

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

**PAINT - 2023 PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA DA FUNDAÇÃO  
JOAQUIM NABUCO - FUNDAJ**

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**  
**AUDITORIA INTERNA - FUNDAJ**

**PAINT/2023 - PLANO**

**ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DA FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO - FUNDAJ**

# MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

## SUMÁRIO

1) Introdução	4
2) Informações Gerais	5
3) Da Unidade de Auditoria Interna	7
3.1 Recursos Humanos	
3.1.2 Recursos Materiais e Sistemas Disponíveis	
3.1.3 Atividades técnicas e Administrativas da Auditoria Interna	
4) Plano Anual de Atividades de Auditoria	11
4.1 Orçamento Anual da Auditoria	
4.2 Planejamento das Atividades	
4.3 Dos Objetivos	
4.4 Fatores Considerados para Elaboração PAINT	
4.5 Relação dos Trabalhos a serem Realizados	
4.5.1 Trabalhos a serem Realizados pela Audin em função da obrigação normativa ou por motivos que não a avaliação de riscos:	
4.5.2 Relação dos Trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos:	
5) Apresentação dos Macroprocessos da Fundaj	13
6) Riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna 2023	15
6.1 Temas Passíveis de Auditoria e Matriz de Risco	
6.2 Avaliação Simplificada de Risco e Matriz de Risco	
7) Previsão de Capacitação em Eventos	21
8) Indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidos pela Auditoria Interna durante a realização do PAINT	22
9) Da Previsão de Força de Trabalho	22
10) Ações de Auditoria Previstas para o Exercício de 2023, com todos os requisitos previstos pela IN/SFC nº 05/2021	23
11) Atividades a Serem Realizadas para fins de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna Governamental	25
12) Premissas, Restrições e Riscos Associados à Execução do Plano de Auditoria Interna PAINT/2023	26
13) Apêndice	26
14) Conclusão	27

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 1. Introdução

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT é o instrumento gerencial que permite o planejamento de ações futuras, com a programação dos trabalhos da unidade de Auditoria Interna da entidade para um determinado exercício.

O PAINT encontra-se fundamentado na IN SFC/CGU nº 05 de 27 de agosto de 2021, consonante com as demais legislações pertinentes, com o determinado no item 4.1 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - IN CGU nº 008/2017, bem como, da IN SFC nº 03 de 09 de junho de 2017, considerando ainda, no decorrer deste PAINT, o exposto no Regimento Interno da Fundação Joaquim Nabuco e no estatuto da Auditoria Interna da Fundaj.

Busca-se, através das atividades previstas, contempladas no PAINT/2023, alcançar o maior número possível de ações, visando a inserir atividades de auditoria interna nos setores da instituição com processos mais críticos, demandando assim, maior atenção na avaliação de seus controles, estabelecendo uma previsão realista dos procedimentos/análises/atividades, com vistas à avaliação da capacidade e da efetividade dos sistemas de controles internos administrativos.

O PAINT é um instrumento flexível que considera a possibilidade de mudanças no contexto institucional e de fatores externos, a exemplo de alterações significativas nas áreas de maior risco ou mesmo alterações de condições externas, bem como denúncias formais, devidamente fundamentadas, dentre outras situações.

Dessa forma, compreendendo-se os riscos relacionados à cada atividade, com a melhora contínua dos controles internos, resultará num melhor funcionamento de todos os setores da Fundaj.

## **MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 - Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### **2. Informações Gerais.**

**Fundação Joaquim Nabuco - FUNDAJ**

**CNPJ:** 09.773.169/0001-59

**Natureza Jurídica:** Fundação Pública do Poder Executivo

**Vinculação Ministerial:** Ministério da Educação - MEC

**Presidente:** Marcia Angela da Silva Aguiar

**Nomeação:** Portaria nº 1.411 de 31 de janeiro de 2023, publicada no DOU de 01/02/2013, Seção 2, pág. 02.

**Endereço Sede:**

Avenida 17 de Agosto, 2187, Casa Forte. Recife/PE. CEP 52061-540

Fone: (81)3073-6363

**Endereço da Página Institucional na Internet**

**<http://www.gov.br/fundaj/pt-br>**

**Normativos de criação, definição de competências e estrutura organizacional, Regimento Interno ou Estatuto da Unidade e respectiva data de publicação no Diário Oficial da União:**

\* Lei nº 770, de 21 de julho de 1949, cria o Instituto Joaquim Nabuco, em comemoração ao centenário de Joaquim Nabuco;

\* Lei nº 3.791, de 2 de agosto de 1960, concede personalidade jurídica, autonomia administrativa e financeira ao Instituto Joaquim Nabuco;

## **MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

\* A lei nº 6.687, de 17 de setembro de 1979, autoriza o Poder Executivo a instituir a Fundação Joaquim Nabuco, com a finalidade de promover estudos e pesquisas no campo de Ciências Sociais. Publicação no DOU de 18/09/1979.

\* Ato de Criação: Decreto nº 84.651, de 15 de março de 1980, publicado no DOU em 17/03/1980;

\* Estatuto aprovado pelo Decreto nº 8.994, de 1º de março de 2017, publicado no DOU de 02/03/2017, seção 1, páginas 02 a 05.

\* Regimento interno publicado no DOU de 28/12/2017, Seção 1, páginas 15 a 18.

### **Finalidade:**

Promover estudos e pesquisas no campo das ciências sociais.

### **Tipo de Atividade:**

Pesquisas Sociais, Documentação e Cultura.

