



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE

Reitoria
RUA CORONEL WALTER KRAMER, Nº 363, PARQUE SANTO ANTONIO, CAMPOS DOS GOYTACAZES / RJ, CEP 28080-565
Fone: (22) 2737-5600

RESOLUÇÃO CONSUP/IFFLU Nº 356, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2025

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do IFFluminense, referente ao exercício 2026.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FLUMINENSE - IFFLUMINENSE, no uso das atribuições legais que lhe conferem a Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, a Portaria MEC nº 645, de 17 de agosto de 2021 e o Decreto Presidencial de 08 de abril de 2024, publicado no DOU de 09 de abril de 2024, e tendo em vista a Instrução Normativa CGU nº 03, de 9 de junho de 2017, a Instrução Normativa CGU nº 08, de 06 de Dezembro de 2017, a Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, e a 6ª reunião ordinária do Conselho Superior do Instituto Federal Fluminense, realizada em 04 de dezembro de 2025, resolve:

Art. 1º O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do Instituto Federal Fluminense, referente ao exercício 2026, fica aprovado conforme o anexo a esta Resolução.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

VICTOR BARBOSA SARAIVA
Presidente do Conselho Superior

Documentos Anexados:

- **Anexo #1. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026** (anexado em 11/12/2025 16:51:26)

Documento assinado eletronicamente por:

- **Victor Barbosa Saraiva, REITOR(A) - CD0001 - IFFLU, INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE**, em 11/12/2025 17:47:25.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 11/12/2025. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.iff.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 708288
Código de Autenticação: 8b62982f87





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FLUMINENSE
Rua Cel. Walter Kramer, 357 – Parque Santo Antônio - Campos dos Goytacazes/RJ
AUDITORIA INTERNA
Salá 19 Tel.: (22) 2737-5668 – e-mail: audinterna@iff.edu.br

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

1 INTRODUÇÃO

A elaboração do presente plano teve como referencial normativo a Instrução Normativa CGU nº 03/2017, a Instrução Normativa CGU nº 08/2017 e a Instrução Normativa CGU/SFC n.º 05, de 27 de agosto de 2021.

O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

- I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;
- II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;
- IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

(Instrução Normativa CGU/SFC n.º 05, de 27 de agosto de 2021, art. 3º)

Alinhado às normas vigentes e ao Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2023.2-2028.1), o presente planejamento foi elaborado com base na metodologia de auditoria por riscos, compatível com a realidade institucional. Tal abordagem visa aprimorar os resultados da Coordenadoria de Auditoria Interna e, consequentemente, fortalecer a gestão da Instituição.

2 A INSTITUIÇÃO

O IFFluminense é uma instituição pública, na forma de autarquia federal, vinculada ao MEC por meio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (SETEC). Tem sede e foro no município de Campos dos Goytacazes/RJ, com autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008. É organizado em estrutura multicampi, nos termos do Estatuto (Resolução 40/2017) e Regimento



Geral (Portaria 1781/2017), sendo a administração geral exercida por meio de seus órgãos colegiados superiores, pela Reitoria e pela Direção-Geral dos campi, com apoio numa estrutura organizacional que define a integração e a articulação dos diversos órgãos situados em cada nível

Conforme definido no Plano de Desenvolvimento Institucional 2023.2-2028.1 o IFFluminense tem como missão, visão e valores o seguinte:

- Missão - Promover a Educação Profissional, Científica e Tecnológica e suas relações com a educação básica e superior, na perspectiva da formação humanística e integral dos jovens e trabalhadores e do desenvolvimento sustentável, articulando os atores socioeducacionais, econômicos e ambientais, assumindo protagonismo na definição e execução de políticas de educação e trabalho, especialmente em seu território de abrangência.
- Valores: Valorização das pessoas; diversidade, inclusão e equidade; defesa da educação pública e de qualidade; cooperação e integração institucional; gestão colegiada, democrática e transparente; sustentabilidade; solidariedade; ética.
- Visão: Consolidar-se como uma instituição de educação profissional, científica e tecnológica cada vez mais inclusiva, fundamentada na gestão colegiada e democrática, integrando ensino, pesquisa, inovação, extensão, esporte, cultura e internacionalização, reconhecida pela sua relevância e compromisso com o desenvolvimento de seu território de abrangência.

