

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RORAIMA
EXERCÍCIO 2021

Sumário

INTRODUÇÃO	3
INSTITUIÇÃO	4
Quadro 1 – Cursos Técnicos Presenciais ofertados pelo IFRR	5
Quadro 2 – Cursos de Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR.....	6
Quadro 3 - Cursos de Pós-Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR.....	6
Quadro 4 - Cursos na Modalidade Educação a Distância ofertados pelo IFRR.....	6
Quadro 5 – Objetivos Estratégicos do IFRR por dimensão.....	8
Quadro 6 - Relação dos Trabalhos de Auditoria de Realização Obrigatória.....	9
Quadro 7 - Relação dos Trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos	15
Quadro 8 - Capacitação da equipe da Auditoria Interna.....	19
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA AUDITORIA INTERNA	21
RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT.....	21
APÊNDICE	22
METODOLOGIA	22
Quadro 9 – Universo de Auditoria	23
Quadro 10 – Escala para classificação de Níveis de Riscos.....	36
Quadro 11 – Hierarquização dos Objetos de Auditoria	36
MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS HORAS DE TRABALHO DO EXERCÍCIO DE 2021.....	36
Quadro 12 – Horas de Trabalho da equipe da Auditoria Interna	37

INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna do Exercício de 2021 foi elaborado de acordo com o disposto no Manual de Orientações Técnicas da Controladoria-Geral da União.

O universo da auditoria, cadastrado em 2020, foi revisado considerando os objetivos estratégicos e as dimensões estratégicas institucionais constantes no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) do período de 2019 a 2023.

Embora o IFRR não realize o gerenciamento de riscos de forma sistematizada, os gestores das dimensões estratégicas efetuaram a avaliação de riscos dos processos encaminhados pela Auditoria Interna. Desse modo, serão realizadas ações de controle nas dimensões de Planejamento e Desenvolvimento Institucional, Gestão Administrativa, Ensino e Gestão de Pessoas.

A carga horária das ações de realização obrigatória e dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos foi calculada considerando as horas individuais dos servidores.

INSTITUIÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima (IFRR) é uma instituição pública da administração indireta federal que tem por finalidade ofertar formação e qualificação em diversas áreas, níveis e modalidades de ensino, com a perspectiva de fortalecimento dos arranjos produtivos, sociais e culturais do Estado de Roraima.

A seguir estão relacionados a Visão, a Missão e os Valores institucionais:

- a) Visão: “Ser excelência, na Região Amazônica, como agente de transformação social, por meio de ensino, pesquisa, extensão e inovação.”
- b) Missão: “Promover formação humana integral, por meio da educação, ciência e tecnologia, em consonância com os arranjos produtivos locais, socioeconômicos e culturais, contribuindo para o desenvolvimento sustentável.”
- c) Valores: Ética e Transparência; Inclusão Social; Gestão Democrática; Respeito à Diversidade e à Dignidade Humana e Responsabilidade Socioambiental.

O IFRR é uma autarquia vinculada ao Ministério da Educação (MEC), por meio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (Setec), que tem uma Reitoria e cinco campi, sendo um deles um campus avançado: Amajari, Boa Vista, Boa Vista Zona Oeste, Novo Paraíso e Avançado Bonfim.

O IFRR é uma instituição de educação superior, básica e profissional especializada na oferta de Educação Profissional e Tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, cujos cursos ofertados atendem a diversos eixos tecnológicos e áreas de conhecimento, seja na modalidade presencial, seja na modalidade a distância.

A instituição oferta cursos técnicos de nível médio integrados, subsequentes e pelo Projeja.

Em nível de educação superior, são ofertados cursos de tecnologia, licenciaturas, bacharelados, além de cursos de pós-graduação *lato* e *strictu sensu*.

Com o objetivo de capacitar, aperfeiçoar, especializar e atualizar profissionais em todos os níveis de escolaridade, a instituição também oferta cursos de formação inicial e continuada.

Com a proposta de verticalização das diversas modalidades e níveis de ensino, possibilitando a formação profissional, tanto de nível técnico quanto de nível superior, o IFRR, no processo de criação de cursos superiores de tecnologia, fundamenta-se no mesmo eixo tecnológico do curso de nível médio.

A Lei nº 11.892/2008 estabelece que a instituição deve garantir o percentual mínimo de 50% de suas ofertas para a educação profissional técnica de nível médio.

Ainda segundo essa lei, a instituição deve garantir o percentual mínimo de 20% de suas vagas para cursos de licenciatura, bem como para programas especiais de formação pedagógica, com vistas à formação de professores para a educação básica, sobretudo nas áreas de Ciências e Matemática, e para a educação profissional.

Outra exigência legal é o Decreto nº 5.840, de 13 de julho de 2006, o qual estabelece que a instituição deve garantir o percentual mínimo de 10% do total de suas vagas de ingresso ao Proeja, tomando como referência o quantitativo de matrículas do ano anterior.

Além do ensino, o IFRR realiza pesquisa, extensão e inovação, que são indissociáveis, voltadas ao desenvolvimento tecnológico de novos processos, produtos e serviços, em articulação com os setores produtivos e a sociedade, com ênfase na produção, no desenvolvimento e na difusão de conhecimentos científicos e tecnológicos, objetivando o desenvolvimento socioeconômico local e regional.

