



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL SUL-RIO-GRANDENSE  
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA 003/2023**

**Unidade auditada:** Pró-reitoria de Ensino

**Área:** Ensino

**Objeto da auditoria:** Orçamento da Assistência Estudantil

**Período:** 03/10/2023 a 27/12/2023

**Serviço de auditoria:** ID 2

**Ordem de Serviço:** 003/2023

**Memorando(s) emitido(s):** Mem.IF-UAIG/N.50/2023, N.60/2023 e N.77/2023

**Memorando(s) recebido(s):** Mem.IF-DEGAE/N.41/2023

**Processo:** 23163.003437.2023-32

**Solicitações de Auditoria:** 003/2023

## **1 INTRODUÇÃO**

A realização desta auditoria teve como objetivo avaliar o planejamento e a execução do orçamento da Assistência Estudantil do Instituto Federal Sul-rio-grandense (IFSul), levando-se em consideração programas, projetos e ações de permanência/êxito de estudantes. A unidade auditada foi a Pró-reitoria de Ensino (PROEN), considerando-se para as análises de auditoria as competências regimentais da referida Pró-reitoria.

### **1.1 Objetivos**

Conforme o Programa de Auditoria n. 003/2023, os objetivos específicos do trabalho foram:

- a) verificar a existência/suficiência de normas institucionais e de mapeamento de processos que regulamentem e padronizem os procedimentos relacionados à Assistência Estudantil no IFSul;
- b) verificar a existência de gestão de riscos e a suficiência de controles internos que garantam aplicação eficiente dos recursos da Assistência Estudantil e condições para permanência e êxito dos estudantes;
- c) verificar se o planejamento da aplicação dos recursos orçamentários da Assistência Estudantil nos três últimos semestres: 2022/1, 2022/2 e 2023/1, está de acordo com as ações da política de Assistência Estudantil do IFSul quanto à concessão de benefícios;
- d) avaliar a aplicação do montante dos recursos da Assistência Estudantil considerando-se o planejamento da execução financeira de 2022 e do primeiro semestre de 2023 e o objetivo estratégico do IFSul de “Garantir condições de permanência e êxito de estudantes” previsto no Plano de Desenvolvimento Institucional (2020-2024);
- e) verificar se a Política de Assistência Estudantil já teve avaliação de processo e de impacto, conforme disposto no Regulamento da Política de Assistência Estudantil do IFSul.

## **1.2 Escopo**

O escopo do trabalho foi o planejamento e execução dos recursos da Assistência Estudantil transferidos aos câmpus do IFSul nos últimos três semestres (2022/1, 2022/2 e 2023/1).

## **2 HISTÓRICO E ANÁLISE**

Os trabalhos de auditoria foram iniciados em 03/10/2023, com a Ordem de Serviço n. 003/2023. Em 10/10/2023, por meio do memorando Mem./IF-UAIG/N.º50/2023, a Pró-reitoria de Ensino foi informada sobre a abertura do serviço de auditoria que têm por objeto o Orçamento da Assistência Estudantil.

No dia 24/10/2023, na sala 508 do prédio da Reitoria, realizou-se a reunião de abertura do serviço de auditoria, com a presença do Auditor-geral, do Pró-reitor de Ensino, da Chefe do Departamento de Gestão de Assistência Estudantil e desta relatora, conforme ata de reunião de abertura do serviço de auditoria, anexa ao Processo eletrônico n. 23163.003437.2023-32, o qual trata dos registros documentais dos serviços dessa auditoria. Foram prestadas informações pela

equipe de auditoria e esclarecidas as dúvidas apresentadas pela unidade auditada.

Conforme o Programa de Auditoria, as questões que nortearam os exames foram as seguintes:

a) Há normas institucionais e mapeamento de processos que regulamentem e padronizem os procedimentos relacionados à Assistência Estudantil no IFSul?

b) Há gestão de riscos e a suficiência de controles internos que garantam aplicação eficiente dos recursos da Assistência Estudantil e condições para permanência e êxito dos estudantes?

c) O planejamento da aplicação dos recursos orçamentários da Assistência Estudantil nos três últimos semestres: 2022/1, 2022/2 e 2023/1, está de acordo com as ações da política de Assistência Estudantil do IFSul quanto à concessão de benefícios?

d) A aplicação do montante dos recursos da Assistência Estudantil, considerando-se o planejamento da execução financeira do ano de 2022 do primeiro semestre de 2023, coaduna-se com o objetivo estratégico do IFSul de “Garantir condições de permanência e êxito de estudantes” previsto no Plano de Desenvolvimento Institucional (2020-2024)?

e) A Política de Assistência Estudantil já teve avaliação de processo e de impacto, conforme disposto no Regulamento da Política de Assistência Estudantil do IFSul?

A metodologia utilizada encontra-se detalhada no Programa de Auditoria e consistiu na aplicação das técnicas de auditoria de análise documental, exame dos registros e indagação oral e escrita.

Na sequência, emitiu-se a Solicitação de Auditoria (SA) 003/2023.

No dia 20 de dezembro de 2023, na sala 508 da Reitoria, realizou-se a Reunião de Busca Conjunta de Soluções, a qual teve por objetivo apresentar o Relatório de Auditoria Interna Preliminar - RAIP n. 003/2023 e esclarecer dúvidas apresentadas pela unidade auditada, conforme ata constante no processo eletrônico n. 23163.003437.2023-32.

A partir das evidências coletadas, buscou-se responder às questões de auditoria propostas, apresentando-se a seguir as análises relativas a cada questionamento e, posteriormente, as constatações (achados de auditoria).

## **2.1 Há normas institucionais e mapeamento de processos que regulamentem e padronizem os procedimentos relacionados à Assistência Estudantil no IFSul?**

Em resposta à SA n. 003/2023, autuada através do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23, a Pró-reitoria de Ensino, quando questionada sobre as normas externas e internas referentes à Assistência Estudantil no IFSul, encaminhou lista conforme segue:

BRASIL. Decreto nº 7.234, de 19 de julho de 2010. Dispõe sobre o Programa Nacional de Assistência Estudantil -PNAES. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_Ato2007-2010/2010/Decreto/D7234.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2007-2010/2010/Decreto/D7234.htm)>. Acesso em: 25/10/23.

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA SUL-RIO-GRANDENSE. Regulamento da Política de Assistência Estudantil. Aprovado pela Resolução 138/2012 do Conselho Superior. Revisão Aprovada pela Resolução 56/2015 do Conselho superior. Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 25/10/23.

\_\_\_\_\_. Normatização Geral dos Benefícios, aprovada pela Portaria 2312 de 14 de dezembro de 2012b. Revisada em 2016 e aprovada pela Portaria 1847 de 13 de julho de 2017. Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 25/10/23.

\_\_\_\_\_. Regimento da Câmara de Assistência Estudantil, aprovado pela Resolução 139/2012 do Conselho Superior 2012c. Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 25/10/23.

\_\_\_\_\_. Instrução Normativa nº 1/2017. Estabelece as normas para utilização dos auxílios previstos no Regulamento da Política de Assistência Estudantil não considerados prioritários. Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 25/10/23.

\_\_\_\_\_. Instrução Normativa nº 2/2017. Estabelece os parâmetros para o pagamento da bolsa de auxílio transporte. Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 25/10/23.

\_\_\_\_\_. Instrução Normativa nº 7/2022. Estabelece os parâmetros e procedimentos para o acesso ao Auxílio Emergencial Temporário (AET) no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense (IFSul). Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 25/10/23.

\_\_\_\_\_. Portaria Nº 1483-2020. Aprova a Política Emergencial de Inclusão Digital (PEID) do IFSul. Disponível em: <http://www.ifsul.edu.br/2017/itemlist/category/150-portarias-2020>. Acesso em: 25/10/23. (sic).

Quanto às normas internas, referentes à Assistência Estudantil no IFSul, considerando-se a resposta do gestor, verifica-se a existência da Normatização Geral dos Benefícios, do Regimento da Câmara de Assistência Estudantil, do Regulamento da Política de Assistência Estudantil, entre outras Instruções Normativas pertinentes, conforme mencionado na resposta anteriormente transcrita.

