



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT EXERCÍCIO 2019

Plano Anual de Auditoria Interna – Exercício de 2019, elaborado de acordo com as disposições da Instrução Normativa nº. 24, de 17 de novembro de 2015; Instrução Normativa CGU nº 3, de 09 de junho de 2017; Instrução Normativa CGU nº 8, de 06 de dezembro de 2017.

Montes Claros, MG

Outubro de 2018



SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	3
2 IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	4
2.1 Histórico e Estrutura Organizacional.....	4
2.2 Projeto de Lei Orçamentária Anual 2019.....	5
3 AUDITORIA INTERNA DO IFNMG.....	7
3.1 Regulação da Atuação da Auditoria Interna.....	7
3.2 Composição da Auditoria Interna.....	7
4 METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS A SEREM AUDITADOS.....	9
4.1 Fatores de Risco Avaliados Pelos Gestores.....	10
4.2 Priorização dos Trabalhos pela Auditoria Interna.....	11
4.3 Matriz de Risco.....	12
5 AÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA EM 2019.....	13
6 CARGA HORÁRIA E CAPACITAÇÕES.....	20
6.1 Carga horária.....	20
6.2 Ações de fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna.....	21
7 CONCLUSÃO.....	22
ANEXO I.....	23
ANEXO II.....	28



1 INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação Ciências e Tecnologia do Norte de Minas Gerais – IFNMG, criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, integrante da Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério de Educação – MEC, por meio da Auditoria Interna - Audin, apresenta o seu Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao exercício de 2019 – PAINT/2019.

O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015; Instrução Normativa CGU nº 8, de 06 de dezembro de 2017 e em cumprimento ao estabelecido no Decreto 3.591, de 06 de setembro de 2000, com redação dada pelos Decretos 4.304, de 16 de julho de 2002 e 6.692 de 12 de dezembro de 2008 e tem como objetivo subsidiar o planejamento e a atuação da Auditoria Interna (Audin) e identificar os trabalhos a serem realizados prioritariamente em um determinado período de tempo, bem como, atuar de forma detectiva e preventiva na solução de impropriedades e irregularidades, junto com os gestores, visando um maior controle, responsabilidade, economicidade, eficiência, eficácia e efetividade nas ações diárias das unidades que compõem o Instituto Federal de Educação Ciências e Tecnologia do Norte de Minas Gerais – IFNMG.

A Auditoria Interna tem como meta principal o fortalecimento da Gestão, dos departamentos e coordenações, racionalização das ações e apoio aos órgãos de controle interno e externo do Poder Executivo Federal.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

2 IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação Ciências e Tecnologia do Norte de Minas Gerais – IFNMG

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Tecnológico

CNPJ: 10.727.655/0001-10

Código UASG: 158121

Código UG/GESTÃO: 26410

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Endereço: Rua Professor Monteiro Fonseca, 216, Vila Brasília – CEP: 39.400-149 – Montes Claros/MG

Telefones/Fax de contato: (38) 3201 3050 / (38) 3201 3063

Endereço eletrônico: gabinete@ifnmg.edu.br

Site Institucional: <http://www.ifnmg.edu.br>

2.1 Histórico e Estrutura Organizacional

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais (IFNMG) foi criado em 29 de dezembro de 2008, pela Lei nº 11.892, através da integração do Centro Federal de Educação Tecnológica (Cefet) de Januária e da Escola Agrotécnica Federal de Salinas (EAF), instituições com mais de 50 anos de experiência na oferta da educação profissional.

Atualmente, o IFNMG é constituído por 11 (onze) *campi*: Almenara, Araçuaí, Arinos, Diamantina, Januária, Montes Claros, Pirapora, Salinas e Teófilo Otoni, *campus* Avançado Janaúba e Porteirinha – e a Reitoria, sediada em Montes Claros. Compõem ainda o IFNMG: o Centro de Referência em Formação e Educação à Distância, localizado no município de Montes Claros e os Centros de Referência localizados nas cidades de Corinto e Buritis.

A área de abrangência do IFNMG é constituída de 172 municípios distribuídos em 4 (quatro) mesorregiões (Norte, o Noroeste, o Vale Jequitinhonha e o Vale do Mucuri), ocupando uma área total de 226.637,753 km². A população total estimada é 2.950.882 habitantes (dados do Relatório de Gestão 2017).

O Instituto oferece cursos técnicos de nível médio (nas modalidades integrado, concomitante e subsequente ao ensino médio), presenciais e a distância, cursos técnicos PROEJA



(educação de jovens e adultos), FIC (formação inicial e continuada), cursos superiores (tecnologia, bacharelado e licenciatura) e pós-graduação. Também são ofertados cursos no âmbito do Programa Mulheres Mil e Bolsa - Formação do Pronatec (Programa Nacional de Acesso ao Ensino Técnico e Emprego).

Segundo o Plano de Desenvolvimento Institucional (2014-2018) o IFNMG tem como missão:

Produzir, disseminar e aplicar o conhecimento tecnológico e acadêmico, para a formação cidadã, por meio do ensino, da pesquisa e da extensão, contribuindo para o progresso socioeconômico local, regional e nacional, na perspectiva do desenvolvimento sustentável e da integração com as demandas da sociedade e do setor produtivo

Neste contexto, o Instituto Federal do Norte de Minas Gerais se firma como Instituição de Educação Superior, Básica e Profissional, pluricurricular e *multicampi*, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com as suas práticas pedagógicas.

Além disso, o Instituto também tem como compromisso desenvolver programas de extensão e divulgação científica e tecnológica, bem como realizar e estimular a pesquisa aplicada, a produção cultural, o empreendedorismo, o cooperativismo e o desenvolvimento científico e tecnológico visando a preparação de cidadãos para atuarem como verdadeiros agentes de mudanças.

2.2 Projeto de Lei Orçamentária Anual 2019

Segundo a Lei 11.892, de 29/12/2008, os Institutos Federais possuem natureza jurídica de autarquia, detentoras de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar. A Proposta Orçamentária Anual-PLOA do IFNMG é identificada para cada *campus* e Reitoria, exceto no que diz respeito a recursos humanos, encargos sociais e benefícios, que se concentra somente na Reitoria.

