



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL CATARINENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UNAI**

PAINT

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO: 2022

Blumenau(SC), novembro de 2021.

SUMÁRIO

1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3
2. INTRODUÇÃO	4
3. DA ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DO IFC	5
3.1 Da Unidade de Auditoria Interna do IFC	5
4. DO PAINT 2022	7
4.1 Fatores considerados na elaboração do PAINT 2022	7
4.2 Matriz de Riscos e Macroprocessos.	8
4.3 Ações da Unidade de Auditoria Interna em 2022 – baseadas na matriz de riscos	
4.4 Ações da Unidade de Auditoria Interna em 2022 - realizadas em função de solicitação de órgãos de controle externo. (obrigação normativa)	10
4.5 Atividades de Monitoramento	11
4.6 Atividades para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna - PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DA AUDITORIA.	11
4.7 Tratamento de demandas extraordinárias	13
4.8 Demais ações da Unidade de Auditoria Interna em 2022	13
4.9 Ações de capacitação e desenvolvimento institucional	15
4.10 Orçamento para realização das atividades de capacitação em 2022	16
4.11 Orçamento para realização das atividades de auditoria em 2022	17
5. RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT/2022	17
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	18
Anexo I – Cronograma das atividades de auditoria interna em 2022	19
Anexo II - Metodologia utilizada para seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos.	22

1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal Catarinense - IFC			
Código UASG: 158125		Código UG/GESTÃO: 26422	
Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação			
Telefones/Fax de contato:	(047) 3331-7800	(047) 3331-7800	
Endereço eletrônico: ifc@ifc.edu.br			
Site Institucional: http://www.ifc.edu.br			
CNPJ: 10.635.424/0001-86			
Endereço: Rua das Missões, nº 100 – Ponta Aguda, Blumenau/Santa Catarina - CEP 89.051-000			

2. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna Governamental - UAIG, de acordo com a IN SFC nº 03, de 2017, é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos

A IN SFC nº 03, de 2017, prevê também a necessidade de planejamento do trabalho individual de auditoria. Para tanto, são realizados levantamentos preliminares e análise dos principais riscos e das medidas de controles existentes, para se chegar ao objetivo daquela avaliação e à delimitação do escopo. Nesse contexto, define-se a quais questões sobre o objeto auditado aquele trabalho específico pretende responder.

Compete às auditorias internas governamentais oferecer avaliações e assessoramento às organizações públicas, destinadas ao aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos que possam vir a comprometer os órgãos e entidades no alcance de seus objetivos.

A Auditoria Interna, segundo definição do Instituto Internacional de Auditoria (IIA), constitui-se em uma atividade independente e objetiva, que presta serviços de avaliação (*assurance*) e de consultoria, e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. A auditoria auxilia a organização a alcançar seus objetivos adotando uma abordagem sistemática e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gestão de riscos, de controle e de governança corporativa.

No IFC, as atividades de auditoria interna são realizadas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental – UNAI; órgão, que tem por finalidades básicas, fortalecer e assessorar a gestão, vinculado ao Conselho Superior, cujas competências estão devidamente estabelecidas no Regimento Interno da UNAI.

Nesta perspectiva, foi elaborado o **Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do IFC** para o **exercício de 2022**. O Planejamento de Auditoria contemplará todos os procedimentos/análises/atividades com vistas à avaliação da capacidade e da efetividade dos sistemas de controles internos administrativos e terá por escopo a realização de auditorias, considerando pontos de controles, selecionados por macroprocesso, processo e tema, que foram estabelecidos através de matriz de risco extraída por meio de critérios de criticidade, relevância, materialidade, oportunidade, demandas internas/externas, dentre outras.

No entanto, cabe destacar que o PAINT é flexível, podendo haver alterações motivadas pela mudança no contexto organizacional da instituição, denúncias formais ou outros motivos devidamente fundamentados.

3. DA ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DO IFC

O Instituto Federal Catarinense foi criado pela Lei nº 11.892 de 29/12/2008. Vinculado ao Ministério da Educação – MEC, o IFC, constitui-se em um sistema *multicampi* e tem por missão “*Proporcionar educação profissional, atuando em ensino, pesquisa e extensão, comprometida com a formação cidadã, a inclusão social, a inovação e o desenvolvimento regional*”.

Atualmente está presente nas cidades de Abelardo Luz, Araquari, Blumenau (Reitoria e *campus*), Brusque, Camboriú, Concórdia, Fraiburgo, Ibirama, Luzerna, Rio do Sul (Sede, Unidade Urbana e Unidade Tecnológica), Santa Rosa do Sul, São Bento do Sul, São Francisco do Sul, Sombrio (Avançado) e Videira.

Prestando um relevante serviço à comunidade catarinense através da qualificação de profissionais para os diversos setores da economia.

3.1 Da Unidade de Auditoria Interna do IFC

A UNAI é regida pelo Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, em especial pelo Art. 15 e está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria-Geral da União – CGU.

Para desempenhar suas atividades segue o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (Instrução Normativa SFC nº 3, de 9 de junho de 2017).

Também, é regida pelo Estatuto e Regimento Interno do IFC, pelo Regimento Interno da UNAI, Manual de Auditoria e Código de Ética da UNAI. Estando vinculada na estrutura organizacional do IFC ao CONSUPER.

A Auditoria Interna Governamental do IFC – UNAI, é composta atualmente por uma equipe de (12) doze servidores, sendo (01) um Auditor-chefe, 10 (dez) Auditores em efetivo desempenho nas atividades relacionadas à auditoria e um (01) servidor administrativo na Assessoria da UNAI. Conforme quadro baixo:

Quadro 1: Equipe UNAI/ IFC

Nº	Servidor	Cargo	Função/lotação	Atividades/Área de Atuação
01	Adonilton Luiz Pizzatto	Auditor	Auditor Chefe Interino/Campus Avançado de Sombrio	Atividades de planejamento estratégico e operacional das atividades da UNAI, supervisão dos trabalhos, atendimento às demandas dos órgãos de controle (CGU e TCU) e assessoramento à gestão.
02	Camila Bosetti	Auditora	Auditor/Campus	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão

			Brusque	Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
03	Edirlei Dalprá	Auditor	Auditor/Reitoria	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
04	Jasson Borralho Paes de Barros	Auditor	Auditor/ <i>Campus</i> Fraiburgo	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
05	Luis Antônio Naibo	Auditor	Auditor/ <i>Campus</i> São Francisco do Sul	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos Bens e Serviços e Operacional.
06	Marcelo Aldair de Souza	Auditor	Auditor/Blumenau	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
07	Paulo Bruschi	Auditor	Auditor/ <i>Campus</i> Videira	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
08	Priscilla Beltrami Pereira Manão	Auditora	Auditor/ <i>Campus</i> Concórdia	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.