3 UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Coordenadoria de Auditoria Interna é o órgão de controle interno responsável por fortalecer, assessorar a gestão e racionalizar as ações do IFFluminense. Em alinhamento com a legislação, também presta apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União (TCU). Embora vinculada ao Conselho Superior do IFFluminense, sua atuação está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

Fazem parte da Coordenadoria de Auditoria Interna os seguintes servidores:



SERVIDOR	CARGO/ FUNÇÃO	CH	FORMAÇÃO	TITULAÇÃO
ARTUR DE ASSIS RANGEL CRESPO	AUDITOR/ CHEFE	40h	CIÊNCIAS CONTÁBEIS	ESPECIALISTA
CINTIA DUTRA CIRNE	AUDITOR	40h	DIREITO	ESPECIALISTA
LIVIA LOUZADA DE MORAES	AUDITOR	40h	DIREITO	MESTRE
ROSANA ALVES GAMA SOUZA DA SILVA	AUDITOR	40h	DIREITO	MESTRE
VANESKA TAVARES RANGEL	AUDITOR	40h	DIREITO	MESTRE

Quadro 1. Composição da força de trabalho na Auditoria Interna/IFFluminense

Fonte: Elaborado pela AUDINT (2025)

4 PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

O planejamento da Auditoria Interna foi estabelecido utilizando a unidade de medida "homem-hora" (HH), com a referência de 1.680 horas/pessoa/ano, conforme sugestão da CGU. Atualmente, a equipe é composta por cinco (5) auditores com jornada de 8 horas diárias.

É crucial notar que a alocação da força de trabalho para este planejamento considerou os fatores que podem impactar a disponibilidade efetiva de horas em 2026, como a possibilidade de gozo de licença para capacitação, o usufruto de férias de exercícios anteriores e a redução de carga horária para ações de desenvolvimento em serviço. O detalhamento da memória de cálculo para a alocação dessa força de trabalho encontra-se no Quadro 2.

<u>ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO</u>		
Data Inicial:	01/01/2026	
Data Final:	31/12/2026	
Valor de referência "homem-hora":	1.680	horas
Quantidade de Auditores - 40 Hs	5	
Alocação total de horas para atividades de auditoria em 2026	8.400	horas
(-) Serviços de Auditoria (60% do total)	5.040	horas
(-) Horas de Capacitação (5% do total)	420	horas
(-) Monitoramento de Recomendações (15% do total)	1260	horas
(-) Horas de Atividades PAMQ (5% do total)	420	horas



ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO			
(-) Horas de Atividades Gestão Interna da UAIG (10% do total)	840	horas	
(-) Suporte técnico aos Órgãos de Controle (2,5% do total)	210	horas	
(-) Demandas extraordinárias / Reserva Técnica (2,5% do total)	210	horas	

Quadro 2 – Distribuição da Capacidade Disponível

Fonte: Elaborado pela AUDINT (2024)

5 RELAÇÃO DE SERVIÇOS DE AUDITORIA

É fundamental ressaltar que a elaboração do PAINT (Plano Anual de Auditoria Interna) obedece ao disposto no art. 4º, inciso I, da IN CGU 05/2021, que exige, minimamente, a descrição dos serviços de auditoria com: tipo de serviço, objeto, objetivo, datas de início/conclusão, carga horária prevista e origem da demanda.

As etapas de planejamento individual — como a análise preliminar, a definição detalhada dos objetivos com base em riscos e controles, e a elaboração do programa de trabalho — são conduzidas separadamente, pois a autonomia do auditor e a natureza única de cada trabalho não permitem sua pormenorização no PAINT.

Embora o IFFluminense tenha avançado na institucionalização da gestão de riscos (com a Política de Gestão de Riscos e Controles Internos - Resolução CONSUP nº 268/2024, o Núcleo de Gestão de Riscos - Portaria nº 899/2021 e o Referencial Básico de Gestão de Riscos), o processo ainda não está totalmente implementado, contando com o mapeamento de apenas alguns macroprocessos.

Em função dessa implementação parcial dos arranjos institucionais de gestão de riscos, a seleção e alocação de horas dos trabalhos de auditoria para 2026 foi realizada de modo alternativo, baseando-se em fatores de risco tradicionais, como: relevância, criticidade, materialidade e oportunidade.

