



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

RESOLUÇÃO N.º 491/CONSELHO SUPERIOR, DE 17 DE FEVEREIRO DE 2020.

**APROVA O PLANO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA DO
IFRR – PAINT EXERCÍCIO
2020.**

A Presidente, em exercício, do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima, no uso de suas atribuições legais, e

Considerando o constante no Processo n.º 23231.000060.2020-66, e a decisão do colegiado tomada na 66.ª sessão plenária, realizada em 14 de fevereiro de 2020,

RESOLVE:

Art. 1.º Aprovar, o Plano Anual de Auditoria Interna do IFRR (PAINT), exercício 2020, conforme o anexo desta resolução.

Art. 2.º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima, em Boa Vista – RR, 17 de fevereiro de 2020.

FABIANA LETÍCIA SBARAINI

Presidente em exercício

Portaria n.º 58/2020 – GAB/REITORIA/IFRR, de 16/01/2020

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RORAIMA

EXERCÍCIO 2020

Sumário

INTRODUÇÃO	3
INSTITUIÇÃO	4
Quadro 1 – Cursos Técnicos Presenciais ofertados pelo IFRR	5
Quadro 2 – Cursos de Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR.....	6
Quadro 3 - Cursos de Pós-Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR.....	6
Quadro 4 - Cursos na Modalidade Educação a Distância ofertados pelo IFRR	6
Quadro 5 – Objetivos Estratégicos do IFRR por dimensão	7
Quadro 6 - Relação dos Trabalhos de Auditoria de Realização Obrigatória	9
Quadro 7 - Relação dos Trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos	16
Quadro 8 - Capacitação da equipe da Auditoria Interna	20
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA AUDITORIA INTERNA.....	22
RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT	22
APÊNDICE.....	23
METODOLOGIA.....	23
Quadro 9 – Universo de Auditoria	24
QUADRO 10 – Escala para classificação de Níveis de Riscos.....	29
QUADRO 11 – Hierarquização dos Objetos de Auditoria.....	29
MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS HORAS DE TRABALHO DO EXERCÍCIO DE 2020.....	30
QUADRO 12 – Horas de Trabalho da equipe da Auditoria Interna	30

INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna do Exercício de 2020 foi elaborado de acordo com o disposto no Manual de Orientações Técnicas da Controladoria-Geral da União.

O universo da auditoria foi cadastrado considerando os objetivos estratégicos e as dimensões estratégicas institucionais constantes no Plano de Desenvolvimento Institucional do período de 2019 a 2023.

Para seleção dos trabalhos a serem realizados em 2020, a Auditoria Interna efetuou a avaliação de riscos, pois o gerenciamento de riscos do IFRR é incipiente. Desse modo, serão realizadas ações de controle nas dimensões de Ensino, Extensão, Gestão Administrativa e Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação.

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

INSTITUIÇÃO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Atualmente o IFRR oferece os seguintes cursos técnicos presenciais:

Quadro 1 – Cursos Técnicos Presenciais ofertados pelo IFRR

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

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

Os cursos de graduação presenciais do IFRR são:

Quadro 2 – Cursos de Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR

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

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

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

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

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

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

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

Em 2019 somente o Campus Boa Vista ofertou cursos de pós-graduação presenciais.

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

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

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

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

Em 2019 somente os Campi Amajari e Boa Vista ofertaram cursos na modalidade Educação a Distância.

Para que as demandas produtivas de Roraima sejam atendidas e o IFRR possa cumprir com seu propósito de promover o desenvolvimento socioeconômico e cultural local, a instituição se faz presente com estrutura física de campus em quatro dos 15 municípios. A escolha das localidades onde os campi foram instalados se deu para que estes pudessem atender a todo o estado, estendendo sua atuação aos municípios do entorno. Assim, o IFRR também se faz presente em outros municípios, por meio da oferta de cursos na modalidade Educação a Distância.

