



AUDITORIA
Unidade de Auditoria
Internacional do IFRS

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAINT/2026

Aprovado pelo Conselho Superior do IFRS, conforme a RESOLUÇÃO Nº 53/2025 – CONSUP REI,
de 09 de dezembro de 2025.

Bento Gonçalves, 18 dezembro de 2025

Sumário

1 – INTRODUÇÃO	3
2 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3
3 – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	4
4 – METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS AUDITADOS	5
4.1 – Avaliação dos processos pela equipe da Unidade de Auditoria Interna	5
4.2 – Seleção dos temas previstos para serem auditados em 2026	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/2026	11
11 – PREMISSAS, RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT	12
12 – CONCLUSÃO	14
13 – ANEXO I – AVALIAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	15
14 – ANEXO II – CLASSIFICAÇÃO FINAL DA MATRIZ DE RISCO	17

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 2026	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/2026	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 2026 – PAINT/2026. 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
<i>Campus Alvorada</i>
<i>Campus Bento Gonçalves</i>
<i>Campus Canoas</i>
<i>Campus Caxias do Sul</i>
<i>Campus Erechim</i>
<i>Campus Farroupilha</i>
<i>Campus Feliz</i>
<i>Campus Ibirubá</i>
<i>Campus Osório</i>
<i>Campus Porto Alegre</i>
<i>Campus Restinga</i>
<i>Campus Rio Grande</i>
<i>Campus Rolante</i>
<i>Campus Sertão</i>
<i>Campus Vacaria</i>
<i>Campus Veranópolis</i>
<i>Campus Viamão</i>
<i>Campus Gramado</i>
<i>Campus Porto Alegre (zona norte)</i>

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	Exercício
Alexandre Estive Malinowski	Auditor	<i>Campus</i> Erechim
Denis Jean Reges Bastos	Auditor-chefe	<i>Campus</i> Erechim
Jose D'Avila	Auditora	<i>Campus</i> Caxias do Sul
Fabrício Daniel Prestes	Auditor	<i>Campus</i> Bento Gonçalves
Lauri Paulus	Auditor	Reitoria
Leandro Pinheiro Vieira	Auditor assessor	<i>Campus</i> Rio Grande
Marcelo Juarez Vizzotto	Auditor	Reitoria
Marcos Vinícius Brasil	Auditor	<i>Campus</i> Osório
Matilde Cristiane Flores Carlotto	Auditora	<i>Campus</i> Restinga

4 – METODOLOGIA PARA DEFINIÇÃO DOS MACROPROCESSOS E TEMAS AUDITADOS

A metodologia para elaboração do PAINT/2026 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 às 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.

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

A UNAI definiu os critérios para auxiliar na 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. Também foi considerado o exposto no Art. 4º da normativa CGU 05/2021 onde afirma que “O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período...”

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 50,01% a 100% das indicações dos conselheiros
4	De 20,01% a 50% das indicações dos conselheiros
3	De 10,01% a 20% das indicações dos conselheiros
2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros
1	Nenhuma (0%) indicação

*Considerando a provável dispersão de votos entre os temas (percentuais baixos em vários temas), cabe um intervalo menor nos percentuais mais baixos, para que resultem diferentes fatores entre os temas.

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.

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 2026

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 encontram-se classificados como de risco alto e o último tema em risco médio: Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa (Concessão de Bolsas de Pesquisa e Auxílio à Pesquisa (AIPCT)); Organização de Eventos de Extensão (Participação nos Jogos); Administração (controle de frotas); Programas/Projetos e Bolsas de Ensino (Concessão de Bolsas de Ensino).

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, 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 2026:

MACROPROCESSO: Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação - TEMA: Concessão de Bolsas de Pesquisa e Auxílio à Pesquisa (AIPCT) Alocação da Força de Trabalho: (Serviços de Auditoria) Previsão de serviços de avaliação em 03 unidades				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas/ equipe	Origem da demanda

1	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	fevereiro a Junho	1880h Marcelo, Lauri e Fabricio	Seleção baseada em riscos
MACROPROCESSO: Extensão - TEMA: Organização de Eventos de Extensão (Participação nos Jogos) Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud) Previsão de serviços de avaliação em 02 unidades				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas/ equipe	
2	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	fevereiro a Junho	1550h Jôse e Matilde	Seleção baseada em riscos
MACROPROCESSO: Administração – TEMA: Controle de Frotas Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud) Previsão de serviços de avaliação em 02 unidades				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas/ equipe	
3	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e a suficiência dos controles internos existentes.	fevereiro a Junho	1550h Alexandre e Marcos	¹ Outras situações
MACROPROCESSO: Ensino - TEMA: Bolsas de Ensino (Concessão de Bolsas de Ensino) Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud) Previsão de serviços de avaliação em 07 unidades				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas/ equipe	
4	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente, analisar a suficiência dos controles internos existentes.	Julho a novembro	2700 Todos	Seleção baseada em riscos
Parecer sobre a Prestação de Contas anual Alocação da Força de Trabalho em Serviços de Auditoria (e-Aud)				