09	Sandro Borges	Auditor	Auditor/Araquari	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
10	Sérgio dos Santos Souza	Auditor	Auditor/ <i>Campus</i> Camboriú	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
11	Sheila Carletto Beltramini	Auditora	Auditor/ <i>Campus</i> Rio do Sul	Atividades de execução de Auditoria nas áreas de Controle da Gestão, Gestão Orçamentária, Financeira, de Recursos Humanos, Patrimonial, Suprimentos de Bens e Serviços e Operacional.
12	Sheylla Patrícia Maciel Rockenbach	Assistente em Administração	Equipe de Apoio/Assessoramento/Reitoria	Atividades Administrativas; Atividades de Assessoramento ao Auditor Chefe e de Apoio à Área Técnica.

Fonte: UNAI

A UNAI tem à sua disposição todo material necessário para desempenhar suas atividades, como: veículos, telefone, impressora multifuncional, computadores, equipamentos, câmera fotográfica, materiais de expediente, diárias, passagens etc.

Para auxiliar nas atividades de auditoria, a equipe utiliza acesso aos sistemas informatizados do IFC (SIG), do SIAFI, do SIAPE, do SCDP, do SPIUnet, Conecta-TCU e do e-aud/CGU, além de sistemas internos de gestão acadêmica e administrativa mantidos pela Instituição e de acesso geral a toda a equipe. A UNAI realiza seus trabalhos com base nos dados e informações coletadas nesses sistemas de banco de dados, confrontando com documentos e processos, indagação oral e escrita, como também, com outras técnicas de auditoria.

4. DO PAINT 2022

4.1 - Fatores Considerados na Elaboração do PAINT /2022

O PAINT/2022 foi elaborado com base na IN/CGU nº 05 de 27 de agosto de 2021

da SFC/CGU, e segue as orientações contidas em súmulas e jurisprudência do TCU, bem como as recomendações emanadas pela Controladoria Geral da União.

Para a elaboração do PAINT/2022, considerou-se a matriz de riscos utilizada para a construção do PAINT/2021, tendo em vista que em análise junto a equipe, praticamente nada houve de alteração no cenário, em função da pandemia do Covid-19, que impactou fortemente muitas ações institucionais planejadas que poderiam alterar os riscos bem como suas respectivas ações mitigadoras.

Foram considerados alguns critérios pré-definidos quando da elaboração da matriz de risco utilizada, como: os apontamentos feitos em auditorias realizadas nos anos anteriores pela UNAI, recomendações realizadas pela CGU-R/SC, determinações ou recomendações do TCU, denúncias formalizadas junto à Ouvidoria e/ou ao Serviço de Informação ao Cidadão, Processos Administrativos Disciplinares e/ou sindicâncias instaurados, solicitações da gestão e Consuper.

Além desses critérios, considerou-se o efetivo de pessoal lotado na auditoria (estimativa de homem/hora), o cumprimento dos objetivos e metas institucionais por meio de indicadores de eficiência, eficácia e efetividade dos controles internos, entre outros.

A UNAI atuará conforme cronograma de atividades previstas no anexo I deste documento, considerado o Planejamento Operacional (Programa de Trabalho e Matriz de Planejamento) a ser formalizado em processo específico para cada ação a ser executada.

Assim, na execução das atividades, os materiais coletados e/ou produzidos pela auditoria constituirão seus papéis de trabalho¹ e subsidiarão os respectivos Relatórios de Auditoria.

O processo de amostragem para análise de auditoria será determinado quando da elaboração do Planejamento Operacional e da emissão das respectivas Ordens de Serviços. No dimensionamento das amostras e tempo de execução, será considerado a área a ser auditada, a experiência da equipe na análise dos processos e o volume de processos a serem avaliados em cada área/subárea constante do PAINT/2022.

São princípios orientadores do PAINT, a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da Unidade Auditada.

4.2 - Matriz de Risco e Macroprocessos

A Política de Gestão de Risco do IFC foi aprovada em 25 de abril de 2019, o que viabilizou a Identificação de Macroprocessos / Processos e Subprocessos (temas) de toda a Instituição. Contudo, diante da característica multicampi, foram identificadas matrizes de processos individualizadas por *Campi* e Reitoria.

Cabe esclarecer que embora aprovada a Política de Gestão de Riscos do IFC ainda não foi efetivamente implantada e institucionalizada, estando ainda em fase final de ajustes. Dito isso e no contexto onde a UNAI busca sempre padronizar seus procedimentos, optou-se por utilizar a árvore de processos da Reitoria para a análise dos

1 Todos os papéis de trabalho são autuados em processos correspondentes à Ordem de Serviço de sua referência.

riscos.

Esta árvore foi enviada para a equipe pontuar e posteriormente foram consolidadas, resultando na matriz de risco que levou à definição das ações previstas para 2022.

A pontuação da matriz de risco seguiu os critérios definidos nas reuniões realizadas no decorrer do exercício de 2017, entre os auditores-chefes em SC e a CGU.

A matriz de risco foi pontuada em uma escala de zero (0) a sete (7), onde: zero (0) representa inexistência de risco, três (3) risco fraco, cinco (5) risco mediano e sete (7) risco forte. A pontuação teve como base critérios² de materialidade, relevância, criticidade e oportunidade, pré-definidos pelas IFES e detalhados na matriz.

A pontuação da matriz de risco definiu o nível de risco para cada tema na seguinte escala: inicial, básico, intermediário, aprimorado e avançado, pré-definidos pelas IFES e detalhados na matriz.

4.3 Ações da Unidade de Auditoria Interna em 2022 – baseadas na matriz de riscos

Considerados os macroprocessos, processos e subprocessos/temas passíveis de auditoria e aplicada a pontuação da matriz de risco, observou-se os temas que apresentaram maior nível de risco, bem como aqueles que foram objeto de auditoria pela UNAI ou pela CGU e TCU nos últimos anos, sendo assim, optou-se por selecionar temas que também constituem grau elevado de risco, mas que não foram objetos de auditoria no IFC nos últimos anos.

Ainda, diante da impossibilidade de execução, por diversos motivos, foi necessário remanejar para o Paint 2022 a seguinte ação de auditoria: 1) Acessibilidade (ação não executada no Paint 2021).

Constituem-se as seguintes ações (temas) de auditoria para o exercício de 2022.

Quadro 2: Ações de auditoria previstas para 2022.

Nº	TEMAS	Tipo do Serviço	Objetivos	Abrangência
01	Plano de Desenvolvimento Institucional	Avaliação	Avaliar o fluxo de elaboração do PDI, a atualização do plano e o grau de aderência e execução pelos Campi	Reitoria e Campi
02	Registro, acompanhamento e avaliação de curso;	Avaliação	Avaliar em parceria com a PROEN, se o Curso: Técnico (a definir) implantado nos Campi do IFC, atende os requisitos previstos na legislação.	Campi
03	Elaborar o Planejamento	Avaliação	Avaliar o fluxo de elaboração do Planejamento Estratégico, a	Reitoria e

2 Observados o impacto e a probabilidade que possam vir a afetar os objetivos institucionais.

	Estratégico		atualização do plano e o grau de aderência e execução pelos Campi	Campi
04	Admissão (Substitutos + Estagiário)	Avaliação	Avaliar se os processos atendem os requisitos previstos na legislação e necessidades institucionais.	Reitoria e Campi
05	Acessibilidade (ação não executada no Paint 2021)	Avaliação	Avaliar o atendimento as normativas quanto a acessibilidade.	Reitoria e Campi
06	Inexigibilidade de Licitações	Avaliação	Avaliar o atendimento as normativas quanto às contratações por inexigibilidade.	Reitoria e Campi

Fonte: Elaborado a partir de matriz de riscos da UNAI, (metodologia no anexo II)

Os objetivos, critérios e escopo de cada processo selecionado, serão definidos durante o ano de 2022 na elaboração no Planejamento Operacional da ação de auditoria, onde serão avaliados e ponderados em reuniões efetuadas junto com as áreas que serão auditadas.

