



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

Conselho Superior
Rua Fernão Dias Paes Leme, 11, Calungá, Boa Vista - RR, CEP 69303220 , (95) 3624-1224
www.ifrr.edu.br

Resolução 709/2022 - CONSUP/IFRR, de 26 de dezembro de 2022.

*Aprova o Plano Anual de Auditoria
Interna do Instituto Federal de Educação,
Ciência e Tecnologia de Roraima,
Exercício 2023*

A Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima, no uso de suas atribuições legais, tendo em vista a autonomia institucional conferida pelo Art. 1º da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, considerando a Instrução Normativa CGU N° 05/2021, bem como o constante no Processo n.º 23231.001064.2022-23, e a decisão do colegiado tomada na 83.ª sessão plenária, realizada em 19 de dezembro de 2022.

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima, Exercício 2023., conforme o Anexo desta Resolução.

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

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

Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima, em Boa Vista-RR,
26 de dezembro de 2022.

Nilra Jane Filgueira Bezerra
Presidente do CONSUP

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RORAIMA

EXERCÍCIO 2023

Introdução

O Plano Anual de Auditoria Interna do Exercício de 2023 foi elaborado de acordo com o disposto no Manual de Orientações Técnicas da Controladoria-Geral da União.

Embora o IFRR não realize o gerenciamento de riscos de forma sistematizada, os gestores das dimensões estratégicas efetuaram a avaliação de riscos dos processos encaminhados pela Auditoria Interna. Desse modo, serão realizadas ações de controle nas dimensões de Planejamento e Desenvolvimento Institucional, Gestão Administrativa, Ensino e Gestão de Pessoas.

A carga horária dos trabalhos selecionados foi calculada considerando as horas individuais dos servidores.

Instituição

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

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

a) Visão: “Ser excelência, na Região Amazônica, como agente de transformação social, por meio de ensino, pesquisa, extensão e inovação.”

b) Missão: “Promover formação humana integral, por meio da educação, ciência e tecnologia, em consonância com os arranjos produtivos locais, socioeconômicos e culturais, contribuindo para o desenvolvimento sustentável.”

c) Valores: Ética e Transparência; Inclusão Social; Gestão Democrática; Respeito à Diversidade e à Dignidade Humana e Responsabilidade Socioambiental.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Quadro 1 - Cursos Técnicos Presenciais ofertados pelo IFRR

| Unidade | Curso | Tipo de Curso |
|-----------------------------|------------------------------|---------------|
| Campus Amajari | Técnico em Agropecuária | Integrado |
| | Técnico em Aquicultura | Integrado |
| Campus Boa Vista | Técnico em Eletrônica | Integrado |
| | Técnico em Eletrotécnica | Integrado |
| | Técnico em Informática | Integrado |
| | Técnico em Edificações | Integrado |
| | Técnico em Secretariado | Integrado |
| | Técnico em Secretariado | Subsequente |
| | Técnico em Enfermagem | Subsequente |
| | Técnico em Análises Clínicas | Subsequente |
| | Técnico em Eletrônica | Subsequente |
| | Técnico em Informática | Subsequente |
| | Técnico em Edificações | Subsequente |
| Campus Boa Vista Zona Oeste | Técnico em Serviços Públicos | Integrado |
| | Técnico em Comércio | Integrado |
| | Técnico em Administração | Subsequente |

| | | |
|------------------------|------------------------------|-------------|
| | Técnico em Recursos Humanos | Subsequente |
| Campus Novo Paraíso | Técnico em Agropecuária | Integrado |
| | Técnico em Agroindústria | Integrado |
| | Técnico em Aquicultura | Integrado |
| | Técnico em Agroindústria | Subsequente |
| Campus Avançado Bonfim | Técnico em Administração | Subsequente |
| | Técnico em Comércio Exterior | Subsequente |

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

Os cursos de graduação presenciais do IFRR são:

Quadro 2 - Cursos de Graduação Presenciais ofertados pelo IFRR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Quadro 5 - Objetivos Estratégicos do IFRR por dimensão

| Dimensão | Objetivos Estratégicos |
|--|---|
| Ensino | Fortalecer a qualidade do ensino |
| Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação | Fortalecer as ações da pesquisa aplicada, da pós-graduação e da inovação em prol do desenvolvimento social, cultural, econômico e científico da Região Norte. |
| Extensão | Ampliar e fortalecer as ações de extensão do IFRR em articulação com o mundo do trabalho e os arranjos produtivos locais, sociais e culturais, para a solução de questões regionais. |
| Educação a Distância | Ampliar a oferta de vagas nos cursos na modalidade a distância e sua inserção nos cursos presenciais. |
| Dimensão | Objetivos Estratégicos |
| Planejamento e Desenvolvimento Institucional | Fortalecer a cultura do planejamento participativo com vistas ao alcance dos objetivos estratégicos com base em informações consistentes. |
| | Garantir infraestrutura física adequada e sustentável às necessidades educacionais e administrativas. |
| Governança | Consolidar e fortalecer a governança institucional. |
| Tecnologia da Informação e Comunicação Institucional | Fomentar a melhoria contínua da Tecnologia da Informação e da Comunicação Institucional. |
| Gestão Administrativa | Gerir os recursos logísticos, orçamentários e financeiros para o alcance dos objetivos institucionais por meio de sua disponibilidade e utilização oportuna, sustentável e eficiente. |
| Gestão de Pessoas | Fortalecer a capacitação, a qualificação e a valorização de servidores, bem como a melhoria do ambiente organizacional, com foco nos resultados institucionais. |

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

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

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

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

O IFRR estabeleceu sua Política de Gestão de Riscos, Controles Internos e Governança por meio da Resolução n.º 462/CONSELHO SUPERIOR, de 17 de julho de 2019. Em 2020 foi elaborado o Manual de Gestão de Riscos do IFRR. Contudo, conforme informações obtidas no relatório de Gestão do exercício de 2020, foi possível evidenciar que o IFRR ainda não realizou, de forma sistematizada, o gerenciamento dos riscos institucionais com a aplicação de metodologia própria.

Para o exercício de 2023, o IFRR contará com o orçamento abaixo.

Figura 1 - PLOA IFRR 2023

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26437 - Instituto Federal de Roraima

| Quadro Síntese | | Recursos de Todas as Fontes | | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|
| Código / Especificação | Lei+Créditos 2021 | Empenhado 2021 | PLO 2022 | LOA 2022 | PLO 2023 | | | |
| Total | 144.080.540 | 142.365.762 | 150.646.321 | 154.693.169 | 150.670.265 | | | |
| Programa | | | | | | | | |
| 0032 Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo | 125.303.890 | 123.592.284 | 130.699.841 | 130.699.841 | 130.593.885 | | | |
| 0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais | | | 158.273 | 158.273 | | | | |
| 0909 Operações Especiais: Outros Encargos Especiais | 1.000 | | 1.000 | 1,000 | 13,000 | | | |
| 0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | 20.812 | 20.812 | 8.324 | 8.324 | 22.413 | | | |
| 5012 Educação Profissional e Tecnológica | 18.754.838 | 18.752.666 | 19.778.883 | 23.825.731 | 20.040.967 | | | |
| Função | | | | | | | | |
| 09 Previdência Social | 19.834.815 | 19.798.989 | 19.340.061 | 19.340.061 | 20.682.142 | | | |
| 12 Educação | 124.223.913 | 122.545.961 | 131.138.663 | 135.185.511 | 129.952.710 | | | |
| 28 Encargos Especiais | 21.812 | 20.812 | 167.597 | 167.597 | 35.413 | | | |
| Subfunção | | | | | | | | |
| 128 Formação de Recursos Humanos | 287.526 | 282.956 | 480.000 | 480.000 | 240.000 | | | |
| 272 Previdência do Regime Estatutário | 19.834.815 | 19.798.989 | 19.340.061 | 19.340.061 | 20.682.142 | | | |
| 301 Atenção Básica | 6.854.657 | 5.906.437 | 6.864.187 | 6.864.187 | | | | |
| 331 Proteção e Benefícios ao Trabalhador | | | | | 6.844.039 | | | |
| 363 Ensino Profissional | 101.125.019 | 100.616.006 | 107.526.347 | 111.573.195 | 105.608.704 | | | |
| 846 Outros Encargos Especiais | 15.978.523 | 15.761.373 | 16.435.726 | 16.435.726 | 17.295.380 | | | |
| Grupo de Despesa | | | | | | | | |
| 1 Pessoal e Encargos Sociais | 118.162.707 | 117.402.890 | 123.437.059 | 123.437.059 | 123.522.846 | | | |
| 3 Outras Despesas Correntes | 20.732.078 | 19.778.927 | 26.188.107 | 27.624.955 | 26.297.419 | | | |
| 4 Investimentos | 5.185.755 | 5.183.944 | 1.021.155 | 3.631.155 | 850.000 | | | |
| Fonte | | | | | | | | |
| | 1-PES | 2-JUR | 3-ODC | 4-INV | 5-IFI | 6-AMT | 9-RES | Total |
| 1000 | 102.840.704 | | 26.172.730 | 750.000 | | | | 129.763.434 |
| 1001 | 20.682.142 | | | | | | | 20.682.142 |
| 1050 | | | 124.689 | 100.000 | | | | 224.689 |
| Total | 123.522.846 | | 26.297.419 | 850.000 | | | | 150.670.265 |