Atualmente o IFRR oferece os seguintes cursos técnicos presenciais:

Quadro 1 – Cursos Técnicos Presenciais ofertados pelo IFRR

Unidade	Curso	Tipo de Curso
Campus Amajari	Técnico em Agropecuária	Integrado
	Técnico em Aquicultura	Integrado
Campus Boa Vista	Técnico em Eletrônica	Integrado
	Técnico em Eletrotécnica	Integrado
	Técnico em Informática	Integrado
	Técnico em Edificações	Integrado
	Técnico em Secretariado	Integrado
	Técnico em Secretariado	Subsequente
	Técnico em Enfermagem	Subsequente
	Técnico em Análises Clínicas	Subsequente
	Técnico em Eletrônica	Subsequente
	Técnico em Informática	Subsequente
Campus Boa Vista Zona Oeste	Técnico em Edificações	Subsequente
	Técnico em Serviços Públicos	Integrado
	Técnico em Comércio	Integrado
	Técnico em Administração	Subsequente
Campus Novo Paraíso	Técnico em Recursos Humanos	Subsequente
	Técnico em Agropecuária	Integrado
	Técnico em Agroindústria	Integrado
	Técnico em Aquicultura	Integrado
Campus Avançado Bonfim	Técnico em Agroindústria	Subsequente
	Técnico em Administração	Subsequente
	Técnico em Comércio Exterior	Subsequente

Fonte: Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2019-2023

Os cursos de graduação presenciais do IFRR são:

Quadro 2 – Cursos de Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR

Unidade	Curso	Tipo de Curso
Campus Amajari	Aquicultura	Tecnologia
	Ciências	Licenciatura
Campus Boa Vista	Matemática	Licenciatura
	Ciências Biológicas	Licenciatura
	Educação Física	Licenciatura
	Gestão Hospitalar	Tecnologia
	Análise e Desenvolvimento de Sistema	Tecnologia
	Saneamento Ambiental	Tecnologia
	Gestão do Turismo	Tecnologia
Campus Boa Vista Zona Oeste	Gestão Pública	Tecnologia
Campus Novo Paraíso	Agronomia	Bacharelado

Fonte: Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2019-2023

O Campus Avançado Bonfim ainda não oferta cursos de graduação presenciais.

Os cursos de pós-graduação presenciais atualmente ofertados pelo IFRR são:

Quadro 3 - Cursos de Pós-Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR

Unidade	Curso	Tipo de Curso
Campus Boa Vista	Planejamento e Gestão de Empreendimentos e Destinos Turísticos Sustentáveis	Lato Sensu
	Programa de Pós-Graduação em Educação Profissional e Tecnológica (Profept)	Stricto Sensu

Fonte: Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2019-2023

Os Cursos na Modalidade Educação a Distância ofertados pelo IFRR são:

Quadro 4 - Cursos na Modalidade Educação a Distância ofertados pelo IFRR

Unidade	Curso	Tipo de Curso
Campus Amajari	Técnico em Agropecuária	Subsequente
Campus Boa Vista	Pós-Graduação Lato Sensu em Gestão Pública Municipal	Pós-Graduação
	Pós-Graduação Lato Sensu em Ensino da Matemática	Pós-Graduação
	Pós-Graduação Lato Sensu em Ensino de Ciências	Pós-Graduação
	Pós-Graduação Lato Sensu em Informática Escolar	Pós-Graduação

Fonte: Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2019-2023

Para que as demandas produtivas de Roraima sejam atendidas e o IFRR possa cumprir com seu propósito de promover o desenvolvimento socioeconômico e cultural local, a

instituição se faz presente com estrutura física de campus em quatro dos 15 municípios. A escolha das localidades onde os campi foram instalados se deu para que estes pudessem atender a todo o Estado, estendendo sua atuação aos municípios do entorno. Assim, o IFRR também se faz presente em outros municípios, por meio da oferta de cursos na modalidade Educação a Distância.

Os cursos oferecidos pelo IFRR são definidos levando-se em consideração, entre outros fatores, as características socioeconômicas de cada região do Estado e as demandas do setor produtivo.

A atuação do IFRR também está relacionada com os contextos geográfico e cultural do Estado. Os *Campi* Amajari e Novo Paraíso, por exemplo, apesar de serem agrícolas, têm peculiaridades relacionadas aos respectivos públicos. O primeiro tem um relacionamento muito forte com as comunidades indígenas, muito presentes no Estado, sobretudo no norte; enquanto o segundo se identifica muito mais com os agricultores familiares, público bastante presente na região sul de Roraima.

Na capital do estado, encontram-se os *Campi* Boa Vista e Boa Vista Zona Oeste. O primeiro está localizado no Bairro Pricumã e é a unidade mais antiga do IFRR e, portanto, considerado o campus-sede. O segundo está localizado no Bairro Laura Moreira e sua atuação é predominantemente no eixo de gestão e comércio.

O Campus Avançado Bonfim, situado em região de fronteira com a República Cooperativista da Guiana, tem a intenção de estabelecer com o país vizinho uma relação de aproximação, porém, para que isso de fato se concretize, faz-se necessária uma política nacional que possa viabilizar ações de ensino, pesquisa e extensão.

Conforme o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) do período de 2019 a 2023, os objetivos estratégicos do IFRR, por dimensão estratégica, são:

Quadro 5 – Objetivos Estratégicos do IFRR por dimensão

Dimensão	Objetivos Estratégicos
Ensino	Fortalecer a qualidade do ensino
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	Fortalecer as ações da pesquisa aplicada, da pós-graduação e da inovação em prol do desenvolvimento social, cultural, econômico e científico da Região Norte.
Extensão	Ampliar e fortalecer as ações de extensão do IFRR em articulação com o mundo do trabalho e os arranjos produtivos locais, sociais e culturais, para a solução de questões regionais.
Educação a Distância	Ampliar a oferta de vagas nos cursos na modalidade a distância e sua inserção nos cursos presenciais.

