



PLANO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA

PAINT

EXERCÍCIO - 2025



MINISTÉRIO DA
INTEGRAÇÃO E DO
DESENVOLVIMENTO
REGIONAL



Sumário

1. Introdução	3
2. Universo de Auditoria	4
2.1 Relação dos trabalhos obrigatórios por normativos específicos	6
3. Força de Trabalho	7
4. Premissas, Restrições e Riscos	9
5. Atividades de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	11
6. Ações de Capacitação	11
7. Seleção das Ações de Auditoria	12
8. Detalhamento do Plano Anual da Auditoria Interna – PAINT/2025.....	13
9. Encaminhamento.....	16
APÊNDICE – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA	17
Anexo I - Mapa Estratégico Codevasf (Ciclo 2022-2026)	24
Anexo II - Sugestões dos Gestores	25
Anexo III - Avaliação dos Riscos Associados – Interisk.....	27
Anexo IV- Avaliação dos Riscos Associados – Consad/AUD	49
Anexo V - Apropriação e Pontuação dos Riscos aos Temas de Auditoria ...	65
Anexo VI – Classificação dos Objetos de Auditoria para 2025.....	68

1. Introdução

Em atendimento à Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU), em consonância com a Instrução Normativa SFC/CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, apresenta-se o Plano Anual de Auditoria Interna da Codevasf para o exercício de 2025.

No presente Plano constam:

- Trabalhos a serem realizados, com o tipo de serviço, o objeto e o objetivo, períodos previstos, carga horária e origem da demanda do serviço.
- Seleção de trabalhos com base na avaliação de riscos.
- Previsão de capacitação para cada auditor interno governamental e chefias, em consonância com as atividades da Auditoria Interna da Codevasf (Consad/AUD).
- Previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas pela Consad/AUD, de registro de benefícios gerados pela implementação das recomendações, de acompanhamento das recomendações emitidas pela CGU e TCU e de atividade de levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo e conselhos de administração e fiscal da Codevasf.
- Atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.
- Previsão para atendimento das demandas extraordinárias recebidas durante a execução do Plano.
- Premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT.

Neste plano, também foi considerada a metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos. A descrição da metodologia

está no Apêndice e as tabelas resultantes da aplicação da metodologia estão nos Anexos.

2. Universo de Auditoria

Para a elaboração deste trabalho, foram utilizados como insumos o Planejamento Estratégico da Codevasf (2024 a 2028), o Plano Anual de Negócio (PAN) de 2024 (3ª etapa), as atribuições das áreas e suas gerências, conforme Regimento Interno da Codevasf, aprovado pela Deliberação nº 15, de 10/4/2024, os processos de negócio da empresa, as ações governamentais que possuem a Codevasf como unidade orçamentária constantes da Lei Orçamentária Anual – ano 2024, e as ações com recursos inscritos em restos a pagar.

Visando delimitar o universo de auditoria, principalmente no que tange às solicitações da alta administração, foi circularizado um documento interno entre as Diretorias, Gabinete, Superintendências Regionais, Secretaria de Integridade, Secretaria de Riscos e Controle Interno, Ouvidoria, Corregedoria, Conselhos de Administração e Fiscal, e Comitê de Auditoria Estatutário, solicitando sugestões de trabalhos relevantes para subsidiar o planejamento das auditorias para o exercício de 2025. O Anexo III apresenta as sugestões recebidas. Assim, as propostas apresentadas foram incorporadas na avaliação do fator “Interesse da Gestão”, componente do critério “Relevância”, conforme a metodologia de seleção das ações de auditoria, constante do Apêndice.

O levantamento do universo de auditoria é revisado anualmente, considerando possíveis alterações na estrutura regimental da Codevasf, o conhecimento das peculiaridades das áreas e a necessidade de excluir ou incluir novos objetos/temas. Com base nesse levantamento, foram definidos os temas de Auditoria (Tabela 1), alinhados aos objetivos estratégicos identificados no Mapa Estratégico do Planejamento Estratégico (Ciclo 2022-2026), apresentado no Anexo I, e aos produtos resultantes desses objetivos estratégicos, conforme mensurados no PAN.

Tabela 1 – Temas – Universo de Auditoria

Objetivo Estratégico (OE) - PEI	Temas de Auditoria
OE 1 – Desenvolver a gestão estratégica de pessoas	Benefícios e Saúde Ocupacional
	Cadastro e Administração da Folha de Pessoal
	Relações de trabalho
OE 2 - Desenvolver o programa de gestão do conhecimento	Desenvolvimento de Pessoas
OE 3 - Aperfeiçoar a Governança Organizacional	Aplicação de penalidades em empresas
	Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD
OE 5 - Aperfeiçoar a Gestão Organizacional	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
	Compras administrativas
	Contratações
	Convênios e Termos de Compromisso
	Custos
	Documentação e Protocolo
	Licitações
	Patrimônio e Material
	Planejamento Estratégico
	Serviços de Natureza Continuada e Contratos administrativos
	Termos de Execução Descentralizada - TED's
	Tomada de Contas Especial – TCE
OE 6 - Aprimorar a Gestão e Automação de Processos	Gestão Normativa e Processos
OE 10 - Aprimorar o Processo de Gestão de Riscos e Integridade (compliance)	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
OE 11 - Elevar a Eficiência na Execução Orçamentária e Financeira	Gestão Contábil
	Gestão Financeira
OE 14 - Elevar a Eficiência na Execução Orçamentária e Financeira	Planejamento e Execução do Orçamento
OE 16 - Apoiar a Estruturação de Cidades e Comunidades Sustentáveis	Estradas Vicinais
	Pavimentação
OE 17 - Desenvolver a Agricultura Irrigada com Inovação e Sustentabilidade	Agricultura irrigada
OE 19 - Contribuir para a Promoção da Inclusão	Barragens - construção/recuperação
	Barragens – Segurança

