.	TODOS OS SETORES	CROSSOVER	R\$ 3.400,00
IMPLEMENTANDO A GESTÃO DE RISCOS NA PRÁTICA.	TODOS OS SETORES	MMP CURSOS	R\$ 1.620,00
CONFORMIDADE CONTÁBIL E ANÁLISE DE BALANCETE - SIAFI E O TESOURO GERENCIAL COMO INSTRUMENTOS DE TRILHAS PARA AUDITORIA E CONTABILIDADE.	TODOS OS SETORES	MMP CURSOS	R\$ 2.350,00
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO SETOR PÚBLICO.	TODOS OS SETORES	TCE	R\$ 1.000,00
FONAITEC	TODOS OS SETORES	FONAI	R\$ 2.000,00
TOTAL			R\$ 36.130,00

Fonte: Audin/IFCE

5.3 Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas

A AUDIN reservará horas do PAINT para o monitoramento das recomendações emitidas pela própria AUDIN.

O monitoramento das recomendações da CGU ocorre dentro do sistema e-aud. Em 2022, a unidade migrou todas as suas recomendações para o sistema E-aud, não havendo mais controles paralelos. Os auditados já possuem acesso ao sistema, permitindo, assim, que todas as tratativas e manifestações se dêem por meio do sistema.

Para o desenvolvimento dessa ação, foi reservada 1.942 h na Ação nº 01, *Monitoramento*. Essa ação utilizará 19,82% das horas do planejamento para 2023.

5.4 Relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental:

Para fins de cumprimento da alínea d) do inciso II do art. 5º da IN Nº 05/2021 SFC/CGU e dos incisos XX e XXI, do artigo 15, do Regimento Interno da AUDIN, essa atividade estará consignada na Ação nº 04 PGMQ, para fins da implementação de ações voltadas para a qualidade dos serviços prestados pela AUDIN e para acompanhamento e apresentação dos resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade. Esta ação utilizará 252h do total de horas úteis, o que corresponde a 2,53%.

5.5 Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo:

Considerando que a IN Nº 05/2021 SFC/CGU previu a alocação de horas para atender às solicitações dos órgãos de controle, foram consignadas, no PAINT 2022, 876 h para atender essa demanda que corresponde a 8,82% das horas totais. Nesta ação estão alocadas as horas

para acompanhamento das demandas da CGU por meio do sistema E-aud e das demandas do TCU por meio do sistema Conecta.

5.6 Gestão Interna:

A IN Nº 05/2021 SFC/CGU também previu a alocação de horas para a gestão interna da Unidade de Auditoria Interna, que se revela bastante necessária, nessa ação serão desenvolvidas ações do tipo controle das frequências dos auditores e elaboração de resumo de frequências; informações mensais prestadas ao setor de pessoal sobre despesas com capacitação dos servidores; acompanhamento do planejamento estratégico da unidade de auditoria; reuniões internas para acompanhamento da execução do Paint. Para essa ação foram alocadas 1.518h no ano de 2023 que corresponde a 15,49% das horas totais.

5.7 Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

As demandas extraordinárias serão tratadas em uma ação denominada Ação nº 09 - Reserva Técnica. Serão reservadas 370 horas para toda a equipe que representa 3,77% do total de horas. Quando houver demandas extraordinárias, estas serão recebidas pela AUDIN e analisadas quanto ao demandante e quanto ao nível de risco, considerando, ainda, a capacidade operacional da unidade de auditoria. Incluem-se nessa reserva possíveis consultorias ou outras demandas realizadas pela alta administração que versem sobre governança, gestão de riscos e controles internos respeitados os limites de atuação da AUDIN.

6. Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos

As ações de avaliação foram levantadas a partir da aplicação de uma metodologia de auditoria baseada em riscos realizada pela própria unidade de auditoria interna.

Essa metodologia apresenta o universo de auditoria e a ordem de classificação dos processos que compõem o universo.

O documento Metodologia de Auditoria Baseada em Riscos está disponível no site do IFCE.

