



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO PARÁ  
AUDITORIA INTERNA**

**ANEXO III: MATRIZ DE RISCOS**

Orçamento previsto para 2019:		R\$ 440.892.367,00		CLASSIFICAÇÃO (Mapeamento para Matriz de Risco)							
PROGRAMA 0089 – PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO											
Ação Governamental			Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco	Ranking	
Descrição	Valor em R\$	%									
Ação: 0089. 0181.0015 Aposentadorias e Pensões – Servidores Cíveis	51.207.000,00	11,61%	Média Materialidade	3	Essencial	3	Média dos critérios	3,0	27	3º	
							6 a 12 meses	1			
							Atividade descentralizada	4			
							Falhas de controles internos conhecidas	4			
PROGRAMA 2080- EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS											
Ação Governamental			Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco		
Descrição	Valor em R\$	%									
AÇÃO: 2080.20RG 0015 - Reestruturação e Modernização de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	2.000.922,00	0,45%	Média Materialidade	3	Relevante	5	Média dos critérios	3,3	50	2º	
							6 a 12 meses	1			
							Atividade descentralizada	5			
							Falhas de controles internos conhecidas	4			
AÇÃO: 2080.20RL 0015 - Funcionamento de Instituições Federais de	51.794.344,00	11,75%	Média Materialidade	3	Relevante	5	Média dos critérios	3,3	50	2º	
							6 a 12 meses	1			
							Atividade descentralizada	5			

Educação Profissional e Tecnológica							Falhas de controles internos conhecidas	4		
AÇÃO :2080 2994 0015 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	15.967.062,00	3,62%	Média Materialidade	3	Relevante	5	Média dos critérios	3,3	50	2°
							6 a 12 meses	1		
							atividade descentralizada	5		
							Falhas de controles internos conhecidas	4		
<b>PROGRAMA 2109 PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO</b>										
<b>Ação Governamental</b>			<b>Materialidade</b>		<b>Relevância</b>		<b>Criticidade</b>		<b>Resultado da Matriz de Risco</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor em R\$</b>	<b>%</b>								
AÇÃO: 2109 2004 0015 – Assitência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	3.846.900,00	0,87%	Baixa Materialidade	2	Coadjuvante	1	Média dos critérios	4,0	8	7°
							acima de 30 meses	5		
							Atividade descentralizada	4		
							Falhas de controles desconhecidas	3		
AÇÃO: 2109 20TP 0015 - Pessoal Ativo da União	249.186.429,00	56,52%	Muito Alta Materialidade	5	Relevante	4	Média dos critérios	3,7	73	1°
							6 a 12 meses	1		
							Atividade descentralizada	5		
							Falhas de Controles internos conhecidas	5		
AÇÃO: 2109 4572 0015 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	625.105,00	0,14%	Baixa Materialidade	2	Essencial	3	Média dos critérios	4,3	26	4°
							Acima de 30 meses	5		
							Atividade descentralizada	5		
							Falhas de controles internos desconhecidas	3		
AÇÃO: 2109 212B 0015 - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis,	16.225.217,00	3,68%	Média Materialidade	3	Essencial	2	Média dos critérios	4,0	24	5°

Empregados, Militares e seus Dependentes							acima de 30 meses	5		
							Atividade descentralizada	4		
							Falhas de controles internos desconhecidas	3		
AÇÃO: 2109 09HB 0015 – Contribuição da União, de suas autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	49.894.000,00	11,32%	Média Materialidade	3	Coadjuvante	1	Média dos Critérios	3,0	9	6°
							acima de 30 meses	5		
							Atividade não descentralizada	1		
							Falhas de controles internos desconhecidas	3		

CRITÉRIOS DA MATERIALIDADE				MATRIZ DE RISCO
Muito baixa materialidade		$X <$	0,10%	1
Baixa materialidade	0,10%	$< X <$	1%	2
Média materialidade	1%	$< X <$	15%	3
Alta Materialidade	15%	$< X <$	30%	4
Muito alta materialidade		$X >$	30%	5

ASPECTOS DE RELEVÂNCIA	
Coadjuvante	1
Essencial	2 e 3
Relevante	4 e 5

CRITÉRIOS DA CRITICIDADE			
Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento	Quanto maior o intervalo, maior a pontuação	Última auditoria realizada até 6 meses igual:	0
		6 a 12 meses igual	1
		de 12 a 18 meses,	2
		de 18 a 24 meses,	3
		de 25 a 30 meses,	4
		acima de 30 meses,	5

Atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à instituição	Quanto maior a descentralização, maior a pontuação	Atividade não descentralizada	1
		Atividade não descentralizada	2
		Atividade não descentralizada	3
		Atividade descentralizada	4
		Atividade descentralizada	5
Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição	Quanto maior a falha, maior a pontuação	Falhas de controles internos desconhecidas	0
		Falhas de controles internos desconhecidas	1
		Falhas de controles internos desconhecidas	2
		Falhas de controles internos desconhecidas	3
		Falhas de controles internos conhecidas	4
		Falhas de controles internos conhecidas	5