



**Ministério da Educação**  
**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**  
**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano**  
**Conselho Superior**

**Resolução 52/2020 - OS-CONSUP/IFBAIANO, DE 28 DE FEVEREIRO DE 2020**

**PRESIDENTE CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO**, no uso das suas atribuições legais previstas nos artigos 4º e 5º, do Regimento do Conselho Superior, considerando:

- as deliberações do Conselho Superior na 1ª Reunião Extraordinária, realizada no (s) dia (s) 11 de fevereiro de 2020.

**RESOLVE:**

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna ( PAINT) 2020 conforme documento anexo ( Processo eletrônico nº 23327.250292.2020.02).

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor nesta data.

AÉCIO JOSÉ ARAÚJO PASSOS DUARTE  
Presidente

Documento assinado eletronicamente por:

▪ **Aecio Jose Araujo Passos Duarte, REITOR - CD1 - RET**, em 28/02/2020 15:58:15.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 27/02/2020. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifbaiano.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 16328

**Código de Autenticação:** 1608c14cc8





**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA**

# **PAINT 2020**

## INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, documento previsto na IN CGU nº 09 de 09/10/2018, é um instrumento de planejamento das atividades de auditoria interna das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal e deve ser elaborado pela Unidade de Auditoria Interna Governamental com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano.

A Auditoria Interna do Instituto Federal Baiano, objetivando agregar valor à gestão e atender à legislação vigente do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresenta o seu PAINTE/2020. De acordo com o referencial teórico de Auditoria Governamental, a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) deve realizar a prévia identificação de todo o universo auditável e considerar as expectativas da alta administração e demais partes interessadas em relação à atividade de auditoria interna para a elaboração do Plano de Auditoria Interna. Para tal, a UAIG deve se comunicar com a alta administração, de forma a coletar informações sobre suas expectativas e obter entendimento dos principais processos e dos riscos associados, bem como os auditores internos governamentais devem considerar em seu planejamento os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos de avaliação e consultoria realizados sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

São princípios orientadores do PAINTE a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da Unidade Auditada, além do princípio da segregação de função. Não constam no PAINTE atribuições que caracterizem atos de gestão. Na elaboração do PAINTE, a unidade de auditoria interna considerou o planejamento estratégico, a estrutura de governança, os controles existentes, os planos, as metas, os objetivos específicos, os programas e as políticas do Instituto Federal Baiano.

## SUMÁRIO

|            |  |                  |
|------------|--|------------------|
| <b>1</b>   | <b>APRESENTAÇÃO</b>  | <b><u>4</u></b>  |
| <b>1.1</b> | <b>INSTITUTO FEDERAL BAIANO</b>  | <b><u>4</u></b>  |
| 1.1.1      | Aspectos Gerais  | <u>4</u>         |
| 1.1.2      | Objetivos institucionais   | <u>6</u>         |
| 1.1.3      | Estrutura  | <u>7</u>         |
| 1.1.4      | Cursos oferecidos  | <u>8</u>         |
| <b>2</b>   | <b>AUDITORIA DO IF BAIANO</b>  | <b><u>10</u></b> |
| 2.1        | Apresentação   | <u>10</u>        |
| 2.2        | Missão e Objetivos   | <u>10</u>        |
| 2.3        | Unidade administrativa   | <u>11</u>        |
| 2.4        | Recursos Humanos   | <u>11</u>        |
| 2.5        | Elaboração do PAINT com base no risco  | <u>12</u>        |
| 2.6        | Relação de temas ou macroprocessos a serem trabalhados   | <u>17</u>        |
| 2.6.1      | Avaliar a Gestão do Suprimento de Bens e Serviços  | <u>17</u>        |
| 2.6.2      | Avaliação da Gestão Acadêmica  | <u>18</u>        |
| 2.6.3      | Monitoramento da Implementação das Recomendações da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União e da Auditoria Interna | <u>19</u>        |
| 2.6.4      | Avaliação dos Controles Internos   | <u>19</u>        |
| 2.6.5      | Avaliação da Gestão Operacional  | <u>20</u>        |
| 2.6.6      | Ações de Caráter Contínuo  | <u>21</u>        |
| 2.6.6.1    | Assessoramento Técnico   | <u>21</u>        |
| 2.6.7      | Outras Ações da Auditoria Interna  | <u>21</u>        |
| 2.6.7.1    | Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ  | <u>21</u>        |
| 2.6.7.2    | Elaboração do RAINTE   | <u>22</u>        |
| 2.6.7.3    | Elaboração do PAINT  | <u>22</u>        |
| 2.7        | Metodologia de Trabalho  | <u>23</u>        |
| 2.8        | Ações de capacitação   | <u>25</u>        |
| <b>3</b>   | <b>CONCLUSÃO</b>   | <b><u>26</u></b> |

# **1 APRESENTAÇÃO**

## **1.1 INSTITUTO FEDERAL BAIANO**

Serão dispostos nas seções a seguir os objetivos e estrutura do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano (IF Baiano), instituição a qual esta Unidade de Auditoria Interna pertence.

### **1.1.1 Aspectos Gerais**

O Instituto Federal Baiano está vinculado ao Ministério da Educação por meio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica – SETEC e fora instituído pela Lei 11.892/2008 com sede/Reitoria em Salvador. Este Instituto contempla atualmente 14 (quatorze) *Campi* em funcionamento e Reitoria: Bom Jesus da Lapa, Catu, Guanambi, Santa Inês, Senhor do Bonfim, Uruçuca, Itapetinga, Teixeira de Freitas, Valença, Governador Mangabeira, Serrinha, Alagoinhas, Itaberaba e Xique-Xique.

A proposta orçamentária do IF Baiano para o ano de 2020 contempla os seguintes valores por programa e ação de governo:

