



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO,  
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE**

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA – PAINT 2024**

**AUDITORIA INTERNA  
AUDIN**



**INSTITUTO  
FEDERAL**  
Acre



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE  
AUDITORIA INTERNA**

**Reitora**

Rosana Cavalcante dos Santos

**Auditora Chefe**

Girlen Nunes dos Santos

**Equipe Técnica de Auditores Internos Governamentais**

Artenia Francisca Costa Martins

Flávia Braga Silva

Marcel Haddad Farias

**2023**



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

### **SIGLAS E ABREVEATURAS**

**ALICE** – Análise de Licitações e Editais

**AUDIN** – Auditoria Interna

**CGU** – Controladoria-Geral da União

**COBACI** – Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno

**CONSU** – Conselho Superior do IFAC

**DOU** – Diário Oficial da União

**FONAI** – Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental

**IFAC** – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre

**IN** – Instrução Normativa

**MEC** – Ministério da Educação

**MOT** – Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal

**PAINT** – Plano Anual de Auditoria Interna

**PGMQ** – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

**RAINT** – Relatório Anual de Auditoria Interna

**SCF** – Secretaria Federal de Controle Interno

**SEI** – Sistema Eletrônico de Informações

**SETEC** – Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica

**OS** – Ordem de Serviço

**TCU** – Tribunal de Contas da União

**UAIG** – Unidade de Auditoria Interna Governamental

**UNAMEC** – União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE  
AUDITORIA INTERNA**

## **Sumário**

1. INTRODUÇÃO .....	4
2. APRESENTAÇÃO .....	4
3. O INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE – IFAC .....	6
3.1. A estrutura organizacional do IFAC .....	6
3.1.1. Órgãos Deliberativos e Consultivos: .....	6
3.1.2. Órgãos Executivos e de Administração Geral: .....	6
3.1.3. Órgãos de Controle e Assessoramento: .....	7
4. A AUDITORIA INTERNA DO IFAC .....	7
4.1. O quadro de servidores da Auditoria Interna do IFAC .....	7
4.2. As ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades de Auditoria Interna .....	8
4.3. O Orçamento da Auditoria Interna do IFAC .....	10
5. FATORES A SEREM CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT .....	10
6. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS E AÇÕES PREVISTAS PARA 2024 .....	11
6.1. Dos trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa .....	11
6.2. Dos trabalhos a serem realizados por solicitação da Alta Administração do IFAC e pelos órgãos de controle interno ou externo .....	12
6.3. Dos trabalhos a serem realizados por motivos diversos .....	12
6.4. Dos trabalhos a serem realizados com base na avaliação de riscos .....	13
6.5. Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada .....	15
6.6. Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental .....	15
6.7. Ações de Fortalecimento Institucional .....	16
6.8. Tratamento das demandas extraordinárias .....	17
6.9. Riscos associados à execução do PAINT .....	17
7. CONCLUSÃO .....	18
APÊNDICE .....	19
METODOLOGIA UTILIZADA PARA A SELEÇÃO DOS TRABALHOS COM BASE EM AVALIAÇÃO DE RISCOS .....	19



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

### **1. INTRODUÇÃO**

Apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE, referente ao exercício de 2024, que tem por finalidade estabelecer as atividades a serem executadas na Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre – IFAC programadas para o referido exercício. A sistemática de planejamento, execução e apresentação dos resultados das atividades de auditoria interna governamental está disposta de acordo com a Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno - SFC, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União - CGU.

O PAINTE é a etapa de planejamento dos serviços de auditoria que serão prestados para o ano subsequente, por meio de procedimentos técnicos, objetivo, ordenado, sistemático e disciplinado nos termos da Instrução Normativa SCF Nº 03, de 09 de junho de 2017, que instituiu o Referencial Técnico de Auditoria Governamental do Poder Executivo Federal.

No planejamento, são identificadas prioritariamente, as possíveis áreas auditáveis, mediante processos – chave, e riscos organizacionais significativos a que a unidade auditada está exposta; as informações de governança, integridade e controles internos. Adicionalmente, são agregadas ações com base nas preposições no Art. 3º da IN nº 05/2021, da CGU.

### **2. APRESENTAÇÃO**

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINTE para o exercício de 2024, foi elaborado com base na Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINTE) e sobre o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINTE) das unidades de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal.

Os trabalhos prioritários a serem previstos no PAINTE para o ano de 2024 estão dispostos nos Art(s). 3º e 4º da IN nº 05/2021, da CGU, devendo observar:

Art. 3º O PAINTE deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

**I - O planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;**

**II - Os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;**

**III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;**

**IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.**

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



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

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

II - **previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria;** (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAIN'T.

§ 1º A informação sobre a origem da demanda deve considerar as seguintes situações: **obrigação normativa; seleção baseada em riscos; solicitação da alta administração; solicitação de órgãos de controle interno ou externo; e, outras situações, com as devidas justificativas para a sua seleção.**

§ 2º A alocação de horas para atividades de **capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor**, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores. (Grifo nosso)

O PAIN'T/2024 abrange o período de 01/01/2024 à 31/12/2024. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de 04 (quatro) servidores, todos lotados na Reitoria, sendo 01 Chefe da Auditoria Interna e 03 Auditores e a estimativa de admissão de mais um auditor no próximo concurso público.

Nas horas destinadas a cada ação está incluso o tempo necessário para o planejamento e desenvolvimento dos trabalhos de auditoria, comunicação dos resultados à Alta Administração da unidade auditada e monitoramento das recomendações emitidas pela UAIG - Unidade de Auditoria Interna Governamental.