Quadro 6 – Matriz de risco dos objetos de auditoria

IDPROC	PROCESSO	MAGNITUDE DO RISCO	MAPA DE CALOR
P10PESQ	PIBIC PIBIC JR PIBIT	154	B
P7PESQ	Edital PROINFRA pesquisador	109	B
P8PESQ	Edital PROINFRA	109	B
P17ADM	Gerenciamento de riscos	72	A
P4ADM	Execução de obras (Padronização da infraestrutura, Manual de infraestrutura e SIGEBI)	68	A
P30PESQ	Levantamento estatístico de dados dos cursos de pós-graduação lato sensu	65	A
P31ENS	Estímulo à reformulação dos PPCs que estão levando à retenção;	64	A
P4TI	Manutenção da infraestrutura (física e lógica)	64	A
P5TI	Backup	64	A
P7TI	Controle de ativos (infraestrutura remota)	64	A
P34ENS	Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares;	60	A

P37ENS	Seleção para cursos de graduação	59	A
P3PESQ	Comissão de ética no uso de animais CEUA	56	A
P4PESQ	Comitê de ética em pesquisa CEPE	56	A
P23EXT	Assessoria para implantação dos NAPNES	52	A
P24EXT	Assessoria para implantação dos NEABIS	52	A
P3DAE	Articulação com Pró-reitorias e Diretorias Sistêmicas de Ações com o Intuito de Melhorar os Serviços de Alimentação Escolar.	51	A
P29PESQ	Designação de coordenador de curso	49	A
P5ENS	Realização de Jogos internos nos campi (32 campi fazem jogos internos)	48	B
P6ENS	Realização do IF Games – EJIF com a presença de 23 campi	48	B
P7ENS	Participação nos Jogos dos IF (na região Nordeste e Brasileiro)	48	B
P8ENS	Participação em jogos universitários do Ceará, Nordeste e Brasileiro	48	B
P27ENS	Estímulo aos campi para a abertura de novos cursos presenciais e EAD	48	A
P35PESQ	Elaboração da proposta pela comissão responsável	48	B
P6ADM	Implantação do SIADS	48	A
P36ENS	Seleção para cursos técnicos	47	A
P24PESQ	Formalização de convênio ou congêneres	47	A
P25PESQ	Formalização de aditivo de convênio ou congêneres	47	A
P12ENS	Monitorar o sistec que são alimentados pelos campi	44	A
P13ENS	Validar a plataforma Nilo Peçanha- PNP	44	A
P14ENS	Trabalhar com educacenso, com o censo superior, com o e-mec e com o enade.	44	A
P28ENS	Atualização do documento norteador dos ensinios integrados;	44	A
P30ENS	Participação na elaboração do regulamento do percentual de implantação da EAD nos cursos técnicos;	44	A
P35ENS	Participação da atualização do manual para elaboração de PPCs.	44	A
P5PESQ	Criação de Revistas	44	B
P11PESQ	Revista Artes	44	B
P12PESQ	Revista Conexões	44	B
P13PESQ	Revista Kariris	44	B
P14PESQ	Revista Mecatrônica	44	B
P1ADM	Criação de curso em EAD, com temática voltada às boas práticas para elaboração do documento de formalização da demanda, termo de referência e pesquisa de preços;	44	A
P3ADM	Promoção de encontros presenciais anuais, com temática nas áreas de licitações, contratos, almoxarifado, patrimônio e logística, com oficinas de temas relevantes, focadas na troca de experiência e compartilhando saberes (15 oficinas).	44	A
P10ADM	Realização do Inventário eventual de patrimônio	41	A
P14ADM	Formalização da metodologia do Mapeamento dos processos	40	A
P16ADM	Mapeamento dos processos	40	A
P15EXT	Capacitação dos responsáveis pelos setores de estágio dos Campi	37	A
P22ENS	Suporte aos campi	36	B
P16PESQ	Voluntário	36	B
P32ENS	Levantamento dos retidos nos estágios;	32	A
P33ENS	Acompanhamento da implementação da prática profissional supervisionada nos cursos técnicos;	32	A
P31PESQ	Levantamento estatístico de dados dos cursos de pós-graduação stricto sensu	32	A

