



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

**Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso**

PAINT - 2018

Cuiabá - MT, Outubro/2017



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

INTRODUÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso – IFMT, criado nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentor de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar.

É uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com sua prática pedagógica.

O IFMT rege-se pela lei acima mencionada, pela legislação federal e pelos seguintes normativos: Estatuto, Regimento Interno, Resoluções do Conselho Superior e Atos da Reitoria.

A missão do IFMT é proporcionar a formação científica, tecnológica e humanística nos vários níveis e modalidades de ensino, pesquisa e extensão, de forma plural, inclusiva e democrática, pautada no desenvolvimento socioeconômico local e nacional, preparando o educando para o exercício da profissão e da cidadania com responsabilidade ambiental, com objetivo de ministrar cursos de formação inicial e continuada e de educação profissional técnica e tecnológica em todas as modalidades, objetivando a capacitação, o aperfeiçoamento, a especialização e a atualização de profissionais, nas áreas de educação, ciência e tecnologia. Congrega ao todo a Reitoria e mais 14 Campi, composto por: Cuiabá, Bela Vista, Campo Novo do Parecis, Confresa, Juína, Pontes e Lacerda, Rondonópolis, Barra do Garças, São Vicente, Cáceres, Sorriso, Alta Floresta, Várzea Grande e Primavera do Leste. E ainda conta com 05 (cinco) Campi Avançados sendo eles: Diamantino, Tangará da Serra, Lucas do Rio Verde, Sinop e Guarantã do Norte. A Pró-Reitoria de Administração realiza a execução orçamentária de 03 dos 05 campi avançado, são eles: Diamantino, Lucas do Rio Verde e Guarantã do Norte.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
 Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
 Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

**Apresentamos abaixo a proposta Orçamentária para 2018,
constante do Projeto Lei n.º 20/2017-CN:**

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26414 - Instituto Federal do Mato Grosso

Quadro Síntese		Recursos de Todas as Fontes				
Código / Especificação	Lei+Créditos 2016	Empenhado 2016	PL 2017	LOA 2017	PL 2018	
Total	395.180.827	382.851.564	373.515.938	374.015.938	396.509.985	
Programa						
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	35.239.997	35.107.327	29.879.946	29.879.946	41.199.275
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	447.430	444.250	1.439.149	1.439.149	
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	51.196	51.196	53.427	53.427	89.874
2080	Educação de qualidade para todos	82.112.388	79.426.393	78.146.762	78.646.762	71.538.791
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	277.329.816	267.822.398	264.196.654	264.196.654	283.682.045
Função						
09	Previdência Social	35.239.997	35.107.327	29.879.946	29.879.946	41.199.275
12	Educação	359.442.204	347.248.791	342.343.416	342.843.416	355.220.836
28	Encargos Especiais	498.626	495.446	1.492.576	1.492.576	89.874
Subfunção						
122	Administração Geral	47.011.266	38.751.716	172.800	172.800	88.800
128	Formação de Recursos Humanos	2.984.819	2.473.500	1.999.270	1.999.270	2.068.570
272	Previdência do Regime Estatutário	35.239.997	35.107.327	29.879.946	29.879.946	41.199.275
301	Atenção Básica	3.831.913	3.799.712	3.900.180	3.900.180	3.970.524
331	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	13.695.362	13.544.248	13.477.080	13.477.080	13.728.891
363	Ensino Profissional	291.918.844	288.679.615	282.471.986	282.971.986	291.970.051
846	Outros Encargos Especiais	498.626	495.446	1.492.576	1.492.576	43.483.874
Grupo de Despesa						
1	Pessoal e Encargos Sociais	292.343.833	283.404.799	275.659.375	275.659.375	305.024.535
3	Outras Despesas Correntes	83.345.401	79.955.398	85.952.537	85.952.537	86.455.290
4	Investimentos	19.491.593	19.491.367	11.904.026	12.404.026	5.030.160
Fonte						
100	1-PES					
169	2-JUR					
250	3-ODC					
280	4-INV					
	5-IFI					
	6-AMT					
	9-RES					
Total	305.024.535	86.455.290	5.030.160			396.509.985



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA

Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
 Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26414 - Instituto Federal do Mato Grosso