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE  
CEP: 52061-540 - Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243  
[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 3. Da Unidade de Auditoria Interna.

A Auditoria Interna da Fundação Joaquim Nabuco é órgão técnico de assessoramento da gestão, com subordinação hierárquica ao Conselho Diretor (Condir), sendo orientada por seu regimento interno e pelo órgão central de Controle Interno do Governo Federal.

As ações de Auditoria são pautadas por técnicas e procedimentos específicos, adequados à realidade institucional, mediante programas e planos internos de auditoria.

Na consecução de suas ações, a Auditoria Interna executa ações de natureza fiscalizatória, de avaliação, de controle, de monitoramento e de assessoramento, dentro das seguintes áreas:

**1. Assessoramento da Gestão** - Papel fundamental da Auditoria Interna que, deve ser vista como um órgão assessor e, não meramente, fiscalizador.

A Audin atende, sempre que solicitada, à alta administração, aos gestores das diversas áreas e às comissões de diversos assuntos, inclusive, processos administrativos disciplinares.

Presta assessoramento direto ao Conselho Diretor, por estar vinculada ao mesmo;

**2. Diálogo com os Órgãos de Controle** - todos os assuntos oriundos dos órgãos de controle, sejam eles internos (CGU) ou externos (TCU), são tratados diretamente com a Auditoria Interna, por ser esta, o órgão interlocutor entre a gestão e os órgãos de controle;

**3. Gestão Contábil e Financeira** - área importante da gestão, com informações sobre a execução direta dos recursos públicos. Nesta área, é feito um acompanhamento junto aos sistemas oficiais;

**4. Gestão de Recursos Públicos (descentralização)** - análise das rotinas internas de convênios, contratos de gestão, termos de parceria, contratos e recursos que sejam geridos diretamente por órgãos da Instituição;

**5. Gestão de Aquisições, Almoxarifado e Patrimônio** - são áreas diferenciadas que abrangem as atividades meio, propiciando melhor funcionamento da Instituição. São feitos acompanhamentos dos processos licitatórios e dos respectivos contratos firmados pela Fundaj, através das análises dos controles internos e documentos dos setores responsáveis, bem como, a análise das rotinas de recebimentos de bens junto ao almoxarifado, seu gerenciamento e armazenagem.

É feita ainda, a análise das rotinas internas, quanto à gestão do patrimônio e sua devida interação com a contabilidade da Instituição.

**6. Gestão de Pessoas** - demanda maior conhecimento técnico, por conta das publicidades inerentes a cada um dos assuntos.

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 - Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

Incluem-se nessa seara, a gestão da folha de pagamento dos servidores ativos, inativos e pensionistas, os processos de contratação, controles de frequência e concessão de licenças, auxílios e benefícios.

**7. Gestão Administrativa e de Resultados** - análise sobre o cumprimento das metas e dos programas institucionais, previamente estabelecidos, em consonância com a missão institucional, acompanhamento da execução orçamentária, bem como, dos indicadores de gestão.

### 3.1 Recursos Humanos

FORÇA DE TRABALHO - 2023			
SERVIDOR	CARGO	FORMAÇÃO	FUNÇÃO
Windsor C. C. Júnior	Assistente em C & T	Economia	Auditor - Chefe

TERCEIRIZADO	CARGO	FORMAÇÃO	FUNÇÃO
Juliana Maria do Monte Barbosa	Aux. Administrativo	Logística	Apoio Administrativo

Informo que, as ações de auditoria serão realizadas pelo Auditor-Chefe, Windsor Coelho Cavalcanti Júnior, com o apoio administrativo da servidora terceirizada, Juliana Maria do Monte Barbosa.

#### 3.1.2 Recursos Materiais e Sistemas Disponíveis

O setor de Auditoria Interna é composto pelo mobiliário mínimo necessário para o bom desenvolvimento das atividades de auditoria, sendo dotado de 2 (dois) computadores individualizados, ligados com a Internet por meio de uma rede interna, sendo ainda, disponibilizado para o auditor chefe, um Net Book para que sejam viabilizados os trabalhos de campo, bem como, o acesso às informações pertinentes, quando dos deslocamentos a serviço ou nas atividades em home office.

*WCS*

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 3.1.3 Atividades Técnicas e Administrativas da Auditoria Interna.

As atividades técnicas da auditoria interna são executadas pelo auditor chefe. Essas atividades estão relacionadas ao funcionamento da unidade, com ações de coordenação do setor, como a gestão de recursos humanos da unidade, a elaboração e o acompanhamento do planejamento, a preparação dos relatórios das atividades e as ações necessárias do bom relacionamento da auditoria interna com os gestores da Fundaj.

As atividades de acompanhamento e suporte às auditorias realizadas, são executadas pelo terceirizado que presta serviço na auditoria interna, consistindo em prover suporte operacional às demandas dos órgãos de controle (TCU e CGU) e ao técnico da própria auditoria interna.

As ações de auditoria, seguem as etapas de planejamento, execução, comunicação e monitoramento .

No **planejamento**, há o cronograma de execução, com os objetivos a serem aplicados, tendo com resultado final a elaboração do programa de auditoria e dos modelos de papéis de trabalho.

Já na **execução**, a auditoria interna requisita documentos e informações por meio das Solicitações de Auditoria, com o objetivo de cumprir aquilo que foi estabelecido no programa de auditoria.

Na **comunicação**, elaboram-se os relatórios que são revisados e posteriormente encaminhados à Presidência da Instituição e aos setores auditados.