No decorrer do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em virtude de fatores internos e externos não programados, tais como: alteração no quadro de servidores que compõem a equipe da UAIG, solicitações de auditoria interna não previstas no PAIN'T, qualificação, parecer de Tomada de Contas Especial, assessoramento da Gestão, dentre outros.

Caso haja, no decorrer da execução do PAIN'T alguma mudança significativa que impacte o planejamento inicial será necessária o encaminhamento ao Conselho Superior para nova aprovação.



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

### **3. O INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE – IFAC**

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre é uma instituição pública federal vinculada ao Ministério da Educação por meio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (SETEC). Tem sede e foro em Rio Branco, com autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar. É organizado em estrutura multicampi e a administração central é exercida pela Reitoria; as competências das unidades estão definidas no Regimento Geral (disponível em: <https://portal.IFAC.edu.br/resolucao/ano-2016/item/138-resolucao-95-2016.html>), ressaltando a proposta orçamentária anual identificada por campus e Reitoria, exceto no que diz respeito a pessoal, encargos sociais e benefícios aos servidores.

O IFAC é composto pela Reitoria e campi Cruzeiro do Sul, Sena Madureira, Rio Branco, Rio Branco Baixada do Sol, Xapuri e Tarauacá.

**Missão:** *Promover a educação profissional, científica e tecnológica de qualidade, garantindo ações voltadas à formação cidadã no Estado de Acre.*

**Visão:** *Ser referência local e regional em educação profissional, científica e tecnológica, contribuindo para o desenvolvimento sustentável.*

**Valores:** *Ética e profissionalismo, Equidade e Inclusão, Sustentabilidade e Responsabilidade Socioambiental, Empreendedorismo e Inovação.*

#### **3.1. A estrutura organizacional do IFAC**

A estrutura organizacional básica do IFAC (De acordo com o Regimento Geral do IFAC, Resolução n° 27/CONSU/IFAC, de 22 de julho de 2019, disponível em: <https://www.ifac.edu.br/orgaos-colegiados/conselhos/consu/resolucoes/2019/resolucoes-2019-1/resolucao-consu-ifac-no-27-2019>), é composta por:

##### **3.1.1. Órgãos Deliberativos e Consultivos:**

Conselho Superior; Colégio de Dirigentes; Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão; Conselho Editorial; Conselho de Campus; Colegiados de Cursos; Conselhos de Classe; Comitê de Ensino; Comitê Gestor de Tecnologia da Informação e Comitê Gestor de Segurança da Informação e Comunicação.

##### **3.1.2. Órgãos Executivos e de Administração Geral:**

Gabinete da Reitoria; Assessoria Especial da Reitoria; Pró-Reitoria de Administração; Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional; Pró-Reitoria de Ensino; Pró-Reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação; Pró-Reitoria de Extensão; Diretoria



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

Sistêmica de Gestão de Pessoas; Diretoria Sistêmica de Gestão de Tecnologia da Informação; Diretoria Sistêmica de Assistência Estudantil; Diretoria Sistêmica de Comunicação; Editora IFAC; Diretoria Sistêmica de Relações Internacionais e Diretorias Gerais dos Campi.

### **3.1.3. Órgãos de Controle e Assessoramento:**

Ouvidoria; Auditoria Interna; Procuradoria Federal; Comissão Própria de Avaliação – CPA; Comissão Permanente de Pessoal Docente – CPPD; Comissão Interna de Supervisão de Plano de Cargos e Carreira dos Técnicos Administrativos em Educação – CIS-PCCTAE; Comissão de Ética Pública; Comissão Permanente de Processos Disciplinares – CPPAD; Núcleo Docente Estruturante – NDE; Comissão Permanente de Processos Seletivos para Estudantes – COPRE; e Comissão central e local para análise e validação do plano individual de trabalho e relatório individual de trabalho.

## **4. A AUDITORIA INTERNA DO IFAC**

A Auditoria Interna é um órgão pertencente à terceira linha de defesa dos controles internos, responsável por fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, estando vinculada administrativamente ao Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Acre (conforme Organograma, disponível no site: <https://www.IFAC.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/organograma>) e se sujeitando à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, nos termos do art. 15, “caput” e § 3º, ambos do Decreto nº 3.591/2000.

A missão da Auditoria Interna é auxiliar o IFAC a alcançar seus objetivos e aprimorar suas operações, adotando, para tanto, uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

Seu propósito é agregar valor estratégico à instituição, aumentar e proteger os valores organizacionais já existentes, fornecendo serviços de avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco.

### **4.1. O quadro de servidores da Auditoria Interna do IFAC**

Atualmente a Auditoria Interna é composta por 01 (uma) Auditora Chefe, 01 (uma) Coordenadora de Controle Interno, 01 (uma) Coordenadora de Análise de Processos e um Auditor Interno.

Todos os servidores da Auditoria Interna estão lotados na Reitoria do IFAC, sendo sua equipe composta pelos seguintes membros:





**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE**  
**AUDITORIA INTERNA**

**Quadro 1:** Quadro funcional da Equipe Técnica de Auditores Internos Governamentais.

<b>Servidor</b>	<b>Formação</b>	<b>Carga Horária diária</b>	<b>Função</b>
Artenia Francisca Costa Martins	Direito - Especialista	8	Coordenadora de Controle Interno
Flávia Braga da Silva	Direito - Especialista	8	Coordenadora de Análise de Processos
Girlen Nunes dos Santos	Ciências Econômicas - Especialista	8	Auditora Chefe
Marcel Hadad Farias	Direito - Especialista	6	Auditor

Fonte: Auditoria Interna.