Quadro dos Créditos Orçamentários

Recursos de Todas as Fontes

Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0089	Previdência de inativos e Pensionistas da União								41.199.275
	Operações Especiais								41.199.275
0089 0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	09	272						41.199.275
0089 0181 0051	Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4268)								41.199.275
			S	1 - PES	1	90	0	100	4.533.472
			S	1 - PES	1	90	0	169	36.665.803
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais								89.874
	Operações Especiais								89.874
0910 00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	28	846						89.874
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 4269)								89.874
			F	3 - ODC	2	50	0	100	89.874
2080	Educação de qualidade para todos								71.538.791
	Atividades								71.538.791
2080 20RL	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12	363						57.991.242
2080 20RL 0051	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4270) <i>Produto: Estudante matriculado (unidade): 20.010</i>								57.991.242
			F	3 - ODC	2	90	8	100	51.840.562
			F	3 - ODC	2	90	8	250	2.275.766
			F	3 - ODC	2	90	8	280	43.256
			F	3 - ODC	2	91	8	100	565.037
			F	3 - ODC	2	91	8	250	33.330
			F	3 - ODC	2	91	8	280	431
			F	4 - INV	2	90	8	100	2.219.295
			F	4 - INV	2	90	8	250	1.013.565
2080 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12	363						13.547.549
2080 2994 0051	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4271) <i>Produto: Benefício concedido (unidade): 42.195</i>								13.547.549
			F	3 - ODC	2	90	0	100	11.750.249
			F	4 - INV	2	90	0	100	1.797.300



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA

Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

2109		Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação							283.682.045		
		Atividades							240.288.045		
2109	2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12	301					3.970.524		
2109	2004 0051	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4272)			S	3 - ODC	1	90	8	100	3.970.524
2109	20TP	Ativos Civis da União	12	363							220.431.260
2109	20TP 0051	Ativos Civis da União - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4273)			F	1 - PES	1	90	8	100	220.431.260
2109	212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12	331							13.728.891
2109	212B 0051	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4274)			F	3 - ODC	1	90	8	100	13.728.891
2109	216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	12	122							88.800
2109	216H 0051	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4275) <i>Produto: Agente público beneficiado (unidade): 5</i>			F	3 - ODC	2	90	8	100	88.800
2109	4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12	128							2.068.570
2109	4572 0051	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4276) <i>Produto: Servidor capacitado (unidade): 870</i>			F	3 - ODC	2	90	8	100	2.053.700
					F	3 - ODC	2	91	8	100	14.870
		Operações Especiais							43.394.000		
2109	09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	12	846							43.394.000
2109	09HB 0051	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado de Mato Grosso (Seq: 4277)			F	1 - PES	0	91	8	100	43.394.000
Total									396.509.985		

Fonte:

http://www.camara.leg.br/internet/comissao/index/mista/orca/orcamento/OR2018/proposta/5_VolumeV.pdf

A Auditoria Interna do IFMT é um órgão responsável por fortalecer e assessorar a gestão, vinculada administrativamente ao Reitor, subordinada ao Conselho Superior, que tem como missão “*monitorar sistematicamente a correta aplicação e execução dos recursos públicos do IFMT, bem como a avaliação dos controles internos*”.

Na elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna desta instituição foram considerados os pontos relacionados no art. 4º da IN/CGU nº 24/2015, incluindo o planejamento de desenvolvimento institucional (com as metas e os objetivos específicos), os programas e a política do IFMT. Cabe ressaltar que no IFMT ainda não se efetivou gestão de governança, riscos e controles corporativos, conforme constatado no relatório de auditoria n.º 14/2017 da AUDIN/IFMT. Para compilar esses dados promovemos reuniões com os gestores dos campi durante as visitas “in loco” da auditoria com o intuito de



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

coletar dados para subsidiar esse trabalho.

Para estruturar o PAINTE/2018, consideramos ainda adotar os seguintes passos:

I. DA FORMAÇÃO DO PAINTE

O Plano de Atividades desta Auditoria Interna é formado pela Introdução e Quadro Demonstrativo das Ações.