Em se tratando de mapeamento de processos, a PROEN destacou a existência de duas bases de conhecimento disponibilizadas no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e encaminhou uma planilha em *Excel* com os processos organizacionais referentes à Assistência Estudantil no IFSul. As bases de conhecimento existentes são: *Relatório de Acompanhamento de Estudantes* e *Submissão de Projeto em Edital de Assistência Estudantil*, conforme transcrição da resposta abaixo:

Quanto às bases de conhecimento referentes à Assistência Estudantil do IFSul:

- Relatório de Acompanhamento de Estudantes – Assistência Estudantil (Disponível em: [https://suap.ifsul.edu.br/processo\\_eletronico/base\\_conhecimento/45/](https://suap.ifsul.edu.br/processo_eletronico/base_conhecimento/45/));

- Submissão de Projeto em Edital de Assistência Estudantil (Disponível em: [https://suap.ifsul.edu.br/processo\\_eletronico/base\\_conhecimento/46/](https://suap.ifsul.edu.br/processo_eletronico/base_conhecimento/46/)).

Quanto às rotinas padrões referentes à Assistência Estudantil do IFSul, segue o link da planilha Processos Organizacionais – DEGAE (Disponível em: <https://docs.google.com/spreadsheets/d/1XhoFTnVwH0LbF0ROE-M6b4FX8yuxLL95/edit#gid=1981906515>). (sic).

Na planilha enviada pela PROEN com os processos organizacionais referentes à Assistência Estudantil no IFSul, encontram-se listados oito processos ao total, sendo que dois processos possuem base de conhecimento, conforme já mencionado. Já os demais processos não possuem mapeamento, quais sejam: 1) *Seleção de estudantes assistidos*; 2) *Gerenciamento dos recursos da Assistência Estudantil, orçamentários e financeiros*; 3) *Atividades de transparência e organização da Assistência Estudantil*; 4) *Orientação, assessoramento e acompanhamento às Assistência Estudantil*; 5) *Desenvolvimento de projetos multidisciplinares e intercâmpus ou participação em programas institucionais gerenciados pela PROEN ou outras Pró-reitorias e* 6) *Execução de Programas do Governo Federal no IFSul*.

Sendo assim, constata-se a insuficiência de mapeamento dos processos organizacionais referentes à Assistência Estudantil do IFSul, já que apenas os processos *Relatório de Acompanhamento de Estudantes* e *Submissão de Projeto em Edital de Assistência Estudantil* possuem base de conhecimento no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP).

## **2.2 Há existência de gestão de riscos e suficiência de controles internos que garantam aplicação eficiente dos recursos da Assistência Estudantil e condições para permanência e êxito dos estudantes?**

Em resposta à SA n. 003/2023, autuada através do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23, a Pró-reitoria de Ensino informou os principais riscos identificados no processo da Assistência Estudantil do IFSul, com as respectivas respostas para os riscos identificados. Abaixo segue a transcrição da resposta:

### **Risco 1**

A falta das equipes mínimas nos câmpus é um dos principais riscos identificados na Assistência Estudantil, pois impacta diretamente na sobrecarga de trabalho dos profissionais do Departamento de Gestão de Assistência. Os estudantes que estão em um câmpus onde não há equipe mínima de AE, não tem acesso a um conjunto de serviços quando comparados aos estudantes onde há esses profissionais, configurando, dessa

forma, uma Política de Assistência Estudantil desigual. A vinculação à PAE-IFSUL para a concessão aos auxílios financeiros, ocorre por meio de estudo social, que é uma atividade privativa dos assistentes sociais. A falta desse profissional nos câmpus implica na sobrecarga de trabalho do profissional lotado no DEGAE e, consequentemente, atrasos nos processos de seleção dos editais. Dessa forma, os estudantes acabam demorando a receber os auxílios afetando diretamente na permanência. Ainda com relação à ausência dos assistentes sociais nos câmpus Bagé, Jaguarão, Novo Hamburgo, Lajeado e Gravataí, cabe ressaltar que o prejuízo aos estudantes não ocorre somente no momento dos estudos sociais e atrasos nos editais, uma vez que o acompanhamento, as atividades e os encaminhamentos para a rede de proteção socioassistencial e de saúde que esse profissional poderia realizar com os estudantes não está ocorrendo. É de conhecimento que a saúde mental interfere diretamente na aprendizagem dos estudantes. Na pandemia e pós pandemia, percebeu-se um empobrecimento das famílias e uma piora considerável na saúde mental dos estudantes, contexto que implicou diretamente nas demandas de trabalho dos psicólogos do IFSUL, sobretudo no DEGAE. Atualmente os câmpus Bagé, Camaquã, Jaguarão, Novo Hamburgo e Lajeado. Com relação à ausência de psicólogos nos referidos câmpus, alerta-se para o prejuízo no manejo de situações de saúde mental na comunidade acadêmica, situações emergenciais e de crise deixam de ter a intervenção adequada, campanhas de prevenção e promoção de saúde e psicoeducativas deixam de ser realizadas, encaminhamentos para a rede de saúde mental, entre outros, causando dano psíquico e o agravamento de situações de saúde mental que implicam diretamente nos processos de ensino-aprendizagem, permanência e conclusão do percurso formativo. Somado a isso, destacamos também a ausência do Pedagogo/Orientador Educacional na equipe mínima de Assistência Estudantil dos câmpus para o desenvolvimento de um trabalho psicossocial pedagógico. O Orientador Educacional é o mediador da escola, promovendo uma inter-relação com a gestão, servidores, estudantes e familiares, fornecendo informações sobre o progresso dos alunos e auxiliando a compreensão de questões didáticos-pedagógicas. Ressalta-se que o atendimento remoto prestado pelo assistente social, psicóloga e pedagoga/orientadora educacional lotados no DEGAE é pontual e em momentos específicos. Por esse motivo, não pode ser comparado a um trabalho continuado, construído e desenvolvido no dia-a-dia dos câmpus e esse risco impacta diretamente no acesso, permanência e êxito dos estudantes e na saúde dos servidores da reitoria e dos câmpus, devido à sobrecarga de trabalho. Em anexo, como forma de ilustrar essa problemática, segue relatório da Força de Trabalho elaborado pela equipe do DEGAE e apresentado para os gestores do IFSUL em dezembro de 2022.

### **Risco 2**

O segundo risco identificado diz respeito à insuficiência de recursos orçamentários para o atendimento das demandas de Assistência Estudantil que envolvem a transferência financeira aos estudantes, por meio dos auxílios prioritários de alimentação, moradia e transporte. O Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES) estabeleceu como público-alvo prioritário os(as) estudantes regularmente matriculados em cursos de graduação presenciais, oriundos da rede pública de educação básica, ou com renda familiar per capita de até um salário mínimo e meio. Em consonância a essa determinação o Regulamento da PAE-IFSul, definiu como seu público-alvo os(as) estudantes regularmente matriculados nos cursos Proeja FIC, Técnicos e Superiores de Graduação, em situação de vulnerabilidade social (IFSUL, 2015). No entanto, em razão da grande demanda por Assistência Estudantil, por um lado, e da insuficiência de recursos de financiamento para atendimento dessas demandas, por outro, desde 2013 são vinculados à PAE-IFSul somente estudantes com renda familiar per capita de até um salário mínimo. Ou seja, estudantes com renda familiar per capita entre um e um e meio salários mínimos, mesmo que tenham direito de atendimento pela PAE-IFSul, não são atendidos com os auxílios prioritários que envolvem a transferência de recursos financeiros (alimentação, transporte e moradia). Ainda com relação a esse tema, apontamos que os valores dos auxílios alimentação (duzentos reais em dez parcelas anuais), moradia (trezentos reais mensais) e transporte (teto de até trezentos reais) não são atualizados desde a criação da PAE-IFSUL em 2011. Em razão da inflação acumulada no período e do empobrecimento geral da população, esses valores estão defasados e não atendem às necessidades básicas e integrais dos estudantes.