| Programática | Programa/Ação/Localização | Funcional | Esf | GND | RP | Mod | IU | Fte | Valor |
|----------------|---|-----------|-----|---------|----|-----|----|------|--------------------|
| 0032 | Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo | | | | | | | | 130.593.885 |
| | Atividades | | | | | | | | 92.651.776 |
| 0032 2004 | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 12 331 | | | | | | | 1.278.761 |
| 0032 2004 0014 | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Roraima (Seq: 4935) | | S | 3 - ODC | 1 | 90 | 8 | 1000 | 1.278.761 |
| 0032 20TP | Ativos Civis da União | 12 363 | | | | | | | 85.567.737 |
| 0032 20TP 0014 | Ativos Civis da União - No Estado de Roraima (Seq: 4936) | | F | 1 - PES | 1 | 90 | 8 | 1000 | 85.567.737 |
| 0032 212B | Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 12 331 | | | | | | | 5.565.278 |
| 0032 212B 0014 | Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Roraima (Seq: 4937) | | F | 3 - ODC | 1 | 90 | 8 | 1000 | 5.565.278 |
| 0032 4572 | Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação | 12 128 | | | | | | | 240.000 |
| 0032 4572 0014 | Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de Roraima (Seq: 4938) Produto: Servidor capacitado (unidade): 100 | | F | 3 - ODC | 2 | 90 | 8 | 1000 | 240.000 |
| | Operações Especiais | | | | | | | | 37.942.109 |
| 0032 0181 | Aposentadorias e Pensões Civis da União | 09 272 | | | | | | | 20.682.142 |
| 0032 0181 0014 | Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado de Roraima (Seq: 4939) | | S | 1 - PES | 1 | 90 | 0 | 1001 | 20.682.142 |
| 0032 09HB | Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais | 12 846 | | | | | | | 17.259.967 |
| 0032 09HB 0014 | Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado de Roraima (Seq: 4940) | | F | 1 - PES | 0 | 91 | 8 | 1000 | 17.259.967 |
| 0909 | Operações Especiais: Outros Encargos Especiais | | | | | | | | 13.000 |
| | Operações Especiais | | | | | | | | 13.000 |
| 0909 00S6 | Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias | 28 846 | | | | | | | 13.000 |
| 0909 00S6 0014 | Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado de Roraima (Seq: 4941) | | F | 1 - PES | 1 | 90 | 0 | 1000 | 13.000 |
| 0910 | Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | | | | | | | | 22.413 |
| | Operações Especiais | | | | | | | | 22.413 |
| 0909 00S6 | Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias | 28 846 | | | | | | | 13.000 |
| 0909 00S6 0014 | Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado de Roraima (Seq: 4941) | | F | 1 - PES | 1 | 90 | 0 | 1000 | 13.000 |
| 0910 | Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | | | | | | | | 22.413 |
| | Operações Especiais | | | | | | | | 22.413 |
| 0910 00PW | Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica | 28 846 | | | | | | | 22.413 |
| 0910 00PW 0001 | Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 4942) | | F | 3 - ODC | 2 | 50 | 0 | 1000 | 22.413 |
| 5012 | Educação Profissional e Tecnológica | | | | | | | | 20.040.967 |
| | Atividades | | | | | | | | 20.040.967 |
| 5012 20RG | Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica | 12 363 | | | | | | | 700.000 |
| 5012 20RG 0014 | Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Roraima (Seq: 4943) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 2 | | F | 4 - INV | 2 | 90 | 8 | 1000 | 700.000 |
| 5012 20RL | Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica | 12 363 | | | | | | | 14.804.373 |
| 5012 20RL 0014 | Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Roraima (Seq: 4944) Produto: Estudante matriculado (unidade): 6.142 | | F | 3 - ODC | 2 | 90 | 8 | 1000 | 14.514.684 |
| | | | F | 3 - ODC | 2 | 90 | 8 | 1050 | 124.689 |
| | | | F | 3 - ODC | 2 | 91 | 8 | 1000 | 15.000 |
| | | | F | 4 - INV | 2 | 90 | 8 | 1000 | 50.000 |
| | | | F | 4 - INV | 2 | 90 | 8 | 1050 | 100.000 |
| 5012 2994 | Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica | 12 363 | | | | | | | 4.536.594 |
| 5012 2994 0014 | Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de Roraima (Seq: 4945) Produto: Estudante assistido (unidade): 1.308 | | F | 3 - ODC | 2 | 90 | 0 | 1000 | 4.536.594 |
| Total | | | | | | | | | 150.670.265 |