Por fim, há o **monitoramento**, onde são acompanhadas as recomendações contidas nos relatórios de auditoria, feitos pela unidade de Auditoria Interna (AUDIN), Controladoria Geral da União (CGU) e Tribunal de Contas da União (TCU).

SÁBADOS / DOMINGOS / FERIADOS / RECESSOS													
Mês / Dias	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Totais
Sábados	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	52
Domingos	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	53
Feriados / Recessos	1	1	0	2	1	1	-	-	1	1	2	1	11
<b>Totais</b>	<b>10</b>	<b>09</b>	<b>08</b>	<b>12</b>	<b>09</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>116</b>

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

<b>FÉRIAS - 2023</b>					
<b>Mês</b>	<b>Total Dias</b>	<b>Dias Úteis</b>	<b>Períodos Gozados</b>	<b>Dias Úteis Gozados</b>	<b>Dias Úteis Trabalhados</b>
Fevereiro	28	19	01/02/ a	30	-
Março	31	23	02/03		-

<b>FERIADOS - 2023</b>		
<b>Data</b>	<b>Dia</b>	<b>Motivação</b>
01/01/2023	Domingo	Ano - Novo
21/02/2023	Terça - Feira	Carnaval
07/04/2023	Sexta - Feira	Paixão de Cristo
21/04/2023	Sexta - Feira	Tiradentes
01/05/2023	Segunda - Feira	Dia do Trabalhador
08/06/2023	Quinta - Feira	Corpus Christi
07/09/2023	Quinta - Feira	Independência do Brasil
12/10/2023	Quinta - Feira	Nossa Senhora Aparecida
02/11/2023	Quinta - Feira	Finados
15/11/2023	Quarta - Feira	Proclamação da República
08/12/2023	Quinta - Feira	Nossa Senhora da Conceição
25/12/2023	Segunda - Feira	Natal

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 4. Plano Anual de Atividades de Auditoria

#### 4.1 Orçamento Anual de Auditoria

A Audin/Fundaj não possui orçamento próprio, Desta forma, suas necessidades são atendidas pelo Gabinete da Presidenta em função do planejamento e da disponibilidade de recursos.

#### 4.2 Planejamento das Atividades

As atividades a serem desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna, em 2023, considerou os macroprocessos finalísticos e de apoio, juntamente com os seus respectivos processos e, procedeu a classificação de acordo com os critérios da materialidade, risco e relevância, objetivando o manuseio do risco inerente de cada ação de auditoria.

Considerou ainda, o atendimento às solicitações dos órgãos de controle, os trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna nos últimos exercícios e as possíveis fragilidades dos controles internos.

#### 4.3 Dos Objetivos

A Unidade de Auditoria Interna propõe verificar, evitar ou corrigir, de forma imparcial os desperdícios de recursos públicos, a negligência, a omissão e, principalmente, a verificação dos resultados desejados, de forma ajustada com a missão, visão, objetivo e metas institucionais, assessorando o órgão superior da Instituição, com ferramentas e técnicas de auditoria.

Prestar apoio aos órgãos do sistema de controle interno do Poder Executivo Federal e Tribunal de Contas da União, através de ações de acompanhamentos das recomendações e determinações oriundas dos respectivos órgãos.

#### 4.4 Fatores Considerados para Elaboração do PAINT

O PAINT/2023 foi elaborado com base na IN nº 05, de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno - SFCI/CGU e IN/SFCI nº 3/2017.

Destaca-se que, na elaboração, a Unidade de Auditoria Interna da Fundaj levou em consideração os planos, as metas, os objetivos, os programas e as políticas gerenciados ou executados por meio da entidade à qual esteja vinculada; os riscos significativos no âmbito da unidade auditada e seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos; a estrutura e outros fatores da unidade auditada; os resultados dos últimos trabalhos na Audin e os realizados pelo órgão central do sistema e Controle Interno do Poder Executivo Federal, Controladoria Geral da União - CGU, dos órgãos setoriais do mesmo sistema e do Tribunal de Contas da União.

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

Em suma, esta planificação dos trabalhos pautou-se no pessoal disponível, lotados na Unidade de Auditoria, nas observações feitas no transcorrer do exercício, nas determinações emanadas do TCU e CGU e, nas expectativas da Alta Administração e demais portas interessadas.

### 4.5 Relação dos Trabalhos a Serem Realizados

#### 4.5.1 Trabalhos a serem realizados pela Audin em função da obrigação normativa ou por motivos que não a avaliação de riscos:

Nº	Ação	Periodicidade	Justificativa
1	Monitoramento da Implementação das Recomendações dos Relatórios de Auditoria realizados em 2021.	Janeiro/2023	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021.
2	RAINT/2021	Fevereiro a Março/2023	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021.
3	PAINT/2023	Novembro/2023	IN SFC n.5, de 27 de agosto de 2021.
4	Parecer sobre a prestação anual de contas Fundaj.	Março/2023	Decreto 4.304/2002, sistemas e - contas do TCU IN SFC/ CGU 05/2021
5	Parecer sobre processos de tomada de contas especial.	Janeiro a Dezembro/2023	Decreto 4.304/2002
6	Prestar suporte aos órgãos de controle durante suas auditorias e fiscalizações na Fundaj.	Janeiro a Dezembro/2023	Lei 10.180 de 06/02/2001
7	Monitoramento das recomendações no sistema e- Aud da CGU.	Janeiro a Dezembro/2023	

#### 4.5.2 Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos:

Os trabalhos que serão objetos de execução em 2023 foram pautados na seleção de diversas ações, como, por exemplo, avaliar a relação com o processo de prestação de contas (contratos e convênios), a regularidade dos termos de referência das contratações, a adequação das justificativas para a contratação, os preços nas dispensas e inexigibilidades de licitação e, na regularidade dos processos licitatórios.

