



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

**Resolução 111/2021 - OS-CONSUP/IFBAIANO, DE 22 DE FEVEREIRO DE 2021**

**O PRESIDENTE DO 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:

- o Processo eletrônico SUAP nº 23327.253829.2020-88, e
- as deliberações do Conselho Superior na 1ª Reunião Ordinária, realizada nos dias 03 e 04 de fevereiro de 2021.

**RESOLVE:**

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do IF Baiano/2021, conforme documento anexo.

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

Aécio José Araújo Passos Duarte  
Presidente

Documento assinado eletronicamente por:

■ **Aécio Jose Araujo Passos Duarte, REITOR - CD0001 - RET**, em 22/02/2021 09:34:13.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 04/02/2021. 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:** 162271

**Código de Autenticação:** dc1f73db36





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

# **PAINT 2021**

## 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 PAINT/2021. 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 PAINT 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 PAINT atribuições que caracterizem atos de gestão. Na elaboração do PAINT, 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.

Enfatizamos que, em razão da pandemia do vírus COVID-19 a execução do PAINT 2020 foi seriamente comprometida. A COVID-19 é uma doença causada pelo coronavírus, denominado SARS-CoV-2, que apresenta um espectro clínico variando de infecções assintomáticas a quadros graves. Para garantir a saúde dos servidores que apresentavam maiores riscos, o IF Baiano

instituiu, de forma emergencial, o teletrabalho. Como consequência, muitos dos setores que seriam envolvidos nas auditorias programadas para o ano de 2020 se encontravam atendendo apenas às demandas mais essenciais. A AUDIN julgou de bom senso que algumas ações para o calendário de 2021 tivessem seu escopo reduzido ou até mesmo fossem transferidas para um momento mais oportuno, a depender da relevância destas. Algumas destas seguem reapresentadas para o PAINT 2021.

O cenário de pandemia adentrou no calendário de 2021, ainda sem uma data prevista para retomada das atividades, podendo comprometer também a execução do PAINT 2021. A AUDIN vem desenvolvendo e adaptando seus procedimentos para se ajustar à realidade apresentada, procurando sempre contribuir para o sucesso institucional do IF Baiano.

## SUMÁRIO

<b>1</b>	<b>APRESENTAÇÃO</b>	<b><u>1</u></b>
<b>1.1</b>	<b>INSTITUTO FEDERAL BAIANO</b>	<b><u>1</u></b>
1.1.1	Aspectos Gerais	<u>1</u>
1.1.2	Objetivos institucionais	<u>2</u>
<b>2</b>	<b>ESTRUTURA</b>	<b><u>3</u></b>
<b>2.1</b>	<b>CURSOS OFERECIDOS</b>	<b><u>4</u></b>
<b>3</b>	<b>AUDITORIA DO IF BAIANO</b>	<b><u>6</u></b>
<b>3.1</b>	<b>APRESENTAÇÃO</b>	<b><u>6</u></b>
<b>3.2</b>	<b>MISSÃO E OBJETIVOS</b>	<b><u>6</u></b>
<b>3.3</b>	<b>UNIDADE ADMINISTRATIVA</b>	<b><u>7</u></b>
<b>3.4</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>	<b><u>8</u></b>
<b>4</b>	<b>ELABORAÇÃO DO PAINT</b>	<b><u>9</u></b>
<b>5</b>	<b>AUDITORIAS PLANEJADAS</b>	<b><u>14</u></b>
<b>5.1</b>	<b>AVALIAR A GESTÃO DO SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS</b>	<b><u>14</u></b>
<b>5.2</b>	<b>AVALIAR A GESTÃO ACADÊMICA</b>	<b><u>15</u></b>
<b>5.3</b>	<b>MONITORAMENTO</b>	<b><u>16</u></b>
<b>5.4</b>	<b>AVALIAR CONTROLES INTERNOS</b>	<b><u>16</u></b>
<b>5.5</b>	<b>AVALIAR GESTÃO OPERACIONAL</b>	<b><u>17</u></b>
<b>5.6</b>	<b>AÇÕES DE CARÁTER CONTÍNUO</b>	<b><u>18</u></b>
5.6.1	Assessoramento Técnico	<u>18</u>
5.6.2	Outras Ações da Auditoria Interna	<u>19</u>
<b>6</b>	<b>METODOLOGIA DE TRABALHO</b>	<b><u>21</u></b>
<b>7</b>	<b>AÇÕES DE CAPACITAÇÃO</b>	<b><u>23</u></b>
<b>8</b>	<b>CONCLUSÃO</b>	<b><u>24</u></b>