Os recursos orçamentários são recebidos pela Reitoria (UG 26410) e a execução é descentralizada nos *campi*. Abaixo, apresentamos a distribuição programática dos créditos orçamentários previstos para o exercício de 2019:



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Quadro 01: Resumo da Proposta Orçamentária 2019 por Programa/Ação/Grupo de Despesas

Ação	Descrição	Pessoal Encargos Sociais	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Total
PROGRAMA 0089: PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO					
0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	13.130.000,00			13.130.000,00
PROGRAMA 0901: OPERAÇÕES ESPECIAIS: CUMPRIMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS					
0005	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	1.207.992,00	95.019,00		1.303.011,00
PROGRAMA 0910: OPERAÇÕES ESPECIAIS: GESTÃO DA PARTICIPAÇÃO EM ORGANISMOS E ENTIDADES NACIONAIS E INTERNACIONAIS					
00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica		56.807,00		56.807,00
PROGRAMA 2080: EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS					
20RG	Reestruturação e Modernização de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica			2.000.923,00	2.000.923,00
20RL	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica		35.317.170,00	759.386,00	36.076.556,00
2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica		11.244.486,00		11.244.486,00
6380	Fomento ao Desenvolvimento da Educação Profissional e Tecnológica		1.580.185,00		1.580.185,00
PROGRAMA 2109: PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO					
2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes		3.337.632,00		3.337.632,00
20TP	Ativos Civis da União	162.883.188,00			162.883.188,00
212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes		9.005.920,00		9.005.920,00
216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos		290.000,00		290.000,00
4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação		2.025.381,00		2.025.381,00
09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	30.199.000,00			30.199.000,00
TOTAL POR GRUPO DE DESPESAS		207.420.180,00	62.952.600,00	2.760.309,00	
TOTAL PLO					273.133.089,00

Fonte: Portal do Ministério do Planejamento – Projeto de Lei Orçamentária 2019, Volume V, pag. 555 a 557.



3 AUDITORIA INTERNA DO IFNMG

3.1 Regulação da Atuação da Auditoria Interna

A unidade de Auditoria Interna (Audin) é regida pelo Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000, em especial pelo art. 15, e está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria-Geral da União – CGU. Também, segue o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (Instrução Normativa SFC nº 3, de 9 de junho de 2017), é regida, ainda, pelo Estatuto e Regimento Geral do IFNMG, Regimento Interno da Reitoria e pelo Regulamento da Unidade da Auditoria Interna.

O Regulamento da Unidade da Auditoria Interna foi aprovado no exercício 2017, por meio da Resolução Consup nº 075, de 14/12/2017. Seu artigo primeiro diz que a Audin é vinculada ao Conselho Superior do IFNMG e tem como atribuição fortalecer e assessorar a gestão, encarregada da avaliação periódica de desempenho das atividades estabelecidas pela administração, bem como propor medidas para racionalizar as ações de controle e desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto, de forma a proporcionar ao Reitor e aos Diretores Gerais dos *campi*, base segura para a tomada de decisões.

A Audin, sem prejuízo de sua subordinação, está sujeita a orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e unidades que o integram.

3.2 Composição da Auditoria Interna

O corpo técnico da Coordenadoria de Auditoria Interna do IFNMG é composto por 08 servidores, sendo 06 lotados na reitoria e 02 nos *campi* mais antigos da Instituição. Em funcionamento na Reitoria, a equipe realiza os trabalhos de auditoria nos *campi* que integram o Instituto. Os auditores lotados nos *campi* dão suporte às atividades realizadas.

Em observância à Portaria da CGU nº 2.737, de 20/12/2017, que disciplina o procedimento de consulta para nomeação, designação, exoneração ou dispensa do titular de unidade de auditoria interna ou auditor interno, foi nomeada para coordenação da auditoria interna, através da Portaria Reitor nº 1.140/2018 em 31/08/2018, a servidora Ana Paula Quintino Rocha.

A seguir, quadro demonstrativo da composição da Auditoria Interna atualizado em



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

15/10/2018.

Quadro 02: Equipe Audin

Lotação	Servidor	Ingresso	Cargo	Formação Acadêmica
Reitoria	Ana Paula Quintino Rocha (Chefe da Auditoria)	24/09/14	Auditora	Ciências Contábeis
	Amarildo Nunes Lopes	01/10/10	Auditor	Ciências Contábeis
	Helder Luiz Costa	29/08/11	Auditor	Ciências Contábeis
	Josiane Fernandes Oliveira	03/08/15	Auditora	Direito
	Laura Fernanda Dias Ribeiro	26/04/17	Auditora	Direito
	Natália Colares Dumont	05/05/16	Auditora	Direito
Salinas	Flávia Cícera Xavier Machado Cardoso	24/09/09	Auditora	Administração
Januária	Juarez Batista Viana	06/01/10	Auditor	Ciências Contábeis

Fonte: Elaborado pela Audin



4 METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS A SEREM AUDITADOS

A metodologia para elaboração do PAINT/2019 levou em consideração as determinações da IN CGU n° 24 de 17/11/2015 que dispõe sobre a elaboração do PAINT e do RAINTE; a Instrução Normativa SFC n° 3 de 09/06/2017 que trata do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e ainda o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa CGU n° 8, de 06 de dezembro de 2017.

Em seu art. 4º, a IN CGU n° 24/2015, diz que o PAINT deverá conter:

- I – relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados, classificados por meio de matriz de risco, com a descrição dos critérios utilizados para sua elaboração;
- II – identificação dos macroprocessos ou temas constantes da matriz de risco, a serem desenvolvidos no exercício seguinte, considerando o prazo, os recursos disponíveis e os objetivos proposto; e
- III – estimativa de horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria.

Devido os macroprocessos, processos e temas do IFNMG não estarem formalmente mapeados e validados em sua íntegra, a Audin consultou o Regimento Geral, Regimento Interno da Reitoria e dos *Campi*, a fim de identificar os principais macroprocessos/processos/temas a serem trabalhados.

No ANEXO I são apresentados os macroprocessos e processos identificados e auditáveis, sendo que para cada processo foram definidos seus respectivos temas.

Considerando que o Instituto não possui um processo de gerenciamento de riscos implementado, a Audin, a partir das orientações do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, utilizou como metodologia a seleção dos trabalhos com base em fatores de risco.

Uma outra forma de selecionar os trabalhos de auditoria com base em riscos, ainda que indiretamente, é associar os objetos de auditoria a fatores riscos. Esse método costuma ser executado fundamentalmente em dois estágios: definição dos fatores de risco e priorização dos objetos de auditoria. (Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, pag. 56)



4.1 Fatores de Risco Avaliados Pelos Gestores

Num primeiro momento, foram realizadas reuniões individuais com as Pró-Reitorias de Administração; Desenvolvimento Institucional; Ensino; Pesquisa; Extensão; Diretorias Sistêmicas de Assuntos Estudantis e Comunitários; e Diretoria de Gestão de Pessoas entre os dias 01/10 a 09/10/2018 para aplicação do questionário de identificação dos fatores de riscos.

O Quadro 03 abaixo demonstra nove fatores de risco e a escala de pontuação na qual os gestores reportaram para responder o questionário elaborado pela Audin, considerando seus respectivos macroprocesso/processo/tema.