Assim, a relação dos serviços de auditoria e a previsão da alocação da força de trabalho para 2026 puderam ser elaboradas, em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 5/2021:

Nº Ação	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo	CrONOGRAMA	ORIGEM DA DEMANDA	HORAS
1	Avaliação	Parecer da prestação de contas do Relatório de Gestão de 2025	Emitir parecer em conformidade com a legislação aplicável	Janeiro a março	IN CGU nº 5/2021	840
2	Gestão Interna (25% do total do tipo)	RAINT 2025	Elaboração do relatório anual de atividade de auditoria interna	Janeiro a fevereiro	IN CGU nº 5/2021	210
3	Avaliação	Assistência Estudantil	Avaliar a política, a transparência e os controles internos	Abril a julho	Avaliação de Riscos	840
4	Avaliação	Llicitação e Contratos	Avaliar os controles internos e eficiência na administração do recurso público	Agosto a novembro	Avaliação de Riscos	840
5	Avaliação	Gestão Patrimonial	Avaliar os controles internos da gestão patrimonial e o desfazimento de bens inservíveis.	Agosto a novembro	Avaliação de Riscos	840
6	Avaliação	Concessão benefícios financeiros aos servidores	Avaliar os critérios e controles internos na concessão e pagamento de verbas não indenizatórias a servidores.	Abril a julho	Avaliação de Riscos	840
7	Capacitação	Capacitação dos servidores da Auditoria	Aprimorar o conhecimento dos servidores	Janeiro a dezembro	IN CGU nº 5/2021	420
8	Monitoramento	Monitoramento das recomendações emitidas pela Auditoria	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	Janeiro a Dezembro	IN CGU nº 5/2021	1260
9	Órgão de controle interno ou externo	Acompanhamento das comunicações sistemas Conecta TCU ou e-CGU	Acompanhamento das demandas dos órgãos de controle e quando necessário prestação de suporte.	Janeiro a Dezembro	Portaria conjunta PGF/SECGU Nº 3/2023	210
10	Gestão e Melhoria da Qualidade	PAMQ - Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna	Melhoria nos papéis de trabalho e normativos internos da Auditoria	Janeiro a dezembro	IN CGU nº 5/2021	420
11	Reserva técnica	Demandas extraordinárias	Atendimentos às demandas não previstas no PAINT	Janeiro a dezembro	Diversa	210
12	Consultoria	Assessoramento e orientações aos gestores do IFFluminense	Assessorar a administração no acompanhamento do alcance dos objetivos estratégicos (PDI) e orientar subsidiariamente os dirigentes quanto aos princípios e às normas de controle interno, governança e gestão de riscos, com foco na melhoria da gestão, consignado a capacidade operacional da Auditoria.	Janeiro a dezembro	Solicitação da Alta Administração	840
13	Gestão Interna (75% do total do tipo)	PAINT 2027 e PAINT 2026	Elaboração PAINT 2027 e acompanhamento da execução do PAINT 2026	Janeiro a dezembro	IN CGU nº 5/2021	630

Quadro 3. Relação dos trabalhos da Auditoria Interna/IFFluminense

Fonte: Elaborado pela AUDINT (2025)



6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) é o documento que direciona a atuação da Coordenadoria de Auditoria Interna do IFFluminense. Sua elaboração visa assegurar o cumprimento da legislação em vigor e garantir que os trabalhos sejam executados de forma satisfatória e alinhada com os objetivos e metas estabelecidos.

Contudo, é importante destacar que esta programação não é rígida. Ela poderá ser ajustada entre o planejamento e a execução, em função de fatores eventuais e imprevistos, como demandas extraordinárias que possam surgir. Dependendo do volume da demanda extra, esta poderá ser priorizada em detrimento de outra ação originalmente prevista no PAINT.

Campos dos Goytacazes / RJ 04 de dezembro de 2025

ARTUR DE ASSIS RANGEL CRESPO

Auditor-Chefe



ANEXO ÚNICO

DESCRÍÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

1. Introdução

A base metodológica para a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026 está alinhada às normas de controle, ao **PDI (2023-2028)** e às expectativas da Alta Administração. O objetivo é focar nas áreas que apresentam maior exposição a riscos, buscando fortalecer a governança, gestão de riscos e os controles internos do IFFluminense.

A análise considerou os trabalhos de avaliação e consultoria já realizados, bem como a estrutura de governança institucional. Observou-se que a Gestão de Riscos institucional ainda é incipiente, com o mapeamento de riscos de apenas alguns processos de trabalho até o momento.