Fonte: PLOA 2023

Serviços de auditoria

Para o exercício de 2023, além das ações decorrentes de obrigação normativa, serão realizadas três auditorias, as quais estavam previstas para ocorrer em 2022.

Em abril de 2022 a Controladoria Geral da União iniciou auditoria no IFRR para avaliar a gestão dos processos de concessão de adicionais por qualificação (IQ, RT e RSC), sendo necessária a colaboração desta Auditoria Interna. Dessa forma, a Auditoria Interna do IFRR realizou a análise dos processos de concessão de Retribuição por Titulação e Incentivo à Qualificação.

A Auditoria de avaliação da Gestão do Planejamento e Desenvolvimento Institucional (Obras e serviços de engenharia) que havia iniciado no exercício 2021, foi concluída em 2022.

A auditoria de Avaliação da Gestão da Pesquisa, Pós-graduação e Inovação foi iniciada no exercício de 2022, e está prevista pra ser concluída até 31/12/2022.

Dessa forma, tendo em vista a necessidade de conclusão das auditorias que haviam sido previstas para 2022, será necessária a sua reprogramação para o exercício de 2023.

Quadro 6 - Serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG

| Tipo de Serviço | Objeto | Objetivo | Período | Carga horária | Origem da demanda |
|-----------------|--|---|---------------------------------|---------------|---------------------------|
| - | Processo de Prestação de Contas – Exercício/2022. | Análise do Processo de Prestação de Contas Anual de 2022 e emissão de Parecer da Auditoria Interna | 2 de janeiro a 31 de março | 300 horas | Obrigação normativa |
| - | Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2022 | Apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do IFRR no exercício de 2022. | 2 de janeiro a 31 de março | 300 horas | Obrigação normativa |
| Avaliação | Gestão Administrativa | Avaliar a gestão de suprimento de bens e serviços, com foco na gestão de contratos de serviços continuados. | 2 de janeiro a 28 de abril | 790 horas | Seleção baseada em riscos |
| Avaliação | Gestão do Ensino | Avaliar as ações de acompanhamento pedagógico dos cursos. | 2 de maio a 31 de agosto | 750 Horas | Seleção baseada em riscos |
| - | PAINT/2024 | Planejar os trabalhos da Auditoria Interna a serem desenvolvidos no decorrer do exercício de 2024. | 2 de outubro a 30 de novembro | 300 Horas | Obrigação normativa |
| Avaliação | Gestão de Pessoas | Avaliar o controle de frequência no SUAP. | 1º de setembro a 29 de dezembro | 748 horas | Seleção baseada em riscos |

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

Quadro 7 - Previsão de alocação da força de trabalho

| Serviços de auditoria | Capacitação | Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas | Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental | Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo | Gestão interna – Revisão do PAINT | Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT. | Total |
|-----------------------|-------------|--|--|--|-----------------------------------|---|------------|
| 3188 horas | 240 horas | 400 horas | 300 horas | 300 horas | 350 horas | 250 horas | 5028 horas |

As ações de monitoramento ocorrerão no decorrer do exercício, conforme prazos estabelecidos para implementação.