#### **4.2. As ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades de Auditoria Interna**

Dispõe o artigo 4º, §2º, da Instrução Normativa CGU nº 5, de 2021 que:

Art. 4º (...)

§ 2º A alocação de horas para atividades de capacitação **deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor**, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores. (Grifo nosso)

Vale salientar que as ações de capacitação dos auditores internos também encontram respaldo em Acórdãos do TCU, consoante infra transcrito:

Assunto: AUDITORIA. DOU de 12.12.2013, S. 1, ps. 148 e 149. Ementa: recomendação à UFMS para que, com vistas ao saneamento das falhas verificadas e à melhoria da gestão:

- a) **promova treinamentos para a atualização dos auditores internos em técnicas de auditorias baseadas em gestão de riscos** e análise de controles internos administrativos, de modo a provocar a melhoria da gestão;
- b) **estabeleça política de desenvolvimento profissional contínuo** de forma que os auditores internos se atualizem, desenvolvam-se e mantenham os conhecimentos e habilidades necessários para o exercício de suas atribuições (itens 9.2.3 e 9.2.4, TC-021.838/2013-5, Acórdão nº 3.382/2013-Plenário). (Grifo nosso)

Assim, o treinamento e a constante reciclagem quanto aos procedimentos e técnicas de auditoria são de significativa importância não só para a qualificação da própria equipe, mas,



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

sobretudo, para que os resultados dos trabalhos realizados contribuam de forma efetiva para o alcance dos objetivos institucionais e programas de governo sob responsabilidade do IFAC.

Importa informar que a AUDIN já possui uma Política de Desenvolvimento de Competências para os servidores da Auditoria Interna do IFAC (Resolução/CONSU/IFAC nº 09, de 01 de junho de 2021), o que possibilita a realização de capacitações de forma planejada e individualizada para cada servidor, a fim de aperfeiçoar o desempenho da equipe mediante aprimoramento de métodos e técnicas de auditoria, tornando suas atividades mais eficazes e eficientes.

As capacitações previstas para 2024 incluem a participação dos auditores internos nos eventos realizados pelo FONAI-TEC, que engloba as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC, e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores internos da área da Educação.

Prevê-se, também, a participação no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), realizado pela UNAMEC, além de realização de capacitações específicas relativas às ações de auditorias planejadas, que serão definidas de acordo com a previsão orçamentária contida neste Plano.

Para estabelecer os eventos de capacitação, foram consideradas as competências necessárias de cada auditor para desenvolvimento das atividades de auditoria previstas neste plano, conforme consta no Processo SEI nº 23244.008976/2023-68. Há de se considerar, também, a possibilidade de participação de servidores em cursos de Pós-Graduação *Lato Sensu* e *Stricto Sensu* e licença para capacitação. Dessa forma, dentre as necessidades de capacitação para 2024, destacamos as ações mínimas necessárias ao cumprimento do PAINT:

### **Quadro 2:** Eventos de capacitação dos servidores da AUDIN/IFAC.

<b>Evento</b>	<b>Equipe a ser Capacitada</b>	<b>Carga horária (por servidor)</b>	<b>Total de horas/ Capacitação</b>
57º FONAItec - Fórum Técnico das Auditorias do Ministério da Educação	05	24	120
Congresso de Auditoria e Controle Interno da Administração Pública do Brasil (COBACI)	02	24	48
Capacitação nas áreas de atuação deste PAINT	05	40	200
<b>Total Geral de horas/Capacitação</b>			<b>368</b>

Fonte: Auditoria Interna.

Ressaltamos que, para a alocação de horas das atividades de capacitação supramencionadas será observado o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor,



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

incluído o titular da unidade, conforme determina o parágrafo 2º do art. 4º, da Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Por fim, destacamos que os eventos de capacitação poderão sofrer alterações, ou ainda, não serem realizados, haja vista a possibilidade de restrição orçamentária e financeira, a não aprovação do evento pelo Conselho Superior do IFAC, entre outros.

### **4.3. O Orçamento da Auditoria Interna do IFAC**

Para o exercício de 2024, considerando o número atual de quatro auditores, e a possibilidade de admissão de mais um auditor, foi estimado um orçamento anual de aproximadamente R\$ 41.674,50 (quarenta e um mil, seiscentos e setenta e quatro reais e cinquenta centavos) considerando a maior diária entre os servidores da Auditoria Interna (Auditor Chefe), a ser executado da seguinte forma:

**Quadro 3:** Previsão Orçamentária Audin

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>QUANTIDADE</b>	<b>VALOR UNITÁRIO</b>	<b>TOTAL</b>
Diárias	50	R\$ 433,49	R\$ 21.674,50
Passagens aéreas	10	R\$ 2.000,00	R\$ 20.000,00
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>R\$ 41.674,50</b>

Fonte: Auditoria Interna.

## **5. FATORES A SEREM CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT**

Um dos critérios de escolha dos temas para a elaboração do PAINT 2024 foi a busca da economicidade aliada à eficiência e a eficácia dos processos. Para tanto, se faz necessário o acompanhamento da gestão de distribuição de força de trabalho da Auditoria Interna do IFAC.

Os auditores internos governamentais consideraram em seu planejamento os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos realizados em anos anteriores e da avaliação realizada sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

Assim, os serviços de auditoria previstos, abarcam as seguintes atividades:

- ✓ Elaboração, comunicação e divulgação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do ano anterior;



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

- ✓ Elaboração e divulgação do parecer de contas anual do ano anterior;
- ✓ Monitoramento do Plano de Providências Permanentes sobre as recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;
- ✓ Quantificação e registro dos resultados dos Benefícios oriundos das ações de auditagens.
- ✓ Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo e outras demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINT.
- ✓ Gestão interna da Unidade de Auditoria Interna Governamental
- ✓ Instituição da Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ);
- ✓ Planejamento Estratégico anual;
- ✓ Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o ano subsequente;
- ✓ Suporte Operacional e Logístico à CGU e ao TCU;
- ✓ Análise e monitoramento de alertas do Sistema ALICE da CGU;
- ✓ Auditagens
- ✓ Treinamento e Capacitação da equipe Técnica de Auditores Internos Governamentais.