**Tabela 01:** Proposta orçamentária do IF Baiano para o ano de 2020

Unidade: 26404 - Instituto Federal Baiano

| Quadro dos Créditos Orçamentários |   |           |     |         |    |     |    |     |                    | Recursos de Todas as Fontes |  |
|-----------------------------------|---|-----------|-----|---------|----|-----|----|-----|--------------------|-----------------------------|--|
| Programática                      | Programa/Ação/Localização   | Funcional | Esf | GND     | RP | Mod | IU | Fte | Valor              |                             |  |
| <b>0032</b>                       | <b>Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo</b>   |           |     |         |    |     |    |     | <b>272.129.749</b> |                             |  |
|                                   | Atividades  |           |     |         |    |     |    |     | <b>217.921.962</b> |                             |  |
| 0032 2004                         | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes  | 12 301    |     |         |    |     |    |     | 1.663.170          |                             |  |
| 0032 2004 0029                    | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado da Bahia (Seq: 6943)   |           | S   | 3 - ODC | 1  | 90  | 8  | 100 | 1.663.170          |                             |  |
| 0032 20TP                         | Ativos Civis da União   | 12 363    |     |         |    |     |    |     | 206.518.945        |                             |  |
| 0032 20TP 0029                    | Ativos Civis da União - No Estado da Bahia (Seq: 6944)  |           | F   | 1 - PES | 1  | 90  | 8  | 100 | 206.518.945        |                             |  |
| 0032 212B                         | Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes  | 12 331    |     |         |    |     |    |     | 9.278.901          |                             |  |
| 0032 212B 0029                    | Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado da Bahia (Seq: 6945)   |           | F   | 3 - ODC | 1  | 90  | 8  | 100 | 9.278.901          |                             |  |
| 0032 216H                         | Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos   | 12 122    |     |         |    |     |    |     | 177.600            |                             |  |
| 0032 216H 0029                    | Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado da Bahia (Seq: 6946)<br>Produto: Agente público beneficiado (unidade): 15   |           | F   | 3 - ODC | 2  | 90  | 8  | 100 | 177.600            |                             |  |
| 0032 4572                         | Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação  | 12 128    |     |         |    |     |    |     | 283.346            |                             |  |
| 0032 4572 0029                    | Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado da Bahia (Seq: 6947)<br>Produto: Servidor capacitado (unidade): 300                        |           | F   | 3 - ODC | 2  | 90  | 8  | 100 | 283.346            |                             |  |
|                                   | Operações Especiais   |           |     |         |    |     |    |     | <b>54.207.787</b>  |                             |  |
| 0032 0181                         | Aposentadorias e Pensões Civis da União   | 09 272    |     |         |    |     |    |     | 8.272.158          |                             |  |
| 0032 0181 0029                    | Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado da Bahia (Seq: 6948)  |           | S   | 1 - PES | 1  | 90  | 0  | 156 | 8.272.158          |                             |  |
| 0032 09HB                         | Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais  | 12 846    |     |         |    |     |    |     | 45.935.629         |                             |  |
| 0032 09HB 0029                    | Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado da Bahia (Seq: 6949)                                 |           | F   | 1 - PES | 0  | 91  | 8  | 100 | 45.935.629         |                             |  |
| <b>0910</b>                       | <b>Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais</b>   |           |     |         |    |     |    |     | <b>38.432</b>      |                             |  |
|                                   | Operações Especiais   |           |     |         |    |     |    |     | <b>38.432</b>      |                             |  |
| 0910 00PW                         | Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica   | 28 846    |     |         |    |     |    |     | 38.432             |                             |  |
| 0910 00PW 0001                    | Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 6950)  |           | F   | 3 - ODC | 2  | 50  | 0  | 100 | 38.432             |                             |  |
| <b>0999</b>                       | <b>Reserva de Contingência</b>  |           |     |         |    |     |    |     | <b>2.794.902</b>   |                             |  |
|                                   | Operações Especiais   |           |     |         |    |     |    |     | <b>2.794.902</b>   |                             |  |
| 0999 0Z00                         | Reserva de Contingência - Financeira  | 99 999    |     |         |    |     |    |     | 2.794.902          |                             |  |
| 0999 0Z00 6497                    | Reserva de Contingência - Financeira - Reserva de Contingência - Recursos provenientes de receitas próprias e vinculadas, inclusive doações e convênios (Seq: 6951)                             |           | S   | 9 - RES | 0  | 99  | 0  | 956 | 2.794.902          |                             |  |
| <b>5012</b>                       | <b>Educação Profissional e Tecnológica</b>  |           |     |         |    |     |    |     | <b>35.581.457</b>  |                             |  |
|                                   | Atividades  |           |     |         |    |     |    |     | <b>35.581.457</b>  |                             |  |
| 5012 20RG                         | Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica   | 12 363    |     |         |    |     |    |     | 2.000.922          |                             |  |
| 5012 20RG 0029                    | Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado da Bahia (Seq: 6952)<br>Produto: Projeto viabilizado (unidade): 6 |           | F   | 4 - INV | 2  | 90  | 8  | 100 | 2.000.922          |                             |  |
| 5012 20RL                         | Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica   | 12 363    |     |         |    |     |    |     | 26.374.846         |                             |  |
| 5012 20RL 0029                    | Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado da Bahia (Seq: 6953)<br>Produto: Estudante matriculado (unidade): 14.000          |           | F   | 3 - ODC | 2  | 90  | 8  | 100 | 24.250.714         |                             |  |
|                                   |   |           | F   | 3 - ODC | 2  | 90  | 8  | 250 | 751.505            |                             |  |
|                                   |   |           | F   | 3 - ODC | 2  | 91  | 8  | 100 | 199.565            |                             |  |
|                                   |   |           | F   | 4 - INV | 2  | 90  | 8  | 100 | 1.136.000          |                             |  |
|                                   |   |           | F   | 4 - INV | 2  | 90  | 8  | 263 | 37.062             |                             |  |
| 5012 2994                         | Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica   | 12 363    |     |         |    |     |    |     | 7.205.689          |                             |  |
| 5012 2994 0029                    | Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado da Bahia (Seq: 6954)<br>Produto: Estudante assistido (unidade): 4.000                   |           | F   | 3 - ODC | 2  | 90  | 0  | 100 | 6.311.093          |                             |  |
|                                   |   |           | F   | 4 - INV | 2  | 90  | 0  | 100 | 894.596            |                             |  |
| <b>Total</b>                      |   |           |     |         |    |     |    |     | <b>310.644.540</b> |                             |  |

Fonte: <https://www.camara.leg.br/internet/comissao/index/mista/orca/orcamento/OR2020/proposta/proposta.pdf>

## 1.1.2 Objetivos institucionais

Os objetivos institucionais são apresentados no Plano de Desenvolvimento Institucional do IF Baiano. Em 2019 se encerra o ciclo 2015-2019 de tal documento, e em 2020 se iniciará um novo ciclo.

Até a data de conclusão e aprovação deste PAINT tal documento se encontrava em tramites de elaboração e aprovação pelo CONSUP e demais procedimentos exigíveis. Por consequência, foi utilizado o atualmente vigente (ciclo 2015-2019) para elaboração do PAINT 2020.

