



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
PODER EXECUTIVO
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA INTERNA

Metodologia de Planejamento Baseado em Riscos do Paint 2021

Conforme a IN CGU nº 09/2018

Art. 4º Na elaboração do PAINT, a UAIG deverá considerar o planejamento estratégico da Unidade Auditada, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos a que a Unidade Auditada está exposta e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada.

Atualmente o Ifal ainda não possui Gestão de Riscos consolidada. Destaque-se, contudo, o avanço na implementação de metodologia de gestão de riscos que, no decorrer do ano 2020, resultou na elaboração do mapa de riscos institucional. Este documento, no entanto, ainda está em fase de discussão e validação pelo Comitê de Gestão de Riscos, Controle Interno e Governança da instituição sendo, portanto, inviável a sua utilização para esse planejamento. Assim, a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Ifal, baseada na legislação, na literatura especializada e em experiências de outras instituições, aplicou sistemática alternativa de avaliação de riscos das áreas, conforme descrito nesta metodologia.

De acordo com a IN CGU nº 03/2017, os destinatários dos serviços de avaliação e de consultoria prestados pelas Unidades de Auditoria Interna Governamental são a alta administração, os gestores das organizações e entidades públicas federais e a sociedade. Dessa forma, esse planejamento de auditoria buscou congregiar as ações que são de realização obrigatória às necessidades da alta administração, além das ações definidas por base na avaliação de riscos ao alcance dos objetivos previstos no PDI 2019-2023.

Segue, assim, a discussão acerca da motivação da definição das ações a serem realizadas pela UAIG do Ifal no exercício 2021, abrangido por esse planejamento:

Em atendimento ao inciso I, do art. 5º da IN CGU nº 09/2018, são ações que serão realizadas pela Audint em 2021

- Acompanhamento do relacionamento entre o Ifal e Fundações de Apoio, em cumprimento ao Acórdão nº 1.178/2018;
- Avaliação da aderência aos critérios de Sustentabilidade Ambiental, conforme Ofício da SFCI nº 32.595/2012;
- Elaboração do RAINT 2021, conforme IN CGU nº 9/2018;
- Elaboração do PAINT 2022, conforme IN CGU nº 9/2018.

Ainda, em cumprimento à obrigação normativa, a UAIG do Ifal, executará a IN CGU nº 03/2017, que indica que “deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)”, e incluirá, em seu planejamento, a instituição e acompanhamento do PGMQ, com o objetivo de 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 do Ifal. Cumpre recordar que o programa foi regulamentado na instituição por meio da aprovação da Política, na Resolução nº 27/2019/CS/IFAL, disponível em <https://www2.ifal.edu.br/aceso-a-informacao/institucional/orgaos-colegiados/conselho-superior/arquivos/res-no-27-cs-2019-institui-o-programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmq-auditoria-interna.pdf> que será a diretriz para implementação deste.

Será, ainda, considerada como ação prevista neste planejamento, a gestão da UAIG, assim como as reuniões realizadas para tratar de temas relacionados à atividade e/ou sobre assuntos administrativos do ambiente organizacional, como atualização de normativos institucionais, compartilhamento de informações, avisos institucionais e planejamento de atividades não previstas neste Plano. Ressalta-se que as reuniões de planejamento das ações não se confundem com estas, pois são contabilizadas no período de realização das ações, na etapa de Planejamento dos Trabalhos Individuais de Auditoria e observarão o que está preceituado na IN CGU nº 08/2017.

Quanto às demandas da sociedade, foram consideradas 56 (cinquenta e seis) manifestações das encaminhadas à Ouvidoria do Ifal, no ano de 2020, via relatório do sistema Fala.Br. Como tratamento das informações, foram consolidadas as que se repetiam, e desconsideradas as que possuíam teor de solicitações ou possuíam temática/objeto indefinido. Por fim, a UAIG pode apurar, conforme Gráfico 1, que estas referem-se a

Gráfico 1. Manifestações no Fala.Br



Fonte: Relatório 2020 do Fala. Br

Sendo, portanto, a temática mais frequente nas manifestações dos cidadãos à Ouvidoria, conforme amostra analisada, a relacionada aos processos de seleção de docentes para atuar nos programas do Ifal. Assim, essa UAIG, em 2021, buscando contribuir com o aprimoramento da política pública ofertada e o alcance dos objetivos institucionais previstos no PDI 2019-2023 atuará na avaliação desses processos.