# 1 APRESENTAÇÃO

## 1.1 INSTITUTO FEDERAL BAIANO

### 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 foi 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 2021 contempla os seguintes valores por programa e ação de governo:

**Tabela 01:** Orçamento 2020 IF Baiano

PLDO - 2021, Anexo I, inciso V		Recursos de Todas as Fontes		
Poder/Órgão/UO		Fiscal	Seguridade Social	Total
GND/Fonte				
<b>26404 - Instituto Federal Baiano</b>		<b>168.847.012</b>	<b>11.794.772</b>	<b>170.642.384</b>
<b>1 - Pessoal e Encargos Sociais</b>		121.832.620	9.103.890	130.936.510
100 - Recursos Primários de Livre Aplicação		121.832.620		121.832.620
151 - Recursos Livres da Seguridade Social			4.442.970	4.442.970
156 - Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social do Servidor Público			1.894.320	1.894.320
169 - Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor Público			2.766.600	2.766.600
<b>3 - Outras Despesas Correntes</b>		34.159.457	2.690.882	36.850.339
100 - Recursos Primários de Livre Aplicação		33.682.901		33.682.901
150 - Recursos Próprios Primários de Livre Aplicação		476.556		476.556
151 - Recursos Livres da Seguridade Social			2.690.882	2.690.882
<b>4 - Investimentos</b>		2.855.535		2.855.535
100 - Recursos Primários de Livre Aplicação		2.855.535		2.855.535

Disponível em:

<<https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/planejamento-e-orcamento/orcamento/orcamentos-anuais/2021/ploa/Volume%20I%20PLOA%202021.pdf>>. pg.183. Acessado em: 12.fev.2021

## 1.1.2 Objetivos institucionais

Os objetivos institucionais são apresentados no Plano de Desenvolvimento Institucional do IF Baiano. O ciclo 2015-2019 teve seu prazo de vigência prorrogado, através da Resolução 51/2020 - OS-CONSUP/IFBAIANO, DE 12 DE FEVEREIRO DE 2020, até dezembro de 2020. Por consequência, este foi utilizado como o vigente no exercício de 2020 e base para a elaboração do PAINT 2021.

