



AUDITORIA

Unidade de Auditoria
Interna do IFRS

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAINT/2025

Aprovado pelo Conselho Superior do IFRS, conforme a RESOLUÇÃO Nº 72/2024 – CONSUP REI,
de 10 de dezembro de 2024.

Bento Gonçalves, dezembro de 2024

Sumário

1 – INTRODUÇÃO.....	3
2 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	3
3 – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	4
4 – METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS AUDITADOS...4	
4.1 – Avaliação dos processos pela equipe da Unidade de Auditoria Interna.....	5
4.2 – Seleção dos temas previstos para serem auditados em 2025.....	6
5 – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA.....	7
6 – TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS.....	10
7 – PREVISÃO DE HORAS DE TRABALHO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT.....	10
8 – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	10
9 – ATIVIDADES DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE.....	11
10 – ORÇAMENTO ESTIMADO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT/2025.....	11
11 – PREMISSAS, RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT.....	12
12 – CONCLUSÃO.....	12
13 – ANEXO I – AVALIAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	13
14 – ANEXO II – CLASSIFICAÇÃO FINAL DA MATRIZ DE RISCO.....	15

Índice de Quadros

Quadro 1: Composição do IFRS.....	3
Quadro 2: Composição da UNAI/IFRS.....	4
Quadro 3: Fatores de expectativa da alta gestão e demais partes interessadas.....	5
Quadro 4: Fatores de relevância.....	6
Quadro 5: Fatores de criticidade/tempo.....	6
Quadro 6: Fatores de criticidade/nº de recomendações.....	6
Quadro 7: Classificação do Grau de Risco.....	6
Quadro 8: Ações previstas para 2025.....	7
Quadro 9: Estimativa de horas de trabalho disponíveis para a execução do PAINT.....	10
Quadro 10: Orçamento para a execução do PAINT.....	11
Quadro 11: Riscos à execução do PAINT/2025.....	12

1 – INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul - IFRS, criado pela Lei [n.º 11.892](#), de 29 de dezembro de 2008, integrante da Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério da Educação – MEC, por meio da Unidade de Auditoria Interna - UNAI, apresenta o seu Plano Anual de Auditoria Interna, relativo ao exercício de 2025 – PAINT/2025. O presente plano foi elaborado em conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União [n.º 05](#), de 27 de agosto de 2021.

2 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul	
Denominação abreviada: Instituto Federal do Rio Grande do Sul - IFRS	
Código UASG: 158141	Código UG/Gestão: 26419
Situação: Ativa	Natureza Jurídica: Autarquia Federal
Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação	
Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Tecnológico	
Telefone: (54) 3449.3300	
Endereço: Rua General Osório, 348 – Centro – CEP 95700-086 - Bento Gonçalves/RS	
CNPJ: 10.637.926/0001-46	
Página da Internet: http://www.ifrs.edu.br	
Quadro 1: Composição do IFRS	
Unidades que compõem o IFRS:	
Reitoria	
Campus Alvorada	
Campus Bento Gonçalves	
Campus Canoas	
Campus Caxias do Sul	
Campus Erechim	
Campus Farroupilha	
Campus Feliz	
Campus Ibirubá	
Campus Osório	
Campus Porto Alegre	
Campus Restinga	
Campus Rio Grande	
Campus Rolante	
Campus Sertão	
Campus Vacaria	
Campus Veranópolis	
Campus Viamão	

O IFRS é uma Instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, possuindo natureza jurídica de autarquia, detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático científica e disciplinar.

O Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI do IFRS se encontra na vigência [2024-2028](#) e apresenta elementos que auxiliam no entendimento da Unidade Auditada, dentre os quais destacam-se missão, visão, valores e planejamento estratégico. A Missão do IFRS é: “Ofertar educação profissional, científica e tecnológica, inclusiva, pública, gratuita e de qualidade, promovendo a formação integral de cidadãos para enfrentar e superar desigualdades sociais, econômicas, culturais e ambientais, garantindo a indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão e em consonância com potencialidades e vocações territoriais.”

3 – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna (UNAI) é o órgão especializado que realiza atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada. Tem como objetivos principais, contribuir para o aperfeiçoamento dos processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos, para a regularidade da gestão da Instituição, a regular aplicação e utilização dos recursos disponíveis e o cumprimento das disposições legais e regulamentares.