Objetivo Estratégico (OE) - PEI	Temas de Auditoria
Produtiva Sustentável	Canal do Xingó
	Cisternas
	Construção de Pontes
	Esgotamento Sanitário
	Estudos e Projetos
	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
	Inclusão Produtiva Sustentável
	Máquinas, Veículos e Equipamentos
	Perfuração e instalação de poços
	Sistema Adutor do Seridó
	Sistema de Abastecimento de Água

2.1 Relação dos trabalhos obrigatórios por normativos específicos

O Universo de Auditoria também abrange os trabalhos exigidos por normativos específicos, que incluem auditorias na entidade responsável pela administração dos planos de previdência complementar, na Caixa de Assistência à Saúde dos Empregados da Codevasf, e nos processos e controles internos relativos às demonstrações financeiras. As auditorias obrigatórias previstas são:

- Entidade Fechada de Previdência Complementar (Fundação São Francisco de Seguridade Social), em atendimento ao art. 2º da Resolução CGPAR/ME nº 38/2022.
- Caixa de Assistência à Saúde dos Empregados da Codevasf (Casec), em cumprimento à Resolução CGPAR/ME nº 36/2022.
- Avaliação dos processos e controles internos relativos às Demonstrações Financeiras, em conformidade com o inciso II, §3º, art. 9º da Lei nº 13.303/2016 e o inciso II, art.17 do Decreto nº 8.945/2016.
- Análise da conformidade dos valores pagos aos Dirigentes e Conselheiros da Codevasf 2024-2025, em atendimento à alínea e, inciso V da Ata da Assembléia Geral Ordinária, realizada em 17, de abril, de 2024.

- Análise de conformidade do Programa de Remuneração Variável Anual – RVA 2024, em atendimento ao item 10 do Ofício Circular SEI nº 103/2024/MGI.
- Parecer de Auditoria Interna sobre a prestação de contas anual da entidade, conforme o art. 15, § 6º do Decreto nº 3.591/2000, e os arts. 15 e 16 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5/2021.
- Parecer sobre Tomadas de Contas Especiais, conforme o art. 15, § 6º do Decreto nº 3.591/2000.

Os serviços de auditoria previstos, em função de determinações legais e normativas, exigiram a alocação de 4.925 HH, correspondendo a aproximadamente 21% da capacidade operacional disponível para auditoria.

Tabela 2 – Serviços de auditoria – obrigações legais e normativas

Objeto	Planejado (HH)
Análise da conformidade dos valores pagos aos Dirigentes e Conselheiros da Codevasf 2023-2024	120
Análise de conformidade do Programa de Remuneração Variável Anual – RVA 2024 e avaliação do cumprimento das metas.	160
Previdência complementar - Fundação São Francisco de Seguridade Social - FSFSS	1100
Controles Internos da Codevasf referentes a benefícios de assistência à Saúde: Caixa de Assistência à Saúde dos Empregados da Codevasf (Casec)	780
Análise dos processos de elaboração das Demonstrações Financeiras (3º e 4º trim/2024 e 1º e 2º trim/2025) e matriz de riscos	1720
Parecer da Auditoria Interna sobre a Tomada de Contas Especial	960
Parecer da Auditoria Interna sobre Prestação de Contas Anual	85
Total	4.925

Fonte: Consad/AUD, conforme item 8 deste Plano

3. Força de Trabalho

A Auditoria Interna da Codevasf conta atualmente com 17 colaboradores, distribuídos da seguinte forma:

- 1 Auditor Chefe
- 2 Chefes de Unidades de Auditoria

- 1 Chefe da Unidade de Informação
- 1 analista com formação em Contabilidade
- 12 auditores, com as seguintes formações: 1 em Engenharia Civil, 2 em Contabilidade, 6 em Administração, 2 em Economia e 1 Agrônomo.

Para esses colaboradores, com exceção do analista, o total de horas de capacitação disponíveis é de 1.280 h. Também estão previstas 11.395 h para os Serviços de Auditoria, representando 48% do total de horas disponíveis. Além dessas ações, foram previstas atividades do PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (2.300 h, 10%), de Gestão Interna da Auditoria (2.076 h, 9%), Monitoramento de recomendações da Consad/AUD (1.440, 6%), Reserva Técnica (1.403 h, 6%), e Levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou externo (3.764 h, 16%).

Gestão Interna refere-se às atividades administrativas para a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) bem como a revisão do Regimento Interno da Auditoria Interna. Além dessas atividades são previstas a elaboração de relatórios trimestrais de acompanhamento das atividades da Auditoria Interna para o Conselho de Administração e o Comitê de Auditoria Estatutário, relatórios semestrais de monitoramento das Resoluções CGPAR para o Conselho Fiscal e a realização de atividades internas para habilitação no IIA MAY 2025 (divulgação da Auditoria Interna).

