



**AUDITORIA INTERNA  
GOVERNAMENTAL  
DO IFAM**

**PLANO ANUAL DE  
AUDITORIA INTERNA**

**PAINT 2021**



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



## SUMÁRIO

<b>I. INTRODUÇÃO.....</b>	<b>4</b>
<b>II. DA AUDITORIA INTERNA DO IFAM.....</b>	<b>4</b>
<b>III. DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL .....</b>	<b>6</b>
<b>IV. ANÁLISE DE RISCOS, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES .....</b>	<b>8</b>
<b>V. DAS AÇÕES DA AUDITORIA PREVISTAS.....</b>	<b>10</b>
<b>VI. DAS AÇÕES EXTRAORDINÁRIAS .....</b>	<b>12</b>
<b>VII. DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....</b>	<b>12</b>
<b>VIII. DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA.....</b>	<b>13</b>
<b>IX. DO ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO PAINT .....</b>	<b>14</b>
<b>X. EXPOSIÇÃO DE RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT .....</b>	<b>15</b>
<b>XI. AÇÕES A SEREM REALIZADAS NO PGMQ .....</b>	<b>15</b>
<b>CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>15</b>
<b>APENDICE A – METODOLOGIA E MATRIZ DE RISCO DAS ATIVIDADES .....</b>	<b>16</b>
<b>APENDICE B – AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2021 .....</b>	<b>27</b>
<b>APENDICE B – CRONOGRAMA DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA .....</b>	<b>32</b>

## I – INTRODUÇÃO

---

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

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

## II – DA AUDITORIA INTERNA DO IFAM

---

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

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

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

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

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

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

Fonte: Controle da AUDIG – outubro/2020.

### III – DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL

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

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

Órgão: 26000 - Ministério da Educação R\$ 1,00

Unidade: 26403 - Instituto Federal do Amazonas

Quadro Síntese		Recursos de Todas as Fontes			
Código / Especificação	Lei+Créditos 2019	Empenhado 2019	PLO 2020	LOA 2020	PLO 2021
<b>Total</b>	<b>417.700.826</b>	<b>410.840.666</b>	<b>363.088.124</b>	<b>369.814.666</b>	<b>194.214.086</b>
<b>Programa</b>					
0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo			304.409.692	291.347.133	171.123.849
0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União	41.387.826	40.982.836			
0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais			1.000	1.000	75.321
0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais					1.000
0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	69.246	69.246	40.983	39.846	22.783
2080 Educação de qualidade para todos	90.248.280	89.709.927			
2109 Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	285.906.696	280.096.690			
5012 Educação Profissional e Tecnológica			68.816.439	78.428.880	22.991.183
<b>Função</b>					
09 Previdência Social	41.387.826	40.982.836	29.811.877	29.811.877	33.682.872
12 Educação	378.243.866	369.808.487	333.214.284	339.962.136	189.432.430
28 Encargos Especiais	69.246	69.246	41.983	40.846	99.084
<b>Subfunção</b>					
122 Administração Geral	250.000	140.920	148.000	140.840	82.900
128 Formação de Recursos Humanos	1.328.000	1.221.806	794.992	788.171	248.800
272 Previdência do Regime Estatutário	41.387.826	40.982.836	29.811.877	29.811.877	33.682.872
301 Atenção Básica	2.800.966	2.674.992	1.678.841	1.846.038	15.807.247
331 Proteção e Benefícios ao Trabalhador	13.402.886	12.804.661	8.783.886	8.806.488	
363 Ensino Profissional	316.323.330	312.813.178	279.404.700	286.364.784	99.624.741
846 Outros Encargos Especiais	42.209.929	40.222.167	42.288.028	42.288.680	44.987.028
<b>Grupo de Despesa</b>					
1 Pessoal e Encargos Sociais	399.603.678	394.219.026	292.847.173	279.996.816	186.280.423
3 Outras Despesas Correntes	82.087.948	80.632.696	48.720.861	60.006.047	36.234.886
4 Investimentos	28.009.200	26.988.947	21.500.000	39.812.798	2.898.777
<b>Fonte</b>					
1-PES	121.598.851				
2-JUR					
3-ODC		33.427.342			
4-INV		105.736	2.698.777		
5-IFI					
6-AMT					
9-RES					
Total	155.280.423	36.234.886	2.698.777		194.214.086