4.4 Ações da Unidade de Auditoria Interna em 2022 realizadas em função de solicitação de órgãos de controle externo. (obrigação normativa)

Para o ano de 2022, foram incluídas duas ações oriundas do Tribunal de Contas da União – TCU, o qual determina a inclusão no plano anual de atividades de auditoria interna os temas abaixo:

Quadro 3: Ações de auditoria previstas para 2022 - solicitação órgão de controle externo

Nº	TEMA	TIPO DE SERVIÇO	ORIGEM	OBJETIVO	ABRANGÊNCIA
01	Relacionamento com Fundações de Apoio.	Avaliação	Acórdão TCU Plenário nº 1178 de 23/05/2018.	Avaliar os requisitos de Transparência - Esta ação de auditoria tem por objetivo avaliar o cumprimento dos requisitos de transparência estabelecidos na Lei de Acesso à Informação - LAI e nas normas	Reitoria/Campi

				específicas pelas Fundações de Apoio, atendendo ao Acórdão nº 1178/2018 – TCU – Plenário, no âmbito do IFC.	
02	Implementação dos processos eletrônicos.	Avaliação	Acórdão TCU nº 484	Esta ação de auditoria tem como principal objetivo a verificação da utilização de processos em meio eletrônico e de módulo de Pesquisa Pública, de modo a constantemente induzir a utilização dessas ferramentas para a boa gestão	Reitoria/Campi

4.5 - Atividades de Monitoramento

O monitoramento é uma etapa do processo de auditoria que tem o propósito de verificar a implementação, ou não, das recomendações pelo auditado, podendo ser realizada no contexto de uma nova auditoria ou mediante designação específica.

O artigo 4º, II, da IN CGU 05/2021 estabelece que o PAINT deve conter previsão de atividade para “*monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas*”.

Dessa forma, anualmente, a UNAI realiza o monitoramento quanto à implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pelos órgãos de controles (UNAI, CGU e TCU).

O monitoramento das recomendações da UNAI, ainda são feitas manualmente, mas pretende-se utilizar, a partir de 2022, o sistema e-Aud (atualmente em fase de testes), assim como ocorre com as recomendações oriundas da CGU.

Para operacionalizar o sistema, serão efetuadas capacitações com os gestores da Instituição, objetivando sanar dúvidas e viabilizar a utilização da plataforma.

Observa-se que na ação de monitoramento, além das recomendações emitidas pela UNAI, CGU e TCU no exercício de 2022, estarão contempladas as recomendações pendentes, de exercícios anteriores, desses órgãos.

Aliada à ação monitoramento, está prevista a realização da quantificação de

benefícios, conforme normatização da IN SFC nº 4, de 11 de junho de 2018.

4.6 - Atividades para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna - PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DA AUDITORIA - PGMQ

Inicialmente, destaca-se que o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da UNAI, está em fase de elaboração, tendo em 2021 avançado para sua implantação.

No ano de 2019, foram aplicados formulários de avaliação das atividades de auditoria junto aos gestores, e seus resultados consubstanciam, dentre outros, a criação de uma minuta do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade das atividades de Auditoria. Em 2020, foi criada uma Equipe de Auditoria (1ª fase) por meio da OS 003/2020 - PGMQ, para estruturar uma minuta do referido programa. Em 2021 e ainda em execução, foi iniciada a segunda fase de elaboração, através da Ordem de Serviço 004/2021 - PGMQ, com objetivo de ser efetivada e regulamentada ao término de 2021, para início em 2022.

O PGMQ adotará o Modelo de Capacidade para o Setor Público do IIA (The Internal Audit Capability Model for the Public Sector - IA-CM) para avaliar o nível de conformidade da atividade de auditoria interna com as Normas Internacionais. O IA-CM compreende os seguintes níveis de capacidade:

1. Inicial;
2. Infraestrutura;
3. Integrada;
4. Controlada; e
5. Otimizada.

A UNAI/IFC, tem como objetivo inicial atingir o Nível 3 – Integrado do Modelo de Capacitação IA-CM.

Aliada a elaboração e implementação do PGMQ, algumas ações isoladas e/ou em conjunto, estão sendo realizadas e ainda deverão ser aprimoradas como:

- Manutenção das reuniões entre chefias das Instituições Federais de Ensino de Santa Catarina, para aprimorar e padronizar os instrumentos de trabalho das auditorias singulares do Estado;
- Aprimoramento da Matriz de Risco utilizada no PAINT;
- Aprimoramento do Planejamento Operacional utilizado na execução de cada ação de auditoria;
- Controle das atividades da Unidade com foco no resultado, definindo metas e prazos para o cumprimento;
- Participação de reuniões de gestão e comitês com vistas a assessorar nas decisões pertinentes ao controle;

- Aplicação de pesquisas de avaliações, a serem respondidas pelos auditados ao final de cada ação de auditoria.
- Aplicação de pesquisa de autoavaliação do trabalho de auditoria realizado.

4.7. Tratamento de demandas extraordinárias

O PAINT é um documento que por previsão legal, deve possuir recomendação de aprovação externa pela CGU e aprovação interna pelo Consuper. Contudo, algumas demandas extraordinárias podem surgir durante a execução do PAINT 2022.

As demandas extraordinárias, devidamente justificadas, deverão conter informações suficientes para julgamento de admissibilidade pela UNAI, devendo ser apresentados, ainda, os motivos e o escopo das atividades a serem realizadas.

As demandas extraordinárias que não impactarem – segundo avaliação técnica da equipe da UNAI – em mudanças significativas na programação da UNAI, serão incorporadas ao PAINT em andamento.

As demandas extraordinárias que impactarem – segundo avaliação técnica da equipe da UNAI – significativamente no PAINT, conforme parágrafo único do artigo 4º da IN CGU nº 05/2021, serão encaminhadas ao Consuper para aprovação da nova demanda, que terá como consequência a exclusão de uma ação programada e não executada ou a interrupção de uma ação em andamento.

Em caso de reprovação da demanda pelo Consuper, a UNAI registrará a nova demanda e utilizará as informações disponibilizadas para a composição da matriz de risco do próximo Paint a ser realizado.

Em caso de aprovação da demanda pelo Consuper, a UNAI executará a nova demanda e reprogramará uma das demandas previstas, uma demanda em andamento ou uma demanda não executada para o próximo Paint.

