



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul
Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
EXERCÍCIO 2021

**QUAL FOI O
TRABALHO
REALIZADO?**

Elaboração do planejamento anual das atividades a serem desenvolvidas pela Auditoria Interna do IFMS, no exercício de 2021, para a análise e manifestação da Controladoria Regional da União no Estado do Mato Grosso do Sul (CGU/MS) e posterior apreciação do Conselho Superior do IFMS (COSUP).

**POR QUE ESSE TRABALHO
FOI REALIZADO?**

O presente plano é orientado pela Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 9, de 9 de outubro de 2018; Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 3, de 9 de junho de 2017 e Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 8, de 6 de dezembro de 2017, o qual estabelece – para a realização das atividades da Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS) – o dimensionamento e racionalização do tempo de acordo com o nível de capacidade instalada (recursos humanos e materiais disponíveis); e a priorização das ações de auditoria de acordo com o plano estratégico institucional, as expectativas da alta administração, os riscos significativos de gestão, bem como os processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos da unidade auditada.



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. O IFMS	4
3. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (AUDIT/IFMS)	4
3.1. Corpo Técnico.....	5
4. COMPOSIÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA.....	6
4.1. Relação dos trabalhos em função de obrigação normativa (IN nº 9/2018, Art. 5º, I).....	6
4.2. Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos (IN nº 9/2018, Art. 5º, II).....	7
4.3. Capacitação dos Auditores Internos Governamentais (IN nº 9/2018, Art. 5º, III)	8
4.4. Monitoramento das recomendações não implementadas (IN nº 9, Art. 5º, IV).....	9
4.5 Atividades de Gestão e Melhoria da Qualidade (IN nº 9, Art. 5º, V)	10
4.6. Indicação do tratamento das demandas extraordinárias recebidas (IN nº 9/2018, Art. 5º, VI)	11
4.7 Premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT (IN nº 9/2018, Art. 5º, VIII).....	12
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	13
APÊNDICES	14
Apêndice I – Metodologia da auditoria baseada em riscos (IN nº 9/2018, Art. 5º, VIII)	14
Apêndice II – Matriz de Riscos	18
Apêndice III – Resultado da Matriz de Riscos por ação orçamentária.....	21
Apêndice IV – Ações de Auditoria realizados no período 2016 – 2020	22
Apêndice V – Levantamento do Universo de Auditoria, com base nos objetivos estratégicos do IFMS e trabalhos anteriores da Auditoria Interna.....	23
Anexo VI – Matriz de Processos Críticos.....	55
Apêndice VII – Distribuição de atividades por servidor/hora	58
Apêndice VIII – Resumo e cronograma dos trabalhos de auditoria e de capacitação para o exercício 2021	59
Apêndice IX – Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA 2021).....	64



1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) apresenta os trabalhos a serem realizados pela unidade de Auditoria Interna (Audit) no exercício de 2021 consoante à [Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 9, de 09 de outubro de 2018](#); [Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 3, de 09 de junho de 2017](#) e [Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º 8, de 06 de dezembro de 2017](#), estabelecendo as prioridades, o dimensionamento e a racionalização do tempo ao nível da capacidade instalada em termos de recursos humanos e materiais. O PAINT foi instituído pelo Art. 15, § 2º, do [Decreto n.º 3.591, de 06 de setembro de 2000](#)¹, qual seja:

Art. 15. As unidades de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal indireta vinculadas aos Ministérios e aos órgãos da Presidência da República ficam sujeitas à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição. ([Redação dada pelo Decreto nº 4.440, de 25.10.2002](#)) (...)

§ 2º A unidade de auditoria interna apresentará ao órgão ou à unidade de controle interno a que estiver jurisdicionada, para efeito de integração das ações de controle, seu plano de trabalho do exercício seguinte. ([Parágrafo com redação dada pelo Decreto nº 4.304, de 16/7/2002](#))

Nessa seara, o planejamento de auditoria busca identificar, avaliar e relacionar os processos a serem examinados, buscando a conformidade aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência e demais princípios da administração pública, bem como avaliar a eficiência, eficácia, efetividade e confiabilidade dos controles internos administrativos das diversas áreas da instituição.

A Instrução Normativa MT/CGU/SFC n.º. 9, de 09 de outubro de 2018, dispõe que o PAINT deve ser elaborado pela UAIG² de acordo com os princípios da “*autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da Unidade Auditada*” (Art. 3º, § 1º). E, na sequência, a referida norma dispõe sobre os requisitos mínimos a serem inseridos no PAINT (Art. 5º), a saber:

I - relação dos trabalhos a serem realizados pela UAIG em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos, devendo-se, nos dois últimos casos, ser apresentada justificativa razoável para a sua seleção;

II - relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;

III - previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;

IV - previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;

V - relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;

VI - indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;

VII - exposição, sempre que possível, das premissas, restrições e riscos



associados à execução do Plano de Auditoria Interna; e,
VIII - apêndice contendo a descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.

No entanto, esta proposta é suscetível à inclusão de novas e extraordinárias ações decorrentes de demandas que ocorram ao longo do exercício, e serão realizadas desde que atendam aos requisitos de admissibilidade (relevância, risco e criticidade).

2. O IFMS

Quadro 1: Informações institucionais

Instituto Federal de Mato Grosso do Sul – IFMS		
Poder: Executivo		
Órgão de Vinculação: Ministério da Educação (MEC)		Código Siorg: 244
Denominação Completa: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul - IFMS		
Denominação Abreviada: IFMS		
Código Siorg: 100904	Código LOA: 26415	Código Siasi: 158132
Natureza Jurídica: Autarquia do Poder Executivo Federal		CNPJ: 10.673.078/0001-20
Principal Atividade: 85.42-2-00 – Educação profissional de nível tecnológico		
Telefones:	(67) 3378-9501	(67) 3378-9502
Endereço Eletrônico: reitoria@ifms.edu.br		
Página da Internet: http://www.ifms.edu.br		
Endereço: Rua Treze de Maio, 3439, Centro, CEP 79002-352, Campo Grande/MS (Endereço provisório)		

Fonte: Audit/IFMS

3. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (AUDIT/IFMS)

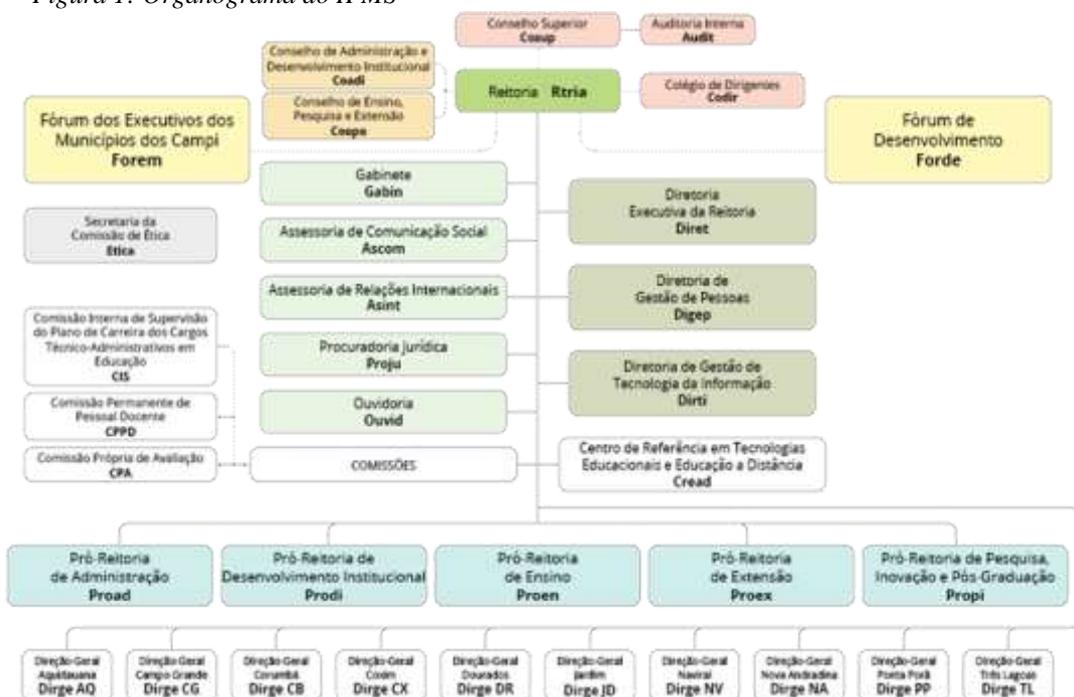
A Auditoria Interna (Audit) é uma unidade de auditoria vinculada à estrutura dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal Direta e Indireta. De acordo com a Instrução Normativa SFC n.º 3/2017, a atividade da Auditoria Interna tem como propósito “aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco” (item 3).

O Regimento Interno da Auditoria Interna do IFMS foi aprovado por meio da Resolução



n.º 7, de 05/12/2013, do Conselho Superior (COSUP), a quem a UAIG é vinculada.

Figura 1: Organograma do IFMS



Fonte: <https://www.ifms.edu.br/aceso-a-informacao/institucional/estrutura-organizacional/organogramas>

Os trabalhos e documentos relacionados à Auditoria Interna do IFMS podem ser encontrados no Portal do IFMS, nos links “Regimentos e Planos Anuais da Auditoria Interna” e “Relatórios de Auditoria”.

3.1. Corpo Técnico

A Audit, para o cumprimento de suas ações, programou suas atividades para o exercício de 2021 considerando a força de trabalho de 5 (cinco) servidores, conforme dispõe o quadro abaixo.

Quadro 2: Servidores lotados na Unidade de Auditoria Interna

Servidor	Cargo/Função	Formação acadêmica	Jornada Semanal
Angelo Borralho Hurtado	Auditor / Auditor-Chefe	Bacharelado em Ciências Econômicas Especialização em Gestão Pública Mestrando em Administração Pública	40 horas
Cristiane Alves da Silva Moura	Contadora	Bacharelado em Ciências Contábeis Especialização em Contabilidade Mestre em Ciências Contábeis	40 horas
Fabiano da Anunciação Campoçano	Contador	Bacharelado em Ciências Contábeis Especialização em Gestão Pública	40 horas
Luis Fernando Davanso Corte	Auditor	Bacharelado em Ciências Contábeis Especialização em Contabilidade Financeira e Auditoria Mestrando em Assessoria em Administração	40 horas

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS



Marcelo Moro Medina	Assistente em Administração	Bacharelado em Ciências Econômicas Especialização em Economia e em Direito Administrativo	40 horas
---------------------	-----------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

Fonte: *Audit/IFMS*

Considerando o total de servidores apresentado, o quantitativo de horas da equipe de auditoria para prestar serviços de avaliação, consultoria e capacitação previstas no PAINT 2021 é de 9.160 horas, conforme demonstrado no Apêndice VI.