### **6. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS E AÇÕES PREVISTAS PARA 2024**

Nesta seção apresentam-se os trabalhos definidos como prioritários, dividindo-os segundo quatro critérios: 1) caráter obrigatório estabelecido em normas; 2) com base em avaliação de riscos; 3) solicitação formal pelos órgãos de controle interno ou externo; 4) solicitação formal pela Alta Administração do IFAC; e 5) com base em outras situações devidamente justificadas.

#### **6.1. Dos trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa**

Nesta seção estão consignados os trabalhos que visam a atender às normas. Dessa forma, estão planejadas para o exercício de 2024 (janeiro a dezembro) 05 (cinco) ações de auditoria:



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE  
AUDITORIA INTERNA**

**Quadro 4:** Trabalhos realizados em função de obrigação normativa

<b>Nº</b>	<b>AÇÕES</b>	<b>Carga horária destinada para cada atividade</b>
1	Parecer sobre a prestação de contas anual e tomada de contas especiais do IFAC (art. 15, § 6º, do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000)	100h
2	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2025 (Instrução Normativa – CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021)	300h
3	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2023 (Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021)	200h
4	Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental	200h
5	Programa de Gestão e Melhoria de qualidade (PGMQ) - com vistas à avaliação da qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua das atividades desempenhadas pela Auditoria Interna do Instituto Federal do Acre	610h

Fonte: auditoria Interna.

## **6.2. Dos trabalhos a serem realizados por solicitação da Alta Administração do IFAC e pelos órgãos de controle interno ou externo**

Até o envio desse PAINT à CGU, não houve solicitação de trabalhos pela Alta Administração do IFAC.

Igualmente, não houve solicitação de trabalhos pelos órgãos de controle interno ou externo.

## **6.3. Dos trabalhos a serem realizados por motivos diversos**

Cumpra informar que por meio do Ofício Circular nº 181/2018GAB DS/DS/SFC-CGU, enviado em 07/01/2019, a CGU, comunicando sobre o Acórdão nº 1178/2018 – TCU Plenário, orientou às auditorias internas dos institutos federais o seguinte:

9.5.1 incluam em seus planos anuais de atividades, por pelo menos quatro exercícios, trabalhos específicos para verificar:

9.5.1.1. Cumprimento pela própria IFES ou IF dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio referidos acima; e

9.5.1.2. Cumprimento pelas fundações de apoio credenciadas ou autorizadas pela IFES/IF dos requisitos relativos à transparência citados acima.

9.5.2. Incluam no conteúdo dos relatórios de gestão anuais das IFES e IF, por pelo menos quatro exercícios, no item geral "Atuação da unidade de auditoria interna" da seção "Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos", as conclusões dos



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

trabalhos específicos referidos no subitem 9.5.1, acima, sobre o grau de implementação de cada um dos requisitos de transparência explicitados acima, tanto por parte da própria fundação de apoio quanto por parte da instituição apoiada; " (grifo nosso)

Ressaltamos que os trabalhos de avaliação sobre os requisitos relativos à transparência citados acima foram incluídos no PAINT do exercício 2024.

### **6.4. Dos trabalhos a serem realizados com base na avaliação de riscos**

Após a análise dos fatores de riscos de todo o universo auditável, objeto do presente plano, aos processos elencados pela Alta Gestão ainda foram aplicados, em caráter complementar, os seguintes critérios: 1) Prioridade para os processos considerados de risco mais elevado; 2) Prioridade para os temas ainda não auditados; 3) Rodízio entre os macroprocessos.

Dessa forma, considerando ainda a atual força de trabalho, a AUDIN/IFAC resolveu selecionar os seguintes temas para a realização de auditorias no exercício de 2024 (no período de janeiro a dezembro):

<b>TIPO DE SERVIÇO</b> (avaliação, consultoria ou apuração)	<b>AVALIAÇÃO</b>
Objeto	Bens Imóveis
Objetivo	Verificar o gerenciamento do bens imóveis do Ifac, averiguar a existência documentação prevista nos normativos vigentes , identificar e corrigir divergências, propor ações preventivas para cumprimento de legislação.
Data prevista para início e término dos trabalhos	Jan a dez/2024
Carga horária prevista	860h

<b>TIPO DE SERVIÇO</b> (avaliação, consultoria ou apuração)	<b>AVALIAÇÃO</b>
OBJETO	Programa institucional de bolsas de iniciação à docência – Pibid
OBJETIVO	Avaliar a execução do objeto auditado quanto aos aspectos de conformidade, eficácia e eficiência; Avaliar a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos;



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE**  
**AUDITORIA INTERNA**

	Avaliar o cumprimento dos objetivos estratégicos do IFAC frente aos resultados obtidos
DATA PREVISTA PARA INÍCIO E TÉRMINO DOS TRABALHOS	Jan a dez/2024
CARGA HORÁRIA PREVISTA	860h