4.8 - Demais ações da Unidade de Auditoria Interna em 2022

A Auditoria Interna durante a execução do PAINT/2022, além das ações definidas pela matriz de risco, elaborará procedimentos internos visando à melhoria do desempenho de suas atividades administrativas, mediante a elaboração de modelos padronizados de documentos que serão utilizados pela equipe de auditores, buscando minimizar erros e melhorar a execução das atividades. Dentre suas atribuições específicas a UNAI também prestará apoio aos gestores e cumprirá determinações normativas e legais, por meio das seguintes ações:

Quadro 4: Demais ações de auditoria previstas para 2022

Ação		Objetivo da Ação
01	Atividades Administrativas	Atender as necessidades administrativas organizacionais da UNAI.
02	Elaboração do Planejamento Operacional.	Elaboração do Planejamento Operacional das ações de auditoria interna prevista no PAINT/2022.
03	Demandas da CGU e TCU/levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo	Atender as demandas dos órgãos de controle (logística entre esses órgãos e a gestão), bem como atender a possíveis demandas desses órgãos à UNAI.
04	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da atividade da UNAI	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e eficiência da atividade da Auditoria Interna do IFC.
05	Atividades de planejamento	Realizar o planejamento operacional das ações de auditoria interna previstas no Paint 2022. Atendimento à IN nº 5/2021.
06	Consultoria	Assessoramento técnico à gestão e conselhos, quando necessário, respeitado o princípio da segregação de funções em atendimento a IN SFC nº 3/2017, emitindo opiniões não vinculantes quanto aos temas relacionados à governança, gestão de riscos e controles internos.
07	Elaboração do RAINTE 2021	Atendimento à IN/CGU nº 05 / 2021
08	Elaboração do PAINT 2023	Atendimento à IN/CGU nº 05 / 2021
09	Estimativa de Reserva Técnica	Estimativas de horas destinadas a atender demandas imprevistas da UNAI, tais como greve de servidores, atestados médicos, licenças e outros afastamentos legais. Ainda, reserva destinada a imprevistos no decorrer da auditoria que demandarem um quantitativo de horas maiores do que o previsto.

10	Monitoramento das recomendações UNAI/CGU/TCU	Atendimento a IN/CGU nº 05 / 2021
11	Manifestação quanto ao Relatório de Gestão – Prestação de Contas Anual	Atendimento Legal. Atendimento a IN/CGU nº 05 / 2021
12	Férias Servidores, Licença Capacitação e Licença Maternidade.	Direito Legal do Servidor.
13	Tratamento de demandas extraordinárias	Atender à eventuais demandas extraordinárias (ouvidoria)

Fonte: UNAI

4.9 - Ações de capacitação e desenvolvimento institucional

Em atendimento ao parágrafo 2º do inciso II do artigo 4º da IN CGU nº 05/2021 que prevê a necessidade de alocação de, no mínimo, 40 horas de capacitação anual para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela Unidade, bem como à necessidade constante de atualização da equipe, estão previstas capacitações a serem realizadas durante o exercício de 2022, principalmente relacionadas às áreas/subáreas objeto de ações de auditoria. Há previsão de participação dos servidores em Fóruns Técnicos, com o objetivo de promover o intercâmbio de soluções para problemas comuns no universo das Instituições Federais de Ensino.

O Quadro 5 detalha os principais cursos que se pretende realizar durante o exercício de 2022:

Quadro 5: Capacitação

EIXO TEMÁTICO	EQUIPE A SER CAPACITADA (servidores) (a)	Dias de capacitação (por servidor) (b)	HORAS PREVISTAS (por Servidor) (c=b x 8h dia)	TOTAL DE HORAS/CAPACITAÇÃO (a x c)
55º e 56º FONAITec – “Capacitação Técnica das Auditorias Internas”.*	12	15	120	1.440h
Auditoria e Controles Internos				

Gerenciamento de Riscos e Governança				
Convites de outros órgãos, em especial CGU e TCU				
Cursos EAD				
TOTAL GERAL HORAS/CAPACITAÇÃO				1.440h

Fonte: Elaborado pela UNAI

A capacitação será realizada entre os meses de janeiro a dezembro de 2022, conforme disponibilidade de cursos oferecidos pelas empresas e/ou entidades organizadoras, bem como, pela disponibilidade orçamentária.

4.10 - ORÇAMENTO PARA REALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE CAPACITAÇÃO DA UNAI EM 2022

Abaixo, segue a previsão de gastos da equipe de auditoria do IFC para a realização das atividades de capacitação programadas para o exercício de 2022. Os valores estimados nos moldes de 2021, deverão ser rateados pelos *Campi* de forma proporcional ao orçamento e alocados na Reitoria, para que seja administrado pela UNAI, conforme abaixo:

Quadro 6: Orçamento estimado para capacitação da UNAI em 2022 (****)

Discriminação	Qtd diárias x servidores	Qtd	Despesa estimada (R\$)	Total (R\$)
Diárias/Cursos	8,5 x 12	102(*)	177,00(***)	18.054,00
Diárias/Reuniões da equipe	2,5 x 12 x 2	60(**)	177,00(***)	10.620,00
Passagens/Treinamentos	0	12	1.200,00	14.400,00
Treinamentos/inscrições	0	12	500,00	6.000,00
			TOTAL	49.074,00*

Fonte: elaborado pela UNAI.

Obs(*):

- a) tomou-se como base a equipe de 12 servidores para os cálculos;
- b) considerou-se a participação de pelo menos 01 curso para cada membro da equipe UNAI (8,5 diárias);

Obs():**

- a) considerou-se 2,5 diárias por reunião presencial (2 x a.a) = 60 diárias;

Obs(*):**

- a) Valor base de diárias para Blumenau (SC).

Obs(**):**

a) os valores da tabela correspondem aos 15 dias previstos de capacitação no item 5 deste PAINT. (Fonai: 9 dias e reuniões: 6 dias)

4.11 - ORÇAMENTO PARA REALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA EM 2022

Abaixo, segue previsão de gastos da equipe de auditoria do IFC para a realização das atividades programadas para o exercício de 2022 nos Campi, sem auditor interno lotado.

Quadro 7: Gastos com realização dos trabalhos de auditoria

Campus	Diárias*	Valor**	Transporte***	Nº de viagens	Valor Total R\$
Abelardo Luz	2,5	442,50	Veículo Oficial	2	885,00
Luzerna	2,5	442,50	Veículo Oficial	2	885,00
Ibirama	2,5	442,50	Veículo Oficial	2	885,00
São Bento do Sul	2,5	442,50	Veículo Oficial	2	885,00
Santa Rosa do Sul	2,5	442,50	Veículo Oficial	2	885,00
Total	12,5	2.212,50	Veículo Oficial	10	4.425,00

* Valores considerados em média dois dias em cada campus em cada viagem.

** Valor base de diárias para Blumenau (SC) R\$177,00.

*** As viagens são realizadas de carro oficial, portanto o custo com combustível/manutenção não foi mensurado.

5. RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT/2022

Os riscos de auditoria aqui apresentados são fatores que podem prejudicar ou até mesmo inviabilizar a execução do PAINT de forma geral e não devem ser confundidos com os Riscos de Auditorias relativos à execução de cada ação, os quais serão tratados no planejamento operacional de cada ação.