P12ADM	Identificar e elaborar planilha, listando os demandantes (UGR e UG) das notas de empenhos dos RAPs inscritos e reinscritos.	32	A
P1TI	Aquisições/contratações de materiais/bens e serviços de TI	32	A
P6TI	Atendimento de chamados de infraestrutura	32	A
P9TI	Atendimento de tickets	32	A
P4DAE	Gestão do Orçamento Destinado aos Benefícios de Vulnerabilidade pelos campi	32	A
P2DCS	Veiculação de notícias na imprensa	32	A
P3DCS	Promoção de melhorias e gerenciamento do site	32	A
P17EXT	Criação de espaço institucional (site) (Impacta no indicador)	32	A
P9PESQ	Grupo de Pesquisa	30	B
P34PESQ	Indicação da comissão responsável pela elaboração da proposta	28	B
P2DAE	Análise de relatórios e planilhas enviados semestralmente pelos campi.	28	A
P17PESQ	Processo de pedido de depósito de patente	27	B
P37PESQ	Implantação de programas DINTER e/ou MINTER	27	A
P28PESQ	Análise de PPC de curso de pós-graduação lato sensu	26	A
P5ADM	Sustentabilidade (A3—Adesão e Implantação, Elaboração do Plano Ambiental e Elaboração da Política Ambiental)	25	A
P7ADM	Regularização do inventário de almoxarifado	25	A
P8ADM	Regularização do inventário de patrimônio	25	A
P11ADM	Execução Orçamentária	25	A
P6ARI	Formação e renovação de acordos de parcerias e regulamentação e fortalecimento da unidade	25	A
P9ENS	Realização da SEMEF – Semana de Educação Física (para os alunos dos cursos de educação física) anual	24	B
P10ENS	Elaboração da REFISE – Revista de Educação Física, Saúde e Esporte (anual)	24	B
P11ENS	Realização do Encontro de professores de Educação Física (anual)	24	B
P21ENS	Suporte de relatórios	24	B
P23ENS	Relacionamento com a Qualidata	24	B
P15PESQ	Solicitação da troca de bolsista	24	B
P2ADM	Criação de um catálogo online com a lista de fornecedores aptos a oferecer em orçamento para composição de mapas de preços, com atualização em tempo real e dividido por categorias de produtos/serviços	24	A
P15ADM	Elaboração da Metodologia do gerenciamento de riscos	24	B
P5DAE	Criação dos Núcleos locais de Gênero e Diversidade	24	B
P1DCS	Gestão das mídias sociais	24	B
P11EXT	Elaboração de editais objetivando a sustentabilidade da rede (Impacta no indicador)	24	B
P16EXT	Ampliação das parcerias para estágio (Impacta no indicador)	21	B
P1ENS	Orientar as equipes das bibliotecas no processo de reconhecimentos de cursos	16	B
P2ENS	Elaborar políticas e projetos de desenvolvimento do sistema de bibliotecas	16	A
P15ENS	Contribuição para elaboração de normativos que regem a educação superior	16	A
P16ENS	Orientação do processo do Enade	16	A
P17ENS	Acompanhamento da criação dos cursos no IFCE	16	A
P18ENS	Implementação das matrizes curriculares do MEC	16	A
P19ENS	Apoio a formação docente PIBID/residência pedagógica	16	A
P2TI	Elaboração de políticas (continuidade do negócio e backup)	16	A
P3TI	Gestão de contratos de TI	16	A
P8TI	Desenvolver sistemas internos	16	A
P1ARI	Edital IFCEInternacional	16	B