II. DA AVALIAÇÃO SUMÁRIA

Na fase da avaliação sumária foram levados em consideração os itens abaixo relacionados para posteriormente escolher as ações, considerando ainda a materialidade, relevância e criticidade:

1. Relatórios da CGUMT de anos anteriores;
2. Relatórios desta Auditoria Interna;
3. Plano Permanente de Providências/AUDIN/IFMT;
4. Quadro de Detalhamento das Despesas – 2017;
5. Quadro de Proposta Orçamentária – 2018.

III. DA ESCOLHA DAS AÇÕES

Nesta etapa selecionamos as ações por macroprocesso considerando o planejamento na Matriz de Risco e o pessoal lotado nesta Auditoria Interna, conforme disposto no PAINTE, distribuindo os técnicos segundo a sua formação e experiência profissional, visando relacionar essas áreas durante a execução dessas ações.

Além das ações definidas pela matriz de risco, também foram inseridas no PAINTE outras ações relevantes, devido a sua importância e especificidade numa Instituição de Ensino, as quais são:

Ação	Motivo
1. Acompanhamento de egressos	Ausência de um acompanhamento sistemático de egressos nas unidades do IFMT como subsidio de retroalimentação curricular, e ainda a determinação



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

	do TCU em seu Acórdão 4836/2017 2ª Camara.
2. Acompanhamento da evasão escolar	Ausência de um acompanhamento sistemático da evasão nas unidades do IFMT como subsídio de readequação de cursos e de ações de permanência/êxito de alunos, e ainda a determinação do TCU em seu Acórdão 4836/2017 2ª Camara.
3. Prestação de contas dos eventos Jogos Estudantis – Estadual e Regional.	Recursos públicos, quadro de pessoal e deslocamentos de quantitativo expressivo de alunos envolvidos nesse evento anual, onde todas as unidades do IFMT participam, demonstram a necessidade de um acompanhamento quanto aos gastos e uso adequado da máquina pública.
4. Prestação de contas da Feira de Inovação do IFMT (Workif).	Recursos públicos, quadro de pessoal e deslocamentos de quantitativo expressivo de alunos envolvidos nesse evento, onde todas as unidades do IFMT participam, demonstram a necessidade de um acompanhamento quanto aos gastos e uso adequado da máquina pública.
5. Arrecadação de receita própria nas unidades examinadas.	A utilização de espaço físico, consultorias/ parcerias e venda ou troca de excedentes produzidos nos laboratórios experimentais dos diversos cursos tem sido ponto frágil nas unidades do IFMT, necessitando análises e recomendações da auditoria interna. O corte orçamentário que vem ocorrendo no IFMT tem promovido discussão sobre novas possibilidades de receitas próprias junto aos Gestores, as quais ensejam um maior controle nas suas ações.
6. Reavaliação de controles internos do IFMT, Avaliação das matrizes de riscos nos campi e Reitoria, e o controle do uso do refeitório nos	A Auditoria Interna avaliou os controles internos da Reitoria e campi do IFMT nos anos de 2015 e 2016, necessitando reavaliar o “status” desses controles. Também avaliar a situação dos campi se adotaram



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

campi que possuem.	as instruções previstas na IN CGU/MP 01/2016 e identificaram os seus principais riscos e os controles para mitigá-los. Quanto ao refeitório usado por alunos e servidores, existentes em alguns campi, é importante avaliar o controle de estoque e de consumo dos gêneros alimentícios adquiridos.
7. Similarização das matrizes curriculares dos cursos iguais em campi diferentes do IFMT	Atualmente o IFMT possui 19 campi em todo o Estado, porém os cursos ofertados devem manter uma similaridade nas matrizes curriculares independente do qual campus. Um mesmo curso possui muita diferença na sua matriz curricular entre os campi.