Ainda, em atendimento ao inciso IV, do art. 5º, da IN CGU nº 09/2018, a UAIG do Ifal realizará, em 2021, ação relativa ao acompanhamento da implementação de providências em atendimento ao recomendado em trabalhos anteriormente realizados. Essa Ação deve ser realizada em conformidade com o indicado no capítulo 7 da IN CGU nº 08/2017 e buscará atualizar a situação das recomendações anteriores utilizando o sistema E-aud para registro e monitoramento.

Com relação aos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos, foi utilizado arcabouço alternativo de identificação das áreas de maiores riscos. A princípio, seria um obstáculo o fato da instituição ainda não ter mapeado seus processos, no entanto, foi definido como universo auditável os macroprocessos das áreas estratégicas da estrutura organizacional do Ifal.

Em reunião realizada entre os membros da UAIG para estudo e definição da metodologia que seria adotada, foi definida a aplicação de questionário em formato eletrônico específico considerando graus de risco (0, 1, 3 ou 5) aos processos a partir de critérios de avaliação como: materialidade, relevância, criticidade e oportunidade junto aos gestores estratégicos (o Reitor, os Pró-Reitores, a Diretora de Gestão de Pessoas e os Diretores Gerais dos Campi). Os mesmos questionários foram aplicados com a equipe da UAIG.

Foram aplicados dois tipos de questionários: um, doravante chamado questionário 1, ao Reitor, Pró-Reitores e Diretora de Gestão de Pessoas, relativo apenas às áreas de atuação de cada um. Outro questionário, doravante chamado questionário 2, com conteúdo multi-área, foi encaminhado aos 16 Diretores de campi, dos quais 07 participaram do processo. Os membros da UAIG responderam todos os questionários. O questionário foi encaminhado por meio eletrônico e respondido em um prazo médio de 30 dias.

As questões, relacionadas aos critérios, aplicadas foram:

Dentro do critério **materialidade** foi observada a participação no orçamento, a partir da pergunta “Qual a participação do processo no montante do orçamento do macroprocesso?”.

Dentro do critério **relevância** foi observada a Missão institucional, com a pergunta “Qual a relevância do processo para o atingimento da missão institucional?” e as Metas do PDI, com a pergunta “O processo é diretamente responsável por objetivos e/ou metas do PDI?”.

Dentro do critério **criticidade** foi observado o mapeamento do processo com a pergunta “O processo está mapeado e publicado?” a análise de riscos com a pergunta “O processo tem análise formalizada com relação à identificação de riscos potenciais à realização de objetivos ou metas?” e “A análise foi publicada aos interessados?”, os regulamentos institucionais com as perguntas “Existem normas e regulamentos institucionais atualizados que amparam o processo? As normas e regulamentos estão publicados?”, a realização de auditoria pela CGU/TCU com a pergunta “Houve auditoria no processo/área pela CGU/TCU nos últimos três anos?”, a realização de auditoria pela Audint do Ifal com a pergunta “Houve auditoria no processo/área pela auditoria interna nos últimos três anos?”, a centralização da atividade com a pergunta “A atividade é centralizada na Reitoria?” e, por fim, a realização dos processos no período de atividades remotas devido ao enfrentamento à pandemia de covid-19, com a questão “Durante o período de trabalho remoto, o processo continuou sendo executado conforme planejamento institucional?”.

Dentro do critério **oportunidade** foi observada a Oportunidade com a pergunta “Com base no conhecimento e na experiência, qual o grau de oportunidade para realização de auditoria no processo?”.