### **Risco 3**

O terceiro risco identificado é a falta de ferramentas informatizadas que atendam às demandas da Assistência Estudantil. Desde o processo de implementação da PAE-IFSUL

não há um sistema informatizado que dê conta da publicação de editais, seleção de estudantes, gerenciamento de dados tanto dos auxílios ofertados quanto dos processos de pagamento, extração de relatórios financeiros e para o acompanhamento dos estudantes pelas equipes de Assistência Estudantil relacionados à frequência, aproveitamento acadêmico e saúde dos estudantes. A implantação de sistemas informatizados para a gestão de processos e documentos eletrônicos é de caráter obrigatório para todas as entidades da Administração Pública Federal, segundo o Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015. O IFSul adotou o SUAP como sistema padrão a ser utilizado pela instituição. O SUAP é um sistema de gestão documental desenvolvido pelo Instituto Federal do Rio Grande do Norte (IFRN). O processo de implementação do SUAP está sendo uma tentativa de solucionar essas demandas de informatização da AE, no entanto, há uma série de entraves. Com relação ao Módulo Atividades Estudantis, que envolve os editais de seleção e o processo de estudo social, não foi possível implementar o formulário elaborado pelos assistentes sociais do IFSUL, pois não há quantitativo de servidores suficiente na Diretoria de Tecnologia da Informação para fazer o trabalho de programação e as adequações no SUAP que atendam à realidade e às especificidades do Instituto. Foi sugerida uma adaptação ao formulário do IFRN que não possibilita a geração de relatórios e difere em vários aspectos do formulário requerido. (*sic*).

Os riscos identificados e relatados acima pelo gestor, em resumo, são três: a) falta das equipes mínimas nos campi, com ausência de profissional assistente social, o qual realiza atividade de estudo social para possibilitar a concessão dos auxílios financeiros; b) insuficiência de recursos orçamentários para o atendimento das demandas de Assistência Estudantil que envolvem a transferência financeira aos estudantes, por meio dos auxílios prioritários de alimentação, moradia e transporte e c) falta de ferramentas informatizadas que atendam às demandas da Assistência Estudantil.

Os riscos mencionados requerem tratamento mediante controles internos a serem aplicados para mitigar ou evitar o risco elevado ou extremo do processo, sendo assim, também questionou-se à unidade auditada se os riscos estão inseridos em um Plano de Tratamento, no entanto, o gestor respondeu que os riscos identificados não estão expressos em Plano de Tratamento de Riscos, aprovado pelo Comitê de Governança, Riscos e Controles (CGRC), conforme orienta o art. 5º da IN nº 01/2019 - CGRC, a qual dispõe sobre as diretrizes para implementação da Política de Gestão de Riscos do IFSul.

De acordo com o art. 8º da IN nº 01/2019 do Comitê de Governança, Riscos e Controles (CGRC), para cada risco identificado, faz-se necessária uma resposta, qual seja: aceitar, mitigar, transferir ou evitar. Sendo assim, questionada sobre as respostas aos riscos identificados, a PROEN relatou conforme segue:

**Risco 1** - Transferir: situação em que medidas serão tomadas no sentido de transferir o risco para outro órgão.

A necessidade das equipes mínimas nos campi dos Institutos Federais é pauta das discussões nacionais desde a implantação do Programa Nacional de Assistência Estudantil em 2010, ocorrendo da mesma forma desde a implantação da Política de Assistência Estudantil no IFSUL. Ainda enquanto Diretoria de Gestão de Assistência Estudantil (DIGAE), foi elaborado um primeiro relatório aos gestores informando os

câmpus que, naquela época, não tinham os profissionais da equipe mínima. Em dezembro de 2022, a equipe do Departamento de Gestão de Assistência Estudantil elaborou um relatório sobre a Força de Trabalho das equipes de AE dos câmpus e apresentou para os gestores dos câmpus e Reitoria, conforme relatório e memória de reunião anexos. Sendo assim, como envolvem códigos de vaga disponibilizados pelo Ministério da Educação e também, a priorização interna de que os gestores escolham preencher esses códigos com os profissionais da equipe mínima (Psicólogos, Pedagogos/Orientadores Educacionais e Assistentes Sociais), tratar esse risco foge da alçada do DEGAE.

**Risco 2** - Transferir: situação em que medidas serão tomadas no sentido de transferir o risco para outro órgão

O DEGAE foi informado pela Diretoria de Planejamento (DIPLAN) que o preenchimento da Caracterização Socioeconômica no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) pelos estudantes é um fator que impacta diretamente na distribuição orçamentária pelo Governo Federal. A partir dessa informação, o DEGAE solicitou para a Diretoria de Tecnologia da Informação (DTI), via Processo 23163.001560.2023-19 ([https://suap.ifsul.edu.br/processo\\_eletronico/processo/103269/](https://suap.ifsul.edu.br/processo_eletronico/processo/103269/)) a obrigatoriedade via SUAP de que o estudante preencha esses dados. A caracterização socioeconômica é também relevante para dimensionar o quantitativo de estudantes com renda familiar per capita entre 1 e 1,5 salários mínimos, com perfil para atendimento pela PAE-IFSul, pelo Decreto 7.234/2010, que não estão sendo atendidos por falta de recursos. Sem a identificação correta do número de alunos nessa faixa de renda, a instituição não consegue saber o real déficit orçamentário da AE. Essas informações servirão como subsídio para que o DEGAE elabore um relatório orçamentário e financeiro com o número real do déficit orçamentário na AE do IFSUL para o Reitor possa apresentar ao Governo Federal essa demanda.

**Risco 3** - Mitigar: situação em que medidas serão tomadas para reduzir o impacto ou a probabilidade de ocorrência do risco

O DEGAE instituiu uma Comissão para implementar o Módulo Atividades Estudantis no SUAP (Portaria 1499, de 11 de agosto de 2021). Ao estudar o módulo, percebeu-se que este não contemplava todas as atividades referentes à Assistência Estudantil. As atividades englobam além do Módulo Atividades Estudantis, o Módulo Equipe Técnico Pedagógica e o Módulo Saúde. O Módulo Equipe Técnico Pedagógica está em fase de implementação, conforme Manual anexo. O Módulo Saúde está em fase inicial de estudos. O Módulo Atividades Estudantis encontra-se em fase avançada de estudos, com vários problemas de adequação às necessidades dos assistentes sociais quanto ao formulário de estudo social. A DTI não possui um quadro de pessoal suficiente para todas as demandas institucionais e a solicitação dos assistentes sociais demanda grande adaptação do sistema desenvolvido pelo Instituto Federal do Rio Grande do Norte. Sendo assim, os assistentes sociais ainda estão fazendo testes para utilizar o Módulo. Ainda para mitigar o risco de falta de ferramentas informatizadas que atendam às demandas da Assistência Estudantil, está sendo implementado provisoriamente até que se possam extrair relatórios do SUAP, um software desenvolvido pelo colega Rafael Bastos, analista de TI do câmpus Bagé. Este projeto visa desenvolver e implementar o sistema que atende às necessidades das equipes de Assistência Estudantil no que se refere aos dados dos estudantes assistidos, benefícios disponibilizados e dados para os pagamentos. Além disso, o acesso ao sistema permite ao servidor do financeiro, a partir do preenchimento de algumas informações, realizar o pagamento dos estudantes da Assistência Estudantil via SIAFI. (*sic*).

Por todo o exposto, verifica-se que a Pró-reitoria de Ensino, apesar de elencar alguns riscos existentes no processo da Assistência Estudantil do IFSul, não apresenta gestão de riscos formalizada e publicada sobre o referido processo. Os riscos mencionados pela PROEN não se apresentam inseridos em um Plano de Tratamento de Riscos, aprovado pelo Comitê de Governança, Riscos e Controles do IFSul. Sendo assim, constata-se a ausência de gestão de riscos formalizada e publicada sobre o processo da Assistência Estudantil do IFSul.



## **2.3 O planejamento da aplicação dos recursos orçamentários da Assistência Estudantil nos três últimos semestres: 2022/1, 2022/2 e 2023/1, está de acordo com as ações da Política de Assistência Estudantil do IFSul quanto à concessão de benefícios?**

O planejamento para aplicação dos recursos orçamentários da Assistência Estudantil, conforme informado pelo gestor, é anual, ocorrendo o processo mediante editais, em que o Edital de Confirmação de Benefícios tem por objetivo confirmar os estudantes que necessitam continuar recebendo os auxílios e que permanecem regularmente matriculados na instituição, já o Edital de Identificação de Demanda, visa a inclusão de novos estudantes na Assistência Estudantil. Segue resposta da PROEN:

O planejamento relativo ao orçamento da Assistência Estudantil é anual, pois o recurso orçamentário é disponibilizado por exercício. No início do ano civil, o DEGAE envia para os câmpus um modelo de Edital de Confirmação de Benefícios, aprovado em reunião da Câmara de Assistência Estudantil. Também é acordado em reunião da Câmara de AE, um prazo final para o resultado da confirmação. Este Edital visa confirmar os estudantes que necessitam continuar recebendo os auxílios e permanecem regularmente matriculados na instituição. No planejamento do orçamento, o recurso necessário para pagamento dos estudantes confirmados é subtraído do recurso total disponível para a Assistência Estudantil. O recurso restante é utilizado para atendimento dos Editais de Identificação de Demanda que visam incluir novos estudantes na Assistência Estudantil. Quando realizados os editais, o fator que define para onde o recurso é direcionado é sempre a vulnerabilidade social. Cabe salientar que o planejamento é contínuo e dinâmico, conforme a vida dos estudantes acaba sofrendo adequações a cada edital ou situações emergenciais, à medida que alguns concluem seus cursos, evadem ou deixam de ser ou passam a ser sujeitos de direitos da PAE-IFSUL.(sic).