E em que pese a equipe reduzida, o grande desafio é aumentar a produtividade, bem como realizar trabalhos consistentes, mediante criteriosa avaliação de riscos, intermediar e atender as diligências dos órgãos do sistema de controle e auxiliar a promoção de melhorias da governança e o fortalecimento dos controles internos administrativos.

4. COMPOSIÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA

Para se demonstrar a composição do plano anual da auditoria interna, para o exercício de 2021, dividir-se-á a relação de atividades de acordo com o minimamente exigido pelo Art. 5º, da IN n.º 9/2018.

O detalhamento completo das atividades planejadas encontra-se disposto no Apêndice VII – Resumo e cronograma dos trabalhos de auditoria e de capacitação para o exercício 2021. Cumpre informar que os itens dispostos no presente capítulo seguem a numeração do supracitado apêndice.

4.1. Relação dos trabalhos em função de obrigação normativa (IN nº 9/2018, Art. 5º, I)

No Quadro 3, estão relacionadas as ações em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não se enquadram na avaliação de riscos.

Quadro 3 - Ações em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos

Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Objetivo	Horas previstas
01	Elaboração PAINT 2022	CGU	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2022, na forma estabelecida pela legislação vigente	200
02	Elaboração do RAIN 2020	CGU	Relatar as atividades realizadas pela Audit no ano de 2021, bem como justificar as não executadas	160
03	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	CGU	Emitir relatório indicando o andamento e os resultados do PAINT realizado no 1º semestre/2021 pela Audit	100
04	Relatório de Gestão 2020	TCU COSUP	Emitir parecer sobre a conformidade da Prestação de Contas Anual de 2020 do IFMS	200
05	Contabilização dos benefícios da atividade da Auditoria Interna	CGU	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade de auditoria interna no exercício de 2021	80



06	Revisão e atualização do Regimento Interno da Audit	CGU	Atualizar o Regimento Interno da Auditoria Interna	80
07	Política de Concessão de Acesso aos Papéis de Trabalho da Auditoria Interna	CGU	Elaborar a Política de Concessão de Acesso aos Papéis de Trabalho da Auditoria Interna (PCAPT IFMS) e submeter para deliberação do COSUP	40
10	Transparência na relação com Fundações de Apoio	TCU	Avaliação e monitoramento da adequação aos critérios previstos no Acórdão do TCU nº 1.178/2018 – Plenário.	104
Total de horas				964

Fonte: Audit/IFMS

4.2. Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos (IN nº 9/2018, Art. 5º, II)

Embora a IN nº 9/2018 incentive e solicite a relação dos trabalhos com base na avaliação de riscos, segundo a Instrução Normativa nº 3/2017, da Controladoria-Geral da União, caso a Unidade Auditada não tenha instituído um processo formal de gerenciamento de riscos, a UAIG deve se comunicar com a alta administração, de forma a coletar informações sobre suas expectativas e obter entendimento dos principais processos e dos riscos associados. Com base nessas informações, a UAIG deverá elaborar seu Plano de Auditoria Interna, priorizando os processos ou unidades organizacionais de maior risco.

Ademais, a Instrução Normativa nº 8/2017 da Secretaria Federal de Controle dispõe que, no caso da inexistência de abordagem formal de gestão de riscos ou processo de gestão de riscos insipiente a UAIG deve utilizar método de planejamento alternativo, por exemplo, baseado em fatores de riscos identificados pela própria UAIG.

Foi realizado um levantamento das ações desenvolvidas pela Audit nos últimos 5 (cinco) exercícios para apresentação à Gestora Máxima da instituição, onde foram discutidos pontos concernentes à fragilidade do resultado da aplicação de matrizes de risco na instituição sem que o processo de Gestão de Riscos esteja institucionalizado e internalizado pelos gestores.

Considerando que o IFMS não possui instituído um processo formal de gerenciamento de riscos, a AUDIT utilizou-se da PLOA 2021 para avaliar os riscos das ações orçamentárias mediante critérios de materialidade, relevância e criticidade.

Após a identificação das ações orçamentárias críticas, a AUDIT realizou prévia identificação do universo auditável com base nos objetivos e metas institucionais previstos no PDI 2019-2023, realizando avaliação de oportunidade com base em trabalhos anteriores e percepções da equipe de auditoria.

Por fim, foram somadas as pontuações da matriz orçamentária e da matriz de processos, de modo que foram selecionados os 9 (nove) processos com maior pontuação de criticidade.



As informações detalhadas sobre a metodologia utilizada e os resultados encontrados encontram-se dispostas nos apêndices I a VI.

Quadro 4 - Ações baseadas na avaliação de riscos

Item	Descrição da Ação	Unidade/ Setor envolvido	Objetivo	Horas previstas
18	Governança Sustentável	IFMS	Avaliar a maturidade da Governança Sustentável na instituição	464
19	Programa de acompanhamento de egressos	PROEX	Avaliar o processo de monitoramento do perfil de egressos	464
20	Atividades não-presenciais: Aquisições	PROAD / DIRTÍ	Aquisições para ampliação da oferta e educação à distância	704
21	Política assistencial: alimentação escolar	PROEN	Oferta de alimentação escolar	704
22	Instalações esportivas: Obras	PRODI / Campi	Obra de construção, adequação ou cobertura de quadra poliesportiva	704
23	Planejamento Anual Específico (PAE 2020): Auditoria de desempenho	PRODI / setores	Avaliar a maturidade do planejamento setorial da instituição, com base nos resultados apresentados no RAE 2020	464
24	Recursos extra-orçamentários	PROAD / unidades	Conformidade na destinação e prestação de contas dos recursos captados por meio de TED	464
25	Transparência Ativa	IFMS	Avaliar o cumprimento dos critérios de Transparência Ativa previstos na legislação e identificar oportunidades de boas práticas a serem adotadas	464
Total de horas				4.896

Fonte: Audit/IFMS

4.3. Capacitação dos Auditores Internos Governamentais (IN nº 9/2018, Art. 5º, III)

No processo de planejamento anual de capacitação, fez-se a estimativa de 200 (duzentas) horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria interna, conforme disposto nas Instruções Normativas n.º 9/2018 e 3/2017 – Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

Dado o cronograma das atividades de auditoria, as ações de capacitação deverão ser realizadas durante todo o período de 2021, de acordo com as ofertas de cursos, podendo ser presencial ou na modalidade à distância e, no mínimo, 40 (quarenta) horas por auditor (incluindo o titular da Audit).

Pretende-se viabilizar a participação de pelo menos 1 (um) servidor no Fórum Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas - FONAITec, promovido pela Associação Nacional dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAI-



MEC). Esse é um evento bastante abrangente onde são abordados os principais e mais relevantes temas relativos à atividade de auditoria interna governamental, e, ainda, busca integrar os profissionais que atuam nesses mesmos cargos.

Outra capacitação específica planejada é a de Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia, da ENAP, com o intuito de propiciar conhecimentos básicos para o servidor responsável pela ação nº 22 da presente proposta de PAINT: “Instalações esportivas: Obras de construção, adequação ou cobertura de quadra poliesportiva”.

A participação em demais ações de capacitação específicas será identificada de acordo com as competências individuais de cada membro da equipe, considerando as ações de auditoria previstas para realização em 2021, os estudos de oportunidade, as tendências temáticas das auditorias internas, e a viabilidade financeira de custeio.

O Quadro abaixo apresenta a relação de ações de capacitação para o exercício de 2021.

Quadro 5 - Cursos programados ao longo do exercício de 2021

Nº	Capacitação	Justificativas	Horas previstas
01	Participação no Fórum Nacional de Auditores Internos – FONAITec.	Treinamento e integração dos servidores das auditorias internas das instituições federais vinculadas ao MEC.	30
02	Cursos de Tesouro Gerencial e Siafi	Ferramentas de gestão orçamentária e financeira e de extração de dados, fundamentais para auditorias de gestão orçamentária e financeira.	20
03	Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	Capacitação voltada à ação a ser executada	40
04	Cursos de Governança, Gestão de Riscos, Controles Internos e demais assuntos conectados às atividades de auditoria interna	Cursos que agreguem valor às atividades realizadas e promovam o aprimoramento das atividades de auditoria sob a ótica da IN CGU 03/2017 e demais normativos correlatos.	110
Total de horas			200

Fonte: Audit/IFMS

Cumprido ressaltar que o planejamento buscou cumprir o mínimo exigido por servidor lotado nas UAIG (40 hs/servidor), o que não inviabiliza a realização pelos servidores de carga horária superior de cursos de interesse da instituição e relacionados às atividades de Auditoria Interna.

4.4. Monitoramento das recomendações não implementadas (IN nº 9, Art. 5º, IV)

Em atendimento ao inciso IV do artigo 5º da Instrução Normativa MT/CGU/SFC nº 9, a Unidade de Auditoria Interna monitora, no mínimo semestralmente, as determinações e recomendações emitidas pelos órgãos do sistema de controle, bem como acompanha as diligências do TCU e CGU ao IFMS.

O Quadro 6 apresenta o número de horas previstas para o acompanhamento das determinações e recomendações dos órgãos do sistema de controle, para o atendimento das solicitações de auditoria e demais diligências do TCU e CGU.



Quadro 6 - Monitoramento das recomendações não implementadas

Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Objetivos	Horas previstas
12	Sistema e-Aud	CGU / AUDIT	Inserção das recomendações da Auditoria Interna no Sistema e-Aud da CGU.	30
13	Sistema Conecta (TCU)	TCU	Monitoramento e encaminhamento das comunicações e determinações do TCU pelo sistema Conecta.	100
14	Acompanhamento das determinações e recomendações pendentes	TCU CGU AUDIT	Acompanhar e avaliar até a implementação das determinações e recomendações do TCU, CGU e AUDIT.	200
15	Acompanhamento das diligências dos órgãos de controle interno e externo	TCU CGU	Receber as solicitações, encaminhar e assessorar os gestores para atendimento no prazo estabelecido e auxiliar os auditores da CGU e do TCU na realização de trabalhos na instituição.	180
Total de horas				510

Fonte: Audit/IFMS

4.5 Atividades de Gestão e Melhoria da Qualidade (IN nº 9, Art. 5º, V)

A Instrução Normativa n.º 3/2017 da CGU estabelece que a UAIG deve instituir e manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), que envolve toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu planejamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

O PGMQ IFMS será encaminhado para apreciação pelo COSUP na data de 05/12/2020. Portanto, os resultados das avaliações do PGMQ – AUDIT/IFMS das atividades serão demonstrados no RAINTE 2021.

O Quadro abaixo apresenta as ações previstas para 2021 referentes ao PGMQ – AUDIT/IFMS.