Apresentamos o seguinte mapeamento de riscos de auditoria para execução do PAINT:

Quadro 8: Riscos para execução

	Riscos Identificados
R1	Ausência de disponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe da UNAI.
R2	Limitação técnica da equipe da UNAI.
R3	Ausência de recursos informatizados, tecnológicos e de integração de sistema adequado.
R4	Ausência de cursos disponíveis no mercado e/ou pelos órgãos de controle externo e do Sistema de Controle Interno referente às práticas de auditoria nos temas a serem auditados.
R5	Equipe desmotivada.

R6	Ausência de entendimento adequado, por parte dos gestores, quanto à importância dos trabalhos da UNAI.
R7	Ausência de entendimento adequado, por parte dos colegas servidores, quanto aos trabalhos da UNAI.
R8	Não implementação das recomendações emitidas pela UNAI.
R9	Recursos financeiros reduzidos para os trabalhos cotidianos da UNAI.
R10	Ausência de Mapeamento de Riscos – Política de Gestão de Risco formalizada, em sua totalidade, na instituição.
R11	Dificuldades de comunicação e interpretação das comunicações emitidas pela UNAI.

Observa-se que, para garantir o objetivo “*Execução do PAINT 2022 com eficiência, eficácia e efetividade*”, observados os riscos elencados, cabem ações de tratamento a riscos que extrapolam as competências da Auditoria Interna. A responsabilidade da UNAI para cumprir o objetivo de suas ações está na proporção da limitação de suas ações de tratamento aos riscos, as quais serão verificadas e tratadas no decorrer do exercício. O tratamento dos riscos, possíveis de serem tratados pela UNAI no decorrer do exercício de 2021, serão apresentados no RAIINT.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante da orientação normativa e supervisão técnica da CGU, das determinações e jurisprudência do TCU, e dos princípios da Administração Pública, esta UNAI executará suas atividades se utilizando do maior conjunto de técnicas disponíveis, sempre visando acompanhar de forma pró-ativa os processos e resultados gerenciais, a fim de garantir resultados operacionais.

Destaca-se que para a eficiência e eficácia deste PAINT, é de grande importância: o respaldo técnico da CGU e do TCU, a disponibilização dos recursos necessários pela Gestão do IFC, a independência da UNAI/IFC, a atuação do controle social exercido pelo Conselho Superior e de cada cidadão, o comprometimento da equipe de auditoria interna e de todos os servidores e gestores do IFC. Todos com o objetivo de contribuir para a melhoria institucional, sob o manto da legalidade, dos princípios administrativos e das boas práticas.

A matriz de risco que deu origem a este PAINT, bem como os documentos (base de informações) considerados em seu critério de pontuação, encontram-se arquivados junto aos papéis de trabalho da elaboração do PAINT/2022.

Blumenau, 22 de novembro de 2021.

Adonilton Luiz Pizzatto
Auditor Chefe Interino
Portaria nº 1.751 de 19/10/2021

Anexo I - Quadros 1 e 2

Cronograma das Atividades da Auditoria Interna em 2022:

CARGA HORÁRIA DA EQUIPE UNAI

Quadro 1

Mês	Servidores	Carga Horária	Dias úteis Mês	Total h/h ao mês
Janeiro	12	8	21	2.016
Fevereiro	12	8	20	1.920
Março	12	8	22	2.112
Abril	12	8	21	2.016
Maio	12	8	22	2.112
Junho	12	8	21	2.016
Julho	12	8	21	2.016
Agosto	12	8	23	2.208
Setembro	12	8	21	2.016
Outubro	12	8	19	1.824
Novembro	12	8	20	1.920
Dezembro	12	8	22	2.112
	Subtotal		253	24.288

DISTRIBUIÇÃO DA CARGA HORÁRIA

Quadro 2

	Atividade	Período	Dias	Servidores	H/H	%
	Atividades de Auditoria (incluindo relatoria)					
01	Auditoria Operacional - Plano de Desenvolvimento Institucional	Agosto e Setembro	12	12	1.152	
02	Auditoria Operacional - Registro, acompanhamento e avaliação de curso;	Fevereiro e março	17	12	1.632	
03	Auditoria Operacional - Planejamento Estratégico	Abril e Maio	13	12	1.248	
04	Auditoria Operacional - Admissão (Efetivos + Substitutos + Estagiário)	Junho e Julho	15	12	1.440	

05	Auditoria Operacional - Relacionamento com Fundações de Apoio. Acórdão TCU Plenário nº 1178 de 23/05/2018.	Outubro e novembro	13	12	1.248	
06	Auditoria Operacional - Implementação dos processos eletrônicos. Acórdão TCU nº 484	Outubro e Novembro	12	12	1.152	
07	Auditoria Operacional – Acessibilidade	Julho e Agosto	20	12	1.920	
08	Auditoria Operacional - Inexigibilidade	Mai e Junho	8	12	768	
Subtotal (1)			110		10.560	43
Atividades de Monitoramento (incluindo relatoria)						
09	Monitoramento recomendações UNAI/CGU/TCU	Jan a Dez	10	12	960	
Subtotal (2)			10		960	4
Atividades de Planejamento, Supervisão, Assessoramento à Gestão, Atendimento aos Órgãos de Controle, demandas extraordinárias						
10	Elaboração RAIN T	Janeiro a Março	10	12	960	
11	Elaboração PAINT	Set a Nov	10	12	960	
12	Demandas CGU e TCU (Levantamento de informações para os órgãos de controle interno e externo.	Jan a Dez	7	12	672	
13	Relatório de Gestão (informações e Parecer)	Fevereiro a março	10	12	960	
14	Ações de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Jan a Dez	6	12	576	

15	Demandas Extraordinárias (Denúncias, Ouvidoria, Corregedoria, Gestão e outras)	Jan a dez	7	12	672	
16	Atividades de planejamento das ações	Jan a Dez	23	12	2.208	
Subtotal (3)			73		7.008	29
Atividades de Capacitação da Auditoria Interna, Atividades de Desenvolvimento Institucional (eventos CGU e AUDINs/ UNAI's SC)						
17	Capacitação	Jan a Dez	15	12	1.440	
18	Atividades Administrativas da UNAI	Jan a Dez	10	12	960	
Subtotal (4)			25		2.400	10
Férias/Licença Capacitação/Reserva Técnica						
19	Férias/Licença Capacitação	Jan a Dez	22	12	2.112	
20	Reserva Técnica	Jan a Dez	13	12	1.248	
Subtotal (5)			35		3.360	14
Total			253	12	24.288	100

Fonte: UNAI

Observa-se que na ação de monitoramento, são acompanhadas as recomendações emitidas pela UNAI, CGU e TCU de exercícios anteriores.

Anexo II

METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS.