Em consulta aos editais referentes à Assistência Estudantil, verificou-se, como exemplo, que no ano de 2022 foi publicado o Edital 04/2022 PROEN – CREPT<sup>1</sup>, o qual dispõe sobre o procedimento de confirmação de auxílios previstos no Regulamento da Política de Assistência Estudantil do IFSul, a saber: auxílio alimentação, auxílio transporte, auxílio moradia, bolsa única, auxílio emergencial temporário e auxílio conectividade.

Já no ano de 2023, a título de exemplo, tem-se o Edital AE 002/2023 – Câmpus Camaquã<sup>2</sup>, o qual dispõe sobre o procedimento de identificação de demandas para os auxílios prioritários de alimentação, transporte e moradia.

De acordo com o Regulamento da Política de Assistência Estudantil, (Capítulo IX, Dos Tipos de Benefícios), a PAE terá como base as ações de auxílio alimentação, auxílio moradia, auxílio transporte, auxílio à participação em eventos, acompanhamento biopsicossocial-

---

<sup>1</sup> Disponível em: <http://editais.ifsul.edu.br/index.php?c=lista&id=1769>. Acesso em: 14 nov. 2023.

<sup>2</sup> Disponível em: <http://editais.ifsul.edu.br/index.php?c=lista&id=1986>. Acesso em: 14 nov. 2023.

pedagógico, auxílio material escolar e auxílio emergencial, considerando-se a demanda potencial por Assistência Estudantil identificada por estudos.

Registra-se que, em 2020, houve o advento da Portaria Nº 1483-2020, a qual aprovou a Política Emergencial de Inclusão Digital (PEID) do IFSul. Com isso, passou a ser fornecido o Auxílio Inclusão Digital.

E no ano de 2022, foi instituída a Instrução Normativa n. 7/2022, a qual estabelece os parâmetros e procedimentos para o acesso ao Auxílio Emergencial Temporário (AET) no âmbito do IFSul. O AET é um auxílio de caráter temporário, com o objetivo de possibilitar aos estudantes em situação de vulnerabilidade social, regularmente matriculados na instituição, um benefício para superar as adversidades impostas pela pandemia de COVID-19.

A PROEN informou que no ano de 2023, junto ao processo de confirmação de benefícios, foi realizada a migração dos estudantes que recebiam o Auxílio Emergencial Temporário, disponibilizado desde o início da Pandemia Covid-19, para o recebimento dos auxílios prioritários – Alimentação, Moradia e Transporte – da PAE-IFSUL. Conforme registrado nos próprios editais do ano de 2023, a migração destina-se aos estudantes vinculados à Política de Assistência Estudantil do IFSul que recebem o Auxílio Emergencial Temporário (auxílio em bolsa no valor de R\$ 200,00, disponibilizado em razão da pandemia Covid-19, nos editais de 2020 a 2022). No momento da confirmação, os estudantes que recebiam o Auxílio Emergencial Temporário deveriam informar quais os benefícios prioritários estavam requerendo.

Em se tratando do planejamento, o gestor informou que após o Edital de Confirmação de Benefícios, o recurso restante é utilizado para atendimento dos Editais de Identificação de Demanda, sendo distribuído considerando-se o percentual do número de estudantes assistidos em cada câmpus no ano anterior, conforme aprovação da metodologia registrada nas memórias de reunião da Câmara de Assistência Estudantil e execução descrita no relatório de atividades de 2022.

De acordo com o Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022, as ações de Assistência Estudantil realizadas com os recursos financeiros disponibilizados pelo PNAES ao IFSul foram as prioritárias (auxílio alimentação, auxílio transporte e auxílio moradia) e outras ações (bolsa única, auxílio emergencial temporário e auxílio inclusão digital), conforme demonstra os quadros extraídos do referido relatório de 2022:

**Quadro 1 - Ações prioritárias da PAE realizadas pelos câmpus em 2022**

CÂMPUS	AÇÕES PRIORITÁRIAS - AUXÍLIO
AVANÇADO JAGUARÃO	ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE.
AVANÇADO NOVO HAMBURGO	ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE.

BAGÉ	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.
CAMAQUÃ	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.
CENTRO DE REFERÊNCIA	-
CHARQUEADAS	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.
GRAVATAÍ	ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE.
LAJEADO	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.
PASSO FUNDO	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.
PELOTAS	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.
PELOTAS-VISCONDE DA GRAÇA	ALIMENTAÇÃO, MORADIA OU INTERNATO E TRANSPORTE.
SANTANA DO LIVRAMENTO	ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE.
SAPIRANGA	ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE.
SAPUCAIA DO SUL	ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE.
VENÂNCIO AIRES	ALIMENTAÇÃO, MORADIA E TRANSPORTE.

Fonte: Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022

**Quadro 2 - Outras ações da PAE realizadas pelos câmpus e Centro de Referência em 2022**

CÂMPUS	OUTRAS AÇÕES – AUXÍLIOS E COMPRA DE KITS CESTAS BÁSICAS
AVANÇADO JAGUARÃO	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.
AVANÇADO NOVO HAMBURGO	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL, MATERIAL ESCOLAR.
BAGÉ	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.
CAMAQUÃ	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE) E MATERIAL ESCOLAR.
CENTRO DE REFERÊNCIA	EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.
CHARQUEADAS	EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE) E MATERIAL ESCOLAR.
GRAVATAÍ	EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.
LAJEADO	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE) E MATERIAL ESCOLAR.
PASSO FUNDO	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO E MATERIAL ESCOLAR.
PELOTAS	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE) E MATERIAL ESCOLAR.
PELOTAS-VISCONDE DA GRAÇA	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.
SANTANA DO LIVRAMENTO	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, E MATERIAL ESCOLAR.

SAPIRANGA	EMERGENCIAL TEMPORÁRIO E MATERIAL ESCOLAR.
SAPUCAIA DO SUL	BOLSA ÚNICA, EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.
VENÂNCIO AIRES	EMERGENCIAL TEMPORÁRIO, INCLUSÃO DIGITAL (CONECTIVIDADE), EMERGENCIAL E MATERIAL ESCOLAR.

Fonte: Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022

O Regulamento da Política de Assistência Estudantil dispõe, conforme art. 30, § 1º que: *“Os câmpus priorizarão as ações de auxílio alimentação, auxílio moradia e auxílio transporte, identificada a demanda entre os seus estudantes.”*. A Normatização dos Benefícios de Assistência Estudantil do IFSul também estabelece no art. 2º que: *“Serão considerados benefícios essenciais, de oferta prioritária, aqueles indicados no §1º do artigo 30, do Regulamento da Política de Assistência Estudantil”*. Verifica-se que a PAE observa a concessão dos auxílios prioritários, situação confirmada em editais, memórias das atas da Câmara de Assistência Estudantil, relatórios e respostas apresentadas pelo gestor.

Conforme consta no Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022, 4787 estudantes foram vinculados à Assistência Estudantil no ano de 2022, tendo acesso aos auxílios garantidos pela PAE - IFSul.

Com base no princípio da máxima divulgação, considerando-se a necessidade de transparência ativa para oportunizar o controle social, verificou-se que o Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022, encaminhado pelo gestor, mediante acesso em pasta compartilhada pelo *Google Drive*, não está publicizado, não tendo sido localizado junto aos documentos<sup>3</sup> (regulamentos, relatórios, Normatização dos Benefícios de Assistência Estudantil do IFSul, entre outros) disponibilizados no *site* do IFSul.

Quanto ao exercício 2023, não há relatório disponível tendo em vista ainda não ter ocorrido o encerramento do ano e estar vigente os editais referentes ao segundo semestre de 2023. Contudo, a PROEN informou, em resposta à SA n. 003/2023, que no primeiro semestre de 2023, os auxílios financeiros distribuídos foram referentes aos seguintes tipos de benefícios: auxílio emergencial temporário; auxílio alimentação; auxílio transporte; auxílio moradia e auxílio emergencial.