Para o planejamento na Matriz de Risco utilizou-se de três fases, sendo:

1. Primeira fase – Matriz de risco 1

Definição do escopo por meio da classificação e hierarquização dos macroprocessos conforme a materialidade, relevância e criticidade, de acordo com os critérios detalhados a seguir:

Materialidade: a hierarquização pela materialidade é apurada com base no orçamento 2017 e se dará da seguinte forma:

MATERIALIDADE	
Critério de atribuição da pontuação	
Valor R\$	Pontuação
Até R\$500.000,00	01
De R\$500.000,01 a R\$4.000.000,00	02
Acima de R\$4.000.000,00	03

Relevância: a hierarquização pela relevância se dá pela análise das ações quanto aos



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

seguintes aspectos:

RELEVÂNCIA		
Aspectos a serem considerados		
Aspectos	Pontuação	
Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da Instituição?	1	
Atividade pertencente ao Planejamento Estratégia da Instituição?	1	
Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos?	1	
Atividades que possam comprometer a imagem da Instituição?	1	
Atividades cujo descumprimento pode causar problemas trabalhistas, fiscais e/ou legais?	1	
Processo finalístico ou intermediário	1	
Pontuação máxima	6	
Critério de atribuição da pontuação		
Critério	Classificação	Pontuação
Y = 6	Muito Alta Relevância	6
Y = 5	Alta Relevância	5
Y = 4	Média Relevância	4
Y = 3	Baixa Relevância	3
Y <= 2	Muito Baixa Relevância	1 ou 2

Criticidade: a hierarquização pela criticidade leva em consideração os seguintes aspectos:

CRITICIDADE	
Aspectos a serem considerados	
Aspectos	Pontuação
Última auditoria realizada a mais de 12 meses?	1
Última auditoria realizada a mais de 24 meses?	2
Falhas nos controles internos conhecidas pela Auditoria Interna e/ou CGU?	1
Falhas nos controles internos reincidentes?	2



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

Existe mapa de processo?	2	
Existe norma e regulamento publicado?	1	
Existe sistema informatizado?	1	
Pontuação máxima	10	
Critério de atribuição da pontuação		
Critério	Classificação	Pontuação
Z > ou = 10	Muito Alta Relevância	10
Z > ou = 8	Alta Relevância	8 ou 9
Z > ou = 6	Média Relevância	6 ou 7
Z > ou = 4	Baixa Relevância	4 ou 5
Z < 4	Muito Baixa Relevância	De 1 a 3

Após a análise dos três aspectos apresentados, isto é, **MATERIALIDADE (M)**, **RELEVÂNCIA (R)** e **CRITICIDADE (C)** de cada macroprocesso, foram classificadas as atividades apresentadas, definindo-se os que obtiveram maior pontuação na matriz de risco, resultando no quadro abaixo:

Matriz de risco geral – IFMT/2018

20RL - Educação Profissional						
AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Diárias	2	3	3	8	42,11	POUCO CRÍTICO
Passagens	2	3	2	7	36,84	POUCO CRÍTICO
Aux. Estudantil	1	6	5	12	63,16	CRÍTICO
Bolsa pesquisador	2	6	5	13	68,42	CRÍTICO
Material de consumo e permanente	3	5	1	9	47,37	POUCO CRÍTICO
Material de consumo, equipamento, software, consultoria de TI Manutenção, locação de software e equipamentos para TI	2	5	3	10	52,63	CRÍTICO
Outros Serviços Pessoa Jurídica	3	5	2	10	52,63	CRÍTICO
Serviços terceirizados (MDO)	3	5	3	11	57,89	CRÍTICO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

Obrigações trib. E contribuições/ indenizações e restituições	1	5	1	7	36,84	POUCO CRÍTICO
Contratação de obras, serviço de engenharia e instalação	2	5	4	11	57,89	CRÍTICO
Aquisição de mobiliário geral	2	5	2	9	47,37	POUCO CRÍTICO
Pessoa Física	2	5	3	10	52,63	CRÍTICO

4572 - Capacitação

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Diárias e passagens	2	2	2	6	31,58	POUCO CRÍTICO
Aquisição de serviços e materiais (PF/PJ)	2	2	3	7	36,84	POUCO CRÍTICO
Obrigações tributárias	1	2	1	4	21,05	INSIGNIFICANTE

2994 - Assistência ao Educando (Incentivo Matriz CONIF)