Quadro 7 - Ações relacionadas ao PGMQ – AUDIT/IFMS

Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Objetivos	Horas previstas
01	Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	CGU	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.	40
02	Avaliar as atividades de auditoria de acordo com os indicadores e metas dos trabalhos da AUDIT.	CGU	Apresentar melhores resultados a fim de que haja maior fortalecimento da gestão da auditoria interna.	40
Total de horas				80

Fonte: Audit/IFMS



4.6. Indicação do tratamento das demandas extraordinárias recebidas (IN nº 9/2018, Art. 5º, VI)

O PAINT é um documento aprovado tanto pela CGU quanto pelo Conselho Superior do IFMS, contudo, algumas demandas extraordinárias podem surgir. Essas demandas serão tratadas conforme quadro abaixo.

Importante salientar que conforme parágrafo único do artigo 8 da IN CGU nº 09/2018, as mudanças significativas que impactem o planejamento inicial devem ser encaminhadas ao Conselho Superior para aprovação.

Quadro 8 – Tratamento de demandas extraordinárias

ORIGEM DA DEMANDA EXTRAORDINÁRIA	TRATAMENTO
Conselho Superior (COSUP)	No caso de deliberação pelo COSUP, deverá ser encaminhado à Audit os motivos e o escopo das atividades. Nesse caso, a Audit avaliará a pertinência, urgência, extensão e profundidade dos exames e emitirá manifestação sobre a demanda. Conhecendo a pertinência da demanda, a Audit planejará o início dos trabalhos, e caso contrário, apresenta justificativas na manifestação ao Conselho solicitando reavaliação da demanda.
Reitor, demais gestores, PGF e Ouvidoria	A Audit realizará o julgamento da admissibilidade, considerando fatores de necessidade e urgência além da extensão e profundidade dos exames. Conhecida a demanda, encaminhará expediente ao Reitor/Conselho para aprovação da alteração do planejamento. Não conhecida a demanda, utilizará os dados para compor a matriz de risco do próximo PAINT.
Demais servidores e comunidade acadêmica	A Audit registrará a demanda e utilizará para compor a matriz de risco do próximo PAINT.
Órgãos Externos (CGU, TCU, MP)	Será avaliado a extensão dos trabalhos, nos casos em que não incorrer mudanças significativas na programação da Audit, será designado servidor para a realização dos trabalhos. Em casos de mudanças significativas, deve seguir o rito de aprovação no COSUP.

Fonte: Audit/IFMS

Para o atendimento dessas demandas, poderão ser utilizadas as horas de reserva de contingência e, se necessário, serão encaminhadas ao COSUP para que este se manifeste acerca da possibilidade de alteração do PAINT.



No que se refere às ações de assessoria e consultoria, a AUDIT, com o intuito de cumprir sua missão institucional, também reserva parte de suas horas técnicas para auxiliar a gestão na busca de soluções às questões institucionais. Dessa forma, tal ação possui natureza consultiva, abarcando a atividade de pesquisa e interpretação de normas que, porventura, suscitem diligências.

4.7 Premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT (IN nº 9/2018, Art. 5º, VIII)

Em que pese a atividade de auditoria interna se pautar pela premissa da independência e acesso irretrito aos dados e documentos institucionais, o atual contexto social de medidas restritivas e isolamento social em virtude da pandemia do Covid-19 naturalmente gera algumas restrições excepcionais e riscos adicionais à atividade de auditoria interna.

Dentre as restrições oriundas no atual momento, é possível mencionar a impossibilidade de visitas *in loco*, entrevistas presenciais, supervisão contínua e maior interação entre as partes envolvidas.

Conseqüentemente, novos riscos ganham importância, exigindo da equipe de auditoria novas habilidades e estratégias para a execução dos trabalhos.

Dentre os riscos a serem considerados, destaca-se o risco humano, aqui compreendido como os riscos relativos a saúde pessoal e emocional dos servidores lotados na Audit/IFMS. Embora trate-se de um risco inerente às atividades, o atual contexto de incertezas sobre a pandemia e o isolamento social em conjunto tendem a potencializar eventuais desgastes emocionais e de saúde.

Os riscos de auditoria apresentados a seguir são fatores que podem prejudicar ou até mesmo inviabilizar a execução do PAINT 2021. Os riscos referentes à execução de cada ação planejada no PAINT serão tratados na matriz de planejamento de cada atividade.

Quadro 9: Mapeamento de riscos de auditoria para execução do PAINT

Riscos identificados	
R1	Limitações relacionadas à de pandemia do Covid-19 (limitações do teletrabalho; baixas temporárias na equipe de auditoria por questões de saúde; limitações nas unidades auditadas).
R2	Risco humano: Saúde pessoal e emocional da equipe de auditoria.
R3	Indisponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe da AUDIT.
R4	Limitação técnica da equipe da AUDIT: Ausência; licença e/ou afastamento e paralisações não previstas de servidores membros da equipe da AUDIT; efetivo reduzido.
R5	Erros de execução: Planejamento de Auditoria inadequado; escopo inexecutável; amostra insatisfatória
R6	Ausência e atraso de manifestação por parte dos gestores.
R7	Ausência de recursos informatizados, tecnológicos, sistemas não integrados e processos não mapeados.
R8	Elevada demanda de ações extraordinárias externas (TCU, CGU, MPF, PF, etc.) e internas (conselhos superiores, alta administração, servidores, discentes, etc.).
R9	Não confirmação dos cursos levantados para capacitação de pessoal.
R10	Não implementação das recomendações emitidas pela AUDIT.

Fonte: Audit/IFMS



5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por meio do presente planejamento, a expectativa da Unidade de Auditoria Interna do IFMS – AUDIT/IFMS é contribuir para a melhoria da governança, gestão de riscos e controles internos da instituição, fortalecendo a equipe por meio da busca contínua de conhecimentos técnicos, recursos humanos e tecnológicos.

Pretende-se, de forma independente, assessorar os gestores do IFMS, dentro dos limites das suas atribuições e competências, a fim de assegurar o cumprimento de suas metas, o alcance de seus objetivos e a adequação da gestão às estratégias institucionais e às legislações vigentes.

Dessa forma, contribui-se para um desenvolvimento e crescimento saudáveis voltados às necessidades dos cidadãos e às expectativas da sociedade. Sendo estes os usuários e os destinatários dos serviços prestados pelo IFMS.

Cumprir informar que a presente proposta de PAINT foi encaminhada para análise a CGU em 30/11/2020, via Sistema e-Aud, tendo sido aprovado pelo órgão de controle mediante ficha de avaliação encaminhada em 17/12/2020 pelo mesmo sistema.

Diante do exposto, seguindo os ritos de aprovação definidos na IN/CGU nº 9/2018, submetemos esta proposta de planejamento à apreciação do Conselho Superior do IFMS (COSUP).

Campo Grande, 29 de dezembro de 2020

Angelo Borralho Hurtado
Auditor-Chefe
(Port. 414/2020 – D.O.U. de 17/03/2020)



APÊNDICES

Apêndice I – Metodologia da auditoria baseada em riscos (IN nº 9/2018, Art. 5º, VIII)

A identificação dos temas constantes na matriz de riscos foi realizada a partir do levantamento das ações de auditoria desenvolvidas nos últimos anos.

1. Identificação dos temas constantes na matriz de risco

A Instrução Normativa Conjunta PR/CGU n.º 1/2016 estabelece a necessidade, por parte dos órgãos vinculados ao Governo Federal, de adotar medidas voltadas à gestão de riscos e aos controles internos. Por ora, o IFMS instituiu o Comitê de Governança, Riscos e Controles (CGRC), mas ainda não possui um programa de riscos institucionalizado. Em consequência, os riscos existentes não estão identificados nem mapeados. Dessa forma, optou-se por construir a matriz de risco baseando-se nas ações governamentais constantes no Projeto de Lei Orçamentária Anual – PLOA, igualmente realizado nos últimos anos.

O número extenso de ações programáticas para o funcionamento do IFMS acarreta a necessária seleção de atividades, escopos e diligências para o exercício, com o propósito de melhor examinar as diversas áreas da instituição com a devida extensão e profundidade.

Por essa razão, é importante o estabelecimento de uma metodologia para melhor selecionar as áreas a serem auditadas no exercício, formando-se uma Matriz de Riscos, de acordo com as perspectivas de materialidade, relevância e criticidade, que será demonstrada na sequência.

1.1. Da metodologia para a elaboração da matriz de riscos

As atividades de auditoria, para o exercício, foram selecionadas por meio da elaboração de uma matriz de riscos, obedecendo aos critérios de materialidade, relevância e criticidade. A seleção levou em consideração os programas, as ações e as atividades dispostas no Quadro dos Créditos Orçamentários, do Projeto de Lei Orçamentária Anual do IFMS.

A distribuição orçamentária por atividade, em determinada ação programática do orçamento, é um indicador relevante da materialidade do objeto a ser auditado. É por meio da materialidade, aliada a outros indicadores de risco, que se determinam, objetivamente, as atividades de auditoria.

A matriz de riscos é constituída por meio de pontuações das atividades da gestão. Aquelas que atingirem pontuação acima de 70 (setenta) pontos, de um total de 100 (cem), serão as atividades selecionadas como objeto de auditoria, conforme demonstrado no Quadro 10.

Quadro 10 - Demonstração da Pontuação da Matriz de Riscos

Pontuação para Escalonamento das Atividades da AUDIT			
Materialidade	Relevância	Criticidade	Total
X	Y	Z	X+Y+Z

Se o total da pontuação (X+Y+Z) for maior que 70 pontos, importa em seleção da atividade passível de auditoria para o próximo exercício.

Fonte: Audit/IFMS



A seguir, serão demonstrados os critérios para o escalonamento das atividades, de acordo com a materialidade que apresentam.

1.1.1. Da materialidade

O escalonamento da materialidade é determinado pelo valor monetário que a atividade representa no orçamento global da instituição. Pelo Quadro 11, verificam-se os critérios para a pontuação quanto à materialidade, sendo escalonados em “insignificante”, “baixa”, “média”, “alta” e “muito alta”.

Quadro 11 - Perspectiva da Materialidade

Perspectiva da Materialidade		
Escalonamento da materialidade	Representatividade no Orçamento do IFMS	Pontuação
Insignificante	0% a 0,50%	0 a 6
Baixa	0,51% a 5,00%	7 a 13
Média	5,01% a 15,00%	14 a 20
Alta	15,01% a 25,00%	21 a 27
Muito alta	Acima de 25,01%	28 a 33

Fonte: Audit/IFMS

Por outro lado, a pontuação estipulada varia de 0 (zero) a 33 (trinta e três) pontos, conforme o grau de materialidade, que é medida pelo impacto da atividade sobre o orçamento total da Instituição (PLOA).