**Quadro 01: Objetivos Institucionais no PDI IF Baiano**

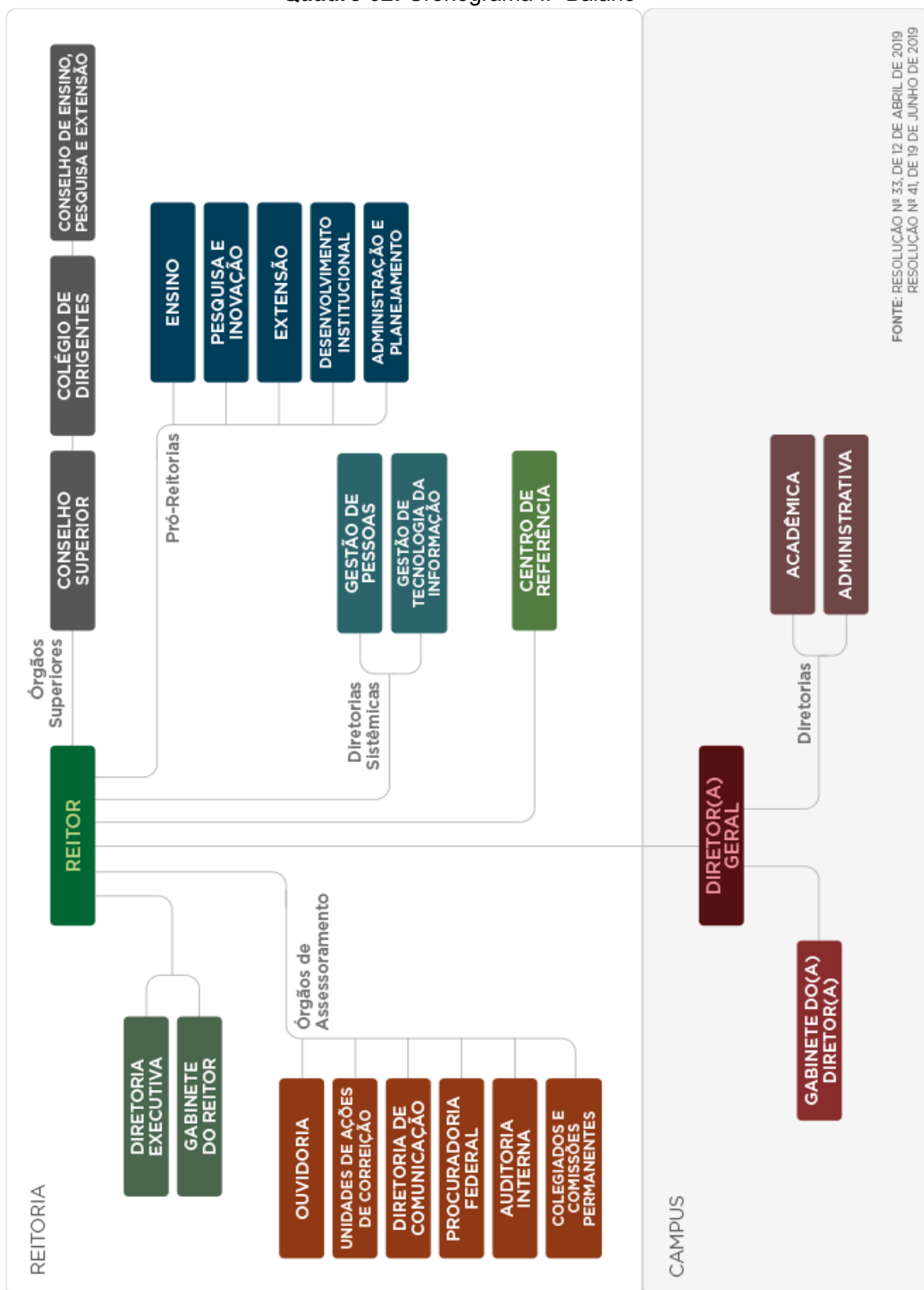
<b>ESTUDANTES E SOCIEDADE</b>	<b>PROCESSOS INTERNOS</b>	<b>PESSOAS E CONHECIMENTO</b>	<b>ORÇAMENTO E LOGÍSTICA</b>
1. Consolidar os cursos ofertados;	7. Promover a integração das ações de ensino, pesquisa e extensão;	14. Aprimorar e ampliar as políticas de qualificação e capacitação de servidores;	17.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

Fonte: PDI/IF BAIANO, 2015-2019 (estendido para 2020)

## 2 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:

**Quadro 02:** Cronograma IF Baiano





## 2.1 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

<b>CURSOS TÉCNICOS DE NÍVEL MÉDIO – INTEGRADOS</b>				
<b>Campus</b>	<b>Curso</b>	<b>Vagas</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Ingressantes</b>
Alagoinhas	Técnico Em Agroecologia	80	221	80
Bom Jesus Da Lapa	Técnico Em Agricultura	40	141	40
Bom Jesus Da Lapa	Técnico Em Agroecologia	40	128	41
Bom Jesus Da Lapa	Técnico Em Informática	40	165	40
Catu	Técnico Em Agropecuária	70	160	68
Catu	Técnico Em Alimentos	70	154	70
Catu	Técnico Em Química	70	135	71
Gov.Mangabeira	Técnico Em Agroindústria	35	88	43
Gov. Mangabeira	Técnico Em Informática	35	156	57
Guanambi	Técnico Em Agroindústria	40	156	39
Guanambi	Técnico Em Agropecuária	80	413	79
Guanambi	Técnico Em Inf. P/Internet	80	331	79
Itaberaba	Técnico Em Agroindústria	40	148	41
Itapetinga	Técnico Em Agropecuária	70	28	91
Itapetinga	Técnico Em Meio Ambiente	70	158	93
Santa Inês	Técnico Em Agropecuária	70	161	70
Santa Inês	Técnico Em Alimentos	70	144	71
Santa Inês	Técnico Em Zootecnia	70	165	71
Senhor Do Bonfim	Técnico Em Agropecuária	120	585	121
Serrinha	Técnico Em Agroecologia	40	146	40
Teixeira De Freitas	Técnico Em Administração	35	167	35
Teixeira De Freitas	Técnico Em Agropecuária	35	155	35
Teixeira De Freitas	Técnico Em Florestas	35	138	35
Uruçuca	Téc. Em Guia De Turismo	40	113	28
Uruçuca	Técnico Em Informática	70	217	62
Valença	Téc. em Agropecuária	90	453	90
Valença	Téc. em Agroecologia	90	450	90
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>1.625</b>	<b>5.476</b>	<b>1.680</b>

