



**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: 2026

Blumenau(SC), outubro de 2025.

SUMÁRIO

1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	2
2. INTRODUÇÃO	3
3. DA ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DO IFC	3
3.1 Da Unidade de Auditoria Interna do IFC	4
4. DO PAINT 2026	5
4.1 Fatores considerados na elaboração do PAINT 2026	5
4.2 Matriz de Riscos e Macroprocessos.	7
4.3 Ações da Unidade de Auditoria Interna em 2026 – baseadas na matriz de riscos	8
4.4 Ações da Unidade de Auditoria Interna em 2026 realizadas em função de demandas recebidas	12
4.5 Atividades de Monitoramento	12
4.6 Atividades para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna – Programa de Gestão da melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria – PGMQ	13
4.7 Tratamento de demandas extraordinárias	14
4.8 Demais ações da Unidade de Auditoria Interna em 2026	14
4.9 Ações de capacitação e desenvolvimento institucional	16
4.10 Orçamento para realização das atividades de capacitação em 2026	17
4.11 Orçamento para realização das atividades de auditoria em 2026	18
5. RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT/2026	18
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	19
 Anexo I – Cronograma das atividades de auditoria interna em 2026	 20
Anexo II - Metodologia utilizada para seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos.	24

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 atingirem 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.

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

Nesta perspectiva, foi elaborado o **Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT** para o **exercício de 2026**. 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 processos de trabalho (temas), 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 conta com 16 unidades, estando 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 e Videira.

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

3.1 Da Unidade de Auditoria Interna Governamental 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 (11) onze servidores em atividade no setor, com a seguinte estrutura: (01) um Auditor-Chefe, (01) um desenvolvendo atividades de supervisão/coordenação das atividades de auditoria, pretende-se incluir mais um na supervisão/coordenação, como forma de melhoria na qualidade dos trabalhos, (08) oito em efetivo desempenho nas atividades relacionadas diretamente à execução de auditorias e uma (01) servidora administrativa 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/ Campus Sombrio	Atividades Gerais de planejamento estratégico e operacional das atividades da UNAI.
02	Camila Bosetti	Auditora	Campus Brusque	Atividades de execução de Auditoria.
03	Edirlei Dalprá	Auditor	Supervisão/ Coordenação das Atividades de Auditoria/Reitoria	Atividades de Supervisão/Coordenação da execução das Auditorias.
04	Franciele Lippel Laubenstein	Auditora	Reitoria	Atividades de execução de Auditoria.

05	Marcelo Aldair de Souza	Auditor	Reitoria	Atividades de execução de Auditoria
06	Maria Cristina Batista Rodrigues	Auditoria	Reitoria	Atividades de execução de Auditoria
07	Paulo Bruschi	Auditor	Campus Videira	Atividades de execução de Auditoria
08	Priscilla Beltrami Pereira Manão	Auditora	Campus Concórdia	Atividades de execução de Auditoria
09	Sandro Borges	Auditor	Campus Araquari	Atividades de execução de Auditoria
10	Sheila Carletto	Auditora	Campus Rio do Sul	Atividades de execução de Auditoria
11	Sheylla Patrícia Maciel Rockenbach	Assistente em Administração	Equipe de Apoio/ Assessoramento/ Reitoria	Atividades Administrativas; 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-Cgu, além de sistemas internos de gestão acadêmica e administrativa mantidos pela Instituição, embora ainda com algumas restrições de acesso. 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, utilizando outras técnicas de auditoria.

4. DO PAINT 2026

4.1 - Fatores Considerados na Elaboração do PAINT /2026

O PAINT/2026 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/2026, considerou-se o mapeamento dos macroprocessos, processos e subprocessos elaborado pela Gestão do IFC (atualização de 24/08/2022), sendo construída a partir deste mapeamento a matriz de riscos da UNAI, que serviu de base para a seleção dos itens que comporão o PAINT/2026.

Buscando uma padronização na elaboração do PAINT, as auditorias internas das IFES do estado de SC, em reuniões realizadas no decorrer dos últimos anos, entre os auditores chefes e a CGU, optaram por instituir uma matriz de riscos com alguns itens padronizados para as análises e pontuação dos riscos dos processos.

Foram considerados 9 critérios pré-definidos para avaliar os processos quando da elaboração da matriz de risco utilizada, são eles: avaliação dos controles em trabalhos realizados pela UNAI, recomendações realizadas pela CGU-R/SC, determinações ou recomendações do TCU, lapso temporal de auditorias realizadas, denúncias formalizadas junto à Ouvidoria e/ou ao Serviço de Informação ao Cidadão, demandas da gestão, processos administrativos disciplinares e/ou sindicâncias instaurados, impacto do processo na execução do orçamento, relevância estratégica e criticidade dos processos sob o prisma da equipe da UNAI.

Além desses critérios, considerou-se o efetivo de pessoal lotado na auditoria (estimativa de homem/hora - sendo considerado a expectativa de realização de 2 trabalhos por membro da equipe de auditoria), que buscarão verificar de acordo com a atividade o cumprimento dos objetivos e metas institucionais por meio de indicadores de eficiência, eficácia e efetividade dos controles internos, entre outros.