1.1.2. Da relevância

Os critérios atinentes à relevância das atividades passíveis de serem auditadas são definidos de acordo com os aspectos pré-estabelecidos, bem como de acordo com a finalidade da instituição. Por essa razão, para a fixação da pontuação em relação à relevância das atividades, foram considerados os seguintes aspectos e graus de relevância:

- Atividade relacionada à missão, visão ou valores do IFMS;
- Atividade que impacta diretamente no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI);
- Atividade que influi diretamente na atividade-fim da Instituição (melhoria de produções acadêmicas e atendimento das necessidades de alunos e servidores);
- Atividade que propicia a boa visibilidade do IFMS perante a comunidade interna e externa;
- Atividade que causa impacto direto na sociedade e comunidade externa.

Observa-se, no Quadro 12, a pontuação de acordo com os respectivos graus de relevância.

Quadro 12 - Perspectiva da Relevância

Perspectiva da Relevância	
Grau de Relevância	Pontuação
Muito Baixa	0 a 6
Baixa	7 a 13
Média	14 a 20
Alta	21 a 27
Muito Alta	28 a 33



1.1.3. Da criticidade

O fator criticidade da matriz de risco é estabelecido de acordo com as características da instituição. Assim, de acordo com a realidade do IFMS, foram levados em consideração os seguintes aspectos para a definição da criticidade:

- Interstício de tempo da última auditoria realizada;
- Execução de atividades por meio de lançamentos manuais de informações;
- Centralização das atividades (execução ou responsabilidade das atividades pela Reitoria, Pró-Reitorias, Diretorias de Gestão, Diretorias-Gerais e Diretorias de área dos Câmpus ou Chefias de área);
- Histórico de irregularidades ou falhas constatadas pelo controle interno.

Portanto, pela perspectiva da criticidade, restam demonstrados, no Quadro 13, os aspectos inerentes a tal critério.

Quadro 13 - Perspectiva da Criticidade

Perspectiva da Criticidade		
Aspectos de criticidade	Caracterização das atividades	Pontuação
Interstício de tempo da última auditoria realizada.	De 0 a 12 meses	4
	De 13 a 24 meses	6
	Acima de 24 meses	8
Execução de atividades por lançamentos manuais de informações, por meio de estimativa percentual dos lançamentos.	Atividades que possuem, aproximadamente, menos de 25% de lançamentos manuais.	4
	Atividades que possuem, aproximadamente, de 26% a 50% de lançamentos manuais	6
	Atividades que possuem, aproximadamente, de 51% a 75% de lançamentos manuais	8
	Atividades que possuem, aproximadamente, de 76% a 100% de lançamentos manuais.	10
Centralização das atividades (Execução ou responsabilidade preponderante de acordo com o nível hierárquico)	Reitoria, Pró-Reitorias e Diretorias de Gestão	4
	Direção-Geral e Diretorias de Câmpus	5
	Chefias de área	6
Histórico de irregularidades ou falhas apuradas pelo controle interno	Irregularidades ou falhas nos controles internos desconhecidos.	6
	Necessidade de fortalecer os controles existentes.	8
	Irregularidades ou falhas nos controles internos conhecidos	10
Pontuação total máxima		34

Fonte: Audit/IFMS

1.2. Da pontuação da matriz de riscos

A Matriz de Riscos apresenta os critérios de seleção de determinada atividade a ser examinada pela Auditoria Interna no próximo exercício. De posse dela, verificam-se, no Quadro 14, o mapeamento, o escalonamento e a priorização de atividades, de acordo com a pontuação atingida.



Quadro 14 – Caracterização da matriz de Risco

Matriz de Risco			
Perspectiva para a formação da Matriz de Risco	Escalonamento, aspectos e graus de risco	Pontuação Máxima	
Materialidade	Insignificante	33	
	Baixa		
	Média		
	Alta		
Relevância	Muito alta	33	
	Muito Baixo		
	Baixo		
	Médio		
Críticidade	Alto	8	
	Muito Alto		
	Interstício de tempo da última auditoria realizada.		10
	Execução de atividades por lançamentos manuais de informações, por meio de estimativa percentual dos lançamentos.		6
Críticidade	Centralização das atividades (Execução ou responsabilidade preponderante, de acordo com o nível hierárquico).	10	
	Histórico de irregularidades ou falhas apuradas pelo controle interno.	10	
TOTAL		100	
Pontuação mínima para seleção da atividade.		60	

Fonte: Audit/IFMS

Demonstrada a metodologia para a formação da Matriz de Risco, com o propósito de selecionar as atividades a serem auditadas de acordo com a materialidade, relevância e criticidade, faz-se oportuno apresentar a classificação e a pontuação nos Programas Governamentais, nos Quadros de Créditos Orçamentários.

1.3. Classificação da matriz de riscos

A Classificação da Matriz de Risco, utilizando-se dos critérios de materialidade, relevância e criticidade nas ações governamentais, está demonstrada no apêndice a seguir, Quadro 15.



Apêndice II – Matriz de Riscos

Quadro 15: Classificação do risco, por ação orçamentária

PROGRAMA 0032 – Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo – R\$ 87.665.221,00 (26415); R\$ 99.885.541,00 (93317); Total: R\$ 187.550.762,00									
Ação Governamental			Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco
Descrição	Valor R\$	%							
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	25.886.974	12,01%	Média	20	Baixa	13	Interstício última auditoria Execução manual Centralização Histórico de irregularidades	8 6 4 6	57
20TP - Ativos Cíveis da União	49.683.957 (26415) 99.368.347 (93317) Total: 149.052.304	69,19%	Muito alta	33	Alta	25	Interstício última auditoria Execução manual Centralização Histórico de irregularidades	8 4 4 6	80
0181 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	997.116 (26415) 330.314 (93317) Total: 1.327.430	0,61%	Baixa	8	Muito baixa	6	Interstício última auditoria Execução manual Centralização Histórico de irregularidades	8 10 4 6	42
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	9.373.375,00	4,35%	Baixa	13	Baixa	13	Interstício última auditoria Execução manual Centralização Histórico de irregularidades	8 10 4 6	54
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	1.590.679,00	0,74%	Baixa	10	Baixa	13	Interstício última auditoria Execução manual Centralização Histórico de irregularidades	8 10 4 6	51



4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	133.120							Interstício última auditoria	6	54
	(26415)							Execução manual	10	
	186.880	0,15%	Insignificante	6	Média	20		Centralização	4	
	(93317)							Histórico de irregularidades	8	
Total:	320.000									
PROGRAMA 0909 - Operações Especiais: Outros Encargos Especiais – R\$ 1.000,00 (26415)										
	Ação Governamental		Materialidade	Relevância			Críticidade		Resultado da Matriz de Risco	
Descrição	Valor R\$	%								
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	1.000,00	0,00%	Insignificante	0	Baixa	12	Interstício última auditoria	8	38	
							Execução manual	8		
							Centralização	4		
							Histórico de irregularidades	6		
PROGRAMA 0910 - Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais – R\$ 13.155,00 (26415)										
	Ação Governamental		Materialidade	Relevância			Críticidade		Resultado da Matriz de Risco	
Descrição	Valor R\$	%								
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	13.155,00	0,00%	Insignificante	0	Baixa	12	Interstício última auditoria	8	38	
							Execução manual	8		
							Centralização	4		
							Histórico de irregularidades	6		
PROGRAMA 5012 - Educação Profissional e Tecnológica – R\$ 12.014.743,00 (26415); R\$ 15.823.021 (93317); Total: R\$ 27.837.764,00										
	Ação Governamental		Materialidade	Relevância			Críticidade		Resultado da Matriz de Risco	
Descrição	Valor R\$	%								
20RG - Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	706.485	0,32%	Insignificante	6	Muito Alta	33	Interstício última auditoria	8	70	
							Execução manual	10		
							Centralização	5		
							Histórico de irregularidades	8		



20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	8.649.715 (26415)	9,63%	Média	20	Muito Alta	33	Interstício última auditoria	6	80
	12.090.837 (93317)						Execução manual	10	
	Total: 20.740.552						Centralização	4	
							Histórico de irregularidades	8	
21B3 - Fomento às Ações de Pesquisa, Extensão e Inovação nas Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	249.600 (26415)	0,27%	Insignificante	6	Muito alta	33	Interstício última auditoria	6	65
	350.400 (93317)						Execução manual	8	
	Total: 600.000						Centralização	4	
							Histórico de irregularidades	8	
2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	2.408.943 (26415)	2,68%	Baixa	13	Muito alta	33	Interstício última auditoria	4	70
	3.381.784 (93317)						Execução manual	8	
	Total: 5.790.727						Centralização	4	
							Histórico de irregularidades	8	

TOTAL (R\$) 99.694.119,00 (26415); 115.708.562 (93317) = 215.402.681,00 (26415 + 93317)

Informação: Órgão 93000 - Programações Condicionadas à Aprovação Legislativa prevista no inciso III do art. 167 da Constituição; Unidade 93317 - Recursos do Instituto Federal do Mato Grosso do Sul (26415).

Fonte: Audit/IFMS, de acordo com dados do PLOA 2021.



Apêndice III – Resultado da Matriz de Riscos por ação orçamentária

Quadro 16: Resultado da Matriz de Risco por ação orçamentária, em classificação decrescente.

Ação Orçamentária	Resultado – Matriz de Risco
20TP - Ativos Civis da União	80
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	80
20RG - Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	70
2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	70
21B3 - Fomento às Ações de Pesquisa, Extensão e Inovação nas Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	65
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	57
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	54
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	54
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	51
0181 - Aposentadorias e Pensões Civis da União	42
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	38
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	38

Fonte: Audit/IFMS



Apêndice IV – Ações de Auditoria realizados no período 2016 – 2020

Quadro 17: Relação dos trabalhos desenvolvidos nos últimos cinco exercícios pela Audit/IFMS.

