



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS
CONSELHO SUPERIOR

RESOLUÇÃO Nº 51-CONSUP/IFAM, DE 26 DE JULHO DE 2021.

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT – Exercício 2021 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM.

O REITOR *PRO TEMPORE* DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS - IFAM, no uso de suas atribuições legais e estatutárias que lhe confere o Decreto Presidencial de 08/06/2021, publicado no Diário Oficial da União - DOU Nº 106, de 09/06/2021, Seção 2, pág. 1, e, conforme disposto no § 1º do art. 10 da Lei Nº 11.892, de 29/12/2008 e o inciso V do art. 17 da Resolução nº. 20-CONSUP/IFAM, de 26/06/2013, e;

CONSIDERANDO o Memo. Eletrônico nº 12/2021-AUDIG/REITORIA, datado de 26/05/2021, que trata do encaminhamento ao Conselho Superior do Plano de Anual de Auditoria Interna – PAINT Exercício 2021 do IFAM, processo nº 23443.008759/2021-60;

CONSIDERANDO a designação do conselheiro Janduy Medeiros Neto como relator do processo acima identificado, que constou na Pauta da 50ª Reunião Ordinária do Conselho Superior, realizada no dia 28/06/2021 de forma remota;

CONSIDERANDO o Parecer e Voto do conselheiro relator pela Aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT Exercício 2021 do IFAM, sem ressalvas;

CONSIDERANDO a decisão do colegiado, a matéria foi aprovada por unanimidade pelos conselheiros de acordo com o Parecer e Voto do conselheiro relator, em sessão da 50ª Reunião Ordinária do CONSUP, de forma remota, realizada em 28/06/2021;

CONSIDERANDO o inciso XV do art. 10 da Portaria nº 373-GR/IFAM, de 31/08/2009, combinado com o inciso XI, do art. 16 da Resolução nº 20-CONSUP/IFAM/2013, e o art. 12, combinado com o inciso X do art. 42, do Regimento Geral do IFAM, aprovado pela Resolução nº 2, de 28/03/2011,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT – Exercício 2021, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM, conforme consta no Processo nº 23443.008759/2021-60, em observância a IN nº 09/2018-CGU/SFCI, na forma do anexo.

Art. 2º Validar os efeitos da Resolução nº 07-CONSUP/IFAM, de 25/01/2021, até a presente data.

Art. 3º Esta Resolução entra em vigor a partir da data de sua publicação.

Dê-se ciência, publique-se, cumpra-se.

Jaime
Cavalcante
Alves

Assinado digitalmente por Jaime Cavalcante
Alves
DN: CN=Jaime, O=Reitor do IFAM, C=Jaime
Cavalcante Alves, E=jaime@ifam.edu.br
Resolvido: Em conformidade com os termos definidos por
nossa assinatura neste documento
Localizador: para localização de assinaturas aqui
Data: 2021.07.27 10:59:20
ID: 815494626181910

Reitor e Presidente do Conselho Superior



**AUDITORIA INTERNA
GOVERNAMENTAL
DO IFAM**

**PLANO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA**

PAINT 2021

Observância à IN
09/2018 - CGU, quanto
à elaboração e
execução do
planejamento anual de
auditoria, referente ao
exercício de 2021.

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PAINT - 2021

SUMÁRIO

I. INTRODUÇÃO.....	4
II. DA AUDITORIA INTERNA DO IFAM.....	4
III. DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL.....	6
IV. ANÁLISE DE RISCOS, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES.....	8
V. DAS AÇÕES DA AUDITORIA PREVISTAS.....	10
VI. DAS AÇÕES EXTRAORDINÁRIAS.....	11
VII. DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	11
VIII. DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA.....	12
IX. DO ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO PAINT.....	13
X. EXPOSIÇÃO DE RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT.....	13
XI. AÇÕES A SEREM REALIZADAS NO PGMQ.....	14
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	14
APENDICE A – METODOLOGIA E MATRIZ DE RISCO DAS ATIVIDADES.....	15
APENDICE B – AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2021.....	26
APENDICE C – CRONOGRAMA DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA.....	30

I – INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), exercício 2021, constitui-se no planejamento das ações da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia (IFAM), denominada internamente de Auditoria Geral (AUDIG), elaborado de acordo com a IN/CGU n.º 9, de 09 de outubro de 2018.

Inicialmente apresentaremos a Auditoria Interna do IFAM, Capítulo II, com a atual composição da força de trabalho. Na sequência, Capítulo III, a proposta orçamentária para o exercício de 2021 é exposta. Em seguida, Capítulo IV, são ilustrados os objetivos estratégicos da Instituição, através do Mapa de Estratégico (2019-2023) e a apresentação dos riscos elencados pelas Pró-Reitorias durante a Avaliação de Riscos realizada em 2020. No Capítulo V, são expostas as ações de auditoria previstas, seguidas das Ações extraordinárias no Capítulo VI e da Alocação da força de trabalho no Capítulo VII. No Capítulo VIII, são indicadas as ações de capacitação da Auditoria. Posteriormente, no Capítulo IX, o acompanhamento da execução do PAINT e, por fim, expõe-se os riscos da execução do PAINT, no Capítulo X. Nos apêndices, ressalta-se o **Apêndice A** que esboça a metodologia aplicada e a Matriz de Risco das atividades; No **Apêndice B**, constam as ações de auditoria programadas; e, a termo, no **Apêndice C**, o cronograma de execução. As atividades serão desempenhadas por meio da técnica de amostragem, e em consonância com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal.

II – DA AUDITORIA INTERNA DO IFAM

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM, AUDIG, é a unidade que exerce atividade independente e objetiva, que presta serviços de avaliação e de assessoramento, baseados em risco, e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações do IFAM, auxiliando o Instituto a alcançar seus objetivos, com a adoção de uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia e dos processos de gerenciamento de riscos, de controle e governança que sejam relativos à defesa do patrimônio público e ao incremento da transparência da Gestão.

A Auditoria Interna do IFAM, à época AUDIN, foi criada, já na denominação de Instituto Federal, através da Resolução n.º 2, de 28 de março de 2011, conforme disposto na Lei n.º 11.892, de 29 de dezembro de 2009 e Portaria n.º 373/IFAM, de 31 de agosto de 2009. A nomenclatura interna AUDIN, em face da alteração da estrutura organizacional da Reitoria do IFAM, Portaria 1.773-GR/IFAM, de 02 de setembro de 2016, passa, então, a ser AUDIG, Auditoria Geral do IFAM, com vinculação direta ao Conselho Superior (CONSUP), porém, sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, representado no Amazonas pela Controladoria Geral da União – CGU/AM.

A UAIG do IFAM, AUDIG, possui Estatuto próprio, aprovado por meio da Resolução n.º 58-CONSUP/IFAM, de 8 de novembro de 2017 que define seu propósito e missão, assim como, Regimento Interno, Resolução n.º 8-CONSUP/IFAM, de 02 de abril de 2018, que estabelece sua composição e estrutura operacional e competências.