Diante desse contexto, a seleção dos objetos dentro de um universo auditável baseou-se em **metodologia de risco própria, desenvolvida pela Auditoria IFFluminense**.

2. Definição dos fatores de riscos

A seleção e hierarquização dos trabalhos de auditoria são realizadas principalmente por meio da pontuação das variáveis: **Materialidade, Relevância e Criticidade**. O planejamento baseia-se na vinculação dos objetos de auditoria aos riscos cadastrados, garantindo uma abordagem de **Auditoria Baseada em Riscos** e foco nas ações de maior exposição.

Materialidade

Relaciona-se com a magnitude dos recursos envolvidos no orçamento anual do IFFluminense para avaliar a probabilidade de não conformidade nos procedimentos. A pontuação é atribuída da seguinte forma:

- **Pontuação 5:** Ações cujo valor envolvido supera **0,7%** do orçamento anual.
- **Pontuação 3:** Ações cujo valor está entre **0,2% a 0,7%** do orçamento anual.
- **Pontuação 1:** Ações cujo valor seja **igual ou inferior a 0,2%** do orçamento anual.

Relevância



Avalia a aderência e o impacto nos objetivos estratégicos constantes no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2023-2028), aprovado pela Resolução CONSUP nº 143, de 30 de junho de 2023, relacionando-o com a importância da ação/tema sob a perspectiva do interesse público e do IFFluminense. A pontuação é definida por dois aspectos:

- Alinhamento Estratégico:** Atribui-se **5 pontos** se a ação estiver alinhada aos objetivos estratégicos do PDI e **1 ponto** em caso de desalinhamento.
- Atividades Finalísticas:** Atribui-se **5 pontos** se a ação/tema estiver diretamente relacionado às atividades finalísticas do IFFluminense (ensino, pesquisa, extensão, cultura, esporte e assistência estudantil) e **1 ponto** para ações não relacionadas.

Criticidade

Representa o quadro de vulnerabilidades do objeto, incluindo a probabilidade e o impacto de ameaças. Ela é determinada pela soma da pontuação de quatro fatores:

- Tema Auditado:** Ações nunca auditadas ou auditadas antes de 2018 recebem **5 pontos**; as auditadas em 2019 ou 2020 recebem **3 pontos**; e as auditadas a partir de 2021 recebem **1 ponto**.
- Normativa Interna:** A inexistência de norma interna sobre o tema resulta em **5 pontos**; a existência resulta em **1 ponto**.
- Alinhamento à Gestão de Risco do IFF:** Se a ação não estiver alinhada à gestão de risco institucional, recebe **5 pontos**; caso contrário, **1 ponto**.
- Risco Inerente (Probabilidade x Impacto):** A pontuação varia de **1 a 10** (1: Risco Muito Baixo; 2: Baixo; 5: Médio; 8: Alto; 10: Muito Alto).

Apresentamos nos quadros abaixo a pontuação e os limites de classificação. A pontuação total obtida nestes critérios define a classificação final do risco da ação, bem como o Mapa de Risco:

Variável	Critério	Pontuação
Materialidade	1. Volume de recursos, considerando a grandeza da execução orçamentária	5 (>1.5%); 3 (0,5<x<1,5%); 1 (=<0,5%)
Relevância	1. Relação do tema com os objetivos estratégicos (PDI)	5 (sim); 1 (não)
	2. Relação do tema com as atividades finalísticas do IFFluminense, considerando ensino, pesquisa, extensão e inovação.	5 (sim); 1 (não)
Criticidade	1. Relação do tema com a Gestão de Riscos do IFFluminense	5 (não); 1 (sim)
	2. Existência de normativa interna sobre o tema	5 (não); 1 (sim)
	3. Probabilidade x Impacto dos riscos associados	1 (muito baixo) ; 2 (baixo) ; 5 (médio) ; 8 (alto) e 10 (muito alto)
	4. Tema auditado pela AUDINT/CGU/TCU, considerando o tempo decorrido desde a última auditoria.	5 (não auditado/auditado antes de 2018, inclusive); 3 (auditado em 2019/2020); 1 (auditado a partir de 2021)

(Quadro 1 - Tabela de Critérios de Riscos)

De acordo com a pontuação obtida, a classificação do risco das ações/temas de auditoria em **Muito Baixo, Baixo, Médio, Alto e Muito Alto** considerou como limiar a pontuação 32, 55, 78, 101 e 125, respectivamente, conforme representado no quadro abaixo:

Pontuação Máxima

Num	Limiar	Classificação
1	32	Muito Baixo
2	55	Baixo
3	78	Médio
4	101	Alto
5	125	Muito Alto

(Quadro 2 - Classificação por Pontuação)

ID	Descrição	Relevância		Materialida de	Criticidade				Nível Risco	Classificação
		Relação PDI	Relação E.P.E.I.		G R	Normas	P X I	Auditado		
73	Produção Agropecuária	5	5	5	5	5	90	5	120	Muito Alto
75	Privacidade e segurança da informação dos dados	5	5	3	5	5	90	5	118	Muito Alto
76	Processo ensino-aprendizagem / monitoria / carga horária curso	5	5	1	5	5	90	5	116	Muito Alto
21	Avaliação dos critérios para concessão de benefícios	5	1	1	5	5	90	5	112	Muito Alto
46	Gestão Patrimonial	5	1	5	5	5	85	5	111	Muito Alto
65	Acesso e permanência do aluno - Evasão / Retenção	5	5	5	5	5	74	5	104	Muito Alto
6	Política de Mobilidade / Remoção / Cessão de pessoal	1	1	1	5	5	85	5	103	Muito Alto
77	Programa de Qualidade de Vida no Trabalho	5	1	1	5	1	85	5	103	Muito Alto
78	Sustentabilidade / Ênfase Matriz Curricular / ESG	5	5	1	5	5	76	5	102	Muito Alto

ID	Descrição	Relevância		Materialida de	Criticidade				Nível Risco	Classificação
		Relação PDI	Relação E.P.E.I.		G R	Normas	P X I	Auditado		
38	Assistência Estudantil	5	5	5	5	5	71	5	101	Alto
48	Contabilidade / Receitas	5	5	5	5	5	69	5	99	Alto
74	Política de Comunicação	5	5	1	5	5	72	5	98	Alto
52	Gestão da Pesquisa / Auxílio / Política / CNPQ	5	5	1	5	1	77	3	97	Alto
54	Transparência na relação entre IFFluminense e Fundação	5	5	1	5	1	76	1	94	Alto
39	Locação Mão Obra / Terceirização / Execução / Avaliação	5	1	5	5	1	70	5	92	Alto



58	Ouvidoria / Assédio / Fraude / Plágio / Integridade	5	5	1	5	1	70	5	92	Alto
70	Sistemas de informação utilizados na gestão / SUAP	5	5	1	5	5	70	1	92	Alto
72	Contrato de Obras	5	5	3	1	1	71	5	91	Alto
79	Supporte de Tecnologia da Informação / Atuação	5	5	1	5	5	65	5	91	Alto
10	Controle / Jornada de Trabalho	1	1	3	5	1	73	5	89	Alto
36	Programa inserção estudante mercado trabalho / Prog Aprend	5	5	1	5	1	71	1	89	Alto
51	Empresas Juniores	5	5	1	5	5	66	1	88	Alto
30	Gestão da segurança interna e externa dos campi	5	1	1	5	5	65	5	87	Alto
31	Governança das Contratações Públicas	5	5	5	5	5	57	5	87	Alto
28	Gestão orçamentária / Indicadores / Gestão Financeira	5	5	3	5	1	62	5	86	Alto
4	Adicionais de Insalubridade e Periculosidade	1	1	1	5	5	63	5	81	Alto
27	Licitações e Contratos - Processos de Despesas, exceto locação de mão de obra e TIC	5	5	3	5	1	57	5	81	Alto
35	Gestão da Pós-Graduação / Política de interiorização de PPG - foco na pactuação de parcerias, no planejamento e na gestão de pessoas / foco na atração dos recém-graduados no interior	5	5	1	5	1	58	5	80	Alto
45	Almoxarifado	1	1	1	5	1	66	5	80	Alto

