

RESOLUÇÃO 117/2021 - REI-CONSUP/REITORIA/IFG, de 9 de dezembro de 2021.

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022 do IFG.

A PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE GOIÁS – IFG, no uso de suas atribuições legais e regimentais, considerando as deliberações da 75ª Reunião do Conselho Superior, realizada em 7 de dezembro de 2021, resolve:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás, conforme documento anexo.

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

(assinado eletronicamente)

ONEIDA CRISTINA GOMES BARCELOS IRIGON
Presidente do Conselho Superior

Documento assinado eletronicamente por:

■ **Oneida Cristina Gomes Barcelos Irigon, REITOR - CD1 - REITORIA**, em 09/12/2021 17:40:09.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 09/12/2021. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifg.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 227685

Código de Autenticação: f49ae87949





**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PAINT 2022
INSTITUTO FEDERAL DE GOIÁS**

1. INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás é uma Instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular, multicâmpus e descentralizada, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com a prática pedagógica, estruturada da seguinte forma: Reitoria, Câmpus Águas Lindas, Câmpus Anápolis, Câmpus Aparecida de Goiânia, Câmpus Cidade de Goiás, Câmpus Formosa, Câmpus Goiânia, Câmpus Goiânia Oeste, Câmpus Inhumas, Câmpus Itumbiara, Câmpus Jataí, Câmpus Luziânia, Câmpus Senador Canedo, Câmpus Uruaçu e Câmpus Valparaíso.

Por intermédio de uma metodologia sistematizada de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT objetiva colaborar com a Administração na diligência por resultados efetivos de gestão, concatenados ao fortalecimento da estrutura de governança, à melhoria contínua dos controles internos e demais processos organizacionais.

O presente trabalho tem por objetivo sistematizar as ações empreendidas pela Auditoria Interna, para a concepção do planejamento dos trabalhos a serem efetivados durante exercício de 2022.

O PAINT/2022 foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União – CGU, a Instrução Normativa Conjunta nº 01, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão e da Controladoria-Geral da União, de 10 de maio de 2016, a Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, e a Instrução Normativa nº 07, de 06 de dezembro de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

Na construção do PAINT/2022, a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) levou em consideração, planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada, os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada, a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental, a previsão de recursos orçamentários, as deficiências e fragilidades dos processos, o grau de eficiência dos controles internos avaliados anteriormente, os sistemas informatizados implementados, a legislação federal vigente, as normas e políticas estabelecidas pelo IFG.

2. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT foi projetado considerando a adoção da metodologia de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), tendo em vista as áreas mais sensíveis a riscos da Instituição, os objetivos do IFG, os seus programas e ações assentes no orçamento, à legislação aplicável, além dos últimos trabalhos da Auditoria Interna.

O planejamento das ações para 2022 compreenderá o período de 03 de janeiro a 31 de dezembro. Para o cálculo das horas, consideramos o quantitativo atual de 1 (um) chefe de auditoria no regime de 8 horas e 2 auditores no regime de 6 horas diárias.

Nas horas destinadas a cada auditoria estão incluídos: o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, a coleta e análise de dados, a aplicação das técnicas apropriadas, o estudo da legislação propícia, as visitas in loco, quando a situação exigir, a elaboração das solicitações de auditoria, a elaboração dos relatórios de auditoria, a elaboração do Plano de Providências e o monitoramento das recomendações pertinentes aos relatórios.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fatores externos não programados, tais como: capacitações, trabalhos especiais, atendimento ao TCU, à CGU, à Reitoria, às Pró-Reitorias, ao Conselho Superior e às Diretorias-Gerais dos Câmpus da Instituição.

3. DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG é órgão técnico de controle com atividades independentes e de apoio e assessoramento, responsável pela execução de atividades de avaliação e de consultoria, de modo a adicionar valor e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos para o alcance dos objetivos institucionais. O serviço de avaliação consiste na obtenção e na análise de evidências com objetivo de fornecer opiniões ou conclusões independentes sobre o escopo da auditoria. O serviço de consultoria consiste em trabalhos de assessoramento, de aconselhamento, de treinamento e de outros serviços relacionados, cuja natureza e cujo escopo são pactuados com a alta administração, a fim de adicionar valor e aperfeiçoar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e a implementar controles internos na Instituição, sem que o auditor interno governamental assuma qualquer responsabilidade que seja da Unidade Auditada.

A UAIG é vinculada ao Conselho Superior – Consup do IFG, conferindo-lhe maior autonomia técnica e independência no desenvolvimento de suas atividades, consoante o disposto no § 3º, art. 15, do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro 2000.

A UAIG está sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição, nos termos do art. 15, do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro 2000 e alterações dadas pelo Decreto nº 4.304/2002.

Corroborando com sua finalidade e buscando atingir uma estrutura organizacional compatível com as necessidades operacionais e legais, por intermédio da RESOLUÇÃO 100/2021 - REI-CONSUP/REITORIA/IFG, de 1º de setembro de 2021, o Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna foi atualizado, onde em seu artigo 5º estabelece que a missão da UAIG é promover, de forma independente e objetiva, serviços de avaliação e de consultoria com o propósito de agregar valor à gestão do IFG, contribuindo para o aprimoramento dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle interno.

A atividade de orientação não se confunde com assessoramento jurídico, que competem à Advocacia-Geral da União e seus respectivos órgãos e unidades, consoante estabelecido no art. 17, inciso II, Lei Complementar nº 73 de fevereiro de 1993.

3.1 – Recursos Humanos da Unidade de Auditoria Interna

A força de trabalho da Auditoria Interna do IFG é composta, atualmente, por 3 (três) auditores, incluindo o Auditor-Chefe, conforme quadro a seguir.

Quadro 1 - Força de trabalho da Auditoria Interna do IFG.

NOME	FUNÇÃO/CARGO
José Correia de Souza	Auditor-chefe
Dean Mardem	Auditor
Roanny Nasareth Silva	Auditora

3.2 – Total de homens/hora

Estimou-se em hora/homem a força de trabalho disponível, considerando os 251 dias úteis, o quantitativo estimado da força de trabalho para o exercício de 2022, considerado o quantitativo atual de 1 (um) chefe de auditoria no regime de 8 horas e 2 auditores no regime de 6 horas diárias, subtraindo os períodos de férias de cada servidor, resultando em um total de horas de 4.578, de janeiro a dezembro conforme quadro a seguir:

Quadro 2 - Força de trabalho da Auditoria Interna do IFG

CRONOGRAMA/RECURSOS HUMANOS					
Mês	Dias úteis	Horas/ 1 servidor 8 horas	Horas/ 2 servidores 6 horas	Total de Horas no mês	Observação
Janeiro	21	168	204	372	01
Fevereiro	20	48	240	288	02
Março	22	176	264	440	-
Abril	19	152	248	400	-
Mai	21	168	252	420	-
Junho	22	176	264	440	-
Julho	21	96	192	288	03
Agosto	23	184	220	404	04
Setembro	21	168	252	420	-
Outubro	19	152	228	380	-
Novembro	20	160	240	400	-
Dezembro	22	176	150	326	05
Total ano	251	-	-	4.578	-

Observações: (Cálculo por dias úteis)

- 01 – Janeiro: 1 Serv. (6 h) 10 dias de férias;
02 – Fevereiro: 1 Serv. (8 h) 18 dias de férias;
03 – Julho: 1 Serv.(8 h) 12 dias de Férias, 2 Serv. (6 h) 7 dias de férias;
04 – Agosto: 1 Serv. (6h) 3 dias de Férias 1 Serv. (6h) 8 dias de Férias;
05 – Dezembro: 1 Serv.(6h) 15 dias de Férias e 1 Serv. (6 h) 10 dias de férias.

4. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL DO IFG

A proposta orçamentária anual do IFG, para o exercício de 2022, prevê um montante de R\$ 516.264.892,00 (quinhentos e dezesseis milhões, duzentos e sessenta e quatro mil e oitocentos e noventa e dois reais) para atender atividades, Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo, Operações Especiais e Educação Profissional e Tecnológica. Os quadros 3 e 4 abaixo resumem os valores distribuídos:

Quadro 3 - PLOA de 2022 – programa e valores no PLOA

Código / Especificação - Programa	R\$
0032 - Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo	461.725.685,00
0901 - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	3.956.079,00
0909 - Operações Especiais: Outros Encargos Especiais	1.000,00
0910 - Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	59.497,00
5012 – Educação Profissional e Tecnológica	50.522.631,00
Total	516.264.892,00

Fonte: Projeto de LOA para o exercício de 2022.

<https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/planejamento-e-orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2022/ploa/VolumeV.pdf>

Quadro 4 - Grupo de despesa

DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO (EM R\$)	% DESPESA SOBRE O TOTAL
1 - Pessoal e Encargos Sociais	445.136.668,00	86,22
3 - Outras Despesas Correntes	70.607.069,00	13,67
4 - Investimentos	521.155,00	0,10
Total	516.264.892,00	

Fonte: Projeto de LOA para o exercício de 2022.

5. AÇÕES DA AUDITORIA INTERNA EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA OU OUTROS, NÃO INSERIDAS NA ANÁLISE DE AVALIAÇÃO DE RISCOS

As diversas atividades laboradas pela auditoria interna serão desenvolvidas em consonância com os regulamentos internos aprovados pelo Conselho Superior do IFG e com a legislação federal vigente, observando-se, ainda, a demanda dos Órgãos de Controle interno e externo e da gestão da própria UAIG.

O quadro abaixo contempla ações desenvolvidas pela auditoria interna, mas não inseridas na análise de avaliação de riscos.

Quadros 5 – ações relacionadas à obrigação normativa e outros

Ação	Temas relacionados à Obrigação Normativa e Outros	Critério
1	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint - exercício de 2021.	IN CGU nº 05/2021
2	Capacitação dos auditores para realização das atividades de Auditoria Interna.	N CGU nº 05/2021
3	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	IN CGU nº 05/2021
4	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental - Atualização e revisão do Manual da UAIG.	IN CGU nº 05/2021
5	Gestão Interna da UAIG e Supervisão dos trabalhos de auditoria	IN CGU nº 05/2021 e Art. 25, inciso III, do Regimento Interno da UAIG
6	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo.	IN CGU nº 05/2021

	<p>Em atendimento do item 9.2.5 do Acórdão 484/2021-TCU-Plenário, outras demandas.</p> <p>"9.2.5. no âmbito do fluxo de trabalho de suas instâncias internas de controle e governança, como Procuradorias Federais, Unidades de Auditoria Interna, Conselhos Superiores, Comitês de Integridade e Gestão de Riscos e outros, verifiquem e consignem nos autos acerca da utilização de processos em meio eletrônico e de módulo de Pesquisa Pública, de modo a constantemente induzir a utilização dessas ferramentas para a boa gestão pública".</p> <p>Nos itens 6 e 7 do ANEXO I do Ofício-circular 2-2021-TCU/SecexEducação, de 15/06/2021 há uma previsão direcionada para Unidade de Auditoria Interna – UAIG, conforme transcrição abaixo:</p> <p>6. Além disso, as UAIGs podem prever trabalhos relacionados ao Acórdão nos seus próximos Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINT) ou quaisquer outras ações que julgarem adequadas em relação ao assunto.</p> <p>7. Para monitorar o atendimento do item 9.2.5 do Acórdão 484/2021-TCU Plenário, relativamente às providências adotadas pelas UAIGs, o Tribunal solicitará, mediante o envio de ofício de diligência em julho de 2022, informações sobre as medidas adotadas.</p> <p>Nesse sentido, como ainda não há até a presente data, um plano de ação concluído, nos termos do item 9.1.4 do Acórdão 484/2021-TCU-Plenário, esta unidade de auditoria reservará um quantitativo mínimo de horas destinadas a verificação, durante o desenvolvimento das ações de auditoria, nos processos examinados, acerca da utilização do módulo de Pesquisa Pública (item 9.1.2 do Acórdão 484/2021-TCU-Plenário), de maneira que, assim que houver a implementação da consulta pública do inteiro teor dos documentos e processos eletrônicos administrativos, observada a classificação de informações sob restrição de acesso, a unidade de auditoria possa levantar as informações necessárias visando aferir o atendimento do inteiro teor do item 9.1.2 do Acórdão 484/2021-TCU-Plenário.</p>	
7	Reserva Técnica - Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT ou outras situações ações (disponibilização de horas para eventuais ausências legais, exemplo, atestado médico).	IN CGU nº 05/2021
8	Análise e emissão de parecer sobre a prestação de contas anual.	Art. 15, § 6º do Decreto 3.591/2020 e IN CGU nº 05/2021
9	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - Paint/2023:	IN CGU nº 05/2021
10	Regulamento do Programa de Apoio à capacitação de curta duração dos servidores do IFG (PROCAP). Obs: Embora a Resolução CONSUP/IFG de nº 013, de 03 de setembro de 2015, em seu artigo 22 preceituar que "A Auditoria Interna do IFG deverá inserir em seu plano anual de atividades a verificação dos recursos empregados no PROCAP", esta unidade de auditoria não inseriu o PROCAP como ação de controle prioritizada, tendo em vista que há uma Política Nacional de Desenvolvimento de Pessoas – PNPD, estabelecida pelo Decreto nº 9.991/2019, a qual exige o estabelecimento de um Plano de Desenvolvimento de Pessoas – PDP e que cada entidade integrante do SIPEC elaborará anualmente o respectivo PDP, que vigorará no exercício seguinte, a partir do levantamento das necessidades de desenvolvimento relacionadas à consecução dos objetivos institucionais, tornando, na prática a inviabilidade da execução da Resolução CONSUP/IFG de nº 013, de 03 de setembro de 2015.	Artigo 22 da Resolução CONSUP/IFG de nº 013, de 03 de setembro de 2015
11	Determinação do TCU Obs: O Acórdão do TCU nº 1006/2016 – TCU – Plenário, determina que as auditorias internas dos Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia incluam em seus Planos Anuais de Auditoria, ações de controle com vistas a identificar e corrigir situações de sobreposição de carga horária de servidores que atuam no Pronatec. Entretanto, no exercício atual, no âmbito do IFG, não houve disponibilidade orçamentária (Descentralização do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE) para o Programa e também não há previsão de recursos para o próximo ano. Por esse motivo, a ação não foi incluída no Paint/2022.	Acórdão do TCU nº 1006/2016

6. RELAÇÃO DOS TRABALHOS SELECIONADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS.

A Unidade de Auditoria Interna antes da elaboração da Minuta do PAINT do ano seguinte, vem solicitando aos gestores, desde de 2018, dados visando coletar e analisar informações sobre as atividades/processos executados pelos gestores, com o objetivo de verificar quais atividades/processos que tenham maior risco inerente e possam constar nas ações de auditoria do exercício de 2022.

Apesar das dificuldades inerentes ao levantamento de riscos das atividades, reputa como fundamental a participação dos gestores das Pró-Reitorias (Pró-Reitores, Diretores e Gerentes) e dos Câmpus (Diretores-Gerais, Diretor/Gerentes de Administração, Chefes de Departamento e Gerentes de Pesquisa e Extensão), por serem os responsáveis pelas atividades desenvolvidas em suas respectivas competências e por conhecerem com maior propriedade os riscos envolvidos.