Por todo o exposto, verifica-se que a concessão de benefícios ocorre mediante publicação de editais, os quais definem critérios de análise considerando sempre a vulnerabilidade social do estudante. Com o advento da Portaria n. 1483-2020 e da Instrução Normativa n. 7/2022, foi possibilitada a concessão do auxílio inclusão digital e do auxílio emergencial temporário. No

<sup>3</sup> Disponível em: <https://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 02 dez. 2023.

planejamento da PAE-IFSul, nos Editais de Confirmação de Benefícios e Identificação de Demanda, também no Relatório da Utilização do Orçamento de 2022, confirma-se o atendimento da priorização do auxílio alimentação, auxílio transporte e auxílio moradia. Assim, considerando-se os documentos acima citados, as publicações no *site* institucional e as respostas da unidade auditada, conclui-se que as ações da Política de Assistência Estudantil do IFSul e a concessão de benefícios estão amparados na Normatização dos Benefícios de Assistência Estudantil do IFSul e no Regulamento da Política de Assistência Estudantil.

#### **2.4 A aplicação do montante dos recursos da Assistência Estudantil, considerando-se o planejamento da execução financeira de 2022 e do primeiro semestre de 2023, coaduna-se com o objetivo estratégico do IFSul de “Garantir condições de permanência e êxito de estudantes” previsto no Plano de Desenvolvimento Institucional (2020-2024)?**

Primeiramente, apresenta-se os valores repassados ao IFSul pelo Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES), a partir do ano de 2016, conforme encaminhado pela PROEN:

**Quadro 3 - Demonstrativo do repasse do PNAES para o IFSUL a partir de 2016**

ANO	ORÇAMENTO PNAES	COMPLEMENTAÇÃO DE ORÇAMENTO	ORÇAMENTO TOTAL
2016	R\$ 10.195.553,00	-	R\$ 10.195.553,00
2017	R\$ 10.623.051,00	-	R\$ 10.623.051,00
2018	R\$ 9.106.251,19	R\$ 1.516.799,81	R\$ 10.623.051,00
2019	R\$ 10.328.710,00	-	R\$ 10.328.710,00
2020	R\$ 9.983.372,00	-	R\$ 9.983.372,00
2021	R\$ 9.473.093,00	-	R\$ 9.473.093,00
2022	R\$ 9.715.592,00	-	R\$ 9.715.592,00
2023	R\$ 9.392.119,00	R\$ 536.906,22	R\$ 9.929.025,22

Fonte: PROEN

Verifica-se, a partir dos dados constantes na tabela acima, que o orçamento da Assistência Estudantil teve uma diminuição em alguns anos, mas o orçamento total do repasse do PNAES para o IFSUL manteve-se na média dos dez milhões de reais.

Em se tratando do ano de 2022, o orçamento da Assistência Estudantil do IFSul foi de R\$ 9.715.592,00 (nove milhões, setecentos e quinze mil, quinhentos e noventa e dois reais). O valor orçamentário liberado para a realização de ações no ano de 2022 foi superior ao valor recebido no exercício de 2021, o que representou um ganho de 2,49% no orçamento da Assistência Estudantil quando se compara os dois exercícios financeiros.

Conforme registrado no Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil

do IFSul-2022, após a publicação do resultado final do edital de confirmação/renovação de benefícios da PAE, foi realizado o cálculo do orçamento necessário para atender os estudantes confirmados até o mês de dezembro de 2022, tendo totalizado 8.248.469,68 (oito milhões, duzentos e quarenta e oito, quatrocentos e sessenta e nove reais e sessenta e oito centavos). Na sequência, a sobra de orçamento, no valor de 1.407.820,32, (um milhão, quatrocentos e sete mil, oitocentos e vinte reais e trinta e dois centavos), foi utilizada prioritariamente para a seleção dos estudantes aptos a receber o Auxílio Emergencial Temporário (AET). Ainda assim houve a devolução de orçamento da Assistência Estudantil à União no valor de R\$ 1.200,00 (mil e duzentos reais), tendo sido utilizado para a realização de ações da Assistência Estudantil 99,98% do orçamento no ano de 2022, considerando-se a verba total de Assistência Estudantil destinada pela União ao IFSul.

A utilização do recurso do PNAES para a implementação da Política de Assistência Estudantil do IFSul encontra-se no Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022. O quadro abaixo apresenta o total de orçamento da Assistência Estudantil descentralizado aos câmpus do IFSul e ao Centro de Referência em 2022.

**Quadro 4 - Total de orçamento da Assistência Estudantil descentralizado aos câmpus do IFSul e ao Centro de Referência em 2022**

CÂMPUS	TOTAL repasse
AVANÇADO JAGUARÃO	R\$ 289.392,13
AVANÇADO NOVO HAMBURGO	R\$ 170.298,00
BAGÉ	R\$ 565.821,15
CAMAQUÃ	R\$ 326.647,78
CENTRO DE REFERÊNCIA	R\$ 87.769,29
CHARQUEADAS	R\$ 783.520,00
GRAVATAÍ	R\$ 135.458,24
LAJEADO	R\$ 114.273,00
PASSO FUNDO	R\$ 376.689,91
PELOTAS	R\$ 2.769.929,90
PELOTAS-VISCONDE DA GRAÇA	R\$ 2.202.558,42
SANTANA DO LIVRAMENTO	R\$ 298.209,68
SAPIRANGA	R\$ 213.175,40
SAPUCAIA DO SUL	R\$ 814.876,70
VENÂNCIO AIRES	R\$ 565.772,40
TOTAL	R\$ 8.704.025,94

Fonte: Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022

Quanto aos recursos distribuídos aos câmpus em 2023/1, em resposta à SA n. 003/2023, a Pró-reitoria de Ensino encaminhou os dados na tabela abaixo:

**Quadro 5 - Recursos distribuídos aos câmpus em 2023/1**

Semestre	Câmpus	Total de recurso recebido	Total de recurso executado	Total de sobras de recursos
2023/1	Bagé	R\$ 361.403,60	R\$ 217.223,20 (fev a jun)	R\$ 144.180,40
2023/1	Camaquã	R\$ 180.659,17	R\$ 140.321,65 (fev a jun)	R\$ 40.337,52
2023/1	Centro de Referência	R\$ 35.032,00	R\$ 20.544,00 (fev a jun)	R\$ 14.488,00
2023/1	Charqueadas	R\$ 318.480,00	R\$ 135.340,00 (mar a jun)	R\$ 183.140,00
2023/1	Gravataí	R\$ 55.305,54	R\$ 46.468,06 (fev a jun)	R\$ 8.837,48
2023/1	Jaguarão	R\$ 112.478,00	R\$ 84.600,00 (fev a jun)	R\$ 27.878,00
2023/1	Lajeado	R\$ 59.505,00	R\$ 43.238,00 (fev a jun)	R\$ 16.267,00
2023/1	Novo Hamburgo	R\$ 70.879,00	R\$ 54.059,60 (mar a jun)	R\$ 16.819,40
2023/1	Passo Fundo	R\$ 87.300,00	R\$ 76.897,50 (fev a jun)	R\$ 10.402,50
2023/1	Pelotas	R\$ 1.280.400,00	R\$ 281.927,90 (fev a jun)	R\$ 998.473,00
2023/1	Pelotas- Visc. Da Graça	R\$ 1.643.280,25	R\$ 1.290.210,21 (fev a jun)	R\$ 353.070,04
2023/1	Santana do Livramento	R\$ 157.612,00	R\$ 80.683,92 (mar a jun)	R\$ 76.928,08
2023/1	Sapiranga	R\$ 107.711,00	R\$ 48.980,30 (fev a jun)	R\$ 58.730,70
2023/1	Venâncio Aires	R\$ 199.492,00	R\$ 162.430,00 (fev a jun)	R\$ 37.062,00
2023/1	Sapucaia do Sul	R\$ 561.896,00	R\$ 286.163,60 (fev a jun)	R\$ 275.732,40

Fonte: PROEN

O gestor ressalta que os valores da coluna “Total de sobras de recursos” não demonstram, ainda, sobras de recursos no mês de junho de 2023, pois o orçamento da Assistência Estudantil vem do Governo Federal por exercício e tem-se um segundo edital no segundo semestre pelo ingresso de novos estudantes na instituição, na maioria dos câmpus. Poderá ser considerada sobra de recurso quando averiguada no mês de dezembro de 2023.