ID	Descrição	Relevância		Materialida de	Criticidade				Nível Risco	Classificação
		Relação PDI	Relação E.P.E.I.		G R	Normas	P X I	Audita do		
42	Contrato de concessão, alienação, gestão e outros - exceto de obras, fornecimento de bens e serviços	1	1	1	5	5	60	5	78	Médio
56	Avaliação do Relatório de Gestão	5	5	5	5	5	48	5	78	Médio
11	Programa de Gestão	1	1	5	5	1	59	5	77	Médio
29	Licitações e Contratos - TIC	5	5	3	5	1	57	1	77	Médio
66	Gestão da Atividade Docente: processo seletivo, carga horária, alocação nas disciplinas, capacitação e motivação	5	5	1	5	1	55	5	77	Médio
41	Convênios	5	5	3	5	1	56	1	76	Médio
63	Política de Egressos	5	5	1	5	5	54	1	76	Médio
37	Gestão dos recursos acadêmicos: infraestrutura física, tecnologia, financeiro e pessoal	5	5	5	5	1	49	5	75	Médio
40	Concurso Público	5	1	1	5	5	53	5	75	Médio
69	Gestão da informação / Documental / LGPD	5	1	1	5	1	57	5	75	Médio
60	Avaliação Institucional	5	5	1	5	5	48	5	74	Médio
16	Auxílio- Transporte	1	1	1	5	1	59	5	73	Médio
71	Processos de governança / Estrutura Organizacional, gestão de riscos e controles internos	5	1	1	5	1	59	1	73	Médio



ID	Descrição	Relevância		Materialida de	Criticidade				Nível Risco	Classificação
		Relação PDI	Relação E.P.E.I.		G R	Normas	P X I	Auditado		
1	Assistência Médica e Odontológica / SIASS	1	1	3	5	1	58	3	72	Médio
2	Execução da folha de pagamento do pessoal ativo	1	1	5	5	5	49	5	71	Médio
47	Segurança contra Incêndio e Pânico	5	1	1	5	1	55	3	71	Médio
22	Gestão das competências dos servidores / Capacitação	5	1	1	5	1	51	5	69	Médio
50	Gestão do Calendário Acadêmico Campus	5	5	1	1	1	51	5	69	Médio

ID	Descrição	Relevância		Materialida de	Criticidade				Nível Risco	Classificação
		Relação PDI	Relação E.P.E.I.		G R	Normas	P X I	Auditado		
62	Gestão Acadêmica / Diploma	5	5	1	5	5	47	1	69	Médio
80	Política de Inovação - Estruturação e desempenho do Núcleo de Inovação e Tecnologia - NIT / transferência de Tecnologia / obstáculos estratégicos para a implantação ou melhoria da política	5	5	5	5	1	43	5	69	Médio
43	Acordos de cooperação	5	5	3	5	1	48	1	68	Médio
44	Contas SIAFI	1	1	1	5	5	46	5	64	Médio
57	Processo para escolha e sucessão de dirigentes	5	1	1	5	5	46	1	64	Médio
81	Gestão da Pós-Graduação / Política de ampliação do percentual de pós-graduados - foco na evasão de alunos de pós-graduação dos cursos presenciais e à distância / acesso a recém graduados / PPG com baixa demanda	5	5	1	5	1	42	5	64	Médio
9	Flexibilização	1	1	3	5	1	47	5	63	Médio
49	Vestibular / Processos Seletivos	5	5	1	1	1	49	1	63	Médio
32	Gestão da Frota / Transporte	5	1	1	1	5	45	3	61	Médio
59	Governança dos Resultados Institucionais	5	5	1	5	5	34	5	60	Médio
67	Políticas de Extensão, Cultura e Esporte	5	5	1	5	5	38	1	60	Médio
13	Contratação de Professor Substituto	5	5	1	5	1	37	3	57	Médio

ID	Descrição	Relevância		Materialida de	Criticidade				Nível Risco	Classificação
		Relação PDI	Relação E.P.E.I.		G R	Normas	P X I	Auditado		
84	Gestão da Pós-Graduação / Política de pós-graduação para professores da educação básica - foco na adequação dos currículos dos programas às necessidades educacionais das localidades de atuação / foco nas estratégias para implantação ou incremento	5	5	1	5	1	32	5	54	Baixo
3	Incentivo à qualificação	5	1	3	5	1	34	3	52	Baixo
23	Aposentadorias e Pensões (Concessões e Pagamentos)	1	1	5	5	5	29	5	51	Baixo
24	Previdência Social, conforme Estatuto Lei nº. 8.112 de 1990	1	1	5	5	5	29	5	51	Baixo
8	Progressão por mérito	5	1	3	5	5	30	1	50	Baixo