A UNAI é organizada de forma descentralizada, composta por 01 (um) Auditor-chefe, 01 (um) Assessor e Auditores lotados na Reitoria e nos *campi* que compõem a instituição e sua atuação abrange a Reitoria e todas unidades do IFRS. Conforme previsto em seu Regimento Interno, possui vinculação direta ao Conselho Superior do IFRS.

Atualmente a UNAI está composta pela seguinte equipe:

Quadro 2: Composição da UNAI/IFRS

Servidor	Cargo	Ingresso	Exercício
Denis Jean Reges Bastos	Auditor-chefe	30/09/14	<i>Campus</i> Erechim
Jôse D’Avila	Auditora/Assessora	01/08/14	<i>Campus</i> Caxias do Sul
Fabrcio Daniel Prestes	Auditor	23/01/14	<i>Campus</i> Bento Gonçalves
Lauri Paulus	Auditor	08/02/13	Reitoria
Leandro Pinheiro Vieira	Auditor	01/02/12	<i>Campus</i> Rio Grande
Marcelo Juarez Vizzotto	Auditor	30/08/10	Reitoria
Marcos Vinícius Brasil	Auditor	17/06/15	<i>Campus</i> Osório
Matilde Cristiane Flores Carlotto	Auditora	19/09/14	<i>Campus</i> Restinga

4 – METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS AUDITADOS

A metodologia para elaboração do PAINT/2025 observou as determinações da Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União n.º 05, de 27 de agosto de 2021,

que dispõe sobre a elaboração do PAINT e do RAIN, bem como as disposições contidas nas Instruções Normativas da Controladoria-Geral da União n.º 03/2017 e n.º 08/2017.

Considerando a [Política](#) de Gestão de Riscos do IFRS e a [Metodologia](#) para implementação, que aponta os Macroprocessos Ensino, Pesquisa e Pós-Graduação, Extensão, Administração, Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Institucional, a UNAI elaborou a Matriz de Riscos. Os temas da matriz derivam dos processos listados no Anexo I da Metodologia, individualmente ou agrupados para otimizar o planejamento e execução das auditorias.

A classificação dos temas da matriz foi realizada com base em fatores de risco, pois avalia-se como incipiente a gestão de riscos no IFRS, uma vez que os relatos¹ de andamento da aplicação da metodologia se concentram apenas nos processos da Assistência Estudantil.

4.1 – Avaliação dos processos pela equipe da Unidade de Auditoria Interna

A UNAI definiu os critérios para seleção dos temas a serem auditados, considerando o planejamento estratégico do IFRS, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos, a complexidade do negócio, a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros da UNAI.

Estes critérios estão descritos na sequência e atribuídos aos temas conforme Anexo I.

Expectativa da alta gestão e demais partes interessadas: consulta enviada aos membros do Conselho Superior - Consup e Colégio de Dirigentes-CD, possibilitando-lhes selecionar o tema que, na percepção de cada um, está exposto a riscos mais significativos e que possam afetar o alcance dos objetivos institucionais. Os pesos seguem uma escala de 1 a 5 determinados conforme o percentual de indicação. O Quadro 3 detalha a escala utilizada:

Quadro 3: Fatores de expectativa da alta gestão e demais partes interessadas

Fator	Percentual de indicação
5	De 61% a 100% das indicações
4	De 31% a 60,9% das indicações
3	De 11% a 30,9% das indicações
2	De 1% a 10,9% das indicações
1	Nenhuma (0%) indicação

Relevância: significa a importância relativa ao papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente no contexto analisado. Para pontuar este critério utiliza-se o Quadro 4, em que são apresentados 5 fatores e os aspectos que deverão ser considerados em sua escolha. Quanto maior for a relevância do macroprocesso maior será o fator.

¹ Relatório de Gestão 2023 (p.124) e Monitoramento da recomendação nº 6 / achado nº 9 do Relatório N.º 004/2021 (e-CGU #1282648).

Quadro 4: Fatores de relevância

Fator	Descrição	Aspecto a ser considerado
5	Muito relevante	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional
4	Relevante	Atividade relacionada ao planejamento estratégico da instituição
3	Essencial	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão
2	Pouco essencial	Atividades que possam comprometer a imagem institucional
1	Coadjuvante	Atividades coadjuvantes

Criticidade: considera os seguintes aspectos:

- a Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o ano a que se refere o PAINT, sendo que quanto maior o intervalo maior é a probabilidade de haverem eventos/ações sujeitos a riscos.