As ações de capacitação serão definidas conforme a complexidade dos conhecimentos e habilidades demandadas por cada trabalho de auditoria a ser realizado. Dessa forma, as horas previstas para capacitação foram definidas considerando seis cursos com 40 horas.

Considerando a possibilidade de surgimento de demandas extraordinárias, caso as horas estabelecidas para seu atendimento sejam insuficientes, será necessária a revisão do PAINT 2023.

O cálculo das cargas horárias do PAINT 2023 foi efetuado somando-se as horas úteis individuais, considerando três servidores na equipe da Auditoria Interna. Assim, caso haja alteração do quantitativo de servidores do setor, o plano deverá ser revisado para ajustar as horas das ações previstas.

Apêndice

Metodologia

A seleção dos trabalhos de auditoria com base em riscos foi realizada em conformidade com o item 4.1.4. do Manual de Orientações Técnicas. Os titulares das dimensões, descritas no Quadro 5, efetuaram a avaliação dos riscos dos processos informados pela Auditoria Interna. A avaliação dos riscos dos processos “Proposta orçamentária” e “Gerenciamento dos recursos orçamentários” foi realizada pela Auditoria Interna, tendo em vista que a resposta encaminhada não atendeu de forma satisfatória a avaliação pretendida.

Os objetos da auditoria foram definidos por meio das dimensões estratégicas e dos processos, os quais foram associados aos riscos inerentes, conforme quadro a seguir:

Quadro 8 - Universo de auditoria

| Dimensão | Processos | Riscos Inerentes | Impacto | Probabilidade | Nível de Risco | |
|--------------------------------------|---|---|---------|---------------|----------------|-------|
| Ensino | Execução de Programas Institucionais de Ensino. | Não submissão de projetos dos docentes no processo de oferta do INOVA | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Não oferta do Programa MONITORIA em virtude da suspensão das atividades presenciais/pandemia | 5 | 8 | 40 | Alto |
| | | Inscrições insuficientes no Programa Pibid | 8 | 5 | 40 | Alto |
| | Acompanhamento Pedagógico de Cursos. | Alterações no calendário, principalmente por conta da pandemia | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Alteração da forma de acompanhamento, já que as ações tiveram que ocorrer a distância | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Atraso no trabalho das comissões para as reformulações dos projetos pedagógicos de curso | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | Acompanhamento da Permanência e Êxito dos alunos. | Atraso na realização das oficinas referentes às Diretrizes de Ensino Técnico Integrado ao Médio, que orientariam a reformulação dos PPC neste nível | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Não cumprimento do cronograma estabelecido no planos Estratégicos institucional para a Permanência e Êxito dos estudantes do IFRR | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Planos de Ação para Permanência e Êxito não revisados pelos campi | 5 | 5 | 25 | Médio |
| Extensão | Execução de Programa Institucional de Extensão. | Servidores não observarem o cumprimento das diretrizes da extensão na execução dos projetos. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Equipe dos projetos não prestarem contas conforme normativos. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | Execução de Cursos Fic. | Início de oferta sem aprovação de Projeto Pedagógico de Curso em observância a Resolução 471/2021 - CONSUP/IFRR. | 5 | 8 | 40 | Alto |
| Comunicação da Política de Extensão. | Que os meios para divulgação da política não atinja a maioria do público da extensão. | 5 | 5 | 25 | Médio | |
| Pesquisa | Execução de Programas Institucionais de Pesquisa. | Mudança de coordenação devido redistribuição do servidor. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Ausência ou inconsistência na prestação de conta do auxílio pesquisador. | 1 | 2 | 2 | Baixo |
| | | Troca de Orientador ou de estudante nos Programas de Iniciação Científica financiados pelo CNPq. | 5 | 5 | 25 | Médio |