Quadros 6 - Ações previstas para 2022, com os respectivos riscos

Relação dos processos críticos com os respectivos riscos							
Unidade administrativa	Gestão	Atividade derivada do Macroprocesso Finalístico	Objetivo	Evento	P	C	NRI
Aparecida de Goiânia	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas	1	8	8

		permanência e êxito.	regentes.				
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	5	1	5
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	5	4	20
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
Aguas Lindas	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	5	16	80
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	5	8	40
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	40
Valparaíso	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	4	16
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	2	8	16
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	2	8	16

	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	4	4	16
Senador Canedo	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	4	8	32
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais.	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	8	32
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	4	12
PROPPG - DPG	Orçamentária e financeira	Formalização e acompanhamento de processos de reposição ao erário	Formalizar e acompanhar processos de reposição ao erário de servidores e alunos que receberam bolsa PIQS e PIQ-Aluno e não concluíram a formação	Não formalização e falha no acompanhamento de processos	3	8	24
	Recursos Humanos	Acompanhamento de servidores afastados para pós-graduação stricto sensu	Acompanhar o desenvolvimento e desempenho de servidores afastados para pós-graduação stricto sensu	Não conclusão ou não obtenção da titulação que justificou o afastamento por Falha no acompanhamento.	3	8	24
Uruaçu	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	8	32
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	2	6
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	4	12
PROAD - DPGO	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e	Interrupção na prestação dos	3	4	12

	serviços		higiene	serviços			
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais da Reitoria	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
PRODI DDRH	Orçamentária e financeira	Acompanhamento de Programa de Incentivo à Graduação e Especialização (PIGE);	Acompanhar as atividades desses bolsistas	Uso indevido de recurso público	3	8	24
	Orçamentária e financeira	Concessão de Incentivo à Qualificação previsto na Lei nº 11.091/2005	Benefício concedido ao servidor que concluir curso de educação formal superior ao exigido para o cargo	Concessão indevida	3	8	24
Itumbiara	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
Inhumas	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	8	24
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	2	4	8
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade	3	16	48

	serviços			com as normas regentes			
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
Todas as Unidades Administrativas	Orçamentária e financeira	Pagamento de licenciamento de veículos oficiais.	Suprir a demanda de serviços de transporte.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Serviços de Manutenção de veículos oficiais	Suprir a demanda de serviços de transporte	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Orçamentária e financeira	Solicitação de diárias e compras de passagens.	Atender as necessidades de interesse público.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24

Probabilidade	Quase certo	5	5	10	20	40	80
	Provável	4	4	8	16	32	64
	Possível	3	3	6	12	24	48
	Improvisável	2	2	4	8	16	32
	Raro	1	1	2	4	8	16
			1	2	4	8	16
			Insignificante	Menor	Moderado	Maior	Catastrófico
			Impacto				

Probabilidade; C - Consequência; NRI - Nível de risco inerente

Legenda:

Risco baixo
Risco médio
Risco alto
Risco muito alto

6.1. Relação das 10 unidades administrativas com maior grau de risco* a serem avaliadas em 2022, levando em consideração a força de trabalho da unidade de auditoria interna.

Quadros 7 - Unidades administrativas com maior grau de risco

Classificação	Área	Grau de risco na visão do gestor	Grau de risco na visão do UAIG	Grau de risco - média ponderada
1º	Câmpus Aparecida de Goiânia	31,23%	61,00%	52,07%
2º	Câmpus Águas Lindas	28,35%	56,00%	47,71%
3º	Câmpus Val Paraíso	9,96%	61,00%	45,69%
4º	Câmpus Senador Canedo	18,01%	56,00%	44,60%
5º	PROPPG - DPG	29,63%	51,00%	44,59%
6º	Câmpus Uruaçu	27,20%	51,00%	43,86%
7º	PROAD - DPGO	14,81%	56,00%	43,64%
8º	PRODI - DDRH	1,85%	61,00%	43,26%
9º	Câmpus Itumbiara	21,65%	51,00%	42,19%
10º	Câmpus Inhumas	8,62%	56,00%	41,79%

*metodologia está no apêndice I abaixo.

7. RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA A SEREM REALIZADOS PELA UAIG.

O quadro abaixo contempla a relação dos serviços de auditoria para o PAINT - exercício de 2022, com distribuição das ações por Unidade Administrativas, tipo de serviço, objeto auditado, objetivo da auditoria, origem da demanda, início, conclusão e carga horária prevista (Horas/Homem).

Quadro 8 - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG - exercício 2022

Unidade Administrativa	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
UAIG	Outros	Análise e emissão de parecer sobre prestação de contas sobre a prestação de contas anual.	Emitir opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT.	Obrigações Legal	07/03/2022	25/03/2022	40
UAIG	Outros	Elaboração do Relatório	Relatar as atividades	Obrigações			

		Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint - exercício de 2021.	executadas pela Auditoria Interna, contrapondo com o que foi planejado no PAINT/2021.	Legal	10/01/2022	25/03/2022	140
UAIG	Outros	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - Paint/2023.	Planejar as ações das atividades de auditoria a serem desenvolvidas no decorrer do exercício de 2023.	Obrigaçao Legal	08/08/2022	20/10/2022	240
Aparecida de Goiânia	Avaliação	Auxílio Financeiro Estudantil	Aferir a conformidade do pagamento do Auxílio.	Avaliação de riscos	03/01/2022	31/01/2022	60
	Avaliação	Monitoria	Aferir a conformidade do pagamento.	Avaliação de riscos	03/01/2022	31/01/2022	20
	Avaliação	Manutenção Predial	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	03/01/2022	31/01/2022	30
	Avaliação	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	03/01/2022	31/01/2022	40
	Avaliação	Execução Contratual de Serviço de Vigilância dos bens patrimoniais	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	03/01/2022	31/01/2022	30
	Avaliação	Aquisições de bens ou serviços	Aferir a conformidade dos processos de aquisições.	Avaliação de riscos	03/01/2022	31/01/2022	70
Águas Lindas	Avaliação	Auxílio Financeiro Estudantil	Aferir a conformidade do pagamento do Auxílio.	Avaliação de riscos	01/02/2022	25/02/2022	60
	Avaliação	Manutenção Predial	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	01/02/2022	25/02/2022	30
	Avaliação	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	01/02/2022	25/02/2022	40
	Avaliação	Execução Contratual de Serviço de Vigilância dos bens patrimoniais	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	01/02/2022	25/02/2022	30
	Avaliação	Aquisições de bens ou serviços	Aferir a conformidade dos processos de aquisições.	Avaliação de riscos	01/02/2022	25/02/2022	70
Valparaíso	Avaliação	Auxílio Financeiro Estudantil	Aferir a conformidade do pagamento do Auxílio.	Avaliação de riscos	02/03/2022	29/03/2022	60
	Avaliação	Monitoria	Aferir a conformidade do pagamento	Avaliação de riscos	02/03/2022	29/03/2022	20
	Avaliação	Manutenção Predial	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	02/03/2022	29/03/2022	30
	Avaliação	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	02/03/2022	29/03/2022	40
	Avaliação	Execução Contratual de Serviço de Vigilância dos bens patrimoniais	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	02/03/2022	29/03/2022	30
	Avaliação	Aquisições de bens ou serviços	Aferir a conformidade dos processos de aquisições.	Avaliação de riscos	02/03/2022	29/03/2022	70
Senador Canedo	Avaliação	Auxílio Financeiro Estudantil	Aferir a conformidade do pagamento do Auxílio.	Avaliação de riscos	30/03/2022	25/04/2022	60
	Avaliação	Manutenção Predial	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	30/03/2022	25/04/2022	30
	Avaliação	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	30/03/2022	25/04/2022	40
	Avaliação	Execução Contratual de Serviço de Vigilância dos bens patrimoniais	Verificar a conformidade da prestação de serviços e pagamento	Avaliação de riscos	30/03/2022	25/04/2022	30
	Avaliação	Aquisições de bens ou serviços	Aferir a conformidade dos processos de aquisições.	Avaliação de riscos	30/03/2022	25/04/2022	70
PROPPG - DPG	Avaliação	Concessão de bolsas para os programas: Programa Institucional de Bolsas de Qualificação de Servidores (PIQs) e Programa Institucional de Qualificação (PIQ-Aluno)	Verificar a conformidade dos pagamentos	Avaliação de riscos	26/04/2022	27/05/2022	80
	Avaliação	Afastamento de servidores para cursar pós-graduação strictu sensu	Verificar a regularidade dos afastamentos.	Avaliação de riscos	26/04/2022	27/05/2022	140
		Auxílio Financeiro	Aferir a conformidade do	Avaliação			

