

Anexo I

Tema	Riscos Inerentes	Materialidade*	Criticidade	Relevância	Viabilidade	Presença AUDIT	Prioridade	Objeto
Gestão Financeira	Uso indevido dos recursos para finalidades diversas; Inexecução do objeto dos programas, com prejuízos aos objetivos das políticas públicas; Desperdício de recursos públicos em razão da não utilização dos valores disponíveis em conta.	Alta	Alta	Alta	Alta	Baixa	0	Verificação dos controles e do processo de gestão financeira das contas específicas dos programas do FNDE, incluindo da existência de mecanismos de alerta quando de anormalidades na movimentação.
Monitoramento	Desconhecimento ou fragilidades nas informações sobre a execução dos programas; Redução da capacidade de propor melhorias na execução e na formulação das políticas públicas; Dificuldade de atendimento a demandas de órgãos de controle e do cidadão; Dificuldade de se posicionar quanto ao cumprimento do objeto nas prestações de contas.	Alta	Alta	Alta	Média	Baixa	0	Avaliação da estrutura, alcance e critérios para atuação das diretorias no de monitoramento dos programas do FNDE.
Transparência	Dificuldades na execução e prestação de contas dos programas pelos entes parceiros; Limitar a atuação do controle social, deixando de cumprir objetivo estratégico do FNDE; Aumento do número de demandas pontuais por informações, comprometendo a tempestividade e consistência das respostas; Redução da credibilidade da instituição junto aos	Alta	Média	Alta	Alta	Baixa	0	Verificação da disponibilidade e facilidade de acesso às informações sobre os programas e sua execução, bem como da existência de instrumentos adotados para estimular o controle social.
Contingenciamento	Prejuízo à consumação da política pública, com obras concluídas e sem condições de entrar em funcionamento devido à ausência de mobiliário e equipamentos.	Média	Alta	Alta	Alta	Média	0	Verificação de obras concluídas do Proinfância, com mobiliário pactuado e recurso não liberado.

Anexo I

Tema	Riscos Inerentes	Materialidade*	Criticidade	Relevância	Viabilidade	Presença AUDIT	Prioridade	Objeto
Contingenciamento	Prejuízo à conclusão de objetos e ao alcance de objetivos de transferências voluntárias.	Alta	Alta	Alta	Média	Média	0	Verificação de obras do Proinfância que estejam iniciadas fisicamente e inconclusas, com recursos transferidos e a transferir, avaliando-se o impacto de eventuais interrupções no cumprimento do cronograma de desembolso por parte do FNDE.
Controle social	Não cumprimento da missão institucional dos conselhos; Fragilidade das informações geradas e do posicionamento dos conselhos quanto à execução das políticas educacionais sob sua responsabilidade.	Alta	Alta	Alta	Média	Média	0	Verificação das condições de atuação dos conselhos de controle sociais instituídos, levantando-se informações sobre sua capacidade técnica e operacional, infraestrutura e autonomia.
Prestação de Contas	Não exigir a prestação de contas de recursos que gerem esta obrigação e que tenham ficado despercebidos.	Alta	Alta	Alta	Média	Média	0	Avaliação de eventuais transferências que não estejam sendo representadas como obrigação de prestar contas no SIGPC e/ou nos controles internos da DIFIN.
Acessibilidade	Restrição do acesso à educação, com prejuízo aos objetivos dos programas do FNDE, com inobservância à meta 4 e às estratégias 1.5 e 7.18 do PNE.	Baixa	Alta	Alta	Média	Baixa	0	Verificação da existência de infraestrutura de acesso nas escolas com estudantes com limitações de mobilidade e da disponibilização de veículos, bens e equipamentos a estudantes com deficiência.
Gestão de Risco	Vulnerabilidade em razão da não identificação dos riscos inerentes; Falta de atendimento à regra imposta a toda a administração federal.	Alta	Média	Média	Média	Média	0	Acompanhamento do cumprimento IN nº 01/2016-CGU/MPOG.
Recomendações de Órgãos Controle	Sanções aos gestores do FNDE; Restrição na aprovação das prestações de contas anuais da Atuarquia.	Baixa	Alta	Alta	Alta	Alta	0	Acompanhamento das recomendações e determinações do TCU e da CGU

Anexo I

Tema	Riscos Inerentes	Materialidade*	Criticidade	Relevância	Viabilidade	Presença AUDIT	Prioridade	Objeto
Contratos de T.I.	Impacto negativo na execução dos processos internos de trabalho, podendo implicar em insucesso dos projetos educacionais.	Baixa	Média	Alta	Média	Média	0	Inspeção de contratos de T.I.
Gestão de pessoas	Eventual constatação restritiva em relatórios de auditorias de órgãos de controle.	Baixa	Média	Média	Média	Baixa	0	Verificação da ocorrência de desvios de função, ou seja, atribuição de funções incompatíveis com a atividade do colaborador (terceirizados e consultores).
Recomendações AUDIT	Não implementação das recomendações da AUDIT, fazendo com que a gestão deixe de aproveitar as oportunidades de melhorias.	Baixa	Média	Alta	Alta	Alta	0	Acompanhamento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna
Contingenciamento	Inviabilidade de honrar compromissos assumidos em contratos, com imposição de ônus adicional às contratações, com possibilidade de reclamações por indenizações na via administrativa e judicial.	Média	Média	Média	Média	Alta	0	Contratos administrativos vigentes, com pagamentos pendentes