¹Conforme § 1º do art. 4 da IN CGU 05/2021: “outras situações, com as devidas justificativas para a sua seleção.” Justifica-se a escolha para abordar um tema do macroprocesso administração onde a equipe de auditores avaliou possuir expertise para sua realização, considerando os recursos humanos e logísticos.

Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
5	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	381	obrigação normativa
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	
6	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	320	obrigação normativa
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	
7	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	400	obrigação normativa
Monitoramento de Recomendações e Contabilização de Benefícios				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
	objetivos			
	2026			
8	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	Outubro a Dezembro	1050	obrigação normativa

	do e-aud para responsáveis nos campi.			
Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
9	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	932	obrigação normativa
Atividades de Comunicação, Integração e Transparência Alocação da Força de Trabalho em Gestão Interna da UAIG (e-Aud)				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
10	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	324	obrigação normativa
Levantamento de informações para órgãos de Controle Interno e Externo				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
11	Dar suporte aos órgãos de Controle Interno (CGU) e Externo (TCU), conforme previsto no Regimento Interno da UNAI.	Janeiro a Dezembro	840	solicitação de órgãos de controle interno ou externo
Capacitação dos Auditores				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
12	Aprimoramento técnico da equipe.	Janeiro a Dezembro	360	obrigação normativa
Atividades de Coordenação Alocação da Força de Trabalho em Gestão Interna da UAIG (e-Aud)				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas	

			equipe	
13	Atividades de Coordenação da Unidade como supervisão de relatórios de auditoria, alterações e cadastros de usuários no sistema E-CGU, registros funcionais no Gov.BR, cadastro de tarefas/acompanhamento e avaliação de entregas no sistema POLARE, homologação de demandas gerais funcionais dos auditores)	Janeiro a Dezembro	1000	obrigação normativa
Reserva Técnica				
Ação	Objetivos	Cronograma	Horas equipe	
14	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	780	n/a

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 2026 e a atuação de 09 auditores, sendo 07 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 90 dias de Licença para Capacitação no total previsto para 01 auditor. Assim, calcula-se uma estimativa de horas disponíveis para execução do PAINT/2026, conforme quadro abaixo.

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

Mês	Dias Úteis	Auditores*	Total (horas)
Janeiro	21	9	1403
Fevereiro	19	9	1269
Março	22	9	1470
Abril	20	9	1336
Maio	20	9	1336
Junho	21	9	1403
Julho	23	9	1536
Agosto	21	9	1403
Setembro	21	9	1403
Outubro	20	9	1336
Novembro	19	9	1269
Dezembro	21	9	1403
Horas de trabalho disponíveis em 2026			16567
Desconto de horas referentes a férias			2004
Desconto de horas de Licenças Capacitação			496
Total de horas para execução do PAINT/2026			14067
* Há previsão de participação de 03 auditores em editais de afastamento para mestrado .			

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, consequentemente 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 2026, destacam-se o Seminário sobre Integridade Pública do IFRS e o 58º Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação, promovido pela Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas (FONAI). Além disso, está programada a participação da 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 2026, serão realizadas ações para promover a melhoria da qualidade dos processos da Unidade, a partir dos resultados obtidos por meio da execução do quarto ciclo de avaliações previsto no PGMQ da UNAI-IFRS, referente a 2025, 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/2026.

Quadro 10: Orçamento para a execução do PAINT/2026

Natureza	Descrição	Valor Previsto
Funcionamento	Diárias e Passagens para execução de auditorias e reuniões da Unidade	R\$ 4.377,50
Capacitação	Diárias para capacitação	R\$ 11.425,00
Capacitação	Inscrições para capacitação	R\$ 1.400,00
Capacitação	Passagens para capacitação	R\$ 4.670,00
TOTAL		R\$ 21.872,50

* 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/2026

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 aplicados todos os esforços no sentido de que os trabalhos previstos sejam realizados de forma compatível ao proposto neste Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2026, a fim de que a UNAI cumpra com seu objetivo de agregar valor e melhorar as operações do IFRS.

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

Bento Gonçalves, 18 de dezembro de 2025.