5	Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso	1	1	1	5	1	39	1	49	Baixo
17	Auxílio- Alimentação	1	1	3	5	5	29	5	49	Baixo
7	Progressão por capacitação	1	1	3	5	5	28	5	48	Baixo
18	Auxílio- Natalidade	1	1	1	5	5	29	5	47	Baixo
20	Ajuda de Custo para Moradia	1	1	1	5	5	29	5	47	Baixo
25	Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	1	1	1	5	5	29	5	47	Baixo
14	Reconhecimento de Saberes e Competências - RSC	5	5	3	5	1	26	1	46	Baixo
26	Contribuição a Entidades Nacionais sem exigência de programação específica	1	1	1	5	5	28	5	46	Baixo
34	Cartão de Pagamento do Governo Federal (CPGF)	1	1	1	5	5	30	3	46	Baixo
64	Mapeamento de cursos por área geográfica	5	5	1	5	5	24	1	46	Baixo
82	Políticas de Ações Afirmativas - foco na representatividade na produção de conhecimento / ementas dos PPG / canais de acesso e divulgação de produção acadêmica / editais de seleção	5	5	1	5	1	24	5	46	Baixo
85	Gestão da Pós-Graduação / Avaliação dos PPG - foco na aderência aos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável da ONU- ODS / adoção do Marco Legal de Ciência, Tecnologia e Inovação (CTI) / foco nos programas ou cursos descontinuados / rebaixamento de conceito ou na não renovação do credenciamento / relacionamento entre PPG e Políticas Públicas / atualização dos programas em relação aos critérios de avaliação da CAPES	5	5	1	5	1	24	5	46	Baixo
68	Política de Internacionalização - matrizes curriculares / parcerias com instituições estrangeiras / Atração e na retenção de alunos estrangeiros	5	5	1	5	1	23	5	45	Baixo
15	Assistência Pré-escolar	1	1	1	5	5	28	3	44	Baixo
55	Rol de Responsáveis	1	1	1	5	1	33	1	43	Baixo
83	Gestão da Pós-Graduação / Atualização dos PPG aos paradigmas tecnológicos, educacionais, de pesquisa e inovação / Atração e retenção de capital intelectual e profissional / Gestão das atividades docentes da Pós-Graduação - foco na alta rotatividade e/ou engajamento / burocracia excessiva / qualidade e nos recursos da modalidade EaD / supervisão da modalidade EaD / Verificação da aderência das propostas de novos PPG submetidos à CAPES à regulação vigente.	5	5	1	5	1	21	5	43	Baixo
12	Programa de Estágios	5	5	1	5	1	23	1	41	Baixo
19	Auxílio-Funeral	1	1	1	5	1	29	3	41	Baixo
53	Editora	5	5	1	5	1	19	5	41	Baixo
61	Aderência às Políticas do MEC (incluindo metas, objetivos estratégicos)	5	5	1	5	5	18	1	40	Baixo
33	Diárias e Passagens	1	1	1	5	1	27	1	37	Baixo

(Quadro 3 - Matriz por nível de risco Auditoria IFFluminense)

Importante: A matriz de riscos desenvolvida pela **Auditoria IFFluminense** tem a finalidade exclusiva de **classificar e priorizar** os objetos de auditoria. Ela **não se confunde** com a **Gestão de Riscos do IFFluminense**, que é de responsabilidade da governança. Com o avanço na maturidade da gestão de riscos institucional, esta será integrada como um insumo principal para o planejamento do PAINT.



3. Relação dos trabalhos a serem realizados pela Auditoria

A seleção de objetos de auditoria relacionados na matriz de risco da Auditoria resultou na escolha de **quatro trabalhos de avaliação no PAINT 2026**. As ações foram selecionadas, conforme o nível de risco e rodízio de temas, são:

- **Risco Muito Alto:** Gestão Patrimonial (**ID 46**) e Avaliação dos Critérios para Concessão de Benefícios (**ID 21**).
- **Risco Alto:** Assistência Estudantil (**ID 38**) e Licitação e Contratos (**ID 27**).

Os trabalhos selecionados para 2026 serão estruturados nas etapas de **Planejamento, Execução, Comunicação dos Resultados e Monitoramento**. Em cada atuação, a Auditoria Interna buscará:

1. Avaliar os **controles internos** inerentes aos temas, verificando sua eficácia e contribuição para o alcance dos objetivos institucionais.
2. Disseminar a sensibilização e promover melhores práticas de **governança e gestão de riscos** no IFFluminense.