



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul
Conselho Superior

RESOLUÇÃO Nº 053, DE 28 DE DEZEMBRO DE 2020

A PRESIDENTE SUBSTITUTA DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL (IFRS), no uso das atribuições legais que lhe são conferidas pela Portaria nº 740, de 06/06/2018, publicada no DOU de 07/06/2018, e considerando os autos do processo nº 23419.000878/2020-91, RESOLVE:

Art. 1º Aprovar *ad referendum* o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul (IFRS) para o exercício 2021, conforme documento anexo.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor nesta data.

TATIANA WEBER
Presidente Substituta do Conselho Superior IFRS



**INSTITUTO FEDERAL
DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA**
Rio Grande do Sul

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Rua Gen. Osório, 348 – Centro – Bento Gonçalves/RS – CEP 95700-086
<https://ifrs.edu.br/unidade-de-auditoria-interna/> - E-mail: auditoria@ifrs.edu.br

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT/2021

Bento Gonçalves, dezembro de 2020

Sumário

1 – INTRODUÇÃO.....	4
2 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	4
3 – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	5
4 – METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS AUDITADOS ..	6
4.1 – Avaliação dos processos pela equipe da Unidade de Auditoria Interna	6
4.2 – Avaliação dos processos pela Gestão	8
4.3 – Seleção dos temas previstos para serem auditados em 2021	8
5 – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA	11
6 – TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS.....	13
7 – PREVISÃO DE HORAS DE TRABALHO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT	13
8 – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	14
9 – ATIVIDADES DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	14
10 – ORÇAMENTO ESTIMADO APROVADO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT/2021	15
11 – PREMISSAS, RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT	15
12 – CONCLUSÃO.....	16
13 – ANEXO I – AVALIAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	17
14 – ANEXO II – QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DOS PROCESSOS PELA GESTÃO	25
15 – ANEXO III – AVALIAÇÃO DA GESTÃO	29
16 – ANEXO IV – CLASSIFICAÇÃO FINAL DA MATRIZ DE RISCO	32

Índice de Quadros

QUADRO 1 – COMPOSIÇÃO DO IFRS.....	4
QUADRO 2 – COMPOSIÇÃO DA UNAI.....	5
QUADRO 3 – FATORES DE MATERIALIDADE.....	6
QUADRO 4 – FATORES DE RELEVÂNCIA.....	7
QUADRO 5 – FATORES DE CRITICIDADE – TEMPO ENTRE AUDITORIAS.....	7
QUADRO 6 – FATORES DE CRITICIDADE – FALHAS CONHECIDAS.....	7
QUADRO 7 – CLASSIFICAÇÃO DO GRAU DE RISCO.....	8
QUADRO 8 – DIVISÃO DOS <i>CAMPI</i> EM BLOCOS.....	8
QUADRO 9 – AUDITORIAS PREVISTAS.....	9
QUADRO 10 – AÇÕES PREVISTAS.....	11
QUADRO 11 – HORAS DISPONÍVEIS PARA A EXECUÇÃO DO PAINT.....	13
QUADRO 12 – CAPACITAÇÕES PREVISTAS.....	14
QUADRO 13 – ORÇAMENTO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT.....	15
QUADRO 14 – RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT.....	15

1 – INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul - IFRS, criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, integrante da Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério de Educação – MEC, por meio da Unidade de Auditoria Interna - UNAI, apresenta o seu Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao exercício de 2021 – PAINT/2021. O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União nº 09, de 09 de outubro de 2018, Instrução Normativa CGU nº 03, de 09 de junho de 2017 e Instrução Normativa CGU nº 08, de 06 de dezembro de 2017.

2 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul

Denominação abreviada: Instituto Federal do Rio Grande do Sul - IFRS

Código UASG: 158141

Código UG/Gestão: 26419

Situação: Ativa

Natureza Jurídica: Autarquia Federal

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Tecnológico

Telefone: (54) 3449.3300

Fax: (54) 3455.3246

Endereço: Rua General Osório, 348 – Centro – CEP 95700-086 - Bento Gonçalves/RS

CNPJ: 10.637.926/0001-46

Página da Internet: <http://www.ifrs.edu.br>

Quadro 1: Composição do IFRS

Unidades que compõem o IFRS:
Reitoria
<i>Campus Alvorada</i>
<i>Campus Bento Gonçalves</i>
<i>Campus Canoas</i>
<i>Campus Caxias do Sul</i>
<i>Campus Erechim</i>
<i>Campus Farroupilha</i>
<i>Campus Feliz</i>
<i>Campus Ibirubá</i>
<i>Campus Osório</i>
<i>Campus Porto Alegre</i>
<i>Campus Restinga</i>
<i>Campus Rio Grande</i>
<i>Campus Rolante</i>
<i>Campus Sertão</i>
<i>Campus Vacaria</i>
<i>Campus Veranópolis</i>
<i>Campus Viamão</i>

Conforme definido no Plano de Desenvolvimento Institucional (2019-2023), a Missão do IFRS é: “Ofertar educação profissional, científica e tecnológica, inclusiva, pública, gratuita e de qualidade, promovendo a formação integral de cidadãos para enfrentar e superar desigualdades sociais, econômicas, culturais e ambientais,

garantindo a Indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão e em consonância com potencialidades e vocações territoriais.”

O IFRS, com Reitoria sediada em Bento Gonçalves, estado do Rio Grande do Sul, foi criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, que estabeleceu, no âmbito do sistema federal de ensino, a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, vinculada ao MEC. Por força de Lei, o IFRS é uma autarquia federal vinculada ao MEC, tendo como prerrogativas a autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-científica e disciplinar. Trata-se de uma Instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e *multicampi*.

3 – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna (UNAI) é o órgão especializado que realiza atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada. Tem como objetivos principais, contribuir para o aperfeiçoamento dos processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos, para a regularidade da gestão da Instituição, a regular aplicação e utilização dos recursos disponíveis e o cumprimento das disposições legais e regulamentares.