Para escolha dos itens a serem auditados em 2026, utilizamos a mesma matriz de riscos (planilha de 2022), visto que em 2024 o IFC iniciou uma revisão dos processos existentes para adequar a realidade institucional, sendo concluída em 30/10/2025. Nesta revisão a nomenclatura “subprocesso” foi substituída por “processos de trabalho”. Assim, optou-se neste momento dar seguimento para avaliação dos subprocessos/processos de trabalho já ranqueados na planilha de 2022, sendo feita a substituição do subprocesso ranqueado pelo processo de trabalho de 2022 pelo respectivo processo de trabalho em 2025, conforme abaixo:

2022 – processos	2025 – processos equiparados
1 - Oferta de Pós Graduação - Cursos Stricto Sensu	Desenvolvimento de Cursos de Pós-Graduação – Stricto Sensu (Paint 2025)
2 – Gestão de Estágios	Gestão de Estágios (Paint 2025)
3 – Contratação de Obras ou Serviços de Engenharia	Aquisição de bens, materiais e contratação de obras e serviços
4 – Afastamentos	Recompensar pessoas
5 – Gestão de Egressos	Gestão das Ações de Monitoramento de Egressos
6 – Regulação	Gestão da Integridade (base equipe)
7 – Gestão da Fiscalização de Obras	Gestão da Fiscalização de Obras
8 – Gerenciamento de Pesquisa	Gerenciamento de Grupos de Pesquisa
9 – Oferta de Curso EJA-EPT	Desenvolvimento de Curso EJA-EPT

10 – Gestão do Almoxarifado	Gestão do Almoxarifado – Almoxarifado Virtual - UNAI
11 – Gestão da Escola Fazenda	Gestão da Escola Fazenda – Estrutura mínima - UNAI
12 – Contratação de Professor Substituto	Agregar Pessoas

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 para cada ação a ser executada.

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

As atividades serão desenvolvidas nos moldes de 2025 utilizando 100% do e-Aud em 2026.

O processo de amostragem para análise de auditoria será determinado quando da elaboração do Planejamento Operacional (Programa de Trabalho e Matriz de Planejamento). No dimensionamento das amostras, será considerado o tempo de execução, a área a ser auditada, a experiência da equipe e o volume de processos a serem avaliados em cada item de avaliação constante do PAINT/2026.

São princípios orientadores do PAINT, entre outros: 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 Riscos do IFC foi aprovada em 25 de abril de 2019, sendo em 2022 feita a identificação dos **macroprocessos, processos e subprocessos (temas)** que compõem as atividades institucionais.

Embora aprovada, a Política de Gestão de Riscos ainda não foi plenamente implementada e institucionalizada, encontrando-se em fase de ajustes.

Com base no mapa de processos elaborado em 2022 pela Reitoria, foram à época enviadas planilhas aos dirigentes máximos (diretores-gerais e pró-reitores), ouvidoria, corregedoria e equipe de auditoria com alguns quesitos para pontuarem, sendo posteriormente consolidadas, resultando na classificação dos riscos dos processos e que serviram de base para seleção dos trabalhos de auditoria.

Em 2024, o IFC iniciou a reavaliação dos processos institucionais identificados em 2022, concluída em 30 de outubro de 2025.

Considerando esse contexto e o objetivo da UNAI de padronizar seus procedimentos, optou-se por utilizar como base o mapa de processos elaborado pela Reitoria e classificados os riscos pela UNAI em 2022, apenas ajustando os processos equivalentes atualizados em 2025.

Para o PAINT/2026, retiramos os processos já analisados até 2025 e enviados a sequência pontuada de processos ainda não verificados aos gestores (base planilha-2022), solicitando que estes se manifestassem quanto a qual

¹ Todos os papéis de trabalho são autuados no e-Cgu.

subprocesso/processo de trabalho relacionado aos processos selecionados acreditavam ser importante a realização de um trabalho de auditoria e se possível motivassem, o que foi feito.

Com base na matriz e itens sugeridos foi feita a definição das ações (subprocessos/processos de trabalho) previstas para auditoria em 2026.

A pontuação da matriz de risco elaborada à época (2022) seguiu os critérios definidos nas reuniões realizadas no decorrer dos últimos anos, entre os auditores-chefes em SC e a CGU.

A matriz de risco (2022) 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 2026 – baseadas na matriz de riscos

Considerados os macroprocessos, processos e subprocessos/processos de trabalho/temas passíveis de auditoria e aplicada a pontuação da matriz de risco da UNAI e sugestões dos gestores, obteve-se os temas que apresentaram maior nível de risco, destes foram excluídos aqueles que foram objeto de auditoria pela UNAI ou pela CGU e TCU nos últimos 3 anos, pois ainda estão em monitoramento.

Constituem-se as seguintes ações (temas) de auditoria para o exercício de 2026 e que serão realizados entre os meses de Fevereiro a Dezembro/26.

Quadro 2: Ações de auditoria previstas para 2026.