Nesse ínterim, a AUDIG atua por meio do acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas, atuando de forma independente para contribuir com o alcance dos resultados da Gestão, do controle e da transparência no uso dos recursos públicos. No que tange ao quadro funcional da AUDIG, atualmente, apresenta a estrutura delineada no Quadro 01.

Quadro 01 – Composição da força de trabalho da UAIG/AUDIG/IFAM

Servidor	Cargo/Função	Formação	Titulação Máxima
Lílian Freire Noronha	Auditora Chefe	Ciências Contábeis	Mestre em Ensino Tecnológico
			Especialista em Educação
Alexandre Góes Teixeira	Auditor	Ciências Contábeis	Graduação
Antonio Carlos da Paz Soares	Auditor	Ciências Contábeis	Especialista em Contabilidade e Finanças Públicas

Fonte: Controle da AUDIG – outubro/2020.

III – DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL

A proposta orçamentária anual prevista para o planejamento das atividades do IFAM, exercício 2021, para atender as atividades, projetos e operações especiais visando a manutenção de toda a infraestrutura da Instituição e dos demais Campi foi orçada no montante de R\$ 194.214,086 (Cento e noventa e quatro milhões duzentos e quatorze mil e oitenta e seis reais), Tabelas 1 e 2, considerando as metas previstas no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI).

Tabela 1 – Limites Orçamentários no Projeto de Lei Orçamentária PLOA 2021

Órgão: 26000 - Ministério da Educação R\$ 1,00
 Unidade: 26403 - Instituto Federal do Amazonas

Quadro Síntese *Recursos de Todas as Fontes*

Código / Especificação	Lei+Créditos 2019	Empenhado 2019	PLA 2020	LOA 2020	PLA 2021
Total	417.700.926	410.840.868	363.068.124	369.814.688	194.214.086
Programa					
0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo			304.409.892	291.347.133	171.123.849
0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União	41.387.826	40.962.836			
0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais			1.000	1.000	76.321
0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais					1.000
0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	69.246	69.246	40.963	39.645	22.763
2080 Educação de qualidade para todos	90.248.280	89.709.927			
2109 Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	286.965.896	280.098.880			
5012 Educação Profissional e Tecnológica			58.816.439	76.428.890	22.991.153
Função					
09 Previdência Social	41.387.826	40.962.836	29.811.877	29.811.877	33.682.672
12 Educação	376.243.855	369.806.487	333.214.254	339.962.198	180.432.430
28 Encargos Especiais	69.246	69.246	41.963	40.645	99.084
Subfunção					
122 Administração Geral	260.000	140.920	148.000	140.640	62.900
128 Formação de Recursos Humanos	1.326.000	1.221.806	784.992	758.171	249.600
272 Previdência do Regime Estatutário	41.387.826	40.962.836	29.811.877	29.811.877	33.682.672
301 Atenção Básica	2.800.966	2.674.992	1.878.641	1.848.038	15.607.247
331 Proteção e Benefícios ao Trabalhador	13.402.886	12.804.651	8.753.886	8.806.468	
363 Ensino Profissional	316.323.330	312.813.178	279.404.700	286.364.784	99.624.741
846 Outros Encargos Especiais	42.209.929	40.222.187	42.288.028	42.288.680	44.987.026
Grupo de Despesa					
1 Pessoal e Encargos Sociais	309.603.676	304.219.026	292.647.173	279.996.816	166.280.423
3 Outras Despesas Correntes	82.097.348	80.632.896	48.720.951	60.005.047	36.234.886
4 Investimentos	26.000.000	26.000.000	21.800.000	39.812.796	2.698.777
Fonte					
100	121.596.851				157.722.970
150					105.736
151	16.437.207				19.139.015
156	7.009.373				7.009.373
169	10.236.992				10.236.992
Total	155.280.423	36.234.886	2.698.777		194.214.086

Fonte: Projeto de Lei Orçamentária da União (PLOA) – Exercício Financeiro 2021.

Tabela 2 – Créditos Orçamentários detalhados no PLOA 2021

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26403 - Instituto Federal do Amazonas

Quadro dos Créditos Orçamentários										Recursos de Todas as Fontes	
Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor		
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo									171.123.849	
	Atividades									92.553.335	
0032 2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12 301								2.701.808	
0032 2004 0013	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Amazonas (Seq: 6253)		S	3 - ODC	1	90	8	151		2.701.808	
0032 20TP	Ativos Civis da União	12 363								76.633.588	
0032 20TP 0013	Ativos Civis da União - No Estado do Amazonas (Seq: 6254)		F	1 - PES	1	90	8	100		76.633.588	
0032 212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12 301								12.905.439	
0032 212B 0013	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Amazonas (Seq: 6255)		F	3 - ODC	1	90	8	100		12.905.439	
0032 216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	12 122								62.900	
0032 216H 0013	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado do Amazonas (Seq: 6256) Produto: Agente público beneficiado (unidade): 7		F	3 - ODC	2	90	8	100		62.900	
0032 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12 128								249.600	
0032 4572 0013	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Amazonas (Seq: 6257) Produto: Servidor capacitado (unidade): 220		F	3 - ODC	2	90	8	100		249.600	
	Operações Especiais									78.570.514	
0032 0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	09 272								33.682.572	
0032 0181 0013	Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado do Amazonas (Seq: 6258)		S	1 - PES	1	90	0	151		16.436.207	
			S	1 - PES	1	90	0	156		7.009.373	
			S	1 - PES	1	90	0	169		10.236.992	
0032 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	12 846								44.887.942	
0032 09HB 0013	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado do Amazonas (Seq: 6259)		F	1 - PES	0	91	8	100		44.887.942	
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais									75.321	
	Operações Especiais									75.321	
0901 0005	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	28 846								75.321	
0901 0005 0013	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) - No Estado do Amazonas (Seq: 6260)		F	1 - PES	1	90	8	100		75.321	
0909	Operações Especiais: Outros Encargos Especiais									1.000	
	Operações Especiais									1.000	
0909 0056	Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	28 846								1.000	
0909 0056 0013	Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado do Amazonas (Seq: 6261)		S	1 - PES	1	90	0	151		1.000	
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais									22.763	
	Operações Especiais									22.763	
0910 00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	28 846								22.763	
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 6262)		F	3 - ODC	2	50	0	100		22.763	
5012	Educação Profissional e Tecnológica									22.991.153	
	Atividades									22.991.153	
5012 20RG	Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363								2.698.777	
5012 20RG 0013	Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado do Amazonas (Seq: 6263) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 17		F	4 - INV	2	90	8	100		2.698.777	
5012 20RL	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363								15.386.131	
5012 20RL 0013	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado do Amazonas (Seq: 6264) Produto: Estudante matriculado (unidade): 31.055		F	3 - ODC	2	90	8	100		15.280.395	
			F	3 - ODC	2	90	8	150		105.736	
5012 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12 363								4.906.245	
5012 2994 0013	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Amazonas (Seq: 6265) Produto: Estudante assistido (unidade): 13.232		F	3 - ODC	2	90	0	100		4.906.245	