A Reserva Técnica visa, atender a demandas extraordinárias que surgem durante a execução do PAINT como demandas da alta administração ou ainda demandas pontuais como apuração de denúncias. Também pode ser utilizada para absorver ajustes entre o planejamento e a execução.

As atividades classificadas como “Outros” incluem demandas técnicas ou de gestão que surgirem ao longo do ano, como participação em comitês, grupos de trabalho, reuniões externas, reuniões com os Conselhos de Administração e Fiscal e o Comitê de Auditoria Estatutário.

4. Premissas, Restrições e Riscos

Foram adotadas as seguintes premissas para a realização dos projetos e processos de negócio no âmbito da auditoria: disponibilidade de auditores para realização das atividades durante o exercício, possibilidade de viagens a campo em 2025 e as ausências legais previstas (férias, abonos, recessos, afastamentos médicos e licenças para capacitação).

As restrições para o desenvolvimento dos trabalhos incluem: indisponibilidade de recursos financeiros para verificação in loco da execução física dos instrumentos; a não execução financeira de ações previstas no orçamento, por diversos motivos financeiros, técnicos, operacionais, climáticos e outros, que possam justificar a não realização de determinados trabalhos de auditoria; a priorização de trabalhos excepcionais demandados pela alta gestão; e a necessidade de capacitação específica para realizar certas auditorias.

Os riscos operacionais relativos à execução do PAINT proposto incluem:

- Riscos humanos: falhas na execução dos procedimentos ou na qualificação dos auditores para realizá-los;
- Riscos de processo: procedimentos de auditoria com nível de detalhamento inadequado ou divergências entre o planejamento e a execução do trabalho, que possam comprometer a conclusão da auditoria;
- Riscos tecnológicos: limitações em equipamentos ou softwares que possam dificultar ou impossibilitar a execução de procedimentos e análises conclusivas.

Adicionalmente, a redução do número de auditores pode comprometer a execução das auditorias planejadas. Portanto, a reposição e a manutenção da estrutura de pessoal da Consad/AUD são fatores essenciais para a realização das atividades de auditoria interna previstas neste Plano.

Para mitigar esses riscos, realiza-se a revisão periódica do Plano e a gestão centralizada do cronograma e da priorização dos trabalhos, o que contribui para o

tratamento de ameaças e oportunidades, otimizando a alocação de recursos e a definição do melhor período para a execução das atividades.

Em relação aos riscos significativos nos quais a Codevasf está exposta, e aos processos de governança, gerenciamento de riscos e controle interno, destaca-se a gestão de riscos da Empresa. Em conformidade com o art. 9º, inciso II da Lei nº 13.303, de 30/06/2016, a Codevasf possui a Secretaria de Gestão de Riscos e Controle Interno (SRC), com competências definidas no art. 122 do Estatuto Social da Empresa. A Política de Gestão de Integridade, Riscos e Controles Internos da Codevasf (PGIRC) e a Metodologia de Gerenciamento de Riscos e Controles Corporativos da Codevasf (MGIRC) estão disponíveis no site da Codevasf.

Por meio da Decisão nº 765/2020, rerratificada pela Decisão nº 073, de 20/01/2021, a Presidência definiu o início das operações de gerenciamento de riscos nas unidades orgânicas da Codevasf. Em fevereiro de 2023, iniciou-se o 2º Ciclo de Gerenciamento de Riscos nas 2ª e 9ª Superintendências Regionais e, em outubro, nas Unidades de Apoio ao Conselho de Administração (Consad), incluindo Corregedoria, Ouvidoria e Auditoria Interna. O Relatório do 2º Ciclo de Gerenciamento de Riscos, aprovado pela Deliberação nº 66/2023/Consad, mostrou o progresso das iniciativas de gerenciamento de riscos na Empresa. Foram identificados 132 riscos e, desses, 24 foram priorizados para tratamento, sendo 23 com criticidade alta e 1 moderado.

Em 2024, o 3º Ciclo de Gerenciamento de Riscos teve como objetivo a avaliação das unidades responsáveis, verificando a situação dos planos de tratamento dos riscos identificados nos 1º e 2º Ciclos, bem como eventuais impedimentos e possíveis soluções para implementação das ações necessárias. Também foram acordados correções e ajustes nos planos iniciais, com a formalização das evidências dos atendimentos. Está previsto para 2025, o 4º Ciclo de Gerenciamento de Riscos, com a conclusão do processo de gerenciamento de riscos em todas as Superintendências Regionais.

Considerando a evolução do Gerenciamento de Riscos, os riscos registrados no Sistema Interisk foram incorporados ao presente plano de auditoria. Além disso, foram utilizados os riscos identificados em auditorias realizadas pela Consad/AUD,

conforme detalhado na Metodologia de Seleção dos Trabalhos de Auditoria, descrita no Apêndice.

5. Atividades de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna da Codevasf, aprovado pelo Conselho de Administração da Empresa, por meio da Deliberação nº 40 de 30/8/2021, tem como objetivo estabelecer atividades permanentes para avaliar a qualidade, gerar informações gerenciais e promover a melhoria contínua da atividade da Consad/AUD.