Ação de desenvolvimento institucional e capacitação	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Nº de servidores
Participação no Fonal-Tec - Fórum de Auditores Internos	UAIG	Promoção de integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC.	Calendário 2022	2
Siafi Operacional	UAIG	Atualização e capacitação da equipe.	Calendário 2022	2
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	UAIG	Atualização e capacitação da equipe.	Calendário 2022	3
Auditoria Baseada em Riscos	UAIG	Aperfeiçoamento da Competência técnica para o desenvolvimento dos trabalhos de auditoria.	Calendário 2022	2

9. PREVISÃO DA ATIVIDADE DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS PELA UNIDADE AUDITADA

O monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada já é realizado por esta Unidade de Auditoria Interna e consta em uma ação específica, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas relativas ao tema.

10. RELAÇÃO DE ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

A Auditoria Interna ainda não instituiu o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), entretanto, está em desenvolvimento a elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, a minuta PGMQ será encaminhado ao Conselho Superior do IFG para deliberação até dezembro de 2021.

Sabe-se que o PGMQ tem por base requisitos estabelecidos no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 03/2017 CGU), no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 08/2017 – CGU), na IN 04/2018 da CGU, nos preceitos legais aplicáveis e nas boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

O PGMQ tem por objetivo estabelecer ações de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da qualidade das atividades de auditoria interna do Instituto Federal de Goiás.

O PGMQ deve ser aplicado tanto no nível de trabalhos individuais de auditoria, quanto no nível mais amplo da atividade de auditoria interna. As avaliações devem incluir todas as fases da atividade de auditoria interna, quais sejam: os processos de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento.

Elencam-se abaixo algumas atividades a serem realizadas e aprimoradas para a garantia da qualidade dos trabalhos de auditoria interna do IFG:

- Atualização do Manual de Auditoria: a UAIG do IFG elaborará uma minuta de atualização de seu Manual em 2022, tornando-o compatível com as novas normas emitidas pelos órgãos de controle e em consonância com o Regimento Interno atual da auditoria interna;
- Aprimoramento do relacionamento entre UAIG e Alta Administração: a efetiva articulação entre Alta Administração e a chefia de auditoria torna a atividade de auditoria interna mais eficiente no que tange ao seu objetivo primordial de agregar valor. Isso pode ser alcançado através de uma maior participação do auditor-chefe em reuniões com os gestores;
- Aprimoramento no relacionamento entre a equipe de auditoria e as áreas a serem auditadas: para um bom planejamento de auditoria, que contemple todos os principais riscos existentes na área a ser auditada, faz-se necessário que a equipe designada para a ação converse diretamente com os servidores responsáveis pelo objeto de auditoria, para que apropriem-se de conhecimentos suficientes sobre o assunto. Essa ação reduz o risco de que os trabalhos de auditoria deixem de abordar pontos importantes, e contribui para que o escopo seja direcionado para os riscos de maior relevância;
- Revisão/padronização dos papéis de trabalho: A equipe de auditoria deve buscar aprimorar seus papéis de trabalho, mantendo-os atualizados e de acordo com a legislação vigente, sempre revisando-os a cada nova ação de auditoria a ser realizada. Também é importante que os mesmos sejam padronizados entre todos os auditores do IFG. Os papéis de trabalho devem estar em consonância com as melhores práticas de auditoria e baseados em evidências apropriadas e suficientes;
- Aprimoramento no reporte dos resultados das ações (relatórios): Os auditores devem buscar aprimorar os relatórios de auditoria, tornando-os sucintos, objetivos e claros, mas sem deixar de conter todas as informações relevantes para o total entendimento dos gestores e do público interessado sobre o teor do documento. Devem estar devidamente contextualizados o escopo do trabalho realizado, metodologia, resultados alcançados, critérios utilizados, e conter recomendações que contenham as características desejáveis (monitoráveis, exequíveis e que agreguem valor à organização e aos processos de gerenciamento de riscos, governança e/ou controles internos). Essa ação já se encontra em andamento, pois a UAIG do IFG está adequando seu relatório de acordo com o Guia Prático para elaboração de relatórios de auditoria da CGU;
- Aprimoramento da metodologia de monitoramento: A UAIG deve buscar aprimorar sua metodologia de monitoramento das recomendações emitidas, estudando suas fragilidades e trabalhando para mitigá-las, de forma a tornar o monitoramento mais efetivo, inclusive deverá adotar o Sistema e-Aud CGU após a atualização do manual de auditoria e as tratativas devidas com a CGU para utilização do Sistema e-Aud.
- Divulgação dos Relatórios de auditoria no sítio do IFG, essa ação já se encontra em execução, pois a UAIG do IFG desde do início do ano de 2020 vem divulgando os relatórios de auditoria, conforme pode ser visto no link: <https://www.ifg.edu.br/auditoria>.

11. GESTÃO INTERNA DA UAIG E SUPERVISÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

Entre as atribuições do Auditor-Chefe encontra-se a Gestão Interna da UAIG que deve planejar, dirigir, coordenar, orientar, supervisionar e avaliar as atividades de auditoria interna governamental no âmbito da Instituição.

12. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO.

Entre as atribuições do Auditor-Chefe encontra-se a função de acompanhar a implementação das recomendações e as informações referentes às demandas originadas pela CGU e pelo TCU, utilizando-se dos sistemas e-Aud (CGU) e Conecta TCU ou por outros meios.

13. INDICAÇÃO DE COMO SERÃO TRATADAS AS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT.

Em caso de ocorrência de demanda extraordinária, serão avaliados o grau de complexidade e a quantidade de horas necessárias para a realização da atividade, em conformidade com o interesse público, devidamente justificada. Cabe salientar que, se a houver necessidade de inclusão de ação extraordinária, será realizada a exclusão de uma ação planejada no intuito de não prejudicar o cronograma, bem como evitar o acúmulo de atividades que não serão suportadas força de trabalho disponível e se isso vier a ocorrer será realizada a devida justificativa no Raint/2022.

14. EXPOSIÇÃO, SEMPRE QUE POSSÍVEL, DAS PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA.

Dentro dos fatores que poderão dificultar a execução e conclusão do PAINT dentro do exercício, encontra-se o atraso no atendimento das Solicitações de Auditoria, possível afastamento do serviço por doença ou outro motivo, de servidor lotado no setor de auditoria, ocasionando atraso na conclusão dos trabalhos ou inviabilidade para concluí-los.

15. CONCLUSÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS ESPERADOS COM A ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Com a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2022), espera-se que os trabalhos da auditoria interna do IFG sejam realizados em consonância com tal planejamento, no intuito de que os resultados ocorram conforme o pretendido.

Diante da proposta elaborada, submetemos a análise da CGU Regional/GO, a fim de que se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, nos termos do Artigo 6º, da Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 202021.

Goiânia, 18 de outubro de 2021.

Assinado eletronicamente
José Correia de Souza
Auditor-Chefe

APÊNDICE I – METODOLOGIA PARA AVALIAÇÃO DE RISCOS

APÊNDICE I – METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS.