A UNAI é organizada de forma descentralizada, composta por 01 (um) Auditor-chefe, 01 (um) Assessor e Auditores lotados na Reitoria e nos *campi* que compõem a instituição e sua atuação abrange a Reitoria e todas unidades do IFRS. Conforme previsto em seu Regimento Interno, possui vinculação direta ao Conselho Superior do IFRS.

Atualmente, a UNAI do IFRS é composta pela seguinte equipe:

Quadro 2: Composição da UNAI/IFRS

Servidor	Cargo	Nomeação	Exercício
William Daniel Silveira Pfarrius	Auditor-chefe	29/11/2013	<i>Campus</i> Porto Alegre
Lauri Paulus	Auditor/Assessor	08/02/2013	<i>Campus</i> Ibirubá
Alexandre Estive Malinowski	Auditor	18/11/2010	<i>Campus</i> Erechim
Denis Jean Reges Bastos	Auditor	30/09/2014	<i>Campus</i> Feliz
Fabrcio Daniel Prestes	Auditor	23/01/2014	<i>Campus</i> Bento Gonçalves
Jôse D’Avila	Auditores	01/08/2014	<i>Campus</i> Caxias do Sul
Leandro Pinheiro Vieira	Auditor	01/02/2012	<i>Campus</i> Rio Grande
Liane Nascimento dos Santos	Auditores	22/09/2014	<i>Campus</i> Farroupilha
Marcelo Juarez Vizzotto	Auditor	30/08/2010	Reitoria
Marcos Vinícius Brasil	Auditor	17/06/2015	<i>Campus</i> Osório
Matilde Cristiane Flores Carlotto	Auditores	19/09/2014	<i>Campus</i> Restinga

4 – METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS AUDITADOS

A metodologia para elaboração do PAINT/2021 observou as determinações da Instrução Normativa SFC n.º 09/2018, que dispõe sobre a elaboração do PAINT e do RAINT, bem como as disposições contidas nas Instruções Normativas SFC n.º 03/2017 e n.º 08/2017.

Considerando que o IFRS ainda não possui Política de Gestão de Riscos institucionalizada, para a identificação dos Macroprocessos consultou-se o Relatório de Gestão de 2019, que aponta os Macroprocessos Finalísticos (Ensino, Pesquisa e Extensão) e os Macroprocessos de Apoio (Administração, Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Institucional). Com base nesses Macroprocessos, em ampla pesquisa e oitiva de Gestores, a UNAI identificou os temas passíveis de auditoria e os classificou em uma Matriz de Risco.

A classificação de risco da Matriz foi construída a partir da avaliação dos processos/temas auditáveis pela equipe da UNAI e pela Gestão do IFRS. Considerando a expertise e a visão holística da instituição que possui a UNAI (responsável por avaliar os processos de gestão de riscos, governança e controles internos do IFRS) e a incipiente gestão de riscos do Instituto, à avaliação da UNAI foi conferido peso 6 e à avaliação da Gestão atribuído peso 4.

Portanto, a classificação final de risco dos processos, na Matriz de Risco, é obtida a partir da seguinte fórmula:

$$\text{Grau de Risco} = \text{Média Avaliação UNAI} \times 0,6 + \text{Média Avaliação Gestor} \times 0,4$$

4.1 – Avaliação dos processos pela equipe da Unidade de Auditoria Interna

A avaliação da UNAI levou em conta os critérios de Materialidade, Relevância e Criticidade, a fim de apurar o risco inerente a cada atividade, conforme Anexo I. Na sequência, estes critérios são detalhados.

Materialidade: é apurada com base no orçamento, ou seja, é considerada a proposta orçamentária para determinação do fator (peso). Os pesos seguem uma escala de 1 a 5 determinados conforme o percentual do orçamento. O Quadro 3 detalha a escala utilizada:

Quadro 3: Fatores de materialidade

Fator	Descrição	Percentual em relação ao orçamento
5	Muito alta materialidade	Valor corresponde a mais de 25% do orçamento
4	Alta materialidade	Valor corresponde a mais que 10% e menos que 25% do orçamento
3	Média materialidade	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento
2	Baixa materialidade	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento
1	Muito baixa materialidade	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento

Relevância: significa a importância relativa ao papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente no contexto analisado. Para pontuar este critério utiliza-se o Quadro 4, em que são apresentados 5 fatores e os aspectos que deverão ser considerados em sua escolha. Quanto maior for a relevância do macroprocesso maior será o fator.

Quadro 4: Fatores de relevância

Fator	Descrição	Aspecto a ser considerado
5	Muito relevante	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional
4	Relevante	Atividade relacionada ao planejamento estratégico da instituição
3	Essencial	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão
2	Pouco essencial	Atividades que possam comprometer a imagem institucional
1	Coadjuvante	Atividades coadjuvantes

Criticidade: considera os seguintes aspectos:

- a) Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento, sendo que quanto maior o intervalo maior é a pontuação.

Quadro 5: Fatores de criticidade/tempo

Fator	Intervalo de tempo entre a última auditoria e o planejamento
5	Mais de 48 meses
4	De 36 meses até 48 meses
3	De 24 meses até 36 meses
2	De 12 meses até 24 meses
1	Menos de 12 meses

- b) Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição, sendo apontados pela UNAI, CGU ou TCU.

Quadro 6: Fatores de criticidade/falhas conhecidas

Fator	Falta/falha conhecida nos controles internos da instituição
5	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU com reincidência
4	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU
3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI
2	Indícios de falhas
1	Sem falhas conhecidas

Para que a criticidade tenha o mesmo peso da materialidade e da relevância, fez-se uma média entre os dois fatores deste critério.

Após a avaliação e pontuação dos temas, calculou-se a média entre os três critérios (materialidade, relevância e criticidade). Ao resultado desta média foi aplicado o peso 6, sendo assim obtida a média final da avaliação dos processos pela equipe da UNAI.

4.2 – Avaliação dos processos pela Gestão

A avaliação dos processos pela Gestão foi realizada por meio do preenchimento de um questionário composto por 14 perguntas, respondido pelos responsáveis por cada tema, analisando os seguintes critérios: Criticidade, Risco Estratégico, Risco Operacional, Risco Financeiro, Risco de imagem, Risco de Regularização e Risco de Pessoal, conforme Anexo II. A avaliação dos processos feita pela Gestão consta no Anexo III.