O quadro abaixo mostra todos os estudantes que durante o exercício de 2022 (período

compreendido de 1º de janeiro a 31 de dezembro) receberam auxílios da Assistência Estudantil, sem importar o período de recebimento (um mês, alguns meses, um semestre ou o ano inteiro), sendo os dados utilizados informados pelos responsáveis pela Assistência Estudantil nos câmpus e no Centro de Referência. Quanto ao ano de 2023, conforme mencionado anteriormente, ainda não há consolidação dos dados, tendo em vista o não encerramento do exercício do ano de 2023.

**Quadro 6 - Número de usuários da PAE do IFSul em 2022**

CAMPUS	USUÁRIOS AE
AVANÇADO JAGUARÃO	128
AVANÇADO NOVO HAMBURGO	99
BAGÉ	292
CAMAQUÃ	200
CENTRO DE REFERÊNCIA	21
CHARQUEADAS	317
GRAVATAI	72
LAJEADO	66
PASSO FUNDO	192
PELOTAS	1.624
PELOTAS - VISCONDE DA GRAÇA	737
SANTANA DO LIVRAMENTO	197
SAPIRANGA	97
SAPUCAIA DO SUL	492
VENÂNCIO AIRES	253
TOTAL	4.787

Fonte: Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022

A Pró-reitoria de Ensino informou que o Programa Nacional de Assistência Estudantil estabeleceu como público-alvo prioritário os estudantes regularmente matriculados em cursos de graduação presenciais, oriundos da rede pública de educação básica, ou com renda familiar *per capita* de até um salário mínimo e meio. Em razão da grande demanda por Assistência Estudantil, e da insuficiência de recursos de financiamento para atendimento dessas demandas, desde 2013, são vinculados à PAE-IFSul somente estudantes com renda familiar *per capita* de até um salário mínimo.

A Política de Assistência Estudantil do IFSul tem por objetivo geral contribuir com o acesso, a permanência e o êxito dos estudantes, na perspectiva de equidade, produção de conhecimento, melhoria do desempenho acadêmico e da qualidade de vida, conforme previsto no art. 3º do Regulamento da Política de Assistência Estudantil do IFSul. Estando, desta forma, articulada com os objetivos do PNAES, de reduzir as taxas de retenção e evasão e contribuir para a promoção da inclusão social pela educação, conforme art. 2º do Decreto n. 7234 de 19 de julho



de 2010.

Diante disso, questionou-se a unidade auditada sobre a taxa de evasão pós-pandemia e caso tenha sido expressiva, se houve evasão considerável dentre os alunos assistidos. A PROEN encaminhou resposta conforme segue:

Conforme informações do Relatório de Estudantes Evadidos da Assistência Estudantil, referentes àqueles que recebem algum tipo de auxílio financeiro, elaborado pelo DEGAE com base nos dados do Pesquisador Institucional, podemos afirmar que não foi expressivo o número de assistidos evadidos.

Em vários câmpus não havia nenhum estudante assistido na lista dos estudantes evadidos. Ao observar os dados desse relatório e do que os estudantes respondem nos formulários dos estudos sociais de confirmação dos benefícios, os auxílios da Assistência Estudantil, embora estejam defasados, ainda é um fator que muitas vezes mantém o estudante na instituição.

Cabe ressaltar que a Assistência Estudantil não envolve apenas os auxílios financeiros, mas envolve também o acompanhamento biopsicossocial-pedagógico realizado pelas equipes nos câmpus e com o apoio do DEGAE quando necessário. Não temos como dimensionar a evasão no quantitativo de estudantes que participam deste acompanhamento.

Houve necessidade de novas ações para garantir condições de permanência e êxito dos estudantes, visto que pós pandemia observamos nos estudos sociais, no acompanhamento aos estudantes e no fórum estudantil que foi organizado pela Pró-reitoria de Ensino para dialogar com as representações estudantis, um empobrecimento das famílias e uma piora considerável na saúde mental. (*sic*).

A PROEN informou também as ações e providências realizadas para garantir condições de permanência e êxito dos estudantes, como: a) auxílio aos câmpus para implementação do Programa Nacional de Alimentação Escolar; b) apoio de psicóloga do câmpus Pelotas em colaboração interna para o suporte aos câmpus que não tem o profissional de Psicologia; c) elaboração de guias psicoeducativos por equipe multidisciplinar sobre temas como ansiedade, manejo em saúde mental e métodos de estudos para a comunidade acadêmica e d) aplicação e acompanhamento dos formulários de pesquisa sobre os fatores de retenção para servidores, colaboradores e estudantes. Abaixo segue a transcrição do relato do gestor:

Enquanto não ocorre o concurso público para preencher a vaga de nutricionista do DEGAE, foi solicitada a colaboração interna da servidora Christine Gonçalves Alves do Câmpus Pelotas Visconde da Graça, conforme processo no SUAP ([https://suap.ifsul.edu.br/processo\\_eletronico/processo/108302/](https://suap.ifsul.edu.br/processo_eletronico/processo/108302/)), e disponibilizado pela chefia imediata, um dia por semana de atividades neste Departamento. Essa solicitação foi realizada para que pudesse ser implementado o Programa Nacional de Alimentação Escolar nos câmpus. O recurso do PNAE vem direto para o diretor/a geral do câmpus e a maioria deles acaba devolvendo esse recurso para a União por não saber utilizar dentro das normas do Programa ou por pensar que não tem estrutura no câmpus para ofertar. Essa colaboração interna tem possibilitado que os estudantes recebam alimentos também nos câmpus que não há refeitório como, por exemplo, o Câmpus Bagé que tem distribuído duas vezes por semana sanduíche natural aos estudantes. O Mem. IF-CAE/N.º20/2023 inserido no Google Drive demonstra o trabalho que tem sido direcionado no IFSUL (<https://drive.google.com/drive/folders/14IpkDIaFDwkftROh9hcn6PF9Rbtps3vb>). Com o aumento das demandas em saúde mental pós pandemia, foi necessário e tem sido

fundamental o apoio da psicóloga do câmpus Pelotas Rovena Batista Severo, em colaboração interna para o suporte aos câmpus que não tem o profissional de Psicologia ([https://suap.ifsul.edu.br/admin/processo\\_eletronico/processo/?q=23206.003491.2023-4](https://suap.ifsul.edu.br/admin/processo_eletronico/processo/?q=23206.003491.2023-4)). Ainda com relação à saúde mental, estão sendo elaborados uma série de Guias Psicoeducativos sobre temas como Ansiedade, Manejo em Saúde Mental e Preparação Mental e Métodos de Estudos para a comunidade acadêmica por equipe multidisciplinar. Por fim, o Departamento tem trabalhado nas ações de permanência e êxito junto às Comissões de Permanência e Êxito da Reitoria e dos Câmpus, sobretudo na elaboração, sensibilização, aplicação e acompanhamento dos formulários de pesquisa sobre os fatores de Retenção para servidores, colaboradores e estudantes, de acordo com os resultados preliminares que constam no Google Drive (<https://drive.google.com/drive/folders/14IpkDlaFDwkftROh9hcn6PF9Rbtps3vb> ).(sic).

A partir da análise do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022, verifica-se que todos os câmpus do IFSul possuíam estudantes assistidos e, em quatro câmpus e no Centro de referência, não houve evasão, dentre os alunos assistidos.

Em 2022, nos Câmpus Lajeado, Santana do Livramento, Sapiranga, Venâncio Aires e Centro de Referência, haviam, respectivamente, 63, 197, 97, 253 e 21 estudantes vinculados à PAE; sendo que a taxa de evasão dentre os estudantes vinculados à PAE foi zero.