Ano	Ação	Setor	Situação
2016	Gestão de Contratos	PROAD	Realizada
	Auditoria Baseada em Riscos	Campus Corumbá	Realizada
	Cartão Corporativo	Campus Corumbá	Realizada
		Campus Coxim	Realizada
		Campus Nova Andradina	Realizada
		Campus Três Lagoas	Realizada
Pronatec	PROEX	Realizada	
2017	Acompanhamento e Fiscalização de Obras	PRODI	Realizada
	Auditoria Especial – Folha de Frequência	Campus Três Lagoas	Realizada
	Ingresso de Estudantes	PROEN	Realizada
	Gestão do Patrimônio e Almoxarifado	PROAD	Realizada
	Capacitação	DIGEP	Realizada
	Projeto de Extensão	PROEX	Realizada
	Projeto de Pesquisa	PROPI	Realizada
	Projeto de Ensino	PROEN	Realizada
	Pronatec	PROEX	Realizada
Segurança da Informação	DIRTI	Realizada	
2018	Fiscalização de Contratos	PROAD	Realizada
	Admissão de Servidores	DIGEP	Realizada
	Edital de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação	PROPI	Realizada
	Pagamento de Bolsas de Extensão	PROEX	Realizada
	Assistência Estudantil	PROEN	Realizada
	Aquisição e Equipamentos e Contratação de Serviços de TI	DIRTI	Realizada
	Pronatec	CREAD	Realizada
2019	Implantação e Estruturação do IF Maker	PROPI	Realizada
	Contratação de Professor Substituto	DIGEP	Realizada
	Aplicação de Penalidades a Pessoas Jurídicas	PROAD	Realizada
	Pronatec	CREAD	Realizada
	Transparências na relação com as Fundações de Apoio	PROEX	Realizada
	Assistência Estudantil	PROEN	Realizada
2020	Atividade Docente: PIT e RAD	PROEN	Realizada
	Bibliotecas	PROEN	Em andamento
	Almoxarifado	PROAD	Em andamento
	Transparências na relação com as Fundações de Apoio	PROEX / PROAD	A executar
	Pronatec	CREAD	A executar

Fonte: Audit/IFMS



Apêndice V – Levantamento do Universo de Auditoria, com base nos objetivos estratégicos do IFMS e trabalhos anteriores da Auditoria Interna

Quadro 18: Universo auditável, com base nos objetivos estratégicos do IFMS

Macro-Objetivo 1		FORMAR PROFISSIONAIS CRÍTICOS E HUMANISTAS EM CONSONÂNCIA COM AS DEMANDAS DA SOCIEDADE						
Objetivo	Ação Orçamentária	Tema	Processo(s)	Unidade/ Setor	Avaliação da Auditoria Interna (Oportunidade)			
1.1. Ofertar cursos e ações que atendam às demandas produtivas sociais e culturais locais	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Lei de Criação dos IFs e do Plano Nacional de Educação (PNE)	Análise do estudo de viabilidade para criação de cursos	PROEN, PROPI e Campi	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1



			Definição dos percentuais de vagas por <i>campus</i>	PROEN, PROPI e <i>Campi</i>	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
1.2. Promover o acesso inclusivo, à permanência, ao êxito e a verticalização da educação profissional, científica e	2994 – Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Política e ações de permanência e êxito	Processo de monitoramento das ações de permanência e êxito	PROEN	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1



tecnológica					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
1.3. Sistematizar e efetivar o acompanhamento de egressos	2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Programa de acompanhamento de egressos	Processo de monitoramento do perfil de egressos	PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
1.4. Promover atividades culturais e esportivas para o desenvolvimento humano	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Ações de esporte, arte e cultura	Editais de projetos de esporte, arte e cultura (bolsas e auxílios)	PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
			Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5		
				Mediano	Grau	3		
				Fraco	Grau	1		
			Adesão ao Programa de Leitores Franceses	PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos	Forte	Não auditado	5
Mediano	Auditado até 2019	3						

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS

Rua Treze de Maio, 3439, Centro – Campo Grande/MS – CEP 79002-352 (Endereço provisório)

www.ifms.edu.br | audit@ifms.edu.br



					últimos três anos? Há necessidade?	Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
1.5. Ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação a distância	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Implantação de atividades não-presenciais	Aquisições para ampliação da oferta da educação à distância	PROEN, CREAD e DIRTÍ	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
1.6. Consolidar a integração entre ensino, pesquisa e extensão	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Integração das atividades fins	Curricularização da pesquisa e extensão nos cursos de graduação	PROEN, PROPI e PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
1.7. Fortalecer processos de fomento à internacionalização	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação	Investimentos em internacionalização	Acordos de Cooperação internacionais	PROEX e ASINT	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS



	Profissional e Tecnológica				últimos três anos? Há necessidade?	Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
Macro-Objetivo 2	DESENVOLVER, PRODUZIR E DIFUNDIR A CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO PARA A SOCIEDADE EM ÂMBITO LOCAL, REGIONAL E NACIONAL							
Objetivo	Ação Orçamentária	Tema	Processo(s)	Unidade/Setor	Avaliação da Auditoria Interna (Oportunidade)			
2.1. Promover a interação com a sociedade para produção e transferências de inovações tecnológicas e	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Produção intelectual	Processos de depósito de patentes e registro de propriedade intelectual	PROPI	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
					Mediano	Auditado até 2019	3	
					Fraco	Auditado em 2020	1	



tecnologias sociais					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5				
						Mediano	Auditado até 2019	3				
						Fraco	Auditado em 2020	1				
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5				
						Mediano	Grau	3				
						Fraco	Grau	1				
2.2. Promover a divulgação científica e tecnológica, cultural e extensionista	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica 2994 – Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Editais de Ensino, Pesquisa e Extensão	Prestação de contas	PROEN, PROPI e PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5				
						Mediano	Auditado até 2019	3				
						Fraco	Auditado em 2020	1				
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5				
						Mediano	Auditado até 2019	3				
						Fraco	Auditado em 2020	1				
										Forte	Grau	5



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Mediano	Grau	3					
						Fraco	Grau	1					
2.3. Fortalecer a imagem institucional junto aos públicos estratégicos	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Política de comunicação	Orçamento para publicidade	ASCOM	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5					
						Mediano	Auditado até 2019	3					
						Fraco	Auditado em 2020	1					
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5					
						Mediano	Auditado até 2019	3					
						Fraco	Auditado em 2020	1					
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5					
						Mediano	Grau	3					
						Fraco	Grau	1					
					2.4. Estimular a pesquisa aplicada, a inovação, a produção cultural, o	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação	Tecno IF	Implementação e estruturação do Tecno IF	PROPI	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos	Forte	Não auditado	5
											Mediano	Auditado até 2019	3



empreendedorismo, e cooperativismo consolidando a integração entre ensino, pesquisa e extensão	Profissional e Tecnológica				últimos três anos? Há necessidade?	Fraco	Auditado em 2020	1					
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5					
						Mediano	Auditado até 2019	3					
						Fraco	Auditado em 2020	1					
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5					
						Mediano	Grau	3					
						Fraco	Grau	1					
					2.5. Fortalecer parcerias com instituições e movimentos sociais	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica 00PW – Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	Conjuntura economica regional	Compatibilidade entre parcerias firmadas e a finalidade do IFMS	PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
											Mediano	Auditado até 2019	3
Fraco	Auditado em 2020	1											
Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5										
	Mediano	Auditado até 2019	3										
	Fraco	Auditado em 2020	1										

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5		
						Mediano	Grau	3		
						Fraco	Grau	1		
					Parcerias firmadas por Convênio e/ou Acordo de Cooperação	PROEX e PROAD	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
								Fraco	Auditado em 2020	1
							Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
								Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5		
						Mediano	Grau	3		
						Fraco	Grau	1		
Macro-Objetivo 3	PROMOVER A INCLUSÃO SOCIAL, ACESSIBILIDADE E RESPEITO À DIVERSIDADE									
Objetivo	Ação Orçamentária	Tema	Processo(s)	Unidade/Setor	Avaliação da Auditoria Interna (Oportunidade)					



3.1. Garantir e ampliar as políticas internas de assistência estudantil	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Política Assistencial	Editais de concessão de auxílios de Assistência Estudantil	DIRAE/ PROEN	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5	
						Mediano	Auditado até 2019	3	
						Fraco	Auditado em 2020	1	
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5	
						Mediano	Auditado até 2019	3	
						Fraco	Auditado em 2020	1	
	Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5					
		Mediano	Grau	3					
		Fraco	Grau	1					
	Oferta de Alimentação escolar				DIRAE/ PROEN	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
							Mediano	Auditado até 2019	3
							Fraco	Auditado em 2020	1
Forte						Não auditado	5		



					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
					3.2. Adequar a infraestrutura física e tecnológica para garantia da acessibilidade e promoção do esporte	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Acessibilidade e Atendimento Diferenciado a Pessoas com Deficiência ou Mobilidade Reduzida	Acessibilidade nos campi
Mediano	Auditado até 2019	3						
Fraco	Auditado em 2020	1						
Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5					
	Mediano	Auditado até 2019	3					
	Fraco	Auditado em 2020	1					
Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5					
	Mediano	Grau	3					
	Fraco	Grau	1					

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS

Rua Treze de Maio, 3439, Centro – Campo Grande/MS – CEP 79002-352 (Endereço provisório)

www.ifms.edu.br | audit@ifms.edu.br



		Instalações esportivas	Obra de construção, adequação ou cobertura de quadra poliesportiva	PRODI	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
3.3. Fomentar ações para proteção da diversidade em todas as suas expressões	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Proteção da diversidade	Investimento em ações de proteção a Grupos Sociais Vulneráveis	PROEX	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Forte	Não auditado	5	



					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
Macro-Objetivo 4	PROMOVER A GESTÃO PÚBLICA EFETIVA, PROPICIANDO INFRAESTRUTURA ADEQUADA E SUSTENTABILIDADE ORÇAMENTÁRIA							
Objetivo	Ação Orçamentária	Tema	Processo(s)	Unidade/Setor	Avaliação da Auditoria Interna (Oportunidade)			
4.1. Aprimorar os mecanismos de comunicação interna	20RL – Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Integração e fidedignidade da comunicação interna	Integridade das informações internas	ASCOM e DIRTI	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3



						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
4.2. Desenvolver a cultura do planejamento estratégico e organizacional participativo	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	PAE: Auditoria de desempenho	Avaliação e comparação dos controles existentes nos processos com melhor e pior desempenho no RAE 2020	PRODI	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1



4.3. Aperfeiçoar as ferramentas de gestão	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Programa de Integridade	Avaliação do grau de implementação e maturidade do Programa de Integridade	RT-GABIN/ DIRET	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
		Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5			
			Mediano	Grau	3			
			Fraco	Grau	1			
		Plano de Ação: Susceptibilidade à Fraude e Corrupção	Avaliação da elaboração do Plano de Ação	RT-GABIN/ DIRET	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1



					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5				
						Mediano	Auditado até 2019	3				
						Fraco	Auditado em 2020	1				
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5				
						Mediano	Grau	3				
						Fraco	Grau	1				
4.4. Propiciar a infraestrutura física e tecnológica adequadas para atividades acadêmicas, administrativas e culturais	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica 20RG - Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	Cumprimento do Plano Diretor	Expansão institucional	PRODI	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5				
						Mediano	Auditado até 2019	3				
						Fraco	Auditado em 2020	1				
									Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
										Mediano	Auditado até 2019	3
										Fraco	Auditado em 2020	1
										Forte	Grau	5