| | | | | | | |
|----------------------|---|---|----|----|-------|---------|
| | | Redução de bolsas devido corte orçamentário nos programas de Iniciação Científica do CNPq. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Descumprimento dos prazos do edital. | 2 | 5 | 10 | Médio |
| | | Falta de publicação em periódico de impacto. | 5 | 8 | 40 | Alto |
| | | Fatores de emergência de saúde pública intervenientes à exequibilidade da pesquisa | 6 | 9 | 54 | Alto |
| | Acompanhamento da oferta de cursos de pós-graduação stricto sensu. | Baixa produção científica pelos pesquisadores em periódico de impacto. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Baixo envolvimento dos pesquisadores com programas de pesquisa institucionais. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Saída do docente do curso devido redistribuição. | 5 | 8 | 40 | Alto |
| | | Não realização de processos de credenciamento de docentes | 5 | 6 | 30 | Alto |
| | | Falta de atendimento às demandas do curso devido aos cortes no orçamento | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Desligamento do estudante. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | Gestão da Propriedade Intelectual Institucional. | Risco Externo: Perder o contato formal e processual com o Instituto Nacional de Propriedade Industrial (INPI), órgão este responsável pelo trâmite das propriedades intelectuais no Brasil. É necessário tanto uma previsão orçamentária antecipada, quando um fluxo processual interno para pagamento de taxas de tecnologias já existente e registros de novas tecnologias. | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| | | Risco Interno: Não alcançarmos um nível mínimo de maturidade de gestão para conseguirmos acompanhar, mapear e diagnosticar a necessidade de proteção das tecnologias institucionais nas unidades IFRR. Isso ocasionaria uma perda de ativos de propriedade intelectual e um descumprimento do art 16 da Lei 10973/2004 a respeito das competências dos ambiente gestores da inovação (NITs e Agências de Inovação). | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| Educação a Distância | Ofertar disciplinas na modalidade à distância nos cursos presenciais. | 1 | 10 | 10 | Médio | |

| | | | | | | |
|-------|--|--|---|----|----|-------|
| | | diretamente na não realização da ação proposta. | | | | |
| | Capacitar servidores e colaboradores externos para atuar na EAD. | Considerando que independente da forma que a instituição/Campus opte por estruturar a sua rotina de execução de CH EaD em curso presencial, se faz necessário investimento em capacitação para os diferentes profissionais que estarão no desenvolvimento das atividades. Tendo em vista que embora não se trate de um processo novo (a própria EaD), esta alternativa da fração de porcentagem singulariza as formas de atendimento nas unidades. Para tanto, é preciso desenvolver uma nova "cultura" de trabalho e estudo, com valorização do ensino a distância e responsabilidade nos processos formativos. | 5 | 10 | 50 | Alto |
| | Aquisição de computadores para as turmas ofertadas nos polos de EAD | Muitos dos estudantes não possuem computador em casa para realização das atividades. Os Riscos inerentes à aquisição de computadores para turmas ofertadas nos Polos EAD são os seguintes: 1 – Disponibilidade de recursos para investimento; 2 - A quem ficará vinculado o patrimônio nos polos EAD; 3 - Furto ou mau uso dos equipamentos; 4 - Manutenção; 5 – Acordo de cooperação que contemple a contrapartida do IFRR com a disponibilidade de equipamentos de informática. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| PROAD | Contratação de serviços continuados essenciais para o funcionamento do IFRR. | Licitação deserta | 5 | 1 | 5 | Baixo |
| | | Licitação fracassada | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Recusa da assinatura do contrato por parte da empresa contratada | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Não prestação do serviço pela empresa contratada | 8 | 5 | 40 | Alto |
| | | Perda das condições de habilitação da empresa contratada | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Ausência de interesse em renovação do contrato por parte da empresa contratada | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | Pagamento das despesas liquidadas do IFRR. | Atrasos nos pagamentos aos fornecedores, que podem acontecer no tempo decorrido entre o ateste da nota fiscal, após recebimento do material ou serviço, e a liquidação da despesa no SIAFI. Levando em consideração fatores tanto internos quanto externos, que podem justificar tais atrasos, como: | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------------|--|--|----|----|-------|---------|
| PRODIN | Proposta orçamentária | 1 - Mercadorias entregues em desacordo com o contrato e que precisam ser devolvidas para a troca, situação em que a nota fiscal pode ficar retida para ajuste. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | 2 - Atraso da própria empresa prestadora do serviço em enviar a nota fiscal para a Instituição. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | 3 - Atrasos nos serviços de malote. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | 4 - Insuficiência de servidores lotados no departamento administrativo responsável pela execução da despesa. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Não participação das unidades administrativas no processo de elaboração da proposta. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Rejeição da proposta elaborada pela instituição | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Aprovação da LOA inferior à necessidade da instituição. | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| | Gerenciamento dos recursos orçamentários. | Alteração interna dos elementos de despesas de uma mesma ação orçamentária. Exemplo: Planejado: 339030 – Ação material de consumo 20RL Alteração: 339014 – Diárias servidor Civil | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Remanejamento Orçamentário: a. Entre grupos de despesas (GND) de uma mesma ação orçamentária; | 8 | 2 | 16 | Médio |
| | | Remanejamento Orçamentário: b. Entre Planos orçamentários (PO) de uma mesma ação e subtítulo. | 1 | 5 | 5 | Baixo |
| | | Remanejamento Orçamentário: c. Entre Ações diferentes e GND diferentes. | 8 | 2 | 16 | Médio |
| | | Não execução do orçamento seja pelos Campi ou Reitoria. | 10 | 2 | 20 | Médio |
| | | Contingenciamento da Despesa emanado pelo Executivo Federal | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| | | Ausência de acompanhamento da despesa pelo Departamento de orçamento | 8 | 2 | 16 | Médio |
| | | Não Prestação de contas das execuções das ações orçamentárias | 8 | 2 | 16 | Médio |
| Realizar ações de planejamento | Servidores não se engajarem nas ações de planejamento | 5 | 8 | 40 | Alto | |
| | Descumprimento das exigências legais para a elaboração de documentos | 5 | 2 | 10 | Médio | |