P5ARI	Centro de Idiomas do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará - IFCE	16	A
P1PESQ	Cadastro de eventos na plataforma NL	15	B
P36PESQ	Preenchimento da proposta na Plataforma Sucupira pela comissão responsável	15	A
P20ENS	Cadastro de pessoas no sistema Q-acadêmico	12	B
P24ENS	Emissão de diplomas;	12	B
P25ENS	Emitir segunda via de diploma, após verificados os critérios exigidos	12	B
P26ENS	Despacho e traslado de diplomas e/ou formulários para impressão de diplomas à CCA dos campi	12	B
P29ENS	Participação na elaboração da política de EJA;	12	B
P2PESQ	Cadastro de projetos com fomento externo	12	B
P33PESQ	Identificação da proposta de curso de pós-graduação em potencial	12	B
P13ADM	Encaminhar para as UGRs e UGs a relação de notas de empenhos inscritas e reinscritas em RAPs para que as UGRs e UGs avaliem e procedam com as cobranças da execução dos serviços ou entrega dos insumos, ou procedam com o cancelamento das Notas de Empenho nos termos da IN 09/2019.	12	B
P10TI	Tratamento de alertas de segurança	12	B
P1DAE	Averiguação mensal dos registros das Atividades no SISAE.	12	B
P6DAE	Análise das ações cadastradas no SISAE que tenham vinculação com ações em direitos humanos.	12	B
P4ENS	Estabelecer políticas de formação e desenvolvimento de coleções	12	B
P9ADM	Atualização do Manual de Gestão de Materiais	9	B
P10EXT	Elaboração de projetos para captação de recursos junto às agências de fomento (Impacta no indicador)	9	B
P25EXT	Planejamento e organização de eventos de acessibilidade e diversidade étnico-racial	9	B
P2ARI	Ofertas de vagas PEC-G	8	B
P23PESQ	Processo gestão de propriedade intelectual	7	C
P3ENS	Normalização de trabalhos acadêmicos, regramento para a entrega de trabalhos acadêmicos e inclusão no repositório	6	B
P32PESQ	Solicitação de FCC para programas de Pós-Graduação Stricto Sensu	5	B
P18PESQ	Processo de pedido de registro de software	4	C
P19PESQ	Processo de pedido de desenho industrial	4	C
P20PESQ	Processo de pedido de registro de marca	4	C
P6PESQ	Edital primeiros projetos IFCE	0	C
P21PESQ	Processo de pedido de licenciamento	0	C
P22PESQ	Processo de pedido de transferência tecnológica	0	C
P26PESQ	Processo de distrato de convênio ou congênere	0	C
P27PESQ	Prestação de contas de convênio ou congênere	0	C
P3ARI	Edital PROMISAES	0	C
P4ARI	Programa de Intercâmbio Virtual entre o IFCE e o Red River College	0	C
P1EXT	Assessoria na implantação e gestão das incubadoras	0	C
P2PEXT	Assessoria na implantação das empresas juniores	0	C
P3EXT	Planejamento e organização de eventos de empreendedorismo	0	C
P4EXT	Atualização do Regulamento das Incubadoras	0	C
P5EXT	Assessoria aos Campi quanto às atividades com as empresas incubadas	0	C
P6EXT	Apoio aos Campi quanto a instrumentos jurídicos a serem utilizados nas atividades da incubadora	0	C
P7EXT	Atualização do Regulamento das Empresas Juniores	0	C
P8EXT	Assessoria aos discentes interessados quanto ao processo implantação de uma empresa junior	0	C
P9EXT	Formalização de parcerias	0	C
P12EXT	Levantamento dos resultados semestrais e anuais das incubadoras	0	C

P13EXT	Elaboração de relatórios sobre as empresas incubadas e ações de empreendedorismo	0	C
P14EXT	Acompanhamento das atividades das incubadoras e das empresas juniores	0	C
P18EXT	Cadastramento dos cursos FIC	0	C
P19EXT	Validação de atividades de extensão no SIGPROEXT Programas e Projetos	0	C
P20EXT	Assessoria para ações de ofertas	0	C
P21EXT	Emissão de certificados	0	C
P22EXT	Atualização do catálogo dos cursos	0	C

Legenda:

ENS	processos do ensino
PESQ	Processos da pesquisa
ADM	Processos da administração
EXT	Processos da extensão
ARI	Processos da Assessoria de relações internacionais
DAE	Processos da diretoria de assistência estudantil
TI	Processos da Tecnologia da Informação
DCS	Processos da Comunicação Social

Alto risco	
Médio risco	
Baixo risco	

Após concluída a matriz de risco e sua classificação do maior para o menor grau de risco e, com base na capacidade operacional da equipe da auditoria interna, serão priorizados, para inclusão no PAINT 2023, os processos que apresentem maior magnitude de risco e pertençam à classificação de risco alto. (Curva de calor).