Nº	MACROPROCESSOS/ PROCESSOS/ SUBPROCESSOS/PROCESSOS DE TRABALHO	Tipo do Serviço	Objetivos	Abrangência
01	Auditoria Operacional – Macroprocesso: Gestão das Aquisições e Contratos Processo: Aquisição de bens, materiais e contratação de obras e serviços Subprocesso/Processo de Trabalho: Realizar Pregão	Avaliação	Avaliar a suficiência, a efetividade e a aderência dos controles internos aplicados ao Subprocesso/Processo de Trabalho Realização de Pregão , verificando se os mecanismos implantados previnem falhas, fraudes, desperdícios e riscos de não conformidade, garantindo a regularidade e a eficiência das aquisições.	Reitoria e Campi
02	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão de	Avaliação	Avaliar a conformidade do Subprocesso/Processo de	Reitoria e

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

	Pessoas Processo: Agregar Pessoas Subprocesso/Processo de Trabalho: Contratar Professor Substituto		Trabalho Contratação de Professor Substituto com os normativos que regem o tema, verificando se os atos administrativos que compõem o processo — solicitação, autorização, seleção, contratação e prorrogação — observam os princípios da legalidade, impessoalidade, publicidade e eficiência.	Campi
03	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão de Pessoas Processo: Recompensar pessoas Subprocesso/Processo de Trabalho: Alterar Regime de Trabalho	Avaliação	Avaliar a conformidade dos atos administrativos relacionados à Subprocesso/Processo de Trabalho Alteração de Regime de Trabalho de Docentes e Técnicos Administrativos com as normativas vigentes, verificando se os processos observam os princípios da legalidade, motivação, publicidade e eficiência.	Reitoria e Campi
04	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Infraestrutura e Serviços Processo: Gestão da Escola Fazenda Subprocesso/Processo de Trabalho: Realizar a adequação e melhoria da infraestrutura da Escola Fazenda	Avaliação	Avaliar a suficiência e efetividade dos controles internos relacionados ao Subprocesso/Processo de Trabalho Adequação e melhoria da infraestrutura física e produtiva da Escola Fazenda , incluindo mecanismos de monitoramento e avaliação que permitam mensurar se a estrutura existente é adequada, em tamanho e funcionalidade, para atender às demandas pedagógicas e produtivas previstas no PDI e nos planos de ensino do IFC.	Reitoria e Campi
05	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Infraestrutura e Serviços Processo: Gestão de Fiscalização de Obras Subprocesso/Processo de Trabalho: Proceder com o fechamento e entrega de obras	Avaliação	Avaliar se os procedimentos adotados no Subprocesso/Processo de Trabalho Fechamento e Entrega de Obras estão em conformidade com a Lei nº 14.133/2021 , normas técnicas e regulamentos internos do Instituto Federal	Reitoria e Campi

			Catarinense (IFC), verificando se a conclusão, o recebimento definitivo e o registro patrimonial das obras foram realizados de forma regular, tempestiva e em conformidade com os projetos e especificações contratuais.	
06	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Extensão Processo: Gestão das Ações de Monitoramento de Egressos Subprocesso/Processo de Trabalho: Aplicar instrumentos de diagnóstico de Egressos	Avaliação	Avaliar se os procedimentos relacionados ao Subprocesso/Processo de Trabalho Aplicação de Instrumentos de Diagnóstico de Egressos estão em conformidade com os normativos institucionais e diretrizes do Ministério da Educação e asseguram a coordenação, continuidade e utilização estratégica das informações coletadas, de modo a retroalimentar o planejamento pedagógico, o currículo dos cursos e as ações de empregabilidade, contribuindo para a melhoria da qualidade educacional e institucional.	Reitoria e Campi
07	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Pesquisa Processo: Gerenciamento de Grupos de Pesquisa Subprocesso/Processo de Trabalho: Avaliar Relatórios Trienais de grupos de pesquisa.	Avaliação	Avaliar a efetividade dos controles internos relacionados ao Subprocesso/Processo de Trabalho Avaliar Relatórios Trienais de grupos de pesquisa , quanto à recepção, análise e registro, verificando se existem mecanismos confiáveis de validação, armazenamento, rastreabilidade, correção de inconsistências e uso das informações para fins institucionais.	Reitoria e Campi
08	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão do Ensino Processo: Desenvolvimento de Curso EJA-EPT Subprocesso/Processo de Trabalho: Criação de Curso.	Avaliação	Avaliar a efetividade dos controles internos relacionados ao Subprocesso/Processo de Trabalho Criação de Curso EJA-EPT , quanto a	Reitoria e Campi

			existência de mecanismos adequados para validar a conformidade legal, pedagógica e administrativa, assegurar rastreabilidade das decisões, registro da documentação e monitoramento do cumprimento das etapas do processo.	
09	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Extensão Processo: Gestão de Estágios Subprocesso/Processo de Trabalho: Gerenciar Convênios de estágio Nacionais e Internacionais	Avaliação	Avaliar se o Subprocesso/Processo de Trabalho Gerenciamento de convênios de estágio nacionais e internacionais está em conformidade com a legislação vigente, normativos do MEC e IFC, verificando se os convênios foram formalizados, executados e acompanhados de acordo com os procedimentos legais, regulamentos internos e cláusulas estabelecidas, assegurando a legalidade, transparência e adequação pedagógica.	Reitoria e Campi
10	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão do Patrimônio e Almoxarifado Processo: Gestão de Almoxarifado Subprocesso/Processo de Trabalho: Efetivar Aquisições pelo Almoxarifado Virtual	Avaliação	Avaliar a efetividade dos controles internos aplicados ao Subprocesso/Processo de Trabalho Aquisições pelo Almoxarifado Virtual , verificando se existem mecanismos que assegurem conformidade legal, rastreabilidade das solicitações, precisão no recebimento e registro dos materiais, prevenção de falhas ou desvios e controle do estoque.	Reitoria e Campi
11	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão de Ensino Processo: Desenvolvimento de Cursos de Pós-Graduação – Stricto Sensu Subprocesso/Processo de Trabalho: Prospectar recursos, programas e projetos para os	Avaliação	Avaliar se as ações de prospecção de recursos, programas e projetos vinculados ao Subprocesso/processo de trabalho Prospectar recursos, programas e	