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26403 - Instituto Federal do Amazonas

Quadro dos Créditos Orçamentários										Recursos de Todas as Fontes	
Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor		
Total										194.214.086	

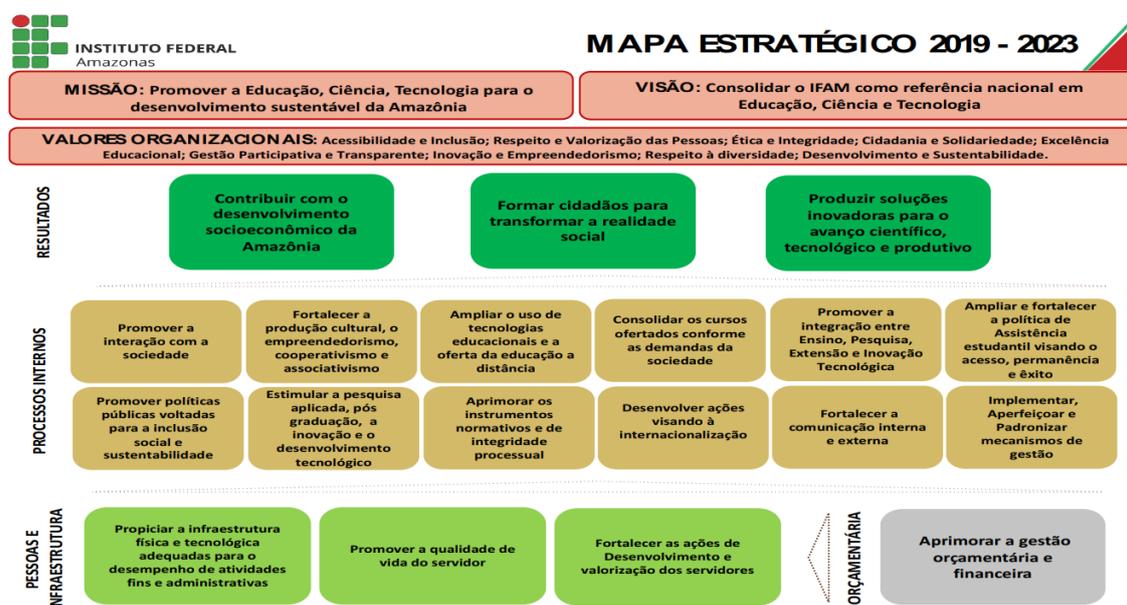
Fonte: Projeto de Lei Orçamentária da União (PLOA) – Exercício Financeiro 2021.

IV – ANÁLISE DE RISCOS, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES

As áreas de atuação da Unidade de Auditoria Interna (UAIG) são definidas atentando para as especificidades do IFAM, enquanto Instituto Federal de Ensino, e o planejamento fundamentado na análise de riscos, a qual se embasa nos resultados dos trabalhos da própria AUDIG, bem como da Controladoria Geral da União (CGU) e do tribunal de Contas da União (TCU).

Para priorização das atividades a serem auditadas no exercício de 2021, o Corpo de Auditores utilizou-se do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2019-2023, elaborado através da ferramenta *Balanced Scorecard* (BSC), considerando, para tanto, os 16 (dezesseis) objetivos estratégicos e os 3 (três) resultados institucionais definidos no PDI, conforme ilustrado na Figura 1.

Figura 1 – Mapa Estratégico 2019-2023 do IFAM



Fonte: PDI 2019/2023.

Logo, na busca por excelência do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas faz-se necessário o desenvolvimento de ações inovadoras no tripé ensino, pesquisa e extensão. Cabendo, nesse sentido, para a consecução de tais objetivos estratégicos, inerentes aos Processos Internos, Pessoas e Infraestrutura, tal qual nos Resultados, a contribuição de cada Pró-Reitoria e dos campi que compõem a estrutura do

IFAM. Sendo assim, cada Pró-Reitoria foi consultada, através de pesquisa encaminhada via E-mail, com planilhas para preenchimento, para que apontasse, de acordo com seu entendimento, os principais riscos associados as suas ações para o atingimento desses objetivos e resultados, bem como o impacto e a probabilidade. Assim, foram identificados os principais riscos existentes em cada macroprocesso (os macroprocessos são identificados como “Perspectivas” no PDI 2019-2023) referente à cada área estratégica para o alcance dos objetivos institucionais.

Logo, serão executados trabalhos de auditoria de acordo com os riscos definidos na Avaliação de Riscos das respectivas Pró-Reitorias, bem como da própria Auditoria, quando da seleção dos trabalhos entre os variados riscos, conforme Metodologia apresentada no Apêndice A. Dos resultados extraídos da pesquisa aplicada, obteve-se o Quadro 2 com os principais riscos apontados que serão objeto de trabalhos de Auditoria.

Quadro 2 – Relação dos riscos apontados na Avaliação de Riscos das Pró-Reitorias

Nº da Ação	Riscos	Justificativa
01	Evasão escolar, no que concerne à formação de cidadãos para transformar a realidade social	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
02	Morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Extensão (PROEX)
03	Dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's no que tange ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Ensino (PROEN)
04	Dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Ensino (PROEN)
05	Falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
06	Falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)

Fonte: Dados extraídos da pesquisa aplicada conjuntamente com o PDI 2019-2023.

Também poderão ser objeto de assessoramento a Alta Administração, a manifestação da Auditoria Interna em processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do IFAM que forem objeto de consulta, denúncia monitoramento de recomendações da Auditoria

Interna ou dos órgãos de controle. Os resultados desses trabalhos poderão ser encaminhados por meio da emissão de Notas de Auditoria, Notas Técnicas ou Notas de Orientação.

Caso não haja tempo hábil para a execução de todas as ações planejadas, assim como, em função do cenário para 2021, face à Pandemia por Covid-19, tais trabalhos elencados poderão ser adiados ou substituídos, sendo priorizados aqueles que apresentem maiores riscos para a não execução dos objetivos estratégicos institucionais. Possuindo, dessa forma, o PAINT/2021, caráter flexível que permite alterações para melhor adequar a consecução das ações da Auditoria Interna.

Ressaltamos que, em função do ajuste para o PAINT/2021 definitivo, bem como do sugestionamento da CGU para determinadas correções e limitação das ações de Auditoria para o ano 2021 em face ao quantitativo reduzido de Auditores, bem como da Pandemia que continua em curso, restringindo as ações in loco por conta do risco de contaminação, houve redução das ações de Auditoria. Em contraponto, haverá ampliação do monitoramento com vista a atualização das planilhas de controle das demandas da CGU; TCU; e, AUDIG, assim como início do saneamento das demandas constantes da plataforma E-Aud da CGU.