**Quadro 02:** Objetivos Institucionais no PDI IF Baiano

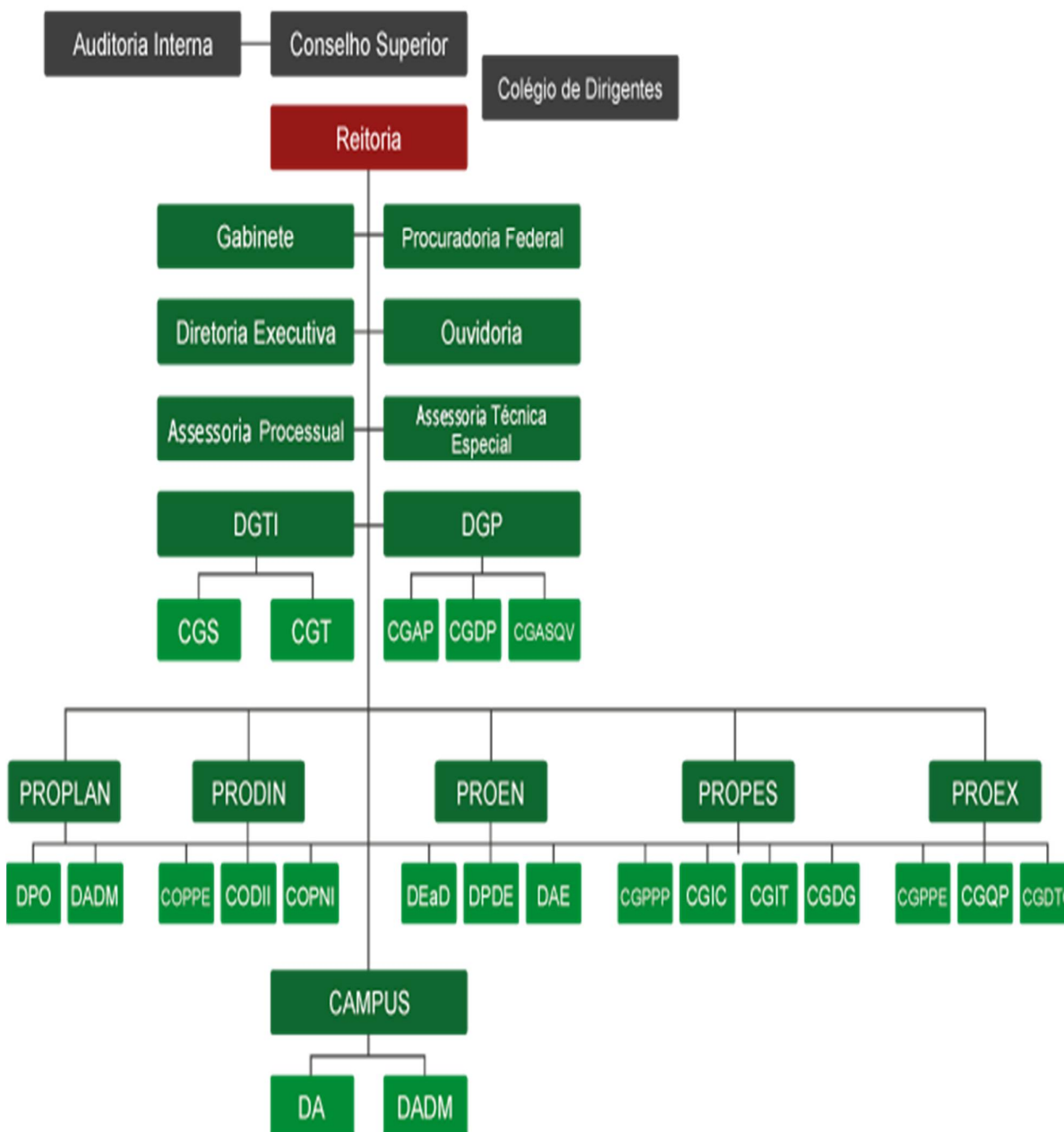
| PERSPECTIVA   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| ESTUDANTES E SOCIEDADE  | PROCESSOS INTERNOS   | PESSOAS E CONHECIMENTO   | ORÇAMENTO E LOGÍSTICA   |
| 1. Consolidar os cursos ofertados;<br>2. Fortalecer e ampliar as ações de pesquisa, inovação e pós-graduação;<br>3. Fortalecer e ampliar as ações de extensão;<br>4. Expandir a oferta de cursos e vagas EPT;<br>5. Consolidar a identidade e imagem institucional;<br>6. Consolidar e ampliar as políticas inclusivas e afirmativas. | 7. Promover a integração das ações de ensino, pesquisa e extensão;<br>8. Promover o acompanhamento de egressos, itinerários formativos e inserção sócio profissional;<br>9. Adotar o planejamento estratégico como instrumento de desenvolvimento;<br>10. Fortalecer e ampliar as ações de internacionalização;<br>11. Aperfeiçoar os processos e procedimentos institucionais;<br>12. Fortalecer e ampliar as parcerias;<br>13. Consolidar a Educação a Distância | 14. Aprimorar e ampliar as políticas de qualificação e capacitação de servidores;<br>15. Gerar e disponibilizar dados, informações e conhecimento;<br>16. Promover a saúde, o bem-estar e a qualidade de vida do servidor no ambiente de trabalho. | 17. Garantir a infraestrutura física e tecnológica;<br>18. Aperfeiçoar o planejamento orçamentário;<br>19. Garantir a qualidade da execução orçamentária. |

Fonte: PDI/IF BAIANO, 2015-2019, disponível em: <http://www.ifbaiano.edu.br/reitoria/wp-content/uploads/2015/06/pdi-diagramado.pdf>

### 1.1.3 Estrutura

A estrutura organizacional do IF Baiano em que se desenvolvem suas atividades e que subsidiará os trabalhos da auditoria encontra-se representada no seguinte organograma:

**Figura 01:** Organograma IF Baiano



Fonte: <https://ifbaiano.edu.br/portal/organograma/>



### 1.1.4 Cursos oferecidos

O IF Baiano oferta, distribuídos entre seus *Campi*, os seguintes cursos de educação profissional técnica de nível médio e superior:

**Quadro 03:** Cursos Ofertados – Técnico de Nível médio – Integrado

| <b>CURSOS TÉCNICOS DE NÍVEL MÉDIO – INTEGRADOS</b> |                                      |
|--|--------------------------------------|
| <b>Campus</b>                                      | <b>Curso</b>                         |
| Alagoinhas   | Técnico em Agroecologia              |
| Bom Jesus da Lapa                                  | Técnico em Agricultura               |
| Bom Jesus da Lapa                                  | Técnico em Agroecologia              |
| Bom Jesus da Lapa                                  | Técnico em Informática               |
| Catu   | Técnico em Agropecuária              |
| Catu   | Técnico em Alimentos                 |
| Catu   | Técnico em Química                   |
| Governador Mangabeira                              | Técnico em Informática               |
| Governador Mangabeira                              | Técnico em Agroindústria             |
| Governador Mangabeira                              | Técnico em Agropecuária              |
| Guanambi   | Técnico em Agroindústria             |
| Guanambi   | Técnico em Agropecuária              |
| Guanambi   | Técnico em Informática para Internet |
| Itaberaba  | Técnico em Agroindústria             |
| Itapetinga   | Técnico em Meio Ambiente             |
| Itapetinga   | Técnico em Agropecuária              |
| Santa Inês   | Técnico em Agropecuária              |
| Santa Inês   | Técnico em Zootecnia                 |
| Santa Inês   | Técnico em Alimentos                 |
| Senhor do Bonfim                                   | Técnico em Agropecuária              |
| Serrinha   | Técnico em Agroecologia              |
| Teixeira de Freitas                                | Técnico em Administração             |
| Teixeira de Freitas                                | Técnico em Agropecuária              |
| Teixeira de Freitas                                | Técnico em Florestas                 |
| Uruçuca  | Técnico em Guia de Turismo           |
| Uruçuca  | Técnico em Informática               |
| Valença  | Técnico em Agropecuária              |
| Valença  | Técnico em Agroecologia              |
| Xique-Xique  | Técnico em Agropecuária              |
| Xique-Xique  | Técnico em Meio Ambiente             |

**Fonte:** Pró-reitora de Ensino IF Baiano (SUAP:23327.250513.2020-34)

**Quadro 04:** Cursos Ofertados – Técnico de Nível médio – Subsequente

| <b>CURSOS TÉCNICOS DE NÍVEL MÉDIO – SUBSEQUENTES</b> |                                       |
|--|---------------------------------------|
| <b>Campus</b>  | <b>Curso</b>                          |
| Alagoinhas   | Técnico em Agroindústria              |
| Bom Jesus da Lapa                                    | Técnico em Informática                |
| Bom Jesus da Lapa                                    | Técnico em Agricultura                |
| Catu   | Técnico em Agrimensura                |
| Catu   | Técnico em Agropecuária               |
| Catu   | Técnico em Petróleo e Gás             |
| Governador Mangabeira                                | Técnico em Alimentos                  |
| Governador Mangabeira                                | Técnico em Man. e Sup. em Informática |
| Governador Mangabeira                                | Técnico em Agropecuária               |
| Guanambi   | Técnico em Agricultura                |
| Guanambi   | Técnico em Zootecnia                  |
| Itaberaba  | Técnico em Agropecuária               |
| Itaberaba  | Técnico em Meio Ambiente              |
| Itapetinga   | Técnico em Man. e Sup. em Informática |
| Itapetinga   | Técnico em Agropecuária               |
| Itapetinga   | Técnico em Alimentos                  |
| Santa Inês   | Técnico em Informática                |
| Senhor do Bonfim                                     | Técnico em Informática                |
| Senhor do Bonfim                                     | Técnico em Agrimensura                |
| Senhor do Bonfim                                     | Técnico em Alimentos                  |
| Senhor do Bonfim                                     | Técnico em Zootecnia                  |
| Serrinha   | Técnico em Agropecuária               |
| Teixeira de Freitas                                  | Técnico em Hospedagem                 |
| Teixeira de Freitas                                  | Técnico em Florestas                  |
| Teixeira de Freitas                                  | Técnico em Administração              |
| Teixeira de Freitas                                  | Técnico em Agropecuária               |
| Uruçuca  | Técnico em Alimentos                  |
| Uruçuca  | Técnico em Agrimensura                |
| Uruçuca  | Técnico em Agropecuária               |
| Valença  | Técnico em Meio Ambiente              |
| Valença  | Técnico em Agropecuária               |
| Xique-Xique  | Técnico em Agropecuária               |
| Xique-Xique  | Técnico em Meio Ambiente              |