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% das indicações dos conselheiros	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	2	De 12 meses até 24 meses	1	Até 10 recomendações	2,5
	2	Controle de Almoxarifado	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	2	De 12 meses até 24 meses	4	De 31 a 40 recomendações	3,0
	3	Controle de Frotas	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	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% das indicações dos conselheiros	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	2	De 12 meses até 24 meses	1	Até 10 recomendações	2,2
	5	Diárias e Passagens	1	Nenhuma (0%) indicação dos conselheiros	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	3	De 21 a 30 recomendações	2,0
	6	Fiscalização de Contratos	1	Nenhuma (0%) indicação dos conselheiros	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	4	De 36 meses até 48 meses	3	De 21 a 30 recomendações	2,8
	7	Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira (Conformidade, Financeiro)	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	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	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	2,0
	9	Capacitação (Afastamento para Capacitação)	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	4	Atividade relacionada ao plano de desenvolvimento institucional	1	Menos de 12 meses	1	Até 10 recomendações	2,3
	10	Concessão de auxílio transporte e Atualização cadastral dos servidores do campus	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	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% das indicações dos conselheiros	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	1	Menos de 12 meses	1	Até 10 recomendações	2,7
	12	Licença Saúde	3	De 10,01% a 20% das indicações dos conselheiros	1	Atividades coadjuvantes	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	2,3
	13	Progressões Funcionais (Progressão Docente, Progressão TAE)	1	Nenhuma (0%) indicação dos conselheiros	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% das indicações dos conselheiros	3	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	2,7

Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	20	Oferta de cursos de pós-graduação	1	Nenhuma (0%) indicação dos conselheiros	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,0
	21	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa: Concessão de Bolsas de Pesquisa e Auxílio à Pesquisa (AIPCT)	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	3	De 24 meses até 36 meses	4	De 31 a 40 recomendações	3,5
Extensão	22	Acompanhamento de Egressos	2	De 1% a 10% das indicações dos conselheiros	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	5	Mais de 48 meses	1	Até 10 recomendações	3,3
	23	Editais de Cursos FIC	1	Nenhuma (0%) indicação dos conselheiros	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 dos conselheiros	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)	1	Nenhuma (0%) indicação dos conselheiros	5	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional	1	Menos de 12 meses	1	Até 10 recomendações	2,3

14 – ANEXO II – CLASSIFICAÇÃO FINAL DA MATRIZ DE RISCO

Classificação Final				
Macroprocessos	N.	Temas	Média	Grau de Risco
Administração	1	Compras e Licitações	2,5	Médio
	2	Controle de Almoxarifado	3,0	Alto
	3	Controle de Frotas	2,3	Médio
	4	Controle Patrimonial de Bens Móveis	2,2	Médio
	5	Diárias e Passagens	2,0	Médio
	6	Fiscalização de Contratos	2,8	Médio
	7	Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira (Conformidade, Financeiro)	3,0	Alto
Gestão de Pessoas	8	Acompanhamento de estágio probatório	2,0	Médio
	9	Capacitação (Afastamento para Capacitação)	2,3	Médio
	10	Concessão de auxílio transporte e Atualização cadastral dos servidores do campus	2,7	Médio
	11	Contratação de professor substituto	2,7	Médio
	12	Licença Saúde	2,3	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)	3,0	Alto
Ensino	16	Assistência Estudantil (Concessão de Auxílio Estudantil, Acompanhamento da Permanência e Êxito)	2,7	Médio
	17	Processo Seletivo	3,3	Alto
	18	Programas/Projetos e Bolsas de Ensino (Concessão de Bolsas de Ensino)	3,8	Alto
	19	Registros acadêmicos: Matrícula; Emissão de documentos para estudantes (comprovante de matrícula, histórico escolar, entre outros); Emissão de diplomas.	2,3	Médio
	20	Oferta de cursos de pós-graduação	3,0	Alto
Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação	21	Programas/Projetos e Bolsas de Pesquisa: Concessão de Bolsas de Pesquisa e Auxílio à Pesquisa (AIPCT)	3,5	Alto
	22	Acompanhamento de Egressos	3,3	Alto
Extensão	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)	2,3	Médio



Emitido em 09/12/2025

ANEXO DE RESOLUÇÃO Nº 53/2025 - CONSUP-REI (11.01.01.01.05)
(Nº do Documento: 43)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

(Assinado digitalmente em 18/12/2025 16:12)
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: **43**, ano: **2025**, tipo: **ANEXO DE RESOLUÇÃO**, data de emissão: **18/12/2025** e o código de verificação: **cfc80be761**