Quadro 5: Fatores de criticidade/tempo

Fator	Intervalo de tempo entre a última auditoria e o ano a que se refere o PAINT
5	Mais de 48 meses
4	De 36 meses até 48 meses
3	De 24 meses até 36 meses
2	De 12 meses até 24 meses
1	Menos de 12 meses

- b Nº de recomendações emitidas pela UNAI na última auditoria.

Quadro 6: Fatores de criticidade/nº de recomendações

Fator	Nº de recomendações emitidas pela UNAI na última auditoria
5	Mais de 41 recomendações
4	De 31 a 40 recomendações
3	De 21 a 30 recomendações
2	De 11 a 20 recomendações
1	Até 10 recomendações

Para que a criticidade tenha o mesmo peso da expectativa e da relevância, fez-se uma média entre os dois fatores deste critério.

Após a avaliação e pontuação dos temas, calculou-se a média final entre os três critérios (expectativa, relevância e criticidade).

4.2 – Seleção dos temas previstos para serem auditados em 2025

Aplicada a média descrita no item anterior, foi procedida a classificação final de risco dos processos da Matriz de Risco, conforme Anexo II.

Quadro 7: Classificação do Grau de Risco

Resultado	Grau de Risco
4 a 5	Crítico
3 a 3,9	Alto
2 a 2,9	Médio
1 a 1,9	Baixo

Os temas selecionados para a realização de auditoria em 2025 encontram-se classificados como de risco alto: Assistência estudantil (concessão de auxílio estudantil, acompanhamento da permanência e êxito); Capacitação (afastamento para capacitação); Registros acadêmicos (matrícula, emissão de documentos para estudantes, emissão de diplomas); Contratação de professor substituto.

Na fase de planejamento individual das auditorias, ocorrerá a distribuição dos campi entre os temas, visando o revezamento da representatividade institucional, considerando as regiões geográficas de exercício dos auditores, possíveis deslocamentos e os recursos (tecnológicos, financeiros, humanos, etc.) disponíveis no período de execução das auditorias. O campus que não tenha um processo auditado neste PAINT, possivelmente em um próximo terá.

Ressalta-se que para a execução dos trabalhos selecionados, os Auditores deverão dispensar tempo para o estudo da legislação pertinente e para o planejamento das auditorias (elaboração dos Programas de Trabalho).

5 – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

Assim, listam-se a seguir as Ações da UNAI/IFRS para 2025, com os objetivos a serem atingidos, o período de realização e a dedicação de horas da equipe para cada ação.

Quadro 8: Ações previstas para 2025

MACROPROCESSO: Ensino - TEMA: Ações Afirmativas, Inclusivas e Diversidade Ação nº 04 do PAINT 2024 (Reitoria e 03 Campi) com conclusão prevista para 2025 Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
1	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	Outubro/2024 a Fevereiro/2025	250
MACROPROCESSO: Extensão - TEMA: Programas/Projetos e Bolsas de Extensão Ação nº 05 do PAINT 2024 (04 Campi) com conclusão prevista para 2025 Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
2	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	Outubro/2024 a Fevereiro/2025	300
MACROPROCESSO: Ensino - TEMA: Assistência Estudantil (Acompanhamento de Permanência e Êxito) Previsão de serviços de avaliação em 03 unidades Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
3	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e a suficiência dos controles internos existentes.	Março a Julho	1500

MACROPROCESSO: Gestão de Pessoas - TEMA: Capacitação (Afastamento para Capacitação) Previsão de serviços de avaliação em 02 unidades Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
4	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	Março a Julho	1300
MACROPROCESSO: Ensino - TEMA: Registros acadêmicos: Matrícula; Emissão de documentos para estudantes (comprovante de matrícula, histórico escolar, entre outros); Emissão de diplomas. Previsão de serviços de avaliação em 02 unidades Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
5	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	Março a Julho	1300
MACROPROCESSO: Gestão de Pessoas - TEMA: Contratação de professor substituto Previsão de serviços de avaliação em 07 unidades Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
6	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	Julho a Novembro	2300
Parecer sobre a Prestação de Contas anual Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
7	Avaliar o cumprimento dos normativos internos e da legislação vigente, de acordo com o disposto na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05/2021.	Fevereiro a Março	240
Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) Alocação da Força de Trabalho em Gestão Interna da UAIG (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
8	Elaborar o RAIN/2024, relatando as atividades desenvolvidas pela UNAI e os resultados obtidos, em conformidade com as disposições contidas na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05/2021.	Janeiro a Março	280
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) Alocação da Força de Trabalho em Gestão Interna da UAIG (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
9	Elaborar o PAINT/2026, em conformidade com as disposições contidas na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05/2021. Identificar possíveis adequações na classificação de risco dos processos.	Setembro a Novembro	320