Após a avaliação e pontuação dos temas, calculou-se a média entre todos os critérios. Ao resultado desta média foi aplicado o peso 4, sendo assim obtida a média final da avaliação dos processos pela Gestão.

4.3 – Seleção dos temas previstos para serem auditados em 2021

Aplicada a fórmula descrita no item 4, foi procedida a classificação final de risco dos processos da Matriz de Risco, conforme Anexo IV.

Quadro 7: Classificação do Grau de Risco

Resultado	Grau de Risco
4 a 5	Crítico
3 a 3,9	Alto
2 a 2,9	Médio
1 a 1,9	Baixo

Observa-se que quanto maior o resultado (média entre os critérios) maior o grau de risco. Os temas priorizados para a realização de auditoria em 2021 foram aqueles classificados como de risco alto.

A fim de ampliar a quantidade de temas auditados, assim como no PAINT/2020, optou-se por dividir os *campi* do IFRS em dois blocos, constituindo cada um deles uma amostra representativa do Instituto. Assim, será possível fornecer um serviço de avaliação mais abrangente e completo da instituição, facilitando a tomada de decisões pela Gestão.

Desse modo, os *campi* foram agrupados em dois grandes blocos a serem auditados, mantendo a representatividade institucional, de modo a entregar à Gestão um diagnóstico gerencial confiável acerca das principais falhas em que os *campi* e a instituição devem atuar, sendo as conclusões e recomendações, em sua grande maioria, replicáveis às demais unidades. Abaixo, no Quadro 8, estão identificados os *campi* que compõem cada um dos blocos

Quadro 8: Divisão dos *campi* em Blocos - PAINT/2021.

Bloco 1	Bloco 2
<i>Campus</i> Sertão	<i>Campus</i> Porto Alegre
<i>Campus</i> Bento Gonçalves	<i>Campus</i> Rio Grande
<i>Campus</i> Caxias do Sul	<i>Campus</i> Osório
<i>Campus</i> Erechim	<i>Campus</i> Restinga
<i>Campus</i> Farroupilha	<i>Campus</i> Feliz

<i>Campus</i> Vacaria	<i>Campus</i> Rolante
<i>Campus</i> Ibirubá	<i>Campus</i> Alvorada
<i>Campus</i> Canoas	<i>Campus</i> Viamão
<i>Campus</i> Veranópolis	XXX

Destarte, aplicando-se a Matriz de Risco (conforme Anexo IV), considerando o agrupamento dos *campi* da instituição em dois blocos e a proporcionalidade entre processos afetos à área finalística e de apoio, foram selecionados para auditoria no ano de 2021 os temas constantes no quadro abaixo.

Quadro 9: Auditorias previstas para 2021

Unidades	Macroprocesso	Tema	Origem	Período
Bloco 1: <i>Campus</i> Bento Gonçalves <i>Campus</i> Sertão <i>Campus</i> Caxias do Sul <i>Campus</i> Erechim <i>Campus</i> Farroupilha <i>Campus</i> Vacaria <i>Campus</i> Ibirubá <i>Campus</i> Canoas <i>Campus</i> Veranópolis Reitoria	Desenvolvimento Institucional	Governança e Gestão de Riscos	Avaliação de Riscos	Março a Julho
Bloco 2: <i>Campus</i> Porto Alegre <i>Campus</i> Rio Grande <i>Campus</i> Osório <i>Campus</i> Restinga <i>Campus</i> Feliz <i>Campus</i> Rolante <i>Campus</i> Alvorada <i>Campus</i> Viamão	Ensino	Gestão de Educação à Distância (EAD)	Avaliação de Riscos	
Bloco 1: <i>Campus</i> Bento Gonçalves <i>Campus</i> Sertão <i>Campus</i> Caxias do Sul <i>Campus</i> Erechim <i>Campus</i> Farroupilha <i>Campus</i> Vacaria <i>Campus</i> Ibirubá <i>Campus</i> Canoas	Administração	Gestão e Fiscalização de Contratos	Avaliação de Riscos	Julho a Novembro

<i>Campus</i> Veranópolis Reitoria				
Bloco 2: <i>Campus</i> Porto Alegre <i>Campus</i> Rio Grande <i>Campus</i> Osório <i>Campus</i> Restinga <i>Campus</i> Feliz <i>Campus</i> Rolante <i>Campus</i> Alvorada <i>Campus</i> Viamão	Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa	Avaliação de Riscos	
Reitoria	Transparência na relação com Fundações de Apoio		Obrigações Normativas (Acórdão do TCU)	Julho a Novembro

Ressalta-se que para a execução dos trabalhos selecionados os Auditores deverão dispensar tempo para o estudo da legislação pertinente e para o planejamento das auditorias (elaboração de programas de trabalho).

Além disso, é importante considerar que outras Ações serão realizadas ao longo de 2021, tais como: elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT/2020); preparação da documentação para compor o Relatório de Gestão; elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2022); dar suporte e acompanhar as recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU) e os Acórdãos do Tribunal de Contas da União (TCU); fazer o monitoramento para verificar o atendimento das recomendações emitidas; realizar cursos de capacitação como forma de preparação técnica e fortalecimento da UNAI; promover atividades de gestão e melhoria da qualidade; e atividades de comunicação, integração e modernização da UNAI.

Ainda, por solicitação da Controladoria-Geral da União (CGU) no Estado do Rio Grande do Sul e em atendimento ao disposto no Acórdão TCU nº 1.178/2018, será procedida auditoria para verificar o cumprimento dos requisitos de transparência nos relacionamentos com fundações de apoio credenciadas ou autorizadas pelo IFRS.

Assim, listam-se a seguir as Ações da UNAI/IFRS para 2021, com os objetivos a serem atingidos, o período de realização e a dedicação de horas da equipe, para cada ação.

5 – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

Para a execução das ações de auditoria propostas neste PAINT a UNAI necessitará de apoio institucional, com o fornecimento de meios e condições necessárias à realização das atividades, conforme previsto nos arts. 32 e 33 do seu Regimento Interno.

