



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

2021

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFFAR

SANTA MARIA – RS

Jan/2021



1. INTRODUÇÃO

O presente documento contém a programação dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha – IFFar – para o exercício de 2021, e foi elaborado de acordo com a **Instrução Normativa CGU nº 09**, de 09 de outubro de 2018, que estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução do planejamento anual das unidades de auditoria interna governamental pertencentes às instituições do Poder Executivo Federal.

2. SOBRE A AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA GESTÃO DE RISCOS INSTITUCIONAL

A avaliação da maturidade da gestão de riscos do IFFar foi realizada pela UAIG e identificou a existência de uma política de gestão de riscos aprovada em 2017, porém sem implementação efetiva. A análise realizada considerou a inexistência da realização de um gerenciamento de riscos através de metodologia técnica desenvolvida para essa finalidade. Há uma identificação de riscos que é realizada de forma incipiente por algumas áreas, que utilizam de seu conhecimento empírico da área para buscar aprimorar seus processos e tratar os principais riscos, principalmente aqueles que dizem respeito às atividades fim da organização; porém, carece de uma orientação técnica que aborde esses riscos de forma a não só identificá-los, mas também a definir o apetite a riscos da instituição e a desenhar controles internos para aqueles riscos que apresentarem um maior grau de impacto x probabilidade.

O resultado da análise mostrou que o IFFar possui um nível de maturidade em Gestão de riscos considerado básico. Em virtude disso, e em virtude das dificuldades apresentadas pelo momento de pandemia enfrentado, que trouxe empecilhos para a realização da análise conjunta de riscos pela auditoria e pela gestão (conforme fora realizado em anos anteriores), a UAIG entendeu ser mais oportuna a realização de uma seleção baseada em análise de riscos de elaboração própria.

3. DA MATRIZ DE RISCOS E UNIVERSO AUDITÁVEL

O Universo de auditoria utilizado consiste na relação dos principais processos executados por cada uma das áreas/macroprocessos. Esta relação é a mesma que foi mapeada para a construção do PAINT 2020, em virtude da ausência de respostas aos questionários encaminhados no presente ano às Unidades



responsáveis pelos macroprocessos definidos. Somente três unidades responderam o questionário, de um total de sete. Isto pode ter ocorrido em decorrência das demandas de transição de gestão que estão ocorrendo de forma concomitante à realização deste trabalho.

O trabalho foi realizado em três etapas. Inicialmente, buscou-se o universo auditável previamente levantado, atualizado a partir das três respostas recebidas dos gestores. Posteriormente, foi realizado um levantamento dos objetivos estratégicos presentes no Plano de Desenvolvimento Institucional 2020 – 2025 do IFFar. A Unidade de Auditoria Interna identificou os principais riscos associados a cada um desses objetivos, e elaborou uma matriz de riscos, calculando seu impacto e probabilidade com base no conhecimento prévio do funcionamento da organização e nos resultados dos trabalhos de auditoria realizados nos últimos anos. A terceira etapa consistiu em conectar cada um dos riscos ao processo presente no universo auditável. Dessa forma, foram priorizados os processos que apresentaram o maior risco inerente identificado na matriz.

Dessa forma, buscou-se garantir que os trabalhos de auditoria previstos para 2021 contribuam com a organização na busca e alcance dos seus objetivos estratégicos, oferecendo melhorias nos processos-chave para o cumprimento de sua missão, através da avaliação dos processos que oferecem maior risco.

A relação de serviços de auditoria previstos para o ano 2021 encontra-se no **Anexo I**.

A matriz de riscos preenchida pela equipe de auditoria encontra-se no **Anexo II**.

4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA EQUIPE E PARTICIPAÇÃO EM EVENTOS:

Anualmente, a equipe de Auditoria Interna do IFFar participa do FONAITec – Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação, evento promovido de forma semestral pela Associação Nacional dos Auditores do MEC. É um evento abrangente, onde são abordados os principais e mais relevantes temas relativos à atividade de auditoria interna governamental. Buscando cada vez mais o aperfeiçoamento dos auditores, e buscando considerar fragilidades identificadas no que tange às ações de capacitação realizadas pela equipe de auditoria, também será providenciada a participação da equipe em cursos voltados a áreas específicas onde os auditores não puderam ser capacitados, bem como será considerado o rol de ações de auditoria elencado para o exercício na seleção das atividades de capacitação.