	Cursos Stricto Sensu		projetos para os cursos Stricto Sensu estão em conformidade com as normativas vigentes, bem como regulamentos internos do IFC, assegurando o cumprimento das exigências legais, financeiras e acadêmicas aplicáveis.	
12	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Governança Processo: Gestão da Integridade Subprocesso/Processo de Trabalho: Monitorar as Ações de Integridade	Avaliação	Avaliar se o Subprocesso/processo de trabalho Monitorar as Ações de Integridade possui estrutura eficaz, garantindo coordenação, transparência, responsabilização e comunicação institucional, assegurando que os mecanismos de integridade sejam implementados de forma consistente e alinhados às políticas institucionais.	Reitoria e Campi
13	Parecer sobre a Prestação de Contas Anual (informações e Parecer)	Parecer	Atender à IN nº 5/2021, elaborando o Parecer do Relato Integrado da Prestação de Contas do IFC. Decisão Normativa TCU nº 170, de 19 de setembro de 2018.	Reitoria

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

O escopo de cada subprocesso/programa de trabalho selecionado, serão definidos durante o ano de 2026 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 2026 realizadas em função de demandas recebidas.

Até esta data, não recebemos nenhuma demanda formal para inclusão de temas no PAINT/2026.

4.5 - Atividades de Monitoramento

O monitoramento é uma etapa importantíssima do processo de auditoria, que tem o

propósito de verificar a implementação, ou não, das recomendações pelo auditado, podendo ser realizado no contexto de uma nova auditoria ou mediante designação específica.

O artigo 4º, II, da IN CGU 05/2021 estabelece que no 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). Para o monitoramento das recomendações da UNAI e da CGU, é utilizado o sistema e-Cgu e do TCU o Conecta-TCU.

Observa-se que na ação de monitoramento, além das recomendações emitidas pela UNAI, CGU e TCU no exercício, 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, embora instituído em julho/2025, ainda está em fase de ajustes, sendo que em 2026 pretende-se avançar na sua implementação.

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 de auditorias 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 2026.

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 da UNAI – em mudanças significativas na programação da UNAI, serão incorporadas ao PAINT em andamento.

As demandas extraordinárias que impactarem – segundo avaliação técnica 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.

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 verificará a possibilidade de ajustar o PAINT em vigência para executar a nova demanda e caso necessário reprogramará as demandas previstas e/ou em andamento para o próximo PAINT.

4.8 - Demais ações da Unidade de Auditoria Interna em 2026

A UNAI durante a execução do PAINT/2026, 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 2026

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/2026.
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/2026. Atendimento à IN nº 5/2021.
06	Consultoria	Assessoramento técnico à gestão e conselhos, quando solicitado e necessário, obedecendo ao rito instituído no MOT – Manual de Orientações Técnicas da CGU, 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 RAINT 2025	Atendimento à IN/CGU nº 05 / 2021
08	Elaboração do PAINT 2027	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 recomendações da 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 dos Servidores, Licença Capacitação e Licença Maternidade, outros.	Direito Legal do Servidor.
13	Tratamento de demandas extraordinárias	Atender à eventuais demandas extraordinárias.
14	Capacitação da equipe UNAI	Capacitar a equipe para desenvolvimento das atividades.

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 2026, preferencialmente 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. Ainda planejamos pelo menos 2 reuniões presenciais por ano com a equipe para discutir e aprimorar as atividades da UNAI.

O Quadro 5 detalha os principais cursos que se pretende realizar durante o exercício de 2026:

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)
FONAITec –			40	

“Capacitação Técnica das Auditorias Internas”.*	11	5		440h
Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI				
Auditoria e Controles Internos				
Gerenciamento de Riscos e Governança				
Convites de outros órgãos, em especial CGU e TCU				
Cursos EAD				
Reuniões de trabalho				
	TOTAL GERAL HORAS/CAPACITAÇÃO			440h

Fonte: Elaborado pela UNAI

A capacitação e as reuniões poderão ser realizadas entre os meses de janeiro a dezembro de 2026, 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 2026

Abaixo, segue a previsão de gastos da equipe de auditoria do IFC para a realização das atividades de capacitação e reuniões de trabalho programadas para o exercício de 2026. Os valores estimados nos moldes de 2025, 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 2026

Discriminação	Qtd diárias x servidores	Qtd. Diárias Total	Despesa estimada (R\$)	Total (R\$)
Diárias/Cursos	5,5 x 11	60,5(*)	300,90(***)	18.204,45
Diárias/Reuniões da equipe (2 no ano)	2,5 x 2 x 11	55(**)	300,90(***)	16.549,50
Passagens/Treinamentos	11		1.200,00	13.200,00
Treinamentos/inscrições	11		1.000,00	11.000,00
			TOTAL	58.953,95****

Obs(*):

- a) tomou-se como base a equipe de 11 servidores para os cálculos;
- b) considerou-se a participação de pelo menos 01 curso de 40 horas, para cada membro da equipe UNAI (5,5 diárias);

Obs():**

- a) considerou-se 2,5 diárias por reunião presencial, sendo planejado duas ao ano. $(2 \times a.a) = 55$ diárias;

Obs(*):**

- a) Valor base de diárias para Blumenau (SC), constantes do Decreto nº 11.117/22.