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Benefícios assistenciais	3	6	5	14	73,68	CRÍTICO
Aquisições de Materiais de Consumo e Permanente	3	5	4	12	63,16	CRÍTICO
Serviços de manutenção, reforma e obras.	1	5	4	10	52,63	CRÍTICO
Aquisição de equipamentos de TI	1	4	4	9	47,37	POUCO CRÍTICO
Passagens e Despesa Locomoção	1	2	2	5	26,32	POUCO CRÍTICO
Outros Serv. P. Jurídicas	2	5	0	7	36,84	POUCO CRÍTICO

00M0 - Contribuição para o CONIF

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Contribuição CONIF	1	1	0	2	10,53	INSIGNIFICANTE

20RG - Expansão e Reestruturação da Rede Federal

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Contratação de obras e instalação	2	5	4	11	57,89	CRÍTICO
Aquisição de equipamentos e material permanente	1	5	2	8	42,11	POUCO CRÍTICO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

Aquisição de equipamentos de TI	1	3	3	7	36,84	POUCO CRÍTICO
---------------------------------	---	---	---	---	-------	---------------

2004 - Assistência médica e odontológica aos servidores civis, empregados, militares e seus dependentes

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Assistência médica e odontológica – Gestão de Pessoas	2	7	0	9	47,37	POUCO CRÍTICO

2010 - Assistência pré-escolar aos dependentes dos servidores civis, empregados e militares

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Assistência pré-escolar -Gestão de Pessoas	2	6	0	8	42,11	POUCO CRÍTICO

2011 - Auxílio transporte aos servidores civis, empregados e militares

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Auxílio transporte – Gestão de Pessoas	2	5	0	7	36,84	POUCO CRÍTICO

2012 - Auxílio alimentação aos servidores civis, empregados e militares

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Auxílio alimentação – Gestão de Pessoas	3	4	0	7	36,84	POUCO CRÍTICO

20TP - Pessoal ativo da união

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Pessoal Ativo IFMT – Gestão de Pessoas	3	5	5	13	68,42	CRÍTICO

216H - Ajuda de custo para moradia ou auxílio moradia para agentes públicos

AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Ajuda de custo e auxílio moradia – Gestão de Pessoas	1	5	0	6	31,58	POUCO CRÍTICO

00M1 - Benefícios assistenciais decorrentes do auxílio



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

funeral e natalidade						
AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Auxílio Funeral e Natalidade - Gestão de Pessoas	1	4	0	5	26,32	POUCO CRÍTICO

09HB - Contribuição da união, de suas autarquias e fundações para o custeio do regime de previdência para os servidores públicos federais						
AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Contribuição patronal – Gestão de Pessoas	3	3	1	7	36,84	POUCO CRÍTICO

0181 - Aposentadorias e pensões - servidores civis						
AÇÃO	M	C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	Pontos	Pontos	Pontos			
Aposentadorias e Pensões	3	5	1	9	47,37	POUCO CRÍTICO

PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
76% A 100%	MUITO CRÍTICO
51% A 75%	CRÍTICO
26% A 50%	POUCO CRÍTICO
0% A 25%	INSIGNIFICANTE

2. Segunda fase – Amostragem dos recursos orçamentários executados

Definidos os macroprocessos e considerando que as unidades do IFMT foram selecionadas por amostragem (conforme terceira fase abaixo descrita), a amostragem dos recursos orçamentários executados em 2018 (empenhos liquidados) será de 100% desses macroprocessos no período da análise, com exceção da Unidade Reitoria que será de 20%, conforme quadro abaixo, por executar o orçamento de 03 campi avançados e a maior parte do orçamento do IFMT.

IMPACTO	PERCENTUAL DA AMOSTRA
MUITO CRÍTICO	30%
CRÍTICO	20%



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

3. Terceira fase – Amostragem de Unidades a serem examinadas

Definição de unidades a serem examinadas no IFMT com base nas avaliações dos percentuais de controles internos existentes nos campi e Reitoria, conforme relatórios gerenciais de 2015 e 2016, escolhendo aquelas unidades que não atingiram 60% nessas avaliações. Dessa forma, foram selecionados as unidades:

- Reitoria = 47%
- Campo Novo do Parecis = 47%
- Rondonópolis = 55%
- Primavera do Leste = 47%
- Várzea Grande = 58%