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

Devido à relevância do evento, será mantida a previsão de participação de todos os auditores no FONAITec, além de capacitações em áreas específicas, conforme tabela abaixo:

AÇÃO DE CAPACITAÇÃO	JUSTIFICATIVA
Curso de Auditoria Baseada em Riscos Auditores participantes: todos	Maior alinhamento dos trabalhos de auditoria com a Instrução Normativa 03/2017 CGU e a Instrução Normativa 01/2016 MPOG.
Curso de SIAFI – Tesouro Gerencial Auditores participantes: a definir Carga Horária: 40h.	O sistema Siafi e o Tesouro Gerencial são ferramentas fundamentais para os trabalhos de auditoria, fornecendo dados importantes para a avaliação dos controles internos da instituição e da aplicação dos recursos públicos.
FONAITec Carga Horária: 40h. Auditores participantes: todos	As capacitações técnicas fornecidas pela Associação FONAI-MEC são de grande importância para a atualização e capacitação dos auditores, pois são eventos completos, que abordam os temas mais relevantes relacionados com a atividade de auditoria interna governamental, além de trazer a possibilidade da troca de experiências com servidores de instituições de todo o país.
Fórum Regional de Auditorias Internas do RS (FORAI) Carga Horária: 08h. Auditores participantes: todos	Este evento é realizado pela Controladoria Regional da União – RS, e aborda temas relevantes da atividade de auditoria interna governamental, além de trazer experiências exitosas das UAIGs das instituições federais do Rio Grande do Sul.
COBACI – Congresso Nacional de Auditoria e Controle Interno Auditores participantes: a definir	Este evento é promovido pela União Nacional dos Auditores do MEC – UNAMEC, contando com temas pertinentes à atividade de auditoria interna governamental e com a divulgação de trabalhos realizados pelas auditorias internas no âmbito do Ministério da Educação.
CONBRAI – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna Carga Horária: 40h. Auditores participantes: a definir	O CONBRAI é o maior congresso de auditoria interna, sendo uma excelente oportunidade de atualização de conhecimentos e realização de <i>networking</i> com auditores de várias áreas e setores.



Os cursos foram previstos para que cada um dos auditores realize, no mínimo, uma capacitação de pelo menos 40h, incluindo a chefe da Unidade. Ao longo do exercício, poderão ser levantadas outras necessidades de capacitação da equipe, conforme forem executadas as ações de auditoria, bem como de acordo com as competências individuais dos membros selecionados para cada ação e a disponibilidade financeira da instituição.

5. TRATAMENTO DAS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A EXECUÇÃO DO PAINT

As demandas extraordinárias que forem recebidas ao longo do exercício previsto para a execução do presente Plano de Auditoria Interna serão analisadas no momento da ocasião do recebimento da demanda, caso a caso. Serão critérios considerados para aceite da demanda pela Unidade:

- A força de trabalho disponível na UAIG;
- O risco apresentado pela área/processo a ser auditado;
- O alinhamento da demanda com a gestão de riscos, governança e/ou controles internos da instituição.

6. DOS RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT 2020

A execução plena do presente planejamento dependerá da manutenção da força de trabalho da UAIG, bem como da capacitação dos auditores em áreas específicas que foram selecionadas como processo auditável, como, por exemplo, Tecnologia da Informação. Dessa forma, entende-se que são possíveis riscos a insuficiência de orçamento, tanto para capacitação da equipe quanto para a realização dos trabalhos de campo, bem como a diminuição do quadro de servidores.

Ainda, é primordial considerar o momento de pandemia que o país vive, que trouxe a necessidade de distanciamento social e fez com que as entidades tivessem a necessidade de passar a realizar suas atividades remotamente. Dessa forma, algumas ações podem ficar prejudicadas caso essa situação se mantenha em 2021.



7. DAS ATIVIDADES DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

A principal ação prevista no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade do IFFar a ser implementada em 2021 será a busca pela realização de 100% das auditorias baseadas em risco. Ainda, serão aprimorados os questionários de avaliação que os gestores preenchem ao final de cada ação de auditoria.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFFar buscou elaborar o seu Plano Anual de Auditoria – PAINT 2021 – em consonância com os princípios constantes na IN 09/2018 CGU, observando, em especial, o Planejamento Estratégico da organização, suas metas, as expectativas da Alta Administração e os processos auditáveis que, pelo seu contexto, oferecem um maior risco ao alcance dos objetivos institucionais.