Quadro 10: Ações previstas para 2021

MACROPROCESSO: Desenvolvimento Institucional - TEMA: Governança e Gestão de Riscos			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
1	Avaliar o estágio de implantação e maturidade dos processos de governança e gestão de riscos do IFRS.	Março a Julho	3.456
MACROPROCESSO: Ensino - TEMA: Gestão de Educação à Distância (EAD)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
2	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos administrativos e o alcance dos objetivos propostos quanto à Educação à Distância.	Março a Julho	2.960
MACROPROCESSO: Administração - TEMA: Gestão e Fiscalização de Contratos			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
3	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e verificar a suficiência dos controles internos existentes	Julho a Novembro	3.456
MACROPROCESSO: Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação - TEMA: Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
4	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e a suficiência dos controles internos existentes; Analisar a regularidade da concessão e o pagamento das bolsas; e verificar a prestação de contas dos projetos.	Julho a Novembro	2.960
Transparência da relação com Fundações de Apoio			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
5	Avaliar os requisitos de transparência nas relações do IFRS com as fundações de apoio credenciadas ou autorizadas.	Julho a Novembro	480

Monitoramento das Recomendações e Contabilização de Benefícios			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
6	Avaliar a implementação das recomendações da UNAI nos <i>campi</i> auditados e na Reitoria e contabilizar os respectivos benefícios financeiros e não financeiros de sua atuação.	Novembro e Dezembro	1537
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
7	Elaborar o PAINT/2022, em conformidade com as disposições contidas na Instrução Normativa SFC nº 09/2018.	Setembro e outubro	90
Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
8	Elaborar o RAIN/2020, relatando as atividades desenvolvidas pela UNAI e os resultados obtidos em conformidade com as disposições contidas na Instrução Normativa SFC nº 09/2018.	Janeiro a Março	60
Preparação de informações para o Relatório de Gestão			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
9	Atender à legislação relativa ao Relatório de Gestão, elaborando as peças que estão sob a responsabilidade da UNAI.	Janeiro a Março	40
Atividades de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
10	Implantar as avaliações dos trabalhos e a autoavaliação previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade. Identificar o estágio atual de maturidade da unidade, bem como coletar os dados necessários para traçar as metas de melhoria da qualidade para a AUDIN.	Janeiro a Dezembro	260
Atividades de Comunicação, Integração e Transparência			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe

11	Dar ampla publicidade das atividades da UNAI, promover sua integração institucional, a comunicação com a comunidade acadêmica e difundir boas práticas administrativas.	Janeiro a Dezembro	288
Suporte à Controladoria-geral da União (CGU) e ao Tribunal de Contas da União (TCU)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
12	Acompanhar a atuação dos órgãos de controle na instituição e atender a suas demandas.	Janeiro a Dezembro	40
Formação de Auditores (Capacitação)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
13	Aprimoramento técnico da equipe.	Janeiro a Dezembro	688
Atividades de Coordenação			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
14	Atividades de Coordenação da Unidade.	Janeiro a Dezembro	666
Reserva Técnica			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
15	Assessorar a Gestão e orientar os dirigentes quanto aos princípios e às normas de controle interno, governança e gestão de riscos.	Janeiro a Dezembro	60

6 – TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

Conforme previsto no Regimento Interno da UNAI, compete ao Auditor-chefe deliberar acerca da realização de trabalhos de auditoria extraordinários (serviços de avaliação e consultoria) não previstos no PAINT. Serão considerados, na análise, a força de trabalho disponível para a execução do serviço, o risco apresentado pelo processo a ser auditado, bem como o alinhamento da demanda com assuntos estratégicos da gestão relativos aos processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos.

7 – PREVISÃO DE HORAS DE TRABALHO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT

O cálculo das horas previstas para a realização das Ações de Auditoria levou em consideração o total de dias úteis em 2021, consideradas jornadas de trabalho de 8 horas para 9 Auditores e redução de jornada de 40% para 2 Auditores (afastamento parcial para estudo), descontados 30 dias de férias de todos os membros da equipe e 120 dias de Licenças para Capacitação previstas (considerada jornada de trabalho de 8 horas). Assim, calcula-se uma estimativa de horas disponíveis para execução do PAINT/2021, conforme demonstrado no Quadro 11.

Quadro 11: Estimativa de horas de trabalho disponíveis para a execução do PAINT/2021

Mês	Dias Úteis	Horas de Trabalho	Audidores	Total
Janeiro	20	160	11	1.632
Fevereiro	19	152	11	1.550
Março	23	184	11	1.876
Abril	20	160	11	1.632
Mai	21	168	11	1.713
Junho	22	176	11	1.795
Julho	22	176	11	1.795
Agosto	22	176	11	1.795
Setembro	21	168	11	1.713
Outubro	20	160	11	1.632
Novembro	20	160	11	1.632
Dezembro	23	184	11	1.876
Horas de trabalho disponíveis em 2021				20.641
Desconto de horas referentes a férias				2.640
Desconto Licenças Capacitação				960
Total de horas para execução do PAINT/2021				17.041

8 – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Considerando as recentes alterações normativas na regulamentação da atividade de Auditoria Interna Governamental, em especial por meio da edição de Instruções Normativas e Portarias da Controladoria-geral da União e do Ministério da Economia, conseqüentemente aumentando a complexidade inerente à função, buscar-se-á a realização de cursos que abordem os principais temas de auditoria na atualidade, sob o enfoque das novas exigências trazidas pelos referidos normativos.

Nesse contexto, buscar-se-á proporcionar aos Auditores cursos de capacitação que visem à atualização nos principais temas de auditoria. Nesse sentido, além de capacitações no formato EAD, cita-se como prioritários os cursos, congressos e seminários abaixo descritos:

Quadro 12: Capacitações previstas

Eixo Temático	Audidores a serem capacitados	Horas previstas (por servidor)	Total de horas/capacitação
FONAI-TEC	2	40	80
FORAI RS	11	16	176
COBACI (Congresso Brasileiro de Controle Interno)	2	40	80
Auditoria Governamental e Controles Internos	11	32	352
Total de horas previstas			688

9 – ATIVIDADES DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Em 2021 serão implantadas as avaliações dos trabalhos e a autoavaliação previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, aprovado em 2020. A partir

do resultado dessas avaliações será possível identificar o estágio atual de maturidade da UNAI e coletar os dados necessários para traçar as metas de melhoria da qualidade a serem executadas.