O percentual maior de evasão dentre os alunos assistidos foi nos Câmpus Pelotas: 10,47% (dez vírgula quarenta e sete por cento), Câmpus Jaguarão: 8,59% (oito vírgula cinquenta e nove por cento) e Câmpus Sapucaia do Sul: 7,31 % (sete vírgula trinta e um por cento), enquanto nos demais câmpus o percentual máximo de evasão foi de 3,5% (três vírgula cinco por cento), conforme quadro abaixo elaborado pela UAIG, com base nos dados do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022:

**Quadro 7 – Taxa de evasão dos estudantes assistidos pela PAE em 2022**

Câmpus	Estudantes Assistidos PAE	Estudantes evadidos do câmpus	Estudantes evadidos da PAE	Taxa evasão PAE
Bagé	292	102	9	<b>3,08%*</b>
Camaquã	200	130	7	<b>3,5%</b>
Centro de Referência	21	5	0	<b>0%</b>
Charqueadas	317	95	3	<b>0,95%</b>
Gravataí	72	42	1	<b>1,39%</b>
Jaguarão	128	55	11	<b>8,59%</b>
Lajeado	63	64	0	<b>0%</b>
Novo Hamburgo	99	299	2	<b>2,02%</b>
Passo Fundo	192	116	2	<b>1,04%</b>
Pelotas	1624	1714	170	<b>10,47%</b>
Pelotas - Visconde da Graça	561	286	19	<b>3,39%</b>
Santana do Livramento	197	501	0	<b>0%</b>
Sapiranga	97	21	0	<b>0%</b>

Sapucaia do Sul	492	199	36	<b>7,31%</b>
Venâncio Aires	253	112	0	<b>0%</b>

Fonte: Unidade de Auditoria Interna Governamental

Salienta-se\* que as informações apresentadas no Quadro 7 foram extraídas dos dados e gráficos constantes no Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022, o qual apresenta equívoco na taxa de evasão dos estudantes assistidos pela PAE-IFSul do Câmpus Bagé. Consta no referido relatório registro de 8% (oito por cento) quando a taxa de evasão dos estudantes assistidos pela PAE-IFSul no Câmpus Bagé foi de 3,08% (três vírgula zero oito por cento).

De acordo com os dados analisados do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022, a taxa de evasão não se mostra expressiva dentre os estudantes assistidos, tendo sido muito superior o número total de estudantes evadidos nos câmpus que o total de evadidos dentre os estudantes assistidos pela PAE.

Contudo, com base no princípio da máxima divulgação, considerando-se a necessidade de transparência ativa para oportunizar o controle social, verificou-se que o Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022, encaminhado pelo gestor, mediante acesso em pasta compartilhada pelo *Google Drive*, não está publicizado, não tendo sido localizado junto aos documentos<sup>4</sup> (regulamentos, relatórios, Normatização dos Benefícios de Assistência Estudantil do IFSul, entre outros) disponibilizados no *site* do IFSul.

Por fim, considerando-se as ações e providências realizadas pela PAE-IFSul para garantir condições de permanência e êxito dos estudantes relatadas no decorrer deste relatório e diante de todas as dificuldades de saúde mental e financeiras, agravadas entre os assistidos pós pandemia de COVID-19, além da defasagem no valor dos benefícios da PAE, ainda assim verifica-se que as ações da Política de Assistência Estudantil do IFSul mostram-se como fator contribuinte para permanência dos estudantes no IFSul.

## **2.5 A Política de Assistência Estudantil já teve avaliação de processo e de impacto, conforme disposto no Regulamento da Política de Assistência Estudantil do IFSul?**

A Política de Assistência Estudantil (PAE) do IFSul é um conjunto de princípios e diretrizes que norteia a implementação de ações que promovam o acesso, a permanência e o êxito

<sup>4</sup> Disponível em: <https://www.ifsul.edu.br/assistencia-estudantil-ifsul/documentos-assistencia>. Acesso em: 02 dez. 2023.

dos estudantes, na perspectiva de equidade, produção de conhecimento, melhoria do desempenho acadêmico e da qualidade de vida, conforme previsto no art. 1º do Regulamento da Política de Assistência Estudantil, aprovado pelo Conselho Superior, mediante a Resolução n. 56/2015, de 02 de julho de 2015. A referida política vem sendo implementada e executada no IFSul desde 2011, a partir do advento do Decreto nº 7.234/2010, o qual incluiu os Institutos Federais no Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES).

O Regulamento da Política de Assistência Estudantil dispõe em seu art. 41, que: “*A Política de Assistência Estudantil sofrerá avaliação de processo a cada dois anos, e a cada quatro anos, será objeto de avaliação de impacto.*”.

Questionada sobre a existência de relatórios de avaliação de processo e de impacto sobre a Política de Assistência Estudantil, a Pró-reitoria de Ensino encaminhou um *link* de acesso para uma pesquisa realizada em 2015, a qual foi publicada como *e-book* no ano de 2020, assim manifestando-se em resposta à SA n. 003/2023:

Em 2020 publicamos o e-book Avaliação da Política de Assistência Estudantil do Instituto Federal Sul-rio-grandense na Editora IFSUL (link de acesso: <http://omp.ifsul.edu.br/index.php/portaleditoraifsul/catalog/book/185> ), uma pesquisa quanti-qualitativa realizada com o objetivo de avaliar o processo com relação à implantação, implementação, gestão e execução das ações previstas na Política de Assistência Estudantil do Instituto Federal Sul-rio-grandense (IFSul). A pesquisa foi realizada no segundo semestre de 2015 e todos os estudantes usuários e os profissionais que atuavam na Assistência Estudantil foram convidados a participar. (*sic*).

A pesquisa quanti-qualitativa, realizada em 2015, teve por objetivo avaliar o processo com relação à implantação, implementação, gestão e execução das ações previstas na PAE-IFSul.

Ao final do próprio *e-book*<sup>5</sup>, nas considerações finais, conclui-se que se fazem necessárias avaliações de processos e avaliações de impacto regulares e abrangentes que subsidiem o aperfeiçoamento da PAE-IFSul, em benefício dos estudantes, conforme segue:

Concluindo-se, a partir do panorama de dados apresentados neste relatório, do olhar dos usuários da PAE e dos trabalhadores em Assistência Estudantil do IFSul que participaram da pesquisa, e das análises apresentadas, fazem-se necessárias avaliações de processos e avaliações de impacto regulares e abrangentes que subsidiem o aperfeiçoamento da PAE-IFSul, em benefício dos estudantes. Sugere-se, dessa forma, a realização de uma próxima pesquisa que possibilite identificar aspectos que indiquem se a PAE-IFSul influenciou nas condições de permanência e êxito dos estudantes assistidos. (*sic*).

Por todo o exposto, verifica-se a existência de uma única avaliação da PAE realizada até o momento, tendo já transcorridos oito anos desde a realização da primeira avaliação, no ano de

---

<sup>5</sup> Disponível em: <http://omp.ifsul.edu.br/index.php/portaleditoraifsul/catalog/view/185/38/278-1>. Acesso em: 16 nov. 2023.

2015.

Considerando-se que o art. 41 do Regulamento da Política de Assistência Estudantil assevera sobre a necessidade da Política de Assistência Estudantil sofrer avaliação de processo a cada dois anos, e a cada quatro anos, ser objeto de avaliação de impacto e ressaltando-se a conclusão da pesquisa quanti-qualitativa, realizada em 2015 e publicada em 2020, constata-se a ausência de avaliação de processo nos últimos dois anos e a ausência de avaliação de impacto nos últimos quatro anos sobre a Política de Assistência Estudantil do IFSul.

### **3 ACHADOS DE AUDITORIA**

#### **3.1 CONSTATAÇÃO**

Insuficiência de mapeamento dos processos organizacionais referentes à Assistência Estudantil do IFSul, já que apenas os processos *Relatório de Acompanhamento de Estudantes* e *Submissão de Projeto em Edital de Assistência Estudantil* possuem base de conhecimento no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP).

##### **3.1.1 Critério**

Política de Gestão de Riscos do IFSul (art. 13, §2º)

Instrução Normativa n. 01/2019 – CGRC/IFSul (art. 4º, *caput*, IV, e parágrafo único)

##### **3.1.2 Evidência**

Resposta à SA n. 003/2023, constante do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23

##### **3.1.3 Causa**

Não priorização do trabalho de mapeamento dos processos

##### **3.1.4 Manifestação do gestor**

O gestor encaminhou a seguinte manifestação, através do processo eletrônico n. 23163.004435.2023-61:

Frente às grandes demandas do Departamento de Gestão de Assistência Estudantil, embora os processos organizacionais aconteçam, o mapeamento não foi priorizado. Além disso, ressaltamos que nos períodos de pandemia e pós-pandemia foram necessárias muitas adaptações emergenciais nos fluxos e processos de trabalho, tanto no tipo de auxílio ofertado, quanto na forma de organização online; ocorrendo a retomada de alguns

processos somente em 2023, com os editais de migração do auxílio emergencial temporário para os auxílios prioritários em todos os câmpus, ocorridos até julho do corrente ano. Os processos de trabalho continuam sofrendo alterações, destacando-se a implantação de dois sistemas informatizados e o Programa de Gestão. *(sic)*

### **3.1.5 Análise da manifestação**

Em que pese o gestor informar que os processos de trabalho continuam sofrendo alterações, destacando-se a implantação de dois sistemas informatizados e o Programa de Gestão, o gestor também manifesta sobre a não priorização do mapeamento de processo, o que corrobora o achado de auditoria, o qual ainda requer providências. Diante disso, mantém-se a constatação.