Planejamento e Desenvolvimento Institucional	Fortalecer a cultura do planejamento participativo com vistas ao alcance dos objetivos estratégicos com base em informações consistentes.
	Garantir infraestrutura física adequada e sustentável às necessidades educacionais e administrativas.
Governança	Consolidar e fortalecer a governança institucional.
Tecnologia da Informação e Comunicação Institucional	Fomentar a melhoria contínua da Tecnologia da Informação e da Comunicação Institucional.
Gestão Administrativa	Gerir os recursos logísticos, orçamentários e financeiros para o alcance dos objetivos institucionais por meio de sua disponibilidade e utilização oportuna, sustentável e eficiente.
Gestão de Pessoas	Fortalecer a capacitação, a qualificação e a valorização de servidores, bem como a melhoria do ambiente organizacional, com foco nos resultados institucionais.

Fonte: Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2019-2023

Para cada objetivo estratégico foram definidos macroprocessos, metas institucionais e indicadores de desempenho.

Por meio do Plano Anual de Trabalho (Pat) são definidas ações institucionais para o período de um ano. A avaliação do cumprimento das metas estabelecidas no Pat é realizada mediante Relatórios emitidos pelos gestores competentes.

Para execução das ações planejadas anualmente no IFRR é utilizado o Sistema Unificado de Administração Pública (Suap), o qual foi disponibilizado pelo Instituto Federal do Rio Grande do Norte.

Quadro 6 - Relação dos Trabalhos de Auditoria de Realização Obrigatória

Nº AÇÃO	Ação	Riscos e Relevância	Origem da Demanda	Objetivo	Escopo	Local de Realização	Conhecimento Exigido	Período de Execução	
								Mês	h/h
1	Processo de Prestação de Contas – Exercício/2020.	<ul style="list-style-type: none"> Riscos: Apresentar o Relatório de Gestão de 2020 em desconformidade com as normas vigentes; fora do prazo e com dados e informações não relevantes. Relevância em relação à entidade: Permitirá que o processo de contas de 2020 seja entregue conforme a legislação pertinente e no prazo estabelecido. 	TCU/CGU	Análise do Processo de Prestação de Contas Anual de 2020 e emissão de Parecer da Auditoria Interna	Análise do Processo de prestação de contas do exercício 2020.	Auditoria Interna do IFRR	IN TCU nº 84, de 22 de abril de 2020 e outros normativos da CGU e do TCU relativos à apresentação do processo de contas de 2020.	Jan a Mar	76

2	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2020	<ul style="list-style-type: none"> • Riscos: Relatório elaborado sem a devida clareza e objetividade, dificultando o entendimento da real situação em que se encontra a Instituição e, não evidenciando se os controles internos são adequados e se os recursos públicos estão sendo devidamente aplicados. • Relevância em relação à entidade: O relatório é um importante instrumento para auxiliar os gestores na tomada de decisões. Além disso, por meio do RAIN, a CGU-RR poderá avaliar o trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna do IFRR. 	CGU	Apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do IFRR no exercício de 2020.	Demonstração dos trabalhos realizados previstos no PAINT de 2020 e os trabalhos não previstos e executados.	Auditoria Interna do IFRR	IN SFC nº 9/2018	Jan e Fev	100

3	Revisão do PAINT/2021	<ul style="list-style-type: none"> • Risco: Não inclusão de trabalhos relevantes surgidos ao longo do exercício; Falha na alocação do tempo previsto para as auditorias e atrasos que resultem na não realização de trabalhos selecionados para 2021. • Relevância em relação à entidade: possibilidade de revisar, avaliar e ajustar o plano de auditoria durante a sua execução. 	TCU, CGU e Auditoria Interna do IFRR.	Ajustar o Plano às ações e às demandas externas que surgiem no decorrer do exercício, submetendo-as à aprovação do Consup.	Revisar o planejamento; Acrescentar outras ações que surgiem e necessitem de atenção; Inserir novas ações que visem atender demandas externas (TCU, CGU, MPF e outros). Modificar, alterar e excluir ações que a Audin julgue necessárias, em prol de outras mais relevantes.	IFRR	IN SFC/CGU nº 9/2018	Jun	80

4	PAINT/2022	<ul style="list-style-type: none"> Riscos: Não inclusão de trabalhos relevantes (obrigatórios e decorrentes de avaliação de riscos); Falha na elaboração da matriz de riscos e na alocação de dias úteis para realização das ações da Auditoria Interna. Relevância em relação à entidade: O PAINT orienta as ações de controle que serão realizadas pela Auditoria Interna e permite que a presidente do Conselho Superior e a CGU-RR realize o acompanhamento dos trabalhos e das ações programadas para o exercício de 2022. 	CGU	Planejar os trabalhos da Auditoria Interna a serem desenvolvidos no decorrer do exercício de 2022.	Selecionar as áreas a serem auditadas, por meio das informações extraídas da Matriz de Riscos.	Auditoria Interna do IFRR	IN SFC/CGU nº 9/2018	Out	80