Com os processos de Governança, os trabalhos são realizados dentro de uma política de transparência e eficiência, com a prestação de contas e apresentação dos resultados por meio de publicidade de relatórios que demonstraram com clareza o desempenho da gestão da Fundaj.

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)**5. Macroprocessos da Fundaj.**

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	MACRO-PROCESSOS	DIRETORIA
<b>GESTÃO DE PESQUISAS NO CAMPO DAS CIÊNCIAS HUMANAS, E SOCIAIS APLICADAS</b>		
Orientação e formação de novos pesquisadores.	Processo	Diretoria de Pesquisas Sociais - <b>DIPES</b>
Realização de pesquisas (criação e manutenção dos projetos de pesquisa).	Processo	
Editoração de Revistas Científicas ("Cadernos de Estudos Sociais" e "Ciência e Trópico").	Processo	
Eventos presenciais de divulgação científica e liderança de grupos de pesquisa.	Processo	
Participação em bancas, promoção e difusão de técnicas de pesquisa.	Processo	
Intercâmbio e parcerias entre instituições que se dediquem às pesquisas sociais.	Processo	
<b>GESTÃO EDUCACIONAL NO CAMPO DAS CIÊNCIAS SOCIAIS</b>		
Formação no nível de pós-graduação lato sensu (Execução da PFP e do PDI).	Processo	Diretoria de Formação Profissional e Inovação - <b>DIFOR</b>
Formação no nível de pós-graduação stricto sensu (Execução da PFP).	Processo	
Aperfeiçoamento de pessoal (cursos livres) (Execução da PFP).	Processo	
Articulação com vistas à capacitação e aperfeiçoamento de quadros para o serviço público.	Processo	
Articulação (planejamento, execução e supervisão/ controle) de programas de cooperação nacional e internacional, destinados às suas finalidades institucionais.	Processo	
Planejamento, execução e supervisão/controle do Inova Fundaj.	Processo	
<b>PRESERVAÇÃO DE ACERVOS CULTURAIS E DIFUSÃO DE CERVOS CULTURAIS, ESTUDOS, PESQUISAS E AÇÕES EDUCATIVAS</b>		
Conservação e Restauração do Acervo Museológico, Arquivístico Privado.	Processo	Diretoria de Memória, Educação, Cultura e Arte - <b>DIMECA</b>
Tratamento técnico dos Acervos Museológicos, Arquivísticos Privados e Bibliográficos.	Processo	
Descarte de acervo.	Processo	
Movimentação do Acervo por meio de empréstimos da Fundaj ou de outras instituições.	Processo	
Estudos e pesquisas nos campos da Memória, Educação e Arte.	Processo	
Difusão dos resultados de estudos em memória, educação e arte por meio de exposições.	Processo	
Difusão do conhecimento em memória, educação, cultura e arte da participação de eventos culturais e científicos e do apoio a formação de novos pesquisadores.	Processo	
Publicações Educativas, Culturais e Científicas.	Processo	
Produção Audiovisual de natureza artística, cultural e educativa.	Processo	
Exibição de filmes, mostras e festivais nacionais e internacionais nas salas de cinema da Fundaj.	Processo	
Ações Educativas.	Processo	
<b>COORDENAR E CONTROLAR OS PROCESSOS DE PLANEJAMENTO</b>		
Coordenar e controlar a execução das atividades relacionadas aos Sistemas de Pessoal Civil da Administração Federal, de Administração dos Recursos de Tecnologia da Informação, de Serviços Gerais e de Planejamento e Orçamento Federal.	Processo	Diretoria de Planejamento e Administração - <b>DIPLAD</b>
Coordenar e controlar a execução das atividades relacionadas com a Contabilidade Federal, Administração Financeira Federal, Organização e Inovação Institucional do Governo Federal e, Gestão de Documentos e Arquivos.	Processo	
Coordenar o processo de planejamento estratégico, em conformidade com o plano plurianual e acompanhar física e financeiramente, os planos e os programas da Fundaj, avaliando-os quanto à eficácia e à efetividade, com vistas a subsidiar o processo de alocação de recursos, a política de gastos e a coordenação das ações.	Processo	

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 6. Riscos Associados à Execução do Plano de Auditoria Interna 2023:

Com base no levantamento realizado pela auditoria interna, foram identificados alguns riscos que podem dificultar a execução do PAINT 2023.

Importante ressaltar que, os riscos apresentados não se referem à execução de cada ação planejada, uma vez que estes serão tratados, em específicos no planejamento de cada atividade.

Seguem os Riscos a Serem Considerados:

Nº	Risco Identificados	Nível de Risco
01	Ausência de apresentação de documentos requeridos e respostas pelo setor auditado.	Médio
02	Redução do número de servidores.	Médio
03	Limitações das atividades técnicas da AUDIN, por haver apenas o auditor - chefe para executá-las.	Médio
04	Falhas nos controles internos	Médio
05	Falta de cumprimento das recomendações da Audin pelo setor auditado.	Médio
06	Atrasos de resposta e envio de documentos de setores auditados.	Médio
07	Pandemia da Covid- 19	Médio

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. José Bonifácio - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6297 / (81) 3073-6243

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### MATRIZ DE RISCO

Destina-se a indicar possíveis ações de controle, a serem realizadas pela Fundação Joaquim Nabuco, que visem a contribuir para a mitigação ou eliminação dos riscos identificados. Consideramos para fins de sugestão de ações de controle aqueles riscos classificados como médios e altos.