<b>TIPO DE SERVIÇO</b> (avaliação, consultoria ou apuração)	<b>AVALIAÇÃO</b>
OBJETO	Bolsas de iniciação científica – Pibic e Bolsas de iniciação em desenvolvimento tecnológico e inovação – Pibiti
OBJETIVO	Avaliar a execução do objeto auditado quanto aos aspectos de conformidade, eficácia e eficiência; Avaliar a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos; Avaliar o cumprimento dos objetivos estratégicos do IFAC frente aos resultados obtidos
DATA PREVISTA PARA INÍCIO E TÉRMINO DOS TRABALHOS	Jan a dez/2024
CARGA HORÁRIA PREVISTA	860h

<b>TIPO DE SERVIÇO</b> (avaliação, consultoria ou apuração)	<b>AVALIAÇÃO</b>
Objeto	Fundação de Apoio
Objetivo	Avaliar o cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio, conforme Acórdão nº 1178/2018 – TCU; cumprimento pelas fundações de apoio credenciadas ou autorizadas pela IFES/IF dos requisitos relativos à transparência; inclusão no conteúdo dos relatórios de gestão anuais das IFES sobre o grau de implementação de cada um dos requisitos de transparência explicitados, tanto por parte da própria fundação de apoio quanto por parte da instituição apoiada;
Data prevista para início e término dos trabalhos	Jan a dez/2024
Carga horária prevista	860h



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

Os trabalhos de auditoria selecionados com base em avaliação de risco, devem ser realizados durante o exercício respectivo (janeiro a dezembro), sendo, no mínimo, 3 meses de duração.

As datas de início e de término dos trabalhos podem sofrer alteração, por diversos motivos alheios à vontade da Auditoria Interna, ou até mesmo não serem realizadas durante o exercício. Ocorrendo esse último caso, o PAINT será encaminhado ao CONSU para nova aprovação e à CGU para conhecimento.

### **6.5. Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada**

A Auditoria Interna, de acordo com a Instrução Normativa CGU/SFC nº 3, de 09 de junho de 2017 e a Instrução Normativa CGU/SFC nº 13, de 6 de maio de 2020 é responsável por monitorar o cumprimento das recomendações emitidas por suas equipes, bem como por acompanhar o atendimento das provenientes do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU).

As ações de monitoramento relativo às recomendações emitidas em trabalhos de exercícios anteriores correspondem à avaliação da manifestação do gestor, visando o pleno atendimento do Plano de Ação contido no Plano de Providências Permanente.

A ação ocorre de forma semestral, nos meses de janeiro e julho, conforme a capacidade operacional da equipe técnica de auditores governamentais. A ação ainda contempla a alocação de horas para contabilização de benefícios das recomendações implementadas, com caráter contínuo.

Quanto as recomendações ou determinações expedidas pela Controladoria-Geral da União (CGU) e pelo Tribunal de Contas da União (TCU), a AUDIN monitora o cumprimento destas através dos sistemas eletrônicos disponibilizados pelos próprios órgãos de controle, como o e-Aud/CGU (<https://eaud.cgu.gov.br/>), o e-pessoal: módulo indícios/TCU (<https://portal.tcu.gov.br/fiscalizacao-de-pessoal/home/>) e o Conecta/TCU (<https://portal.tcu.gov.br/carta-de-servicos/detalhe.htm?cod=11>).

Para o exercício de 2024 será dedicada a carga horária de 470 (quatrocentos e setenta) horas para o monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas, conforme determina o inciso II, do art. 4º da IN CGU nº 05, de 2021.

### **6.6. Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental**

De acordo com a IN-CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, a gestão de qualidade promove uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas.





## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

Para atender a esse preceito, ainda segundo o mesmo normativo, a AUDIN deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade (PGMQ) que contemple 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-CGU nº 3/2017, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

Ressalta que o Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade (PGMQ) foi aprovado pelo Conselho Superior na 32ª Reunião Ordinária ocorrida em 25/09/2020 (mediante o Processo SEI nº 23244.000249/2020-18). O referido programa foi publicado no Boletim Ordinário nº 69 (Disponível em: [https://portal.IFAC.edu.br/editais/media/boletins/Boletim\\_Ano\\_X\\_69\\_2020.pdf](https://portal.IFAC.edu.br/editais/media/boletins/Boletim_Ano_X_69_2020.pdf)), em 16/10/2020, por meio da Resolução/CONSU/IFAC nº 29/2020 que entrou em vigor em 01/12/2020.

Para o exercício de 2024 a AUDIN dedicará a carga horária de 610 (seiscentas e dez) horas para a gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, conforme determina o inciso II, do art. 4º da IN CGU nº 05, de 2021.

### **6.7. Ações de Fortalecimento Institucional**

De acordo com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal – MOT, os auditores internos, por intermédio de suas análises e recomendações, normalmente demonstram conhecimento a respeito de normas e de outros temas complexos e relevantes para as unidades, como controles internos e riscos. Diante disso, é possível que a Alta Administração da Unidade Auditada entenda ser oportuno consultar, aconselhar-se com ou contar com o apoio dos auditores sobre esses e outros assuntos com os quais lidam no seu dia-a-dia, auxiliando o IFAC na estruturação e no fortalecimento da primeira e da segunda linhas de defesa da gestão; apoiar na identificação de metodologias de gestão de riscos e de controles e promover a capacitação e a orientação da Unidade Auditada.

Em regra, esse tipo de assessoramento é prestado em decorrência de solicitação específica do órgão ou da entidade da Administração Pública Federal e os trabalhos de consultoria devem abordar assuntos estratégicos da gestão, e sua natureza e seu alcance, acordados previamente, podendo ser realizados através de palestras e reuniões.

Para o exercício de 2024 a AUDIN dedicará a carga horária de 100 (cem) horas para ações com a finalidade de agregar valor à organização e melhorar os seus processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos.