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

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

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

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

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

Quadro 5 – Objetivos Estratégicos do IFRR por dimensão

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

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

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

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

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

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

Quadro 6 - Relação dos Trabalhos de Auditoria de Realização Obrigatória

Nº AÇÃO	Ação	Riscos e Relevância	Origem da Demanda	Objetivo	Escopo	Local de Realização	Conhecimento Exigido	Período de Execução	
								Mês	h/h
1	Processo de Prestação de Contas – Exercício/2019.	<ul style="list-style-type: none"> • Riscos: Apresentar o Relatório de Gestão de 2019 em desconformidade com as normas vigentes. • Relevância em relação à entidade: Permitirá que o processo de contas de 2019 seja entregue conforme a legislação pertinente e no prazo estabelecido. 	TCU/CGU	Análise do Processo de Prestação de Contas Anual de 2019 e emissão de Parecer da Auditoria Interna	Análise do Processo de prestação de contas do exercício de 2019.	Auditoria Interna do IFRR	IN nº 63/2010, IN TCU 72/2013 e outros normativos da CGU e do TCU relativos à apresentação do processo de contas de 2019.	Jan a Mar	100

2	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Riscos: Relatório elaborado sem a devida clareza e objetividade, dificultando o entendimento da real situação em que se encontra a Instituição e, não evidenciando se os controles internos são adequados e se os recursos públicos estão sendo devidamente aplicados. • Relevância em relação à entidade: O relatório é um importante instrumento para auxiliar os gestores na tomada de decisões. Além disso, por meio do RAINT, a CGU-RR poderá avaliar o trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna do IFRR. 	CGU	Apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do IFRR no exercício de 2019.	Demonstração dos trabalhos realizados previstos no PAINT de 2019 e os trabalhos não previstos e executados.	Auditoria Interna do IFRR	IN SFC n° 9/2018	Jan e Fev	100
---	---	---	-----	--	---	---------------------------	------------------	-----------	-----

3	Revisão do PAINT/2020	<ul style="list-style-type: none"> • Risco: Falha na alocação do tempo previsto para as auditorias e atrasos que resultem na não realização de trabalhos selecionados para 2020. • Relevância em relação à entidade: possibilidade de revisar, avaliar e ajustar o plano de auditoria durante a sua execução. 	TCU, CGU e Auditoria Interna do IFRR.	Ajustar o Plano às ações e às demandas externas que surgirem no decorrer do exercício, submetendo-as a aprovação do Consup.	Revisar o planejamento; Acrescentar outras ações que surgirem e necessitem de atenção; Inserir novas ações que visem atender demandas externas (TCU, CGU, MPF e outros). Modificar, alterar e excluir ações que a Audin julgue necessárias, em prol de outras mais relevantes.	IFRR	IN SFC n° 9/2018	Jun	60
---	-----------------------	---	---------------------------------------	---	--	------	------------------	-----	----

4	PAINT/2021	<ul style="list-style-type: none"> • Riscos: Falha na elaboração da matriz de riscos e na alocação de dias úteis para realização das ações da Auditoria Interna. • Relevância em relação à entidade: O PAINT orienta as ações de controle que serão realizadas pela Auditoria Interna e permite que a presidente do Conselho Superior e a CGU-RR realize o acompanhamento dos trabalhos e das ações programadas para o exercício de 2021. 	CGU	Planejar os trabalhos da Auditoria Interna a serem desenvolvidos no decorrer do exercício de 2021.	Selecionar as áreas a serem auditadas, por meio das informações extraídas da Matriz de Riscos.	Auditoria Interna do IFRR	IN SFC/CGU nº 09/2018	Out	60
---	------------	---	-----	--	--	---------------------------	-----------------------	-----	----