**Fonte:** Pró-reitora de Ensino IF Baiano (SUAP:23327.250513.2020-34)

**Quadro 05:** Cursos Ofertados – PROEJA

| <b>PROEJA</b>         |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| <b>Campus</b>         | <b>Curso</b>             |
| Catu                  | Técnico em Cozinha       |
| Governador Mangabeira | Técnico em Cozinha       |
| Santa Inês            | Técnico em Agropecuária  |
| Serrinha              | Técnico em Agroindústria |

**Fonte:** Pró-reitora de Ensino IF Baiano (SUAP:23327.250513.2020-34)

**Quadro 06:** Cursos Ofertados – Cursos Superiores

| <b>CURSOS SUPERIORES</b> |                                       |
|--------------------------|---------------------------------------|
| <b>Campus</b>            | <b>Curso</b>                          |
| Bom Jesus da Lapa        | Engenharia Agrônômica                 |
| Bom Jesus da Lapa        | Gestão de Tecnologia da Informação    |
| Catu                     | Análise e Desenvolvimento de Sistemas |
| Catu                     | Gastronomia                           |
| Catu                     | Licenciatura em Química               |
| Guanambi                 | Licenciatura em Química               |
| Guanambi                 | Engenharia Agrônômica                 |
| Guanambi                 | Tecnologia em Agroindústria           |
| Guanambi                 | Análise e Desenvolvimento de Sistemas |
| Santa Inês               | Licenciatura em Biologia              |
| Santa Inês               | Licenciatura em Geografia             |
| Santa Inês               | Zootecnia                             |
| Senhor do Bonfim         | Licenciatura em Ciências Agrárias     |
| Senhor do Bonfim         | Ciência da Computação                 |
| Serrinha                 | Licenciatura em Biologia              |
| Serrinha                 | Tecnólogo em Gestão de Cooperativas   |
| Teixeira de Freitas      | Engenharia Agrônômica                 |
| Uruçuca                  | Tecnologia em Gestão do Turismo       |
| Uruçuca                  | Engenharia de Alimentos               |
| Uruçuca                  | Tecnólogo em Agroecologia             |
| Valença                  | Licenciatura em Biologia              |

**Fonte:** Pró-reitora de Ensino IF Baiano (SUAP:23327.250513.2020-34)

## **2 AUDITORIA DO IF BAIANO**

Nas seções que seguem serão apresentados a Auditoria Interna, com sua missão, objetivos, a unidade administrativa e os recursos humanos.

### **2.1 Apresentação**

A Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano funciona como órgão de controle e assessoramento ao Reitor, vinculada administrativamente ao Conselho Superior. Além disso, a unidade é reconhecida como órgão central do Sistema de Controle Interno do IF Baiano.

Sem prejuízo de sua vinculação, a Auditoria Interna submete-se à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

A Auditoria Interna do IF Baiano é responsável por fiscalizar e racionalizar as ações de gestão e apoiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

## 2.2 Missão e Objetivos

A missão da Auditoria Interna é prover, de forma independente e objetiva, serviços de atestação e consultoria com o intuito de adicionar valor e melhorar as operações do Instituto.

Os seus princípios objetivos se circunscrevem a:

- i. Avaliar os atos de gestão administrativa, contábil, orçamentária, financeira, de material, patrimonial, operacional e de pessoal, observando o fiel cumprimento às leis, normas e regulamentos;
- ii. Assegurar a regularidade das contas, a eficiência e a eficácia na aplicação dos recursos disponíveis, observados os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade;
- iii. Acompanhar a implementação das recomendações e determinações de medidas saneadoras apontadas pelos órgãos/unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal;
- iv. Examinar e emitir parecer sobre a prestação de contas anual do IF Baiano e tomada de contas especiais, conforme Decisão Normativa do Tribunal de Contas da União;
- v. Determinar se os controles internos, a gestão de riscos e a governança da organização estão funcionando de forma a garantir que: a) Os riscos são adequadamente identificados e administrados; b) A interação entre os diversos grupos responsáveis pela governança ocorre quando necessário; c) A informação operacional, gerencial, financeira é acurada, confiável e tempestiva; d) Os atos dos servidores estão em conformidade com políticas, padrões, procedimentos, leis e regulamentação aplicáveis; e) A interação da organização com terceiros, inclusive fornecedores, está em conformidade com políticas, padrões, procedimentos, leis e regulamentação aplicáveis; f) Os recursos (ativos) são adquiridos com economicidade, utilizados eficientemente e protegidos adequadamente.

## 2.3 Unidade administrativa

A Auditoria Interna é constituída por 01 (uma) unidade administrativa, sendo localizada na Reitoria do IF Baiano, funcionando no seguinte endereço: Rua do Rouxinol, nº 115 – Bairro: Imbuí – Salvador/BA, CEP: 41.720-052, e-mail: [audin@ifbaiano.edu.br](mailto:audin@ifbaiano.edu.br).

Os trabalhos de Auditoria em 2020 deverão ser desenvolvidos na sede da Reitoria e nos *Campi* que integram o Instituto e terão pontos de similaridade com as exercidas pelos Órgãos integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

Podem ainda os trabalhos previstos para 2020 ser desenvolvidos conjuntamente e em parceria com outras unidades de auditoria de Instituições Federais de Ensino do MEC, mediante Ação Coletiva de Auditoria, ou em compartilhamento com o Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União (MTCGU), visando oferecer um resultado de nível nacional, estadual ou regional ou através de ações especiais de controle solicitadas pelo Conselho Superior ou Reitor.

## 2.4 Recursos Humanos

A estrutura da Auditoria Interna do IF Baiano atualmente (2019) é composta pelos seguintes servidores:

**Quadro 07:** Equipe AUDIN

| NOME                                    | CARGO                             | INGRESSO   | FORMAÇÃO  |
|---|-----------------------------------|------------|---|
| João Vitor Miranda de Menezes           | Auditor<br>Função:<br>Coordenador | 28.07.2016 | - Bacharel em Contabilidade<br>- Especialização em Administração e Gestão de Negócios<br>- Mestrando em Ensino Profissional Tecnológico |
| Guilherme Príncipe de Oliveira Galheigo | Auditor                           | 13.01.2010 | - Bacharel em Economia<br>- Especialização em Engenharia Econômica de Negócios  |

Fonte: AUDIN IF Baiano

O servidor Alessandro Franco de Melo, que fazia parte da AUDIN em 2019, foi transferido para outro órgão em 20/09/2019 (Portaria nº55, de 5 de setembro de 2019), impactando numa redução de atividades programadas para serem executadas pelo setor em 2020, quando comparado com 2019.