Monitoramento de Recomendações e Contabilização de Benefícios			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
10	Avaliar a implementação das recomendações da UNAI nos <i>campi</i> auditados e na Reitoria e contabilizar os respectivos benefícios financeiros e não financeiros de sua atuação, bem como ministrar possíveis instruções e treinamento para utilização do e-aud para responsáveis nos campi.	Outubro a Dezembro	960
Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
11	Realizar as avaliações previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, identificar o estágio atual de maturidade da unidade e executar atividades de melhoria da qualidade da UNAI. Revisar o PGMQ para que as avaliações tornem-se mais condizentes aos fluxos de trabalho da UNAI.	Janeiro a Dezembro	850
Atividades de Comunicação, Integração e Transparência Alocação da Força de Trabalho em Gestão Interna da UAIG (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
12	Dar ampla publicidade das atividades da UNAI, promover sua integração institucional, a comunicação com a comunidade acadêmica e difundir boas práticas administrativas.	Janeiro a Dezembro	300
Levantamento de informações para órgãos de Controle Interno e Externo			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
13	Dar suporte aos órgãos de Controle Interno (CGU) e Externo (TCU), conforme previsto no Regimento Interno da UNAI.	Janeiro a Dezembro	650
Capacitação dos Auditores			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
14	Aprimoramento técnico da equipe.	Janeiro a Dezembro	320
Atividades de Coordenação Alocação da Força de Trabalho em Gestão Interna da UAIG (e-Aud)			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
15	Atividades de Coordenação da Unidade.	Janeiro a Dezembro	750
Reserva Técnica			
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe
16	Reserva de horas para a execução de demandas extraordinárias, não previstas no PAINT/2025, a exemplo das seguintes: revisão do regimento da UNAI, se houver demanda decorrente de alterações no arcabouço normativo (art. 5º da IN SFC/CGU n.º 13/2020); formatação de serviços de consultoria caso haja demanda e capacidade operacional para atendê-la.	Janeiro a Dezembro	543

6 – TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

Conforme previsto no Regimento Interno da UNAI, compete ao Auditor-chefe deliberar acerca da realização de trabalhos de auditoria extraordinários (serviços de avaliação e consultoria) não previstos no PAINT. Serão considerados, na análise, a força de trabalho disponível para a execução do serviço, o risco apresentado pelo processo a ser auditado, bem como o alinhamento da demanda com assuntos estratégicos da gestão relativos aos processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos.

7 – PREVISÃO DE HORAS DE TRABALHO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT

O cálculo das horas previstas para a realização das Ações de Auditoria levou em consideração o total de dias úteis em 2025 e a atuação de 08 auditores, sendo 06 com jornadas de trabalho de 40 horas semanais; 01 com jornada de 30 horas semanais (art. 98, § 3º da Lei n.º 8112/90) e 01 com jornada de 24 horas semanais (IN IFRS Nº 02/2020), descontados 30 dias de férias de todos os membros da equipe e 135 dias de Licenças para Capacitação no total previsto por 02 auditores. Assim, calcula-se uma estimativa de horas disponíveis para execução do PAINT/2025, conforme quadro abaixo.

Quadro 9: Estimativa de horas de trabalho disponíveis para a execução do PAINT

Mês	Dias Úteis	Auditores	Total (horas)
Janeiro	22	8	1294
Fevereiro	20	8	1176
Março	18,5	8	1088
Abril	20	8	1176
Mai	21	8	1235
Junho	20	8	1176
Julho	23	8	1352
Agosto	21	8	1235
Setembro	22	8	1294
Outubro	22	8	1294
Novembro	19	8	1117
Dezembro	21	8	1235
Horas de trabalho disponíveis em 2025			14671
Desconto de horas referentes a férias			1764
Desconto de horas de Licenças Capacitação			744
Total de horas para execução do PAINT/2025			12163

8 – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Considerando as frequentes alterações normativas na regulamentação da atividade de Auditoria Interna Governamental, em especial por meio da edição de Instruções Normativas e Portarias da Controladoria-geral da União, conseqüentemente aumentando a complexidade inerente à função, buscar-se-á a realização de cursos que abordem os principais temas de auditoria na atualidade, sob o enfoque das novas exigências trazidas pelos referidos normativos.