#### 6.1 Temas passíveis de Auditoria e Matriz de Risco.

O auditor buscou informações e conhecimentos que tem sobre a Instituição, identificando os eventos que poderiam dificultar o bom resultado dos objetivos a serem alcançados na Fundaj, levando-se em conta, os procedimentos de controles existentes.

#### 6.2 Avaliação Simplificada de Risco e Matriz de Risco.

Considera-se risco a probabilidade de acontecer algo que denote impacto nos objetivos, medido em termo de consequências e probabilidades.

No que tange à Probabilidade, pode ser considerada Alta, Média e Baixa. Quanto à Consequência/Impacto pode ser considerado fraco, moderado e forte, permitindo-se a construção de uma matriz qualitativa e consequentemente a identificação do tipo de risco: Alto, Médio ou Baixo.

**RISCOS:** B - Baixo M - Médio A - Alto

CLASSIFICAÇÃO	ESCALA	AVALIAÇÃO DO RISCO
Baixo	1-----3	Baixo
Médio	4-----6	Médio
Alto	7-----9	Alto

Esta auditoria procurou utilizar informações e conhecimentos que dispunha sobre a Instituição, identificando os eventos que poderiam dificultar a meta prevista dos objetivos da Fundaj, levando em conta, os procedimentos de controles existentes.

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**  
 Auditoria Interna  
 Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE  
 CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297  
[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

O plano apresentado, procura desenvolver ações de controle que abranjam tanto áreas ligadas às atividades finalísticas, quanto às áreas meio, fazendo-se assim, um diagnóstico das mais sensíveis com base na metodologia da auditoria baseada em riscos - ABR

Foram avaliados a probabilidade de ocorrência e o impacto de cada risco no alcance dos objetivos, multiplicando-se a pontuação atribuída ao estágio da probabilidade pela consequência, podendo variar de 1 a 9.

PONTUAÇÃO ATRIBUÍDA			
Probabilidade	Alta	Média	Baixa
	1	2	3
Consequência / Impacto	Fraco	Moderado	Forte
	1	2	3
PROCESSOS EXECUTADOS PELA FUNDAÇÃO			
	PROBABILIDADE	IMPACTO	AVALIAÇÃO
ÁREA: PEQUISA, CULTURA, E FORMAÇÃO			
Criação e manutenção de Projetos de Pesquisa	1	2	2
Criação de Cursos de Pós-Graduação	1	1	1
Processos de Capacitação de Servidores	1	1	1
ÁREA: TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO			
Segurança da Informação	2	3	6
Disponibilização e Manutenção de Rede Estruturada de Dados	2	3	6
ÁREA: CONTRATAÇÕES DE MATERIAIS E SERVIÇOS			
Aquisições de Materiais	2	2	4
Contratações de Serviços	2	3	6
Gestão de Contratos ( Terceirização)	3	3	9

*WDB*

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

Auditoria Interna  
Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE  
CEP: 52061-540 - Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073-6297  
[www.fundaj.gov.br/auditoria@fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br/auditoria@fundaj.gov.br)

<b>ÁREA: EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA / FINANCEIRA</b>			
Gestão Orçamentária	1	3	3
Pagamento de Fornecedores	2	3	6
Fornecimento e Controle de Materiais do Almoxarifado	2	2	4
Conformidade Contábil	1	2	2
<b>ÁREA: GESTÃO DE PESSOAS</b>			
Concessão de Benefícios e Auxílios (RH)	1	2	2
Saída de Pessoal ( Aposentadorias, Exonerações)	1	2	2

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE  
 CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297  
[www.fundaj.gov.br/auditoria@fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br/auditoria@fundaj.gov.br)

ÁREA DE PROCESSO	OBJETIVO	RISCOS				AÇÕES DE CONTROLE
		DESCRIÇÃO DO EVENTO	PROBABILIDADE	CONSEQUÊNCIA	NÍVEL	
<p><b>Atividade Finalística:</b></p> <p><b>DIFOR-</b> Diretoria de Formação Profissional e Inovação.</p> <p>Formação no nível de pós graduação lato sensu (Execução da PFP e do PDI) e strictu sensu (Execução da PFP)</p>	<p>Ofertar cursos de especialização, enriquecendo a competência científica e profissional, preferencialmente, de agentes públicos, com vistas ao aprimoramento e inovação em políticas públicas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Proposta do curso não ser aprovada pelo CONDIR.</li> <li>-Dados incorretos na emissão de certificados e históricos escolares.</li> <li>-Propostas dos critérios exigidos não atendidas.</li> <li>-Falha no registro escolar dos docentes.</li> </ul>	<b>Baixa</b>	<b>Moderado</b>	<b>Baixo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar a desistência dos candidatos.</li> <li>- Analisar falhas nos registros de notas e faltas.</li> <li>- Observar a produção docente insuficiente (ensino, pesquisa e extensão)</li> <li>- Atentar para a disponibilização de informações inconsistentes ou incompletas da Plataforma.</li> </ul>
<p><b>Atividade Finalística:</b></p> <p><b>DIMECA-</b> Diretoria de Memória, Educação, Cultura e Arte.</p> <p>Conservação e restauração do acervo museológico, Arquivístico Privado. Bibliográfico e dos Bens integrados aos edifícios de valor cultural.</p>	<p>Garantir a integridade material de bens de valor histórico e cultural, proporcionando ao público pesquisador e ao público geral, fonte de informações histórico-culturais autênticas e originais, com vistas à produção de conhecimentos e à ampliação do universo cultural da sociedade.</p> <p>Identificar responsáveis e equipes de conservação, restauração e segurança de acervos para a execução das rotinas de vistoria, restauração e conservação.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planos ou manuais de segurança inadequados tecnicamente ou desatualizados.</li> <li>- Relatórios com parâmetros monitorados inadequadamente.</li> <li>- Relatórios de vistorias incompletos ou inadequados.</li> <li>-Escassez (qualitativa e quantitativa) de pessoal.</li> <li>-Escassez no mercado de cursos específicos para a capacitação das equipes.</li> </ul>	<b>Média</b>	<b>Forte</b>	<b>Médio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar a elaboração/adoção de manuais ou planos de segurança adequados tecnicamente e atualizados.</li> <li>- Formalizar procedimentos e rotinas para a escolha e o monitoramento dos parâmetros que deverão constar dos relatórios técnicos.</li> <li>- Verificar a especificidade do objeto a ser contratado, evitando-se a perda de itens do acervo, diminuição do prestígio da Instituição e tomada de decisão inadequada.</li> </ul>