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

### **6.8. Tratamento das demandas extraordinárias**

Eventualmente, é possível que durante a execução do PAINT possam surgir demandas extraordinárias (não previstas no PAINT) advindas, principalmente, de solicitação expressa da Alta Gestão; do Conselho Superior do IFAC; ou dos órgãos de controle interno ou externo.

Para as demandas advindas da Alta Gestão ou do CONSU será utilizado o juízo de admissibilidade por parte do Auditor Chefe, que deverá ponderar acerca da possibilidade de atendimento durante o exercício, levando em consideração critérios como: a) disponibilidade de horas técnicas; b) se há tempo hábil para finalização da demanda até o fim do exercício; c) tempo para planejamento dos trabalhos, leitura e interpretação dos normativos; d) recursos humanos e materiais envolvidos; e) acesso a sistemas de informações; ou f) quaisquer outros motivos que possam impactar na condução e andamento dos trabalhos anteriormente planejados.

Caso haja deferimento, expedirá Programa de Trabalho, Plano de Auditoria ou Ordem de Serviço para a execução da Auditoria Especial, destacando o auditor responsável pela ação, bem como, se necessário, a equipe com a qual desenvolverá o trabalho, o tipo de ação a ser desenvolvida, a natureza dos trabalhos e seu cronograma. Ao final, ainda, comunicará ao Conselho Superior e a Reitoria sobre o resultado dos trabalhos por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT.

Em caso de indeferimento, pelos motivos já expostos acima, o Auditor Chefe responderá formalmente sobre a impossibilidade de atendimento, informando que a demanda poderá ser incluída no PAINT do exercício seguinte.

Não obstante, é possível ainda que as demandas extraordinárias sejam advindas de solicitações dos Órgãos de Controle interno e externo para levantamento de informações ou alinhamento com a Alta Gestão do IFAC para resposta tempestiva das suas demandas. Dessa forma, a AUDIN se empenhará para atendê-las dentro do prazo proposto.

Para o exercício de 2024, a AUDIN dedicará a carga horária de 100 (cem) horas para tratamento das demandas extraordinárias advindas da Alta Gestão do IFAC ou do Conselho Superior, e 482 (quatrocentos e oitenta e duas) horas para tratamento das demandas extraordinárias advindas dos órgãos de controle interno ou externo, conforme determina o inciso II, do art. 4º da IN CGU nº 05, de 2021, bem como para apuração de denúncias relativas ao processo eleitoral.

### **6.9. Riscos associados à execução do PAINT**

Durante a execução do PAINT é possível que ocorram eventos capazes de comprometer a realização das ações planejadas para o exercício. Dessa forma, ao longo do exercício, os trabalhos elencados nesse PAINT poderão sofrer alterações ou não serem executados na ocorrência dos riscos, dentre os quais destacamos:



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

1. Ausência de orçamento próprio destacado para a AUDIN;
2. Limitação técnica de capacitação e treinamento da equipe de auditores internos governamentais;
3. Número insuficiente de auditores internos governamentais;
4. Ausência de recursos informatizados, tecnológicos e de integração de sistema adequado para a execução das auditorias e monitoramento das recomendações não implementadas, de trabalhos anteriores;
5. Execução de demandas extraordinárias com prazo para conclusão, estipulado pela Alta Gestão;
6. Estrutura física deficiente para alocação da equipe de auditoria;
7. Ausência de cursos específicos inerentes às práticas de auditoria interna governamental;
8. Ausência de mapeamento de riscos formalizado pela Instituição.
9. Mudança na Legislação;
10. Casos de força maior.

Ressalta-se que todos os riscos são capazes de ocorrer e, caso ocorram, cabe à AUDIN estabelecer meios para mitigar os seus impactos.

### **7. CONCLUSÃO**

Com este Plano Anual de Auditoria Interna, procurou-se abranger o universo no qual se inserem os macroprocessos do Instituto Federal do Acre e espera-se que os resultados dos trabalhos realizados pelos auditores internos governamentais possam fortalecer a gestão, visando atenuar as vulnerabilidades encontradas, respeitando as peculiaridades institucionais, buscando adequá-las à legislação pertinente.

Destaca-se que a seleção dos trabalhos aplicou, em caráter complementar, os critérios de prioridade para os processos considerados de risco mais elevado; prioridade para os temas ainda não auditados e rodízio entre os macroprocessos, conforme Apêndice - Metodologia utilizada para a seleção dos trabalhos com base em avaliação de riscos.



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

### **APÊNDICE**

#### **METODOLOGIA UTILIZADA PARA A SELEÇÃO DOS TRABALHOS COM BASE EM AVALIAÇÃO DE RISCOS**

A IN SFC Nº 3, de 2017, estabelece que os trabalhos que compõem o plano de auditoria sejam definidos com base em riscos, mas não define uma forma única de fazê-lo, cabendo à AUDIN, de acordo com suas especificidades, estabelecer a metodologia mais adequada para a sua organização.

Para esclarecer o tema, o Ministério da Transparência e a Controladoria-Geral da União (CGU) editou o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, o qual destaca três maneiras de se realizar a seleção dos trabalhos com base em riscos: 1) Seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos realizada pela Unidade Auditada; 2) Seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos da Unidade de Auditoria Interna Governamental; 3) Seleção dos trabalhos com base em fatores de riscos.

Inicialmente, o planejamento seria construído com base na avaliação de riscos realizada pelas unidades a serem auditadas que teria como norte a Política de Gestão Riscos implementada pelo IFAC - Portaria nº 1.065 de 20 de julho de 2018 (Publicada no Boletim Extraordinário, em 27/07/2018, Ano VIII, nº 51 - [https://portal.IFAC.edu.br/editais/media/boletins/Boletim\\_Ano\\_VIII\\_51\\_2018.pdf](https://portal.IFAC.edu.br/editais/media/boletins/Boletim_Ano_VIII_51_2018.pdf)). No entanto, até a finalização desse PAINT o referido manual não havia sido elaborado pela Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional, inviabilizando tal alternativa.