| | | | | | | |
|---|--|---|---|-------|-------|-------|
| Ouvidoria | institucional. | relacionados ao planejamento ou a prestação de contas institucional. | | | | |
| | | Descumprimento dos prazos para a elaboração de documentos relacionados ao planejamento ou a prestação de contas institucional. | 5 | 8 | 40 | Alto |
| | | Desalinhamento entre os documentos de planejamento institucional | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Documentos de planejamento não refletirem a realidade da instituição. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | PAT elaborado de forma desconexa com a LOA do IFRR. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | PAT elaborado sem o envolvimento dos setores/servidores necessários. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | Mapear e documentar processos do IFRR. | Falta de definição relacionada à responsabilidade e às atribuições dos atores no Gerenciamento de Processos. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Inexistência de padrão na execução das tarefas. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Desconhecimento/desconsideração dos riscos existentes na instituição | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Falta de controle nos processos existentes | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | Executar obras e serviços de engenharia. | Recurso orçamentário insuficiente para a contratação das obras/serviços de engenharia planejados. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Não elaboração/finalização, pelo setor de engenharia, de todos os projetos necessários para a contratação dos serviços planejados | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Projetos ou contrato mal elaborados, de forma que exija o aditamento contratual, prorrogando o prazo, o serviço e/ou o valor. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Não execução adequada da fiscalização. | 8 | 5 | 40 | Alto |
| | | Atraso, pela contratada, quanto à execução contratual. | 5 | 8 | 40 | Alto |
| | | Execução de Ações não previstas em detrimento das Ações planejadas | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | Atender a manifestação dos cidadãos. | Indisponibilidade da Internet ou Sistema para encaminhar a resposta ao cidadão | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Extrapolação do prazo para envio de resposta ao cidadão | 5 | 1 | 5 | Baixo |
| Envio de manifestação para para setor não competente para elaborar a resposta | | 2 | 1 | 2 | Baixo | |
| Ausência de servidor capacitado na ouvidoria para atender as manifestações | | 5 | 2 | 10 | Médio | |
| Indisponibilidade da linha telefônica para atendimento do cidadão | | 1 | 1 | 1 | Baixo | |
| Envio de resposta incompleta para o cidadão | | 2 | 1 | 2 | Baixo | |
| Disponibilização de informações pessoais/sensíveis/ ou que identifique o | 2 | 1 | 2 | Baixo | | |