A Política de Gestão de Risco do IFC foi aprovada em 25 de abril de 2019, o que viabilizou a Identificação de Macroprocessos / Processos e Subprocessos (temas) de toda a Instituição. Contudo, diante da característica multicampi, foram identificadas matrizes de processos individualizadas por *Campi* e Reitoria.

Cabe esclarecer que embora aprovada a Política de Gestão de Riscos do IFC ainda não foi efetivamente implantada e institucionalizada, estando ainda em fase final de ajustes.

Dito isso e no contexto onde a UNAI busca sempre padronizar seus procedimentos, optou-se por utilizar a árvore de processos da Reitoria para a análise dos riscos.

Nos quadros abaixo, são apresentados os critérios e a relação de macroprocessos, processos e Subprocessos, passíveis de avaliações de auditoria, considerados para pontuação na matriz de risco.

Esta árvore foi enviada para a equipe pontuar e posteriormente foram consolidadas, resultando na matriz de risco que levou à definição das ações previstas para 2022.

A pontuação da matriz de risco seguiu os critérios definidos nas reuniões realizadas no decorrer do exercício de 2017, entre os auditores-chefes em SC e a CGU.

A matriz de risco foi pontuada em uma escala de zero (0) a sete (7), onde: zero (0) representa inexistência de risco, três (3) risco fraco, cinco (5) risco mediano e sete (7) risco forte. A pontuação teve como base critérios³ de materialidade, relevância, criticidade e oportunidade, pré-definidos pelas IFES e detalhados na matriz.

A pontuação da matriz de risco definiu o nível de risco para cada tema na seguinte escala: inicial, básico, intermediário, aprimorado e avançado, pré-definidos pelas IFES e detalhados na matriz.

Critérios utilizados para definição das ações:

Escala de Pontuação – Relevância na atividade fim e na atividade meio (colunas D e E) RELEVÂNCIA	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Totalmente relevante

5	Mediano	Relevante na maioria das vezes
3	Fraco	Relevante na minoria das vezes
0	Inexistente	Irrelevante
Escala de Pontuação – Eficácia de Controle (coluna F) - CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Ausência completa do controle.
5	Mediano	Em desenvolvimento; informal; sem disseminação; sem aplicação efetiva; quase sempre falha.
3	Fraco	Formalizado, conhecido, adotado na prática, funciona na maior parte das vezes; pode ser aprimorado.
0	Inexistente	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado num nível de “melhor prática”.
Escala de Pontuação – recomendações emitidas (coluna G e H) – CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério (considerar os 03 exercícios anteriores)
7	Forte	Houve mais de 15 recomendações
5	Mediano	Houve entre 05 e 15 recomendações

3	Fraco	Houve menos de 05 recomendações
0	Inexistente	Não houve recomendações
Escala de Pontuação – Área auditada (coluna I) – CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério (considerar os 03 exercícios anteriores)
7	Forte	Não auditada no período de 2017 a 2019
5	Mediano	Auditada entre 2018
3	Fraco	Auditada em 2019
0	Inexistente	Auditada em 2020
Escala de Pontuação –Denúncias (coluna J) – CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Houve mais de 15 denúncias no exercício anterior e atual
5	Mediano	Houve entre 05 e 15 denúncias no exercício anterior e atual
3	Fraco	Houve menos de 05 denúncias no exercício anterior e atual
0	Inexistente	Não houve denúncias no exercício anterior e atual

Escala de Pontuação –Demanda da Gestão ou Conselhos (coluna K) – CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Houve mais de 10 sugestões
5	Mediano	Houve entre 05 e 10 sugestões
3	Fraco	Houve menos de 05 sugestões
0	Inexistente	Não houve sugestões
Escala de Pontuação –Instauração de PAD'S ou Sindicância (coluna L) – CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Houve mais de 15 processos no exercício anterior e atual
5	Mediano	Houve entre 05 e 15 processos no exercício anterior e atual
3	Fraco	Houve menos de 05 processos no exercício anterior e atual
0	Inexistente	Não houve instauração de processos no exercício anterior e atual
Escala de Pontuação –Orçamento (coluna M) – MATERIALIDADE	Risco	Situação do Critério

7	Forte	Possui impacto direto e mensurável
5	Mediano	Possui impacto direto ou indireto mensurável
3	Fraco	Possui impacto direto ou indireto, porém de difícil mensuração
0	Inexistente	Não possui impacto direto ou indireto mensurável
Escala de Pontuação – O tema é estratégico para instituição (colunas N) RELEVÂNCIA	Risco	Situação do Critério em relação ao PDI e ao Planejamentos estratégico da instituição
7	Forte	Totalmente estratégico
3	Mediano	Parcialmente estratégico
0	Inexistente	Não é estratégico
Escala de Pontuação – O (colunas O) OPORTUNIDADE	Risco	Oportunidade de verificação na percepção da AUDIN, observado que a verificação do tema em momento posterior prejudicaria a efetiva avaliação sobre o tema.
7	Forte	
5	Mediano	
3	Fraco	
0	Inexistente	

RELAÇÃO DE MACROPROCESSOS, PROCESSOS E SUBPROCESSOS PASSÍVEIS DE AUDITORIA - MATRIZ DE RISCOS 2020

Macroprocesso	Processo	Subprocesso / TEMA	TOTAL (somatória da média)	Nível de Risco (%)
Planejamento e Gestão	Ouvidoria	Demandas e-SIC	25,64	12,21%
		Demandas e-Ouv	25,64	12,21%
	Gabinete	Secretaria de Conselhos e Comissões vinculadas ao Gabinete (CONSUPER, CODIR, CONSEPE, CPA, CPPD, CIS)	34,07	16,22%
		Assessoria de Gabinete / Assessoria Técnica de Gabinete	27,07	12,89%
		Protocolo	22,86	10,88%
	Gestão de Práticas e informações	Elaborar o Plano de Desenvolvimento Institucional	37,14	17,69%
		Elaborar o Planejamento Estratégico	36,07	17,18%
		Implementar e monitorar a Gestão de Riscos	33,36	15,88%
		Desenvolver o Programa de Integridade	33,21	15,82%

		Revisar o Estatuto	31,64	15,07%
		Revisar Regimento Geral	31,36	14,93%
		Atualizar e monitorar o Plano de Dados Abertos	30,50	14,52%
		Elaborar o Plano de Logística Sustentável (PLS)	31,79	15,14%
	Procuradoria	Análise de Processos	25,64	12,21%
		Assessoramento Jurídico	27,36	13,03%
	Assessoria Área Correccional	Processos Investigativos	28,64	13,64%
		Processos Acusatórios	27,36	13,03%
		Termo de Ajustamento de Conduta - TAC	25,79	12,28%
Auditoria	PAINT	Emissão de Ordem de Serviço para elaboração do Paint e Matriz de Risco	25,86	12,31%
	Execução geral de Auditoria	Emissão Ordens de Serviço para execução do Paint	25,71	12,24%
	Parecer Técnico de Auditoria	Emissão de Ordens de Serviço para elaboração de Parecer Técnico de Auditoria	25,50	12,14%