5	Monitoramento	<ul style="list-style-type: none"> • Riscos: Não atendimento às recomendações/determinações da CGU-RR e TCU, causando sanções aos responsáveis e, inobservância das recomendações da Auditoria Interna do IFRR. • Relevância em relação à entidade: As recomendações/determinações da CGU e do TCU, bem como as recomendações da Auditoria Interna do IFRR tem o objetivo de melhorar os controles internos da instituição e contribuir para a eficiente aplicação de recursos públicos e o alcance das metas institucionais. 	TCU, CGU e Auditoria Interna do IFRR.	<p>Acompanhar, durante o exercício de 2020, os atos da gestão que tem a finalidade de atender as determinações e recomendações emitidas pelo TCU e CGU-RR. Monitorar o atendimento das recomendações da Auditoria Interna do IFRR.</p>	<p>Verificar as determinações do TCU que não foram cumpridas, buscando soluções/orientações aos setores envolvidos; verificar o atendimento às recomendações da CGU, bem como o cumprimento das recomendações da auditoria interna do IFRR, por meio de reuniões e de plano de providências interno. Consignar o resultado do monitoramento em relatórios gerenciais que serão apresentados ao Conselho Superior</p>	IFRR	<p>Relatórios da CGU, Relatórios da Auditoria Interna do IFRR, Notas Técnicas, Notas de Auditoria, Diligências, Acórdãos do TCU, IN SFC 9/2018, IN SFC 3/2017 e demais normas vigentes.</p>	Jan a Dez	80
---	---------------	---	---------------------------------------	--	--	------	---	-----------	----

6	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	<ul style="list-style-type: none"> • Risco: deficiências na comunicação entre a Audin e os gestores. Ineficiência e ineficácia nos trabalhos desenvolvidos, bem com, insatisfação dos auditados com as atividades desenvolvidas. • Relevância em relação à entidade: melhoria da comunicação entre gestores e a Audin. Possibilidade dos auditados avaliarem as práticas, atitudes e a competência do profissional da auditoria interna. Possibilidade de melhoria dos produtos emitidos e da eficácia e eficiência da atividade da Audin. 	Secretaria de Controle Interno Federal - SFC/CGU	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficiência e da eficácia da atividade de auditoria interna governamental do IFRR.	Instituir um Programa de Gestão e Melhoria da 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 SFC nº 3 e o Manual de Orientações técnica da CGU, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.	IFRR	IN SFC Nº 3, de 2017 e o Manual de Orientações Técnicas da CGU.	Jan a Dez	104
---	---	--	--	--	---	------	---	-----------	-----

7	Reserva Técnica	<ul style="list-style-type: none"> • Risco: Ausência de tempo para atividades não previstas no plano, como o estudo de novos normativos, adequações dos normativos internos da Audin e o assessoramento a trabalhos de auditorias que possam vir a serem realizados pelo TCU e CGU. • Relevância em relação à entidade: possibilitará a realização das capacitações à distância, prevista no plano, assim como àquelas não prevista que sejam ofertadas no decorrer do ano. Atualização de normativos internos, assim como o estudo de novos normativos e práticas relacionadas à auditoria que venha a surgir em 2020. 	Auditoria Interna do IFRR	Reserva de tempo destinada à capacitação os servidores por meio de cursos à distância, ofertados pela EVG, ESAF, TCU, ENAP, entre outros. Destinar uma margem de tempo para a atualização de normativos internos da Audin, bem como o estudo de novas leis, práticas, técnicas relacionadas à auditoria interna.	Destinar, mensalmente, uma quantidade de horas para a capacitação à distância dos integrantes da Audin, conforme a grade de ofertas de cursos, relacionados à auditoria ou aos trabalhos que serão realizados em 2019, pelos sites da ENAP, TCU, EVG, ESAF, Senado, Câmara dos deputados, entre outros especializados a assuntos pertinentes ao setor público.	IFRR	Normativos internos da Instituição, boas práticas de outras IFES e demais legislação pertinente.	Jan a Dez	80
TOTAL									584