| | | | | | | |
|--------------------------|--|---|---|---|----|-------|
| | | cidadão em denúncias ou reclamações | | | | |
| | Avaliar a satisfação dos cidadãos com relação à resposta obtida. | Não disponibilização do formulário de avaliação do atendimento para o cidadão | 5 | 2 | 10 | Médio |
| Gestão da Governança | Acompanhar a execução de ações de consolidação da governança | Não realização das reuniões do Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos. | 2 | 5 | 10 | Médio |
| | | Não efetivação das decisões tomadas pelos comitês e conselhos. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Descumprimento das normas internas. | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Não conformidade à legislação. | 8 | 5 | 40 | Alto |
| | | Caducagem/desatualização de documentos estratégicos institucionais. | 8 | 8 | 64 | Alto |
| | | Mal gerenciamento dos mecanismos de governança institucional, impactando no atingimento dos objetivos institucionais. | 8 | 5 | 40 | Alto |
| | | Baixa confiança pela comunidade interna. | 5 | 2 | 10 | Médio |
| | | Intervenção por órgãos superiores ou de controle | 8 | 2 | 16 | Médio |
| Tecnologia da Informação | Publicar dados selecionados no Plano de Dados Abertos do IFRR. | Ausência de dados pelo não lançamento por parte do servidor | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Ausência de dados por problemas no sistema | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | Implantar sistemas de apoio à tomada de decisões e à publicidade de informações. | Ausência de sistema por dificuldades de pessoal | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Falta de habilidade na utilização do sistema | 1 | 1 | 1 | Baixo |
| Gestão de Pessoas | Promover a capacitação de servidores. | Atendimento as reais necessidades de desenvolvimento dos servidores para o alcance dos objetivos institucionais. | 5 | 8 | 40 | Alto |

| | | | | | | |
|--|---|---|---|----|----|---------|
| | Apurar o controle de frequência. | Instabilidade no comprometimento do servidor quanto aos lançamentos das observações devidas no Suap. | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| | | Fragilidade no acompanhamento efetivo do controle de frequência por parte das chefias imediatas. | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| | Acompanhar servidores que tiveram licenças para tratamento da própria saúde por transtornos mentais e comportamentais | Aumento do número de remoções por motivo de saúde. | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| | | Aumento do número de casos de servidores com crises de ansiedade ligadas ao distanciamento social e pandemia. | 8 | 10 | 80 | Extremo |
| Comunicação Social e Marketing Institucional | Elaborar manuais de comunicação institucional. | Falhas de processos de produção | 5 | 5 | 25 | Médio |
| | | Comissão não concluir a elaboração dos manuais no prazo estabelecido | 5 | 5 | 25 | Médio |

Fonte: Pró-reitoria de Ensino; Pró-reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação; Pró-reitoria de Extensão; Pró-reitoria de Administração; Pró-reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional; Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos; Ouvidoria; Diretoria de Políticas de Educação a Distância; Diretoria de Tecnologia da Informação; Diretoria de Gestão de Pessoas e Auditoria Interna do IFRR.

A avaliação de riscos foi realizada por meio dos critérios de impacto e probabilidade, com utilização das escalas disponíveis nos Anexos A e B do Manual de Orientações Técnicas.

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

Quadro 9 - Classificação de Níveis de Risco

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

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

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

Quadro 10 - Hierarquização dos Objetos de Auditoria

| | |
|-----------|-------------------|
| Dimensões | Resultado de soma |
|-----------|-------------------|

| | |
|--|-----|
| Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação | 706 |
| Planejamento e Desenvolvimento Institucional | 575 |
| Gestão Administrativa | 539 |
| Ensino | 412 |
| Gestão de Pessoas | 360 |
| Governança | 273 |
| Tecnologia da Informação e Comunicação Institucional | 126 |
| Educação a Distância | 124 |
| Extensão | 100 |

Fonte: Auditoria Interna

Quadro 11 - Horas de trabalho

| Servidor | Horas úteis Individuais | Total de horas disponíveis - AUDIN |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Jonatas Silva Lima | 1596 | 5028 |
| Deybe José Viriato Carvalho | 1716 | |
| Pâmela Priscilla da Costa carvalho | 1716 | |

Fonte: Auditoria Interna do IFRR

O cálculo das cargas horárias do PAINT 2023 foi efetuado considerando três servidores na equipe da Auditoria Interna. Assim, caso haja alteração do quantitativo de servidores do setor, o plano deverá ser revisado para ajustar as horas das ações previstas.

Para fins de elaboração do PAINT, os dias de férias foram descontados dos dias úteis disponíveis em 2023.

Documento assinado eletronicamente por:

- **Nilra Jane Filgueira Bezerra, REITOR - CD0001 - IFRR**, em 26/12/2022 15:00:20.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 26/12/2022. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrr.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 184871

Código de Autenticação: 09fef3c189