1. Introdução

De acordo com o disposto na Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, na elaboração do PAINT, a UAIG levou em consideração, planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada, os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada, a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental, a previsão de recursos orçamentários, as deficiências e fragilidades dos processos, o grau de eficiência dos controles internos avaliados anteriormente, os sistemas informatizados implementados, a legislação federal vigente, as normas e políticas estabelecidas pelo IFG.

Nessa perspectiva, a UAIG buscou alinhar o PAINT aos objetivos estratégicos da instituição, pretendendo uma melhoria significativa no que tange ao gerenciamento dos riscos e controles internos. Os graus de risco foram indicados com o propósito de tonificar a eficácia das atividades desenvolvidas pela UAIG, sendo parte integrante das referências às informações verificadas.

A Auditoria Interna, no desenvolvimento de suas ações, utilizará a metodologia de Auditoria Baseada em Riscos, que é uma ferramenta que propicia a priorização dos riscos, considerando três variáveis, sendo a materialidade, a relevância e a criticidade.

Na estruturação do Plano Anual de Auditoria, foi observado o grau de maturidade de riscos, que está avançando gradualmente no âmbito das unidades administrativas.

1.1. Da Priorização dos processos

A Unidade de Auditoria Interna antes da elaboração da Minuta do PAINT do ano seguinte, vem solicitando aos gestores, desde de 2018, dados visando coletar e analisar informações sobre as atividades/processos executados pelos gestores, com o objetivo de verificar quais atividades/processos que tenham maior risco inerente e possam constar nas ações de auditoria do exercício de 2022.

A estratégia empregada, no que tange a percepção do risco inerente aos processos, considerou a necessidade de aperfeiçoamento constante dos critérios aplicados, propiciando uma maior perspectiva de aprimoramento dos controles internos administrativos. Por esse ângulo, a identificação dos riscos ocorreu mediante a atuação dos gestores dos Câmpus e da Reitoria, em grau estratégico e tático, além de outras fontes internas e monitoramento da efetivação das recomendações emitidas. Foram encaminhados aos gestores questionário eletrônico para subsidiar a ABR e do formulário eletrônico de avaliação de riscos que resultou na consolidação do rol de ações previstas para 2022.

Apesar das dificuldades inerentes ao levantamento de riscos das atividades, reputa como fundamental a participação dos gestores das Pró-Reitorias (Pró-Reitores, Diretores e Gerentes) e dos Câmpus (Diretores-Gerais, Diretor/Gerentes de Administração, Chefes de Departamento e Gerentes de Pesquisa e Extensão), por serem os responsáveis pelas atividades desenvolvidas em suas respectivas competências e por conhecerem com maior propriedade os riscos envolvidos.

1.2. Questionário aplicado aos Gestores

A atribuição de valores aos riscos referentes às atividades institucionais é feita de diversas formas. Assim, os critérios de riscos aplicados foram fundamentados em um questionário, cujos elementos empregados foram fundamentados na estrutura COSO 2013, objetivando proporcionar amplitude e generalidade.

As análises efetuadas pelos gestores para determinar o grau de risco, ocorreram na Reitoria e em todos os Câmpus do IFG, em níveis estratégicos (estratégico e tático).

Em face desta complexidade, a avaliação de riscos pelo gestor ocorreu por meio da aplicação do questionário a seguir.

Questionário aplicado aos gestores

As unidades administrativas foram consideradas em níveis estratégicos e táticos (Pró-Reitorias, Diretorias e Gerências) para o preenchimento do questionário.

O questionário foi preenchido no âmbito de cada unidade administrativa separadamente, de modo que cada gestor deveria expressar sua percepção.

O levantamento é composto por perguntas de única escolha dentro das alternativas, e na segunda seção por informações descritivas a ser inserido no formato de planilha com descrição das ações que na percepção do gestor tenha maiores riscos. Segue abaixo transcrição dos questionário e informações extraídas do do Google Forms com respostas consolidadas.

A cada resposta foi atribuída uma escala com valores de 0 a 3, com a correspondente descrição de resposta, conforme quadro abaixo

Escala de valores da Avaliação pela gestão:	Descrição:
(0) Concordo totalmente	A afirmativa é totalmente aplicada
(1) Concordo parcialmente	A afirmativa é aplicada em sua maioria
(2) Não concordo, parcialmente	A afirmativa é aplicada apenas em sua minoria
(3) Não concordo em sua totalidade	A afirmativa não é aplicada

(AMBIENTE DE CONTROLE) 1. Os servidores da área demonstram comprometimento com a integridade e os valores éticos (considerar, por exemplo, histórico de processos disciplinares respondidos e recomendações da Comissão de Ética aos servidores da área). 47 respostas.

(0) Concordo totalmente(1) Concordo parcialmente(2) Não concordo, parcialmente(3) Não concordo em sua totalidade29,8%70,2%

(0) Concordo totalmente 33

(1) Concordo parcialmente 14

(2) Não concordo, parcialmente 0

(3) Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 2. A estrutura de governança (Gestor) da área demonstra independência em relação aos seus gerentes/coordenadores, supervisionando o desenvolvimento e o desempenho do controle interno. 47 respostas.

(0) Concordo totalmente(1) Concordo parcialmente(2) Não concordo, parcialmente(3) Não concordo em sua totalidade36,2%63,8%

(0) Concordo totalmente 30
(1) Concordo parcialmente 17
(2) Não concordo, parcialmente 0
(3) Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 3.A área estabelece, com a supervisão da estrutura de governança (Gestor), as estruturas, os níveis de subordinação, as autoridades e responsabilidades adequadas na busca dos objetivos. 47 respostas (manifestações).

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 34%66%

Concordo Totalmente 31
Concordo Parcialmente 16
Não concordo, parcialmente 0
Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 4. A área demonstra comprometimento para atrair, desenvolver e reter talentos alinhados com seus objetivos. 47 respostas.

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 38,3% 61,7%

Concordo Totalmente 29
Concordo Parcialmente 18
Não concordo, parcialmente 0
Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 5. A área faz com que as pessoas assumam responsabilidades por suas funções de controle interno na busca pelos objetivos. 47 respostas.

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 27,7% 70,2%

Concordo Totalmente 33
Concordo Parcialmente 13
Não concordo, parcialmente 1
Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 6. A área detalha, no processo de planejamento, os recursos (materiais, financeiros e humanos) necessários para a implementação do(s) plano(s).47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 40,4% 53,2%

Concordo Totalmente 25
Concordo Parcialmente 19
Não concordo, parcialmente 3
Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 7. A área identifica o perfil profissional requerido/desejado para desenvolver suas atividades.47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 40,4% 57,4%

Concordo Totalmente 27
Concordo Parcialmente 19
Não concordo, parcialmente 1
Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 8. A área executa processo de gestão do conhecimento, documentando e compartilhando o conhecimento com os seus servidores.47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 38,3%61,7%

Concordo Totalmente 29
Concordo Parcialmente 18
Não concordo, parcialmente 0
Não concordo em sua totalidade 0

(AMBIENTE DE CONTROLE) 9. A área monitora o conjunto de indicadores relevantes sobre sua força de trabalho (ex.: índices de absentismo, índices de rotatividade, projeções de aposentadoria, etc.) 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 14,9%51,1%27,7%

Concordo Totalmente 13
Concordo Parcialmente 24
Não concordo, parcialmente 7
Não concordo em sua totalidade 3

(AVALIAÇÃO DE RISCOS) 10. A área especifica e comunica seus objetivos com clareza suficiente, a fim de permitir a identificação e a avaliação dos riscos associados aos objetivos. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 38,3% 61,7%

Concordo Totalmente 29
Concordo Parcialmente 18
Não concordo, parcialmente 0
Não concordo em sua totalidade 0

(AVALIAÇÃO DE RISCOS) 11. A área identifica e analisa os riscos à realização de seus objetivos, definindo a forma como os riscos devem ser gerenciados. 47 respostas

CConcordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 8,5%46,8%44,7%

Concordo Totalmente 21

Concordo Parcialmente 22

Não concordo, parcialmente 4

Não concordo em sua totalidade 0

(AVALIAÇÃO DE RISCOS) 12. A área considera o potencial para fraude (financeira, informações manipuladas ou outras naturezas) na avaliação dos riscos à realização dos seus objetivos. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 12,8%27,7%59,6%

Concordo Totalmente 28

Concordo Parcialmente 13

Não concordo, parcialmente 6

Não concordo em sua totalidade 0

(AVALIAÇÃO DE RISCOS) 13. A área desenvolve ações educacionais com base em necessidades futuras, buscando mitigar riscos. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 48,9%48,9%

Concordo Totalmente 23

Concordo Parcialmente 23

Não concordo, parcialmente 0

Não concordo em sua totalidade 1

(AVALIAÇÃO DE RISCOS) 14. A área identifica e avalia as mudanças que poderiam afetar, de forma significativa, seus controles internos. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 8,5%31,9%59,6%

Concordo Totalmente 28

Concordo Parcialmente 15

Não concordo, parcialmente 4

Não concordo em sua totalidade 0

(ATIVIDADES DE CONTROLE) 15. A área seleciona e desenvolve atividades de controle que contribuem para a redução, a níveis aceitáveis, dos riscos à realização dos objetivos. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 55,3%44,7%

Concordo Totalmente 21

Concordo Parcialmente 26

Não concordo, parcialmente 0

Não concordo em sua totalidade 0

(ATIVIDADES DE CONTROLE) 16. A área utiliza, seleciona e/ou desenvolve ferramentas gerais de controle sobre a tecnologia para apoiar a realização dos objetivos. 47 respostas

CConcordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 42,6%53,2%

Concordo Totalmente 25

Concordo Parcialmente 20

Não concordo, parcialmente 1

Não concordo em sua totalidade 1

(ATIVIDADES DE CONTROLE) 17. A área define atividades de controle por meio de políticas que estabelecem o que é esperado e os procedimentos que colocam em prática essas políticas. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 48,9%46,8%

Concordo Totalmente 22

Concordo Parcialmente 23

Não concordo, parcialmente 1

Não concordo em sua totalidade 1

(ATIVIDADES DE CONTROLE) 18. As atividades de controle são implementadas de maneira ponderada, consciente e consistente, considerando, entre outras questões, a relação custo/benefício do controle. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 27,7%68,1%

Concordo Totalmente 32

Concordo Parcialmente 13

Não concordo, parcialmente 2

Não concordo em sua totalidade 0

(ATIVIDADES DE CONTROLE) 19. A área dispõe de instrumentos/rotinas de conformidade e de conferência que permitam se certificar de que os mecanismos de controle são adequados. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 59,6%34%

Concordo Totalmente 16

Concordo Parcialmente 28

Não concordo, parcialmente 3

Não concordo em sua totalidade 0
(ATIVIDADES DE CONTROLE) 20. Há políticas e procedimentos para assegurar que decisões críticas sejam tomadas com aprovação adequada (nível hierárquico). 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 44,7%55,3%

Concordo Totalmente 26

Concordo Parcialmente 21

Não concordo, parcialmente 0

Não concordo em sua totalidade 0

(INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO) 21. A área obtém, gera e utiliza informações significativas e de qualidade para apoiar o funcionamento dos seus controles internos. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 44,7%53,2%

Concordo Totalmente 25

Concordo Parcialmente 21

Não concordo, parcialmente 1

Não concordo em sua totalidade 0

(INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO) 22. A área comunica internamente as informações necessárias para apoiar o funcionamento dos seus controles internos, inclusive os objetivos e responsabilidades pelo controle. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 31,9%66%

Concordo Totalmente 31

Concordo Parcialmente 15

Não concordo, parcialmente 1

Não concordo em sua totalidade 0

(INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO) 23. A área fornece as informações que lhe são solicitadas de forma prática e tempestiva. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 25,5%72,3%

Concordo Totalmente 34

Concordo Parcialmente 12

Não concordo, parcialmente 1

Não concordo em sua totalidade 0

(INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO) 24. A área comunica-se com os públicos externos sobre assuntos que afetam o funcionamento do controle interno. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 12,8%42,6%42,6%

Concordo Totalmente 20

Concordo Parcialmente 20

Não concordo, parcialmente 6

Não concordo em sua totalidade 1

(INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO) 25. Os arquivos (banco de dados) são periodicamente revisados, atualizados e validados, no sentido de garantir a produção de informações adequadas e confiáveis. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 40,4%53,2%

Concordo Totalmente 25

Concordo Parcialmente 19

Não concordo, parcialmente 2

Não concordo em sua totalidade 1

(INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO) 26. A área adota medidas quando recebe críticas ou elogios. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 14,9%85,1%

Concordo Totalmente 40

Concordo Parcialmente 7

Não concordo, parcialmente 0

Não concordo em sua totalidade 0

(ATIVIDADES DE MONITORAMENTO) 27. A área seleciona, desenvolve ou se submete a avaliações para se certificar da presença e do funcionamento dos seus controles. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 10,6%59,6%27,7%

Concordo Totalmente 13

Concordo Parcialmente 28

Não concordo, parcialmente 5

Não concordo em sua totalidade 1

(ATIVIDADES DE MONITORAMENTO) 28. O sistema de controle interno da área tem contribuído para a melhoria do desempenho de suas atividades. 47 respostas

Concordo Totalmente, Concordo Parcialmente, Não concordo, parcialmente, Não concordo em sua totalidade, 42,6%55,3%

Concordo Totalmente 26

Concordo Parcialmente 20

Não concordo, parcialmente 1

Não concordo em sua totalidade 0

potencial para fraude (financeira, informações manipuladas ou outras naturezas) na avaliação dos riscos à realização dos seus objetivos.	x				0	x				0	0
13. A área desenvolve ações educacionais com base em necessidades futuras, buscando mitigar riscos.	x				0	x				0	0
14. A área identifica e avalia as mudanças que poderiam afetar, de forma significativa, seus controles internos.	x				0	x				0	0
SUBTOTAL POR FATOR DE RISCO					0					1	0,5
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA DO FATOR DE RISCO (15)					0,0%					5%	2,6%
PROCEDIMENTOS DE CONTROLE	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO, PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO EM SUA TOTALIDADE	VALOR	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO, PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO EM SUA TOTALIDADE	VALOR	MÉDIA ARITIMÉTICA
15. A área seleciona e desenvolve atividades de controle que contribuem para a redução, a níveis aceitáveis, dos riscos à realização dos objetivos.	x				0		x			1	0,5
16. A área utiliza, seleciona e/ou desenvolve ferramentas gerais de controle sobre a tecnologia para apoiar a realização dos objetivos.	x				0		x			1	
17. A área define atividades de controle por meio de políticas que estabelecem o que é esperado e os procedimentos que colocam em prática essas políticas.	x				0		x			1	
18. As atividades de controle são implementadas de maneira ponderada, consciente e consistente, considerando, entre outras questões, a relação custo/benefício do controle.	x				0			x		2	
19. A área dispõe de instrumentos/rotinas de conformidade e de conferência que permitam se certificar de que os mecanismos de controle são adequados.		x			1			x		2	
20. Há políticas e procedimentos para assegurar que decisões críticas sejam tomadas com aprovação adequada (nível hierárquico).		x			1		x			1	1
SUBTOTAL POR FATOR DE RISCO					2					8	5
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA DO FATOR DE RISCO (18)					11,1%					#####	72,2%
INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO, PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO EM SUA TOTALIDADE	VALOR	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO, PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO EM SUA TOTALIDADE	VALOR	MÉDIA ARITIMÉTICA
21. A área obtém, gera e utiliza informações significativas e de qualidade para apoiar o funcionamento dos seus controles internos.		x			1		x			1	1
22. A área comunica internamente as informações necessárias para apoiar o funcionamento dos seus controles internos, inclusive		x			1		x			1	1