Por fim, foi considerado o valor médio entre as respostas dos participantes, para elaboração da matriz. A seleção final de processos a serem avaliados por Ação da equipe de auditoria interna consiste no processo de maior somatório dentro de cada macroprocesso, tanto do questionário 1 quanto do questionário 2. Conforme matrizes abaixo:

Diretoria de Gestão de Pessoas												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Saúde do Servidor	3,85	4,14	3,14	2,14	3,57	1	4,42	5	2,71	3	3	35,97
Desenvolvimento e Capacitação de Pessoal	3,57	4,14	2,57	2,42	4,14	1,57	5	4,71	2,14	2,42	2,42	35,1
Contrato e Admissão de Pessoas	4,14	3,85	3,14	1,57	3,85	1,57	2,85	2,57	2,14	1,85	2,42	29,95
Cadastro e Lotação de Pessoal	3,85	3,28	2,85	1,85	4,42	1,57	2,71	5,00	2,57	2,43	2,43	32,96
Aposentadoria e Pensão	2,14	2,14	2,43	2,14	4,43	1,57	3,71	4,71	1,00	1,86	2,43	28,57

Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Infraestrutura e Expansão	4,00	4,67	4,17	3,67	4,33	2,67	1,33	1,50	1,33	4,00	2,33	34,00
Planejamento Institucional	4,33	3,67	2,33	3,67	4,33	2,00	4,33	3,00	2,00	3,00	2,67	35,33
Tecnologia da Informação	4,00	4,33	3,50	3,33	4,00	1,67	4,00	4,00	2,33	3,67	2,67	37,50

Pró-Reitoria de Administração												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Processo de Gestão de Infraestrutura, Manutenção e Transportes	3,00	3,00	3,33	4,00	3,67	2,67	3,50	2,60	3,67	3,00	3,00	35,43
Processo de Gestão Documental e Memória Institucional	2,33	3,67	1,67	2,33	4,00	2,00	3,83	3,83	3,00	2,00	2,67	31,33
Processo de Gestão Orçamentária	4,00	4,67	4,17	3,33	4,00	3,00	2,67	1,33	2,67	3,33	3,00	36,17
Orçamento e Finanças	4,00	4,33	4,17	3,33	3,67	3,00	3,00	1,67	2,33	4,00	3,00	36,50
Suprimentos	4,00	4,33	3,00	3,00	4,00	2,33	3,00	0,67	2,67	4,00	3,00	34,00

Pró-Reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Processo de Gestão das Atividades de Pesquisa	4,33	4,67	3,50	3,00	4,00	3,00	4,67	1,83	3,00	3,00	2,33	37,33
Macroprocesso Pós-Graduação	4,33	4,00	3,17	3,00	4,33	2,33	4,17	3,50	3,00	2,33	2,67	36,83
Macroprocesso Inovação	4,33	4,33	3,00	3,33	4,00	2,33	4,17	5,00	2,67	3,00	2,67	38,83

Reitoria												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Gerenciamento do Gabinete	3,57	3,29	3,29	2,71	4,43	2,43	4,71	3,14	1,86	2,57	2,43	34,43
Ouidoria	3,00	3,00	1,71	1,86	8,71	1,86	3,57	3,57	1,57	2,29	2,43	33,57
Corregedoria	2,71	3,00	2,00	2,71	4,43	1,86	3,86	3,14	1,00	1,86	2,43	29,00
Comunicação Institucional e Eventos	3,43	3,29	2,00	3,57	5,00	2,71	5,00	5,00	2,43	2,14	2,43	37,00

Pró-Reitoria de Ensino												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Processo de Gestão da Educação Básica	4,67	5,00	4,17	3,00	3,33	3,00	3,33	1,50	3,00	3,67	3,00	37,67
Processo de Gestão da Graduação	4,67	5,00	3,67	3,00	3,33	2,80	4,17	3,33	2,60	3,67	3,00	39,23
Processo de Seleção de Ingressos	4,67	4,67	3,17	2,67	3,33	2,33	5,00	0,67	2,00	3,67	2,67	34,83
Processo de Gestão da Educação à Distância	4,67	4,67	3,17	3,00	3,33	2,67	3,33	3,17	2,33	4,33	2,67	37,33
Processo de Gestão das Políticas Estudantis	4,67	4,67	3,67	3,00	3,33	2,00	5,00	2,00	2,67	3,67	2,67	37,33