Quadro 03: Escala e fatores de risco avaliados pelos gestores dos processos

Fator de Risco 1: Criticidade dos Controles Internos (existem normas, manuais, procedimentos operacionais padrão)		
Fator de Risco 2: Criticidade dos Controles Internos (existem mapa de processos (fluxograma), sistemas informatizados)		
Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério
3	Crítico	Ausência completa do controle.
2	Alto	Em desenvolvimento; informal; sem disseminação; sem aplicação efetiva; quase sempre falha.
1	Moderado	Formalizado, conhecido, adotado na prática, funciona na maior parte das vezes; pode ser aprimorado.
0	Pequeno	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado num nível de “melhor prática”.
Fator de Risco 3: Atividades cujo descumprimento pode causar problemas trabalhistas, fiscais e/ou legais		
Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério
3	Crítico	Alta complexidade das leis ou regulamentos e ausência de acompanhamento e análise da assessoria jurídica
2	Alto	Média complexidade das leis ou regulamentos e processos/atividades que podem não haver acompanhamento e análise da assessoria jurídica
1	Moderado	Média complexidade das leis ou regulamentos e acompanhamento e análise da assessoria jurídica em todo o processo/atividade
0	Pequeno	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado num nível de “melhor prática”; a natureza do processo não apresenta potencial lesivo
Fator de Risco 4: Houve Denúncias (formais ou informais)		
Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério
3	Crítico	Houve mais de 15 denúncias no exercício anterior e atual
2	Alto	Houve entre 05 e 15 denúncias no exercício anterior e atual
1	Moderado	Houve menos de 05 denúncias no exercício anterior e atual
0	Pequeno	Não houve denúncias no exercício anterior e atual
Fator de Risco 5: Atividade descentralizada		
Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério
3	Crítico	Atividade Descentralizada
2	Alto	Parte da Atividade Descentralizada e Parte Centralizada



1 Moderado Atividade Centralizada

Fator de Risco 6: Alta rotatividade nos cargos de direção ou confiança

Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério
3	Crítico	Houve mais de 03 mudanças no período de 01 ano
2	Alto	Houve mais de 02 mudanças no período de 01 ano
1	Moderado	Houve mais de 01 mudança no período de 01 ano
0	Pequeno	Não houve no período de 01 ano

Fator de Risco 7: Houve Instauração de Processos de PAD ou sindicância

Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério
3	Crítico	Houve mais de 15 processos no exercício anterior e atual
2	Alto	Houve entre 05 e 15 processos no exercício anterior e atual
1	Moderado	Houve menos de 05 processos no exercício anterior e atual
0	Pequeno	Não houve instauração de processos no exercício anterior e atual

Fator de Risco 8: Recomendações/ Determinações do TCU, da CGU, da Audin

Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério (considerar os 05 exercícios anteriores – 2014/2018)
3	Crítico	Houve mais de 15 recomendações
2	Alto	Houve entre 05 e 15 recomendações
1	Moderado	Houve menos de 05 recomendações
0	Pequeno	Não houve recomendações

Fator de Risco 9: Materialidade – Qual o impacto orçamentário, financeiro e patrimonial

Escala de Pontuação	Risco	Situação do Critério – Materialidade, qual o impacto orçamentário, financeiro e patrimonial possui em relação a instituição considerando o orçamento e o patrimônio da instituição
3	Crítico	Possui impacto direto e mensurável
2	Alto	Possui impacto direto ou indireto mensurável
1	Moderado	Possui impacto direto ou indireto, porém de difícil mensuração
0	Pequeno	Não possui impacto direto ou indireto mensurável

Fonte: Elaborado pela Audin

4.2 Priorização dos Trabalhos pela Auditoria Interna

Em um segundo momento, a Audin reuniu-se e consolidou os temas a partir de critérios para priorização dos objetos de auditoria.

O Quadro 04 a seguir elenca a escala de pontuação e sete critérios utilizados pela Audin para priorização dos trabalhos de auditoria considerando cada macroprocesso/processo/tema.



Quadro 04: Escala e critérios utilizados pela Audin para priorização dos trabalhos

Escala de Pontuação – Atividade- Fim/Meio	Situação do Critério
3	Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da instituição
2	Atividade ligada indiretamente ao cumprimento da missão da instituição
Escala de Pontuação – Demanda da Gestão	Situação do Critério
3	Houve ao menos de 01 sugestão formalizada
2	Não houve sugestões
Escala de Pontuação – O tema é estratégico para instituição – considerando o PDI e o Planejamento Estratégico	Situação do Critério
3	Totalmente estratégico
2	Parcialmente estratégico
1	Não é estratégico
Escala de Pontuação – Capacidade Técnica da equipe Audin	Situação do Critério
3	Alta - equipe tem conhecimento e capacitação quanto ao tema)
2	Média - equipe não tem conhecimento e capacitação quanto ao tema mas se propõe a realizar a auditoria interna e buscar conhecimento quanto ao tema
1	Baixa - equipe não tem conhecimento e capacitação para realizar a auditoria
Escala de Pontuação – Passou por auditoria da (CGU/TCU ou AUDIN)	Situação do Critério (considerar os 05 exercícios anteriores – 2013/2018)
3	Não auditada no período de 2013 a 2018
2	Auditada entre 2013 e 2015
1	Auditada entre 2016 e 2018
Escala de Pontuação – Complexidade da Verificação	Situação do Critério
3	Baixa (fácil verificação)
2	Média (verificação média)
1	Alta (difícil verificação)
Escala de Pontuação – Falhas nos controles internos conhecidos pela Auditoria Interna e/ou CGU/TCU	Situação do Critério
3	Faltas/falhas conhecidas e já auditadas nos últimos 5 anos
2	Indícios de faltas/falhas
1	Sem faltas/falhas conhecidas

Fonte: Elaborado pela Audin

4.3 Matriz de Risco

Em um terceiro momento, após a identificação dos macroprocessos/processos/temas identificados, repostas dos gestores e priorização dos trabalhos pela Audin, elaborou-se a matriz de risco (ANEXO II) cujo resultado levou à definição das ações previstas para 2019.



Considerando que a soma da quantidade de fatores de risco (9) e critérios de auditoria (7), multiplicado pela maior pontuação a ser atribuída (3) totaliza o resultado do maior grau de risco igual a 48, utilizamos a memória de cálculo a seguir:

$$NR (\%) = (A + B) / 48 \times 100$$

NR = Nível de risco

A = Total da soma dos fatores de risco, de acordo respostas dos gestores

B = Total da soma da pontuação dos critérios da auditoria

A porcentagem mínima atingida para o cálculo dos fatores de risco, de acordo a fórmula acima, corresponde a 20% e a máxima 100%. Desta forma, o parâmetro para a classificação do risco foi:

Quadro 05: Parâmetro para classificação do risco

Níveis de Risco	Pontuação*
Crítico	$80\% < NR \leq 100\%$
Alto	$60\% < NR \leq 80\%$
Moderado	$40\% < NR \leq 60\%$
Pequeno	$20\% \leq NR \leq 40\%$

Fonte: Elaborado pela Audin

5 AÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA EM 2019

Considerados os macroprocessos, processos e temas passíveis de auditoria e aplicada à pontuação da matriz de risco, com base nos critérios descritos, observou-se que o tema “Editais relativos aos auxílios e benefícios” obteve maior nível de risco, contudo, tendo em vista que este tema foi alvo de recente ação da Audin procurou-se atender as outras áreas que constituíram elevado nível de risco. Também, para seleção dos trabalhos foram escolhidos temas de diferentes processos para uma maior abrangência dos setores a serem trabalhados. Sendo assim, constituem-se