V – DAS AÇÕES DA AUDITORIA PREVISTAS

Para o exercício de 2021, a Auditoria Interna priorizará ações de auditoria na avaliação e fiscalização das temáticas descritas no Capítulo IV, de acordo com a Avaliação de Riscos identificada pelas Pró-Reitorias do IFAM, e, de acordo com a relevância e oportunidade, conforme Quadro 3. Haverá, também, a execução de ação de auditoria para avaliação da implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, conforme subitem 4.1.5.5 constante do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Governamental do Poder Executivo Federal – MOT (CGU, 2017).

Quadro 3 – Ações de auditoria priorizadas para o exercício de 2021

Nº Ação	Riscos	Ação de Auditoria	Tempo estimado
01	Evasão escolar, no que concerne à formação de cidadãos para transformar a realidade social	Avaliação do processo de permanência do aluno para evitar a evasão escolar.	01 mês
02	Morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	Avaliação da morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	01 mês
03	Dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's no que tange ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	Avaliação do processo referente ao atendimento direcional aos alunos PCD's, no que tange, a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	01 mês

04	Dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	Avaliação do processo referente ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	01 mês
05	Falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	Avaliação quanto ao processo para suprimento de profissionais (servidores e estagiários) da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	01 mês
06	Falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Avaliação do processo administrativo e financeiro para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	01 mês
07	Não implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna do IFAM.	Avaliação do quantitativo de recomendações não implementadas e suas respectivas causas.	01 mês

Fonte: AUDIG/IFAM (2020)

A duração dos trabalhos inclui as etapas de Planejamento com a elaboração da Matriz de Planejamento; Execução; e, Elaboração do Relatório de Auditoria (RA).

O quadro geral das ações de Auditoria Interna que serão desenvolvidas no exercício de 2021 nos eixos de gestão administrativa, monitoramento, avaliação/fiscalização, assessoramento e aperfeiçoamento da UAIG, contendo os objetivos, riscos e relevância, encontram-se no Apêndice B deste PAINT.

VI – DAS AÇÕES EXTRAORDINÁRIAS

As ações extraordinárias se darão em casos excepcionais e por demanda deliberada pelo Conselho Superior, de acordo com o interesse público e devidamente justificadas por pelo menos um dos critérios a saber: materialidade; relevância; e, criticidade. A recepção dessas ações atenderá a ao disposto de que para cada inclusão de 01 (uma) ação extraordinária se fará a exclusão de 01 (uma) ação planejada, de modo a não haver prejuízo no cronograma e não ocorrer acúmulo de trabalho não suportado pela estrutura atual da Auditoria Interna.

VII – ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

A alocação da força de trabalho da Auditoria Interna do IFAM, atualmente contando com 03 Auditores, incluindo a Auditora Chefe, encontra-se distribuída em horas, conforme consolidação

no Quadro 4. O quantitativo de dias úteis foi extraído em função da quantidade de feriados oficiais no ano de 2021, bem como considerando-se os sábados e domingos.

Quadro 4 – AUDIG: Quantificação da força de trabalho em horas

Quantificação da força de trabalho – exercício 2021	
Quantidade de dias úteis	251d
Dedução das férias – quantitativo de 03 Auditores	90d
Dias efetivos de trabalho	161d
Carga horária de 08h diárias – quantitativo de 03 Auditores	24h
Carga horária disponível considerando o quantitativo de 03 servidores	3.864h
Reserva Técnica (10%)	386h
Limite mínimo de horas para capacitação considerando o quantitativo de 03 servidores	120h
Carga horária líquida para execução dos trabalhos de auditoria Distribuída entre as ações de: - Gestão Administrativa; - Monitoramentos; - Avaliação e Fiscalização; - Assessoramento; - PGMQ.	3.358h

Fonte: Consolidação AUDIG (2020).

VIII – DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA

De acordo com a Instrução Normativa n.º 9, de 9 de outubro de 2018 da Controladoria Geral da União (CGU), que dispõe, também, sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), as UAIGs devem prever o quantitativo mínimo de 40 horas de capacitação para cada Auditor Interno Governamental, incluindo o responsável pela UAIG. Logo, a equipe de Auditores da AUDIG/IFAM deverá, necessariamente, participar de cursos, treinamentos ou palestras, nas modalidades presencial ou EAD, de modo a cumprir tal determinação, conforme sugerido no quadro 5.

Quadro 5 – Temáticas/Eventos para Capacitação X Custos – Exercício 2021

Temática/Eventos	Auditor	CH mínima	Valor (estimativa)	Passagens (estimativa)	Diárias (estimativa 05 dias)
Gestão Educacional	Antonio Carlos da Paz Soares	40h	EAD (gratuito)	-	-
Compras Públicas - Compras Compartilhadas					
Gestão da Qualidade					
Arranjos de Desenvolvimento Educacional					
Gestão de Processos					

Gestão de Processos	Alexandre Góes Teixeira	40h	EAD (gratuito)	-	-
Políticas Públicas Educacionais					
Pesquisa Científica Educacional					
Gestão Educacional					
Gestão da Comunicação Educacional	Lílian Freire Noronha	40h	EAD (gratuito)	-	-
Soluções para Desenvolvimento Científico e Tecnológico					
Soluções em TI					
Educação Especial em EAD					
Gestão de Recursos públicos	Todos (03 Auditores)	A definir	3.000,00	4.500,00	4.500,00
FonaiTec					
COBACI	Todos (03 Auditores)	A definir	3.000,00	4.500,00	4.500,00
Eventos no TCU	Todos (03 Auditores)	A definir	-	4.500,00	4.500,00
Eventos UNAMEC	Todos (03 Auditores)	A definir	3.000,00	4.500,00	4.500,00
TOTAL PARCIAL			9.000,00	18.000,00	18.000,00
TOTAL					45.000,00

Fonte: AUDIG/IFAM (2020).

No exercício de 2021, estão previstas participação da equipe de Auditoria Interna nos fóruns e Congressos Nacionais, tais como FonaiTec e COBACI, promovidos pela Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação – FONAI-MEC e pela Associação dos Auditores do Ministério da Educação – UNAMEC, bem como a participação em cursos, palestras e/ou treinamentos na modalidade EAD, sem ônus.

IX – DO ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO PAINT

O acompanhamento da execução do PAINT/2021 da UAIG/IFAM poderá ser realizado através da página da Auditoria Interna no site do IFAM, por meio da publicação dos Relatórios de Auditoria das ações executadas durante o exercício, de acordo com o cronograma de atividades, dos Relatórios de Monitoramento, bem como da emissão das Notas de Auditoria, Notas Técnicas ou Notas de Orientação.

X – EXPOSIÇÃO DE RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

Dentre os riscos para a execução do PAINT 2021 destaca-se o cenário social e econômico do Município de Manaus, do Estado do Amazonas e do país em face à Pandemia por Covid-19 no ano de 2021. Visto que, das ações programadas para o próximo exercício, a incerteza quanto ao período de vacinação para imunização da população, assim como a

incerteza do grau de contaminação que ocorrerá em 2021, impacta diretamente na execução das ações, pois, ainda, não é possível precisar se haverá *lockdown*, em face a uma possível terceira onda, e, caso haja número significativo de contaminação e de óbitos no Estado.