Obs(**):**

- a) os valores da tabela correspondem ao total dos cursos e reuniões presenciais, caso acha a participação de todos os membros da equipe da UNAI.

4.11 - ORÇAMENTO PARA REALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA EM 2026

Abaixo, segue previsão de gastos da equipe de auditoria do IFC para a realização das atividades programadas para o exercício de 2026 nos Campi e Reitoria.

Quadro 7: Gastos com realização dos trabalhos de auditoria

(a) Campus /Reitoria	(b) *nº de viagens (b=ax2)	(c) **Total de Diárias (c=b x 1,5)	(d) Transporte***	(e) Valor Total R\$ (e=45x300,90)
15	30	45	Veículo Oficial	13.540,50
Total		45		13.540,50****

* Considerado: 2 (duas) visitas no ano, conforme trabalho a ser realizado;

** Considerado: 2 (dois) dias em cada campus (1,5 diárias) e 2 (duas) visitas no ano, conforme o trabalho a ser realizado.

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

**** Valor calculado com base nos valores pagos de diárias para Blumenau (SC) R\$ 300,90.

5. RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT/2026

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 relativos à execução de cada ação de auditoria, os quais serão tratados no planejamento operacional de cada atividade.

Apresentamos os seguintes 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 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 de executar o PAINT/2026, observados os riscos elencados, cabem ações de tratamento a riscos que extrapolam muitas vezes 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 conforme sua capacidade no decorrer do exercício.

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 buscará executar suas atividades utilizando-se do maior conjunto de técnicas disponíveis e possíveis a fim de garantir segurança aos resultados operacionais.

Destaca-se que para a efetividade 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 e autonomia 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 governamentais.

Blumenau, 31 de outubro de 2025.

Adonilton Luiz Pizzatto
Auditor Chefe
Portaria nº 1.124 de 05/07/2024

Anexo I - Quadros 1 e 2

Cronograma das Atividades da Auditoria Interna em 2026:

CARGA HORÁRIA DA EQUIPE UNAI (HxH)

Quadro 1

Mês	Servidores (a)	Carga Horária (b)	Dias úteis Mês (c)	Total h/h ao mês (a x b x c)
Janeiro	11	8	20	1.760
Fevereiro	11	8	17	1.496
Março	11	8	22	1.936
Abril	11	8	20	1.760
Maio	11	8	20	1.760
Junho	11	8	21	1.848
Julho	11	8	23	2.024
Agosto	11	8	21	1.848
Setembro	11	8	21	1.848
Outubro	11	8	21	1.848
Novembro	11	8	19	1.672
Dezembro	11	8	20	1.760
Total de H/H - Bruta	-	-	245	21.560
(-) Férias	11	8	22	1.936
Total de H/H – Líquida	11	8	223	19.624

Obs: Para o exercício de 2026 foram considerados 223 dias úteis líquidos e 11 servidores, sendo descontando as férias, resultando em 19.624 horas líquidas disponíveis (H/H), para execução das atividades do PAINT.

DISTRIBUIÇÃO DA CARGA HORÁRIA

Quadro 2

Ord	Atividade	Período	H/H	%
	Atividades de Auditoria	Fevereiro a Dezembro		
01	Auditoria Operacional – Macroprocesso: Gestão das Aquisições e Contratos Processo: Aquisição de bens, materiais e contratação de obras e serviços Subprocesso/Processo de Trabalho: Realizar Pregão	Fevereiro a Julho	960	
02	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão de Pessoas Processo: Agregar Pessoas Processo de Trabalho: Contratar Professor	Fevereiro a Julho	960	

	Substituto			
03	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão de Pessoas Processo: Recompensar pessoas Processo de Trabalho: Alterar Regime de Trabalho	Fevereiro a Julho	960	
04	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Infraestrutura e Serviços Processo: Gestão da Escola Fazenda Processo de Trabalho: Realizar a adequação e melhoria da infraestrutura da Escola Fazenda	Fevereiro a Agosto	1.100	
05	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Infraestrutura e Serviços Processo: Gestão de Fiscalização de Obras Processo de Trabalho: Proceder com o fechamento e entrega de obras	Fevereiro a Julho	960	
06	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Extensão Processo: Gestão das Ações de Monitoramento de Egressos Processo de Trabalho: Aplicar instrumentos de diagnóstico de Egressos	Fevereiro a Julho	960	
07	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Pesquisa Processo: Gerenciamento de Grupos de Pesquisa Processo de Trabalho: Avaliar Relatórios Trienais de grupos de pesquisa.	Agosto a Novembro	800	
08	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão do Ensino Processo: Desenvolvimento de Curso EJA-EPT Processo de Trabalho: Criação de Curso.	Agosto a Novembro	800	
09	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Extensão Processo: Gestão de Estágios Processo de Trabalho: Gerenciar Convênios de estágio Nacionais e Internacionais	Agosto a Novembro	800	
10	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão do Patrimônio e Almoxarifado Processo: Gestão de Almoxarifado Processo de Trabalho: Efetivar Aquisições pelo Almoxarifado Virtual	Agosto a Dezembro	960	
11	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão de Ensino Processo: Desenvolvimento de Cursos de Pós-	Setembro a Dezembro	800	