*Os cálculos foram arredondados da seguinte forma: quando algarismo da primeira casa decimal maior ou igual a 5, aumenta-se uma unidade. Quando algarismo da primeira casa decimal menor do que 5, não se considera as casas decimais.



as seguintes ações de auditoria para o exercício de 2019 após hierarquização dos fatores de risco:

Quadro 06: Temas a serem trabalhados identificados na matriz de risco

MACROPROCESSO	PROCESSO	TEMA	NR	CLASSIFICAÇÃO
Administração e Infraestrutura	Compras, Contratos e Convênios	Dispensa Inexigibilidade	63%	Alto
Gestão de Pessoas	Movimentação	Licenças e Afastamentos	63%	Alto
Extensão	Programas, Projetos e Registros	Programas, projetos e emissão de bolsas das atividades de Extensão	58%	Moderado
Gestão de Pessoas	Pagamento de Pessoal	Cursos e Concursos	56%	Moderado
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	Iniciação Científica	Processos de seleção de bolsistas de iniciação científica do IFNMG	54%	Moderado

Fonte: Elaborado pela Audin

Destacamos que, ao longo de 2019, serão intensificados os trabalhos de monitoramento às recomendações tanto da Audin quanto dos demais órgãos de controle, CGU e TCU. Pretende-se também efetivar ações para preparação do ambiente de controle para posterior implantação da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), em atendimento a IN 03/2017 da CGU.

Ante o exposto, segue a consolidação das ações de auditoria planejadas para exercício de 2019, considerando a disponibilidade de horas disponíveis:



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Quadro 07: Ações da auditoria e Cronograma de Trabalho

Ação nº	Descrição Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Área	Período/Servidor/Horas	Escopo
1	Fazer o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT/2018 do IFNMG.	CGU	Apresentar os resultados dos trabalhos das auditorias efetuadas no decorrer do exercício 2018; Emitir relatório, citar fatos relevantes e descrever ações que ocorreram na instituição em 2018.	Auditoria Interna	Janeiro 08 servidores 118 horas	Elaborar RAINT do exercício 2018, conforme a legislação, evidenciando a legalidade dos registros dos atos e fatos administrativos auditados.
2	Subsidiar a gestão na elaboração do Relatório de Gestão/exercício 2018	CGU/TCU/Reitoria	Subsidiar a elaboração do Relatório de Gestão 2018, para atendimento às exigências legais e formais, com informações sobre a atuação do setor de auditoria e com o suporte às áreas demandadas a prestarem as informações sobre o status das recomendações dos órgãos de controle interno (CGU) e externo (TCU).	Controle da Gestão	Janeiro 01 servidor 42 horas	Consolidar as informações sobre a atuação da Audin e subsidiar as áreas da gestão, quanto às exigências normativas.
3	Participação efetiva da Unidade de Auditoria Interna em Cursos para Capacitação, Treinamentos e Aperfeiçoamento.	Auditoria Interna	Visar o fortalecimento das atividades da Auditoria Interna na Instituição; Adquirir conhecimentos para o aprimoramento dos trabalhos de auditoria interna; Proporcionar ações de autocorreção dos métodos de trabalho do auditor.	Auditoria Interna	Janeiro a Dezembro 08 servidores 752 horas	Participação cursos para capacitação técnica visando melhoria das atividades de auditoria interna e atualização quanto as legislações referentes às áreas auditadas.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Ação nº	Descrição Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Área	Período/Servidor/Horas	Escopo
4	Fazer o planejamento dos trabalhos da auditoria interna – PAINT/2020, do IFNMG.	CGU	Elaborar, com a participação de todos os auditores, as atividades de auditoria para o exercício seguinte.	Auditoria Interna	Agosto a Outubro 08 servidores 468 horas	Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2020 em cumprimento ao que estabelece a IN nº09, de 09 de outubro de 2018.
5	Realização do monitoramento das recomendações da auditoria interna	Auditoria Interna	Acompanhar e verificar o atendimento das recomendações, por meio do plano de providências permanente, visando cientificar a alta administração dos riscos assumidos, em não atender as recomendações da Audin.	Controle da Gestão	Janeiro a Dezembro Helder Luis Costa 898 horas	Verificar o atendimento às recomendações previstas nos Relatórios de Auditoria, visando certificar se as recomendações estão sendo aderidas pela gestão.
6	Acompanhar o cumprimento das Orientações, Recomendações e Determinações da CGU e TCU	CGU e TCU	Acompanhar os atos da Gestão no tocante ao atendimento das recomendações/orientações da CGU e determinações/recomendações do TCU, bem como subsidiar o gestor na elaboração do Plano de Providências Permanente da unidade.	Controle da Gestão	Janeiro a Dezembro 02 servidores 612 horas	Acompanhar as demandas oriundas da CGU e do TCU.
7	Desenvolver ações para implementação da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), em atendimento a IN 03/2017 da CGU.	CGU	Efetivar ações para preparação do ambiente de controle para posterior implantação da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Auditoria Interna	Janeiro a Dezembro 05 servidores 1352 horas	Realizar levantamento de normativos referentes a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) e informações sobre capacitações nesta área. Elaborar a minuta Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ Instituir metodologia para contabilização dos benefícios da atividade de auditoria interna governamental