10 – ORÇAMENTO ESTIMADO APROVADO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT/2021

Conforme previsto no art. 30 do Regimento Interno da UNAI, abaixo segue a previsão de gastos para a execução integral do PAINT/2021.

Quadro 13: Orçamento para execução do PAINT

Natureza	Descrição	Valor Autorizado
Funcionamento Geral	Diárias e Passagens para execução de auditorias e reuniões da Unidade	R\$ 7965,00 *
Capacitação	Diárias para capacitação	R\$ 3575,00 **
Capacitação	Inscrições para capacitação	R\$ 2360,00 **
Capacitação	Passagens para capacitação	R\$ 4800,00 **
TOTAL		R\$ 18.700,00

* Valor autorizado pela PROAD e incluído no Plano de Ação de 2021. A UNAI deverá realizar duas auditorias em cada um dos *campi* do IFRS (e três auditorias na Reitoria). Serão 37 auditorias. Ainda, o cálculo foi feito levando em conta que as auditorias são executadas por equipes de dois Auditores e a estimativa considera a divisão de equipes feita para execução do PAINT/2020, que teve como critério principal a escolha de Auditores lotados em *campi* mais próximos aos auditados (diminuindo a necessidade de diárias).

** Valor autorizado pela Diretoria de Gestão de Pessoas e incluído no Plano de Desenvolvimento de Pessoas de 2021. O cálculo foi realizado considerando as ações de capacitação previstas no item 8.

A liberação dos valores destacados pode ser afetada por eventuais cortes, bloqueios ou contingenciamentos no orçamento do IFRS pelo Governo Federal.

11 – PREMISSAS, RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

Os riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna são fatores que podem prejudicar ou inviabilizar seu cumprimento integral e não devem ser confundidos com os riscos de auditoria relativos à execução de cada ação, que serão tratados no planejamento de cada ação. Abaixo, estão identificados os principais riscos:

Quadro 14: Riscos à execução do PAINT/2021

R1	Falta de tempestividade nas respostas dos Gestores às Solicitações de Auditoria.
R2	Ausência/insuficiência de disponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe da UNAI
R3	Ausência/insuficiência de recursos informatizados, tecnológicos e de integração de sistemas adequado

R4	Ausência/insuficiência de meios e condições necessárias à realização das atividades
R5	Ausência do mapeamento de riscos institucionais
R6	Limitação técnica da equipe da UNAI

Por fim, ressalta-se que a execução fiel do presente Plano Anual de Auditoria Interna está condicionada ao fornecimento do suporte institucional adequado quanto às condições de trabalho, contemplando diárias e passagens, meios de locomoção, instalações físicas adequadas e equipamentos de Tecnologia da Informação, bem como livre acesso a todas as dependências e instalações físicas do Instituto, bens móveis e imóveis, assim como a seus servidores ou empregados, informações, registros, documentos, processos, bancos de dados, sistemas e demais instrumentos necessários e pertinentes à execução dos trabalhos de auditoria.

12 – CONCLUSÃO

Serão envidados todos os esforços no sentido de que os trabalhos de auditoria interna do IFRS sejam realizados de forma compatível ao proposto neste Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2021, a fim de que a UNAI cumpra com seu objetivo de adicionar valor e melhorar as operações do IFRS.

Destarte, o presente Plano submete-se à análise prévia da CGU/RS, conforme § 1º do art. 6º da IN nº 09/2018, para posterior aprovação do Conselho Superior, conforme art. 8º da mesma IN.

Bento Gonçalves, 23 de novembro de 2020.

WILLIAM DANIEL S. PFARRIUS

Auditor-chefe

Portaria nº 447/2019

13 – ANEXO I – AVALIAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Macroprocessos	Nº	Temas	Materialidade		Relevância		Criticidade I		Criticidade II		Média
			Fator	Percentual do orçamento	Fator	Aspecto a ser considerado	Fator	Tempo entre as auditorias	Fator	Falha conhecida	
Administração	1	Cartão de Pagamento do Governo Federal	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	2,7
	2	Gestão do Almojarifado	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	1	Menos de 12 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,0
	3	Gestão dos Bens Imóveis	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	3	De 24 meses até 36 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,3
	4	Gestão dos Bens Móveis	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	5	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU e reiteradas	3,7
	5	Gestão de Compras	5	Valor corresponde a mais de 25% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	3	De 24 meses até 36 meses	5	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU e reiteradas	4,3

	6	Gestão e Fiscalização de Contratos	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	3	De 24 meses até 36 meses	5	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU e reiteradas	3,7
	7	Gestão da Frota de Veículos Terrestres	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	2,7
Gestão de Pessoas	8	Capacitação	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	4	De 36 meses até 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,5
	9	Contratação de Professores Substitutos, Temporários e Visitantes	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
	10	Controle de Frequência	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	2	Indícios de falhas	2,5
	11	Correição: Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinares	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	2	Atividades que possam comprometer a imagem institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	2,0

12	Flexibilização da Jornada de Trabalho	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	2	Atividades que possam comprometer a imagem institucional	5	Mais de 48 meses	2	Indícios de falhas	2,2
13	Folha de Pagamento - Benefícios (aposentadoria; auxílio-natalidade; salário-família; licença para tratamento de saúde; licença à gestante; à adotante; licença paternidade; licença por acidente em serviço; assistência à saúde; garantia de condições individuais e ambientais de trabalho satisfatórias; pensão vitalícia e temporária; auxílio-funeral; auxílio-reclusão)	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	2,3
14	Folha de Pagamento - Indenizações (ajuda de custo; diárias; transporte; auxílio-moradia)	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	1	Atividades coadjuvantes	2	De 12 meses até 24 meses	4	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU	2,3
15	Folha de Pagamento - Gratificações e Adicionais (retribuição pelo exercício da função; gratificação natalina; insalubridade; hora extra; adicional noturno; adicional de férias; gratificação curso e concurso)	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	2,7
16	Gestão de Estágios	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0