	Nota de Auditoria	Emissão de Ordens de Serviço para elaboração de Nota de Auditoria	25,00	11,90%
	Acompanhamento PPP	Emissão de Ordens de Serviço para acompanhamento do Plano de Providências Permanente	25,00	11,90%
	RAINT	Emissão de Ordens de Serviço para elaboração do Relatório Anual de Atividades	24,54	11,69%
	Demandas CGU/TCU	Controle Sistema Monitor CGU e outras demandas externas	25,86	12,31%
Infraestrutura	Projetos de Obras	Elaboração de Projetos e Orçamentos	34,24	16,30%
		Regularização de Bens Imóveis em Órgãos Públicos	33,29	15,85%
		Avaliação Patrimonial	28,07	13,37%
		Coordenação da Implantação dos Planos Diretores	28,29	13,47%
		Assessoria em Planejamento de Projetos e Obras	27,57	13,13%
		Assessoria em Licitações	27,43	13,06%
		Assessoria em Políticas de Gestão	27,29	12,99%

		Apoio Técnico na Análise de Aditamentos Contratuais de Obras	26,93	12,82%
	Fiscalização de Obras	Programa de Fiscalizações	29,93	14,25%
		Fechamento/Entrega da Obra	31,50	15,00%
		Monitoramento SIMEC/Obras	24,29	11,56%
		Análise/Parecer em Termos Aditivos	29,29	13,95%
		Assessoria em Políticas de Gestão	26,29	12,52%
Extensão	Programas, Projetos, Cursos e Eventos, Produtos	Edital	35,50	16,90%
		Solicitação de pagamentos (bolsas)	34,57	16,46%
		Prestação de contas	34,57	16,46%
	Publicação (Revista)	Conselhos	23,36	11,12%
		Recepção de artigos	25,71	12,24%
		Avaliação e revisão	26,00	12,38%
		Editoração	26,00	12,38%
		Publicação	27,71	13,20%

		Divulgação	26,43	12,59%
Convênios, Estágios		Parcerias	29,71	14,15%
		Análise da documentação	26,57	12,65%
		Cadastro no sistema	24,93	11,87%
Relações Internacionais		Parcerias, convênios e relações institucionais internacionais	27,50	13,10%
Cooperação técnica/Prestação de serviço		Parcerias	28,14	13,40%
		Viabilidade	24,71	11,77%
		Análise	24,71	11,77%
		Cadastro da documentação	24,21	11,53%
		Execução	27,00	12,86%
		Prestação de contas	27,93	13,30%
Egressos		Acompanhamento	27,14	12,93%
		Divulgação	24,71	11,77%
		Aproximação	23,14	11,02%

Pesquisa	Projetos de Pesquisa	Edital	35,57	16,94%
		Solicitação de pagamentos (bolsas)	34,57	16,46%
		Prestação de contas	34,43	16,39%
	Fundação de Apoio	Intermediação (Campi – Fundação)	29,57	14,08%
	Pós-Graduação	Lato Sensu	30,71	14,63%
		Stricto Sensu	30,71	14,63%
		Incentivo de APCN's	29,14	13,88%
	Inovação	Fomento a Propriedade Intelectual (Edital e outros)	30,86	14,69%
		Proteção a Propriedade Intelectual	30,86	14,69%
		Transferência de Propriedade Intelectual	31,14	14,83%
	Ensino	Cursos Superiores	Criação de curso;	35,14
Reformulação de curso;			34,14	16,26%
Registro, acompanhamento e avaliação de curso;			34,71	16,53%

		Criação e atualização de diretrizes didático-pedagógicas dos cursos;	34,43	16,39%
		Orientação técnico-pedagógica aos campi;	32,14	15,31%
	Cursos Técnicos	Criação de curso;	35,07	16,70%
		Reformulação de curso;	33,64	16,02%
		Registro, acompanhamento e avaliação de curso;	36,00	17,14%
		Criação e atualização de diretrizes didático-pedagógicas dos cursos;	35,07	16,70%
		Orientação técnico-pedagógica aos campi;	32,50	15,48%
	EJA	Criação de curso;	33,43	15,92%
		Reformulação de curso;	32,43	15,44%
		Registro, acompanhamento e avaliação de curso;	32,21	15,34%
		Criação e atualização de diretrizes didático-pedagógicas dos cursos;	31,64	15,07%
Orientação técnico-pedagógica aos campi;		31,29	14,90%	

	Cursos de Qualificação Profissional	Criação de curso;	35,29	16,80%
		Reformulação de curso;	33,86	16,12%
		Registro, acompanhamento e avaliação de curso;	33,36	15,88%
		Criação e atualização de diretrizes didático-pedagógicas dos cursos;	33,36	15,88%
		Orientação técnico-pedagógica aos campi;	31,64	15,07%
	Programas de Ensino	Projeto de Ensino;	33,86	16,12%
		Programa de Monitoria;	34,14	16,26%
		Certificação de Saber - Certific;	32,00	15,24%
		Programa de Educação Tutorial - PET;	31,71	15,10%
		Programa Institucional de Bolsa de Iniciação à Docência - PIBID;	34,71	16,53%
		Residência Pedagógica;	34,14	16,26%
Programa Nacional de Acesso ao Ensino Técnico e Emprego - Pronatec;		31,79	15,14%	

	Formação Docente	Recepção Docente;	30,29	14,42%
		Formação Pedagógica;	33,29	15,85%
		Formação Continuada;	33,00	15,71%
		Capacitações técnico-pedagógicas (reconhecimento de curso, elaboração de questões, EAD, etc).	34,14	16,26%
	Centro de Línguas	Oferta de cursos de Línguas (Inglês, Espanhol e Libras)	29,14	13,88%
		Oferta de serviços de tradução e revisão de documentos institucionais e textos acadêmico-científicos em língua inglesa;	28,86	13,74%
		Oferta de serviços de tradução, interpretação e revisão de documentos institucionais e textos acadêmico-científicos em Libras, com produção em vídeo;	29,43	14,01%
		Oferta de serviços in loco de interpretação em Libras;	30,00	14,29%
		Aplicação de testes de proficiência em língua inglesa;	28,57	13,61%
	SIBI	Criação e atualização de regulamentações relativos aos serviços de Biblioteca;	28,43	13,54%

		Catálogo e registro de patrimônio do acervo bibliográfico;	28,43	13,54%
		Aquisição de material bibliográfico;	34,00	16,19%
	Pesquisa Institucional	Alimentação e manutenção do SISTEC;	28,86	13,74%
		Alimentação, acompanhamento e produção de dados e indicadores (Censo Interno, Censo Superior, Censo da Educação Básica, Plataforma Nilo Peçanha – Revalide);	32,14	15,31%
		Orientações e suporte aos Pesquisadores e Cadastradores Institucionais dos campi.	30,14	14,35%
	Registros Acadêmicos	Elaboração e revisão de documentos normativos;	31,43	14,97%
		Emissão de documentos acadêmicos (certificado/diploma de cursos técnicos, graduações e pós-graduações, histórico escolar, etc);	30,86	14,69%
		Certificação do Ensino Médio, por meio do ENCCEJA/ENEM;	32,00	15,24%