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Ação nº	Descrição Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Área	Período/Servidor/Horas	Escopo
8	Aprimoramento dos controles internos e a transparência das atividades referentes a auditoria interna	Auditoria Interna	Aprimorar as rotinas e papéis de trabalho e dar transparência aos trabalhos Unidade de Auditoria Interna. Elaborar fluxogramas e normativos internos visando padronizar as rotinas e unificar entendimentos referentes a auditoria interna	Auditoria Interna	Janeiro a Dezembro 02 servidoras 472 horas	Aprimorar os modelos de papéis de trabalho visando a auditoria baseada em risco; Normatizar e organizar os processos de trabalho da auditoria interna Promover a transparência das atividades referentes a auditoria interna
9	Conclusão de trabalhos de auditoria iniciados em 2018 e que serão concluídos em 2019: Processos seletivos de admissão para bolsistas da Rede E-TEC; Insalubridade e Periculosidade, ressarcimentos pagos pela rubrica Saúde Suplementar, contrato de professores substitutos; concessões de bolsas através do PBQS	Auditoria Interna	Avaliar, por amostragem, a legitimidade, efetividade e eficácia das atividades de ensino no programa Rede E- Tec. Analisar os processos de concessões de benefícios, verificando portarias e demais documentos baseados na legislação vigente e orientações da SRH/MP, que viabilizem estes procedimentos. Avaliar as concessões de bolsas de estudo através do Programa Institucional de Bolsas para Qualificação de Servidores	Ensino a distância; Gestão de Pessoas; Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	Janeiro a Fevereiro 05 servidores 840 horas	Avaliar o cumprimento da legislação relacionada ao programa Rede E-Tec; Levantamento de possíveis divergências dos registros do SIAPE nas despesas da folha de pagamento de Pessoal; Verificar por amostragem a regularidade das concessões de bolsas através do Programa Institucional de Bolsas para Qualificação de Servidores.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Ação nº	Descrição Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Área	Período/Servidor/Horas	Escopo
10	Avaliação, por amostragem, a regularidade das compras governamentais realizadas através de dispensa e inexigibilidade, selecionando processo com base nos critérios de materialidade, relevância e risco.	Auditoria Interna	Verificar se os processos de inexigibilidade e dispensa atendem à legislação vigente; Verificar a existência de controles internos. Propor ações preventivas/ corretivas para tentar sanar possíveis falhas;	Administração e Infraestrutura	Março a Agosto Flávia Cícera X. Machado Cardoso Juarez Batista Viana 1.134 horas	Os exames serão realizados por amostragem, procurando detectar fatores relevantes que envolvem riscos que prejudiquem a Instituição, tais como: formalização de processos de inexigibilidade e dispensa; fracionamento de despesas; cumprimento da legislação; observância aos princípios da impessoalidade e competitividade e demais princípios.
11	Analisar os processos de licenças e afastamentos concedidos a servidores	Auditoria Interna	Averiguar a legalidade das concessões de licenças e afastamentos Avaliar os controles adotados, com vistas a evitar a ocorrência de impropriedades e irregularidades	Gestão de Pessoas	Março a Agosto Josiane Fernandes Oliveira 580 horas	Os exames serão realizados por amostragem, procurando detectar fatores críticos que podem prejudicar a Instituição, como: foi observado o estágio probatório para concessão da licença/afastamento (TAE); há autorização da chefia imediata ou comissão; o servidor foi afastado da função ou cargo comissionado; o servidor receber diária no período de afastamento; o prazo de afastamento corresponde ao autorizado; dentre outros fatores de risco a serem analisados
12	Avaliar os processos seletivos para concessões de bolsas relativos as atividades de Extensão	Auditoria Interna	Verificar por amostragem a regularidade das concessões de bolsas relativas as atividades de Extensão	Extensão	Março a Agosto Amarildo Nunes Lopes 468 horas	Verificar se os editais elaborados estão em conformidade com os normativos internos e legislação pertinente; Verificar a documentação dos beneficiários do programa; Avaliar a qualidade dos controles internos.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Ação nº	Descrição Sumária	Origem da Demanda	Objetivos	Área	Período/Servidor/Horas	Escopo
13	Pagamento de gratificação de Cursos e Concursos	Auditoria Interna	Verificar os controles internos relacionados com o pagamento da Gratificação por Encargo de Curso e Concurso previstos na lei nº 8.112/90	Gestão de Pessoas	Março a Agosto Natália Colares Dumont 595 horas	Verificar da regularidade dos processos de gratificação por encargo de curso ou concurso
14	Processos de seleção de bolsistas de iniciação científica do IFNMG	Auditoria Interna	Verificar por amostragem a regularidade das concessões de bolsas de iniciação científica do IFNMG	Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	Março a Agosto Laura Fernanda Dias Ribeiro 600 horas	Verificar se os editais elaborados estão em conformidade com os normativos internos e legislação pertinente; Verificar a documentação dos beneficiários do programa; Avaliar a qualidade dos controles internos.
15	Reserva técnica	Auditoria Interna	Promover ações e/ou atividades ligadas à auditoria interna não contemplada anteriormente e, ainda, que tenham exigido dedicação maior do que o planejado	Reserva técnica	Janeiro a Dezembro 08 servidores 5.549 horas	Assessorar e orientar os vários setores da Instituição. Atender demandas não planejadas; Participação em reuniões; Atividades de Coordenação.

Fonte: Elaborado pela Audin



6 CARGA HORÁRIA E CAPACITAÇÕES

6.1 Carga horária

Para fins de estimativa de carga horária para os trabalhos do próximo exercício, foram considerados os feriados e recessos que constam do quadro a seguir:

Quadro 08: Feriados Nacionais e Municipais ano 2019

MÊS	DATA	DIA DA SEMANA	RECESSO
Janeiro	01/01/2019	3ª feira	Confraternização Universal
Março	04/03/2019	2ª feira	Carnaval
	05/03/2019	3ª feira	Carnaval
	06/03/2019	4ª feira	Cinzas
Abril	19/04/2019	6ª feira	Paixão de Cristo
Mai	01/05/2019	4ª feira	Dia do Trabalhador
Junho	20/06/2019	5ª feira	Corpus Christi
Julho	03/07/2019	4ª feira	Aniversário da cidade de Montes Claros
Novembro	15/11/2019	6ª feira	Proclamação da República
	20/11/2019	4ª feira	Consciência Negra
Dezembro	25/12/2019	4ª feira	Natal

Fonte: Elaborado pela Audin

A totalização dos dias e horas trabalhadas pela equipe de auditoria considerando os dias úteis e programação de férias, está definido conforme calendário de trabalho especificado abaixo:

Quadro 09: Horas Trabalhadas

EQUIPE AUDIN	MESES / DIAS ÚTEIS – Exercício 2019												TOTAIS	
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Dias	Horas
	22	20	18	21	22	19	22	22	21	23	19	21		
Ana Paula Quintino Rocha (chefe audin)	15	20	18	21	13	6	22	22	21	23	19	21	221	1768
Amarildo Nunes Lopes	12	20	16	16	22	19	22	22	21	23	19	19	231	1848
Flávia Cícera X. Machado Cardoso	22	20	18	21	22	19	12	22	21	23	19	8	227	1816
Helder Luis Costa	12	20	18	21	22	19	8	22	21	23	19	21	226	1808
Josiane Fernandes Oliveira	22	20	18	21	22	19	14	22	21	23	15	19	236	1888
Juarez Batista Viana	11	20	18	21	22	19	11	22	21	23	19	21	228	1824
Laura Fernanda Dias Ribeiro	22	20	13	14	22	7	22	22	21	13	12	17	205	1640
Natália Colares Dumont	19	20	18	21	22	19	22	17	16	23	19	20	236	1888
TOTAL HORAS													14480	

Fonte: Elaborado pela Audin



Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em virtude de alguns fatores externos, não programados, como trabalhos especiais, atendimento às demandas emanadas dos Órgãos de Controle, do Conselho Superior, do Reitor e dos diretores dos *campi*.

6.2 Ações de fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna

O cargo de auditor requer capacitação continuada a fim de atualizar e expandir conhecimentos necessários para a realização de auditorias em diversas áreas. Assim, ações de aperfeiçoamento da Unidade de Auditoria Interna faz-se necessária para melhor desempenho das atribuições.

Estão previstas capacitações a serem realizadas durante o exercício de 2019, principalmente relacionadas às áreas objeto de ações de auditoria. Há previsão de participação dos servidores em capacitações técnicas promovidos por entidades que promovem treinamentos para auditores internos do Ministério da Educação, com o objetivo de propiciar o intercâmbio de soluções para problemas comuns no universo das instituições de ensino.