Dessa forma, considerando a aprovação sem ressalvas do presente documento advinda da Controladoria Regional da União no RS, requer-se a análise e aprovação por parte do Conselho Superior do IFFar, em observância ao trâmite definido pela IN 09/2018 CGU.

Santa Maria, janeiro de 2021.

Unidade de Auditoria Interna do IFFar



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

ANEXO I

SERVIÇOS DE AUDITORIA

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Reserva Técnica	Acompanhamento da atuação TCU	Assessorar a gestão no atendimento das determinações, recomendações e orientações do órgão de controle externo, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias especiais e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	TCU	jan	dez	300
2	Reserva Técnica	Acompanhamento da atuação CGU	Assessorar a gestão no atendimento das recomendações e das orientações do órgão de controle interno, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias de gestão e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	CGU	jan	dez	300
3	Monitoramento	Atuação da AUDIN - Monitoramento	Observar o grau de aderência das orientações e das recomendações, buscando mitigar a fragilidade dos controles.	AUDIN	mar	dez	300
4	Monitoramento	Levantamento das recomendações pendentes	Levantamento e acompanhamento de todas as recomendações pendentes de atendimento dos órgãos de controle interno e externo (CGU e TCU) e da Auditoria Interna, de forma a subsidiar a comunicação de que trata o art. 14 da IN 09/2018 (relativa ao desempenho da auditoria interna),	CGU, IN 09/2018	jan	dez	200
5	Reserva Técnica	Acompanhamento das demandas dos sistemas do TCU (CONNECTA, e-Pessoal)	Acompanhar os indícios encaminhados pelo sistema e-Pessoal do TCU, dando os devidos encaminhamentos à gestão, orientando a elaboração das respostas, quando necessário, e fazendo a interlocução entre gestão e TCU.	TCU	jan	dez	120



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

6	Gestão Interna	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna 2022	Identificar os macroprocessos institucionais e avaliar o grau de maturidade da gestão de riscos, para subsidiar a elaboração de matriz de riscos e definir as ações de auditoria a serem realizadas em 2022. Aprimorar a qualidade do planejamento da Unidade de Auditoria Interna	CGU	set	out	180
7	Gestão Interna	Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna 200	Apresentar as atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna no exercício de 2018.	CGU	fev	mar	120
8	Consultoria	Assessoramento e orientações	Assessorar a administração no acompanhamento do alcance dos objetivos estratégicos (PDI) e orientar subsidiariamente os dirigentes quanto aos princípios e às normas de controle interno, governança e gestão de riscos, com foco na melhoria da gestão.	ALTA ADMINISTRAÇÃO	jan	dez	1260
9	Avaliação	Transparência no relacionamento com fundações de apoio	Verificar o cumprimento, por parte do IFFar e das fundações de apoio convenientes, caso existirem, dos requisitos legais relativos à transparência no relacionamento entre as duas instituições.	Acórdão 1178/2018	jul	nov	900
10	Avaliação	Programa Permanência e Êxito.	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos administrativos e o alcance dos objetivos propostos quanto ao Programa Permanência e Êxito.	MATRIZ	abr	jul	1166
11	Avaliação	Cursos FIC	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos e o alcance dos objetivos propostos quanto ao programa FIC	MATRIZ	jun	set	1100
12	Avaliação	Aquisições/contratações de TI (infraestrutura e sistemas)	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos e o alcance dos objetivos propostos quanto à Infraestrutura de TI	MATRIZ	mar	jul	1166
13	Avaliação	Encaminhamento, gestão e acompanhamento de projetos realizados via fundação de apoio	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos e o alcance dos objetivos propostos quanto à gestão, encaminhamento e acompanhamento de projetos realizados via fundação de apoio.	MATRIZ	set	nov	1000
14	Avaliação	Processo Seletivo	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos e o alcance dos objetivos propostos quanto ao Processo Seletivo	MATRIZ	mar	jun	900