**Tabela 01:** Homem hora disponível

|   | 2020         | 2019         | Variação      |
|---|--------------|--------------|---------------|
| <b>Somatório dos dias úteis no ano</b>        | <b>248</b>   | <b>250</b>   | <b>-2</b>     |
| Dedução das férias                            | (30)         | (30)         | -             |
| <b>Dias efetivos de trabalho</b>              | <b>218</b>   | <b>220</b>   | <b>-2</b>     |
| Carga horária de 08 horas/dia * nº servidores | 16           | 24           | -8            |
| <b>Carga horária disponível</b>               | <b>3.488</b> | <b>5.280</b> | <b>-1.792</b> |

Fonte: Estimativa AUDIN IF Baiano

## 2.5 Elaboração do PAINT com base no risco

Para o estabelecimento e priorização das ações de auditoria foi elaborada a matriz de risco baseada em avaliação de controles internos em cada macroprocesso, considerando a inexistência de processo de implementação da política de Gestão de riscos aprovada pelo CONSUP. Esta avaliação se deu com realização de entrevistas e aplicação de questionários de avaliação de controles internos (QACI). Nesse sentido, o PAINT está aderente ao que preconiza a [Instrução Normativa MT/CGU nº 09/2018](#).

**Quadro 08:** Nível de Maturidade da Gestão de Riscos x Planejamento da Auditoria Interna

| ESCORE  | GESTÃO DE RISCOS   | CADASTRO DE RISCOS  | ESTRATÉGIA   |
|---|--|---|--|
| <b>Inexistente (1)</b>  | Inexistência de processo de implementação da política de Gestão de riscos aprovada pelo CONSUP.  | A AUDIN utiliza método de planejamento alternativo, por exemplo, baseado em fatores de riscos ou a partir de riscos identificados pela própria AUDIN. | Avaliação dos processos de controle com o objetivo de verificar se estão funcionando de acordo com os padrões estabelecidos e contribuindo para o alcance dos objetivos.<br><br>Ações de sensibilização e/ou trabalhos de consultoria voltados para a promoção e a indução de práticas de gestão de riscos e controles internos. |
| <b>Incipiente (2)</b>   | Existência de processo de implementação da política de Gestão de riscos aprovada pelo CONSUP ou processo de gestão de riscos incipiente.                               |   |  |
| <b>Esporádico (3)</b>   | Processo de gestão de riscos realizada de maneira informal e esporádica em algumas áreas relevantes para os principais objetivos/processos da Unidade.                 |   |  |
| <b>Básico (4)</b>   | Processo de gestão de riscos realizada de acordo com normas e padrões definidos em algumas áreas relevantes para os principais objetivos/processos da Unidade.         | A AUDIN utiliza o cadastro de riscos da Unidade Auditada, se julgá-lo confiável.  | Avaliação da eficácia do processo de gerenciamento de riscos e das medidas adotadas pela administração como respostas a riscos.  |
| <b>Aprimorado (5)</b>   | Processo de gestão de riscos realizada de acordo com normas e padrões definidos na maior parte das áreas relevantes para os principais objetivos/processos da Unidade. |   |  |
| <b>Avançado (6)</b>   | Processo de gestão de riscos realizada de acordo com normas e padrões definidos em todas as áreas relevantes para os principais objetivos/processos da Unidade.        |   |  |
| <b>Adaptação:</b> Quadro 2 do Manual de orientações técnicas da atividade de Auditoria Interna governamental do Poder Executivo Federal – CGU e Tabela 7.1 do Roteiro de Auditoria de Gestão de Riscos - TCU. |  |   |  |



## **a) Identificação de temas passíveis de serem trabalhados**

A relação de trabalhos a serem realizados ou macroprocessos ou temas a serem avaliados foi definida considerando os seguintes fatores:

- a. Demanda interna de auditoria;
- b. Pessoal lotado na auditoria;
- c. Recomendações da CGU/TCU;
- d. Materialidade baseada na execução do exercício de 2019;
- e. Identificação dos principais processos com Gestores e seus riscos associados;
- f. Reincidências de inconformidades apontadas pela Auditoria Interna;
- g. Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2015-2019;

Em relação ao PDI, até a elaboração deste PAINT não havia sido aprovado o PDI referente ao ciclo 2020-2024, estando em processo de elaboração e conclusão. Desta forma, optou-se por utilizar o que já vinha sendo praticado, atualizando informações pertinentes com os setores.

Para mensurar o impacto e a probabilidade de risco, foram estabelecidas algumas variáveis, assim consideradas (Conab, 2008):

- A materialidade referindo-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados por uma gestão, em um específico ponto de controle (unidade organizacional, sistema, área, processo de trabalho, programa de governo ou ação) – A partir desta variável foram levantados programas e ações com maior volume de recursos previstos no orçamento 2020;
- A relevância significando a importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade organizacional, existentes em um dado contexto – A partir desta variável foram identificados temas que possuem relação com o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) e grau de relevância para atingir os objetivos e metas do Instituto;
- A criticidade representada pelo quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado, identificadas em uma determinada unidade organizacional ou programa de governo. A partir desta variável foram analisados temas que ainda não foram objeto de auditoria, ou que em auditorias realizadas anteriormente, foram identificadas fragilidades e inconsistências nos controles internos.

Essas variáveis foram pontuadas conforme abaixo:

#### Quadro 09: MATERIALIDADE

| Pontos | Critérios de Classificação                           |
|--------|--|
| 5      | Volume de recursos até R\$ 100 mil                   |
| 10     | R\$ 100 mil < Volume de recursos < R\$ 1 milhão      |
| 15     | R\$ 1 milhão < Volume de recursos < R\$ 10 milhões   |
| 20     | R\$ 10 milhões < Volume de recursos < R\$ 50 milhões |
| 25     | Volume de recursos acima de R\$ 50 milhões           |

#### Quadro 10: RELEVÂNCIA

A área executa processos críticos relacionados com atividades finalísticas da Instituição?

| Pontos | Critérios de Classificação |
|--------|----------------------------|
| 0      | Não                        |
| 10     | Sim                        |

#### Quadro 11: CRITICIDADE

| Pontos | Critérios de Classificação                                      |
|--------|---|
| 1      | A área foi auditada nos últimos 6 meses                         |
| 2      | A área foi auditada no intervalo de 6 (seis) a 12 (doze) meses  |
| 3      | A área foi auditada no intervalo de 12 (doze) a 24 (doze) meses |
| 4      | A área foi auditada há mais de 2 (dois) anos                    |
| 5      | Nunca   |

#### Quadro 12: NÍVEL DE CONTROLES INTERNOS

| Pontos | Critérios de Classificação |
|--------|----------------------------|
| 0      | Adequados                  |
| 5      | Satisfatórios              |
| 10     | Razoáveis                  |
| 15     | Frágeis                    |
| 20     | Muito frágeis              |

#### Quadro 13: ESTIMATIVA DAS PROB. DE OCORRÊNCIA DE SITUAÇÕES INDESEJADAS

| Pontos | Critérios de Classificação          |
|--------|-------------------------------------|
| 0      | Baixa probabilidade e baixo impacto |
| 5      | Alta probabilidade e baixo impacto  |
| 10     | Baixa probabilidade e alto impacto  |
| 15     | Alta probabilidade e alto impacto   |