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

Tabela 2 – Créditos Orçamentários detalhados no PLOA 2021

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26403 - Instituto Federal do Amazonas

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

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26403 - Instituto Federal do Amazonas

Programática		Programa/Ação/Localização		Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
Total											194.214.086

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

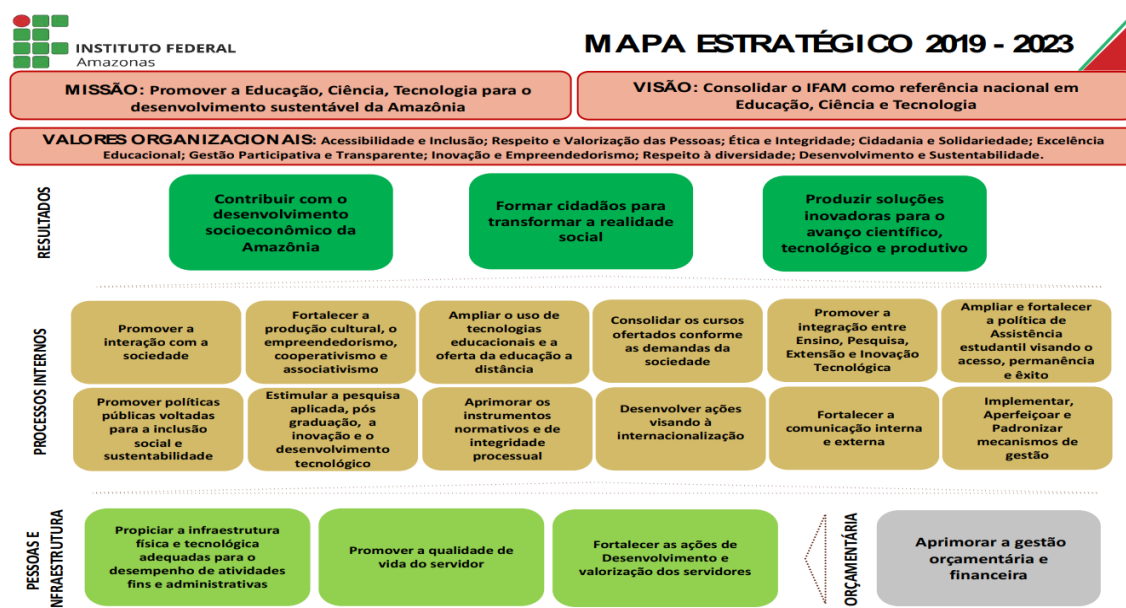


## IV – ANÁLISE DE RISCOS, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES

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

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

Figura 1 – Mapa Estratégico 2019-2023 do IFAM



Fonte: PDI 2019/2023.

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



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

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

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

Nº da Ação	Riscos	Justificativa
01	Falta de integração dos cursos com a realidade da sociedade, com relação a contribuir com o desenvolvimento socioeconômico da Amazônia	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
02	Evasão escolar, no que concerne à formação de cidadãos para transformar a realidade social	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
03	Dificuldade na aquisição de infraestrutura para suporte ao desenvolvimento de soluções inovadoras para o avanço científico, tecnológico e produtivo	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
04	Morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Extensão (PROEX)
05	Falta de recurso financeiro para fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Extensão (PROEX)
06	Dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's no que tange ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Ensino (PROEN)
07	Falta de regulamentação interna para promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Extensão (PROEX)
08	Dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Ensino (PROEN)

09	Falta de adesão por parte dos alunos, considerando a promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Ensino (PROEN)
10	Poucos docentes com a vocação na área de pesquisa no que tange ao estímulo a pesquisa aplicada, pós graduação, a inovação e o desenvolvimento tecnológico	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
11	Falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
12	Aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas do IFAM, como forma de propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Planejamento e Administração (PROPLAD)
13	Falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN)
14	Problemas na elaboração das compras compartilhadas face mudanças na legislação e/ou sistemas existentes	Avaliação de Risco da Pró-Reitoria de Planejamento e Administração (PROPLAD)

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

Outros trabalhos poderão ser realizados no decorrer do exercício, a pedido da Alta Administração ou dos órgãos de controle interno e externo, considerando a oportunidade e relevância do assunto. Também poderão ser objeto de assessoramento a Alta Administração, a manifestação da Auditoria Interna em processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do IFAM que forem objeto de consulta, denúncia monitoramento de recomendações da Auditoria Interna ou dos órgãos de controle. Os resultados desses trabalhos poderão ser encaminhados por meio da emissão de Notas de Auditoria, Notas Técnicas ou Notas de Orientação.