Pró-Reitoria de Extensão												
Processo	Missão Institucional	Objetivos e Metas do PDI	Participação no Orçamento	Mapeamento dos Processos	Análise dos Riscos	Regulamentação Institucional	Auditoria TCU/CGU	Auditoria Interna	Centralização de processos	Oportunidade	Gestão de Riscos/Pandemia	Total
Processo de Gestão dos Processos	4,33	3,67	3,50	2,67	3,67	2,33	3,33	2,17	2,33	0,83	3,00	31,83
Processo de Gestão dos Cursos e Eventos	4,00	3,67	3,17	2,67	3,67	2,33	4,33	2,00	2,33	3,00	3,33	34,50
Processo de Gestão das Relações Institucionais	4,00	4,00	2,33	2,67	3,67	2,00	5,00	4,33	2,00	3,00	3,00	36,00
Processo de Gestão das Ações Comunitárias	4,00	3,67	2,83	2,67	3,67	2,33	4,67	2,00	2,33	2,33	3,67	34,17

Diretores Gerais					
Processo	Materialidade	Relevância	Criticidade	Oportunidade	Total
Gestão de Diárias e Passagens	1,17	2,08	2,50	1,83	7,58
Licitações e Contratos	2,67	2,75	2,17	2,67	10,25
Orçamento	2,67	2,83	2,25	1,83	9,58
Contabilidade e Finanças	2,50	2,67	2,42	1,92	9,50
Almoxarifado e Patrimônio	2,00	2,50	2,42	1,75	8,67
Pesquisa	1,17	2,83	2,67	2,00	8,67
Extensão	1,17	2,92	2,58	1,75	8,42
Ensino	2,92	3,00	2,58	2,25	10,75
Assuntos Acadêmicos	2,17	2,92	2,67	2,17	9,92
Tecnologia da Informação	1,50	2,83	2,50	2,75	9,58
Transportes	1,42	2,00	2,58	2,00	8,00

Destacamos que a expectativa é que, a partir de 2021, o Planejamento Anual da Auditoria Interna seja baseado no Mapa de Riscos Institucional.

Além das ações acima delimitadas, conforme justificativas apresentadas para a realização destas, é possível e provável, considerando dentre outros fatores o histórico de anos anteriores, que demandas extraordinárias surjam no decorrer do exercício. Neste caso, as temáticas não previstas neste planejamento, sejam de avaliação ou de consultoria, mas que devam ser auditadas, serão consideradas na ação de Reserva Técnica.

Será considerada, para o desenvolvimento de cada Ação, a atuação de, no mínimo 2 (dois) servidores/as por Ação. Cabe à Chefia da Auditoria, em atendimento à norma supracitada, “responsabilizar-se pela supervisão dos trabalhos, a qual poderá ser delegada, sem prejuízo de sua responsabilidade”.

Maceió, 30 de novembro de 2020

Marília Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto
Auditora/Chefe da Unidade de Auditoria Interna do Ifal



Emitido em 28/12/2020

PLANO Nº 45/2020 - REI-AUDINT (11.01.08)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

(Assinado digitalmente em 28/12/2020 10:43)

MARILIA CRISTYNE SOUTO GALVAO BARROS MATSUMOTO

AUDITOR

1787203

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ifal.edu.br/documentos/> informando seu número: **45**, ano: **2020**, tipo: **PLANO**, data de emissão: **28/12/2020** e o código de verificação: **a0f26100d9**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA**Serviços de Auditoria Previstos****UAIG:** UAIG do Instituto Federal de Alagoas**Exercício** 2021