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

15	Avaliação	Patrimônio	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos e o alcance dos objetivos propostos quanto à utilização do patrimônio da instituição, com foco nos controles utilizados referentes à disponibilização de patrimônio para teletrabalho.	MATRIZ	mar	dez	1164
16	Gestão da Qualidade	Programa de Gestão e Melhoria da qualidade	Execução de ações previstas no PGMQ da UAIG do IFFAR, com vistas a aprimorar a execução dos trabalhos e as entregas	CGU, IN 03/2017	fev	dez	300
17	Gestão Interna	Consolidação de Benefícios	Análise e cálculo dos benefícios entregues através dos trabalhos de auditoria interna	CGU, IN 10/2020	fev	mar	300
17	Capacitação	Capacitação	Capacitar a equipe de auditores para um melhor desempenho das atividades de auditoria	CGU, IN 09/2018	fev	dez	240



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

ANEXO II
MATRIZ DE RISCOS

Objetivo-Chave	Macroprocesso	Risco-Chave		Risco Inerente			
		Cód.	Descrição	Impacto	Probabilidade	Nível de Risco	
PROMOVER A GESTÃO ESTRATÉGICA DE PESSOAS, POR MEIO DO DESENVOLVIMENTO DAS COMPETÊNCIAS INDIVIDUAIS E ORGANIZACIONAIS E DA MELHORIA DA SAÚDE, SEGURANÇA E QUALIDADE DE VIDA DO SERVIDOR	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - GESTÃO DE PESSOAS						
		1	Não realização de políticas de promoção à saúde do servidor	5	5	25	Médio
		2	Não realização de permanente capacitação dos servidores	8	2	16	Médio
PROMOVER A AMPLIAÇÃO E A MANUTENÇÃO DA INFRAESTRUTURA FÍSICA DAS UNIDADES E A REVISÃO E A MELHORIA DOS EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS, MÓVEIS E INFRAESTRUTURA DOS ESPAÇOS DIDÁTICO-PEDAGÓGICOS.	ADMINISTRAÇÃO	3	Equipamentos e infraestrutura defasados e que não atendem a necessidade da comunidade acadêmica	8	5	40	Alto
		4	Estoque de bens e materiais insuficiente para atender as demandas institucionais	8	5	40	Alto
		5	Bens e materiais de uso institucional deteriorados	8	2	16	Médio
		6	Obras paralisadas	8	5	40	Alto
PROMOVER A MODERNIZAÇÃO E A AMPLIAÇÃO DA INFRAESTRUTURA DE TI.	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL -	7	Não atendimento das demandas de infraestrutura em Tecnologia da Informação	8	8	64	Alto



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
 Unidade de Auditoria Interna

	TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	8	Ausência de capacitação dos servidores responsáveis pela atualização dos sistemas institucionais	5	5	25	Médio
DEFINIR PLANO DIRETOR DAS UNIDADES.	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	9	Não atendimento das demandas das Unidades com maior necessidade de ações de infraestrutura	5	5	25	Médio
AMPLIAR E GARANTIR A DEMOCRATIZAÇÃO DO ACESSO AO IFFAR	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO; GABINETE	10	Políticas de divulgação (campanhas publicitárias) dos processos seletivos que não alcançam o público alvo do IFFar	8	2	16	Médio
		11	Falhas no sistema de inscrição	8	5	40	Alto
		12	Oferta de Cursos que não atendam aos anseios e necessidades regionais	8	2	16	Médio
ESTIMULAR A FORMAÇÃO E A ATUAÇÃO CONTÍNUA DAS REPRESENTAÇÕES ESTUDANTIS DO IFFAR.	ENSINO	13	Ausência de políticas voltadas para a formação de lideranças estudantis	5	2	10	Médio
FORTALECER AS POLÍTICAS DE ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL.	ENSINO	14	Disponibilidade de auxílios estudantis insuficiente para a demanda	8	5	40	Alto
		15	Acúmulos de benefícios	5	2	10	Médio
		16	Evasão escolar	10	5	50	Alto
		17	Alunos desassistidos com relação às demandas de saúde	5	2	10	Médio
	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL -	18	Centros de referência sem manutenção	8	5	40	Alto



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
 Unidade de Auditoria Interna