Entre os principais eventos previstos para ocorrer em 2025, destacam-se o Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (COBACI), promovido pela União Nacional dos Auditores do MEC; e o 58º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação, promovido pela Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas (FONAI). Espera-se que, pelo menos, dois Auditores participem de cada um desses eventos. Além disso, está programada a participação de toda a equipe da UNAI no Fórum Regional de Auditoria Interna (FORAI-RS), promovido pela Controladoria-geral da União em Porto Alegre.

Desse modo, buscar-se-á proporcionar aos Auditores a realização de cursos de capacitação e a participação em eventos que visem à atualização nos principais temas de auditoria, perfazendo um quantitativo mínimo de 40 horas de capacitação para cada Auditor, conforme previsto no Plano de Desenvolvimento de Pessoas do IFRS e na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 08/2017.

9 – ATIVIDADES DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Em 2025, serão realizadas ações para promover a melhoria da qualidade dos processos da Unidade, a partir dos resultados obtidos por meio da execução do terceiro ciclo de avaliações previsto no PGMQ da UNAI-IFRS, referente a 2024, cujo relatório possibilita traçar metas e definir atividades adequadas para o aprimoramento da atuação da Unidade. Além disso, pretende-se revisar o PGMQ para que as avaliações tornem-se mais condizentes aos fluxos de trabalho da UNAI.

10 – ORÇAMENTO ESTIMADO PARA A EXECUÇÃO DO PAINT/2025

Para a execução das ações de auditoria propostas neste Plano, a UNAI necessitará de apoio institucional, com o fornecimento de meios e condições necessárias à realização das atividades, conforme previsto nos arts. 32 e 33 do seu Regimento Interno.

Conforme previsto no art. 30 do Regimento Interno da UNAI, abaixo segue a previsão de gastos para a execução integral do PAINT/2025.

Quadro 10: Orçamento para a execução do PAINT

Natureza	Descrição	Valor Previsto
Funcionamento	Diárias e Passagens para execução de auditorias e reuniões da Unidade	R\$ 4.210,00
Capacitação	Diárias para capacitação	R\$ 9.935,00*
Capacitação	Inscrições para capacitação	R\$ 3.800,00*
Capacitação	Passagens para capacitação	R\$ 9.217,00*
TOTAL		R\$ 27.162,00

* Cálculo realizado considerando as ações de capacitação previstas no item 8, incluídas no Plano de Desenvolvimento de Pessoas.

A execução das ações previstas pode ser afetada por eventuais cortes, bloqueios ou contingenciamentos no orçamento do IFRS pelo Governo Federal.

11 – PREMISSAS, RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

Os riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna são fatores que podem prejudicar ou inviabilizar seu cumprimento integral e não devem ser confundidos com os riscos de auditoria relativos à execução de cada ação, que serão tratados no planejamento de cada ação. Abaixo, estão identificados os principais riscos:

Quadro 11: Riscos à execução do PAINT/2025

R1	Falta de tempestividade nas respostas dos Gestores às Solicitações de Auditoria.
R2	Ausência/insuficiência de disponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe da UNAI.
R3	Ausência/insuficiência de recursos informatizados, tecnológicos e de integração de sistemas adequado.
R4	Ausência/insuficiência de recursos financeiros, meios e condições necessárias à realização das atividades.
R5	Ausência do mapeamento de riscos institucionais.
R6	Limitação técnica da equipe da UNAI.

Por fim, ressalta-se que a execução fiel do presente Plano Anual de Auditoria Interna está condicionada ao fornecimento do suporte institucional adequado quanto às condições de trabalho, contemplando diárias e passagens, meios de locomoção, instalações físicas adequadas e equipamentos de Tecnologia da Informação, bem como livre acesso a todas as dependências e instalações físicas do Instituto, bens móveis e imóveis, assim como a seus servidores ou empregados, informações, registros, documentos, processos, bancos de dados, sistemas e demais instrumentos necessários e pertinentes à execução dos trabalhos de auditoria.