5	Monitoramento	<ul style="list-style-type: none"> • Riscos: Não atendimento às recomendações/determinações da CGU-RR e TCU, causando sanções aos responsáveis e, inobservância das recomendações da Auditoria Interna do IFRR pelas Unidades do IFRR • Relevância em relação à entidade: As recomendações/determinações da CGU e do TCU, bem como as recomendações da Auditoria Interna do IFRR têm o objetivo de melhorar os controles internos da instituição e contribuir para a eficiente aplicação de recursos públicos e o alcance das metas institucionais. 	TCU, CGU e Auditoria Interna do IFRR.	<p>Acompanhar, durante o exercício de 2021, os atos da gestão que têm a finalidade de atender às determinações e recomendações emitidas pelo TCU e CGU-RR.</p> <p>Monitorar o atendimento das recomendações da Auditoria Interna do IFRR.</p>	<p>Verificar as determinações do TCU que não foram cumpridas, buscando soluções/orientações aos setores envolvidos;</p> <p>verificar o atendimento às recomendações da CGU, bem como o cumprimento das recomendações da auditoria interna do IFRR, por meio de reuniões e de plano de providências interno.</p> <p>Consignar o resultado do monitoramento em relatórios</p>	IFRR	<p>Relatórios da CGU,</p> <p>Relatórios da Auditoria Interna do IFRR, Notas Técnicas,</p> <p>Notas de Auditoria, Diligências, Acórdãos do TCU, IN SFC 9/2018, IN SFC 3/2017 e demais normas vigentes.</p>	<p>Jan a Dez</p>	120

					gerenciais que serão apresentados ao Conselho Superior				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	<ul style="list-style-type: none"> • Risco: deficiências na comunicação entre a Audin e os gestores. Ineficiência e ineficácia nos trabalhos desenvolvidos, bem como insatisfação dos auditados com as atividades desenvolvidas. • Relevância em relação à entidade: melhoria da comunicação entre gestores e a Audin. Possibilidade de os auditados avaliarem as práticas, atitudes e a competência do profissional da auditoria interna. Possibilidade de melhoria dos produtos emitidos e da eficácia e eficiência da atividade da Audin. 	Secretaria de Controle Interno Federal - SFC/CGU	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficiência e da eficácia da atividade de auditoria interna governamental do IFRR.	Consolidar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contempla toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos pela IN SFC n° 3 e o Manual de Orientações técnicas da CGU.	IFRR	IN SFC N° 3, de 2017 e o Manual de Orientações Técnicas da CGU.	Jan a Dez	128

7	Reserva Técnica	<ul style="list-style-type: none"> Risco: Ausência de tempo para atividades não previstas no plano, como o estudo de novos normativos, adequações dos normativos internos da Audin e o assessoramento a trabalhos de auditorias que possam vir a ser realizados pelo TCU e CGU. Relevância em relação à entidade: possibilitará a realização das capacitações à distância, previstas no plano, assim como aquelas não previstas que sejam ofertadas no decorrer do ano. Atualização de normativos internos, assim como o estudo de novos normativos e práticas relacionadas à auditoria que venham a surgir em 2021. 	Auditória Interna do IFRR	Reserva de tempo destinado à capacitação dos servidores por meio de cursos à distância, ofertados pela EVG, ESAF, TCU, ENAP, entre outros. Destinar uma margem de tempo para a atualização de normativos internos da Audin, bem como o estudo de novas leis, práticas e técnicas relacionadas à auditoria interna.	Destinar, mensalmente, uma quantidade de horas para a capacitação à distância dos integrantes da Audin, conforme a grade de ofertas de cursos, relacionados à auditoria ou aos trabalhos que serão realizados em 2021, pelos sites da ENAP, TCU, EVG, ESAF, Senado, Câmara dos Deputados, entre outros especializados a assuntos pertinentes ao setor público.	IFRR	Normativos internos da Instituição, boas práticas de outras IFES e demais legislação pertinente.	Jan a Dez	80
TOTAL									664

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

Quadro 7 - Relação dos Trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos

Nº AÇÃO	Ação	Riscos e Relevância	Origem da Demanda	Objetivo	Escopo	Local de Realização	Conhecimento Exigido	Período de Execução	
								Mês	h/h
1	Gestão do Planejamento e Desenvolvimento Institucional	<ul style="list-style-type: none"> Risco Alto: O setor de engenharia não elaborar ou concluir todos os projetos necessários para a contratação dos serviços planejados; Projetos ou contratos mal elaborados, gerando aditamento contratual; Ausência de fiscalização adequada; A empresa contratada atrasar a execução contratual. Relevância em relação à entidade: A execução de obras impacta diretamente nos serviços prestados pelas unidades de ensino. Ademais, é necessário que a infraestrutura física proporcione acessibilidade e segurança para a comunidade interna e externa. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar os processos administrativos de contratação de obras e de serviços.	Por meio de amostragem, avaliar os processos administrativos de obras e de serviços no que concerne ao cumprimento de prazos, aos aditamentos contratuais e à fiscalização.	Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional e Departamento Técnico de Engenharia e Obras	Lei nº 8.666/1993 e demais normas referentes à contratação de obras e de serviços.	Jan a Mar	536

2	Gestão de Pessoas	<ul style="list-style-type: none"> ● Risco Extremo: Instabilidade no comprometimento do servidor quanto aos lançamentos das observações devidas no Suap; Fragilidade no acompanhamento efetivo do controle de frequência por parte das chefias imediatas ● Relevância em relação à entidade: O controle da frequência dos servidores contribui para o alcance dos objetivos institucionais. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar o controle da frequência no Suap .	Por meio de amostragem, verificar se os servidores lançam informações no campo observação do Suap e se as chefias imediatas se manifestam tempestivamente a respeito das observações.	Auditoria Interna. Diretoria de Gestão de Pessoas e Coordenações de Gestão de Pessoas dos Campi.	Resolução Consup nº 221/2015, Resolução Consup nº 416/2018 e demais normas referentes à operacionalização do Suap.	Abr a Jun	664