	Graduação – Stricto Sensu Subprocesso/Processo de Trabalho: Prospectar recursos, programas e projetos para os Cursos Stricto Sensu			
12	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Governança Processo: Gestão da Integridade Processo de Trabalho: Monitorar as Ações de Integridade	Setembro a Dezembro	800	
13	Parecer sobre a Prestação de Contas Anual (informações e Parecer)	Janeiro a Março	232	
Subtotal (1)			11.092	56
	Atividades de Capacitação da Auditoria Interna e Desenvolvimento Institucional			
14	Capacitação	Jan a Dez	440	
Subtotal (2)			440	2
	Atividades de Monitoramento			
15	Monitoramento recomendações UNAI/CGU/TCU	Jan a Dez	2.098	
Subtotal (3)			2.098	11
	Gestão da melhoria de Qualidade (PGMQ)			
16	Ações de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Jan a Dez	440	
Subtotal (4)			440	2
	Gestão Interna da UNAI - Atividades de Planejamento, Supervisão, Assessoramento à Gestão, demandas extraordinárias			
17	Elaboração RAIN/2025	Janeiro a Março	400	
18	Elaboração PAINT/2026	Set a Nov	240	
19	Atividades Administrativas e de Planejamento	Jan a Dez	2.069	
20	Atividades de planejamento das ações	Jan a Dez	2.205	

21	Demandas Extraordinárias (Denúncias, Ouvidoria, Corregedoria, Gestão e outras)	Jan a dez	120	
Subtotal (5)			5.034	26
	Atendimento aos Órgãos de Controle			
22	Levantamento de informações para os órgãos de controle interno e externo.	Jan a Dez	120	
Subtotal (6)			120	1
	Férias/Licença Capacitação/Reserva Técnica			
23	Reserva Técnica	Jan a Dez	400	
Subtotal (7)			400	2
Total			19.624	100

Fonte: UNAI

Obs.: 1: na ação de monitoramento, são acompanhadas as recomendações emitidas pela UNAI, CGU e TCU de exercícios anteriores. Possuímos um estoque de 152 recomendações, dessa forma destinamos aproximadamente 14h para cada uma ser avaliada, totalizando conforme o cálculo: $152 \times 13,8 = 2.098 \text{ h/h}$

Quadro Resumo

Atividades de Auditoria	HH Previsto	%
Serviços de Auditoria	11.092	56
Capacitação de Auditores	440	2
Monitoramento de Recomendações	2.098	11
Gestão e Melhoria da Qualidade	440	2
Gestão Interna da UAIG	5.034	26
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	120	1
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	400	2
Outros	0	0
Total HH	19.624	100

Anexo II

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

A Política de Gestão de Riscos do IFC foi aprovada em 25 de abril de 2019, sendo em 2022 feita a identificação dos **macroprocessos, processos e subprocessos (temas)** que compõem as atividades institucionais.

Embora aprovada, a Política de Gestão de Riscos ainda não foi plenamente implementada e institucionalizada, encontrando-se em fase de ajustes.

Com base no mapa de processos elaborado em 2022 pela Reitoria, foram à época enviadas planilhas aos dirigentes máximos (diretores-gerais e pró-reitores), ouvidoria, corregedoria e equipe de auditoria com alguns quesitos para pontuarem, sendo posteriormente consolidadas, resultando na classificação dos riscos dos processos e que serviram de base para seleção dos trabalhos de auditoria.

Em 2024, o IFC iniciou a reavaliação dos processos institucionais identificados em 2022, concluída em 30 de outubro de 2025.

Considerando esse contexto e o objetivo da UNAI de padronizar seus procedimentos, optou-se por utilizar como base o mapa de processos elaborado pela Reitoria e classificados os riscos pela UNAI em 2022, apenas ajustando os processos equivalentes atualizados em 2025.

Para o PAINT/2026, retiramos os processos já analisados até 2025 e enviados a sequência pontuada de processos ainda não verificados aos gestores (base planilha-2022), solicitando que estes se manifestassem quanto a qual subprocesso/processo de trabalho relacionado aos processos selecionados acreditavam ser importante a realização de um trabalho de auditoria e se possível motivassem, o que foi feito.

Com base na matriz e itens sugeridos foi feita a definição das ações (subprocessos/processos de trabalho) previstas para auditoria em 2026.

A pontuação da matriz de risco elaborada à época (2022) seguiu os critérios definidos nas reuniões realizadas no decorrer dos últimos anos, entre os auditores-chefes em SC e a CGU.

A matriz de risco (2022) 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.

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.

³ Observados o impacto e a probabilidade que possam vir a afetar os objetivos institucionais.

Critérios utilizados para definição das ações:

CRITÉRIO 1 – CRITICIDADE – CONTROLES INTERNOS De maneira geral, baseando-se nas auditorias realizadas nos últimos 5 anos (2018-2022), qual o grau de implantação de Controles Internos? (existem normas, mapeamento de processo, sistema informatizado...)		
Escala de Pontuação CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Ausência completa do controle/ Área não auditada.
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".