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
		Segurança nos imóveis institucionais	Projeto de Prevenção e Combate a Incêndio e Pânico	PRODI e campi	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
							PROAD e PRODI	Houve auditoria no processo/área pelo controle



			Reforma do telhado da Reitoria		externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
			Mediano	Grau		3		
			Fraco	Grau		1		
			Infraestrutura dos Laboratórios do IFMS	PRODI, PROEN e Campi	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
						Forte	Não auditado	5



					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
					4.5. Fomentar a captação de recursos orçamentários	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	TEDs	Prestação de contas de recursos captados
Mediano	Auditado até 2019	3						
Fraco	Auditado em 2020	1						
Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5					
	Mediano	Auditado até 2019	3					
	Fraco	Auditado em 2020	1					
Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na	Forte	Grau	5					
	Mediano	Grau	3					



					área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Fraco	Grau	1
4.6. Aumentar a efetividade da aplicação de recursos de forma sustentável	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Governança sustentável	Implementação e priorização	IFMS	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
		Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5			
			Mediano	Grau	3			
			Fraco	Grau	1			
		Plano Anual de Contratações (PAC)	Adequação e atualização	PROAD	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos	Forte	Não auditado	5
Mediano	Auditado até 2019					3		



					últimos três anos? Há necessidade?	Fraco	Auditado em 2020	1			
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5			
						Mediano	Auditado até 2019	3			
						Fraco	Auditado em 2020	1			
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5			
						Mediano	Grau	3			
						Fraco	Grau	1			
					Planejamento e controle financeiro e orçamentário	Controles existentes na tramitação e aprovação de despesas	PROAD	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
									Mediano	Auditado até 2019	3
									Fraco	Auditado em 2020	1
								Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
									Mediano	Auditado até 2019	3

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS

Rua Treze de Maio, 3439, Centro – Campo Grande/MS – CEP 79002-352 (Endereço provisório)

www.ifms.edu.br | audit@ifms.edu.br



			Fiscalização de obras		Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Fraco	Auditado em 2020	1
						Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
4.7. Fortalecer a transparência, participação e controle social e a prestação de serviços digitais	20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Avaliação da Governança e Transparência Ativa	Portal da Transparência Institucional	IFMS	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
						Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1



			Controles da Ouvidoria no recebimento e atendimento das demandas via e-Sic e Fala Brasil	OUVID	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
			Portal de Dados Abertos (PDA)	IFMS	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1



					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
Macro-Objetivo 5	APRIMORAR A POLÍTICA DE PESSOAL COM FOCO NOS OBJETIVOS INSTITUCIONAIS							
Objetivo	Ação Orçamentária	Tema	Processo(s)	Unidade/ Setor	Avaliação da Auditoria Interna (Oportunidade)			
5.1. Fortalecer o desenvolvimento de pessoas promovendo a qualificação e capacitação de servidores, no âmbito nacional e internacional com foco nos objetivos institucionais	4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	Política de Capacitação e Qualificação de Servidores	Adequação do PDP	DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Fraco	Auditado em 2020	1
						Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
			Conformidade e controles na contratação e pagamento de cursos e palestrantes	DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1
					Conformidade e controles nos atos	DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle	Forte

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS

Rua Treze de Maio, 3439, Centro – Campo Grande/MS – CEP 79002-352 (Endereço provisório)

www.ifms.edu.br | audit@ifms.edu.br



			de concessão de Retribuição por Titulação e Incentivo à Qualificação		externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Mediano	Auditado até 2019	3		
						Fraco	Auditado em 2020	1		
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5		
						Mediano	Auditado até 2019	3		
						Fraco	Auditado em 2020	1		
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5		
			Mediano	Grau		3				
			Fraco	Grau		1				
			Editais e auxílios de afastamento		Conformidade e controles existentes	DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
								Fraco	Auditado em 2020	1
							Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
Mediano	Auditado até 2019	3								



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Fraco	Auditado em 2020	1		
						Forte	Grau	5		
						Mediano	Grau	3		
						Fraco	Grau	1		
					Prestação de contas	DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
								Fraco	Auditado em 2020	1
							Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
								Fraco	Auditado em 2020	1
							Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
								Mediano	Grau	3
								Fraco	Grau	1
5.2. Estabelecer procedimentos	20RL - Funcionamento de Instituições Federais	Governança em Gestão de Pessoas		DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle	Forte	Não auditado	5		



visando à adoção de boas práticas de governança pública na área de gestão de pessoas, visando a melhoria dos resultados institucionais	de Educação Profissional e Tecnológica 20TP - Ativos Cíveis da União 4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação		Padronização e transparência nos processos		externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
					Entendimento da Auditoria sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Fraco	Auditado em 2020	1
						Forte	Grau	5
	Mediano	Grau	3					
	Adequação aos critérios do iGestPessoas (TCU)			DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Fraco	Auditado em 2020	1
						Forte	Não auditado	5
					Mediano	Auditado até 2019	3	



					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Fraco	Auditado em 2020	1		
						Forte	Grau	5		
						Mediano	Grau	3		
						Fraco	Grau	1		
						Forte	Não auditado	5		
						Mediano	Auditado até 2019	3		
			Fraco	Auditado em 2020	1					
			Controles na homologação de folhas de frequência (ponto eletrônico)	DIGEP			Houve auditoria no processo/área pelo controle externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
								Fraco	Auditado em 2020	1
								Forte	Não auditado	5
								Mediano	Auditado até 2019	3
Fraco	Auditado em 2020	1								
				Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5			
					Mediano	Grau	3			
					Fraco	Grau	1			
					Forte	Não auditado	5			
					Mediano	Auditado até 2019	3			
					Fraco	Auditado em 2020	1			
5.3. Fomentar a saúde e qualidade	2004 - Assistência Médica e Odontológica	Programa de Qualidade de Vida	Investimento e amplitude	DIGEP	Houve auditoria no processo/área pelo controle	Forte	Não auditado	5		



de vida dos servidores do IFMS	aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes 212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes		institucional do programa		externo (TCU ou CGU) nos últimos três anos? Há necessidade?	Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Houve auditoria no processo/área pela AUDIT nos últimos três anos?	Forte	Não auditado	5
						Mediano	Auditado até 2019	3
						Fraco	Auditado em 2020	1
					Entendimento da Audit sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Forte	Grau	5
						Mediano	Grau	3
						Fraco	Grau	1

Fonte: Audit/IFMS



Anexo VI – Matriz de Processos Críticos

Quadro 19: Matriz de Processos Críticos, em ordem decrescente de criticidade

Processo	Unidade/ Setor	Ação Orçamentária	Avaliação de Riscos da Ação Orçamentária	Avaliação Audit	Pontuação Total
Aquisições para ampliação da oferta da educação à distância	PROEN, CREAD e DIRTI	20RL	80	15	95
Política assistencial: Alimentação escolar	DIRAE/ PROEN	20RL / 2994	80	15	95
Obra de construção, adequação ou cobertura de quadra poliesportiva	PRODI	20RL	80	15	95
Programa de acompanhamento de egressos	PROEX	2994 / 20RL	80	15	95
Auditoria de Desempenho: Avaliação e comparação dos controles existentes nos processos com melhor e pior desempenho no RAE 2020	PRODI	20RL	80	15	95
Recursos extra- orçamentário: Destinação e prestação de contas das TED	PROAD	20RL	80	15	95
Governança sustentável	IFMS	20RL	80	15	95
Avaliação da Transparência Ativa	IFMS	20RL	80	15	95
Governança em Gestão de Pessoas: Adequação aos critérios do iGestPessoas (TCU)	DIGEP	4572 / 20RL / 20TP	80	15	95
Projeto de Prevenção e Combate a Incêndio e Pânico	PRODI e campi	20RL / 20RG	80	13	93
Reforma do telhado da Reitoria	PROAD e PRODI	20RL / 20RG	80	13	93
Processos de depósito de patentes e registro de propriedade intelectual	PROPI	20RL	80	13	93
Expansão institucional	PRODI	20RL / 20RG	80	13	93
Avaliação do grau de implementação e maturidade do Programa de Integridade	RT- GABIN/ DIRET	20RL	80	13	93
Acessibilidade nos campi	PRODI e PROEX	20RL	80	13	93
Planejamento e controle financeiro e orçamentário: Controles existentes na tramitação e aprovação de despesas	PROAD	20RL	80	13	93



Orçamento para publicidade	ASCOM	20RL	80	13	93
Portal de Dados Abertos (PDA)	IFMS	20RL	80	13	93
Governança em Gestão de Pessoas: Padronização e transparência nos processos	DIGEP	4572 / 20RL / 20TP	80	13	93
Integridade das informações internas	ASCOM e DIRTI	20RL	80	13	93
Implementação e estruturação do Tecno IF	PROPI	20RL	80	11	91
Infraestrutura dos Laboratórios do IFMS	PRODI, PROEN e <i>Campi</i>	20RL / 20RG	80	11	91
Plano Anual de Contratações (PAC)	PROAD	20RL	80	11	91
Susceptibilidade à Fraude e Corrupção: Avaliação da elaboração do Plano de Ação	RT-GABIN/ DIRET	20RL	80	11	91
Controles da Ouvidoria no recebimento e atendimento das demandas via e-Sic e Fala Brasil	OUVID	20RL	80	11	91
Curricularização da pesquisa e extensão nos cursos de graduação	PROEN, PROPI e PROEX	20RL	80	11	91
Análise do estudo de viabilidade para criação de cursos	PROEN, PROPI e <i>Campi</i>	20RL	80	11	91
Definição dos percentuais de vagas por <i>campus</i>	PROEN, PROPI e <i>Campi</i>	20RL	80	11	91
Acordos de Cooperação internacionais	PROEX e ASINT	20RL	80	11	91
Adesão ao Programa de Leitores Franceses	PROEX	20RL / 2994	80	11	91
Compatibilidade entre parcerias firmadas e a finalidade do IFMS	PROEX	20RL / 00PW	80	11	91
Investimento em ações de proteção a Grupos Sociais Vulneráveis	PROEX	20RL	80	11	91
Editais de concessão de auxílios de Assistência Estudantil	DIRAE/ PROEN	20RL / 2994	80	9	89
Prestação de contas de editais de Ensino, Pesquisa e Extensão	PROEN, PROPI e PROEX	20RL / 2994	80	9	89
Parcerias firmadas por Convênio e/ou Acordo de Cooperação	PROEX e PROAD	20RL / 00PW	80	9	89



Edital de projetos de esporte, arte e cultura (bolsas e auxílios)	PROEX	20RL / 2994	80	9	89
Governança em Gestão de Pessoas: Controles na homologação de folhas de frequência (ponto eletrônico)	DIGEP	4572 / 20RL / 20TP	80	7	87
Processo de monitoramento das ações de permanência e êxito	PROEN	2994	70	11	81
Conformidade e controles nos atos de concessão de Retribuição por Titulação e Incentivo à Qualificação	DIGEP	4572	54	15	69
Edital e auxílios de afastamento: Conformidade e controles existentes	DIGEP	4572	54	13	67
Edital e auxílios de afastamento: Prestação de contas	DIGEP	4572	54	13	67
Adequação do PDP	DIGEP	4572	54	11	65
Conformidade e controles na contratação e pagamento de cursos e palestrantes	DIGEP	4572	54	9	63
Programa de Qualidade de Vida: Investimento e amplitude	DIGEP	2004	51	11	62

Fonte: Audit/IFMS



Apêndice VII – Distribuição de atividades por servidor/hora

O quantitativo de horas da equipe de auditoria, considerando 5 (cinco) servidores, para prestar serviços de avaliação, consultoria e capacitação previstas no PAINT 2021 é de 9.160 horas, mostrado no Quadro 9.