XI – AÇÕES A SEREM REALIZADAS NO PGMQ

O Programa de Gestão de Melhoria e Qualidade da Auditoria Interna do IFAM (PGMQ), aprovado pelo Conselho Superior (CONSUP) definiu para 2021 Ações de Melhoria do Gerenciamento da AUDIG; Ações de Avaliação Interna do Desempenho da AUDIG; e, Ações de Avaliação Externa do Desempenho da AUDIG.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Através da elaboração do PAINT/2021, Plano de Auditoria Interna para o exercício de 2021, estima-se obter um alinhamento entre os resultados das ações de auditoria com o planejamento executado, de modo a propiciar o fortalecimento das operações da Gestão com diminuição e/ou extinção das vulnerabilidades identificadas.

Manaus, 30 de novembro de 2020.



Lílian Freire Noronha

Auditora Chefe da UAIG/IFAM
Siape: 2620036

APÊNDICE A – METODOLOGIA E MATRIZ DE RISCO DAS ATIVIDADES

Na etapa de avaliação dos riscos, e Considerando a Resolução nº 32-CONSUP/IFAM, de 02 de setembro de 2016, foram considerados 05 (cinco) critérios para a composição da matriz de riscos e de classificação das ações da Auditoria Interna, conforme demonstrado nos quadros seguintes:

Quadro 1 – Critério 1: Categoria do Risco

Categoria do Risco	Definição
Financeiros/Orçamentários	Eventos que podem comprometer a capacidade do órgão ou entidade de contar com os recursos orçamentários e financeiros necessários à realização de suas atividades, ou, eventos que possam comprometer a própria execução orçamentária, como atrasos no cronograma de licitações.
Legais	Eventos derivados de alterações legislativas ou normativas que podem comprometer as atividades do órgão ou entidade.
Imagem/Reputação do órgão	Eventos que podem comprometer a confiança da sociedade (ou de parceiros, clientes ou de fornecedores) em relação à capacidade do órgão ou da entidade em cumprir sua missão institucional.
Operacional	Eventos que podem comprometer as atividades do órgão ou entidade, normalmente associados a falhas, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas, infraestrutura e sistemas.
Ambiental	Eventos que podem comprometer a integridade física das pessoas, a preservação da fauna e da flora, bem como os bens patrimoniais.

Fonte: Resolução nº 32-CONSUP/IFAM, de 02 de setembro de 2016.

Quadro 2 – Critério 2: Situação do Impacto

Nível (Pontos)	Impacto	Definição
5	Crítico	Um evento que, se ocorrer, pode causar a falha total de um processo.
4	Sério	Um evento que, se ocorrer, pode causar grande impacto em um processo.
3	Moderado	Um evento que, se ocorrer, pode causar impacto moderado em um processo, mas funções importantes, ainda assim, são executadas.
2	Menor	Um evento que, se ocorrer, causa apenas um pequeno aumento de custo ou atraso operacional.
1	Irrelevante	Um evento que, se ocorrer, não produz efeito na operação.

Fonte: Resolução nº 32-CONSUP/IFAM, de 02 de setembro de 2016.

Quadro 3 – Critério 3: Situação das Probabilidades

Escala (Pontos)	Probabilidade	Descrição
5	Altamente provável	Histórico de ocorrência bastante frequente; Um evento ou mais com frequência definida em até 1 mês.
4	Muito provável	Histórico de ocorrência provável; Um evento com frequência definida acima de 1 mês e até 3 meses.
3	Provável	Histórico de ocorrência ocasional; Um evento com frequência definida acima de 3 meses e até 6 meses.
2	Pouco provável	Histórico de ocorrência baixo; Um evento com frequência definida acima de 6 meses e até 1 ano.
1	Improvável	Histórico de ocorrência mínimo; Um evento com frequência definida acima de 1 ano.

Fonte: Resolução nº 32-CONSUP/IFAM, de 02 de setembro de 2016.

Quadro 4 – Critério 4: Matriz de Avaliação de Riscos do IFAM

Matriz de Avaliação de Riscos do IFAM						
Impacto	Escala	Probabilidade				
		Improvável (1)	Pouco provável (2)	Provável (3)	Muito provável (4)	Altamente provável (5)
Crítico	5	5	10	15	20	25
Sério	4	4	08	12	16	20
Moderado	3	3	06	09	12	15
Menor	2	2	04	06	08	10
Irrelevante	1	1	02	03	04	05

Fonte: Resolução nº 32-CONSUP/IFAM, de 02 de setembro de 2016.

Quadro 5 – Critério 5: Classificação do Risco

16-25	Crítico
09-15	Alto
04-08	Médio
01-03	Baixo

Fonte: Resolução nº 32-CONSUP/IFAM, de 02 de setembro de 2016.

Por fim, calculou-se as pontuações, definidas pelas Pró-Reitorias, das Probabilidades e dos Impactos referentes aos possíveis riscos de execução das ações propostas no PDI 2019-2023, resultando na estipulação do “Risco”, assim como na sua classificação em baixo; médio; alto; ou, crítico, com valores variados entre 01 a 25, conforme exemplificação da Metodologia no Quadro 6.

Quadro 6 – Metodologia aplicada (exemplificação)

Objetivos Estratégicos	Possíveis riscos de execução	X Impacto (1-5)	Y Probabilidade (1-5)	X*Y Risco (1-25)	Categoria do Risco	Classificação do Risco
Definido no PDI 2019-2023	Definidos por cada Pró-Reitoria	4	5	20	X	Crítico

Fonte: Sintetizado pela AUDIG/IFAM (2020).

Logo, como resultado da Avaliação de Risco na execução das ações das Pro-Reitorias, relacionados aos macroprocessos, obteve-se os seguintes valores e classificações, ilustrados no Quadro 7.

Quadro 7 – Avaliação de Riscos das Pró-Reitorias

Objetivos Estratégicos		Possíveis riscos de execução das ações propostas pelas Pró-Reitorias, no PDI 2019-2023, para consecução dos objetivos estratégicos	X Impacto (1-5)	Y Probabilidade (1-5)	X*Y Risco (1-25)	Categoria do Risco	Classificação do Risco
Contribuir com o desenvolvimento socioeconômico da Amazônia	PRODIN	Falta de definição dos arranjos produtivos locais	4	2	8	Imagem/Reputação do órgão	Médio
		Cursos de extensão não voltados aos arranjos produtivos locais	4	1	4	Imagem/Reputação do órgão	Médio
		Falta de integração dos cursos com a realidade da sociedade	5	2	10	Imagem/Reputação do órgão	Alto
Formar cidadãos para transformar a	PRO DIN	Dificuldade de identificar parâmetros da	5	1	5	Imagem/Reputação do órgão	Médio