CRITÉRIO 2 – CRITICIDADE – RECOMENDAÇÕES EMITIDAS CGU e TCU Houve recomendações da CGU e/ou TCU nos últimos 5 anos (2018-2022)?		
Escala de Pontuação CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
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

CRITÉRIO 3 – CRITICIDADE – LAPSO TEMPORAL O processo foi auditado em anos anteriores – últimos 05 anos? (Rodízio de ênfase)		
Escala de Pontuação CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Não auditada em anos anteriores
5	Mediano	Auditada entre 2018 a 2019
3	Fraco	Auditada em 2020
0	Inexistente	Auditada em 2021 ou 2022

CRITÉRIO 4 – CRITICIDADE – DENÚNCIAS NA OUVIDORIA Houve denúncias ou reclamações formais na ouvidoria (2021-2022)?		
Escala de Pontuação CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Houve mais de 03 denúncias no exercício anterior e atual
5	Mediano	Houve entre 01 e 03 denúncias no exercício anterior e atual
3	Fraco	Houve pelo menos 01 denúncias no exercício anterior e atual
0	Inexistente	Não houve denúncias no exercício anterior e atual

CRITÉRIO 5 – CRITICIDADE – DEMANDAS DA GESTÃO A gestão sugeriu temas a serem auditados?		
Escala de Pontuação CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Houve mais de 05 sugestões
5	Mediano	Houve entre 02 e 05 sugestões
3	Fraco	Houve 01 sugestão
0	Inexistente	Não houve sugestões

CRITÉRIO 6 – CRITICIDADE – PADs INSTAURADOS Foram instaurados procedimentos correccionais (2021-2022)?		
Escala de Pontuação CRITICIDADE	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Houve mais de 03 processos no exercício anterior e atual
5	Mediano	Houve entre 01 e 03 processos no exercício anterior e atual
3	Fraco	Houve pelo menos 01 processos no exercício anterior e atual
0	Inexistente	Não houve instauração de processos no exercício anterior e atual

CRITÉRIO 7 – MATERIALIDADE Qual o impacto do orçamento na execução do processo?		
Escala de Pontuação 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

CRITÉRIO 8 – RELEVÂNCIA ESTRATÉGICA Qual a relevância do tema, considerando o Plano de Desenvolvimento Institucional (áreas fim 7 – áreas meio 3)		
Escala de Pontuação RELEVÂNCIA	Risco	Situação do Critério
7	Forte	Totalmente estratégico
3	Mediano	Parcialmente estratégico

CRITÉRIO 9 – CRITICIDADE EQUIPE UNAI Resultado da aplicação da matriz de criticidade da UNAI (Critérios: complexidade de verificação, tempo de Verificação, urgência de verificação, capacidade técnica da equipe e oportunidade).	
Escala de Pontuação RELEVÂNCIA	Situação do Critério
Valor Real	Média: somatório de avaliações/número de membros da equipe/nº de critérios avaliados.

RELAÇÃO DE MACROPROCESSOS, PROCESSOS E SUBPROCESSOS PASSÍVEIS DE AUDITORIA - MATRIZ DE RISCOS 2022

CLASSIFICAÇÃO POR NÍVEL DE RISCO

MACROPROCESSOS DE SUPORTE

MACROPROCESSOS FINALÍSTICOS

MACROPROCESSOS DE GESTÃO, PLANEJAMENTO E GOVERNANÇA

ORDEM DOS PROCESSOS	MACROPROCESSO	PROCESSO	Soma dos Critérios	Nível de Risco (%)
2	Gestão das Aquisições e Contratos	Aquisição de bens, materiais ou serviços	44,30	51,51%
4	Gestão das Aquisições e Contratos	Gestão de Contratos	39,50	45,93%
46	Suporte e Acompanhamento Educacional	Permanência e bem-estar do estudante	38,50	44,77%
40	Gestão de Pessoas	Gestão da atuação docente	38,40	44,65%
79	Governança	Prestação de Contas	37,80	43,95%
18	Gestão da Infraestrutura e Serviços	Gestão de Frotas	37,20	43,26%
7	Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil	Execução Financeira	36,75	42,73%
41	Gestão da Biblioteca	Gestão administrativa	36,45	42,38%
75	Governança	Gestão órgãos colegiados	35,00	40,70%
10	Gestão do Patrimônio e Almoxarifado	Gestão patrimonial de bens móveis	34,90	40,58%
39	Gestão de Pessoas	Saúde e Segurança do Trabalho	34,70	40,35%
70	Ensino	Gestão escolar	34,55	40,17%
42	Gestão da Biblioteca	Gestão do Acervo	34,50	40,12%
49	Tecnologia da Informação	Gestão de TI	34,05	39,59%
11	Gestão do Patrimônio e Almoxarifado	Gestão patrimonial de imóveis	34,00	39,53%
1	Gestão das Aquisições e Contratos	Plano Anual de Compras e Contratações	33,85	39,36%
45	Suporte e Acompanhamento Educacional	Auxílios	33,75	39,24%
17	Gestão da Infraestrutura e Serviços	Gestão da Escola Fazenda	33,50	38,95%
47	Gestão da Comunicação Social	Gestão de serviços de Comunicação Social	33,05	38,43%
77	Governança	Correição (Corregedoria)	32,80	38,14%
19	Gestão do Registro Acadêmico e Cadastro Institucional	Cadastro Institucional	32,70	38,02%
22	Gestão de Pessoas	Adequação de carga horária ou horário especial	32,05	37,27%
6	Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil	Execução Orçamentária	31,75	36,92%
80	Governança	Proteção de Dados	31,70	36,86%
44	Suporte e Acompanhamento Educacional	Acompanhamento Educacional	31,50	36,63%
66	Ensino	Oferta de Pós Graduação - Cursos Stricto Sensu	31,25	36,34%
54	Gestão da Extensão, Estágios e Egressos	Gestão da Extensão	31,05	36,10%
53	Tecnologia da Informação	Sistemas de Informação	31,00	36,05%
5	Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil	Planejamento Orçamentário	30,75	35,76%
3	Gestão das Aquisições e Contratos	Contratação de obras ou serviços de engenharia	30,65	35,64%
50	Tecnologia da Informação	Infraestrutura	30,10	35,00%
55	Gestão da Extensão, Estágios e Egressos	Gestão de Estágios	30,10	35,00%
12	Gestão do Patrimônio e Almoxarifado	Gestão de almoxarifado	30,05	34,94%
16	Gestão da Infraestrutura e Serviços	Gestão de Serviços	30,05	34,94%
23	Gestão de Pessoas	Afastamentos	30,00	34,88%
56	Gestão da Extensão, Estágios e Egressos	Gestão de Egressos	29,95	34,83%
32	Gestão de Pessoas	Desenvolvimento e Capacitação	29,65	34,48%
74	Governança	Regulação	29,60	34,42%
15	Gestão da Infraestrutura e Serviços	Gestão da Fiscalização de Obras	29,45	34,24%
29	Gestão de Pessoas	Carreira do Servidor	29,45	34,24%