**Tabela 02:** Diagnóstico preliminar de exposição ao risco. Determinação do risco considerando a materialidade, relevância, criticidade e probabilidade

| Tema ou macroprocesso   | Materialidade (A) Relevância (B) Criticidade (C) Controles Internos (D) |    |   |    | Impacto (E) = (A+B+C+D) | Probabilidade (F) | Resultado (ExF) |
|---|---|----|---|----|-------------------------|-------------------|-----------------|
|   |   |    |   |    |                         |                   |                 |
| <b>Gestão de recursos humanos</b>   |   |    |   |    |                         |                   |                 |
| CODPE (DGP)   | 10  | 10 | 1 | 5  | 16                      | 10                | 160             |
| COAPE (DGP)   | 15  | 10 | 1 | 5  | 31                      | 10                | 310             |
| COASQ (DGP)   | 5   | 0  | 5 | 15 | 25                      | 15                | 375             |
| <b>Média</b>  |   |    |   |    |                         |                   | <b>282</b>      |
| <b>Gestão Acadêmica</b>   |   |    |   |    |                         |                   |                 |
| Diretoria de Ass. Estudantis – DAE (PROEN)  | 15  | 10 | 2 | 15 | 42                      | 10                | 420             |
| Diretoria de EAD (PROEN)  | 5   | 10 | 3 | 15 | 33                      | 10                | 330             |
| Pró-Reitoria de Extensão  | 5   | 10 | 5 | 10 | 30                      | 10                | 300             |
| Pró-Reitoria de Pesquisa  | 5   | 10 | 5 | 10 | 30                      | 10                | 300             |
| <b>Média</b>  |   |    |   |    |                         |                   | <b>338</b>      |
| <b>Gestão do Suprimento de Bens e Serviços – CGS - PROPLAN</b>  | 15  | 10 | 5 | 15 | 45                      | 10                | 450             |
| <b>Acompanhamento da Gestão Financeira – DORC-PROPLAN</b>   | 20  | 10 | 2 | 5  | 37                      | 10                | 370             |
| <b>Gestão de Tecnologia da Informação</b>   | 5   | 10 | 5 | 10 | 30                      | 10                | 300             |
| <b>OUIDORIA</b>   | 0   | 10 | 0 | 10 | 20                      | 15                | 300             |
| Monitoramento da Implementação das Recomendações e Determinações dos Órgãos de Controle Interno e Externo | <b>Ação contínua</b>  |    |   |    | -                       | -                 | -               |
| Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos Campi recentes (0 a 3 anos de operação)                    | 10  | 10 | 5 | 15 | 40                      | 10                | 600             |
| Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos Campi antigos (a partir de 3 anos de operação)             | 15  | 10 | 5 | 10 | 40                      | 10                | 600             |

Estabelecido o risco com base nas variáveis elencadas, o resultado foi transportado para a Matriz de Risco elaborada, respeitando os critérios aqui listados:

**Quadro 13: Matriz de Riscos**

| Matriz de Riscos     |                        |   |  |  |   |                         |
|----------------------|------------------------|---|--|--|---|-------------------------|
| 3                    | Elevada<br>(10%<y<15%) |   | Avaliação da Gestão de recursos humanos      | Avaliação da Gestão do Suprimento de Bens e Serviços | Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos - Campi (0 a 3 anos de operação) |                         |
|                      |                        |   | Avaliação da atuação da Ouvidoria            | Acompanhamento da Gestão Financeira                  |   |                         |
|                      |                        |   | Avaliação da Gestão Acadêmica                |  |   |                         |
| 2                    | Provável<br>(5%<y<10%) |   | Acompanhamento da Gestão de Recursos Humanos | Avaliação da Gestão de TI                            |   |                         |
| 1                    | Remota<br>(0%<y<5%)    |   |  |  |   |                         |
| <b>Probabilidade</b> |                        | Insignificante<br>(0<x<200)                       | Leve<br>(201<x<400)                          | Alta<br>(401<x<600)                                  | Muito alta<br>(601<x<800)   | Catastrófico<br>(801<x) |
|                      |                        | Impacto – materialidade, relevância e criticidade |  |  |   |                         |

| Nível de Tratamento                   |
|---------------------------------------|
| → Alta prioridade de avaliação        |
| → Média prioridade de avaliação       |
| → Baixa prioridade de avaliação       |
| → Muito baixa prioridade de avaliação |

Considerando o exposto e observando que existe um relacionamento direto entre os objetivos pelos quais o IF Baiano se empenha em alcançar e os componentes do gerenciamento de riscos, foram priorizadas com base nos temas definidos na Matriz de Riscos acima, ações a seguir para ser objeto de auditoria no exercício de 2020.

## 2.6 Relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados

O desenvolvimento das atividades de auditoria previstas para 2020 ocorrerá de acordo com a capacidade operacional da AUDIN e considerando o prazo, os recursos disponíveis e os objetivos propostos.

Conforme apontado no item “[2.4 Recursos Humanos](#)” deste relatório, houve uma redução da força de trabalho da AUDIN que contava com 3 (três) auditores em 2019 e passou a contar com apenas 2 (dois) para 2020.

A carga horária de trabalho prevista no ano de 2020 para a realização das ações de auditoria foi calculada da seguinte forma:

**Tabela 03:** Homem hora disponível

|   | 2020         | 2019         | Variação      |
|---|--------------|--------------|---------------|
| <b>Somatório dos dias úteis no ano</b>        | <b>248</b>   | <b>250</b>   | <b>-2</b>     |
| Dedução das férias                            | (30)         | (30)         | -             |
| <b>Dias efetivos de trabalho</b>              | <b>218</b>   | <b>220</b>   | <b>-2</b>     |
| Carga horária de 08 horas/dia * nº servidores | 16           | 24           | -8            |
| <b>Carga horária disponível</b>               | <b>3.488</b> | <b>5.280</b> | <b>-1.792</b> |

Fonte: Estimativa AUDIN

Assim, houve uma redução de aproximadamente 33% no quantitativo de homens/hora disponível. As ações propostas se baseiam na avaliação de riscos e na disponibilidade de horas para sua execução.

### 2.6.1 Avaliação da Gestão do Suprimento de Bens e Serviços

- **Escopo:** Verificação documental, circularização/confirmação externa pelo SIASG e SIAFI, observando a conformidade com a Lei nº 8.666/93 e com outras normatizações. Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância e grau de risco. Será verificado, nos processos, se as justificativas estão de acordo com a legislação em vigor, no que se refere a pregões, dispensas, inexigibilidades além da avaliação de contratos administrativos conforme critérios de amostragem. Serão selecionados 30% dos processos de dispensa de licitação, 50% das inexigibilidades e 20% dos pregões.
- **Origem da demanda:** Auditoria Interna
- **Objetivos:** Verificar a conformidade dos processos licitatórios com as normas legais vigentes, a pertinência da realização de inexigibilidades e dispensas de licitação e acompanhar a realização de obras de expansão e reformas dos *Campi*.
- **Local:** *Campi*/Auditoria Interna/Pró Reitoria de Administração e Planejamento.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/360 por ano.
- **Cronograma:** Janeiro a dezembro.
- **Avaliação sumária do risco:** Não atendimento aos limites de valor por modalidade de licitação, contratações diretas por dispensa de licitação sem pesquisa de mercado, aderir à ata de registro de preços sem consultar os preços praticados pelo

mercado. Não conformidade com legislação atualizada quanto a contratação de serviços contínuos. Processos de contratação de serviços de engenharia geralmente possuem maior complexidade e materialidade, como tomadas de preço e concorrências.