3	Gestão do Ensino	<ul style="list-style-type: none"> ● Risco Alto: Atrasos nos trabalhos das comissões para as reformulações dos projetos pedagógicos de curso (PPC); Atraso na realização das oficinas referentes às Diretrizes do Ensino Técnico Integrado ao Médio, que orientariam a reformulação dos PPC neste nível. ● Relevância em relação à entidade: o principal objetivo do IFRR é ofertar educação de qualidade no Estado de Roraima, para tanto é necessário que os procedimentos gerenciais contribuam com a efetividade das ações de ensino. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar o acompanhamento pedagógico de cursos.	Por meio de amostragem, verificar as ações referentes ao acompanhamento pedagógico dos cursos, sobretudo no que se refere à reformulação de PPC.	Pró-Reitoria de Ensino, Diretorias e coordenações de ensino dos Campi	Lei no 9.394/1996; Organização Didática do IFRR; Resoluções do Conselho Superior; e outras normas referentes ao ensino	Jul a Set	656

4	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	<ul style="list-style-type: none"> • Risco Alto: Empresa contratada não prestar serviço; Empresa contratada não ter interesse em renovar o contrato; falhas na fiscalização e execução contratual, nos contratos e nas atas de registro de preços. • Relevância em relação à entidade: A ação de controle é relevante em virtude do montante de recursos públicos aplicados, sobretudo na contratação de serviços continuados que são essenciais para o funcionamento do IFRR. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	<p>Verificar se a formalização dos processos está de acordo com a legislação vigente, avaliar os procedimentos de fiscalização contratual e analisar se os instrumentos contratuais foram firmados observando as condições resultantes do certame licitatório e a legislação.</p>	<p>Por meio de amostragem, será analisada a instrução dos processos licitatórios formulados no exercício, bem como será efetuada a avaliação da fiscalização dos contratos de serviços continuados.</p>	<p>Auditoria Interna, Pró-Reitoria de Administração e Diretoria de Administração da Reitoria</p>	<p>Lei nº 8.666/93, Decreto nº 3.555/2000, Decreto nº 7892/2013, Lei nº 10.520/2002, Lei nº 12.846/2013, Lei Complementar nº 123/2006, Decreto nº 5.450/2005, Decreto nº 5.504/2005 e demais normas sobre licitações e contratos.</p>	<p>Out a Dez</p>	680
TOTAL							2.536		

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

Quadro 8 - Capacitação da equipe da Auditoria Interna

Ação	Justificativa	Período	Local	Carga Horária
Formação de Auditores Internos	Desenvolver uma base sólida de conhecimentos nos temas pertinentes do curso, ensejando o domínio dos conceitos relevantes e das práticas de auditoria, com vistas ao desenvolvimento das competências e habilidades profissionais requeridas pelo mercado sobre a profissão.	À distância	À distância	120h
Melhores Práticas para Implementar Auditoria Interna	Capacitar os participantes com bases técnicas fundamentais para a estruturação prática da função e atividades da Auditoria Interna, desde os aspectos essenciais, apresentados pelas normas internacionais de auditoria interna, até questões estratégicas, tais como o papel da auditoria interna no gerenciamento, avaliação e controle de riscos empresariais.	À distância	À distância	16h
Curso Online Auditoria Governamental	Treinar e capacitar para realização de ações de controle previstas no Paint 2021, em conformidade com as normas vigentes.	À distância	À distância	40h
Curso Online: Auditoria Interna, Controle Interno e Gestão de Riscos	Fornecer aos participantes o conhecimento básico e bases técnicas e práticas fundamentais para que possam aplicar metodologias e princípios que regem a função e as	À distância	À distância	80h

	atividades da Auditoria Interna como Instrumento de Avaliação e Controle de Riscos Organizacionais.			
TOTAL			256h	
<p>Notas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A carga horária do curso de Formação de Auditores Internos é de 60 horas, desse modo, a carga horária total informada se refere à participação de dois servidores. 2. A carga horária total do curso Melhores Práticas para Implementar Auditoria Interna se refere à participação de dois servidores. 3. A carga horária total do Curso Online: Auditoria Interna, Controle Interno e Gestão de Riscos se refere à participação de dois servidores. 				

Fonte: Auditoria Interna do IFRR e Portal de Auditoria

DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA AUDITORIA INTERNA

Em atendimento ao item 4.1.5.6 do Manual de Orientações Técnicas, as demandas extraordinárias serão atendidas por meio de reserva técnica. Caso a carga horária da reserva técnica seja insuficiente para a conclusão dos trabalhos, será necessária alteração do Paint 2021. Assim, deverá ser excluída uma ação de controle anteriormente prevista, em virtude da capacidade operacional da Auditoria Interna.

RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

O cálculo das cargas horárias do Paint 2021 foi efetuado considerando dois servidores na equipe da Auditoria Interna. Assim, caso haja alteração do quantitativo de servidores do setor, o plano deverá ser revisado para ajustar as horas das ações previstas.