	17	Ingresso por Concurso	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	2,3
	18	Licenças - art. 81 da Lei 8.112/90 (por motivo de doença em pessoa da família; por motivo de afastamento do cônjuge ou companheiro; para o serviço militar; para atividade política; prêmio por assiduidade; para capacitação; para tratar de interesses particulares; e para desempenho de mandato classista)	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	1,7
	19	Progressões Funcionais (incentivo à qualificação; titulação; capacitação; reconhecimento de saberes e competências)	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,3
	20	Segurança do Trabalho, Prevenção a Incêndios e Saúde do Servidor	2	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	5	Mais de 48 meses	2	Indícios de falhas	3,2
Desenvolvimento Institucional	21	Comunicação e Transparência (Lei de Acesso à Informação)	2	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	2,7
	22	Convênios	1	Valor corresponde	5	Atividade diretamente ligada	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0

			menos que 0,1% do orçamento		ao cumprimento da missão institucional						
	23	Gestão de Tecnologia da Informação (TI)	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
	24	Governança e Gestão de Riscos	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	5	Mais de 48 meses	2	Indícios de falhas	2,8
	25	Ouvidoria e Acesso à Informação	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	2,3
	26	Planejamento Estratégico (Plano de Desenvolvimento Institucional, Plano de Ação e Programa de Integridade)	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	2,7
Ensino	27	Ações Afirmativas, Inclusivas e Diversidade	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
	28	Assistência Estudantil	4	Valor corresponde a mais que 10% e menos que	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	2	De 12 meses até 24 meses	5	Falhas conhecidas e apontadas pela UNAI, CGU ou TCU e reiteradas	4,2

			25% do orçamento							
29	Gestão de Bibliotecas	2	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,3
30	Gestão de Educação à Distância (EAD)	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
31	Ingresso Discente	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
32	Organização Didática	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
33	Programas/Projetos e Bolsas de Ensino	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	2	De 12 meses até 24 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,5
34	Registros acadêmicos	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0

Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	35	Apoio à Apresentação de Trabalhos em Eventos de Pesquisa e Inovação	2	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,7
	36	Organização Didática	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
	37	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	4	De 36 meses até 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,8
	38	Registros Acadêmicos	1	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,0
Extensão	39	Apoio de apresentação de trabalhos em eventos de Extensão	2	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,7
	40	Organização de Eventos de Extensão	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Sem falhas conhecidas	3,7

	41	Programas/Projetos e Bolsas de Extensão	3	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	1	Menos de 12 meses	3	Falhas conhecidas e já auditadas pela UNAI	3,3
--	----	---	---	--	---	---	---	-------------------	---	--	-----

14 – ANEXO II – QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DOS PROCESSOS PELA GESTÃO

Macroprocesso:
Processo/Tema:
Avaliador:
Cargo/Função:

Critério	Questões	Peso	Respostas
Criticidade	O processo sofreu análise formalizada com relação à identificação de riscos potenciais e à realização de objetivos ou metas? A análise foi repassada aos interessados/envidados?	1	Sim, o processo possui riscos identificados e analisados e já foram divulgados ao interessados.
		2	Sim, o processo possui riscos identificados e analisados, mas ainda não foram divulgados aos interessados.
		3	Ainda não possui análise de riscos, mas o processo já está em andamento.
		4	O setor está se organizando para iniciar a o processo de análise de riscos.
		5	Não, o setor não possui análise de riscos.
	O processo executado está devidamente mapeado e publicado no site do IFRS?	1	Sim.
		2	Sim, mas não publicado.
		3	Não, mas está em andamento.
		4	O setor está se organizando para iniciar o mapeamento.
		5	Não.
	Existem normas e regulamentos atualizados que amparam a execução do processo realizado? Estão divulgadas e é de conhecimento de todos interessados/envidados?	1	Sim.
		2	Sim, mas não estão publicadas.
		3	Não, mas está em andamento.
		4	O setor está se organizando para isso.
		5	Não.
	O processo é automatizado/informatizado por sistema? O sistema fornece controles operacionais/gerenciais?	1	Sim.
		2	Grande parte (entre 50% e 75%).
		3	Parcialmente (entre 25% e 50%).
		4	Processo de informatização incipiente (até 25%).
		5	Não.
As influências externas, como mudanças políticas, econômicas e sociais	1	As influências externas NUNCA alteram nossos procedimentos.	
	2	As influências externas RARAMENTE alteram nossos procedimentos.	
	3	As influências externas afetam ÀS VEZES nossos procedimentos.	

Riscos Estratégicos	impactam na execução do processo?	4	As influências externas afetam FREQUENTEMENTE nossos procedimentos.	
		5	As influências externas SEMPRE afetam nossos procedimentos.	
	As decisões da alta administração impactam a execução do processo?	1	As decisões da alta administração NUNCA impactam na execução do processo.	
		2	As decisões da alta administração RARAMENTE impactam na execução do processo.	
		3	As decisões da alta administração ÀS VEZES impactam na execução do processo.	
		4	As decisões da alta administração FREQUENTEMENTE impactam na execução do processo.	
5		As decisões da alta administração SEMPRE impactam na execução do processo.		
Riscos Operacionais	A ineficiência de procedimentos, pessoas ou sistemas impactam a execução do processo?	1	A ineficiência de procedimentos, pessoas ou sistemas NUNCA impactam a execução do processo.	
		2	A ineficiência de procedimentos, pessoas ou sistemas RARAMENTE impactam a execução do processo.	
		3	A ineficiência de procedimentos, pessoas ou sistemas ÀS VEZES impactam a execução do processo.	
		4	A ineficiência de procedimentos, pessoas ou sistemas FREQUENTEMENTE impactam a execução do processo.	
		5	A ineficiência de procedimentos, pessoas ou sistemas SEMPRE impactam a execução do processo.	
	Riscos Operacionais	O número de servidores ativos no setor impacta na execução do processo?	1	O número de servidores ativos no setor NUNCA impacta na execução do processo.
			2	O número de servidores ativos no setor RARAMENTE impacta na execução do processo.
			3	O número de servidores ativos no setor ÀS VEZES impacta na execução do processo.
			4	O número de servidores ativos no setor FREQUENTEMENTE impacta na execução do processo.
			5	O número de servidores ativos no setor SEMPRE impacta na execução do processo.