<b>CURSOS TÉCNICOS DE NÍVEL MÉDIO – SUBSEQUENTES</b>				
<b>Campus</b>	<b>Curso</b>	<b>Vagas</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Ingressantes</b>
Bom Jesus Da Lapa	Técnico Em Agricultura	40	141	40
Bom Jesus Da Lapa	Técnico Em Informática	40	165	40
Catu	Técnico Em Agrimensura	35	39	18
Catu	Técnico Em Agropecuária	60	105	33
Catu	Técnico Em <b>Petróleo</b> E Gás	30	166	29
Gov.Mangabeira	Técnico Em Agropecuária	70	55	26
Gov.Mangabeira	Técnico Em Alimentos	70	73	33
Gov. Mangabeira	Téc. Em Manut. E Sup. Em Info.	70	63	32
Guanambi	Técnico Em Agricultura	160	387	73
Guanambi	Técnico Em Zootecnia	80	182	39
Itaberaba	Técnico Em Agropecuária	80	79	30
Itapetinga	Técnico Em Agropecuária	40	28	19
Itapetinga	Técnico Em Alimentos	40	55	38
Itapetinga	Téc. Em Manut. E Sup. Em Info.	40	54	46
Santa Inês	Técnico Em Informática	70	113	35
Senhor Do Bonfim	Técnico Em Informática	40	182	43
Serrinha	Técnico Em Agropecuária	40	126	39
Teixeira De Freitas	Técnico Em Administração	35	110	35
Teixeira De Freitas	Técnico Em Agropecuária	35	34	35
Teixeira De Freitas	Técnico Em Florestas	35	25	34
Teixeira De Freitas	Técnico Em Hospedagem	60	33	22
Uruçuca	Técnico Em Agrimensura	40	49	36
Uruçuca	Técnico Em Agropecuária	80	95	40
Uruçuca	Técnico Em Alimentos	40	107	40
Xique-Xique	Téc. Em Agropecuária	40	30	40
Xique-Xique	Tec. em Meio Ambiente	40	56	40
Valença	Téc. em Agropecuária	35	33	26
Valença	Tec. em Meio Ambiente	60	69	39
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>1.565</b>	<b>2.654</b>	<b>1.000</b>
<b>CURSOS PROEJA</b>				
<b>Campus</b>	<b>Curso</b>	<b>Vagas</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Ingressos</b>
<b>Catu</b>	<b>Téc. Cozinha</b>	<b>40</b>	<b>37</b>	<b>28</b>
<b>Gov. Mangabeira</b>	<b>Téc. Cozinha</b>	<b>70</b>	<b>22</b>	<b>31</b>
<b>Serrinha</b>	<b>Téc. em Agroindústria</b>	<b>40</b>	<b>31</b>	<b>25</b>
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>90</b>	<b>84</b>
<b>CURSOS SUPERIORES - TECNOLOGIA</b>				
<b>Campus</b>	<b>Curso</b>	<b>Vagas</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Ingressos</b>
Bom Jesus Da Lapa	Engenharia Agrônômica	40	668	40
Catu	Análise E Desenv. De Sistemas	30	271	26
Catu	Licenciatura Em Química	40	240	39
Senhor Do Bonfim	Licenciatura Em Ciências Agrárias	40	533	37
Senhor Do Bonfim	Ciências Da Computação	40	513	40
Teixeira De Freitas	Engenharia Agrônômica	40	534	40
Uruçuca	Tecnologia Em Gestão Do Turismo	40	261	30
Uruçuca	Engenharia De Alimentos	40	341	40
Uruçuca	Tecnólogo Em Agroecologia	40	199	25
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>250</b>	<b>3560</b>	<b>317</b>
<b>CURSOS SUPERIORES - LICENCIATURAS E BACHARELADOS</b>				
<b>Campus</b>	<b>Curso</b>	<b>Vagas</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Ingressos</b>
Catu	Análise de Des. de Sistemas	30	271	26
Catu	Lic. em Química	40	240	39
Teixeira de Freitas	Eng. Agrônômica	40	534	40
Valença	Lic. em Ciências Biológicas	40	327	39
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>1370</b>	<b>144</b>