ADRIENE SILVA DO NASCIMENTO
Auditora Interna/IFRR – Portaria 351/2019

APÊNDICE

METODOLOGIA

Conforme informações obtidas no Relatório de Gestão do Exercício de 2019, foi possível evidenciar que o IFRR ainda não realizou, de forma sistematizada, o gerenciamento dos riscos institucionais com a aplicação de metodologia própria. Contudo, já foi elaborado o Manual de Gestão de Riscos do IFRR e definida a ferramenta para o levantamento dos riscos. O início do gerenciamento dos riscos de forma sistematizada está previsto para o último trimestre de 2020. Desse modo, a estratégia definida pela Auditoria Interna é a realização de ações de sensibilização voltadas para a promoção e a indução de práticas de gestão de riscos e controles internos.

A seleção dos trabalhos de auditoria com base em riscos foi realizada em conformidade com o item 4.1.4. do Manual de Orientações Técnicas. Os titulares das dimensões, descritas no Quadro 5, efetuaram a avaliação dos riscos dos processos informados pela Auditoria Interna. Somente a avaliação dos riscos do processo “Elaborar manuais de comunicação institucional” foi efetuada pela Auditoria Interna, pois não foram encaminhadas as informações necessárias em tempo hábil.

Os objetos da auditoria foram definidos por meio das dimensões estratégicas e dos processos, os quais foram associados aos riscos inerentes, conforme quadro a seguir:

Quadro 9 – Universo de Auditoria

Dimensão	Processos	Riscos inerentes	Avaliação dos Riscos			
			Impacto	Probabilidade	Nível de Risco	
ENSINO	Execução de Programas Institucionais de Ensino	Não submissão de projetos dos docentes no processo de oferta do INOVA	5	5	25	Médio
		Não oferta do Programa MONITORIA em virtude da suspensão das atividades presenciais/pandemia	5	8	40	Alto
		Inscrições insuficientes no Programa Pibid	8	5	40	Alto
	Acompanhamento Pedagógico de Cursos	Alterações no calendário, principalmente por conta da pandemia	8	8	64	Alto
		Alteração na forma metodológica de acompanhamento, já que as ações tiveram que ocorrer a distância	5	5	25	Médio
		Atrasos no trabalho das comissões para as reformulações dos Projetos pedagógicos de curso	8	8	64	Alto

		Atraso na realização das oficinas referentes às Diretrizes do Ensino Técnico Integrado ao Médio, que orientariam a reformulação dos PPC neste nível	8	8	64	Alto
Acompanhamento da Permanência e Êxito dos alunos		Não cumprimento do cronograma estabelecido nos Planos Estratégicos Institucional para a Permanência e Êxito dos estudantes do IFRR	5	5	25	Médio
		Planos de Ação para Permanência e Êxito não revisados pelos campi	5	5	25	Médio
		Não cumprimento do objetivo por redução orçamentária da Ação 2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica e suspensão das atividades presenciais	5	5	25	Médio
PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO	Execução de Programas Institucionais de Pesquisa	Desistência e ou redistribuição de pesquisadores no decorrer do desenvolvimento da ação	5	5	25	Médio
Não cumprimento de prazos		5	5	25	Médio	
Não entrega ou entrega fora do prazo de vigência referente a insumos e ou equipamentos adquiridos com fornecedores		5	5	25	Médio	

	externos para utilização na coleta de dados da pesquisa					
	Fatores climáticos intervenientes causando inexistência da pesquisa	5	5	25	Médio	
	Corte ou contingenciamento orçamentário por parte da SETEC	5	5	25	Médio	
Acompanhamento da oferta de cursos de pós-graduação stricto sensu	Descredenciamento da Instituição na CAPES por descumprimento das exigências para manutenção da oferta de cursos	8	2	16	Médio	
	Descredenciamento de docentes dos programas	8	2	16	Médio	
Gestão da Propriedade Intelectual Institucional	Não alcançarmos um nível mínimo de maturidade de gestão para conseguirmos acompanhar, mapear e diagnosticar a necessidade de proteção das tecnologias institucionais nas unidades do IFRR. Isso ocasionaria uma perda de ativos de propriedade intelectual e um descumprimento do art 16 da Lei 10973/2004 a respeito das competências dos ambientes gestores da inovação (NITs e Agências de Inovação)	8	10	80	Extremo	

EXTENSÃO	Execução de Programa Institucional de Extensão	Rotatividade dos gestores de Extensão nos campi.	5	5	25	Médio
		Falta de ação dos setores de gestão dos campi, na tentativa de mitigar eventuais problemas no fluxo da organização e da avaliação dos projetos do Programa.	5	5	25	Médio
		Dificuldade de disponibilidade de materiais necessários para a execução dos projetos, nos campi.	8	8	64	Alto
		Remoção e redistribuição de servidores orientadores de projetos.	8	8	64	Alto
	Execução de Cursos Fic	Os cursos iniciam sem a resolução do PPC.	5	5	25	Médio
		O Fluxo processual da resolução nº 471/19 não é seguido.	5	5	25	Médio
	Comunicação da Política de Extensão	Dificuldade de Articulação/Integração entre a Direção Geral, setores de extensão e os demais setores da gestão estratégica nos campi.	5	5	25	Médio
		Distanciamento entre as ações de extensão de ensino e pesquisa nos campi.	2	2	4	Baixo

EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA	Ofertar disciplinas na modalidade à distância nos cursos presenciais	Considerando que não há uma definição de quais ou quantas disciplinas podem ser ofertadas em EaD, tampouco se elas podem ocorrer integral ou parcialmente na modalidade a distância, de modo que fica discricionário à Instituição (neste caso o Campus) definir as formas desta utilização de oferta, enquanto não ultrapasse os porcentagem de carga horária permitidos. “Se” a opção for por ofertar disciplinas parcialmente a distância para compor a porcentagem da carga horária total do curso, é necessário organizar a matriz curricular especificando as que terão carga horária na modalidade a distância, com o detalhamento desta carga horária, e quais continuarão sendo oferecidas totalmente na modalidade presencial.	1	10	10	Médio
	Capacitar servidores e colaboradores externos para atuar na EAD	Considerando que independente da forma que a instituição/Campus opte por estruturar a sua rotina de execução de CH EaD em curso presencial, se faz necessário investimento em capacitação para os diferentes profissionais que estarão no desenvolvimento das atividades. Tendo em vista que embora não se trate de um processo novo (a própria EaD), esta alternativa da fração de porcentagem singulariza as formas	5	10	50	Alto

		de atendimento nas unidades. Para tanto, é preciso desenvolver uma nova “cultura” de trabalho e estudo, com valorização do ensino a distância e responsabilidade nos processos formativos.				
	Aquisição de computadores para as turmas ofertadas nos pólos de EAD	Muitos dos estudantes não possuem computador em casa para realização das atividades.	8	8	64	Alto
PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	Realizar ações de planejamento institucional	Servidores não se engajarem nas ações de planejamento.	5	8	40	Alto
		Descumprimento das exigências legais, inclusive prazo, para a elaboração de documentos relacionados ao planejamento ou a prestação de contas institucional.	5	5	25	Médio
		Desalinhamento entre os documentos de planejamento institucional.	5	5	25	Médio
		Documentos de planejamento não refletirem a realidade da instituição.	5	5	25	Médio
		PAT elaborado de forma desconexa com a LOA	5	5	25	Médio

	do IFRR					
	PAT elaborado sem o envolvimento dos setores/servidores necessários.	5	2	10	Médio	
Mapear e documentar processos do IFRR	Falta de definição relacionada à responsabilidade e às atribuições.	5	5	25	Médio	
	Inexistência de padrão na execução das tarefas	5	2	10	Médio	
	Dificuldade em dimensionar os controles	5	5	25	Médio	
	Retrabalho ou perda de produtividade	2	2	4	Baixo	
	Desconhecimento/desconsideração dos riscos existentes na instituição	8	8	64	Alto	
Executar obras e serviços de engenharia	Recurso orçamentário insuficiente para a contratação das obras/serviços de engenharia planejados	8	8	64	Alto	
	Não elaboração/finalização, pelo setor de engenharia, de todos os projetos necessários para a contratação dos serviços planejados	8	8	64	Alto	
	Projetos ou contratos mal elaborados, de forma que exijam o aditamento contratual,	8	8	64	Alto	

		prorrogando o prazo, o serviço e/ou o valor				
		Não execução adequada da fiscalização	10	5	50	Alto
		Atraso, pela contratada, quanto à execução contratual	8	8	64	Alto
GOVERNANÇA	Acompanhar a execução de ações de consolidação da governança	Não realização das reuniões do Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos.	2	5	10	Médio
		Não efetivação das decisões tomadas pelos comitês e conselhos.	5	2	10	Médio
		Descumprimento das normas internas.	5	5	25	Médio
		Não conformidade à legislação.	8	5	40	Alto
		Caducagem/desatualização de documentos estratégicos institucionais.	8	8	64	Alto
		Mal gerenciamento dos mecanismos de governança institucional, impactando no atingimento dos objetivos institucionais.	8	5	40	Alto
		Baixa confiança pela comunidade interna.	5	2	10	Médio

	Intervenção por órgãos superiores ou de controle.	8	2	16	Médio
	Falta de interesse dos gestores quanto à temática, tratando como sendo desnecessária.	8	5	40	Alto
Atender a manifestação dos cidadãos	Indisponibilidade da Internet ou Sistema para encaminhar a resposta ao cidadão	1	2	2	Baixo
	Extrapolação do prazo para envio de resposta ao cidadão	5	1	5	Baixo
	Envio de manifestação para setor não competente para elaborar a resposta	2	1	2	Baixo
	Ausência de servidor capacitado na ouvidoria para atender as manifestações	5	1	5	Baixo
	Indisponibilidade da linha telefônica para atendimento do cidadão	1	1	1	Baixo
	Envio de resposta incompleta para o cidadão	1	1	1	Baixo
	Disponibilização de informações pessoais/sensíveis/ ou que identifique o cidadão em denúncias ou reclamações	2	1	2	Baixo

	Avaliar a satisfação dos cidadãos com relação à resposta obtida	Não disponibilização do formulário de avaliação do atendimento para o cidadão	5	2	10	Médio
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL	Publicar dados selecionados no Plano de Dados Abertos do IFRR	Não definir base de dados para publicação	8	2	16	Médio
		Publicação de base de dados inconsistentes	5	2	10	Médio
		Não publicação de base de dados conforme o PDA	5	2	10	Médio
		Portal Institucional de Dados Abertos Inacessível	8	5	40	Alto
	Implantar sistemas de apoio à tomada de decisões e à publicidade de informações	Dificuldade na operacionalização do sistema por parte do usuário	5	8	40	Alto
		Pouco interesse na utilização do sistema (Gestores)	5	5	25	Médio
		Sistema inacessível	8	5	40	Alto
	Elaborar manuais de comunicação institucional	Comissões designadas para elaborar manuais não concluírem os trabalhos	5	5	25	Médio