Riscos Financeiros	A variação do volume de recursos financeiros impacta na execução do processo?	1	A variação do volume de recursos financeiros NUNCA impacta na execução do processo.	
		2	A variação do volume de recursos financeiros RARAMENTE impacta na execução do processo.	
		3	A variação do volume de recursos financeiros ÀS VEZES impacta na execução do processo.	
		4	A variação do volume de recursos financeiros FREQUENTEMENTE impacta na execução do processo.	
		5	A variação do volume de recursos financeiros SEMPRE impacta na execução do processo.	
Riscos de Imagem	A execução do processo pode comprometer ou expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente INTERNO?	1	Erros cometidos durante o processo NUNCA irão comprometer ou expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente interno.	
		2	RARAMENTE, erros cometidos durante o processo comprometam ou exponham negativamente a imagem do IFRS no ambiente interno.	
		3	ÀS VEZES, erros cometidos durante o processo podem comprometer ou expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente interno.	
		4	FREQUENTEMENTE, erros cometidos durante o processo comprometerão ou irão expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente interno.	
		5	Erros cometidos durante o processo SEMPRE comprometerão ou irão expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente interno.	
	Riscos de Imagem	A execução do processo pode comprometer ou expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente EXTERNO?	1	Erros cometidos durante o processo NUNCA irão comprometer ou expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente externo.
			2	RARAMENTE, erros cometidos durante o processo comprometam ou exponham negativamente a imagem do IFRS no ambiente externo.
			3	ÀS VEZES, erros cometidos durante o processo podem comprometer ou expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente externo.
			4	FREQUENTEMENTE, erros cometidos durante o processo comprometerão ou irão expor

			negativamente a imagem do IFRS no ambiente externo.
		5	Erros cometidos durante o processo SEMPRE comprometerão ou irão expor negativamente a imagem do IFRS no ambiente externo.
Riscos Tecnológicos	O processo é impactado por falhas ou indisponibilidade de equipamentos?	1	O processo NUNCA é impactado por falhas ou indisponibilidade de equipamentos.
		2	O processo RARAMENTE é impactado por falhas ou indisponibilidade de equipamentos.
		3	O processo ÀS VEZES é impactado por falhas ou indisponibilidade de equipamentos.
		4	O processo FREQUENTEMENTE é impactado por falhas ou indisponibilidade de equipamentos.
		5	O processo SEMPRE é impactado por falhas ou indisponibilidade de equipamentos.
Riscos de Regularização	Na execução do processo é observada a atualização e aplicação correta da legislação e das normas internas e externas do IFRS?	1	Na execução do processo SEMPRE é observada a atualização e aplicação correta da legislação e das normas internas e externas do IFRS.
		2	Na execução do processo FREQUENTEMENTE é observada a atualização e aplicação correta da legislação e das normas internas e externas do IFRS.
		3	Na execução do processo ÀS VEZES é observada a atualização e aplicação correta da legislação e das normas internas e externas do IFRS.
		4	Na execução do processo RARAMENTE é observada a atualização e aplicação correta da legislação e das normas internas e externas do IFRS.
		5	Na execução do processo NUNCA é observada a atualização e aplicação correta da legislação e das normas internas e externas do IFRS.
Riscos de Pessoal	O processo é executado por servidores capacitados e qualificados?	1	Todos.
		2	Grande parte (entre 50% e 75%).
		3	Alguns (entre 25% e 50%).
		4	Pequena parcela (até 25%).
		5	Nenhum.

15 – ANEXO III – AVALIAÇÃO DA GESTÃO

Macroprocessos	Nº	Temas	Média
Administração	1	Cartão de Pagamento do Governo Federal	3,7
	2	Gestão do Almoxarifado	3,2
	3	Gestão dos Bens Imóveis	4,0
	4	Gestão dos Bens Móveis	3,5
	5	Gestão de Compras	3,2
	6	Gestão e Fiscalização de Contratos	3,0
	7	Gestão da Frota de Veículos Terrestres	3,5
Gestão de Pessoas	8	Capacitação	2,2
	9	Contratação de Professores Substitutos, Temporários e Visitantes	2,2
	10	Controle de Frequência	2,2
	11	Correição: Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinares	2,0
	12	Flexibilização da Jornada de Trabalho	2,5
	13	Folha de Pagamento - Benefícios (aposentadoria; auxílio-natalidade; salário-família; licença para tratamento de saúde; licença à gestante; à adotante; licença paternidade; licença por acidente em serviço; assistência à saúde; garantia de condições individuais e ambientais de trabalho satisfatórias; pensão vitalícia e temporária; auxílio-funeral; auxílio-reclusão)	1,7
	14	Folha de Pagamento - Indenizações (ajuda de custo; diárias; transporte; auxílio-moradia)	2,0
	15	Folha de Pagamento - Gratificações e Adicionais (retribuição pelo exercício da função; gratificação natalina; insalubridade; hora extra; adicional noturno; adicional de férias; gratificação curso e concurso)	1,8
	16	Gestão de Estágios	2,1
	17	Ingresso por Concurso	3,4