### **3 AUDITORIA DO IF BAIANO**

#### **3.1 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 IFBaiano.

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.

#### **3.2 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 principais 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.

### **3.3 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 2021 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.

Os trabalhos previstos para 2021 podem ainda serem 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 (MT/CGU), visando oferecer um resultado de nível nacional, estadual ou regional ou através de ações especiais de controle solicitadas pelo Conselho Superior ou Reitor.

### 3.4 RECURSOS HUMANOS

A estrutura da Auditoria Interna do IF Baiano em 2020 foi composta pelos seguintes servidores:

**Quadro 04:** Equipe AUDIN

AUDITOR	FUNÇÃO	INGRESSO NA AUDIN	FORMAÇÃO
João Vitor Miranda de Menezes	Coordenador	28.07.2016	- Bacharel em Contabilidade
			-Especialização em Administração e Gestão de Negócios
			- Mestrando em Ensino Profissional Tecnológico
Guilherme Príncipe de Oliveira Galheigo	Auditor	13.01.2010	- Bacharel em Economia;
			- Especialização em Engenharia Econômica de Negócios.

Não há perspectiva de novos servidores para 2021, diante do cenário político em que o Brasil se encontra. Entretanto, é evidente a necessidade de ampliação da equipe. Com a força atual se dispõe de 3.356 horas de trabalho, se mantendo em linha com 2020, conforme abaixo:

**Quadro 05:** Homem hora disponível

	2021	2020	Varição
<b>Somatório dos dias úteis no ano</b>	<b>246</b>	<b>248</b>	<b>-2</b>
Dedução das férias	(30)	(30)	-
<b>Dias efetivos de trabalho</b>	<b>216</b>	<b>218</b>	<b>-2</b>
Carga horária de 08 horas/dia * nº servidores	16	16	
<b>Carga horária disponível</b>	<b>3.456</b>	<b>3.488</b>	<b>-36</b>

Fonte: Estimativa AUDIN

## 4 ELABORAÇÃO DO PAINT

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 nº09/2018](#).

**Quadro 06:** 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.  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 incipientes.		
<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 <b>normas e padrões</b> definidos em algumas áreas relevantes para os principais objetivos/ <b>processos da</b> Unidade.	A AUDIN utiliza o cadastro de riscos da Unidade Auditada, se julgá-lo confiável.	Avaliação da eficácia do processo de gerenciamento de <b>riscos</b> e das medidas adotadas pela administração como respostas <b>a riscos</b> .
<b>Aprimorado (5)</b>	Processo de gestão de riscos <b>realizada acordo normas e padrões</b> definidos na maior parte das áreas relevantes para os principais objetivos/ <b>processos da</b> Unidade.		
<b>Avançado (6)</b>	Processo de gestão de riscos <b>realizada acordo normas e padrões</b> definidos em todas as áreas relevantes para os principais objetivos/ <b>processos da</b> 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 2020;
- 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);
- h. Situação de enfrentamento da pandemia de COVID-19, o ensino remoto emergencial, e demais questões associadas.