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

## V – DAS AÇÕES DA AUDITORIA PREVISTAS

Para o exercício de 2021, a Auditoria Interna priorizará ações de auditoria na avaliação e fiscalização das temáticas descritas no Capítulo IV, de acordo com a Avaliação de Riscos identificada pelas Pró-Reitorias do IFAM, e, de acordo com a relevância e oportunidade, conforme Quadro 3.

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

Nº Ação	Riscos	Ação de Auditoria	Tempo estimado
01	Falta de integração dos cursos com a realidade da sociedade, com relação a contribuir com o desenvolvimento socioeconômico da Amazônia	Avaliação da integração dos cursos com a realidade da sociedade	02 meses
02	Evasão escolar, no que concerne à formação de cidadãos para transformar a realidade social	Avaliação das causas de evasão escolar	02 meses
03	Dificuldade na aquisição de infraestrutura para suporte ao desenvolvimento de soluções inovadoras para o avanço científico, tecnológico e produtivo	Avaliação acerca da dificuldade na aquisição de infraestrutura para suporte ao desenvolvimento de soluções inovadoras para o avanço científico, tecnológico e produtivo	02 meses
04	Morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	Avaliação da morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	02 meses
05	Falta de recurso financeiro para fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	Avaliação com relação à falta de recurso financeiro para fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	02 meses
06	Dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's no que tange ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	Avaliação acerca da dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's, no que tange, a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	02 meses
07	Falta de regulamentação interna para promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica	Avaliação acerca da falta de regulamentação interna para promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica	02 meses
08	Dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	Avaliação relacionada à dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	02 meses
09	Falta de adesão por parte dos alunos, considerando a promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	Avaliação quanto à falta de adesão por parte dos alunos, considerando a promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	02 meses
10	Poucos docentes com a vocação na área de pesquisa no que tange ao estímulo a pesquisa aplicada, pós graduação, a inovação e o desenvolvimento tecnológico	Avaliação referente à pouca adesão, por parte dos alunos, acerca da promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	02 meses
11	Falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	Avaliação quanto à falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	02 meses

12	Aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas do IFAM, como forma de propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas	Avaliação acerca do aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas do IFAM, como forma de propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas	02 meses
13	Falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Avaliação referente à falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	02 meses
14	Problemas na elaboração das compras compartilhadas face mudanças na legislação e/ou sistemas existentes	Avaliação referente à problemas na elaboração das compras compartilhadas face mudanças na legislação e/ou sistemas existentes	02 meses

Fonte: AUDIG/IFAM (2020)

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

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

## VI – DAS AÇÕES EXTRAORDINÁRIAS

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

## VII – ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

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

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

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

Quantificação da força de trabalho – exercício 2021	
<b>Quantidade de dias úteis</b>	<b>251d</b>
Dedução das férias considerando o quantitativo de 03 servidores	90d
<b>Dias efetivos de trabalho</b>	<b>161d</b>
Carga horária de 08h diárias	24h
<b>Carga horária disponível considerando o quantitativo de 03 servidores</b>	<b>3.864h</b>
Reserva Técnica (10%)	386h
Limite mínimo de horas para capacitação considerando o quantitativo de 03 servidores	120h
<b>Carga horária líquida para execução das ações de auditoria</b>	<b>3.358h</b>
Carga horária por ação executada (previsão)	240h

Fonte: Consolidação AUDIG (2020).

## VIII – DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA

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

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

Temática/Eventos	Auditor	CH mínima	Valor (estimativa)	Passagens (estimativa)	Diárias (estimativa 05 dias)
Gestão Educacional		40h		-	-
Compras Públicas - Compras Compartilhadas					
Gestão da Qualidade					
Arranjos de Desenvolvimento Educacional					

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

Fonte: AUDIG/IFAM (2020).