O PGMQ adota o *Internal Audit Capability Model* (IA-CM) como ferramenta para avaliar o nível de capacidade da UAIG e, assim, possibilitar seu progresso de um estágio inicial para um estágio mais avançado. Como meta, a Consad/AUD pretende atingir o nível 2 até o exercício de 2025, o que requer a institucionalização dos *Key Process Areas* (KPA) em 2024. Em 2025, serão realizados o diagnóstico e a execução dos KPAs do Nível 3.

Alcançar o Nível 3 de Capacidade significa que a Auditoria Interna da Codevasf estará atuando, em sua totalidade, dentro das práticas internacionais de auditoria definidas no IPPF do IIA.

Para 2025, estima-se que sejam necessárias 2.300 h para a aplicação dos procedimentos de auditoria e o desenvolvimento contínuo do Programa.

6. Ações de Capacitação

A IN SFC nº 05/2021 estabelece uma carga horária mínima de 40 horas anuais de capacitação para os auditores internos governamentais, incluindo o Auditor-Chefe da unidade, com o objetivo de ampliar e aperfeiçoar os conhecimentos e as capacidades da equipe por meio do desenvolvimento técnico e profissional contínuo.

Para o exercício de 2025, considerando a capacidade operacional da Unidade de Auditoria, foi estabelecido um mínimo de 80 horas de capacitação, com foco no aperfeiçoamento dos fundamentos das técnicas de auditoria, alinhadas aos objetos a serem auditados ao longo do ano. Também está prevista a capacitação de

3 auditores no curso CIA 1 do IIA, com a meta de certificar ao menos 2 auditores até o final de 2025. Além disso, será realizada capacitação/reciclagem no *Internal Audit Capability Model* (IA-CM), modelo de capacidade para a função de auditoria interna, para a maioria da equipe. Essas iniciativas têm como objetivo elevar a maturidade da equipe de auditoria interna e, conseqüentemente, melhorar a qualidade dos serviços prestados pela Consad/AUD.

Ainda está prevista a participação de auditores no Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI) e será incentivada a participação em outros congressos, tais como: Congresso Brasileiro de Controle Interno (COBACI) e Encontro Nacional de Controle Interno, promovido pelo CONACI.

7. Seleção das Ações de Auditoria

Para seleção dos objetos a serem auditados em 2025, considerando o nível de maturidade da Gestão de Riscos da Codevasf, foi aplicada a metodologia de seleção descrita no Apêndice, com base no universo de auditoria estabelecido no Item 2 – Tabela 1. Foi avaliada a capacidade operacional das unidades da Consad/AUD e considerados os trabalhos obrigatórios (subitem 2.1). Estima-se que serão realizados 14 trabalhos de avaliação, sendo 9 obrigatórias e 5 por avaliação de riscos.

Feitas as observações sobre a metodologia utilizada na seleção das ações (ver Apêndice) e as particularidades observadas, é apresentado, no item 8, o Plano Anual da Auditoria Interna para 2025, elaborado com base em obrigação normativa, seleção baseada em riscos, solicitação da alta administração e gestores da Codevasf, demais trabalhos relacionados à Gestão Interna da Consad/AUD, Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade e capacitações.

8. Detalhamento do Plano Anual da Auditoria Interna – PAINT/2025

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Semanas	H/h	Local	Custo (R\$)	Diárias	Passagens	Riscos
1	Avaliação	Análise da conformidade dos valores pagos aos Dirigentes e Conselheiros da Codevasf 2024-2025	Garantir o cumprimento dos limites global e individual de remuneração dos membros estatutários	Obrigação Legal	Janeiro	Fevereiro	4	120	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
2	Avalia�o	Análise de conformidade do Programa de Remunera�o Variável Anual – RVA 2024 e avalia�o do cumprimento das metas.	Avaliar e apurar os resultados atingidos quanto ao Programa RVA, ao final do exercício, conforme competências definidas na Lei n� 13.303/2016, no Decreto n� 8.945/2016 e no estatuto social	Obriga�o Legal	Janeiro	Fevereiro	4	160	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
3	Avalia�o	Análise do processo de elabora�o das Demonstra�es Financeiras	Avaliar o processo de elabora�o das informa�es contábeis e financeiras - 3� e 4� trimestre/2024	Obriga�o Legal	Janeiro	Março	13	780	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
4	Avalia�o	Parecer da Auditoria Interna sobre a Tomada de Contas Especial	Emitir Parecer sobre os Processos de Tomada Especial	Obriga�o Legal	Janeiro	Dezembro	24	960	Brasília	0,00	0,00	0,00	
5	Avalia�o	Barragens - segurança, constru�o e recupera�o	Avaliar a gestão da segurança das barragens sob responsabilidade da Codevasf, observando a�es desenvolvidas, contratos em execu�o e atua�o dos controles na mitiga�o de riscos relativos a segurança de barragens. Avaliar a conformidade da execu�o de uma barragem em obras com os parâmetros de segurança vigentes.	Avalia�o de Riscos	Fevereiro	Maio	16	1280	Brasília/DF, Petrolina/P E, Juazeiro/B A	8.184,90	4.384,90	3.800,00	Segurança: 28, 30, 222, R1, R2, R3, R9, R11 e R17; Constru�o : 28, 30, R1, R2, R3, R5, R7, R8, R9, R11, R16 e R17
6	Avalia�o	Pavimenta�o	Avaliar a gestão da Codevasf na execu�o de obras de pavimenta�o, observando a conformidade dos serviços executados ante as especifica�es técnicas dos projetos e das normas técnicas aplicáveis	Avalia�o de Riscos	Fevereiro	Maio	17	1360	Brasília/DF, Petrolina/P E, Juazeiro/B A	8.184,90	4.384,90	3.800,00	28, 91, R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R16, R17, R18
7	Avalia�o	Funda�o São Francisco de Seguridade Social - FSFSS	Verificar o cumprimento das Resolu�es CGPAR n� 37/2022 e 38/2022.	Obriga�o Legal	Março	Maio	10	1100	Brasília	Brasília	0,00	0,00	