Em relação ao PDI, foi utilizado o referente ao ciclo 2015-2019 do IF Baiano. O ciclo 2015-2019 teve seu prazo de vigência prorrogado, através da Resolução 51/2020 - OS-CONSUP/IFBAIANO, DE 12 DE FEVEREIRO DE 2020, até dezembro de 2020. Por consequência, este foi utilizado como o vigente no exercício de 2020 e base para a elaboração do PAINT 2021.

Para mensurar o impacto e a probabilidade de risco, foram estabelecidas variáveis para mensuração de (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 2021;
- 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.

Estas variáveis foram avaliadas dentro dos critérios descritos nos quadros 07, a 11 abaixo:

**Quadro 07: 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 08: Relevância**

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

Pontos	Critérios de Classificação
0	Não
10	Sim

**Quadro 09: 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	Área foi Auditada Intervalo De 12 (doze) a 24 (vinte e quatro) meses
4	A área foi auditada há mais de 2 (dois) anos
5	A área nunca foi auditada

**Quadro 10: Nível dos Controles Internos**

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

**Quadro 11: Probabilidades X Impacto**

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



**Quadro 12:** Diagnóstico Preliminar De Exposição ao risco.Determinação 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	26	10	260
COAPE (DGP)	15	10	1	5	31	10	310
COASQ (DGP)	5	0	5	15	25	15	375
<b>MÉDIA</b>							<b>315</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>Demais Áreas</b>							
Gestão do Suprimento de Bens e Serviços – CGS - PROPLAN	15	10	5	15	45	10	450
Acompanhamento da Gestão Financeira – DORC-PROPLAN	20	10	2	5	37	10	370
Gestão de Tecnologia da Informação	5	10	5	10	30	10	300
Ouvidoria	0	10	0	10	20	15	300
Gestão Operacional dos Macroprocessos nos Campi	15	10	5	10	40	10	400
Monitoramento da Implementação das Recomendações e Determinações dos Órgãos de CI e CE	Ação contínua da AUDIN						
<b>MÉDIA</b>							<b>364</b>

Estabelecido o risco com base nas variáveis elencadas, o resultado foi transportado para a Matriz de Risco:

**Quadro 13: Matriz de Riscos**

Matriz de Riscos						
3	Elevada (10%<y<15%)		Avaliação da Gestão de recursos humanos Avaliação da atuação da Ouvidoria Avaliação da Gestão Acadêmica	Avaliação da Gestão do Suprimento de Bens e Serviços Acompanhamento da Gestão Financeira	Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos - Campi (0 a 3 anos de operação)	
	2	Provável (5%<y<10%)	Acompanhamento da Gestão de Recursos Humanos	Avaliação da Gestão de TI		
	1	Remota (0%<y<5%)				
Probabilidade		Insignificante (0<x<200)	Leve (201<x<400)	Alta (401<x<600)	Muito alta (601<x<800)	Catastrófico (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 serem objeto de auditoria no exercício de 2021.

## 5 AUDITORIAS PLANEJADAS

O desenvolvimento das atividades de auditoria previstas para 2021 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 4 (quatro) auditores em 2019 e passou a contar com apenas 3 (três), sendo que um servidor está deslocado para outros setores desde 2018. Deste modo, a equipe AUDIN conta apenas com 2 (dois) servidores para 2020. Para 2021 não há perspectiva de novas vagas nem de retorno de servidores deslocados, devendo se manter este quantitativo para realizar as atividades da AUDIN.

A carga horária de trabalho prevista no ano de 2021 para a realização das ações de auditoria foi calculada da seguinte forma:

**Quadro 14: Homem hora disponível**

	2020	2019	Variação
<b>Somatório dos dias úteis no ano</b>	<b>246</b>	<b>248</b>	<b>-2</b>
Dedução das férias	(30)	(30)	-
<b>Dias efetivos de trabalho</b>	<b>216</b>	<b>218</b>	<b>-2</b>
Carga horária de 08 hrs/dia * nº servidores	16	16	-
<b>Carga horária disponível</b>	<b>3.456</b>	<b>3.488</b>	<b>-32</b>

Fonte: AUDIN

Não há alterações relevantes no quantitativo de homens/hora disponíveis quando comparado com o disponível no exercício de 2020. Entretanto, se ressalta aqui a necessidade de ampliação da equipe para que possa atender a todas as demandas e obrigações. As ações propostas se baseiam na avaliação de riscos e na disponibilidade de horas da AUDIN para a execução.