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

## IX – DO ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO PAINT

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

## **X – EXPOSIÇÃO DE RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT**

---

Dentre os riscos para a execução do PAINT 2021 destaca-se o cenário social e econômico do Município de Manaus, do Estado do Amazonas e do país em face à Pandemia por Covid-19 no ano de 2021. Visto que, das ações programadas para o próximo exercício, a incerteza da existência de uma vacina para imunização da população, assim como a incerteza do grau de contaminação que ocorrerá em 2021, impacta diretamente na execução das ações, pois, ainda, não é possível precisar se haverá *lockdown* caso haja número significativo de contaminação e de óbitos no Estado.

## **XI – AÇÕES A SEREM REALIZADAS NO PGMQ**

---

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

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

---

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

Manaus, 30 de novembro de 2020.

**Lílian Freire Noronha**

**Auditora Chefe da UAIG/IFAM**  
**Siape: 2620036**



## APÊNDICE A – METODOLOGIA E MATRIZ DE RISCO DAS ATIVIDADES

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

Quadro 1 – Critério 1: Categoria do Risco

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

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

Quadro 2 – Critério 2: Situação do Impacto

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

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

Quadro 3 – Critério 3: Situação das Probabilidades

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

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

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

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

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

Quadro 5 – Critério 5: Classificação do Risco

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

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

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

Quadro 6 – Metodologia aplicada (exemplificação)

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

Fonte: Sintetizado pela AUDIG/IFAM (2020).

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

Quadro 7 – Avaliação de Riscos das Pró-Reitorias

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

## APÊNDICE B – AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2021

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

2.4	Acompanhar as Auditorias Especiais	Atuar como intermediário entre TCU e CGU e setores internos de controle	Cumprimento das recomendações da CGU e TCU em Auditorias Especiais	Inobservância das recomendações, podendo ocasionar multa e demais penalidades	Registro / Monitoramento	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
2.5	Acompanhar as atividades dos órgãos de controle e governança do IFAM (Unicor, Ouvidoria, CGCI)	Acompanhar a implementação de medidas, por parte desses órgãos, e o fluxo de atividades	Cumprimento de recomendações da CGU e TCU em Acórdãos e Diligências	Inobservância das recomendações, podendo ocasionar multa e demais penalidades	Registro / Monitoramento	Janeiro a dezembro	03 (três) Auditores
<b>3. Avaliação e Fiscalização</b>							
3.1	Avaliação da integração dos cursos com a realidade da sociedade	Analisar o alinhamento dos cursos com a demanda	Alinhar cursos X demanda	Não atendimento de oferta adequada de cursos	Relatório de Auditoria (RA)	abril a maio	01 (um) Auditor
3.2	Avaliação das causas de evasão escolar	Analisar as causas da evasão	Diminuir a evasão escolar	Aumento da evasão	Relatório de Auditoria (RA)	fevereiro a março	01 (um) Auditor
3.3	Avaliação acerca da dificuldade na aquisição de infraestrutura para suporte ao desenvolvimento de soluções inovadoras para o avanço científico, tecnológico e produtivo	Analisar a dificuldade de aquisição de infraestrutura para suporte de soluções inovadoras	Dirimir dificuldades para a aquisição de infraestrutura para suporte de soluções inovadoras	Não desenvolvimento científico, tecnológico e produtivo	Relatório de Auditoria (RA)	junho a julho	01 (um) Auditor
3.4	Avaliação da morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade	Analisar a morosidade dos processos	Atenuar e/ou extinguir a morosidade de processos	Gap nos fluxos de canais de interação com a sociedade	Relatório de Auditoria (RA)	abril a maio	01 (um) Auditor
3.5	Avaliação com relação à falta de recurso financeiro para fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	Analisar as causas da ausência de recurso financeiro para fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	Atenuar ou propiciar novas soluções para captação de recursos	Queda na produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo	Relatório de Auditoria (RA)	fevereiro a março	01 (um) Auditor
3.6	Avaliação acerca da dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's, no que tange, a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância	Analisar a causa da dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's	Atenuar e/ou extinguir a causa	Inobservância de normativos legais acerca da acessibilidade	Relatório de Auditoria (RA)	agosto a setembro	01 (um) Auditor
3.7	Avaliação acerca da falta de regulamentação interna para promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica	Analisar a ausência de regulamentação interna para promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica	Atenuar e/ou extinguir a causa	Inobservância de normativos legais que promova a interação	Relatório de Auditoria (RA)	agosto a setembro	01 (um) Auditor