## 2.6.2 Avaliação da Gestão Acadêmica

- **Escopo:** Verificação da conformidade de estudos preliminares para implantação de novos cursos. Verificação da viabilidade da demanda de cursos ofertada nos Campi. Verificação da existência de ações para redução da evasão e retenção de estudantes. Verificar a regularidade de funcionamento da educação à distância bem como controles existentes desta atividade na Reitoria e nas Unidades remotas. Verificar se existe sistemática de acompanhamento de egressos. Verificar a regularidade do programa de assistência estudantil quanto a controles implementados para execução e acompanhamento desta política. Avaliação da gestão e dos resultados de atividades de pesquisa e extensão, de acordo com as diretrizes estabelecidas na lei de criação dos Institutos Federais e planejamento estratégico institucional.
- **Origem da demanda:** Auditoria Interna.
- **Objetivos:** Avaliar a gestão educacional no aspecto de aproveitamento da força de trabalho, existência de planejamento para implantação de novos cursos e utilização eficaz de ferramentas de gestão. Verificar o atendimento à legislação atual referente a educação profissional e tecnológica. Avaliar o resultado ou produto da atividade educacional.
- **Local:** Auditoria Interna/*Campi*.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/580 por ano.
- **Cronograma:** Janeiro a Dezembro.
- **Análise sumária do risco:** Ausência de estudos preliminares suficientes para implementação de cursos. Ausência de ações para redução da evasão escolar. Projeto Pedagógico de Curso não elaborado ou não executado. Egressos fora do mercado de trabalho. Ensino profissional distante da realidade do mercado. Fragilidades na execução da Política de Assistência Estudantil. Não tratamento ou tratamento deficiente das causas da evasão de alunos. Atividades de pesquisa e extensão em desacordo com os propósitos e princípios estabelecidos no Estatuto do IF Baiano. Recursos da assistência estudantil sendo aplicados em desacordo com o Decreto nº 7.234/2010.

### 2.6.3 Monitoramento da Implementação das Recomendações da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União e da Auditoria Interna.

- **Escopo:** Realização de monitoramento da implementação das recomendações da Controladoria Geral da União, Auditoria Interna e recomendações e/ou determinações do Tribunal de Contas da União.
- **Origem da demanda:** Auditoria Interna.
- **Objetivos:** Monitorar e acompanhar a efetiva implementação das recomendações da Controladoria Geral da União, da Auditoria Interna e recomendações ou determinações do Tribunal de Contas da União.
- **Local:** Reitoria e *Campi*.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Cronograma:** Janeiro a Dezembro.
- **Análise sumária do risco:** Ausência de implantação das recomendações exaradas pelos órgãos de controle interno e externo. Dificuldades operacionais e deficiências no atendimento das recomendações e determinações.

### 2.6.4 Avaliação dos Controles Internos

- **Escopo:**
  - a) Avaliar a existência dos seguintes componentes do ambiente de controle:
    - a.1. Integridade pessoal e profissional e valores éticos assumidos pela direção e pelo quadro de servidores;
    - a.2. Avaliação do desempenho e prestação de contas dos colaboradores pelas suas responsabilidades pelos controles internos da gestão da organização ou política pública;
  - b) Implementação da Política de Gerenciamento de Riscos:
    - b.1. Verificar se a política de gerenciamento de riscos está sendo implementada e em que nível se encontra, considerando o modelo de execução dessa política aprovado pelo Conselho Superior. Avaliar a execução da política de gestão de riscos em relação adequação e suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles estabelecidos, eficácia da gestão dos principais riscos, e conformidade das atividades executadas em relação à política de gestão de riscos da organização.
  - c) Atividades de controles internos:
    - c.1. Existência e adoção de procedimentos de autorização e aprovação, segregação de funções (autorização, execução, registro, controle), controles de acesso a recursos e registros, verificações, conciliações, avaliações de desempenho operacional, avaliação das operações, dos processos e das atividades e supervisão.
  - d) Informação e comunicação:

d.1. Verificar se todos os servidores/funcionários têm conhecimento da alta administração sobre as responsabilidades de cada agente no que concerne aos controles internos da gestão.

- **Origem da demanda:** Auditoria Interna
- **Objetivos:** Verificar se os controles internos da gestão estão estruturados para oferecer segurança razoável de que os objetivos da organização serão alcançados.
- **Local:** Reitoria e *Campi*.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/580 por ano.
- **Cronograma:** Janeiro a Dezembro.
- **Análise sumária do risco:** Não atingimento dos objetivos institucionais devido a fragilidades nos controles internos das principais atividades ou macroprocessos da Instituição. Falta de supervisão e atenção por parte da gerência e falha em desenvolver uma cultura de controle dentro da entidade. Ausência de gestão de riscos, de procedimentos estabelecidos em normativas internas. Insuficiência de estruturas e atividades de controle. Falta de atuação das instâncias de governança do Instituto.

#### 2.6.5 Avaliação da Gestão Operacional

- **Escopo:** Avaliar a estrutura operacional dos novos Campi, com zero a dois anos de operação e mais antigos, a partir de dois anos de operação, considerando a existência de estrutura mínima de funcionamento nas áreas administrativa e educacional, como suficiência do corpo docente, técnico-administrativo, de insumos e equipamentos para aulas práticas, serviços de limpeza e vigilância, estrutura e funcionamento dos setores administrativo e acadêmico.
- **Origem da demanda:** Auditoria Interna.
- **Objetivos:** indicar adequações e melhorias no processo de gestão operacional das novas unidades do IF Baiano.
- **Local:** Reitoria e *Campi*.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/800 por ano.
- **Cronograma:** Fevereiro a Dezembro.
- **Análise sumária do risco:** falta de estrutura mínima de funcionamento comprometendo a qualidade dos serviços educacionais. Considerando o alto impacto identificado na matriz de riscos em relação a ação “**Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos - Campi (0 a 2 anos de operação)**” os principais eventos indesejáveis são: falhas na formalização dos processos administrativos, falhas na execução dos contratos administrativos por fragilidades na fiscalização e acompanhamento, ausência de segregação de funções, desconformidades no atendimento à normativas vigentes em relação a contratos terceirizados, problemas de engenharia na estrutura dos Campi, subutilização da estrutura física dos Campi bem como a falta de adequação da estrutura física para as atividades acadêmica e administrativa. Gestão antieconômica dos recursos financeiros como falta de análise e seleção de projetos utilizando-se o estudo de viabilidade técnica e econômica. Estrutura insuficiente de funcionamento de atividades-chave nas áreas acadêmica e administrativa bem falta de capacitação para desempenho dessas atividades.

## 2.6.6 Ações de Caráter Contínuo

### 2.6.6.1 Assessoramento Técnico

- **Objetivos:** atividades de consultoria, assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, prestados em decorrência de solicitação específica das unidades e órgãos do IF Baiano, cuja natureza e escopo são acordados previamente e que se destinam a adicionar valor à gestão e a aperfeiçoar os processos de governança e de gerenciamento de riscos, bem como a implementação de controles internos na organização, sem que o auditor interno assuma qualquer responsabilidade que seja da administração da unidade consulente.
- **Origem da demanda:** Diversos
- **Local:** Reitoria e *Campi*.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Período de Execução:** Janeiro a Dezembro
- **Análise sumária do risco:** A depender da situação solicitada.

Por oportuno, cumpre esclarecer quanto à avaliação das ações de Gestão de Pessoas que embora a mesma conste da matriz de risco deste PAINT, não foi incluída nas atividades da AUDIN de 2020, a fim de evitar possíveis retrabalhos já que a Controladoria Geral da União – Regional Bahia e o Tribunal de Contas da União constantemente estão desenvolvendo no IF Baiano auditorias nessa área.

## 2.6.8 Outras Ações da Auditoria Interna

### 2.6.8.1 Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

- **Escopo:** elaborar procedimentos e ações com vistas a aferir, internamente ou junto às partes interessadas, a qualidade dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna.
- **Objetivos:** promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna governamental.
- **Origem da demanda:** AUDIN.
- **Local:** AUDIN.
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Período de Execução:** Janeiro a Dezembro.
- **Análise sumária do risco:** Riscos de não atendimento as exigências de apresentação.