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Semanas	H/h	Local	Custo (R\$)	Diárias	Passagens	Riscos
8	Avaliação	Parecer sobre Prestação de Contas Anual	Elaborar parecer sobre a prestação de contas anual, nos termos da Instrução Normativa CGU nº 5/2021	Obrigação Legal	Março	Maio	2,125	85	Brasília	0,00	0,00	0,00	
9	Avaliação	Matriz de riscos das contas contábeis	Elaborar a matriz de riscos das contas a serem analisadas na Demonstrações contábeis e financeiras em 2025	Obrigação Legal	Abril	Abril	2	160	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
10	Avaliação	Licitações e Contratos	Avaliar a gestão da Secretaria de Licitações e Contratos	Avaliação de Riscos	Maio	Setembro	16	1120	Brasília	Brasília	0,00	0,00	50,80, 117, 151, 169
11	Avaliação	Controles Internos da Codevasf referentes a benefícios de assistência à Saúde: Caixa de Assistência à Saúde dos Empregados da Codevasf (Casec)	Verificar o cumprimento da Resolução CGPAR/ME nº 36/2022	Obrigação Legal	Junho	Agosto	13	780	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
12	Avaliação	Estudos e projetos	Observar a ocorrência dos riscos destacados na execução dos serviços de projetos de engenharia, avaliando a atuação dos controles internos na mitigação dos riscos, com atenção ao processo de elaboração dos projetos na Empresa, fiscalização de contratos de projeto, controles na avaliação da conformidade técnica dos projetos e dos orçamentos de referência elaborados	Avaliação de Riscos	Julho	Outubro	16	1280		9.227,98	5.427,98	3.800,00	28, 41, 91, R1, R2, R3, R4, R9
13	Avaliação	Controles internos da Codevasf referente ao Processo de Tomada de Contas Especial	Avaliar o Processo de Tomada de Contas Especial na Codevasf	Avaliação de Riscos	Setembro	Novembro	13	1430	Brasília	Brasília	0,00	0,00	28, 50,80, 151, R30, R31, R32, R33, R34, R35 e R37
14	Avaliação	Análise do processo de elaboração das Demonstrações Financeiras	Avaliar o processo de elaboração das informações contábeis e financeiras - 1º e 2º trimestre/2025	Obrigação Legal	Setembro	Novembro	13	780	Brasília	0,00	0,00	0,00	
15	Reserva Técnica	Auditoria especial e outras demandas da alta administração	Atender a demandas extraordinárias que surgem durante a execução do PAINT	Outros	Janeiro	Dezembro	18	1.403	Brasília	Brasília	0,00	0,00	

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Semanas	H/h	Local	Custo (R\$)	Diárias	Passagens	Riscos
16	Gestão e Melhoria da Qualidade	Atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade da auditoria interna	Estabelecer atividades permanentes para avaliar a qualidade, gerar informações gerenciais e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna	Obrigação Legal	Janeiro	Dezembro	57,5	2.300	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
17	Monitoramento de recomendações	Monitoramento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna	Monitorar as recomendações da Auditoria Interna, os planos de ações dos gestores e elaborar relatório de monitoramento das recomendações	Outros	Janeiro	Dezembro	18	1.440	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
18	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Acompanhamento das diligências e demandas dos órgãos de controle (CGU e TCU)	Acompanhar as demandas dos órgãos de controle e elaborar relatório de acompanhamento	Outros	Janeiro	Dezembro	23,53	3.764	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
19	Gestão Interna da UAIG	Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2024)	Demonstrar as ações de controle planejadas e efetivamente realizadas pela Auditoria Interna da Codevasf em 2024, contemplando resultados e impactos na gestão.	Obrigação Legal	Janeiro	Março	1,85	74	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
20	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do PAINT 2026	Elaborar o PAINT 2026 a partir da avaliação de riscos, demandas da alta administração e dos Conselhos.	Obrigação Legal	Agosto	Novembro	5,55	222	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
21	Gestão Interna da UAIG	Elaboração de relatórios trimestrais para os Conselhos e relatórios de acompanhamento CGPAR	Elaborar relatórios trimestrais de acompanhamento da Auditoria Interna e relatórios de acompanhamento das Resoluções CGPAR	Obrigação Legal	Janeiro	Dezembro	44,5	1.780	Brasília	Brasília	0,00	0,00	
22	Capacitação	Capacitação de auditores e chefias	Capacitar auditores e chefias com foco no aperfeiçoamento dos fundamentos das técnicas de auditoria, alinhadas aos objetos a serem auditados ao longo de 2025.	Obrigação Legal	Janeiro	Dezembro		1280	Brasília	58.800,00	4.384,90	4.384,90	
								23.658		84.397,78	18.582,68	15.200,00	