12 – CONCLUSÃO

Serão envidados todos os esforços no sentido de que os trabalhos previstos sejam realizados de forma compatível ao proposto neste Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2025, a fim de que a UNAI cumpra com seu objetivo de agregar valor e melhorar as operações do IFRS.

Destarte, o presente Plano submete-se à análise prévia da CGU/RS e aprovação do Conselho Superior do IFRS, conforme previsto nos arts. 5º e 7º da IN SFC/CGU n.º 05/2021.

Bento Gonçalves, 10 de dezembro de 2024.

DENIS JEAN REGES BASTOS

Auditor-chefe

Portaria nº 679/2023

13 – ANEXO I – AVALIAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Macroprocessos	Nº	Temas	Expectativa das partes interessadas (Consup/CD)		Relevância		Criticidade I		Criticidade II		Média Final
			Fator	Percentual de indicação	Fator	Aspecto a ser considerado	Fator	Tempo entre as auditorias	Fator	Nº de recomendações emitidas pela UNAI na última auditoria	
Administração	1	Compras e Licitações	2	De 1% a 10,9% das indicações	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	2	De 12 meses até 24 meses	1	Até 10 recomendações	2,5
	2	Controle de Almojarifado	1	Nenhuma (0%) indicação	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	2	De 12 meses até 24 meses	4	De 31 a 40 recomendações	2,7
	3	Controle de Frotas	2	De 1% a 10,9% das indicações	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	3	De 21 a 30 recomendações	2,3
	4	Controle Patrimonial de Bens Móveis	2	De 1% a 10,9% das indicações	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	1	Menos de 12 meses	5	Mais de 41 recomendações	2,7
	5	Diárias e Passagens	1	Nenhuma (0%) indicação	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	3	De 21 a 30 recomendações	2,0
	6	Fiscalização de Contratos	2	De 1% a 10,9% das indicações	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	3	De 24 meses até 36 meses	3	De 21 a 30 recomendações	3,0
	7	Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira (Conformidade, Financeiro)	2	De 1% a 10,9% das indicações	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	3	De 21 a 30 recomendações	3,0
Gestão de Pessoas	8	Acompanhamento de estágio probatório	1	Nenhuma (0%) indicação	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	1,7
	9	Capacitação (Afastamento para Capacitação)	2	De 1% a 10,9% das indicações	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	5	Mais de 48 meses	3	De 21 a 30 recomendações	3,3
	10	Concessão de auxílio transporte e Atualização cadastral dos servidores do campus	2	De 1% a 10,9% das indicações	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	5	Mais de 41 recomendações	2,7
	11	Contratação de professor substituto	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,3
	12	Licença Saúde	2	De 1% a 10,9% das indicações	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	2,0
	13	Progressões Funcionais (Progressão Docente, Progressão TAE)	1	Nenhuma (0%) indicação	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	1,7
Desenvolvimento Institucional	14	Gestão de Tecnologia da Informação (Manutenção de equipamentos de TI, Atualização de softwares, Segurança da Informação)	2	De 1% a 10,9% das indicações	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	2,7
	15	Planejamento Estratégico e Avaliação Institucional (Plano de Desenvolvimento Institucional, Programa de Integridade, Elaboração do Plano de Ação, Preenchimento relatório de Ações e Resultados, Elaboração do Relatório de Desenvolvimento Institucional, Acompanhamento avaliação de cursos, Preenchimento Sistec, Preenchimento PNP, Preenchimento Educacenso, Preenchimento Censo da Educação Superior)	3	De 11% a 30,9% das indicações	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,3