O planejamento foi efetivado com base na avaliação de riscos realizada pela Auditoria Interna do IFAC, pois as unidades auditadas ainda não possuem um processo formal de mapeamento e gerenciamento de riscos.

Portanto a AUDIN/IFAC resolveu criar sua própria matriz de riscos, seguindo a terceira opção. Sendo assim, os trabalhos de auditoria foram selecionados com base na avaliação dos fatores de riscos, conforme autoriza o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT) na pág. 55, item 4.1.4.

A respeito, o MOT orienta que uma outra forma de selecionar ou priorizar os trabalhos de auditoria com base em riscos, ainda que indiretamente, seria associar os objetos de auditoria a fatores de riscos. Esse método costuma ser executado fundamentalmente em dois estágios: 1º) definição dos fatores de risco; e 2º) mapeamento dos objetos (temas) passíveis de serem auditados.

Para a definição dos Objetos/Temas, primeiramente, a Auditoria Interna consultou o PDI/IFAC 2020-2024 (disponível no site <https://www.IFAC.edu.br/o-IFAC/planejamento->



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

e-desenvolvimento-institucional/plano-de-desenvolvimento-institucional/pdi-2020\_2024.pdf/view). Por meio deste documento foi possível identificar 09 (nove) Macroprocessos principais, que auxiliam a instituição a alcançar seus objetivos. Sendo:

- 03 (três) macroprocessos finalísticos: 1) Ensino, 2) Pesquisa e 3) Extensão;
- 06 (seis) macroprocessos de suporte: 1) Gestão Administrativa; 2) Gestão da Tecnologia da Informação; 3) Gestão de Pessoas; 4) Desenvolvimento Institucional; 5) Comunicação e 6) Assistência Estudantil.

A partir daí e também pelo levantamento das ações de auditoria realizadas em anos anteriores foram obtidos os principais temas/objetos passíveis de serem auditados.

Os fatores de risco, por sua vez, são empregados para identificar a importância relativa das condições e eventos que poderiam afetar adversamente a organização, podendo ser quantitativos (que podem ser mensurados) ou qualitativos (que possuem certo grau de subjetividade). Não existe uma regra única para essa definição, mas a AUDIN definiu os fatores de risco que considerou mais adequados à realidade da Unidade Auditada.

Dessa maneira, a fim de selecionar e priorizar os trabalhos de auditoria com base em riscos, ainda que indiretamente, foram adotados os seguintes fatores de riscos: Materialidade, Relevância e Criticidade (Tempo e Falhas).

Quanto à materialidade, refere-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados para uma determinada área. Levou-se em consideração: 1º) a Previsão Orçamentária descrita no Plano de Desenvolvimento Institucional do IFAC – PDI/IFAC 2020-2024 (disponível no site [https://www.IFAC.edu.br/o-IFAC/planejamento-e-desenvolvimento-institucional/plano-de-desenvolvimento-institucional/Resoluo41\\_2021PDIIFAC.pdf](https://www.IFAC.edu.br/o-IFAC/planejamento-e-desenvolvimento-institucional/plano-de-desenvolvimento-institucional/Resoluo41_2021PDIIFAC.pdf)); 2º) o Plano de Distribuição Orçamentária – PDO (Pág. 59 do PDI/IFAC 2020-2024. Foi considerada a proposta orçamentária e sua execução para determinação do fator, ou seja, quanto maior fosse o volume de recursos orçamentários envolvidos, maior seria o fator. Ocorre que no PDI/IFAC 2020-2024 os recursos financeiros previstos não estavam separados por eixo temático ou área estratégica, mas sim, por natureza de despesa (Pessoal, Custeio e Investimento).

Quanto à relevância, relaciona-se com a importância do processo no âmbito do IFAC, sob o ponto de vista do interesse público. Levou-se em consideração se o processo tem relação com o Plano Estratégico da Instituição. *A avaliação considerou as seguintes pontuações: (1) atividade coadjuvante; ou (5) atividade relacionada à sua missão.*

Quanto à criticidade, trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos latentes, etc. Por sua vez, foi dividida em dois subcritérios: a) Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento. *A avaliação considerou as seguintes pontuações: (1) menos de 12 meses; (2) de 12 a 24 meses; (3) de 25 a 36 meses; (4) de 37 a 48 meses; (5) mais de 48 meses;* b) Falhas (fragilidades ou inconformidades) constatadas em auditorias já realizadas



## **INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE AUDITORIA INTERNA**

pela CGU, pelo TCU ou pela AUDIN. A avaliação considerou as seguintes pontuações: (1) sem falhas; (3) falhas constatadas pela AUDIN; (5) falhas constatadas pela CGU ou TCU.

Após a definição dos fatores de riscos, foi realizada a pontuação de cada tema. Em seguida, realizamos a contabilização do resultado estabelecendo o grau de risco (média entre os fatores) de cada tema, para que os trabalhos de auditoria fossem ordenados de modo que aqueles que recebessem maior “nota” fossem considerados prioritários, de acordo com o artigo 4º, §1º, da IN nº 5, de 2021. Vejamos:

**Tabela 1: Média x Grau de Risco**

<i>Média = <math>M + R + Ct + Cf / 4</math></i>	<i>Grau de Risco</i>
<i>2,25 a 3</i>	<i>Alto</i>
<i>1,25 a 2</i>	<i>Médio</i>
<i>1</i>	<i>Baixo</i>

**Fonte:** Auditoria Interna

Observa-se, de acordo com a Tabela 1, que quanto maior é o resultado, maior será o grau de risco. Dessa forma, os temas prioritários foram classificados como críticos, seguidos por alto, médio e baixo.