Resumo – Alocação da Força de Trabalho

Atividade	HH Previsto	Percentual previsto
Serviço de Auditoria	11.395	48%
Capacitação	1.280	5%
Monitoramento de recomendações da AI	1.440	6%
Gestão e Melhoria da Qualidade	2.300	10%
Gestão Interna da UAIG	2.076	9%
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	3.764	16%
Reserva Técnica (demanda extraordinária)	1.403	6%
Total	23.658	

9. Encaminhamento

Demonstrados os critérios e a metodologia utilizada para a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o ano de 2025, encaminhe-se o presente Plano para deliberação do Conselho de Administração da Codevasf.

Brasília, 16 de dezembro de 2024

Márcia Lopes Rodrigues de Souza
Chefe da Auditoria Interna

Lúcio Soares da Silva

Chefe da Unidade de
Acompanhamento e
Avaliação de Programas

Rodrigo França Ribeiro

Chefe da Unidade de
Acompanhamento e Avaliação
da Gestão

**Alexsandro Vieira da
Conceição**

Chefe da Unidade de Apoio e
Informação

APÊNDICE – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

A delimitação dos objetos a serem auditado considera a capacidade operacional da Consad/AUD para atender às demandas obrigatórias e à elaboração da matriz de riscos. A seguir, apresentam-se os dados levantados e a metodologia utilizada.

- **Capacidade Operacional**

A capacidade operacional é delimitada em relação as horas disponíveis pela equipe da Consad/AUD:

	Consad/AUD/UIN		Consad/AUD/UGE		Consad/AUD/UPR		Consad/AUD	TOTAL
	Analista	Chefia	Analista	Chefia	Analista	Chefia	Chefia	
Quantidade	4	1	6	1	3	1	1	17
Capacidade Operacional Bruta	6656	1664	8736	1664	4992	1664	80	25456
Férias/Abonos/Licenças	340	80	704	160	468	46	-	1798
Capacidade Operacional	6316	1584	8032	1504	4524	1618	80	23658
Capacitação mínima de 80h	240*	80	480	80	240	80	80	1280
Capacidade Operacional Efetiva	6076	1504	7552	1424	4284	1538	-	22378**

* Não foram consideradas as 80 horas de capacitação de 1 analista com formação em Contabilidade.

** As horas do titular da Auditoria Interna não foram consideradas, exceto a capacitação (80 horas).

- **Seleção dos Objetos de Auditoria**

Após a definição da capacidade operacional e do universo de auditoria (vide item 2 do PAINT), foram estabelecidos os critérios e procedimentos a serem seguidos para a avaliação dos objetos de auditoria.

Como os Planos de Gerenciamento de Riscos Setoriais da Codevasf não estão concluídos, os objetos de auditoria para o PAINT 2025 foram selecionados com base em critérios de materialidade, risco e relevância. Estes critérios envolvem diversos fatores de avaliação, cada um com pesos específicos, conforme detalhado abaixo.

Tabela 3 – Critérios, fatores de avaliação e pesos

Critério	Peso	Fator de Avaliação	Peso
Materialidade	25%	Magnitude financeira-orçamentária	0,7
		Magnitude financeira-patrimonial	0,2
		Magnitude financeira-gestão	0,1
Risco	45%	Risco ao negócio	0,4
		Lapso entre auditorias	0,4
		Corregedoria	0,2
Relevância	30%	Interesse da gestão	0,3
		Interesse da auditoria interna	0,1
		Exigências de instâncias externas	0,3
		Vinculação ao PEI	0,2
		Ouvidoria	0,1

- **Critério Materialidade**

No critério de materialidade, foram consideradas as magnitudes orçamentária, patrimonial e de gestão. A magnitude orçamentária abrange os valores previstos no orçamento da Empresa para 2024 (LOA 2024), incluindo restos a pagar e valores do PAN 2024 (3ª Etapa). A magnitude patrimonial refere-se ao valor sob gestão da Codevasf. A magnitude de gestão abrange as atividades que executam o orçamento, como gestão contábil e financeira, licitações, gerenciamento de riscos e gestão de convênios.

- **Critério Risco**

Para o critério de risco, foram considerados os seguintes fatores: risco ao negócio, lapso entre auditorias e corregedoria. No fator Corregedoria (Consad/COR), os temas foram avaliados conforme a existência de processos relacionados, classificados em 3 escalas de pontuação:

- 1 - não existem processos;
- 3 - existem processos de atividade meio;
- 5 - existem processos de atividade fim.

O fator Lapso entre auditorias foi pontuado com base no tempo decorrido desde a última ação de auditoria sobre o tema.

Tabela 4 – Classificação do lapso temporal entre auditorias

Lapso temporal entre auditorias	Pontos
Tempo decorrido <=1 ano	1
1<tempo decorrido<=2	2
2<tempo decorrido<=3	3
3<tempo decorrido<=4	4
Tempo decorrido >5 anos	5

Para o fator Risco ao negócio, foram revisados os riscos levantados no PAINT/2024, resultando em 39, que foram acrescidos aos 33 riscos inerentes extraídos do Sistema Interisk, em 09/10/2024.