Quadro 20 - Cálculo anual de horas úteis por servidor.

Mês	Nº dias úteis	Nº servidores e horas por dia	Horas por servidor	Horas do corpo técnico
Janeiro	20	5 servidores 8h	160	800
Fevereiro	19	5 servidores 8h	152	760
Março	23	5 servidores 8h	184	920
Abril	20	5 servidores 8h	160	800
Mai	21	5 servidores 8h	168	840
Junho	22	5 servidores 8h	176	880
Julho	22	5 servidores 8h	176	880
Agosto	21	5 servidores 8h	168	840
Setembro	21	5 servidores 8h	168	840
Outubro	19	5 servidores 8h	152	760
Novembro	20	5 servidores 8h	160	800
Dezembro	23	5 servidores 8h	184	920
Dias úteis/ano	251	Total horas/ano	2008	10.040
Férias/servidor	22	Desconto horas/férias	176	880
Dias trabalhados	229	Horas programadas	1832	9.160

Fonte: Audit/IFMS

O advento de eventuais licenças, afastamentos, faltas em serviço, ou demais ausências que possam implicar a previsão das horas, serão registrados nos controles internos da Auditoria Interna.



Apêndice VIII – Resumo e cronograma dos trabalhos de auditoria e de capacitação para o exercício 2021

Quadro 21 - Resumo das ações de gestão, planejamento, monitoramento, assessoramento, auditoria e capacitação para o exercício de 2021.

AÇÕES DE GESTÃO E PLANEJAMENTO DA UAIG						
Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Unidade/Setor(es) envolvido(s)	Objetivos	Horas previstas	Período
01	Elaboração PAINT 2022	CGU	COSUP	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2022, na forma estabelecida pela legislação vigente.	200	setembro e Outubro
02	Elaboração do RAINIT 2020	CGU	COSUP	Relatar as atividades realizadas pela Audit no ano de 2020, bem como justificar as não executadas.	160	Janeiro e Fevereiro
03	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	CGU	COSUP	Emitir relatório indicando o andamento e os resultados do PAINT realizado no 1º semestre/2021 pela Audit.	100	Junho e Julho
04	Relatório de Gestão 2020	TCU	COSUP	Emitir parecer sobre a conformidade da Prestação de Contas Anual de 2020 do IFMS	200	Fevereiro e Março
05	Contabilização dos benefícios	CGU	COSUP	Contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros da atividade da auditoria interna no exercício de 2021.	80	Novembro e Dezembro
06	Revisão e atualização do Regimento Interno da AUDIT	CGU	COSUP	Atualizar o Regimento Interno da Auditoria Interna	80	Janeiro a Abril
07	Política de Concessão de Acesso aos Papéis de Trabalho da Auditoria Interna.	CGU	COSUP	Elaborar a Política de Concessão de Acesso aos Papéis de Trabalho da Auditoria Interna (PCAPT) e submeter para deliberação do COSUP.	40	Janeiro
08	Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	CGU	AUDIT / COSUP	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.	40	Janeiro a Dezembro
09	Avaliar as atividades de auditoria de acordo com os indicadores e metas dos trabalhos da AUDIT.	CGU	AUDIT / COSUP	Apresentar melhores resultados a fim de que haja maior fortalecimento da gestão da auditoria interna.	40	Janeiro a Dezembro
10	Supervisão das ações de auditoria	AUDIT	AUDIT	Supervisionar as ações em andamento, de forma a prestar suporte quando necessário e garantir a adequação da execução dos trabalhos às normas e princípios de auditoria	190	Janeiro a Dezembro

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS

Rua Treze de Maio, 3439, Centro – Campo Grande/MS – CEP 79002-352 (Endereço provisório)

www.ifms.edu.br | audit@ifms.edu.br



11	Apoio Administrativo	AUDIT	AUDIT	Prestar apoio de natureza administrativa dentro da Unidade de Auditoria Interna, respeitadas as atribuições do cargo de Assistente em Administração.	1.560	Janeiro a Dezembro
AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACESSORAMENTO						
Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Unidade/Setor(es) envolvido(s)	Objetivos	Horas previstas	Período
12	Sistema e-Aud	CGU / AUDIT	IFMS	Inserção das recomendações da Auditoria Interna no Sistema e-Aud da CGU.	65	Janeiro a Dezembro
13	Sistema Conecta (TCU)	TCU	RT-GABIN	Monitoramento e encaminhamento das comunicações e determinações do TCU pelo sistema Conecta.	65	Janeiro a Dezembro
14	Acompanhamento das determinações e recomendações pendentes	TCU CGU AUDIT	GERAL	Acompanhar e avaliar até a implementação das determinações e recomendações do TCU, CGU e AUDIT.	200	Janeiro a Dezembro
15	Acompanhamento das diligências dos órgãos de controle interno e externo	TCU CGU	RT-GABIN	Receber as solicitações, encaminhar e assessorar os gestores para atendimento no prazo estabelecido e auxiliar os auditores da CGU e do TCU na realização de trabalhos na instituição.	180	Janeiro a Dezembro
16	Assessoramento à Gestão e representação da AUDIT interna e externamente	AUDIT	IFMS	Prestar assessoramento à Gestão do IFMS, sob demanda; Representar a AUDIT em reuniões dentro e fora da instituição	182	Janeiro a Dezembro
17	Leitura do Diário Oficial da União	AUDIT	IFMS	Pesquisa e envio diário de assuntos de interesse institucional publicados no D.O.U.	232	Janeiro a Dezembro
AÇÕES DE AUDITORIA						
Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Unidade/Setor(es) envolvido(s)	Objetivos	Horas previstas	Período
18	Governança Sustentável	AUDIT	IFMS	Avaliar a maturidade da Governança Sustentável na instituição	464	Mai e Junho
19	Programa de acompanhamento de egressos	AUDIT	PROEX	Avaliar o processo de monitoramento do perfil de egressos	464	Mai e Junho
20	Atividades não-presenciais: aquisições	AUDIT	PROAD / DIRTI	Aquisições para ampliação da oferta e educação à distância	704	Agosto a Outubro

Auditoria Interna – AUDIT/IFMS

Rua Treze de Maio, 3439, Centro – Campo Grande/MS – CEP 79002-352 (Endereço provisório)
www.ifms.edu.br | audit@ifms.edu.br



21	Política assistencial: Alimentação escolar	AUDIT	PROEN	Oferta de alimentação escolar	704	Agosto a Outubro
22	Obras: Instalações esportivas	AUDIT	PRODI / Campi	Obra de construção, adequação ou cobertura de quadra poliesportiva	704	Agosto a Outubro
23	Planejamento Anual Específico (PAE 2020): Auditoria de desempenho	AUDIT	PRODI / setores	Avaliar a maturidade do planejamento setorial da instituição, com base nos resultados apresentados no RAE 2020	464	Março e Abril
24	Recursos extra-orçamentários: Transferência Eletrônica Descentralizada (TED)	AUDIT	PROAD / unidades	Conformidade na destinação e prestação de contas dos recursos captados por meio de TED	464	Mai e Junho
25	Transparência Ativa	AUDIT	IFMS	Avaliar o cumprimento dos critérios de Transparência Ativa previstos na legislação e identificar oportunidades de boas práticas a serem adotadas	464	Março e Abril
26	Governança em Gestão de Pessoas: iGestPessoas	AUDIT	DIGEP	Consultoria para adequação aos critérios do iGestPessoas (TCU)	464	Março e Abril
27	Transparência nas relações com as Fundações de Apoio	TCU	PROEX / PROAD	Avaliação e monitoramento da adequação aos critérios previstos no Acórdão do TCU	104	Novembro
AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO						
Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Unidade/Setor(es) envolvido(s)	Objetivos	Horas previstas	Período
28	Participação no Fórum Nacional de Auditores Internos – FONAITec.	AUDIT	AUDIT / DIGEP	Treinamento e integração dos servidores das auditorias internas das instituições federais vinculadas ao MEC.	30	Novembro
29	Cursos de Tesouro Gerencial e Siafi	AUDIT	AUDIT / DIGEP	Ferramentas de gestão orçamentária e financeira e de extração de dados, fundamentais nas auditorias de gestão orçamentária e financeira.	20	Janeiro a Dezembro
30	Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	AUDIT	AUDIT / DIGEP	Capacitação voltada à ação a ser executada	40	Janeiro a Dezembro
31	Cursos de Governança, Gestão de Riscos, Controles Internos e demais assuntos conectados às	TCU / CGU	AUDIT / DIGEP	Cursos que agreguem valor às atividades realizadas e promovam o aprimoramento das atividades de auditoria sob a ótica da IN CGU 03/2017 e demais normativos correlatos.	110	Janeiro a Dezembro



	atividades de auditoria interna					
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
Item	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Unidade/Setor(es) envolvido(s)	Objetivos	Horas previstas	Período
32	Reserva de Contingência	AUDIT	IFMS	Demandas extraordinárias recebidas de órgãos externos, de conselhos superiores, da alta administração, de servidores, de discentes e da sociedade, bem como para a conclusão de eventuais trabalhos previstos no PAINT 2020.	346	Janeiro a Dezembro

Fonte: Audit/IFMS

Quadro 22: Distribuição das atividades planejadas, por horas disponíveis de cada servidor

ATIVIDADES	Horas previstas	%	Angelo	Cristiane	Fabiano	Luis Fernando	Marcelo
AÇÕES DE GESTÃO E PLANEJAMENTO DA UAIG	2.690	29,3 %	1.130	-	-	-	1.560
AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACESSORAMENTO	924	10,1 %	662	10	10	10	232
AÇÕES DE AUDITORIA	5.000	54,6 %	-	1.632	1.736	1.632	-
AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO	200	2,2 %	40	40	40	40	40
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	346	3,8 %	-	150	46	150	-
TOTAL	9.160	100%	1.832	1.832	1.832	1.832	1.832