		Serviços de registro acadêmico (matrícula, ajuste de matrícula, abono/justificativa de falta, cadastro de curso, diário de classe, plano de ensino, adaptações curriculares, cancelamento de matrícula, exercício domiciliar, atividades complementares, reingresso, segunda chamada, transferência, aproveitamento, etc)	30,71	14,63%
	Atendimento ao Estudante	Programa de Assistência Estudantil;	39,79	18,95%
		Editais de auxílio financeiro participação de estudantes em eventos/visitas técnicas;	40,36	19,22%
		Edital de auxílio financeiro participação de estudantes nos Jogos da Rede Federal;	38,36	18,27%
		Articulação de ações de abrangência institucional e suporte aos campi, no que concerne ao Atendimento Educacional Especializado; à Moradia Estudantil; à Alimentação Escolar; ao NAPNE; a Inclusão e Diversidade; e ao programa de Permanência e Êxito.	36,86	17,55%
	Cultura, esporte e lazer	Jogos Internos do IFC (JIFC);	32,00	15,24%
		IFCultura.	33,86	16,12%
	Ingresso discente	Processo Seletivo Cursos Integrados	32,57	15,51%

		Processo Seletivo Cursos Subsequentes e Concomitantes	32,57	15,51%
		Processo Seletivo Cursos de Graduação	32,57	15,51%
		Transferências	29,71	14,15%
Gestão das aquisições e contratos	Compras e Licitações	Aquisições materiais, bens e serviços	35,36	16,84%
		Inexigibilidade de licitações	35,86	17,07%
	Contratos	Penalização contratual	34,64	16,50%
		Acompanhamento de contratos	34,93	16,63%
		Formalização de alterações contratuais	35,07	16,70%
		Formalização de contratos	36,21	17,24%
Gestão de Patrimônio Almojarifado	Controle patrimonial de bens móveis	Recebimento e tombamento de bens móveis	34,00	16,19%
		Movimentação, guarda e atribuição de responsabilidade dos bens	32,57	15,51%
		Inventário	33,43	15,92%
		Manutenção e conservação	34,43	16,39%

		Desfazimento	31,00	14,76%
		Reavaliação	31,43	14,97%
	Controle de almoxarifado	Controle de estoque	33,00	15,71%
		Inventário	31,57	15,03%
		Recebimento de materiais	31,71	15,10%
	Controle patrimonial de bens imóveis	Inventário	31,86	15,17%
		Registro de recebimento e incorporação	31,29	14,90%
Gestão da execução e acompanhamento de serviços	Controle de Frotas	Manutenção e conservação dos veículos	31,57	15,03%
		Fiscalização da intermediação de combustíveis	30,00	14,29%
		Agendamento da utilização dos veículos	29,29	13,95%
	Fiscalização de serviços	Fiscalização de mão de obra terceirizada	32,29	15,37%
		Fiscalização de serviços continuados	32,29	15,37%
		Fiscalização de serviços não	32,29	15,37%

		continuados		
	Manutenção da infraestrutura	Manutenção e conservação predial	34,14	16,26%
		Manutenção e conservação de equipamentos	33,86	16,12%
Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil	Contabilidade	Equações e conformidades contábeis	27,14	12,93%
		Controle de restos a pagar	28,71	13,67%
		Análise e validação da natureza da despesa orçamentária	28,00	13,33%
		Cálculo/retenção/recolhimento de impostos e tributos	28,71	13,67%
	Orçamento	Acompanhamento de orçamento	30,14	14,35%
		Matriz orçamentária	29,93	14,25%
	Financeiro	Pagamentos de fornecedores	33,00	15,71%
		Pagamentos institucionais	32,57	15,51%
		Acompanhamento do recurso financeiro	29,93	14,25%
	Diárias e	Concessão de diárias	30,21	14,39%

	passagens	Aquisição de passagens	30,57	14,56%
Comunicação	Comunicação Institucional	Campanhas institucionais	30,86	14,69%
		Assessoria de imprensa	27,43	13,06%
		Articulação Cecom	26,29	12,52%
		Comunicação digital	29,29	13,95%
Gestão de Pessoas	Administração de Pessoal	Admissão (Efetivos + Substitutos + Estagiário)	35,93	17,11%
		Movimentações	29,29	13,95%
	Concessões	Auxílios	27,00	12,86%
		Afastamentos	30,43	14,49%
		Licenças	29,57	14,08%
		Ações Judiciais	29,00	13,81%
	Arquivo	Arquivo Funcional Físico	24,57	11,70%
		Assentamento Funcional Digital	25,57	12,18%
	Desenvolvimento	Estágio Probatório	27,14	12,93%

		Plano Anual de Capacitação	31,50	15,00%
		Organização de Eventos de Capacitação de QVT	30,29	14,42%
		Exames Periódicos	28,86	13,74%
	Pagamento	Calculo da Folha de Pagamento	31,43	14,97%
		Controles Auxílios (Moradia/Saúde/Transporte)	27,00	12,86%
		Desligamentos (Efetivos + Substitutos + Estagiários)	28,00	13,33%
		Reposição ao Erário (desligamentos estagiários)	30,86	14,69%
		Inclusão/Exclusão de Funções e Cargos	28,43	13,54%
		Férias	30,29	14,42%
	Saúde	Perícias Singulares	25,86	12,31%
		Junta Médica Oficial	25,86	12,31%
		Exames Admissionais	27,71	13,20%
		Realização de Perícias nos Campis	26,57	12,65%

		Acompanhamento de servidores com Distúrbios Psiquiátricos	27,14	12,93%
	Segurança do Trabalho	Inspeção de Segurança do Trabalho	28,29	13,47%
		Avaliação dos Riscos no Ambiente de Trabalho	28,29	13,47%
		Projetos de Engenharia de Segurança do Trabalho	27,43	13,06%
		Laudo Técnico das Condições Ambientais de Trabalho/ LTCAT	28,29	13,47%
		Política Institucional de Saúde e Segurança do Trabalho	28,57	13,61%
		Ingresso de Servidor	Concurso Público Docente	36,93
	Concurso Público TAE		36,21	17,24%
Tecnologia da Informação	Gestão de TI	Gestão de serviços	33,79	16,09%
		Contratações de TI	34,07	16,22%
	Infraestrutura	Atendimento ao usuário	28,93	13,78%
		Manutenção de infraestrutura	30,93	14,73%
		Elaboração de material de apoio	28,50	13,57%

	Datacenter	Administração de servidores de rede	31,36	14,93%
	Redes	Administração de redes	31,36	14,93%
	Segurança	Prevenção à intrusão	32,64	15,54%
		Administração de cópia de segurança de dados	33,21	15,82%
		Fiscalização de contratos de infraestrutura de TI	30,79	14,66%
	Sistemas de Informação	Atendimento ao usuário	31,50	15,00%
		Desenvolvimento de sistemas e manutenção de sistemas	31,50	15,00%
		Realização de treinamentos de sistemas de informação	32,07	15,27%