Definidos os riscos, foi realizada a avaliação de seus potenciais impactos e probabilidades de ocorrência, utilizando a escala de classificação do sistema Interisk a seguir.

Tabela 5 – Escala de impactos utilizada na classificação dos riscos (Interisk) 1 a 5

Escala de Impactos		
Magnitude	Detalhamento	Pontuação
Insignificante	Critérios de Avaliação descritos Metodologia de Gerenciamento de Riscos da Codevasf – 2ª Revisão	1
Pequeno		2
Moderado		3
Grande		4
Muito Grande		5

Fonte: Metodologia de Gerenciamento de Riscos da Codevasf – 2ª Revisão, acessado dia 7/11/2024.

Tabela 6 – Escala de probabilidade utilizada na classificação dos riscos

Escala de Probabilidades		
Magnitude	Descrição	Probabilidade
Muito baixa	Evento pode ocorrer apenas em circunstâncias excepcionais.	1
Baixa	Evento pode ocorrer em algum momento.	2
Média	Evento deve ocorrer em algum momento.	3
Alta	Evento provavelmente ocorra na maioria das circunstâncias.	4
Muito alta	Evento esperado que ocorra na maioria das circunstâncias.	5

Fonte: Metodologia de Gerenciamento de Riscos da Codevasf – 2ª Revisão.

Aplicando as escalas acima, foram obtidas as notas de Impacto x Probabilidade para cada risco, cujos resultados estão apresentados nas tabelas dos Anexos III e IV. Com os riscos identificados e avaliados, estes foram associados aos temas de auditoria, com suas respectivas notas somadas para cada tema (Anexo V). O resultado final é apresentado no Anexo VI.

A pontuação apresentada foi obtida com base na classificação dos riscos acumulados, conforme mostrado a seguir.

Tabela 7 – Classificação dos riscos (I x P) acumulado por temas de auditoria

Impacto x Probabilidade Acumulado	Pontos
Baixo – até 62,5	1
Médio baixo – até 125	2
Médio – até 187,6	3
Médio alto – até 250	4
Alto – acima de 250	5

Para a definição das notas relativas ao critério de risco, foram aplicados os pesos de cada fator aos resultados das notas correspondentes.

- **Critério Relevância**

No critério de relevância, foram considerados os seguintes fatores: Interesse da gestão, interesse da auditoria interna, exigências de instâncias externas, vinculação ao PEI e Ouvidoria.

- Fator Ouvidoria: classificação dos temas com base no número de demandas registradas na Ouvidoria da Codevasf.

Tabela 8 – Classificação dos temas por quantitativo de demandas na Ouvidoria

Ouvidoria	Pontos
Nenhuma demanda	1
Poucas demandas (até 15)	3
Muitas demandas (acima de 15)	5

- Fator vinculação ao PEI: Avaliação da relação do tema com o Planejamento Estratégico da Codevasf, considerando sua abrangência: local (objeto de auditoria de interesse direto de uma unidade), setorial (objeto de auditoria de interesse de mais uma unidade ou gerências, sem envolver toda a instituição) ou institucional (objeto de interesse da Empresa como um todo).

Tabela 9 – Classificação dos temas de auditoria por vínculo ao PEI

Vinculação ao PEI	Pontos
Local e não previsto no PEI	1
Local e previsto no PEI	2
Setorial e não previsto no PEI	3
Setorial e previsto no PEI	4

Vinculação ao PEI	Pontos
Institucional e previsto no PEI	5

- Fator exigências de instâncias externas: classificação dos temas de auditoria com base nas demandas de órgãos externos à Codevasf:

Tabela 10 – Classificação dos temas de auditoria por demandas externas

Exigências de Instâncias Externas	Pontos
Não houve demanda	1
Demandas de outros órgãos federais/estaduais	2
Demandas da Polícia Federal	3
Trabalhos de Controladoria Geral da União	4
Trabalhos do Tribunal de Contas da União	5

- Fator interesse da auditoria interna: classificação dos temas com base no grau de interesse dos auditores internos, considerando sua experiência e conhecimento dos processos de trabalho da Codevasf. A média das notas atribuídas pelos auditores foi utilizada para a classificação.

Tabela 11 – Classificação dos temas por interesse auditoria

Interesse da Auditoria Interna	Pontos
Baixo	1
Médio baixo	2
Médio	3
Médio alto	4
Alto	5

Fator interesse da gestão: classificação dos temas com base na manifestação dos gestores das áreas da Codevasf manifestação sobre a relevância de seus processos de negócio. Foi aplicada a seguinte escala:

Tabela 12 – Classificação dos temas de acordo com o interesse dos gestores

Interesse da Gestão	Pontos
Nenhuma manifestação	1
Manifestação com 1 sugestão	3
Manifestação com mais de 1 sugestão	5