### **3.1.6 Recomendação**

Recomenda-se ao Pró-reitor de Ensino que promova o mapeamento dos processos organizacionais referentes à Assistência Estudantil do IFSul.

## **3.2 CONSTATAÇÃO**

Ausência de gestão de riscos formalizada e publicada sobre o processo da Assistência Estudantil do IFSul.

### **3.2.1 Critério**

Política de Gestão de Riscos do IFSul (art. 13, §1º)

Instrução Normativa nº 01/2019 – CGRC/IFSul

### **3.2.2 Evidência**

Resposta à SA n. 003/2023, constante do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23

### **3.2.3 Causa**

Incipiência na implementação da Política de Gestão de Riscos do IFSul

### **3.2.4 Manifestação do gestor**

O gestor manifestou-se nos seguintes termos, através do processo eletrônico n. 23163.004435.2023-61:

Pelo fato de a gestão de riscos ainda ser um processo muito recente na instituição, a equipe do DEGAE está se apropriando da Instrução Normativa Nº 01/2019 – CGRC para formalizar e publicar um Plano de Tratamento de Riscos. *(sic)*.

### **3.2.5 Análise da manifestação**

A manifestação do gestor corrobora o achado de auditoria. Diante disso, mantém-se a constatação.

### **3.2.6 Recomendação**

Recomenda-se ao Pró-reitor de Ensino que promova a instituição de gestão de riscos formalizada e publicada quanto ao processo da Assistência Estudantil do IFSul.

## **3.3 CONSTATAÇÃO**

Ausência de publicação do Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022, no *site* institucional.

### **3.3.1 Critério**

Lei n. 12.527/2011 (Art. 8º, §2º)

### **3.3.2 Evidência**

Resposta à SA n. 003/2023, constante do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23  
Portal eletrônico do IFSul

### **3.3.3 Causa**

Atraso no envio do Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022 para a revisão linguística.

### **3.3.4 Manifestação do gestor**

O gestor encaminhou a seguinte manifestação, através do processo eletrônico n. 23163.004435.2023-61:

O Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022 foi concluído e enviado pela Coordenadora da Coordenadoria de Acompanhamento da Política de Assistência Estudantil (CAPAE) na época, Ana Paula Nedel, em junho de 2023. Após o recebimento pelo DEGAE, a equipe revisou o Relatório e houve um atraso no envio para a revisão linguística. Será publicado o mais breve possível, no sítio eletrônico do IFSUL, na aba de documentos do DEGAE. (*sic*).

### **3.3.5 Análise da manifestação**

Em que pese o gestor informar que o Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022 será publicado o mais breve possível, no sítio eletrônico do IFSUL, na aba de documentos do DEGAE, a manifestação corrobora o achado de auditoria, o qual ainda requer providências. Diante disso, mantém-se a constatação.

### **3.3.6 Recomendação**

Recomenda-se ao Pró-reitor de Ensino que promova a publicação do Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022 e 2023, no *site* institucional.

## **3.4 CONSTATAÇÃO**

Ausência de publicação do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022, no *site* institucional.

### **3.4.1 Critério**

Lei n. 12.527/2011 (Art. 8º, §2º)

### **3.4.2 Evidência**

Resposta à SA n. 003/2023, constante do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23  
Portal eletrônico do IFSul

### **3.4.3 Causa**

Recente finalização do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022

### **3.4.4 Manifestação do gestor**

O gestor manifestou-se nos seguintes termos, através do processo eletrônico n. 23163.004435.2023-61:

Este Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022 foi recentemente concluído por uma servidora da equipe do DEGAE. Será em breve revisado pelo restante da equipe, enviado para revisão linguística e publicado no sítio eletrônico do IFSUL na aba de documentos do DEGAE. (*sic*).



### **3.4.5 Análise da manifestação**

Em que pese o gestor informar que o Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022 será em breve enviado para revisão linguística e publicado no sítio eletrônico do IFSUL, a manifestação corrobora o achado de auditoria, o qual ainda requer providências. Diante disso, mantém-se a constatação.

### **3.4.6 Recomendação**

Recomenda-se ao Pró-reitor de Ensino que promova a publicação do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022 e 2023, no *site* institucional.

## **3.5 CONSTATAÇÃO**

Ausência de avaliação de processo nos últimos dois anos e ausência de avaliação de impacto nos últimos quatro anos sobre a Política de Assistência Estudantil do IFSul.

### **3.5.1 Critério**

Regulamento da Política de Assistência Estudantil (Art. 41)

### **3.5.2 Evidência**

Resposta à SA n. 003/2023, constante do processo eletrônico n. 23163.003527.2023-23

### **3.5.3 Causa**

Inobservância do Regulamento da Política de Assistência Estudantil

### **3.5.4 Manifestação do gestor**

O gestor encaminhou a seguinte manifestação, através do processo eletrônico n. 23163.004435.2023-61:

Quanto às avaliações da Política de Assistência Estudantil do IFSul, a equipe do DEGAE não ficou atenta aos prazos descritos no Regulamento da Política de Assistência Estudantil. No entanto, a solicitação da chefia do DEGAE para a elaboração do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022 recentemente concluído, evidencia a preocupação deste Departamento em perceber a eficiência do trabalho desenvolvido pela assistência estudantil e seu impacto na permanência e êxito dos estudantes. Além disso, a pesquisa sobre retenção escolar, dirigida pela Coordenadora da Coordenadoria de Apoio ao Estudante, Roberta Crizel, demonstra uma preocupação global com todos os estudantes do IFSUL e os resultados preliminares nos permitiram realizar algumas intervenções descritas na resposta anterior à Auditoria. (*sic*).

### **3.5.5 Análise da manifestação**

Em que pese a manifestação do gestor, o achado de auditoria ainda requer providências. Diante disso, mantém-se a constatação.

### **3.5.6 Recomendação**

Recomenda-se ao Pró-Reitor de Ensino que promova avaliação de processo e avaliação de impacto sobre a Política de Assistência Estudantil do IFSul.

## **4 CONCLUSÃO**

O presente trabalho de auditoria teve como objeto o Orçamento da Assistência Estudantil do Instituto Federal Sul-rio-grandense. Com o intuito de colaborar para o aperfeiçoamento do trabalho realizado na instituição, a UAIG registra seus achados de auditoria no presente Relatório.

Dessa forma, constatou-se, em âmbito institucional: a) insuficiência de mapeamento dos processos organizacionais referentes à Assistência Estudantil do IFSul, já que apenas os processos *Relatório de Acompanhamento de Estudantes e Submissão de Projeto em Edital de Assistência Estudantil* possuem base de conhecimento no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP); b) ausência de gestão de riscos formalizada e publicada sobre o processo da Assistência Estudantil do IFSul; c) ausência de publicação do Relatório da Utilização do Orçamento da Assistência Estudantil do IFSul-2022, no *site* institucional; d) ausência de publicação do Relatório de evasão dos(as) estudantes da Política de Assistência Estudantil em 2022, no *site* institucional e e) ausência de avaliação de processo nos últimos dois anos e ausência de avaliação de impacto nos últimos quatro anos sobre a Política de Assistência Estudantil do IFSul.

As recomendações presentes neste Relatório pretendem, portanto, servir de instrumento para trazer melhorias relacionadas aos controles internos da unidade auditada e, consequentemente, para a instituição.

Diante do exposto, encaminha-se o presente Relatório de Auditoria para que o gestor tome ciência das recomendações, salientando que seu não cumprimento implica na aceitação dos riscos. A implementação dessas recomendações será, no futuro, objeto de avaliação por esta Unidade de Auditoria Interna Governamental.

**VIVIANE KOSCHIER BUSS MENDES,**

**Auditora**

**De acordo.**

**HENRIQUE ZIGLIA MAIA,**  
**Auditor-geral**