Dessa forma, foram priorizados os processos P34ENS; P31ENS; P4TI. Os processos P4ADM e P17ADM não serão auditados em 2023 porque já foram objetos de auditoria em 2022 e o processo P30PESQ foi descontinuado.

O processo P6ARI foi priorizado neste Paint por ser o único processo que apresentou a maior pontuação possível na matriz probabilidade e impacto (5x5).

Além das priorizações com base em riscos, a alta administração por meio do Comitê de Governança, Riscos e Controle demandou duas ações prioritárias: uma consultoria em gestão de riscos e uma avaliação na execução orçamentária da diretoria de assistência estudantil.

Desse modo, as ações de avaliação e consultoria que serão realizadas em 2023 estão dispostas no quadro 7:

Quadro 7 – Ações de avaliação e consultoria para 2023

Número da Ação	Ações de Auditoria para 2023
Ação 5	Formação e Renovação de Acordos de Parcerias e Regulamentação e Fortalecimento da Unidade
Ação 11	Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares

Ação 12	Estímulo à reformulação dos PPC's
Ação 13	Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica
Ação 14	Execução orçamentária da Assistência Estudantil
Ação 15	Consultoria em gestão de riscos

Este plano é composto por esta peça preambular e pelos apêndices I e II.

- APÊNDICE I: É o espelho do Plano.
- APÊNDICE II: É o cronograma das atividades/carga horária dos servidores

Fortaleza, 29 de novembro de 2022.

Titular da Unidade de Auditoria Interna /IFCE
MILENA MENDES DA COSTA
SIAPE: 1987***
Fone: (85) 3401 2435

JOSÉ CLAUDIO KARAM DE OLIVEIRA
SIAPE: 0269***
Assistente da Unidade de Auditoria Interna



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
Unidade de Auditoria Interna

APÊNDICE I - Plano Anual De Atividades de Auditoria Interna- PAINT 2023

APÊNDICE I - PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA- PAINT 2023							
	I	II	III	IV	V	VI	VII
Ações	Tipo de Serviço	Descrição Sumária	Objeto	Objetivos	Origem da demanda	Data prevista de início e conclusão	CH prevista
						Dias	H/h
1	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	Monitoramento do plano de providências	Recomendações de auditoria emitidas em anos anteriores e ainda não implementados	Promover uma maior implementação das recomendações originadas dos órgãos de controle e da AUDIN.	Relevante para o IFCE para que as recomendações dos órgãos de controle sejam implementadas. Art. 4º-II da IN nº 5, de 27/08/2021.	JAN-FEV NOV- DEZ	06H/1.942h
2	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Elaboração do RAINTE 2022	Execução do PAINT do ano anterior	Atender o disposto na IN 05/2021, apresentando os resultados dos trabalhos da AUDIN	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 10 da IN nº nº 5, de 27/08/2021.	FEV-MAR	02H/132h