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Observações/ Justificativas
1	Avaliação	Relação do Ifal com Fundações de Apoio	Acompanhar o relacionamento entre o Ifal e Fundações de Apoio, em cumprimento ao Acórdão nº 1.178/2018.	Obrigaç�o Legal	maio	agosto	772/2	Segundo ano de realiza�o da A�o, fase de Monitoramento.
2	Avalia�o	Sustentabilidade Ambiental	Monitorar e avaliar as a�es institucionais de Sustentabilidade Ambiental, conforme Of�cio da SFCI n� 32.595/2012.	Obriga�o Legal	maio	agosto	772/2	Monitoramento das recomenda�es anteriores, tendo em vista que essa � uma A�o j� realizada em anos anteriores.
3	Outros	Raint 2021	Elaborar o RAIN2021, conforme IN CGU n� 9/2018	Obriga�o Legal	janeiro	janeiro	150/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018.
4	Outros	Paint 2022	Elaborar o PAIN2022, conforme IN CGU n� 9/2018	Obriga�o Legal	outubro	outubro	108/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018.
5	Avalia�o	Processo de Sele�o de Docentes	Avaliar os processos de sele�o de docentes	Outros	maio	agosto	772/2	Levantamento realizado pela Ouvidoria. Tem�tica recorrente em den�ncias.
6	Avalia�o	Sa�de do Servidor	Avaliar condi�es de seguran�a e processos de trabalho de Sa�de do Servidor no Ifal.	Avalia�o de Riscos	fevereiro	abril	772/2	A�o definida por meio de aplica�o de instrumento de avalia�o de risco na �rea de Gest�o de Pessoas pela UAIG.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Observações/ Justificativas
7	Avaliação	Tecnologia da Informação	Avaliar aspectos da governança de TI do Ifal.	Avaliação de Riscos	setembro	dezembro	772/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco na área de Desenvolvimento Institucional pela UAIG, considerando o questionário prévio de levantamento de governança do TCU a ser aplicado em 2021 para definir o objetivo.
8	Avaliação	Orçamento e Finanças	Avaliar o desempenho da gestão quanto ao cumprimento das metas do plano de ação 2021 do Ifal, considerando os princípios da eficiência, eficácia, legalidade e publicidade, bem como a efetividade.	Avaliação de Riscos	fevereiro	abril	772/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco na área de Administração.
9	Avaliação	Inovação	Avaliar os processos do Núcleo de Inovação Tecnológica do Ifal.	Avaliação de Riscos	maio	agosto	772/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco na área de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação pela UAIG.
10	Avaliação	Graduação	Avaliar os processos de gestão da Graduação no Ifal.	Avaliação de Riscos	setembro	dezembro	772/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco a área de Ensino pela UAIG.
11	Avaliação	Gestão das Relações Institucionais	Avaliar as relações entre o Ifal e outras instituições nacionais e internacionais.	Avaliação de Riscos	setembro	dezembro	772/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco na área de Extensão pela UAIG.
12	Avaliação	Comunicação Institucional e Eventos	Avaliar aspectos relacionados à Comunicação do Ifal e realização de eventos institucionais.	Avaliação de Riscos	setembro	dezembro	772/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco na Reitoria pela UAIG.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Observações/ Justificativas
13	Avaliação	Ensino	Acompanhar os indicadores, controles utilizados e efetividade das atividades de ensino nos campi do Ifal.	Avaliação de Riscos	fevereiro	abril	776/2	Ação definida por meio de aplicação de instrumento de avaliação de risco com os Diretores Gerais dos Campi pela UAIG.
14	Avaliação	Monitoramento	Monitorar as recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada.	Obrigaç�o Legal	janeiro	dezembro	1452/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018. Considerando o hist�rico de recomenda�es n�o implementadas pela institui�o, houve a previs�o de um incremento de horas a fim de atualizar plano de provid�ncias.
15	Avalia�o	PGMQ 2020	Avaliar e consolidar o Programa de Gest�o e Melhoria da Qualidade da Audint do Ifal.	Obriga�o Legal	janeiro	janeiro	150/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018.
16	Consultoria	Reserva T�cnica	Realizar a�es por demandas extraordin�rias.	Obriga�o Legal	janeiro	dezembro	50/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018.
17	Outros	Gest�o Interna da UAIG	Realizar periodicamente reuni�es para discuss�es de temas pertinentes � Unidade de Auditoria Interna do Ifal e realizar atividades administrativas da UAIG.	Obriga�o Legal	janeiro	dezembro	50/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018.
18	Outros	Capacita�o	Realiza�o de capacita�o e participa�o em eventos.	Obriga�o Legal	janeiro	dezembro	240/6	Atividade prevista na IN CGU n� 09/2018.