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

Auditoria Interna  
 Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE  
 CEP: 52061-640 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073-6297  
[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

ÁREA DE PROCESSO	OBJETIVO	RISCOS				AÇÕES DE CONTROLE
		DESCRIÇÃO DO EVENTO	PROBABILIDADE	CONSEQUÊNCIA	NÍVEL	
<p><b>Atividade Finalística:</b>  <b>DIPES- Diretoria de Pesquisas Sociais.</b>                      Gestão de pesquisas no campo das ciências humanas, sociais e aplicadas.</p>	<p>Entregar pesquisas de interesse social, a partir da avaliação de políticas públicas, de diagnósticos da evolução da sociedade e economia, de estudos de eventos naturais e técnico-industriais que afetam a sociedade e o meio ambiente.</p> <p>Divulgar a produção científica no campo das ciências humanas, sociais e sociais aplicadas, promovendo o acesso a resultados de diferentes pesquisas desenvolvidas no âmbito da comunidade científica.</p>	<p>-Ausência de estatística no tema.                      -Inconformidade metodológica.                      -Detecção de Problemas científicos.                      - Dificuldades Logísticas em pesquisas de campo (transporte e hospedagem).                      - Descumprimento de prazos estabelecidos em cronograma.</p>	<b>Baixa</b>	<b>Forte</b>	<b>Baixo</b>	<p>-Verificar a elaboração/adoção de manuais ou planos de pesquisa adequados tecnicamente e atualizados.</p> <p>-Analisar inconformidades metodológicas.</p> <p>-Avaliar o atraso na realização de pesquisas, bem como, uma possível diminuição da qualidade das pesquisas e aumento do prazo de conclusão.</p> <p>- Analisar o aumento do período entre submissão e publicação dos artigos.</p>
<p><b>Atividade Finalística:</b>  <b>DIPLAP- Diretoria de Planejamento e Administração.</b>                      Sistemas de Pessoal Civil da Administração Federal, de Administração dos Recursos de Tecnologia da Informação, de Serviços Gerais, de Planejamento e Orçamento Federal, de Contabilidade Federal, de Administração Financeira Federal. De Organização e Inovação Institucional do Governo Federal e de Gestão de Documentos /arquivo.</p>	<p>A Diplap compete, coordenar o processo de planejamento estratégico, em conformidade com o plano plurianual; e acompanhar física e financeiramente os planos e os programas da Fundaj e avaliá-los quanto à eficácia e à efetividade, com vistas a subsidiar o processo de alocação de recursos, a política de gastos e a coordenação das ações.</p>	<p>- Descumprimento de prazos estabelecidos em planos e processos.</p> <p>- Planos e orçamentos manuais dos recursos de gestão inadequados tecnicamente ou desatualizados dentro de processos licitatórios.</p>	<b>Médio</b>	<b>Forte</b>	<b>Médio</b>	<p>-Avaliar quanto à eficácia e à efetividade dos planos e os programas financeiros da Fundaj.</p> <p>-Analisar os processos licitatórios no âmbito geral.</p> <p>-Avaliar o processo de planejamento estratégico da organização.</p>

*WLO*

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO**

Auditoria Interna  
 Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE  
 CEP: 52061-540 - Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073-6297  
[www.fundaj.gov.br/auditoria@fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br/auditoria@fundaj.gov.br)

ÁREA DE PROCESSO	OBJETIVO	RISCOS				AÇÕES DE CONTROLE
		DESCRIÇÃO DO EVENTO	PROBABILIDADE	CONSEQUÊNCIA	NÍVEL	
<b>Atividade Meio:</b> -Aquisição e gastos de contratação de TI.	Modernizar a área de informática da Fundaj, com a ampliação dos recursos materiais.	- Contratos com valores acima do preço médio.	Média	Forte	Médio	- Avaliar os editais, contratos e licitações de TI vigentes. - Verificar a existência de PDTI - Avaliar o cumprimento das diretrizes postas no PDTI.
<b>Atividade Meio:</b> - Contratações de serviços.	Contratar serviços para dar apoio à realização das atividades do órgão.	- Justificativa na contratação. - cumprimento na íntegra, daquilo que foi acordado.	Média	Forte	Médio	- Analisar os processos. - Observar a designação e posterior acompanhamento do gestor do contrato.
<b>Atividade Meio:</b> - Gestão de contrato (Terceirização)	Disponibilizar Atividades de mão de obra para serviços contínuos.	- Necessidade das contratações. - Número excessivo de terceirizados para serviços contínuos.	Alta	Forte	Alto	- Verificar o cumprimento da legislação vigente. - Analisar as licitações. - Analisar o papel do gestor / fiscal.
<b>Atividade Meio:</b> - Concessão de benefícios e auxílios. (RH).	Dar condições para atender aos servidores quanto aos benefícios e auxílios previstos em lei.	- Pagamentos - Falta de controle nas concessões.	Baixa	Forte	Baixo	- Observar o cumprimento da legislação para cada tipo de concessão. - Analisar os processos.