A seguir detalhamos as principais capacitações que se pretende realizar durante o exercício de 2019:

Quadro 10: Capacitações previstas 2019

EIXO TEMÁTICO	Nº DE SERVIDORES	HORAS PREVISTAS (por servidor)	TOTAL DE H/CAPACITAÇÃO
Participar de capacitações nas áreas de auditoria governamental, gestão de pessoas, compras governamentais, áreas finalísticas	8	40	320
FONAITec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação”.	2	40	80
COBACI – Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	8	24	192
Curso capacitação EAD	8	20	160
TOTAL GERAL HORAS/CAPACITAÇÃO			752h

Fonte: Elaborado pela Audin



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

7 CONCLUSÃO

O PAINT ora apresentado contempla o período de 02/01/2019 a 31/12/2019. Espera-se que as atividades de auditoria interna do IFNMG executadas no exercício de 2019 sejam compatíveis com este plano e que resultem no fortalecimento da gestão, de maneira a agregar valor às práticas administrativas.

Finalizando o presente plano submete-se à análise prévia da CGU/MG, conforme art. 5º IN nº 24/2015, para posterior aprovação do Conselho Superior, conforme art. 7º IN nº 24/2015.

Montes Claros/MG, 31 de outubro de 2018.

Ana Paula Quintino Rocha
Auditora-Chefe



ANEXO I

MACROPROCESSOS/PROCESSOS/TEMAS AUDITÁVEIS

MACROPROCESSO	PROCESSO	TEMA	
Ensino	Ensino Superior	Planejar, orientar, acompanhar e avaliar a proposta pedagógica de cursos, matrizes curriculares, ementas, conteúdos programáticos, resoluções, portarias, dentre outros	
		Implantação e implementação dos cursos e planos de cursos	
		Atuação Docente (Plano de atividade docente, Plano de Ensino, Diários de Classe)	
		Processo de transferência interna, externa, ex officio e Reingresso	
	Ensino Técnico	Planejar, orientar, acompanhar e avaliar a proposta pedagógica de cursos, matrizes curriculares, ementas, conteúdos programáticos, resoluções, portarias, dentre outros	
		Implantação e implementação dos cursos e planos de cursos	
		Atuação Docente (Plano de atividade docente, Plano de Ensino, Diários de Classe)	
		Processo de transferência interna, externa, ex officio e Reingresso	
	Núcleo de Registro	Atividades de registros acadêmicos e escolares dos campi	
		Registrar e expedir documentos, diplomas e certificados de cursos	
	Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	Pesquisa	Projetos e Atividades de pesquisa; Acompanhamento de relatórios e atividades de registros referentes a pesquisadores, projetos de pesquisa, bolsistas de iniciação científica, propriedade intelectual, e divulgação de resultados das atividades/pesquisas
			Convênios para fomento à pesquisa com empresas públicas e privadas
Pós-Graduação		Editais relativos aos processos seletivos para pós-graduação	
		Bolsas para pós-graduandos cursos ofertados pelo IFNMG	
		Avaliação dos cursos de pós-graduação ofertados pelo IFNMG	



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

		Avaliação dos docentes envolvidos em programas/cursos de Pós-graduação	
		Bolsas para incentivo a qualificação de servidores (PBQS)	
	Inovação Tecnológica	Atividades desempenhadas pelos núcleos de inovação	
	Iniciação Científica	Processos de seleção de bolsistas de iniciação científica do IFNMG	
Extensão	Programas, Projetos e Registros	Programas, projetos e emissão de bolsas das atividades de Extensão	
		Apoio a elaboração e submissão de projetos em editais de órgãos de fomento	
		Homologar e registrar as propostas de atividades de extensão	
		Relatório de gestão das atividades de extensão	
		Coordenar os eventos	
	Relações Interinstitucionais e Comunitárias	Ações de extensão, objetivando a inclusão social, geração de oportunidades e melhoria das condições de vida	
		Formalização de parcerias, relações de intercâmbio, convênios e acordos de cooperação com instituições regionais e nacionais	
	Atividades Sociais, Artísticas, Desportivas e Projetos Especiais	Promoção das atividades através de assessoria, consultorias, cursos, programas, projetos e outras atividades de cunho extensionista	
		Convênios com o estado, municípios e organizações não governamentais	
	Relações com o mundo do trabalho e da Educação Profissional Técnica e Tecnológica	Visitas Técnicas	
		Estágios	
		Cursos de extensão e programas de formação inicial e continuada de trabalhadores	
		Acompanhamento dos Egressos	
	Ensino a Distância	Gestão de Pessoas	Admissão
			Folha de Pagamento
Controle de Frequência			
Ensino		Editais dos processos seletivos	
		Registro Escolar e Acadêmico	
Gestão de Tecnologia da Informação	Redes e Infraestrutura	Gerenciamento dos equipamentos de rede, segurança, sistemas operacionais	
		Segurança da Informação	
	Sistema de Informação	Desenvolvimento de sistemas informatizados	



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

		Gerenciamento ao acesso dos usuários dos sistemas
	Suporte Técnico	Instalação e atualização de softwares e equipamentos de hardware
		Gerenciamento de permissões de acesso à rede e computadores
Planejamento Institucional	Procuradoria Educacional Institucional	Informações referentes aos indicadores de desempenho acadêmico da instituição
		Lançamento, atualização de informações sobre cursos e sobre discentes e acompanhamento de prazos referentes aos sistemas do Mec
	Avaliação Institucional	Analisar e Acompanhar Relatório de Gestão; Relatório da Comissão Própria de Avaliação – CPA
		Atuação na elaboração e acompanhamento do Plano de Desenvolvimento Institucional
	Normas e Procedimentos Institucionais	Coordenação, acompanhamento e atualização os documentos regulatórios institucionais
		Coordenação, acompanhamento e atualização do painel de indicadores
Administração e Infraestrutura	Compras, Contratos e Convênios	Processos Licitatórios (Concorrência; Tomada de Preços; Convite)
		Processos Licitatórios (Pregão; Registro de Preços; Regime Diferenciado de Compras-RDC; Compras Compartilhadas)
		Dispensa
		Inexigibilidade
		Contratos de Serviços Continuados
		Contrato de Obras
		Contratos de Serviços de Terceiros
		Concessão de Espaço Físico
	Gestão de Contratos	Supervisão da Execução de Contratos e Termos Aditivos
		Acompanhamento de gestão e fiscalização
		Atualização da planilha de controle de contratos
	Almoxarifado	Gerenciamento de estoques de material de consumo
	Patrimônio	Gerenciamento de bens patrimoniais
	Gestão de Serviços e Transportes	Gestão de Frotas
	Suprimento de Fundos	Cartão de Pagamento do Governo Federal