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

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

Nº AÇÃO	Ação	Riscos e Relevância	Origem da Demanda	Objetivo	Escopo	Local de Realização	Conhecimento Exigido	Período de Execução	
								Mês	h/h
1	Gestão da Pesquisa	<ul style="list-style-type: none"> • Risco Alto: falta de acompanhamento efetivo dos programas das atividades de pesquisa; execução dos programas educacionais de pesquisa em desacordo com as normas • Relevância em relação à entidade: Integra a visão do IFRR a promoção da pesquisa objetivando a transformação social. Para tanto as pesquisas devem ser estimuladas por meio de procedimentos gerenciais que estejam de acordo com a legislação. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar a execução dos programas educacionais de pesquisa	Por meio de amostragem, avaliar o acompanhamento dos programas das atividades de pesquisa, a execução dos programas educacionais de pesquisa e a implementação das bolsas.	Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação e coordenações de Pesquisa dos Campi	Resoluções do Conselho Superior e legislação correlata vigente	Jan a Mar	504

2	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	<ul style="list-style-type: none"> • Risco Alto: Descrição de objeto mal formulada ocasionando a aquisição de produtos ou contratação de serviços de baixa qualidade; falhas na fiscalização contratual, nos contratos e atas de registro de preços. • Relevância em relação à entidade: A ação de controle é relevante em virtude do montante de recursos públicos aplicados por meio de licitação, dispensa e inexigibilidade de licitação. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar se a formalização dos processos está de acordo com a legislação vigente, avaliar os procedimentos de fiscalização contratual e analisar se os instrumentos contratuais foram firmados observando as condições resultantes do certame licitatório e a legislação.	Por meio de amostragem, será analisada a instrução dos processos licitatórios formulados no exercício. Será efetuada a avaliação da fiscalização dos contratos firmados e dos pagamentos de acordo com o cronograma estipulado. Ademais, serão analisadas as informações registradas no SIASG (Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais).	Auditoria Interna, Pró-Reitoria de Administração, Diretoria de Administração e Planejamento do <i>Campus Boa Vista</i> e departamentos de administração dos demais <i>Campi</i> .	Lei nº 8.666/93, Decreto nº 3.555/2000, Decreto nº 7892/2013, Lei nº 10.520/2002, Lei nº 12.846/2013, Lei Complementar nº 123/2006, Decreto nº 5.450/2005, Decreto nº 5.504/2005 e demais normas sobre licitações e contratos.	Abr a Jun	700
---	--	---	--	--	--	---	--	-----------	-----

3	Gestão da Extensão	<ul style="list-style-type: none"> • Risco Alto: Execução de programas educacionais de extensão, em desacordo com as normas • Relevância em relação à entidade: As atividades de extensão beneficiam a comunidade e proporcionam ações práticas dos cursos ofertados pelo IFRR. Para tanto, é necessário que os procedimentos gerenciais estejam de acordo com as normas. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar a execução dos programas educacionais de extensão	Por meio de amostragem, verificar se a execução dos programas educacionais de extensão estão em conformidade com as normas, se os cursos FIC possuem plano de curso aprovado pelo Conselho Superior e se os planos dos cursos FIC são observados.	Pró-Reitoria de Extensão, diretorias e coordenações de extensão dos campi	Resoluções do Conselho Superior e legislação correlata vigente	Jul a Set	304
---	--------------------	---	--	---	---	---	--	-----------------	-----

4	Gestão do Ensino	<ul style="list-style-type: none"> • Risco Alto: Falta de Plano Estratégico de Permanência e Êxito dos campi; redução orçamentária da ação de assistência aos estudantes. • Relevância em relação à entidade: o principal objetivo do IFRR é ofertar educação de qualidade no estado de Roraima, para tanto é necessário que os procedimentos gerenciais contribuam com a efetividade das ações de ensino. 	Auditoria Interna do IFRR, por meio da Matriz de Riscos.	Verificar o acompanhamento da Permanência e Êxito dos alunos	Por meio de amostragem, verificar as ações referentes ao Acompanhamento da Permanência e Êxito dos alunos.	Pró-Reitoria de Ensino, Diretorias e coordenações de ensino dos Campi	Lei no 9.394/1996; Organização Didática do IFRR; Resoluções do Conselho Superior; e outras normas referentes ao ensino	Out a Dez	306
TOTAL									1814