realidade social	PROEN	atual realidade social					
		Evasão escolar	4	3	12	Imagem/Reputação do órgão	Alto
		Alto índice de retenção	3	2	6	Imagem/Reputação do órgão	Médio
	PPGI	Suspensão das atividades de pós graduação devido a situações adversas ao Instituto	4	2	8	Imagem/Reputação do órgão	Médio
		Adiamento de editais devido a situações adversas ao Instituto	4	2	8	Legais	Médio
Produzir soluções inovadoras para o avanço científico, tecnológico e produtivo	PRODIN	Dificuldade na aquisição de infraestrutura para suporte ao desenvolvimento dessas soluções	5	4	20	Operacional	Crítico
		Falta de capacitação no uso de novas ferramentas	3	3	9	Operacional	Alto
		Falta de recursos para aquisição e capacitação em novas tecnologias	5	4	20	Financeiros/orçamentários	Crítico
Promover a interação com a sociedade	PRODIN	Dificuldade de articulação com entidades da sociedade	3	1	3	Imagem/Reputação do órgão	Baixo
		Dificuldade em entender a real demanda da sociedade	5	1	5	Imagem/Reputação do órgão	Médio
		Falta de alinhamento dos cursos e produtos ofertados pelo IFAM junto a sociedade	3	2	6	Imagem/Reputação do órgão	Médio
	PROEX	Morosidade dos processos	3	4	12	Operacional	Alto
		Não participação das entidades	2	2	4	Imagem/Reputação do órgão	Médio
	PPGI	Falta de recursos para participação de eventos e em exposições técnico-científicas de órgãos	4	2	8	Financeiros/orçamentários	Médio

		Falta de parceria com o setor privado	2	4	8	Imagem/Reputação do órgão	Médio
Fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	PROEX	Falta de recurso humano	3	2	6	Operacional	Médio
		Falta de recurso financeiro	5	4	20	Financeiros/orçamentários	Crítico
		Não implantação das incubadoras nos campi	3	3	9	Operacional	Alto
		Falta de envolvimento entre as Pró-Reitorias responsáveis	2	2	4	Operacional	Médio
		Falta de editais para fomento de incubadoras	3	3	9	Legais	Alto
		Falta de estrutura física	5	3	15	Operacional	Alto
Ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	PRODIN	Internet precária no Amazonas	4	5	20	Operacional	Crítico
		Falta de recursos para ampliação do Datacenter	5	4	20	Financeiros/orçamentários	Crítico
		Dificuldade na criação e manutenção das salas virtuais por parte dos docentes	5	2	10	Operacional	Alto
	PROEN	Dificuldades no acesso à internet nos municípios do Amazonas	5	5	25	Operacional	Crítico
		Falta de uso, por parte de alunos e docentes, por questões culturais	5	2	10	Operacional	Alto
		Dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's	4	4	16	Operacional	Crítico
Consolidar os cursos ofertados conforme as demandas da sociedade	PROEN	Dificuldade quanto à coleta de informações suficientes para garantir minimamente o interesse da sociedade.	4	2	8	Operacional	Médio
		Dificuldade quanto à gestão adequada da força de trabalho docente	4	3	12	Operacional	Alto

		Fragilidade quanto à liberação de recurso orçamentário, por parte do Governo Federal, para ofertar cursos adequados	5	3	15	Financeiro s/orçamentos	Alto
Promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica	PRODIN	Falta de integração dos PPC's	5	2	10	Legais	Alto
		Falta de fomento financeiro para propor projetos de integração	3	4	12	Financeiro s/orçamentos	Alto
		Falta de profissionais dedicados a trabalhar a integração	3	1	3	Operacional	Baixo
	PROEX	Falta de recurso financeiro	4	3	12	Financeiro s/orçamentos	Alto
		Distanciamento social devido à pandemia pela Covid-19	4	5	20	Operacional	Crítico
		Falta de recurso humano	4	3	12	Operacional	Alto
		Falta de parcerias com instituições públicas e privadas	4	3	12	Imagem/Reputação do órgão	Alto
		Falta de regulamentação interna	4	4	16	Legais	Crítico
		Não implementação de ações de extensão dos cursos superiores	4	2	8	Legais	Médio
		Falta de artigos para publicação	4	2	8	Operacionais	Médio
		Falta de recursos financeiros de bolsas e eventos	4	2	8	Financeiro s/orçamentos	Médio
	PROEN	Dificuldade de comunicação entre os gestores responsáveis pelas áreas de ensino, pesquisa e extensão	3	1	3	Operacional	Baixo
		Fragilidade na definição e clareza de competência e responsabilidade de cada área	3	2	6	Operacional	Médio

		Dificuldades quanto à formação e gestão adequada da força de trabalho do ensino.	2	2	4	Operacional	Médio
Ampliar e fortalecer a política de assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	PROEN	Dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida	3	2	6	Operacional	Médio
		Dificuldades quanto à prestação de contas regular por parte do aluno assistido	4	2	8	Operacional	Médio
Promover políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade de	PROEX	Falta de editais para fomento de projetos de inclusão social	4	2	9	Legais	Alto
		Falta de recurso financeiro	4	3	12	Financeiros/orçamentários	Alto
		Morosidade dos processos	3	4	12	Operacional	Alto
		Falta de recurso humano	4	2	8	Operacional	Médio
	PROEN	Dificuldade quanto à formação e gestão adequada da força de trabalho do ensino	3	2	6	Operacional	Médio
		Fragilidade quanto à liberação de recurso orçamentário por parte do Governo Federal	4	2	8	Financeiros/orçamentários	Médio
		Falta de adesão por parte dos alunos	5	2	10	Operacional	Alto
Estimular a pesquisa aplicada, pós graduação, a inovação e o desenvolvimento tecnológico	PRODIN	Falta de recursos para fomento de bolsas e aquisição de equipamentos	5	4	20	Financeiros/orçamentários	Crítico
		Falta de capacitação na área de propriedade intelectual	5	2	10	Operacional	Alto
		Poucos docentes com a vocação na área de pesquisa	4	4	16	Operacional	Crítico
Aprimorar os instrumentos normativos e	PRODIN	Estrutura organizacional antiga	2	2	4	Operacional	Médio

de integridade processual		Falta de capacitação para funcionários chave no processo	4	2	8	Operacional	Médio
		Dificuldades dos funcionários na aplicação de novos normativos	4	2	8	Operacional	Médio
	PROPLAD	Atrasos no atendimento de algumas demandas em razão da priorização de ações para enfrentamento da pandemia de Covid-19 (mudanças de prioridades que impactam a agenda de ações)	5	5	25	Operacional	Crítico
		Mudanças de legislação que incide sobre as atividades administrativas	5	3	15	Legais	Alto
		Mudanças na estrutura organizacional que exigem a redefinição de atribuições entre diversos setores do IFAM	3	5	15	Operacional	Alto
		Impacto de problemas da infraestrutura de tecnologia da informação sobre as atividades administrativas (internet/manutenção de sistemas) decorrentes da necessidade de adaptação das atividades administrativas em tempos de pandemia	5	5	25	Operacional	Crítico
		Falta de capacitação dos servidores	3	2	6	Operacional	Médio
	PROEN	Dificuldade quanto à usabilidade	2	2	4	Operacional	Médio
		Procedimento em duplicidade ocasionando retrabalho	2	2	4	Operacional	Médio
	Desenvolver ações visando à	PPGI	Falta de recursos internos para concretização das parcerias	4	2	8	Financeiros/orçamentários