3	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Assistência aos analistas e técnicos da CGU/CE nos trabalhos de auditoria realizados no IFCE e atendimento a demandas do TCU.	Demandas dos órgãos de controle CGU e TCU.	Prestar assistência aos analistas e técnicos nos trabalhos de auditoria de gestão e acompanhamento da gestão e às demandas do TCU nos trabalhos de fiscalização.	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 4º-II da IN nº 5, de 27/08/2021.	MAR-DEZ	03H/876h
4	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	PGMQ	Ações do programa de gestão e melhoria da qualidade da AUDIN/IFCE	Atender o disposto na IN 08/2017, apresentando os trabalhos da AUDIN.	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 11, V da IN nº 5, de 27/08/2021.	ABR-DEZ	02H/252h
5	Avaliação	Análise dos riscos relativos ao processo Formação e Renovação de Acordos de Parcerias e Regulamentação e Fortalecimento da Unidade	Acordos e parcerias da Arinter e análise da estrutura da unidade	Analisar os riscos do processo frente ao indicador de Disponibilidade de Infraestrutura e Serviços de RI	Alto risco identificado pela matriz de riscos da AUDIN	JAN-ABR	02H/514h
6	Capacitação	Capacitação	Cursos de capacitação	Proporcionar aprendizado e prática de auditoria em áreas necessárias para o desenvolvimento das ações do PAINT	Ação de Capacitação Art. 4º-II, §2º da IN nº 5, de 27/08/2021	MAR-JUL	06H/744h
7	Gestão interna	Elaboração do PAINT/2024	Planejar ações de auditoria baseada em riscos para execução no ano seguinte	Registrar o planejamento das atividades de auditoria para o ano de 2024.	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 5º da IN nº 5, de 27/08/2021	OUT-NOV	02H/216h

8	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Acompanhamento das ações de Encerramento do Exercício findo	Relatório de Gestão	Acompanhar a formalização do processo de prestação de contas e obter elementos para constar do Parecer da Unidade de Auditoria Interna	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 15º da IN nº 5, de 27/08/2021.	JAN-FEV-MAR	02H/240h
9	Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT	Reserva Técnica	Atender demandas não previstas no PAINT que representem riscos críticos	Atender demandas extraordinárias	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 4º, II, g) da IN nº 5, de 27/08/2021.	MAI-OUT	06H/370h
10	Gestão interna	Tratamento de expedientes internos necessários à continuidade do setor	Expedientes Internos	Tratar e responder demandas administrativas da unidade de auditoria	Alta relevância pela obrigação regimental. Art. 4º, II, e) da IN nº 5, de 27/08/2021.	Jan-Dez	06/1.518h
11	Avaliação	Análise dos riscos relativos ao processo Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares	Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares	Analisar os riscos e propor melhorias ao processo Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares	Alto risco identificado pela matriz de riscos da AUDIN	MAR-ABR-MAI	03H/611h
12	Avaliação	Análise dos riscos relativo ao processo Estímulo a reformulação dos PPC's que estão levando a retenção	Estímulo à reformulação dos PPC's	Analisar os riscos e propor melhorias ao processo Estímulo a reformulação dos PPC's	Alto risco identificado pela matriz de riscos da AUDIN	MAI - AGO	03H/674h
13	Avaliação	Análise dos riscos relativo ao processo Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica	Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica	Analisar os riscos e propor melhorias ao processo Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica	Alto risco identificado pela matriz de riscos da AUDIN	MAI - AGO	03H/587h

14	Avaliação	Análise dos riscos relacionados à Execução orçamentária da Assistência Estudantil	Execução orçamentária da Assistência Estudantil	Identificar possíveis imprpriedades e propor melhorias ao processo de Execução orçamentária da Assistência Estudantil	Demanda baseada na expectativa da alta administração	AGO-OUT	03H/468h
15	Consultoria	Assessoramento e/ou facilitação em Gestão de Riscos nos limites de competência da Auditoria Interna	Gestão de Riscos	Consultoria em Gestão de Riscos	Demanda baseada na expectativa da alta administração	AGO-OUT	03H/652h

Fortaleza, 29 de novembro de 2022.

MILENA MENDES DA COSTA
Titular da Unidade de Auditoria Interna/IFCE
SIAPE: 1987***
Fone 85 3401 2435

JOSÉ CLAUDIO KARAM DE OLIVEIRA
Assistente da Unidade de Auditoria Interna
SIAPE:0269***

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.
Unidade de Auditoria Interna