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

Quadro 8 - Capacitação da equipe da Auditoria Interna

Ação	Justificativa	Período	Local	Carga Horária
Formação de Auditores Internos	Desenvolver uma base sólida de conhecimentos nos temas pertinentes do curso, ensejando o domínio dos conceitos relevantes e das práticas de auditoria, com vistas ao desenvolvimento das competências e habilidades profissionais requeridas pelo mercado sobre a profissão.	À distância	À distância	120h
Melhores Práticas para Implementar Auditoria Interna	Capacitar os participantes com bases técnicas fundamentais para a estruturação prática da função e atividades da Auditoria Interna, desde os aspectos essenciais, apresentados pelas normas internacionais de auditoria interna, até questões estratégicas, tais como o papel da auditoria interna no gerenciamento, avaliação e controle de riscos empresariais.	À distância	À distância	16h
Curso Online Auditoria Governamental	Treinar e capacitar para realização de ações de controle previstas no Paint 2020, em conformidade com as normas vigentes.	À distância	À distância	40h
Auditoria de Riscos	Fornecer aos participantes o conhecimento básico e bases técnicas e práticas fundamentais para que possam aplicar metodologias e princípios que regem a função e as	À distância	À distância	32h

	atividades da Auditoria Interna como Instrumento de Avaliação e Controle de Riscos Organizacionais.			
TOTAL				208h
<p>Notas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A carga horária do curso de Formação de Auditores Internos é de 60 horas, desse modo, a carga horária total informada se refere à participação de dois servidores. 2. A carga horária total do curso Melhores Práticas para Implementar Auditoria Interna se refere à participação de dois servidores. 3. A carga horária total do curso Auditoria de Riscos se refere à participação de dois servidores. 				

Fonte: Auditoria Interna do IFRR e Portal de Auditoria

Quadro 9 – Universo de Auditoria

Dimensão	Processos	Riscos inerentes	Avaliação dos Riscos				
			Impacto	Probabilidade	Nível de Risco		
ENSINO	Execução de Programas Institucionais de Ensino	Não obediência aos prazos estipulados nos cronogramas dos editais;	2	8	16	Médio	
		Morosidade na liberação do orçamento para o desenvolvimento dos programas planejados no exercício, que necessitam de recurso;	3	8	24	Médio	
		Não atingir a eficiência, a eficácia e os objetivos dos programas.	8	8	64	Alto	
	Acompanhamento Pedagógico de Cursos	Falta de instruções nos processos;	5	8	40	Alto	
		Perca documentação;	8	5	40	Alto	
		Falta de integração nos currículos integrados.	2	5	10	Médio	
	Acompanhamento da Permanência e Êxito dos alunos	Não elaboração, não renovação e não execução do Plano Estratégico de Permanência e Êxito dos campi;	8	5	40	Alto	
		Redução orçamentária da ação 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica;	8	8	64	Alto	
		Falta de afinidade do estudante com o curso;	8	5	40	Alto	
		Não execução do orçamento proveniente do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE;	8	8	64	Alto	
		Falta de profissionais das áreas de serviço social e psicologia em alguns campi para atendimento das demandas dos estudantes em vulnerabilidade social.	8	8	64	Alto	
	PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO	Execução de Programas Institucionais de Pesquisa	Ausência de interessados;	8	5	40	Alto
			Não atendimento aos itens estipulados em edital e/ou regulamento;	5	8	40	Alto
			Possível contingenciamento ou corte de recursos impactando na pouca ou não oferta de bolsas;	8	8	64	Alto
			Falhas no sistema de submissão das propostas em tempo estabelecido em Edital;	5	5	25	Médio
Indisponibilidade orçamentária por parte do CNPq para bolsas PIBIC e PIBITI;			8	8	64	Alto	