	18	Licenças - art. 81 da Lei 8.112/90 (por motivo de doença em pessoa da família; por motivo de afastamento do cônjuge ou companheiro; para o serviço militar; para atividade política; prêmio por assiduidade; para capacitação; para tratar de interesses particulares; e para desempenho de mandato classista)	1,5
	19	Progressões Funcionais (incentivo à qualificação; titulação; capacitação; reconhecimento de saberes e competências)	1,2
	20	Segurança do Trabalho, Prevenção a Incêndios e Saúde do Servidor	2,3
Desenvolvimento Institucional	21	Comunicação e Transparência (Lei de Acesso à Informação)	2,7
	22	Convênios	2,6
	23	Gestão de Tecnologia da Informação (TI)	3,4
	24	Governança e Gestão de Riscos	4,0
	25	Ouvidoria e Acesso à Informação	2,6
	26	Planejamento Estratégico (Plano de Desenvolvimento Institucional, Plano de Ação e Programa de Integridade)	3,5
Ensino	27	Ações Afirmativas, Inclusivas e Diversidade	3,7
	28	Assistência Estudantil	3,4
	29	Gestão de Bibliotecas	2,8
	30	Gestão de Educação à Distância (EAD)	3,0
	31	Ingresso Discente	2,9
	32	Organização Didática	2,5
	33	Programas/Projetos e Bolsas de Ensino	3,1
	34	Registros acadêmicos	2,3
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	35	Apoio à Apresentação de Trabalhos em Eventos de Pesquisa e Inovação	2,7
	36	Organização Didática	2,2
	37	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa	2,7
	38	Registros Acadêmicos	2,5
Extensão	39	Apoio de apresentação de trabalhos em eventos de Extensão	3,0
	40	Organização de Eventos de Extensão	2,8

41 | Programas/Projetos e Bolsas de Extensão

3,0

16 – ANEXO IV – CLASSIFICAÇÃO FINAL DA MATRIZ DE RISCO

Macroprocessos	Nº	Temas	Média UNAI	Média Gestão	Média Geral	Grau de Risco
Administração	1	Cartão de Pagamento do Governo Federal	2,7	3,7	3,1	Alto
	2	Gestão do Almoxarifado	3,0	3,2	3,1	Alto
	3	Gestão dos Bens Imóveis	3,3	4,0	3,6	Alto
	4	Gestão dos Bens Móveis	3,7	3,5	3,6	Alto
	5	Gestão de Compras	4,3	3,2	3,9	Alto
	6	Gestão e Fiscalização de Contratos	3,7	3,0	3,4	Alto
	7	Gestão da Frota de Veículos Terrestres	2,7	3,5	3,0	Alto
Gestão de Pessoas	8	Capacitação	3,5	2,2	2,9	Médio
	9	Contratação de Professores Substitutos, Temporários e Visitantes	3,0	2,2	2,7	Médio
	10	Controle de Frequência	2,5	2,2	2,4	Médio
	11	Correição: Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinares	2,0	2,0	2,0	Médio
	12	Flexibilização da Jornada de Trabalho	2,2	2,5	2,3	Médio
	13	Folha de Pagamento - Benefícios (aposentadoria; auxílio-natalidade; salário-família; licença para tratamento de saúde; licença à gestante; à adotante; licença paternidade; licença por acidente em serviço; assistência à saúde; garantia de condições individuais e ambientais de trabalho satisfatórias; pensão vitalícia e temporária; auxílio-funeral; auxílio-reclusão)	2,3	1,7	2,1	Médio
	14	Folha de Pagamento - Indenizações (ajuda de custo; diárias; transporte; auxílio-moradia)	2,3	2,0	2,2	Médio
	15	Folha de Pagamento - Gratificações e Adicionais (retribuição pelo exercício da função; gratificação natalina; insalubridade; hora extra; adicional noturno; adicional de férias; gratificação curso e concurso)	2,7	1,8	2,3	Médio
	16	Gestão de Estágios	3,0	2,1	2,6	Médio
	17	Ingresso por Concurso	2,3	3,4	2,8	Médio

	18	Licenças - art. 81 da Lei 8.112/90 (por motivo de doença em pessoa da família; por motivo de afastamento do cônjuge ou companheiro; para o serviço militar; para atividade política; prêmio por assiduidade; para capacitação; para tratar de interesses particulares; e para desempenho de mandato classista)	1,7	1,5	1,6	Baixo
	19	Progressões Funcionais (incentivo à qualificação; titulação; capacitação; reconhecimento de saberes e competências)	3,3	1,2	2,5	Médio
	20	Segurança do Trabalho, Prevenção a Incêndios e Saúde do Servidor	3,2	2,3	2,8	Médio
Desenvolvimento Institucional	21	Comunicação e Transparência (Lei de Acesso à Informação)	2,7	2,7	2,7	Médio
	22	Convênios	3,0	2,6	2,8	Médio
	23	Gestão de Tecnologia da Informação (TI)	3,0	3,4	3,2	Alto
	24	Governança e Gestão de Riscos	2,8	4,0	3,3	Alto
	25	Ouvidoria e Acesso à Informação	2,3	2,6	2,4	Médio
	26	Planejamento Estratégico (Plano de Desenvolvimento Institucional, Plano de Ação e Programa de Integridade)	2,7	3,5	3,0	Alto
	Ensino	27	Ações Afirmativas, Inclusivas e Diversidade	3,0	3,7	3,3
28		Assistência Estudantil	4,2	3,4	3,9	Alto
29		Gestão de Bibliotecas	3,3	2,8	3,1	Alto
30		Gestão de Educação à Distância (EAD)	3,0	3,0	3,0	Alto
31		Ingresso Discente	3,0	2,9	2,9	Médio
32		Organização Didática	3,0	2,5	2,8	Médio
33		Programas/Projetos e Bolsas de Ensino	3,5	3,1	3,3	Alto
34		Registros acadêmicos	3,0	2,3	2,7	Médio
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	35	Apoio à Apresentação de Trabalhos em Eventos de Pesquisa e Inovação	3,7	2,7	3,3	Alto
	36	Organização Didática	3,0	2,2	2,7	Médio
	37	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa	3,8	2,7	3,4	Alto
	38	Registros Acadêmicos	3,0	2,5	2,8	Médio
Extensão	39	Apoio de apresentação de trabalhos em eventos de Extensão	3,7	3,0	3,4	Alto
	40	Organização de Eventos de Extensão	3,7	2,8	3,3	Alto

	41 Programas/Projetos e Bolsas de Extensão	3,3	3,0	3,2	Alto
--	--	-----	-----	-----	------