os objetivos e responsabilidades pelo controle.											
23. A área fornece as informações que lhe são solicitadas de forma prática e tempestiva.	x				0	x				0	
24. A área comunica-se com os públicos externos sobre assuntos que afetam o funcionamento do controle interno.		x			1			x		2	
25. Os arquivos (banco de dados) são periodicamente revisados, atualizados e validados, no sentido de garantir a produção de informações adequadas e confiáveis.	x				0		x			1	
26. A área adota medidas quando recebe críticas ou elogios.	x				0	x				0	0
SUBTOTAL POR FATOR DE RISCO					3					5	4
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA DO FATOR DE RISCO (18)					16,7%					55,6%	36,1%
MONITORAMENTO	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO, PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO EM SUA TOTALIDADE	VALOR	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO, PARCIALMENTE	NÃO CONCORDO EM SUA TOTALIDADE	VALOR	MÉDIA ARITIMÉTICA
27. A área seleciona, desenvolve ou se submete a avaliações para se certificar da presença e do funcionamento dos seus controles.		x			1		x			1	1
28. O sistema de controle interno da área tem contribuído para a melhoria do desempenho de suas atividades.		x			1		x			1	1
29. A área avalia e comunica deficiências nos controles internos em tempo hábil aos responsáveis por tomar ações corretivas, inclusive a estrutura de governança e alta administração, conforme aplicável.		x			1		x			1	1
SUBTOTAL POR FATOR DE RISCO					3					3	3
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA DO FATOR DE RISCO (09)					33,3%					33,3%	33,3%
PONTUAÇÃO TOTAL					9					23	16
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA TOTAL (87)					10,3%					42,6%	29,6%

Escala de valores da Avaliação:	Descrição:
(0) Concordo totalmente	A afirmativa é totalmente aplicada
(1) Concordo parcialmente	A afirmativa é aplicada em sua maioria
(2) Não concordo, parcialmente	A afirmativa é aplicada apenas em sua minoria
(3) Não concordo em sua totalidade	A afirmativa não é aplicada

QUESTÕES DA AVALIAÇÃO PELA AUDITORIA INTERNA	AVALIADOR 3
1. A área executa processos críticos (volume financeiro) ou chaves	

(relacionados com atividades finalísticas da instituição)? (0) Não; (10) Sim	10
2. Quando foi a última vez que a área foi auditada? (0) Nos últimos 6 (seis) meses; (5) No intervalo de 6 (seis) a 12 (doze) meses; (10) No intervalo de 12 (doze) a 24 (vinte e quatro) meses; (15) Há mais de 2 (dois) anos; (20) Nunca	10
3. Qual o montante em recursos orçamentários movimentado pela área? (0) De R\$ 0,00 a R\$ 100.000,00; (5) De R\$ 100.000,01 a R\$ 1.000.000,00; (10) De R\$ 1.000.000,01 a R\$ 10.000.000,00; (15) De R\$ 10.000.000,01 a R\$ 50.000.000,00; (20) Acima de R\$ 50.000.000,00	5
4. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, como são avaliados os controles internos da área? (0) Ótimos; (5) Bons; (10) Razoáveis; (15) Frágeis; (20) Muito frágeis	10
5. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, as informações disponibilizadas pela área, nos mais variados meios, são dotadas de qualidade e propiciam uma comunicação adequada com interessados? (0) Frequentemente; (5) Algumas vezes; (10) Raramente	5
6. Qual a probabilidade e o impacto de riscos à imagem do IFG nos processos executados pela área? (0) Baixa probabilidade e baixo impacto; (5) Alta probabilidade e baixo impacto; (10) Baixa probabilidade e alto impacto; (15) Alta probabilidade e alto impacto	10
7. A área costuma acatar/implementar recomendações feitas pela Auditoria Interna e pelos órgãos de controle (CGU e TCU)? (0) Não houve recomendação; (1) Sempre acata; (2) Frequentemente acata; (3) Algumas vezes acata; (4) Raramente acata; (5) Nunca acata	1
PONTUAÇÃO TOTAL	51
% EM RELAÇÃO À PONTUAÇÃO MÁXIMA TOTAL (100)	51,0%

Após análises e consolidação dos questionários preenchidos pelos gestores no âmbito do IFG, em níveis estratégicos (estratégico e tático) para determinar o grau de risco, bem como o grau de risco na visão da UAIG chegou-se na seguinte Matriz de Riscos:

Quadro 10 - Matriz de Riscos com todas as unidades administrativas

	Grau de Grau de
--	----------------------

Classificação	Área	risco na visão do gestor (1)*	risco na visão do UAIG (2)**	Grau de risco - média ponderada (3)***
1ª	Câmpus Aparecida de Goiânia	31,23%	61,00%	52,07%
2ª	Câmpus Águas Lindas	28,35%	56,00%	47,71%
3ª	Câmpus Val Paraíso	9,96%	61,00%	45,69%
4ª	Câmpus Senador Canedo	18,01%	56,00%	44,60%
5ª	PROPPG - DPG	29,63%	51,00%	44,59%
6ª	Câmpus Uruaçu	27,20%	51,00%	43,86%
7ª	PROAD - DPGO	14,81%	56,00%	43,64%
8ª	PRODI - DDRH	1,85%	61,00%	43,26%
9ª	Câmpus Itumbiara	21,65%	51,00%	42,19%
10ª	Câmpus Inhumas	8,62%	56,00%	41,79%
11ª	Câmpus Jataí	19,54%	51,00%	41,56%
12ª	Câmpus Cidade de Goiás	18,39%	51,00%	41,22%
13ª	Câmpus Goiânia	27,01%	46,00%	40,30%
14ª	Câmpus Anápolis	18,58%	46,00%	37,77%
15ª	PROEN - DEBS	6,48%	51,00%	37,64%
16ª	PROPPG - DPI	15,74%	46,00%	36,92%
17ª	PROAD - DCEF	3,70%	51,00%	36,81%
19ª	PRODI - TI	5,56%	50,00%	36,67%
20ª	PROEN - Centro Seleção	12,96%	46,00%	36,09%
21ª	Câmpus Goiânia Oeste	12,26%	46,00%	35,88%
22ª	PROEX - D. Ações Prof. e Tecnológica	11,11%	46,00%	35,53%
23ª	Câmpus Luziânia	9,20%	46,00%	34,96%
24ª	PROEN - DAA	6,48%	46,00%	34,14%
25ª	PROEN - EAD	4,63%	46,00%	33,59%
26ª	PROEX - Ações Sociais	3,70%	46,00%	33,31%
28ª	PRODI - API	13,89%	41,00%	32,87%
29ª	Câmpus Formosa	18,77%	36,00%	30,83%

Legenda:

Risco baixo
Risco médio
Risco alto
Risco altíssimo ou crítico

Onde:

Grau de risco na visão do gestor = média aritmética* = (% A1 + % A2 / 2) (1)

- % A1 - percentual calculado a partir da avaliação do gestor estratégico
- % A2 - percentual calculado a partir da avaliação do gestor tático

Grau de risco na visão da UAIG (%) = % A3 = (somatório dos pontos) / 100 (2)**

Grau de risco - média ponderada* = (Grau de risco na visão do gestor (%) * 0,3 + grau de risco auditoria * 0,7 (%) (3)**

1.4.1. Relação das 10 unidades administrativas com maior grau de risco a serem auditadas em 2022, levando em consideração a força de trabalho da unidade de auditoria interna.