		Não atendimento as normas estabelecidas nos documentos normativos da Pesquisa;	5	8	40	Alto
		Descumprimento de prazos e normas estabelecidas em Edital por questões não previstas em cronograma de execução;	5	8	40	Alto
		Falta de acompanhamento presencial por parte das coordenações de pesquisa nas unidades;	8	8	64	Alto
		Alteração na equipe de pesquisadores;	8	5	40	Alto
		Ausência ou inconsistência na prestação de contas	5	8	40	Alto
	Acompanhamento da oferta de cursos de pós-graduação stricto sensu	Não atendimento as normas estabelecidas nos documentos normativos institucionais e da CAPES;	8	5	40	Alto
		Demanda insuficiente;	8	5	40	Alto
		Corpo docente sem qualificação;	8	5	40	Alto
		Infraestrutura insuficiente;	5	5	25	Médio
		Falta de acervo bibliográfico adequado;	5	5	25	Médio
		Falta de coordenação acadêmica;	8	8	64	Alto
		Não preenchimento da plataforma Sucupira nos prazos estabelecidos pela CAPES;	8	8	64	Alto
		Produção científica qualificada insuficiente	8	5	40	Alto
	Gestão da Propriedade Intelectual Institucional	Não atendimento ao disposto no art. 16 inciso I da Lei 10.973/04;	5	5	25	Médio
		Gestor não capacitado;	5	5	25	Médio
		Política institucional desatualizada e ou desconhecida.	5	8	40	Alto
EXTENSÃO	Execução de Programa Institucional de Extensão	Falta de comprometimento do gestor de extensão do campus, na busca de mitigar problemas com o fluxo de organização e avaliação dos projetos de Programa;	8	8	64	Alto
		Falta de comunicação interna entre Direção Geral, Setor de Extensão dos campi e os extensionistas;	8	8	64	Alto
		Dificuldade de disponibilidade dos materiais necessários à execução dos projetos de extensão no almoxarifado dos campi, e também, com relação à autorização para uso do transporte oficial por parte dos extensionistas, na execução das ações de seus projetos;	5	5	25	Médio

		Dificuldade de continuidade dos Projetos devido a redistribuição ou remoção de servidores orientadores do PBAEX.	10	8	80	Extremo
	Execução de Cursos Fic	Cursos iniciaram sem a apreciação e aprovação do plano de curso pelo Conselho Superior – CONSUP;	5	5	25	Médio
		O não atendimento a resolução interna dos cursos de formação inicial e continuada.	5	8	40	Alto
	Comunicação da Política de Extensão	Falta de articulação/integração entre Direção-Geral, setores de extensão e os demais setores da gestão estratégica dos campi;	8	8	64	Alto
		Rotatividade dos responsáveis pelos setores de extensão nos campi em curto espaço de tempo;	8	8	64	Alto
		Falta de repasse das informações relativas as ações de extensão, por parte dos responsáveis pelo setor de extensão.	8	8	64	Alto
EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA	Ofertar disciplinas na modalidade à distância nos cursos presenciais	Indisponibilidade de docentes para elaborar materiais didáticos das disciplinas em EAD	8	5	40	Alto
	Capacitar servidores e colaboradores externos para atuar na EAD	Falta de recursos financeiros para capacitação de servidores e colaboradores externos	8	8	64	Alto
	Aquisição de computadores para as turmas ofertadas nos pólos de EAD	Recursos financeiros insuficientes para adquirir computadores novos para os pólos	8	8	64	Alto
PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	Realizar ações de planejamento institucional	Recursos financeiros insuficientes para realizar visitas nos campi;	5	8	40	Alto
		Servidores não se engajarem nas ações de planejamento;	8	8	64	Alto
	Mapear e documentar processos do IFRR	Servidores que operam os processos não colaboram com os trabalhos de mapeamento	8	8	64	Alto
		Atraso na execução de projetos;	8	8	64	Alto
	Executar obras e serviços de engenharia	Recursos financeiros insuficientes para execução de obras e de serviços	10	8	80	Extremo