*Wito*

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 7. Previsão de Capacitação em Eventos.

Foram previstas para 2023 capacitações, treinamentos para a Audin, de acordo com as medidas de flexibilização adotadas mediante a pandemia e a disponibilidade de recursos, dos cursos presenciais e a distância.

As capacitações serão, no mínimo, 40 (quarenta) horas para o auditor, conforme o §2º, inciso II do art. 4º da IN/SFC nº 5, de 27/05/2021.

Quantidade de servidores	Ações de Capacitação	Carga Horária
1	Auditoria Governamental	24hrs
1	Cursos de capacitação promovidos pela CGU e/ou TCU que sejam abertos a esta UAIG.	40hrs
1	Fórum Nacional de Auditores Internos das Instituições Federais Vinculadas ao MEC - FONAI/MEC.	40hrs
1	Gestão de Integridade, Riscos e Controles Internos da Gestão	40hrs
1	Licitações e Contratos	40hrs

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297

[www.fundaj.gov.br](http://www.fundaj.gov.br) / [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 8. Indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidos pela Auditoria Interna durante a realização do PAINT.

As demandas extraordinárias serão avaliadas sempre que possível em tempo hábil, do ponto de vista operacional, considerando a força de trabalho, a tempo demandado para realizar a atividade extra e a execução deste PAINT durante o exercício.

Importante salientar que, para o tratamento das demandas extraordinárias, será considerada uma reserva técnica proporcional aos anos anteriores.

A cada ano, mais demandas tem sido encaminhadas à Audin, na condição de assessoramento e consultoria participação de reunião estratégicas na condição de assessor, participação no Comitê de Governança, gestão de riscos, controles internos e integridade, da comissão de integridade, bem como, orientado algumas comissões de PAD.

Dentro desse contexto, pode-se observar que a Auditoria Interna, atua, de forma bem presente, na condição de assessoramento, otimizado as atividades específicas da gestão.

Faz-se necessário ressaltar que, no decorrer do ciclo do presente PAINT/2023, poderá haver a necessidade de eventuais subsídios à CGU em trabalhos que envolvam demandas externas.

Assim, quando oportuno, a presente análise será complementadas com essas demandas eventuais.

### 9. Da Previsão de Força de Trabalho.

Nº	ATIVIDADE	HH PREVISTO
1	Serviço de Auditoria	160 hs ( auditor - chefe)
2	Capacitação do Auditor	180 hs ( auditor - chefe)
3	Monitoramento de Recomendação	80 hs ( auditor - chefe )
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	20 hs (auditor - chefe )
5	Gestão Interna da UAIG	120 hs (auditor - chefe )
6	Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	80 hs ( auditor - chefe )
7	Reserva técnica (demandas extraordinárias)	40 hs ( auditor - chefe )
8	Outros	20 hs (auditor - chefe )

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297

[www.fundaj.gov.br/](http://www.fundaj.gov.br/) [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)**10. Ações de Auditoria Previstas para o Exercício de 2023, com todos os requisitos previstos pela IN/SFC nº 05/2021.**

Nº	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	Data Prevista	Origem	Total de Horas Estimado
01	Gestão Interna	Administração pessoal, patrimonial, funcional.	Assegurar o funcionamento da Auditoria Interna.	2023	Legislação Federal	120 h/h
02	Gestão Interna	Planejamento das atividades anuais.	Definir os trabalhos prioritários a serem realizados em 2023.	Janeiro/2023 e Novembro/2023	IN/SFC nº 5 de 27/08/21	60 h/h
03	Gestão Interna	Relatório de Atividades anuais.	Apresentar as informações sobre a execução do planejamento e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria.	Março/2023	IN/SFC nº 5 de 28/08/21	60 h/h
04	Auditoria: avaliação	Prestação de contas anual.	Expressar opinião sobre a adequação dos processos de governança, gestão de risco e controles internos instituídos pela Fundaj.	Março/2023	Sistema e Contas do TCU IN/SFC nº 5 de 27/08/21	96 h/h
05	Capacitação	Ações de capacitação.	Aperfeiçoar e atualizar a técnica disponível na Auditoria Interna.	2023	Art. 4º §2º, da Instrução normativa nº 5/2021, da Secretaria Federal de Controle Interno	184 h/h
06	PGMQ	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.	Promover atitudes e processos que proporcionam alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas.	2023	Art. 106, da Instrução normativa nº 3/2017, da Secretaria Federal de Controle Interno	120 h/h

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297

[www.fundaj.gov.br/](http://www.fundaj.gov.br/) [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