### 2.6.8.2 Elaboração do RAINT 2019

- **Objetivos:** Elaborar Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referentes às atividades da Auditoria do exercício de 2019.
- **Local:** AUDIN
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Execução:** Meses de janeiro a março de 2020.
- **Análise sumária do risco:** Riscos de não atendimento as exigências de apresentação.

### 2.6.8.3 Elaboração do PAINTE 2021

- **Objetivos:** Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE, com as ações que serão executadas no exercício de 2021.
- **Origem da demanda:** AUDIN
- **Local:** AUDIN
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Execução:** Meses de outubro de 2020 a março de 2021.

## 2.7 Demandas extraordinárias

A inclusão de demandas extraordinárias, no decorrer da execução do PAINTE, recebidas pela AUDIN, deve seguir o que determina a NOTA TÉCNICA AUDIN/CONSUP/IFBAIANO N.º 01/2020, a qual indica “procedimento para inclusão de ação específica de avaliação, no andamento da apreciação e aprovação do PAINTE, e inclusão de demandas extraordinárias, no decorrer da execução do PAINTE, recebidas pela AUDIN”.

Considerando as orientações e fundamentações do Instituto dos Auditores Internos (IIA), Regimento Interno da Auditoria Interna do IF Baiano e do Ministério da Transparência e Controladoria -Geral da União, estabelece que:

I – No caso de proposta de inclusão de ação específica de avaliação ou consultoria, no andamento da apreciação e aprovação do PAINTE pelo CONSUP, as solicitações devem ser consideradas pela AUDIN e poderão ser incluídas no PAINTE após análise da relevância e risco pelo CONSUP e AUDIN, em reunião do CONSUP. Isto posto, propomos que a decisão de inclusão de novas ações no PAINTE se dará mediante aprovação da maioria simples dos membros do CONSUP.

II – No caso de demandas extraordinárias (no decorrer da execução do PAINTE) recebidas pela AUDIN pelo CONSUP, sugerimos submetê-las à análise preliminar da CGU, AUDIN e posteriormente à aprovação pelo CONSUP, conforme as orientações do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, do Ministério da Transparência e Controladoria -Geral da União. (NOTA TÉCNICA AUDIN/CONSUP/IFBAIANO N.º 01/2020, processo 23327.250286.2020-47)



## 2.7 Metodologia de Trabalho

De acordo com a área a ser examinada, serão utilizadas as seguintes técnicas: avaliação física, conciliações, exame de registros, análise documental, conferência de cálculos, entrevistas e corte de operações.

O processo de auditoria se inicia com ofício de apresentação de início dos trabalhos de auditoria e emissão de pedido de informações, em atenção a cada ação de auditoria prevista no PAINT, que pode prever avaliações in loco. Disponibilizadas as documentações e informações, a equipe de auditoria ou auditor (a) designado passa a realizar análises, verificações e exames.

No decorrer dos exames a equipe de auditoria poderá solicitar novas informações com a finalidade de subsidiar a avaliação de um determinado assunto. Após o processo de análises, exames e avaliações, será emitido Relatório Preliminar de Auditoria, onde constarão os resultados dessas análises, considerando sempre um critério definido em Lei ou na economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de programas e atividades governamentais, e recomendações.

Após a emissão do Relatório Preliminar de Auditoria, será concedido prazo para manifestação do Gestor ou responsável pela Unidade avaliada. Esta será utilizada como base para a Reunião de Busca Conjunta de Soluções, na qual se busca alinhar as ações a serem tomadas com os setores envolvidos, estabelecendo prazos e meios necessários para uma solução viável.

Com base nas manifestações apresentadas pelo Gestor diante dos pontos apresentados no Relatório Preliminar e nas decisões tomadas na busca conjunta de soluções, será elaborado Relatório Final de Auditoria, onde serão emitidas recomendações finais.

As recomendações pendentes de atendimento serão objeto de registro no documento Plano de Providências, no qual será estabelecido pela gestão prazo para atendimento. A realização de Reunião de Busca Conjunta de Soluções podará ser utilizada como instrumento de identificação de soluções. Nas questões para as quais não sejam obtidas soluções de consenso, será mantida, no Plano de Providências, a recomendação com a posição da Auditoria Interna. Serão consideradas como atendidas as questões em que sejam obtidas soluções de consenso, desde que comprovadas às ações de atendimento das medidas recomendadas.



As ações para capacitação deverão ser contempladas com no mínimo 40 horas para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG, conforme art. 5º, III, da [IN MT/CGU 09/2018](#).

Atual, o Servidor João Menezes (Siape: 2327091) se encontra em curso de Mestrado Profissional em EPT, oferecido pelo Campus Catu do IF Baiano, com duração de 480 horas dividida em 4 semestre, ou 120 horas por semestre, totalizando 240 horas previstas para o ano de 2020. Quanto a treinamentos e capacitações, ficarão condicionados à disponibilidade orçamentária e aprovação do Dirigente Máximo da Instituição.

A relação abaixo indica as necessidades de aprimoramento dos servidores da AUDIN. Serão priorizadas capacitações nas seguintes áreas, nesta ordem, conforme a oferta de cursos:

**Quadro 15: Ações de capacitação previstas**

| <b>Ação</b>   | <b>Cronograma</b>  | <b>Nº horas dos Recursos Humanos</b>   |
|---|--------------------|--|
| Mestrado Profissional - PROFEPT                               | Janeiro a Dezembro | 1 servidor – 240 horas   |
| III º Congresso Brasileiro de Auditoria Int. – COBACI 2020    | Data a definir     | 2 servidores – 40 horas cada   |
| Quantificação de benefícios em Auditoria                      | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Autoavaliação de Controles - AAC                              | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Gestão de riscos  | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Execução orçamentária e financeira e contábil                 | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Auditoria com ênfase em órgãos públicos                       | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Gestão e avaliação de políticas de educação.                  | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Elaboração de Indicadores de Desempenho Organ.                | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| COSO – Implementando controles internos                       | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Gestão e fiscalização de contratos e convênios                | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Compras Públicas e Licitações                                 | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Três Linhas de Defesa   | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Organização e fortalecimento da unidade de auditoria interna. | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |
| Certificações em Auditoria Interna                            | Conforme a oferta  | 2 servidores – conforme carga horária do curso, orçamento e disponibilidade. |

### 3 CONCLUSÃO

Diante do que foi apresentado para a realização dos trabalhos da AUDIN, importante salientar que o PAINT 2020 foi elaborado com base no risco. Dessa forma, pretende-se entregar avaliações que de fato tenham significativa relevância para os gestores e sociedade.

A Auditoria do IF Baiano consolidará com a elaboração deste PAINT o desenvolvimento das suas atividades, também benefícios à instituição, tais como melhoria da regular aplicação dos recursos públicos, fortalecimento da gestão, a promoção do conhecimento e melhoria da qualidade dos processos institucionais.

Salvador, 30 de outubro de 2020.

---

**João Vitor Miranda de Menezes**  
Coordenador da Auditoria Interna  
Instituto Federal Baiano

De acordo,

Aprovo o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/2020, conforme disposto na IN CGU nº 09/2018.

**Aécio José Araújo Passos Duarte**  
Presidente do Conselho Superior  
Instituto Federal Baiano

# Documento Digitalizado Público

## PAINT 2020 revisado

**Assunto:** PAINT 2020 revisado  
**Assinado por:** Vitor Menezes  
**Tipo do Documento:** Plano (externo)  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

■ **Joao Vitor Miranda de Menezes, CHEFE - FG1 - OA-AUDIN**, em 27/02/2020 16:14:50.

Este documento foi armazenado no SUAP em 27/02/2020. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifbaiano.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 48310

**Código de Autenticação:** 04501938f8