GOVERNANÇA	Acompanhar a execução de ações de consolidação da governança	Servidores não realizarem ações previstas no Plano de Integridade do IFRR.	8	8	64	Alto
	Atender a manifestação dos cidadãos	Setores não encaminharem tempestivamente respostas às manifestações dos cidadãos	5	5	25	Médio
	Avaliar a satisfação dos cidadãos com relação à resposta obtida	Ausência de preenchimento de questionário de satisfação	8	2	16	Médio
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL	Publicar dados selecionados no Plano de Dados Abertos do IFRR	Ausência de abertura de dados selecionados no Plano	8	8	64	Alto
	Implantar sistemas de apoio à tomada de decisões e à publicidade de informações	Servidores não colaborarem com informações necessárias para implantação de sistemas	8	8	64	Alto
	Elaborar manuais de comunicação institucional	Comissões designadas para elaborar manuais não concluírem os trabalhos	5	8	40	Alto
GESTÃO ADMINISTRATIVA	Contratação de serviços continuados essenciais para o funcionamento do IFRR.	Limites de quantitativo do objeto insuficientes;	8	8	64	Alto
		Licitação fracassada;	5	5	25	Médio
		Possibilidade de não contratação;	8	8	64	Alto
		Pessoal em quantidade ou com qualificação inadequada.	8	8	64	Alto
	Pagamento das despesas liquidadas do IFRR.	Insuficiência dos recursos financeiros para efetivação do pagamento;	8	8	64	Alto
		Demora no repasse dos recursos financeiros;	8	8	64	Alto
		O não pagamento dentro do prazo.	8	8	64	Alto
	Gerenciamento dos recursos orçamentários.	Liberação de limites em percentuais pequenos;	8	8	64	Alto
		Contingenciamento ou bloqueio dos recursos orçamentários;	8	8	64	Alto
		Recursos orçamentários liberados ao final do exercício financeiro.	5	8	40	Alto
Proposta orçamentária	Dotação aprovada pelo MEC/SETEC a menor do que a fixada pelo CONIF;	8	8	64	Alto	
	Fixação de tempo insuficiente para o preenchimento da proposta no sistema de orçamento do governo – SIOPI;	8	5	40	Alto	
GESTÃO DE PESSOAS	Promover a capacitação de servidores	Recursos financeiros insuficientes para capacitar servidores	8	8	64	Alto

Apurar o controle de frequência	Número reduzido de servidores para realizar apuração	8	8	64	Alto
Acompanhar servidores que tiveram licença para tratamento da própria saúde por transtornos mentais e comportamentais	Servidores acometidos por doença recusarem auxílio da equipe responsável	8	5	40	Alto

Fonte: Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação, Pró-Reitoria de Extensão, Pró-Reitoria de Ensino, Pró-Reitoria de Administração e Auditoria Interna do IFRR

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

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

Quadro 10 – Escala para classificação de Níveis de Riscos

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

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

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

Quadro 11 – Hierarquização dos Objetos de Auditoria

DIMENSÕES	RESULTADO DO CÁLCULO DE SOMA
PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO	885
GESTÃO ADMINISTRATIVA	681
EXTENSÃO	490
ENSINO	466
PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	312
GOVERNANÇA	185
EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA	168
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL	168
GESTÃO DE PESSOAS	168

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS HORAS DE TRABALHO DO EXERCÍCIO DE 2020

Quadro 12 – Horas de Trabalho da equipe da Auditoria Interna

MÊS	DIAS ÚTEIS	TOTAL DE HORAS DOS SERVIDORES
JANEIRO	32	256
FEVEREIRO	35	280
MARÇO	44	352
ABRIL	35	240
MAIO	35	240
JUNHO	40	280
JULHO	22	132
AGOSTO	21	126
SETEMBRO	21	126
OUTUBRO	19	114
NOVEMBRO	20	120
DEZEMBRO	22	132
TOTAL	346	2.398

Fonte: Auditoria Interna do IFRR