FORTALECER A RELAÇÃO DA INSTITUIÇÃO COM A SOCIEDADE LOCAL/REGIONAL	PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO; GABINETE	19	Comunidade acadêmica não tem conhecimento das ações realizadas e serviços ofertados pelo IFFar	8	2	16	Médio
FORTALECER AS AÇÕES DE ENSINO, PESQUISA, EXTENSÃO E INOVAÇÃO TECNOLÓGICA VOLTADAS ÀS DEMANDAS E ARRANJOS PRODUTIVOS LOCAIS/ REGIONAIS.	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO; ENSINO; PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO; EXTENSÃO	20	Desenvolvimento de projetos de pesquisa que não observem as necessidades da comunidade regional	8	2	16	Médio
		21	Não realização de oferta de formação continuada voltada à educação básica local	5	5	25	Médio
		22	Egressos sem o devido acompanhamento pós finalização do curso	8	5	40	Alto
		23	Não participação dos alunos em eventos científicos, ações de extensão e projetos de pesquisa	8	2	16	Médio
		24	Ausência de realização de convênios com outras instituições e órgãos, bem como empresas públicas e privadas	8	2	16	Médio
		25	Oferta de Cursos que não atendam aos anseios e necessidades regionais	5	2	10	Médio
OFERECER CURSOS COM EXCELÊNCIA, OBSERVANDO A VERTICALIZAÇÃO DO ENSINO E O DESENVOLVIMENTO LOCAL/REGIONAL	ENSINO	16*	Evasão escolar (risco repetido)	10	5	50	Alto
PROMOVER PERMANÊNCIA E ÊXITO DOS ALUNOS.	ENSINO	26	Retenção escolar	5	2	10	Médio



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

APRIMORAR O ACESSO E O USO DOS RECURSOS TECNOLÓGICOS NO ÂMBITO DO IFFAR.	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	27	Dados que encontram-se sob a salvaguarda dos sistemas de informação do IFFar desprotegidos	5	5	25	Médio
		28	Sistemas inadequados e que não atendam as demandas da comunidade acadêmica	8	5	40	Alto
FORTALECER AS POLÍTICAS INTERNA E EXTERNA DE COMUNICAÇÃO	GABINETE	29	Servidores sem acesso a informações relevantes da instituição	8	5	40	Alto
		30	Ouvidorias e pedidos e e-SIC sem atendimento ou com atendimento intempestivo	5	1	5	Baixo
		31	Site institucional sem acessibilidade	5	5	25	Médio
		32	Comunidade acadêmica sem acesso às informações relacionadas aos assuntos de seu interesse	8	2	16	Médio
PADRONIZAR E INFORMATIZAR OS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS	DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO; DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	33	Processos institucionais não mapeados	5	10	50	Alto
		34	Processos institucionais não informatizados	5	2	10	Médio
IMPLEMENTAR A POLÍTICA AMBIENTAL DO IFFAR.	ADMINISTRAÇÃO	35	Descarte incorreto de resíduos - sem a observação de cuidados com o meio ambiente	5	5	25	Médio



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

INCENTIVAR AS PARCERIAS PÚBLICO-PRIVADAS, NO SENTIDO DE PROMOVER O DESENVOLVIMENTO TECNOLÓGICO, DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO, COM FOCO NOS ARRANJOS PRODUTIVOS LOCAIS, BEM COMO A CAPTAÇÃO EXTERNA DE RECURSOS FINANCEIROS.	ADMINISTRAÇÃO; PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO; EXTENSÃO ENSINO	36	Indisponibilidade de recursos externos para financiamento de projetos	8	2	16	Médio
		37	Produtos e tecnologia desenvolvidos na instituição sem a devida utilização/aplicação	5	2	10	Médio
PLANEJAR A APLICAÇÃO DOS RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS E FINANCEIROS POR MEIO DE PROCEDIMENTOS TRANSPARENTES, EVIDENCIANDO O CONTROLE DOS CUSTOS E GASTOS.	ADMINISTRAÇÃO	38	Contratações públicas inadequadas	8	2	16	Médio
		39	Priorização de aplicação de recursos em ações que não atendam às necessidades da comunidade acadêmica	8	2	16	Médio



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

ANEXO III
AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA GESTÃO DE RISCOS DO IFFAR