A Tabela 2 detalha os macroprocessos, seus temas e o grau de risco:



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE**  
**AUDITORIA INTERNA**

**Tabela 2: Matriz de Risco**

Macroprocesso	Nº	Temas	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Risco
					Tempo	Falhas		
Gestão Administrativa	1	Almoxarifado	1	1	5	3	2,5	Alto
	2	Bens Móveis	1	1	5	3	2,5	Alto
	3	Bens Imóveis	1	1	5	1	2	Médio
	4	Frota de Veículos	1	1	5	3	2,5	Alto
	5	Contratos de Aquisição	1	1	1	3	1,5	Médio
	6	Contratos de Prestação de Serviços	2	1	5	3	2,75	Alto
	7	Processos Administrativos Disciplinares	1	1	1	3	1,5	Médio
	8	Contratos de reforma (obras) e manutenção (infraestrutura)	1	1	2	3	1,75	Médio
	9	Diárias e Passagens	1	1	5	3	2,5	Alto
Gestão da Tecnologia da Informação	10	Plano Diretor de Tecnologia da Informação - PDTI	1	1	4	3	2,25	Alto
	11	Política de Segurança da Informação	1	1	4	3	2,25	Alto
	12	Sistema Integrado de Gestão de Atividades Acadêmicas - SIGAA	1	1	5	1	2	Médio
Gestão de Pessoas	13	Benefícios (Art. 185 da Lei 8.112/90)	1	1	5	1	2	Médio
	14	Vantagens: indenizações (Art. 51 da Lei 8.112/90)	1	1	5	1	2	Médio



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE  
AUDITORIA INTERNA**

	15	Vantagens: gratificações e adicionais (Art. 61 da Lei 8.112/90)	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
	16	Licenças (Art. 81 da Lei 8.112/90)	1	1	3	1	1,5	<b>Médio</b>
	17	Afastamentos (art. 93 da Lei 8.112/90)	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
	18	Concessões (Art. 97 da Lei 8.112/90)	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
		Carga Horária TAE	1	1	5	3	2,5	<b>Alto</b>
	19	Processos de Capacitação	1	1	3	3	2	<b>Médio</b>
	20	Incentivo à Qualificação	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
	21	Progressões (Mérito e Capacitação)	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
	22	Reconhecimento de Saberes e Competências e Retribuição por titulação	1	1	5	5	3	<b>Alto</b>
	23	Contratos Temporários - CDT's (professor substituto)	1	5	1	3	2,5	<b>Alto</b>
Desenvolvimento Institucional	24	Convênios: Fundações de apoio	1	1	2	3	2	<b>Médio</b>
	25	Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI de acordo com o Decreto nº 9.235/2017	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
	26	Planejamento Estratégico	1	1	5	1	2	<b>Médio</b>
	27	Gestão de Riscos	1	1	2	3	1,75	<b>Médio</b>





**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE**  
**AUDITORIA INTERNA**

Assistência Estudantil	28	Auxílios permanência e emergencial	2	2	2	3	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	29	Ajuda de custo	2	2	2	3	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	30	Bolsas de monitoria e monitoria especial	2	2	2	3	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	31	Bolsas de mobilidade acadêmica	2	2	2	3	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	32	Contratos de prestação de serviços (alimentação escolar, seguro para estudantes e estagiários, passe escolar)	2	1	5	1	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	33	Contratos de aquisição (passagens aéreas para estudante e uniforme escolar)	1	1	5	1	<b>2</b>	<b>Médio</b>
	34	Bolsas de pesquisa aos discentes	2	2	5	1	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>
	35	Programa Bolsa Esporte	2	2	5	1	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>
	36	Programa Bolsa Cultura	2	2	5	1	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>
Ensino	37	Cursos de Formação Inicial e Continuada - FIC	1	2	3	3	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	38	Cursos (presencial ou EAD) de Educação Profissional Técnica de Nível Médio (integrado, subsequente e Proeja)	1	2	4	3	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE**  
**AUDITORIA INTERNA**

	39	Cursos (presencial ou EAD) de Educação Superior – Graduação (Licenciatura e Formação Pedagógica, Bacharelado e Tecnologia)	1	2	4	3	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>
	40	Cursos (presencial ou EAD) de Pós-graduação – Especialização	1	2	4	3	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>
	41	Plano Individual de Trabalho e Relatório Individual de Trabalho (Regulamentação das Atividades Docentes – Resolução CONSU/IFAC nº 01/2019)	1	1	5	3	<b>2,5</b>	<b>Alto</b>
	42	Programa institucional de bolsas de iniciação à docência – Pibid	1	2	5	1	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
Pesquisa	43	Projetos de Pesquisa	1	2	2	3	<b>2</b>	<b>Médio</b>
	44	Auxílio Financeiro ao Pesquisador	1	2	2	3	<b>2</b>	<b>Médio</b>
	45	Bolsas de iniciação científica – Pibic e bolsas de iniciação científica nas ações afirmativas - Pibic-Af	1	2	5	1	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
	46	Bolsas de iniciação em desenvolvimento tecnológico e inovação – Pibiti	1	2	5	1	<b>2,25</b>	<b>Alto</b>
Extensão	47	Projetos de Extensão	1	2	2	3	<b>2</b>	<b>Médio</b>



***INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ACRE  
AUDITORIA INTERNA***

**Fonte:** Auditoria Interna