Ensino	16	Assistência Estudantil (Concessão de Auxílio Estudantil, Acompanhamento da Permanência e Êxito)	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	3	De 24 meses até 36 meses	4	De 31 a 40 recomendações	3,5
	17	Processo Seletivo	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,3
	18	Programas/Projetos e Bolsas de Ensino (Concessão de Bolsas de Ensino)	1	Nenhuma (0%) indicação	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	2	De 11 a 20 recomendações	3,2
	19	Registros acadêmicos: Matrícula; Emissão de documentos para estudantes (comprovante de matrícula, histórico escolar, entre outros); Emissão de diplomas.	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,3
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	20	Oferta de cursos de pós-graduação	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,3
	21	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa: Concessão de Bolsas de Pesquisa e Auxílio à Pesquisa (AIPCT)	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	2	De 12 meses até 24 meses	4	De 31 a 40 recomendações	3,3
Extensão	22	Acompanhamento de Egressos	1	Nenhuma (0%) indicação	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,0
	23	Editais de Cursos FIC	1	Nenhuma (0%) indicação	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,0
	24	Organização de Eventos de Extensão (Participação nos Jogos)	1	Nenhuma (0%) indicação	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,0
	25	Programas/Projetos e Bolsas de Extensão: Concessão de Bolsas de Extensão e Auxílio de Extensão (PAIEX)	2	De 1% a 10,9% das indicações	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	1	Menos de 12 meses	1	Até 10 recomendações	2,7

14 – ANEXO II – CLASSIFICAÇÃO FINAL DA MATRIZ DE RISCO

Macroprocessos	N.	Temas	Média	Grau de Risco
Administração	1	Compras e Licitações	2,5	Médio
	2	Controle de Almoxarifado	2,7	Médio
	3	Controle de Frotas	2,3	Médio
	4	Controle Patrimonial de Bens Móveis	2,7	Médio
	5	Diárias e Passagens	2,0	Médio
	6	Fiscalização de Contratos	3,0	Alto
	7	Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira (Conformidade, Financeiro)	3,0	Alto
Gestão de Pessoas	8	Acompanhamento de estágio probatório	1,7	Baixo
	9	Capacitação (Afastamento para Capacitação)	3,3	Alto
	10	Concessão de auxílio transporte e Atualização cadastral dos servidores do campus	2,7	Médio
	11	Contratação de professor substituto	3,3	Alto
	12	Licença Saúde	2,0	Médio
	13	Progressões Funcionais (Progressão Docente, Progressão TAE)	1,7	Baixo
Desenvolvimento Institucional	14	Gestão de Tecnologia da Informação (Manutenção de equipamentos de TI, Atualização de softwares, Segurança da Informação)	2,7	Médio
	15	Planejamento Estratégico e Avaliação Institucional (Plano de Desenvolvimento Institucional, Programa de Integridade, Elaboração do Plano de Ação, Preenchimento relatório de Ações e Resultados, Elaboração do Relatório de Desenvolvimento Institucional, Acompanhamento avaliação de cursos, Preenchimento Sistec, Preenchimento PNP, Preenchimento Educacenso, Preenchimento Censo da Educação Superior)	3,3	Alto
Ensino	16	Assistência Estudantil (Concessão de Auxílio Estudantil, Acompanhamento da Permanência e Êxito)	3,5	Alto
	17	Processo Seletivo	3,3	Alto
	18	Programas/Projetos e Bolsas de Ensino (Concessão de Bolsas de Ensino)	3,2	Alto
	19	Registros acadêmicos: Matrícula; Emissão de documentos para estudantes (comprovante de matrícula, histórico escolar, entre outros); Emissão de diplomas.	3,3	Alto
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	20	Oferta de cursos de pós-graduação	3,3	Alto
	21	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa: Concessão de Bolsas de Pesquisa e Auxílio à Pesquisa (AIPCT)	3,3	Alto
Extensão	22	Acompanhamento de Egressos	3,0	Alto
	23	Editais de Cursos FIC	3,0	Alto
	24	Organização de Eventos de Extensão (Participação nos Jogos)	3,0	Alto
	25	Programas/Projetos e Bolsas de Extensão: Concessão de Bolsas de Extensão e Auxílio de Extensão (PAIEX)	2,7	Médio



Emitido em 10/12/2024

ANEXO DE RESOLUÇÃO Nº 72/2024 - CONSUP-REI (11.01.01.01.05)
(Nº do Documento: 41)

(Nº do Protocolo: **NÃO PROTOCOLADO**)

(Assinado digitalmente em 16/12/2024 08:55)

JULIO XANDRO HECK

REITOR

IFRS / REI (11.01.01)

Matrícula: ###427#7

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sig.ifrs.edu.br/documentos/> informando seu número:
41, ano: 2024, tipo: ANEXO DE RESOLUÇÃO, data de emissão: 13/12/2024 e o código de verificação:
31f998be3c