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

	Infraestrutura	Elaboração de estudos e projetos de Engenharia	
		Acompanhamento e fiscalização de execução das obras, projetos e serviços de engenharia	
		Assessoramento técnico às Comissões de Licitação de Obras de Engenharia	
Planejamento Orçamentário	Orçamento e Finanças	Execução da Receita	
		Execução da Despesa	
		Elaboração da programação financeira	
		Retenção de tributos e contribuições das empresas	
		Execução dos créditos oriundos do orçamento, de convênios e descentralizações	
		Prestação de Contas	
		Conformidade	
	Contabilidade	Elaboração de demonstrativos contábeis	
		Escrituração e controle contábil	
		Prestação, acerto e conciliação de contas em geral	
		Acompanhamento da regularidade fiscal e previdenciária	
	Gestão de Pessoas	Indenizações	Diárias e Passagens
			Auxílio Moradia
			Auxílio Creche/Natalidade
Ajuda de Custo			
Movimentação		Admissão e desligamento	
		Aposentadoria e Pensões	
		Licenças e Afastamentos	
		Concessões	
		Movimentação de professores substitutos	
		Cessão e cooperação técnica	
		Redistribuições e Remoções	
		Contrato de Estagiário	
		Boletins de Serviço	
Pagamento de Pessoal		Folha de Pagamento	
		Adicionais de Insalubridade e Periculosidade	
		Adicional Noturno	
		Cursos e Concursos	
		Horas Extras	



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

		Ressarcimento de Saúde Suplementar
		Substituição Remunerada
		Despesas de Exercícios Anteriores
	Capacitação e Desenvolvimento	Treinamento e Capacitação
		Progressões Mérito
		Progressões por Capacitação
		Incentivo a Qualificação
		Estágio Probatório
		Reconhecimento de Saberes e Competências
		Retribuição por Titulação
	Cadastro de Pessoal	Controle de Frequência
		Marcação de Férias
		Trilhas de Pessoal MP/CGU
		Declaração de bens e renda
		Acumulação de Cargos
	Assistência à Saúde e Qualidade de Vida do Servidor	Exames Periódicos
		Segurança e saúde do trabalho
Flexibilização da Jornada		
Assuntos Estudantis e Comunitários	Assistência Estudantil e Comunitária	Editais relativos aos auxílios e benefícios
		Ações Inclusivas
	Evasão e Repetência	
	Políticas de Inclusão	
	Mecanismos de Inclusão	
	Acessibilidade física, virtual e social	



ANEXO II

MATRIZ DE RISCO

PROCESSO	TEMA	TOTAL GERAL	Nível de Risco (%)	CLASSIFICAÇÃO
Assistência Estudantil e Comunitária	Editais relativos aos auxílios e benefícios	31	65	Alto
Compras, Contratos e Convênios	Dispensa	30	63	Alto
Compras, Contratos e Convênios	Inexigibilidade	30	63	Alto
Compras, Contratos e Convênios	Contratos de Serviços de Terceiros	30	63	Alto
Movimentação	Licenças e Afastamentos	30	63	Alto
Programas, Projetos e Registros	Programas, projetos e emissão de bolsas das atividades de Extensão	28	58	Moderado
Compras, Contratos e Convênios	Processos Licitatórios (Concorrência; Tomada de Preços; Convite)	28	58	Moderado
Compras, Contratos e Convênios	Processos Licitatórios (Pregão; Registro de Preços; Regime Diferenciado de Compras-RDC; Compras Compartilhadas)	28	58	Moderado
Compras, Contratos e Convênios	Contratos de Serviços Continuados	28	58	Moderado
Compras, Contratos e Convênios	Contrato de Obras	28	58	Moderado
Gestão de Contratos	Acompanhamento de gestão e fiscalização	28	58	Moderado
Almoxarifado	Gerenciamento de estoques de material de consumo	28	58	Moderado
Movimentação	Cessão e cooperação técnica	28	58	Moderado
Patrimônio	Gerenciamento de bens patrimoniais	27	56	Moderado
Gestão de Contratos	Atualização da planilha de controle de contratos	27	56	Moderado
Pagamento de Pessoal	Adicionais de Insalubridade e Periculosidade	27	56	Moderado
Pagamento de Pessoal	Adicional Noturno	27	56	Moderado
Pagamento de Pessoal	Cursos e Concursos	27	56	Moderado
Núcleo de Registro	Atividades de registros acadêmicos e escolares	26	54	Moderado



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

	dos campi			
Ensino Superior	Atuação Docente (Plano de atividade docente, Plano de Ensino, Diários de Classe)	26	54	Moderado
Ensino Técnico	Atuação Docente (Plano de atividade docente, Plano de Ensino, Diários de Classe)	26	54	Moderado
Pesquisa	Projetos e Atividades de pesquisa; Acompanhamento de relatórios e atividades de registros referentes a pesquisadores, projetos de pesquisa, bolsistas de iniciação científica, propriedade intelectual, e divulgação de resultados das atividades/pesquisas	26	54	Moderado
Iniciação Científica	Processos de seleção de bolsistas de iniciação científica do IFNMG	26	54	Moderado
Procuradoria Educacional Institucional	Lançamento, atualização de informações sobre cursos e sobre discentes e acompanhamento de prazos referentes aos sistemas do Mec	26	54	Moderado
Gestão de Contratos	Supervisão da Execução de Contratos e Termos Aditivos	26	54	Moderado
Infraestrutura	Acompanhamento e fiscalização de execução das obras, projetos e serviços de engenharia	26	54	Moderado
Movimentação	Contrato de Estagiário	26	54	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Progressões Mérito	26	54	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Progressões por Capacitação	26	54	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Incentivo a Qualificação	26	54	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Retribuição por Titulação	26	54	Moderado
Cadastro de Pessoal	Controle de Frequência	26	54	Moderado
Cadastro de Pessoal	Marcação de Férias	26	54	Moderado
Assistência à Saúde e Qualidade de Vida do Servidor	Exames Periódicos	26	54	Moderado
Assistência à Saúde e Qualidade de Vida do Servidor	Flexibilização da Jornada	26	54	Moderado



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Ações Inclusivas	Evasão e Repetência	26	54	Moderado
Ações Inclusivas	Políticas de Inclusão	26	54	Moderado
Ações Inclusivas	Mecanismos de Inclusão	26	54	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Reconhecimento de Saberes e Competências	25	52	Moderado
Pós-Graduação	Editais relativos aos processos seletivos para pós-graduação	25	52	Moderado
Indenizações	Ajuda de Custo	25	52	Moderado
Movimentação	Boletins de Serviço	25	52	Moderado
Pagamento de Pessoal	Substituição Remunerada	25	52	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Estágio Probatório	25	52	Moderado
Ações Inclusivas	Acessibilidade física, virtual e social	25	52	Moderado
Núcleo de Registro	Registrar e expedir documentos, diplomas e certificados de cursos	24	50	Moderado
Pós-Graduação	Bolsas para incentivo a qualificação de servidores (PBQS)	24	50	Moderado
Relações com o mundo do trabalho e da Educação Profissional Técnica e Tecnológica	Estágios	24	50	Moderado
Ensino	Registro Escolar e Acadêmico	24	50	Moderado
Procuradoria Educacional Institucional	Informações referentes aos indicadores de desempenho acadêmico da instituição	24	50	Moderado
Avaliação Institucional	Atuação na elaboração e acompanhamento do Plano de Desenvolvimento Institucional	24	50	Moderado
Gestão de Serviços e Transportes	Gestão de Frotas	24	50	Moderado
Infraestrutura	Elaboração de estudos e projetos de Engenharia	24	50	Moderado
Orçamento e Finanças	Execução dos créditos oriundos do orçamento, de convênios e descentralizações	24	50	Moderado