Fonte: Audit/IFMS



Quadro 23: Cronograma das ações previstas no PAINT 2021, com indicação do período proposto e do(a) servidor(a)(es) responsável(is)

AÇÕES DE GESTÃO E PLANEJAMENTO DA UAIG	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Elaboração PAINT 2022									Angelo			
Elaboração do RAIN 2020	Angelo											
Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria						Angelo						
Relatório de Gestão 2020: Parecer da Auditoria Interna		Angelo										
Contabilização dos benefícios											Angelo	
Revisão e atualização do Regimento Interno da AUDIT		Angelo										
Política de Concessão de Acesso aos Papéis de Trabalho da Audit	Angelo											
Aplicar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)						Angelo						
Avaliar as atividades de auditoria: indicadores e metas						Angelo						
Supervisão dos trabalhos de Auditoria						Angelo						
Apoio Administrativo						Marcelo						
AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACESSORAMENTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Sistema e-Aud						Angelo / Cristiane / Fabiano / Luis Fernando / Marcelo						
Sistema Conecta (TCU)						Angelo						
Acompanhamento das determinações e recomendações pendentes						Angelo						
Acompanhamento das diligências dos órgãos de controle interno e externo						Angelo						
Assessoramento à Gestão e representação da AUDIT						Angelo						
Leitura do Diário Oficial da União						Marcelo						
AÇÕES DE AUDITORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Governança Sustentável					Cristiane							
Programa de acompanhamento de egressos					Luis Fernando							
Atividades não-presenciais: Aquisições para ampliação da oferta									Cristiane			
Política assistencial: Alimentação escolar									Fabiano			
Instalações esportivas: Quadras									Luis Fernando			
Planejamento Anual Específico (PAE 2020): Auditoria de desempenho				Luis Fernando								
Recursos extra-orçamentários: TED					Fabiano							
Transparência Ativa				Cristiane								
Governança em Gestão de Pessoas				Fabiano								
Transparência nas relações com as Fundações de Apoio											Fabiano	
Reserva de Contingência	AUDIT						AUDIT					AUDIT

Fonte: Audit/IFMS



Apêndice IX – Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA 2021)

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26415 - Instituto Federal do Mato Grosso do Sul

Código / Especificação		Lei+Créditos 2019	Empenhado 2019	PLO 2020	LOA 2020	PLO 2021		
Total		208.138.157	203.404.872	194.077.248	185.709.163	99.694.119		
Programa								
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo			172.434.944	164.234.203	87.688.221		
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	944.835	829.881					
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	37.644	37.644	1.000	1.000			
0909	Operações Especiais: Outros Encargos Especiais					1.000		
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	39.230	39.229	23.223	22.459	13.155		
2080	Educação de qualidade para todos	33.298.449	33.230.389					
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	173.817.899	169.267.848					
5012	Educação Profissional e Tecnológica			21.618.082	21.451.501	12.014.743		
Função								
09	Previdência Social	944.835	829.881	480.989	480.989	997.116		
12	Educação	207.116.348	202.498.237	183.572.037	185.204.715	98.682.848		
28	Encargos Especiais	76.874	76.873	24.223	23.459	14.155		
Subfunção								
128	Formação de Recursos Humanos	250.000	250.000	146.000	143.132	133.120		
272	Previdência do Regime Estatutário	944.835	829.881	480.989	480.989	997.116		
301	Atenção Básica	1.618.594	1.574.891	1.053.826	1.035.883	10.984.054		
331	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	8.588.987	8.299.036	5.382.858	5.272.349			
363	Ensino Profissional	170.315.907	168.406.493	160.578.983	152.324.481	61.998.700		
846	Outros Encargos Especiais	28.439.834	24.084.781	26.453.093	26.452.329	25.901.129		
Grupo de Despesa								
1	Pessoal e Encargos Sociais	164.362.897	160.051.427	165.871.660	157.783.839	76.569.047		
3	Outras Despesas Correntes	39.789.419	39.367.704	24.054.279	23.382.963	22.418.587		
4	Investimentos	3.985.841	3.985.841	4.151.310	4.542.341	706.485		
Fonte								
	1-PES	2-JUR	3-ODC	4-INV	5-IFI	6-AMT	9-RES	Total
100	75.570.931		20.790.843	706.485				97.068.259
150			37.065					37.065
151	487.566		1.590.679					2.078.245
156	207.501							207.501
169	303.049							303.049
Total	76.569.047		22.418.587	706.485				99.694.119



Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26415 - Instituto Federal do Mato Grosso do Sul

Quadro dos Créditos Orçamentários		Recursos de Todas as Fontes							
Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fls	Valor
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo								87.685.221
	Atividades								85.781.131
0032 2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12 301							1.990.679
0032 2004 0054	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6418)		S	3 - ODC	1	90	8	151	1.990.679
0032 207P	Ativos Civis da União	12 363							49.683.957
0032 207P 0054	Ativos Civis da União - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6419)		F	1 - PES	1	90	8	100	49.683.957
0032 212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12 301							9.373.375
0032 212B 0054	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6420)		F	3 - ODC	1	90	8	100	9.373.375
0032 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12 128							133.120
0032 4572 0054	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6421) Produto: Servidor capacitado (unidade): 200		F	3 - ODC	2	90	8	100	133.120
	Operações Especiais								25.886.974
0032 0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	09 272							997.116
0032 0181 0054	Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6422)		S	1 - PES	1	90	0	151	486.586
			S	1 - PES	1	90	0	156	207.501
			S	1 - PES	1	90	0	169	303.049
0032 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	12 846							25.886.974
0032 09HB 0054	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6423)		F	1 - PES	0	91	8	100	25.886.974
0900	Operações Especiais: Outros Encargos Especiais								1.000
	Operações Especiais								1,000
0900 0086	Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	28 846							1,000
0900 0086 0054	Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6424)		S	1 - PES	1	90	0	151	1,000
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais								13,155
	Operações Especiais								13,155
0910 00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	28 846							13,155
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 6425)		F	3 - ODC	2	50	0	100	13,155
5012	Educação Profissional e Tecnológica								12.014,743
	Atividades								12.014,743
5012 20RD	Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363							706,485
5012 20RD 0054	Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6426) Produto: Projeto viabilizado (unidade): 5		F	4 - INV	2	90	8	100	706,485
			F	4 - INV	2	91	8	100	1,000
5012 20RL	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363							8.649,715
5012 20RL 0054	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6427) Produto: Estudante matriculado (unidade): 12.000		F	3 - ODC	2	90	8	100	8.612,650
			F	3 - ODC	2	90	8	150	37,065
5012 21B3	Fomento às Ações de Pesquisa, Extensão e Inovação nas Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363							249,600
5012 21B3 0054	Fomento às Ações de Pesquisa, Extensão e Inovação nas Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6428) Produto: Iniciativa aprovada (unidade): 10		F	3 - ODC	2	90	8	100	249,600
5012 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12 363							2.408,943
5012 2994 0054	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 6429) Produto: Estudante assistido (unidade): 2.500		F	3 - ODC	2	90	0	100	2.408,943
Total									89.694.119



Órgão: 93000 - Programações Condicionadas à Aprovação Legislativa prevista no inciso III do art. 167 da Constituição

R\$ 1,00

Unidade: 93317 - Recursos do Instituto Federal do Mato Grosso do Sul(26415)

Quadro Síntese		Recursos de Todas as Fontes				
Código / Especificação	Lei+Créditos 2019	Empenhado 2019	PL0 2020	LOA 2020	PL0 2021	
Total			15.894.539	15.427.461	115.727.030	
Programa						
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo		3.848.363	3.791.844	99.885.541	
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais		203.766	203.766		
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais		16.006	15.458	18.468	
5012	Educação Profissional e Tecnológica		11.816.414	11.418.813	15.823.021	
Função						
09	Previdência Social		586.094	586.094	330.314	
12	Educação		15.078.673	14.622.163	115.378.248	
28	Encargos Especiais		219.772	219.224	18.468	
Subfunção						
128	Formação de Recursos Humanos		162.000	96.510	186.880	
272	Previdência do Regime Estatutário		586.094	586.094	330.314	
301	Atenção Básica		518.950	510.211		
331	Proteção e Benefícios ao Trabalhador		2.641.309	2.596.829		
363	Ensino Profissional		11.816.414	11.418.813	115.191.368	
846	Outros Encargos Especiais		219.772	219.224	18.468	
Grupo de Despesa						
1	Pessoal e Encargos Sociais		789.880	789.880	99.896.601	
3	Outras Despesas Correntes		15.094.679	14.637.621	16.028.389	
Fonte						
944	99.698.661	16.028.369			115.727.030	
Total	99.698.661	16.028.369			115.727.030	

Órgão: 93000 - Programações Condicionadas à Aprovação Legislativa prevista no inciso III do art. 167 da Constituição

R\$ 1,00

Unidade: 93317 - Recursos do Instituto Federal do Mato Grosso do Sul(26415)

Quadro dos Créditos Orçamentários		Recursos de Todas as Fontes								
Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor	
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo								99.885.541	
	Atividades								99.555.227	
0032 20TP	Ativos Cívicos da União	12 363							99.368.347	
0032 20TP 0054	Ativos Cívicos da União - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 4125)		F	1 - PES	1	90	8	944	99.368.347	
0032 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12 128							186.880	
0032 4572 0054	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 4126) Produto: Servidor capacitado (unidade): 200		F	3 - ODC	2	90	8	944	186.880	
	Operações Especiais								330.314	
0032 0181	Aposentadorias e Pensões Cívicas da União	09 272							330.314	
0032 0181 0054	Aposentadorias e Pensões Cívicas da União - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 4127)		S	1 - PES	1	90	0	944	330.314	
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais								18.468	
	Operações Especiais								18.468	
0910 00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	28 846							18.468	
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 4128)		F	3 - ODC	2	50	0	944	18.468	
5012	Educação Profissional e Tecnológica								15.823.021	
	Atividades								15.823.021	
5012 20RL	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363							12.090.837	
5012 20RL 0054	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 4129) Produto: Estudante matriculado (unidade): 12.000		F	3 - ODC	2	90	8	944	12.090.837	
5012 21B3	Fomento às Ações de Pesquisa, Extensão e Inovação nas Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	12 363							350.400	
5012 21B3 0054	Fomento às Ações de Pesquisa, Extensão e Inovação nas Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 4130) Produto: Iniciativa apoiada (unidade): 10		F	3 - ODC	2	90	8	944	350.400	
5012 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12 363							3.381.784	
5012 2994 0054	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso do Sul (Seq: 4131) Produto: Estudante assistido (unidade): 2.500		F	3 - ODC	2	90	0	944	3.381.784	
Total									115.727.030	