internacionalização		Falta de recursos externos para concretização das parcerias	4	3	12	Financeiros/orçamentários	Alto
Fortalecer a comunicação interna e externa	PRODIN	Falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades	5	4	20	Operacional	Crítico
		Dificuldade no desenvolvimento de APP	2	1	2	Operacional	Baixo
		Cadastro de servidores e alunos desatualizado	4	2	8	Operacional	Médio
Implementar, aperfeiçoar e padronizar mecanismos de gestão	PRODIN	Estrutura organizacional antiga	2	2	4	Operacional	Médio
		Estrutura organizacional muito vertical	3	4	12	Operacional	Alto
		Falta de capacitação aos servidores	4	2	8	Operacional	Médio
Propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas para o desenvolvimento de atividades fins e administrativas	PRODIN	Falta de recursos para ampliação e modernização da infraestrutura	5	4	20	Financeiros/orçamentários	Crítico
		Falta de padronização de atribuições e responsabilidades por setores semelhantes nas estruturas organizacionais do IFAM	3	5	15	Legais	Alto
		Levantamento de necessidades insuficiente ou feito de forma equivocada	5	2	10	Operacional	Alto
	PROEX	Falta de recurso financeiro	4	3	12	Financeiros/orçamentários	Alto
	PROPLAD	Atraso no atendimento de algumas demandas em razão da priorização de ações para enfrentamento da pandemia de Covid-19	5	5	25	Operacional	Crítico
		Mudanças de legislação que incide sobre as atividades administrativas (compras e licitações)	5	3	15	Legais	Alto

		Aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas do IFAM	5	5	25	Operacional	Crítico
Promover a qualidade de vida do servidor	PRODIN	Dificuldade na especificação dos produtos que cada servidor entrega, visando a implantação do teletrabalho	5	3	15	Operacional	Alto
		Calendário acadêmico e administrativo difusos devido a pandemia	4	5	20	Operacional	Crítico
		Falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	5	4	20	Financeiros/orçamentos	Crítico
Fortalecer as ações de desenvolvimento e valorização dos servidores	PROEX	Distanciamento devido à pandemia ocasionada pela Covid-19	4	5	20	Operacional	Crítico
		Falta de recursos financeiros	4	3	12	Financeiros/orçamentos	Alto
Aprimorar a gestão orçamentária e financeira	PRODIN	Emendas de Bancada cadastradas de forma equivocada	5	2	10	Legais	Alto
		Impossibilidade do uso dos recursos de emendas estaduais	4	4	16	Financeiros/orçamentos	Crítico
		Falta de definição clara e objetiva de quais unidades tem orçamento direto	2	4	8	Financeiros/orçamentos	Médio
	PROPLAD	Atraso no atendimento de algumas demandas em razão da priorização de ações para enfrentamento da pandemia de Covid-19	5	5	25	Operacional	Crítico
Falta de capacitação de servidores nas áreas de gestão orçamentária e tributária		4	3	12	Operacional	Alto	

		Mudanças nas políticas econômicas que acarretem a diminuição do orçamento da instituição	5	4	20	Financeiro s/orçamentários	Crítico
		Diminuição da captação de recursos extra orçamentários	3	3	9	Financeiro s/orçamentários	Alto
		Problemas de infraestrutura na implantação de soluções na área de gestão (sistemas)	3	3	9	Operacional	Alto
		Problemas na elaboração das compras compartilhadas face mudanças na legislação e/ou sistemas existentes	3	3	9	Operacional	Alto

Fonte: Dados da Avaliação de Risco executada junto às Pró-Reitorias do IFAM (2020).

Os riscos identificados poderão ser reclassificados, no que tange a sua avaliação durante o exercício, hipótese na qual poderão ser substituídos ou adiados. Nesse primeiro momento, e, em função do quadro reduzido de Auditores, foram contemplados para ações da Auditoria os riscos na classificação médio, alto e crítico (seleção cinza no quadro), de modo a abranger a maioria dos objetivos estratégicos da instituição. Sendo prioritários os riscos considerados críticos pela Auditoria Interna para o exercício de 2021. Os riscos com classificação “baixo” poderão ser auditados para cumprimento de obrigações normativas ou determinações/recomendações de órgãos de controles.

Após a identificação e compreensão dos objetivos estratégicos da Instituição, foi possível definir os Objetos de Auditoria que irão compor o Universo de Auditoria, conforme preconiza o subitem 4.1.2 do MOT (CGU, 2017). Os objetos de Auditoria para o PAINTE 2021 são os macroprocessos da Instituição que formam o conjunto de objetos auditáveis, formando, portanto, o Universo de Auditoria.

APÊNDICE B – AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2021

Nº Ação	Ação	Objetivo	Relevância	Riscos	Documento	Cronograma	Recursos Humanos
1. Gestão Administrativa							
1.1	Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT 2021	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT/2020, apresentando os resultados desenvolvidos pela equipe de Auditores da UAIG/IFAM	Resultado dos trabalhos de auditoria para fortalecimento dos controles internos e cumprimento das exigências legais, conforme IN/CGU nº 9, de 09/10/2018	Inobservância dos procedimentos legais vigentes, em desconformidade com a IN/CGU nº 9, de 09/10/2018	Relatório	janeiro	01 (um) Auditor
1.2	Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2021 para as ações que serão desenvolvidas no exercício de 2021	Sistematização das atividades planejadas a serem desenvolvidas em 2021, de acordo com a IN/CGU nº 9, de 09/10/2018	Inobservância dos procedimentos legais vigentes, em desconformidade com a IN/CGU nº 9, de 09/10/2018	Relatório	outubro	01 (um) Auditor
2. Monitoramentos							
2.1	Acompanhamento das recomendações e solicitações da Controladoria Geral da União (CGU) e registro do Sistema E-Aud	Acompanhar o atendimento das recomendações emitidas pela CGU	Acompanhar os cumprimentos das recomendações, por parte das áreas auditadas	Não atendimento das recomendações nas solicitações da CGU e não alcance dos objetivos propostos	Registro / Despacho	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
2.2	Acompanhamento das determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) pelo Sistema Conecta TCU	Acompanhar o atendimento dos Acórdãos e Diligências, evitando a não implementação de penalidades aos setores e gestores envolvidos	Cumprimento das determinações pelos setores e gestores envolvidos, evitando ingerência	Inobservância de procedimentos legais e formais vigentes e não atendimento das determinações contidas nos Acórdãos e Diligências	Registro / Despacho	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
2.3	Monitoramento e Contabilização das recomendações emitidas pela Auditoria Interna	Acompanhar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, referente aos Relatório de Auditoria do exercício atual e anteriores	Cumprimento das recomendações, por parte das áreas auditadas, e verificação dos impactos positivos na gestão como forma de prestação de contas à alta Administração e à comunidade acadêmica	Inobservância das recomendações da Auditoria Interna pelas áreas auditadas e descumprimento da IN nº 10, de 28/04/2020 da CGU / SFC	Registro / Monitoramento	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores

2.4	Acompanhar as Auditorias Especiais	Atuar como intermediário entre TCU e CGU e setores internos de controle	Cumprimento das recomendações da CGU e TCU em Auditorias Especiais	Inobservância das recomendações, podendo ocasionar multa e demais penalidades	Registro / Monitoramento	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
2.5	Acompanhar as atividades dos órgãos de controle e governança do IFAM (Corregedoria, Ouvidoria, CGCI)	Acompanhar a implementação de medidas, por parte desses órgãos, e o fluxo de atividades	Cumprimento de recomendações da CGU e TCU em Acórdãos e Diligências	Inobservância das recomendações, podendo ocasionar multa e demais penalidades	Registro / Monitoramento	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
3. Avaliação e Fiscalização							
3.1	Avaliação do processo de permanência do aluno para evitar a evasão escolar.	Identificação de gaps que favoreçam a evasão	Diminuição da evasão escolar	Aumento da evasão	Relatório de Auditoria (RA)	julho	02 (dois) Auditores
3.2	Avaliação da morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	Identificação das causas que favoreçam a morosidade dos processos	Celeridade aos processos	Gap nos fluxos de canais de interação com a sociedade	Relatório de Auditoria (RA)	agosto	02 (dois) Auditores
3.3	Avaliação do processo referente ao atendimento direcional aos alunos PCD's, no que tange, a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	Identificar os gaps que corroboram para a não ampliação do uso de tecnologias educacionais e a oferta de educação à distância	Oferta de educação à distância	Inobservância de normativos legais acerca da acessibilidade	Relatório de Auditoria (RA)	setembro	02 (dois) Auditores
3.4	Avaliação do processo referente ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	Identificar gaps que prejudiquem o processo para ampliação e fortalecimento da política de Assistência Estudantil	Ampliação e fortalecimento da política de Assistência Estudantil	Inobservância de normativos legais	Relatório de Auditoria (RA)	outubro	02 (dois) Auditores
3.5	Avaliação quanto ao processo para suprimento de profissionais (servidores e estagiários) da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	Identificar gaps que prejudiquem o processo do suprimento de profissionais da comunicação social	Fortalecimento da comunicação interna e externa	Comunicação interna e externa prejudicada e sobrecarga aos demais da área	Relatório de Auditoria (RA)	novembro	02 (dois) Auditores
3.6	Avaliação do processo administrativo e financeiro para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Identificar gaps que prejudiquem a implantação e programas para a qualidade de vida dos servidores	Implementação de programas para a qualidade de vida dos servidores	Aumento do stress e diminuição da produtividade	Relatório de Auditoria (RA)	dezembro	02 (dois) Auditores

4. Assessoramento							
4.1	Relatório de Gestão – RG/2020	Emitir orientações acerca da construção do Relatório de Gestão e Acompanhar a consolidação das informações das diversas áreas da Instituição	Cumprimento dos normativos do TCU e apresentação dos trabalhos de Auditoria Interna para o fortalecimento da gestão e fidedignidade das informações prestadas	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes no TCU, no que concerne a elaboração do relatório de Gestão 2020	E-mail	março	01 (um) Auditor
4.2	Atender as solicitações do dirigente máximo do IFAM	Emitir opiniões gerais em assuntos de governança, gestão de riscos e controles internos. De modo a auxiliar a tomada de decisão e na assegurar dos atos de gestão referentes à legislação, economicidade, eficiência e eficácia	Cumprimento das normas vigentes por parte da Administração para garantir a eficácia dos controles existentes	Atos praticados em desacordo com as orientações dos órgãos de controle e das normas vigentes, podendo ocasionar prejuízos ao erário, bem como aplicação de penalidades	Notas de Auditoria / Notas de Orientação / Notas Técnicas / E-mail / Comunicação Interna	Janeiro a dezembro	01 (um) Auditor
4.3	Realizar atividades de orientação na Reitoria e nos campi	Emitir opiniões gerais em assuntos de governança, gestão de riscos e controles internos. De modo a auxiliar a tomada de decisão e na assegurar dos atos de gestão referentes à legislação, economicidade, eficiência e eficácia	Cumprimento das normas vigentes por parte da Administração para garantir a eficácia dos controles existentes	Atos praticados em desacordo com as orientações dos órgãos de controle e das normas vigentes, podendo ocasionar prejuízos ao erário, bem como aplicação de penalidades	Notas de Auditoria / Notas de Orientação / Notas Técnicas / E-mail / Comunicação Interna	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
5. Fortalecimento da Auditoria Interna							
5.1	Capacitação e treinamentos da equipe de Auditoria Interna	Ampliar e tornar mais eficaz os trabalhos de Auditoria Interna, bem como obter elementos de suporte para qualificação nas ações de auditorias programadas para 2021	Fortalecimento e melhoria da capacitação da equipe da Auditoria Interna para as ações de auditorias programadas para 2021	Descumprimento do inciso III, do Art. 5º da IN 9/2018 da CGU. Assim como, capacitações incompletas ou superficiais para o desempenho com qualidade das ações de auditorias programadas para 2021	Cursos / Treinamentos / Oficinas / Fóruns	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores

5.2	Execução das ações previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da atividade de Auditoria Interna (PGMQ)	Cumprimento das ações estabelecidas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da atividade de Auditoria Interna (PGMQ), aprovado pelo Conselho Superior (CONSUP)	Desenvolver uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que resultem na entrega de produtos de alto valor agregado para a Instituição, através da emissão de Relatórios de Auditoria, Relatórios de Monitoramentos e Notas: de Auditoria; Técnicas; e, de Orientação	Não implementação do PGMQ na Auditoria Interna e descumprimento da IN SFC/CGU nº 3, de 9/06/2017	Registro / Manual / Regimento Interno / Estatuto / Código de Ética / Ferramenta Kanban / Relatório de Grupo Focal/ Ata de Brainstorming / Pesquisa de Autoavaliação Institucional / Pesquisa de Avaliação Institucional	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
-----	---	--	--	--	---	--------------------	---------------------

APÊNDICE C – CRONOGRAMA DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA

ORDEM	JAN	FEV	MAR	ABRIL	MAIO	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
1º						Ação 3.7	Ação 3.1					
2º								Ação 3.2				
3º									Ação 3.3			
4º										Ação 3.4		
5º											Ação 3.5	
6º												Ação 3.6

1. Os trabalhos de auditoria que não ficarem restritos ao estabelecido no cronograma deverão, necessariamente, conter justificativas que embasem a alteração.