Quadro 11 - Matriz de Riscos com as 10 unidades administrativas com maior grau de risco a serem auditadas em 2022

Classificação	Área	Grau de risco na visão do gestor	Grau de risco na visão do UAIG	Grau de risco - média ponderada
1ª	Câmpus Aparecida de Goiânia	31,23%	61,00%	52,07%
2ª	Câmpus Águas Lindas	28,35%	56,00%	47,71%
3ª	Câmpus Val Paraíso	9,96%	61,00%	45,69%
4ª	Câmpus Senador Canedo	18,01%	56,00%	44,60%
5ª	PROPPG - DPG	29,63%	51,00%	44,59%
6ª	Câmpus Uruaçu	27,20%	51,00%	43,86%
7ª	PROAD - DPGO	14,81%	56,00%	43,64%
8ª	PRODI - DDRH	1,85%	61,00%	43,26%
9ª	Câmpus Itumbiara	21,65%	51,00%	42,19%
10ª	Câmpus Inhumas	8,62%	56,00%	41,79%

1.5. Identificação dos processos/atividades com os respectivos riscos inerentes

Os trabalhos da auditoria interna ocorrerão precipuamente sobre atividades cujos riscos foram avaliados pelos gestores como vitais, portanto considerando o grau de risco inerente calculado. Na consolidação dos processos a serem trabalhados, foi considerada a estrutura da UAIG, especialmente o cálculo de homens/hora.

A avaliação dos riscos foi realizada por intermédio formulários respondidos pelos gestores do IFG, na Reitoria, ocorreu mediante a análise dos gestores das seguintes Pró-Reitorias: Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (Prodi), Pró-Reitoria de Ensino (Proen), Pró-Reitoria de Extensão (Proex), Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PROPPG) e Pró-Reitoria de Administração (Proad), esta não respondeu até a consolidação do presente documento e foi utilizado as informações do ano passado, nos Câmpus do IFG, sequentemente: Câmpus Águas Lindas, Câmpus Anápolis, Câmpus Aparecida de Goiânia, Câmpus Cidade de Goiás, Câmpus Formosa, Câmpus Goiânia, Câmpus Goiânia-Oeste, Câmpus Inhumas, Câmpus Itumbiara, Câmpus Jataí, Câmpus Luziânia, Câmpus Senador Canedo, Câmpus Uruaçu e Câmpus Valparaíso. Registre-se que alguns gestores deixaram de manifestar até a consolidação do presente documento e foi utilizado as informações dos anos anteriores.

Apenas para ilustração, segue o quadro abaixo com demonstração do formulário eletrônico de avaliação de riscos encaminhado para as unidades administrativas para preenchimento com

os parâmetros relacionados com a atividade da área do gestor.

Modelo de preenchimento com os parâmetros relacionados com a atividade

Processo / atividade	Objetivo	Evento	Causa	Consequência	P	C	NRI
Prestação de serviço de Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos Serviços	Falta de pagamento aos colaboradores	Inadequadas condições de salubridade e higiene	3	8	24

P - Probabilidade; C – Consequência e NRI - Nível de risco inerente;

Escala de probabilidades		Escala de impactos		Fórmulas de cálculo NRI = P x C
Nível	Descritor	Nível	Descritor	
5	Quase certo	16	Catastrófica	
4	Provável	8	Maior	
3	Possível	4	Moderada	
2	Improvável	2	Menor	
1	Raro	1	Insignificante	

Com base na percepção dos riscos apresentados pelos gestores, ocorreu a incorporação dos processos/atividades exequíveis pela UAIG elencados a seguir:

1.6. Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos

Quadro 12 - Matriz com Nível de risco inerente dos processos possíveis de serem auditados

Unidade administrativa	Relação dos processos críticos com os respectivos riscos						
	Gestão	Atividade derivada do Macroprocesso Finalístico	Objetivo	Evento	P	C	NRI
Aparecida de Goiânia	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes.	1	8	8
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	5	1	5
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	5	4	20
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
Aguas Lindas	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	5	16	80
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	5	8	40
		Execução Contratual	Visa a obtenção de	Interrupção na			

	Suprimento de bens e serviços	de Conservação e Limpeza	adequadas condições de salubridade e higiene	prestação dos serviços	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	40
Valparaíso	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	4	16
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	2	8	16
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	4	4	16
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	2	8	16
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	4	4	16
Senador Canedo	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	4	8	32
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais.	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	8	32
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	4	12
PROPPG - DPG	Orçamentária e financeira	Formalização e acompanhamento de processos de reposição ao erário	Formalizar e acompanhar processos de reposição ao erário de servidores e alunos que receberam bolsa PIQS e PIQ-Aluno e não concluíram a formação	Não formalização e falha no acompanhamento de processos	3	8	24
	Recursos Humanos	Acompanhamento de servidores afastados para pós-graduação stricto sensu	Acompanhar o desenvolvimento e desempenho de servidores afastados para pós-graduação stricto sensu	Não conclusão ou não obtenção da titulação que justificou o respectivo afastamento por Falha no acompanhamento.	3	8	24

Uruaçu	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	8	32
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	2	6
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	4	12
PROAD DPGO	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais da Reitoria	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	4	12
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
PRODI DDRH	Orçamentária e financeira	Acompanhamento de Programa de Incentivo à Graduação e Especialização (PIGE);	Acompanhar as atividades desses bolsistas	Uso indevido de recurso público	3	8	24
	Orçamentária e financeira	Concessão de Incentivo à Qualificação previsto na Lei nº 11.091/2005	Benefício concedido ao servidor que concluir curso de educação formal superior ao exigido para o cargo	Concessão indevida	3	8	24
Itumbiara	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização	3	8	24

				de algumas atividades			
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
Inhumas	Acadêmica	Auxílio Financeiro Estudantil	Fornecer os recursos financeiros para a permanência e êxito.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	4	8	24
	Acadêmica	Monitoria	Proporcionar melhoria no processo ensino aprendizagem tanto do aluno monitor quanto dos alunos da disciplina. Ofertar auxílio financeiro para o aluno monitor como política de permanência e êxito	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	2	4	8
	Suprimento de bens e serviços	Manutenção Predial	Garantir manutenção preventiva e corretiva das instalações.	Ocorrência de danos nas instalações físicas, de modo a dificultar a realização de algumas atividades	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Visa a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene	Interrupção na prestação dos serviços	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Guarda dos bens patrimoniais	Deixar de realizar a devida vigilância	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	16	48
	Suprimento de bens e serviços	Aquisições de bens ou serviços	Suprir a demanda de bens e serviços	Aquisição/contratação em desconformidade com as normas regentes.	3	8	24
	Todas as Unidades Administrativas	Orçamentária e financeira	Pagamento de licenciamento de veículos oficiais.	Suprir a demanda de serviços de transporte.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8
	Suprimento de bens e serviços	Execução Contratual de Serviços de Manutenção de veículos oficiais	Suprir a demanda de serviços de transporte	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24
	Orçamentária e financeira	Solicitação de diárias e compras de passagens.	Atender as necessidades de interesse público.	Efetuar pagamentos em desconformidade com as normas regentes	3	8	24

Probabilidade	Quase certo	5	5	10	20	40	80
	Provável	4	4	8	16	32	64
	Possível	3	3	6	12	24	48
	Improvisável	2	2	4	8	16	32
	Raro	1	1	2	4	8	16
			1	2	4	8	16
			Insignificante	Menor	Moderado	Maior	Catastrófico
			Impacto				

Probabilidade; C - Consequência; NRI - Nível de risco inerente

Legenda:

Risco baixo
Risco médio
Risco alto
Risco muito alto

Documento assinado eletronicamente por:

■ **Jose Correia de Souza, CHEFE - CD3 - REI-AI**, em 18/10/2021 14:08:30.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 16/09/2021. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifg.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 200060

Código de Autenticação: 74868cc42a



Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás
Rua C-198, Quadra 500, Jardim América, GOIÂNIA / GO, CEP 74270-040
(62) 3612-2212 (ramal: 2212)