GESTÃO ADMINISTRATIVA	Contratação de serviços continuados essenciais para o funcionamento do IFRR.	Licitação deserta	5	1	5	Baixo
		Licitação fracassada	5	2	10	Médio
		Recusa da assinatura do contrato por parte da empresa contratada	5	1	5	Baixo
		Não prestação do serviço pela empresa contratada	8	5	40	Alto
		Perda das condições de habilitação da empresa contratada	2	5	10	Médio
		Ausência de interesse em renovação do contrato por parte da empresa contratada	8	5	40	Alto
	Pagamento das despesas liquidadas do IFRR.	Não repasse pela setorial financeira do MEC o valor total das despesas liquidadas, bem como, até a data de certo compromisso com vencimento específico para pagamento, como é o caso de boletos bancários pagos por meio de código de barras.	5	2	10	Médio
	Gerenciamento dos recursos	Alteração interna dos elementos de despesas de uma mesma ação orçamentária. Exemplo: Ação 20RL Planejado: 339030 – material de consumo	5	5	25	Médio

orçamentários.	Alteração: 339014 – Diárias servidor Civil					
	Remanejamento Orçamentário: a. Entre grupos de despesas (GND) de uma mesma ação orçamentária;	8	2	16	Médio	
	Remanejamento Orçamentário: b. Entre Planos orçamentários (PO) de um mesma ação e subtítulo.	1	5	5	Baixo	
	Remanejamento Orçamentário: c. Entre Ações diferentes e GND diferentes.	8	2	16	Médio	
	Não execução do orçamento seja pelos Campi ou Reitoria.	10	2	20	Médio	
	Contingenciamento da Despesa emanado pelo Executivo Federal	8	10	80	Extremo	
	Não Prestação de contas das execuções das ações orçamentárias	8	2	16	Médio	
Proposta orçamentária	Não participação das unidades administrativas no processo de elaboração da proposta.	5	2	10	Médio	
	Rejeição da proposta elaborada pela instituição	5	5	25	Médio	

		Aprovação da LOA inferior à necessidade da instituição.	8	10	80	Extremo
GESTÃO DE PESSOAS	Promover a capacitação de servidores	Atendimento às reais necessidades de desenvolvimento dos servidores para o alcance dos objetivos institucionais	5	8	40	Alto
	Apurar o controle de frequência	Instabilidade no comprometimento do servidor quanto aos lançamentos das observações devidas no Suap	8	10	80	Extremo
		Fragilidade no acompanhamento efetivo do controle de frequência por parte das chefias imediatas	8	10	80	Extremo
	Acompanhar servidores que tiveram licença para tratamento da própria saúde por transtornos mentais e comportamentais	Aumento do número de remoções por motivo de saúde	8	10	80	Extremo
		Esgotamento dos servidores que acumulam as suas demandas com as dos servidores em licença médica.	8	10	80	Extremo

Fonte: Pró-Reitoria de Ensino; Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação; Pró-Reitoria de Extensão; Pró-Reitoria de Administração; Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional; Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos; Ouvidoria; Diretoria de Políticas de Educação a Distância; Diretoria de Tecnologia da Informação; Diretoria de Gestão de Pessoas e Auditoria Interna do IFRR.

A avaliação de riscos foi realizada por meio dos critérios de impacto e probabilidade. As escalas dos critérios utilizadas foram as disponíveis nos Anexos A e B do Manual de Orientações Técnicas.

Para a classificação dos níveis de riscos foi utilizada a escala empregada pelo Tribunal de Contas da União:

Quadro 10 – Escala para classificação de Níveis de Riscos

RB (Risco Baixo)	RM (Risco Médio)	RA (Risco Alto)	RE (Risco Extremo)
0 – 9,99	10 – 39,99	40 – 79,99	80 – 100

Fonte: Roteiro de Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos (BRASIL, 2018).

A hierarquização foi realizada mediante a soma dos índices de níveis de riscos de cada dimensão estratégica. Após o cálculo, os objetos de auditoria foram ordenados conforme quadro a seguir:

Quadro 11 – Hierarquização dos Objetos de Auditoria

DIMENSÕES	RESULTADO DO CÁLCULO DE SOMA
PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	584
GESTÃO ADMINISTRATIVA	413
ENSINO	397
GESTÃO DE PESSOAS	360
GOVERNANÇA	283
EXTENSÃO	257
PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO	237
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL	206
EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA	124

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS HORAS DE TRABALHO DO EXERCÍCIO DE 2021

Quadro 12 – Horas de Trabalho da equipe da Auditoria Interna

MÊS	DIAS ÚTEIS	TOTAL DE HORAS DOS SERVIDORES
JANEIRO	19	304
FEVEREIRO	17,5	280
MARÇO	23	368
ABRIL	20	320
MAIO	21	336
JUNHO	20	160
JULHO	21	336
AGOSTO	22	352
SETEMBRO	21	336
OUTUBRO	18	152
NOVEMBRO	20	320
DEZEMBRO	22	192
TOTAL	244,5	3.200

Horas de Capacitação - Quadro 8	256
Total de horas disponíveis	3.456

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

Documento Digitalizado Público

Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2021

Assunto: Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2021

Assinado por: Adriene Nascimento

Tipo do Documento: Plano

Situação: Finalizado

Nível de Acesso: Público

Tipo do Conferência: Documento Original

Documento assinado eletronicamente por:

- Adriene Silva do Nascimento, AUDITOR - CD4 - AUDIN (IFRR), em 08/12/2020 14:49:57.

Este documento foi armazenado no SUAP em 08/12/2020. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrr.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 13791

Código de Autenticação: 131258ac58