### 5.1 AVALIAR A 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/2021.
- **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.

## 5.2 AVALIAR A GESTÃO ACADÊMICA

- **Escopo:** Verificar a situação de enfrentamento da pandemia de COVID-19 e as medidas para adoção do Ensino Remoto Emergencial. Observar a 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 a regularidade do programa de assistência estudantil quanto aos 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 enfrentamento da COVID-19 e 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 à 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/2021.
- **Análise sumária do risco:** Ausência de estudos preliminares suficientes para implementação do ERE 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 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 nº7.234/2010.

### 5.3 MONITORAMENTO

- **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/2021.
- **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.

### 5.4 AVALIAR 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 à 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 de 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.

## 5.5 AVALIAR 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 IFBaiano.
- **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 à 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, ausências 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.

## 5.6 AÇÕES DE CARÁTER CONTÍNUO

### 5.6.1 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 assume 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/2021
- **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 2021, 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.

## **5.6.2 Outras Ações da Auditoria Interna**

### **5.6.2.1 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/2021.
- **Análise sumária do risco:** Riscos de não atendimento às exigências de apresentação

### **5.6.2.2 Elaboração do RAINIT 2020**

- **Objetivos:** Elaborar Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINIT, referentes às atividades da Auditoria do exercício de 2020.
- **Local:** AUDIN
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Execução:** Meses de janeiro a março de 2021.
- **Análise sumária do risco:** Riscos de não atendimento às exigências de apresentação.

### **5.6.2.3 Elaboração do PAINT 2022**

- **Objetivos:** Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, com as ações que serão executadas no exercício de 2022.
- **Origem da demanda:** AUDIN
- **Local:** AUDIN
- **Recursos Humanos:** Homem/Hora: 2/200 por ano.
- **Execução:** Meses de outubro de 2021 a março de 2022.





## 6 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.

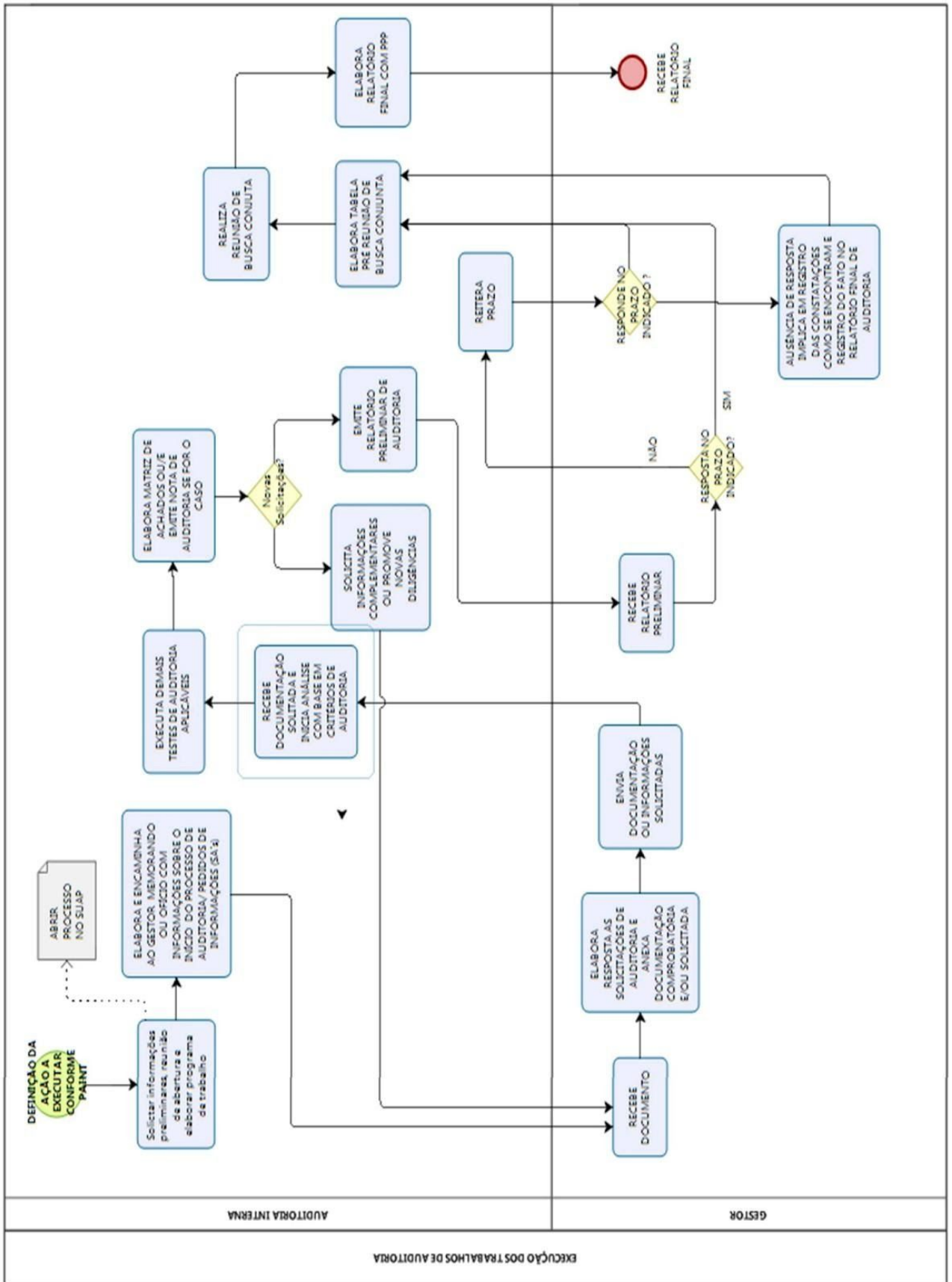
No decorrer dos exames a equipe de auditoria poderá solicitar novas informações com a finalidade de subsidiar a avaliação de um determinado assunto. Após o processo de análises, exames e avaliações, será emitido Relatório Preliminar de Auditoria, onde constarão os resultados dessas análises, considerando 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 poderá 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.