07	Auditoria : Consultoria	Assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, prestados em decorrência de solicitação específica dos órgãos.	Abordar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos na Fundaj.	2023	Instrução Normativa nº 3/2017, da Secretaria Federal de Controle Interno Alta administração ;	96 h/h
08	Auditoria: Conselho Diretor	Reuniões do Condir	Participação da Auditoria Interna nas reuniões dos Conselhos Diretor e Deliberativo, da Fundaj.	Janeiro a Dezembro/2023	Regimento Interno da Fundaj.	60 h/h
09	Auditoria: avaliação - Pessoal	Pessoal: dimensionamento da força de trabalho.	Verificar a maturidade do processo de dimensionamento da força de trabalho na Fundaj.	Julho a Outubro/2023	Alta administração .	120 h/h
10	Auditoria: monitoramento	Monitorar as recomendações expedidas pela Auditoria Interna.	Acompanhar o atendimento das recomendações expedidas pela Auditoria Interna, conforme plano de gestão de riscos apresentado pelo órgão auditado.	Junho/2023  Novembro/2023	Instrução Normativa n.º 3/2017, da Secretaria Federal de Controle Interno	100 h/h

## **11. Atividades a Serem Realizadas para fins de Gestão e Melhoria de Qualidade da Atividade de Auditoria Interna Governamental.**

No que concerne ao fortalecimento do setor de auditoria Interna, faz-se necessária, inicialmente, a disponibilização de sistema informatizado para a Audin.

Importante ressaltar, a fomentação da ideia da certificação dos membros da Auditoria e também da própria Auditoria Interna, profissionalizando, cada vez mais, os serviços prestados nesta área.

Com relação à estrutura desta Audin, há de se levar em conta o descrito no item 3 deste PAINT, com as áreas de atuação desta Auditoria Interna.

A Audin/Fundaj deve atuar em todas as áreas da instituição, sejam áreas meio ou fim, onde, além de conhecimentos específicos, requerem força de trabalho.

A cada exercício, tem-se observado uma maior exigência dos órgãos de controle, como também internamente pela alta administração da instituição, em relação às auditorias internas.

É também dever da Audin, cumprir seu papel de fiscalização e avaliação das rotinas internas das diversas áreas institucionais, realizando assim, a interlocução direta com os órgãos de controle, pois, este papel vem sendo ampliado com a política de gestão de risco e governança adotada pelo TCU, recomendando que o diálogo seja feito pela auditoria interna.

Isto posto, tem sido exigido que a auditoria interna venha a aperfeiçoar suas rotinas internas, buscando a implementação de auditorias mais técnicas, nas áreas operacionais e finalísticas, bem como, buscar a profissionalização dos trabalhos de auditoria, no intuito de subsidiar possíveis trabalhos dos órgãos de controle, evitando assim, retrabalhos.

Um foco mais profissional, também vem sendo exigido, com relação aos atributos do risco inerente e da governança.

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297

[www.fundaj.gov.br/](http://www.fundaj.gov.br/) [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### **12. Premissas, Restrições e Riscos Associados à Execução do Plano de Auditoria Interna PAINT/2023.**

Apesar dos avanços já implementados em 2022, faz-se mister, prosseguir com a capacitação do Auditor-Chefe, com o objetivo de permitir o seu aprimoramento profissional contínuo.

Além disso, pode-se citar como situações mais complicadas, a continuidade da Pandemia - Covid19 e, a possibilidade de aposentadoria de servidores.

Ressalte-se ainda, o fato de haver um número pequeno no que tange a horas-homem de trabalho, pois, a Audin/Fundaj conta apenas com seu Auditor-Chefe, para a realização de todas as tarefas técnicas.

Por fim, observa-se a qualidade do processo formal de gerenciamento de riscos da Instituição em desenvolvimento, a manutenção de controles internos eficazes e as respostas intempestivas às solicitações de Auditoria, no momento da elaboração deste PAINT.

### **13. Apêndice.**

Os normativos que servem de referência para a atuação dos Órgãos de Controle e das Unidades de Auditorias Internas, no âmbito do Poder Executivo Federal, tem trazido novos desafios, juntamente com uma política de gestão de riscos, considerando-se ainda, as ações passíveis de serem trabalhadas, as expectativas da Alta Administração e os conhecimentos decorrentes dos trabalhos de avaliação realizados tanto pela UAIG, como também, pela CGU e pelo TCU, sobre os processos da Fundaj, priorizando-se aqueles com maiores riscos.

## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO

Auditoria Interna

Av. 17 de Agosto, 2187 - Ed. Paulo Guerra - Casa Forte - Recife, PE

CEP: 52061-540 – Fone (81) 3073-6243 / (81) 3073 -6297

[www.fundaj.gov.br/](http://www.fundaj.gov.br/) [auditoria@fundaj.gov.br](mailto:auditoria@fundaj.gov.br)

### 14. Considerações Finais.

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações, por conta de algum fator que venha a inviabilizar a realização destas atividades no prazo previsto, como por exemplo: trabalhos especiais, treinamentos (cursos e congressos), atendimento ao Tribunal de Contas da União - TCU e Controladoria Geral da União - CGU, assim como, atividades não previstas que serão tratadas dentro da reserva técnica.

Contudo, poderá haver alteração no cronograma, não ficando afastado, o risco de haver mais demandas, impossibilitando a cobertura destas pela reserva técnica, o que, irá impactar na conclusão das ações previstas pelo PAINT 2023.

Ressalte-se, a necessidade de capacitação e fortalecimento da Audin/Fundaj, para que a mesma possa otimizar suas atividades.

Por oportuno, cabe salientar o compromisso da Unidade de Auditoria Interna da Fundaj, no acompanhamento e observância das boas práticas de controles internos e no fortalecimento da gestão de riscos da Instituição.



Windsor Coelho Cavalcanti Junior  
Auditor - Chefe