CONSIDERAÇÕES GERAIS

Com o intuito de otimizar a carga horária disponível apresentada no quadro do PAINT 2018 idealizamos a execução por rota, abrangendo ações nas 05 (cinco) unidades do IFMT, conforme descrição abaixo:

Rota 1: CNP - Campo Novo do Parecis

Rota 2: ROO - Rondonópolis

Rota 3: PDL – Primavera do Leste

Rota 4: VGD – Várzea Grande

Rota 5: RTR – Reitoria

Paralelamente as atividades desenvolvidas nessas rotas, também serão desenvolvidos trabalhos de reavaliação dos controles internos verificados em 2015 e 2016, avaliação das matrizes de riscos e avaliação do controle dos refeitórios de todos os campi e



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

Reitoria do IFMT, inclusive com visitas *in loco*. Sendo assim, as horas de trabalho disponibilizadas para 02 auditores serão divididas entre a Rota e esses trabalhos.

Dessas rotas foi excluída a área de recursos humanos que atualmente está centralizada na Diretoria Sistêmica de Gestão de Pessoas, localizada no prédio da Reitoria na cidade de Cuiabá/MT, a qual será executada por assuntos pertinentes a Ação 20TP – Pessoal Ativo da União, este classificado como impacto crítico na matriz de risco.

Destaca-se aqui que embora o acórdão TCU nº 1.006/2016 determina a inclusão nos planos anuais de auditoria interna, de ações de controle com vistas a identificar e corrigir situações de sobreposição de carga horária de servidores que atuam no Pronatec, a Auditoria Interna/IFMT esclarece que este trabalho já foi objeto de investigação em anos anteriores, e que as constatações e recomendações encontra-se em fase de monitoramento. Além disso, não houve novas demandas de cursos do PRONATEC para o IFMT.

Os procedimentos de auditoria em cada campus e na Reitoria, durante o exercício 2018, terão uma sequência de documentação, conforme segue abaixo:

- a) Ordem de Serviço, enviada ao Presidente do Conselho Superior;
- b) Solicitação de Auditoria, enviada ao Diretor Geral do campus;
- c) Relatório de visita e inspeção física “in loco” do campus;
- d) Notas de Auditorias, com os resultados das auditorias realizadas, enviada ao Diretor Geral do campus ou Reitor na Reitoria, com prazo para manifestação do Gestor;
- e) Relatório de auditoria, com as constatações mantidas pela equipe de auditoria, emitido até 60 (sessenta) dias após a conclusão dos trabalhos da rota de auditoria, enviado ao Diretor Geral do campus/Reitor na Reitoria, e posterior fotocópia ao Presidente do Conselho Superior. Esses relatórios serão juntados e enviados à CGU em Mato Grosso, a cada 30 (trinta) dias, conforme artigo 12 da Instrução Normativa 24/2015 da CGU.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
AUDITORIA INTERNA
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Duque de Caxias II - CEP: 78043-400 - Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br

As técnicas previstas para serem aplicadas durante os trabalhos são entrevistas, questionários, inspeção física, exame documental, conferência de cálculo e consulta ao SIAFI/SIAPE.

O monitoramento das providências implementadas, após a emissão do Relatório, ocorrerá durante todo o exercício vigente, através do Plano Permanente de Providências, visando reduzir/eliminar as recomendações não atendidas a serem informadas no relatório de Gestão. Nesse momento o auditor verifica as providências adotadas, quanto às recomendações de auditoria, pelo gestor e emite opinião dessas averiguações.

O Conselho Superior do IFMT acompanha, a cada reunião ordinária, como estão sendo tratadas as recomendações da auditoria interna pelos Gestores da Reitoria e dos campi, através de relatório gerencial emitido pela auditoria interna.

A quantidade de ações selecionadas considerou um quadro de pessoal da Auditoria Interna de no mínimo 07 (sete) servidores durante todo o exercício 2018.

O prazo para a execução dos trabalhos, bem como a carga horária estimada, poderão sofrer alterações ao longo do exercício em função de fatores que prejudiquem sua execução, bem como de realização de ações não incluídas no PAINT.

Cuiabá, 11 de outubro de 2017.

Edson Jerônimo Nobre
Portaria n.º 921 de 31/05/2013
Auditor Chefe da Auditoria Interna/IFMT