Figura 01: Processo AUDIN



## 7 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

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 agosto	1 servidor – 240 horas
III º Congresso Brasileiro de Auditoria Int. – COBACI 2021	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.

## 8 CONCLUSÃO

Diante do que foi apresentado para a realização dos trabalhos da AUDIN, é importante salientar que o PAINT 2021 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 consolida com a elaboração deste PAINT o desenvolvimento das suas atividades para o exercício de 2021, 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.

Ressalta-se ainda que o ano de 2021 inicia ainda com os mesmos fatores resultantes da pandemia de COVID-19. Com isto segue a manutenção da suspensão das atividades presenciais no IF Baiano. O prolongamento desta situação poderá comprometer o planejamento aqui apresentado, exigindo revisões ao longo do ano para melhor adequar aos cenários que forem se apresentarem. Quando estas forem relevantes e/ou modifiquem significativamente o escopo dos trabalhos planejados pela AUDIN, este PAINT poderá ser reapresentado com as atualizações e ajustes, conforme determinado na N CGU nº 09 de 09/10/2018.

**Salvador, 16 de fevereiro de 2021.**

*Assinado eletronicamente*

**Joao Vitor Miranda de Menezes  
Coordenador AUDIN/ IF Baiano**

**De acordo,**

**Aprovo o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/2021, conforme disposto  
na IN CGU nº 09/2018.**

*Assinado eletronicamente*

**Aécio José Araújo Passos Duarte  
Presidente do Conselho Superior/ IF Baiano**

# Documento Digitalizado Público

## PAINT IF Baiano - ano base 2021

**Assunto:** PAINT IF Baiano - ano base 2021  
**Assinado por:** Vitor Menezes  
**Tipo do Documento:** Plano  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Documento Original

Documento assinado eletronicamente por:

- **Joao Vitor Miranda de Menezes, CHEFE - FG1 - OA-AUDIN**, em 16/02/2021 17:44:23.

Este documento foi armazenado no SUAP em 16/02/2021. 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:** 174441

**Código de Autenticação:** 50ad371c66