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Indenizações	Auxílio Creche/Natalidade	24	50	Moderado
Movimentação	Admissão e desligamento	24	50	Moderado
Pagamento de Pessoal	Horas Extras	24	50	Moderado
Capacitação e Desenvolvimento	Treinamento e Capacitação	24	50	Moderado
Ensino Superior	Processo de transferência interna, externa, ex officio e Reingresso	23	48	Moderado
Ensino Técnico	Processo de transferência interna, externa, ex officio e Reingresso	23	48	Moderado
Pesquisa	Convênios para fomento à pesquisa com empresas públicas e privadas	23	48	Moderado
Pós-Graduação	Avaliação dos docentes envolvidos em programas/cursos de Pós-graduação	23	48	Moderado
Relações Interinstitucionais e Comunitárias	Ações de extensão, objetivando a inclusão social, geração de oportunidades e melhoria das condições de vida	23	48	Moderado
Atividades Sociais, Artísticas, Desportivas e Projetos Especiais	Promoção das atividades através de assessoria, consultorias, cursos, programas, projetos e outras atividades de cunho extensionista	23	48	Moderado
Relações com o mundo do trabalho e da Educação Profissional Técnica e Tecnológica	Acompanhamento dos Egressos	23	48	Moderado
Gestão de Pessoas	Controle de Frequência	23	48	Moderado
Redes e Infraestrutura	Gerenciamento dos equipamentos de rede, segurança, sistemas operacionais	23	48	Moderado
Suporte Técnico	Instalação e atualização de softwares e equipamentos de hardware	23	48	Moderado
Compras, Contratos e Convênios	Concessão de Espaço Físico	23	48	Moderado
Movimentação	Concessões	23	48	Moderado
Movimentação	Movimentação de professore substitutos	23	48	Moderado
Pagamento de Pessoal	Folha de Pagamento	23	48	Moderado
Pagamento de Pessoal	Ressarcimento de Saúde Suplementar	23	48	Moderado
Suprimento de Fundos	Cartão de Pagamento do Governo Federal	23	47	Moderado



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Pós-Graduação	Bolsas para pós-graduandos cursos ofertados pelo IFNMG	22	46	Moderado
Relações com o mundo do trabalho e da Educação Profissional Técnica e Tecnológica	Visitas Técnicas	22	46	Moderado
Ensino	Editais dos processos seletivos	22	46	Moderado
Suporte Técnico	Gerenciamento de permissões de acesso à rede e computadores	22	46	Moderado
Indenizações	Auxílio Moradia	22	46	Moderado
Movimentação	Redistribuições e Remoções	22	46	Moderado
Pagamento de Pessoal	Despesas de Exercícios Anteriores	22	46	Moderado
Cadastro de Pessoal	Acumulação de Cargos	22	46	Moderado
Assistência à Saúde e Qualidade de Vida do Servidor	Segurança e saúde do trabalho	22	46	Moderado
Ensino Superior	Planejar, orientar, acompanhar e avaliar a proposta pedagógica de cursos, matrizes curriculares, ementas, conteúdos programáticos, resoluções, portarias, dentre outros	21	44	Moderado
Ensino Superior	Implantação e implementação dos cursos e planos de cursos	21	44	Moderado
Ensino Técnico	Planejar, orientar, acompanhar e avaliar a proposta pedagógica de cursos, matrizes curriculares, ementas, conteúdos programáticos, resoluções, portarias, dentre outros	21	44	Moderado
Ensino Técnico	Implantação e implementação dos cursos e planos de cursos	21	44	Moderado
Inovação Tecnológica	Atividades desempenhadas pelos núcleos de inovação	21	44	Moderado
Programas, Projetos e Registros	Homologar e registrar as propostas de atividades de extensão	21	44	Moderado
Relações com o mundo do trabalho e da Educação Profissional Técnica e Tecnológica	Cursos de extensão e programas de formação inicial e continuada de trabalhadores	21	44	Moderado
Gestão de Pessoas	Admissão	21	44	Moderado
Orçamento e Finanças	Execução da Receita	21	44	Moderado



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Orçamento e Finanças	Execução da Despesa	21	44	Moderado
Orçamento e Finanças	Elaboração da programação financeira	21	44	Moderado
Orçamento e Finanças	Prestação de Contas	21	44	Moderado
Orçamento e Finanças	Conformidade	21	44	Moderado
Contabilidade	Prestação, acerto e conciliação de contas em geral	21	44	Moderado
Ações Inclusivas	Convênios e Parcerias	21	44	Moderado
Pós-Graduação	Avaliação dos cursos de pós-graduação ofertados pelo IFNMG	20	42	Moderado
Redes e Infraestrutura	Segurança da Informação	20	42	Moderado
Infraestrutura	Assessoramento técnico às Comissões de Licitação de Obras de Engenharia	20	42	Moderado
Orçamento e Finanças	Retenção de tributos e contribuições das empresas	20	42	Moderado
Indenizações	Diárias e Passagens	20	42	Moderado
Cadastro de Pessoal	Declaração de bens e renda	20	42	Moderado
Programas, Projetos e Registros	Relatório de gestão das atividades de extensão	19	40	Pequeno
Programas, Projetos e Registros	Coordenar os eventos	19	40	Pequeno
Relações Interinstitucionais e Comunitárias	Formalização de parcerias, relações de intercâmbio, convênios e acordos de cooperação com instituições regionais e nacionais	19	40	Pequeno
Atividades Sociais, Artísticas, Desportivas e Projetos Especiais	Convênios com o estado, municípios e organizações não governamentais	19	40	Pequeno
Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento	19	40	Pequeno
Avaliação Institucional	Analisar e Acompanhar Relatório de Gestão; Relatório da Comissão Própria de Avaliação – CPA	19	40	Pequeno
Normas e Procedimentos Institucionais	Coordenação, acompanhamento e atualização os documentos regulatórios institucionais	19	40	Pequeno
Normas e Procedimentos	Coordenação, acompanhamento e atualização do painel de indicadores	19	40	Pequeno



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Norte de Minas Gerais
Auditoria Interna

Institucionais				
Contabilidade	Escrituração e controle contábil	19	40	Pequeno
Movimentação	Aposentadoria e Pensões	19	40	Pequeno
Sistema de Informação	Gerenciamento ao acesso dos usuários dos sistemas	18	38	Pequeno
Contabilidade	Elaboração de demonstrativos contábeis	18	38	Pequeno
Contabilidade	Acompanhamento da regularidade fiscal e previdenciária	18	38	Pequeno
Cadastro de Pessoal	Trilhas de Pessoal MP/CGU	18	38	Pequeno
Sistema de Informação	Desenvolvimento de sistemas informatizados	17	35	Pequeno
Programas, Projetos e Registros	Apoio a elaboração e submissão de projetos em editais de órgãos de fomento	14	29	Pequeno