3.8	Avaliação relacionada à dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito	Analisar a causa da dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional dos alunos	Atenuar e/ou extinguir a causa	Inobservância de normativos legais	Relatório de Auditoria (RA)	junho a julho	01 (um) Auditor
3.9	Avaliação quanto à falta de adesão por parte dos alunos, considerando a promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	Analisar à falta de adesão por parte dos alunos, considerando a promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	Atenuar e/ou extinguir a causa	Inobservância de normativos legais	Relatório de Auditoria (RA)	outubro a novembro	01 (um) Auditor
3.10	Avaliação referente ao número reduzido de docentes com a vocação na área de pesquisa no que tange ao estímulo a pesquisa aplicada, pós graduação, a inovação e o desenvolvimento tecnológico	Analisar o número reduzido de docentes com a vocação na área de pesquisa	Atenuar e/ou extinguir a causa	Redução de artigos científicos, de difusão científica e de iniciação científica para os alunos	Relatório de Auditoria (RA)	agosto a setembro	01 (um) Auditor
3.11	Avaliação quanto à falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa	Analisar à falta de profissionais da área de comunicação social	Atenuar e/ou extinguir a causa	Comunicação interna e externa prejudicada e sobrecarga aos demais da área	Relatório de Auditoria (RA)	fevereiro a março	01 (um) Auditor
3.12	Avaliação acerca do aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas do IFAM, como forma de propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas	Analisar aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas	Garantia das atividades meio e fim	Atividades meio e fim prejudicadas	Relatório de Auditoria (RA)	abril a maio	01 (um) Auditor
3.13	Avaliação referente à falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Analisar falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	Implementação de programas para a qualidade de vida dos servidores	Aumento do stress e diminuição da produtividade	Relatório de Auditoria (RA)	outubro a novembro	01 (um) Auditor
3.14	Avaliação referente à problemas na elaboração das compras compartilhadas face mudanças na legislação e/ou sistemas existentes	Analisar problemas na elaboração das compras compartilhadas	Atenuar ou extinguir tais problemas	Diminuição da eficácia nas compras compartilhadas	Relatório de Auditoria (RA)	junho a julho	01 (um) Auditor



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

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

## APENDICE C – CRONOGRAMA DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA

ORDEM	JAN	FEV	MAR	ABRIL	MAIO	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
1º		Avaliação com relação à falta de recurso financeiro para fortalecer a produção cultural, o empreendedorismo, cooperativismo e associativismo										
2º		Avaliação das causas de evasão escolar										
3º		Avaliação quanto à falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades, de modo a fortalecer a comunicação interna e externa										
4º				Avaliação acerca do aumento da demanda por soluções urgentes em tecnologia da informação para garantir a manutenção das atividades meio e finalísticas do IFAM, como forma de propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas								
5º				Avaliação da integração dos cursos com a realidade da sociedade								
6º				Avaliação da morosidade dos processos para promover a interação com a sociedade								
7º						Avaliação acerca da dificuldade na aquisição de infraestrutura para suporte ao desenvolvimento de soluções inovadoras para o avanço científico, tecnológico e produtivo						
8º						Avaliação referente à problemas na elaboração das compras compartilhadas face mudanças na legislação e/ou sistemas existentes						
9º						Avaliação relacionada à dificuldade quanto ao acompanhamento multiprofissional (Assistente Social, Pedagogo, Psicólogo etc.) individual dos alunos, considerando a força de trabalho reduzida, de modo a ampliar e fortalecer a política de Assistência Estudantil visando o acesso, permanência e êxito						

10º								Avaliação acerca da dificuldade no atendimento direcional aos alunos PCD's, no que tange, a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância			
11º								Avaliação acerca da falta de regulamentação interna para promover a integração entre Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação Tecnológica			
12º								Avaliação referente ao número reduzido de docentes com a vocação na área de pesquisa no que tange ao estímulo a pesquisa aplicada, pós graduação, a inovação e o desenvolvimento tecnológico			
13º										Avaliação referente à falta de recursos para a implantação de programas voltados a qualidade de vida dos servidores	
14º										Avaliação quanto à falta de adesão por parte dos alunos, considerando a promoção de políticas públicas voltadas para a inclusão social e sustentabilidade	

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