APÊNDICE II - Cronograma das atividades/carga horária de 2023

N	Ação		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ		
1	Monitoramento do Plano de Providências Permanente	1	76	52									124	140		
		6											88	48		
		7	28	32										20	20	
		8	156	132			40	20					100	32	116	
		9	132	132			20	40					100	140	40	
		10												36	78	
			392	348	0	0	60	60	0	0	0	200	440	442	1942	
2	Elaboração do RAINT 2022	1		8												
		6														
		7		60	64											
		8														
		9														
		10														
			0	68	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	132	
3	Levantamento de informações para Órgão de Controle Interno ou Externo.	1			20	76	78	128	128	148	140	88				
		6														
		7								30					40	
		8														
		9														
		10														
			0	0	20	76	78	128	128	178	140	88	0	40	876	
4	PGMQ	1														
		6														
		7				40	16	48	20	20	20	28		60		
		8														

		9													
		10													
			0	0	0	40	16	48	20	20	20	28	0	60	252
5	Formação e Renovação de Acordos de Parcerias e Regulamentação e Fortalecimento da Unidade	1													
		6													
		7			20	28	32								
		8			84	116	76								
		9													
		10			48	70	40								
			0	0	152	214	148	0	0	0	0	0	0	0	514
6	Capacitação	1				40									
		6	52	94	18	12	12	12	0	12	12	12	12	12	
		7					40								
		8			40										
		9			40										
		10	82	94	40	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
			134	188	138	64	64	24	12	24	24	24	24	24	744
7	Elaboração do PAINT 2024	1									40	16			
		6													
		7									60	100			
		8													
		9													
		10													
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	116	0	216
8	Acompanhamento das ações de Encerramento do Exercício Findo.	1	40	40	40										
		6													
		7	40	40	40										
		8													
		9													
		10													
			80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240
9	Reserva Técnica	1					78	20	20		40	20			
		6			30										
		7						32			20				
		8					40								

		9						40							
		10			30										
			0	0	60	0	158	52	20	0	60	20	0	0	370
10	Gestão Interna	1	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
		6	20	20	20	20	20	20	0	20	20	20	20	6	
		7	20	20	40	40	40	40	4	40	40	40	40	40	
		8	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	8	20	
		9	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	8	
		10	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	6	6	
			120	120	140	140	140	140	84	140	140	140	114	100	1518
11	Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares	1													
		6			70	70	55								
		7			20	28	32								
		8													
		9			124	116	96								
		10													
			0	0	214	214	183	0	611						
12	Estímulo a reformulação dos PPC's que estão levando a retenção.	1													
		6													
		7						32	20	10					
		8						128	148	40					
		9						108	148	40					
		10													
			0	0	0	0	0	268	316	90	0	0	0	0	674
13	Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica	1													
		6					45	94		60					
		7					16	16	20	28					
		8													
		9													
		10					60	94	94	60					
			0	0	0	0	121	204	114	148	0	0	0	0	587
14	Execução orçamentária da	1													
		6								22	88	94			
		7								20	20	20			

	Assistência Estudantil	8 9 10								34	88	82			
			0	0	0	0	0	0	0	76	196	196	0	0	468
15	Consultoria em Gestão de Riscos	1 6 7 8 9 10								20 108 108	20 140 140	20 48 48			
			0	0	0	0	0	0	0	236	300	116	0	0	652
9796															
	Karam -1	1	136	120	80	136	176	168	168	168	200	168	160	160	1840
	Dirlândia-6	6	72	114	138	102	132	126	0	114	120	126	120	66	1230
	Milena-7	7	88	152	184	136	176	168	64	168	120	168	160	160	1744
	Christianey-8	8	176	152	144	136	176	168	168	168	160	168	40	136	1792
	Gilderlane-9	9	152	152	184	136	176	168	168	168	160	168	160	48	1840
	Karina - 10	10	102	114	138	102	132	126	126	126	120	114	54	96	1350
	TOTAL HORAS		726	804	868	748	968	924	694	912	880	912	694	666	9796
2017			JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	

Fortaleza, 29 de novembro de 2022.

MILENA MENDES DA COSTA
 Titular da Unidade de Auditoria Interna/IFCE
 SIAPE: 1987***
 Fone 85 3401 2435

JOSÉ CLAUDIO KARAM DE OLIVEIRA
 Assistente da Unidade de Auditoria Interna
 SIAPE:0269***