Item de Verificação		Avaliação		Evidências/Observações
		Nota	Descrição	
Fixação de Objetivos e Metas	A Unidade estabeleceu direcionamento estratégico (objetivos-chave, missão, visão e valores fundamentais) alinhado às suas finalidades e competências legais?	4	Avançado	Plano de Desenvolvimento Institucional
	A Unidade possui objetivos estratégicos e de negócio claramente definidos e comunicados por toda a organização?	3	Aprimorado	Plano de Desenvolvimento Institucional
	A Unidade estabeleceu e comunicou adequadamente medidas (metas, indicadores) para monitorar seu desempenho?	3	Aprimorado	Plano de Desenvolvimento Institucional
	A Unidade estabeleceu o risco aceitável (apetite a risco) para o alcance de seus objetivos?	0	Inexistente	
Comitê de Governança, Riscos e Controle	A Unidade instituiu Comitê de Governança, Riscos e Controles com competências alinhadas às previstas no §2º do art. 23 da IN MP/CGU nº 01/2016??	3	Aprimorado	Resolução 24/2017 do Conselho Superior do IFFar - aprova a Política de Gestão de Riscos
	O Comitê tem atuado de forma efetiva na coordenação e supervisão do processo de gestão de riscos da Unidade?	0	Inexistente	
Mandato e Comprometimento	A Alta Administração (e as instâncias de governança) demonstram comprometimento e exercem liderança em relação ao processo de gestão de riscos da Unidade?	1	Inicial	
	Foi instituída Política de Gestão de Riscos contemplando os requisitos mínimos estabelecidas pela IN Conjunta MP/CGU nº 01/2016?	3	Aprimorado	Resolução 24/2017 do Conselho Superior do IFFar - aprova a Política de Gestão de Riscos



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

	Foram definidas a metodologia e os critérios para avaliação e documentação dos trabalhos de gerenciamento de riscos?	3	Aprimorado	Resolução 24/2017 do Conselho Superior do IFFar - aprova a Política de Gestão de Riscos
	Foi estabelecida estrutura adequada (responsabilidades, pessoas, recursos, ferramentas, informações) para coordenar, implementar e supervisionar o processo de gestão de riscos da Unidade?	1	Inicial	Resolução 24/2017 do Conselho Superior do IFFar - aprova a Política de Gestão de Riscos
Processo de Gestão de Riscos	O processo de gestão de riscos contempla prévia etapa de estabelecimento dos contextos interno e externo onde a Unidade opera de forma a atingir seus objetivos?	0	Inexistente	
	A etapa de identificação dos riscos fornece informações sobre os riscos relevantes do objeto, incluindo suas causas, eventos e consequências que possam impactar o atingimento dos objetivos?	0	Inexistente	
	Os riscos identificados são adequadamente analisados em termos de probabilidade de ocorrência e de impacto nos objetivos, de acordo com os critérios previamente estabelecidos?	0	Inexistente	
	A avaliação e a seleção das respostas aos riscos considera adequadamente o apetite a risco estabelecido e o custo-benefício das atividades de controle e outras medidas para mitigar os riscos?	0	Inexistente	
	As respostas aos riscos identificados são efetivamente implementadas?	0	Inexistente	
	Existe adequado acompanhamento e monitoramento dos riscos e controles-chave pelas áreas responsáveis?	0	Inexistente	
	O processo de gestão de riscos é adequadamente documentado?	0	Inexistente	
Resultados	O processo de gestão de riscos está adequadamente implementado em todos os processos operacionais relevantes da Unidade?	1	Inicial	



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

O resultado da gestão de riscos é oportunamente comunicado à Alta Administração, instâncias de governança e demais partes interessadas?	0	Inexistente	
A gestão de riscos tem sido efetivamente utilizada pela Unidade para apoiar o processo de tomada de decisão e a melhoria do atingimento dos objetivos organizacionais?	0	Inexistente	
MÉDIA GERAL:	1,1	Básico	



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna

ANEXO IV
CÁLCULO HORA-SERVIDOR

Mês	Nº dias úteis	Nº auditores e horas dia	Horas por servidor	Horas do corpo técnico
Janeiro	20	6 auditores 8h	160	960
Fevereiro	19	6 auditores 8h	152	912
Março	23	6 auditores 8h	184	1104
Abril	20	6 auditores 8h	160	960
Maiο	21	6 auditores 8h	168	972
Junho	22	6 auditores 8h	176	1056
Julho	22	6 auditores 8h	176	1056
Agosto	22	6 auditores 8h	176	1056
Setembro	21	6 auditores 8h	168	972
Outubro	20	6 auditores 8h	160	960
Novembro	20	6 auditores 8h	160	960
Dezembro	23	6 auditores 8h	184	1104
Dias úteis/ano	253	Total horas/ano	2024	12.072
Férias/Auditor	22	Desconto horas/férias	176	1056
Dias trabalhados	231	Horas programadas	1848	11.016