28	Gestão de Pessoas	Auxílios, adicionais, gratificações e indenizações	29,40	34,19%
58	Pesquisa	Grupos de Pesquisa	29,00	33,72%
67	Ensino	Oferta de Curso EJA-EPT	28,60	33,26%
78	Governança	Auditoria	28,45	33,08%
31	Gestão de Pessoas	Contratação de Professor Substituto	28,40	33,02%
21	Gestão de Pessoas	Plano de Desenvolvimento de Pessoas	28,35	32,97%
14	Gestão da Infraestrutura e Serviços	Gestão de Projetos de Obras	28,30	32,91%
65	Ensino	Oferta de Pós Graduação - Cursos Lato Sensu	28,30	32,91%
13	Gestão da Infraestrutura e Serviços	Gestão da Infraestrutura	28,20	32,79%
52	Tecnologia da Informação	Redes	27,95	32,50%
36	Gestão de Pessoas	Movimentação do Servidor Público	27,70	32,21%
60	Pesquisa	Gestão de Publicações	27,60	32,09%
20	Gestão do Registro Acadêmico e Cadastro Institucional	Registro Acadêmico	26,70	31,05%
68	Ensino	Oferta de Curso de Graduação	26,55	30,87%
72	Governança	Gestão de Riscos	26,50	30,81%
63	Ensino	Oferta de Curso Técnico	26,45	30,76%
71	Ensino	Programas e projetos de ensino	26,45	30,76%
83	Planejamento e Gestão	Planejamento Estratégico	26,40	30,70%
62	Inovação	Transferência de Tecnologia	26,35	30,64%
64	Ensino	Oferta de Curso de Qualificação Profissional	26,30	30,58%
85	Planejamento e Gestão	Gestão da Tecnologia da Informação	26,30	30,58%
57	Pesquisa	Fomento à Pesquisa e Pesquisa Aplicada	26,15	30,41%
26	Gestão de Pessoas	Atividades Esporádicas	25,05	29,13%
69	Ensino	Oferta de Certificação Profissional	24,60	28,60%
81	Governança	Assessoria e Representação Jurídica (Procuradoria)	24,45	28,43%
48	Gestão da Comunicação Social	Planejamento estratégico da Comunicação Social	24,05	27,97%
51	Tecnologia da Informação	Datacenter	24,00	27,91%
27	Gestão de Pessoas	Atualizações Cadastrais	22,65	26,34%
61	Inovação	Proteção à Propriedade Intelectual	22,60	26,28%
76	Governança	Relacionamento com a Sociedade (Ouvidoria)	22,45	26,10%
86	Planejamento e Gestão	Gestão da Acessibilidade	22,25	25,87%
30	Gestão de Pessoas	Contratação de Estagiários	22,05	25,64%
59	Pesquisa	Relações com Fundação de apoio/IFC	21,95	25,52%
37	Gestão de Pessoas	Nomeações em CD e FG	21,25	24,71%
73	Governança	Gestão da Integridade	20,95	24,36%
84	Planejamento e Gestão	Gestão Ambiental	20,80	24,19%
24	Gestão de Pessoas	Alteração de Regime de Trabalho	20,65	24,01%
33	Gestão de Pessoas	Férias	20,60	23,95%
35	Gestão de Pessoas	Licenças	20,55	23,90%
9	Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil	Conformidade Contábil	20,40	23,72%
25	Gestão de Pessoas	Aposentadorias e Abonos	20,30	23,60%
8	Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil	Conformidade de Gestão	20,25	23,55%
43	Gestão da Biblioteca	Gestão de Serviços ao Usuário	20,05	23,31%
34	Gestão de Pessoas	Isenção de Imposto de Renda para Aposentados e Pensionistas	19,20	22,33%
38	Gestão de Pessoas	Pensão por Morte	17,45	20,29%
82	Planejamento e Gestão	Desenvolvimento Institucional	17,45	20,29%