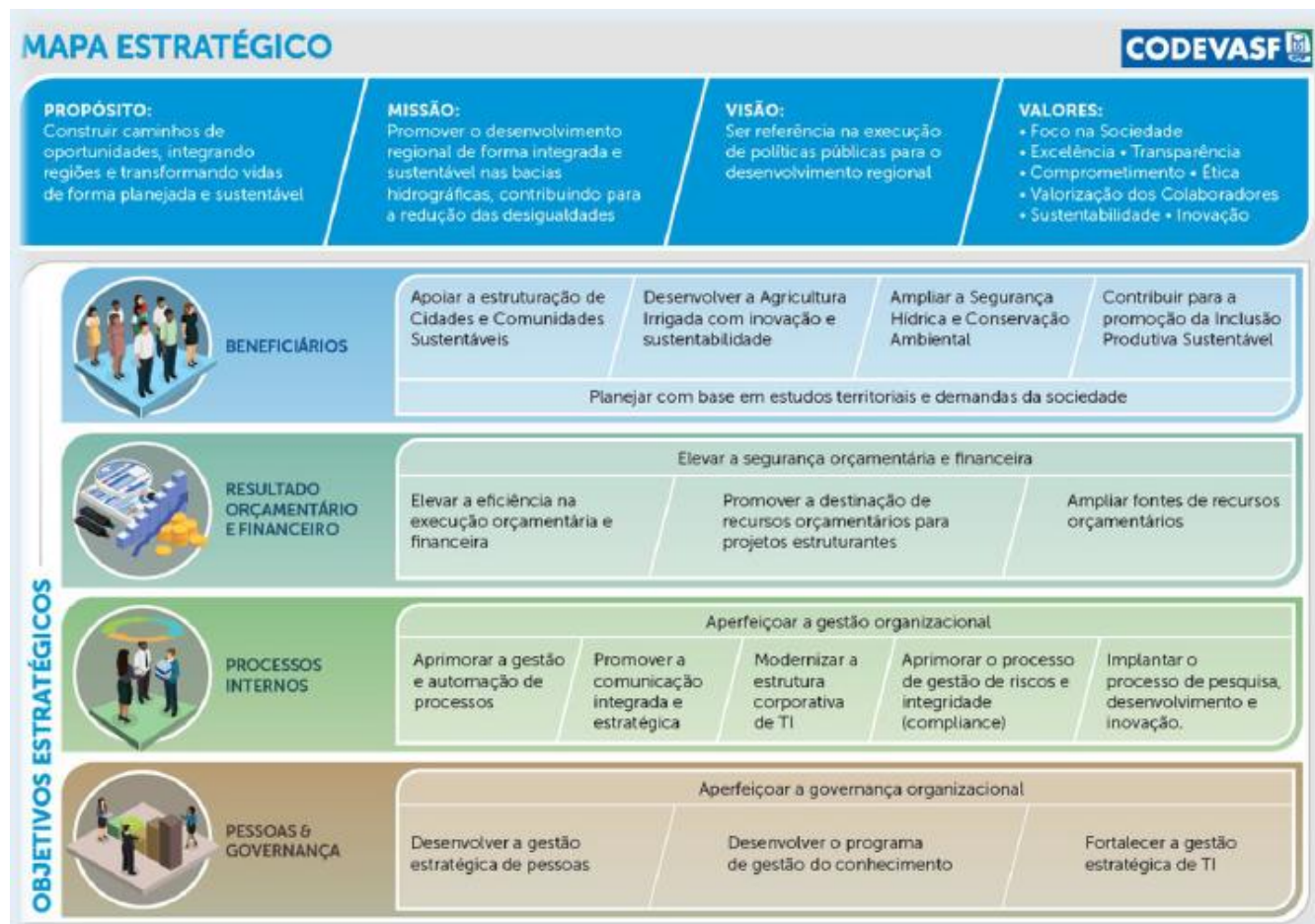
- **Classificação e Seleção dos Objetos de Auditoria**

Após a avaliação e somados os resultados dos três critérios (materialidade, risco e relevância) multiplicados pelos respectivos pesos (ver Tabela 3), obteve-se a priorização (*ranking*) dos objetos de auditoria, classificados por temas, da maior para a menor pontuação, conforme detalhado Anexo VI. Com base nesta priorização e considerando a força de trabalho disponível na Auditoria Interna, foram selecionados os objetos a serem incluídos no Plano Anual de Auditoria 2025 (Item 8).

Esta metodologia é um trabalho inicial e, à medida que a gestão de riscos da Codevasf evolui, a Consad/AUD aprimorará a sistemática de priorização dos objetos de auditoria, com o objetivo de agregar maior valor à Empresa.

ANEXOS

Anexo I - Mapa Estratégico Codevasf (Ciclo 2022-2026)



Anexo II - Sugestões dos Gestores

Áreas/SR	Temas
Alta Administração	Processo de licitação e contratação da Codevasf
1ª SR	Processo erosivo e APL
	Pavimentação
	Gestão de Projetos Públicos de Irrigação
2ª SR	Doações
	Pavimentação
	Estrutura orgânica e normativa da Codevasf
	Levantamento de alvarás judiciais
	Tecnologia da informação
10ª SR	Pavimentação
	Doações
12ª SR	Licitações e contratos
	Doações
	Regularização Fundiária
14ª SR	Execução Orçamentária e Financeira
	Gestão de Projetos
	Metas e Indicadores de Desempenho
	Tecnologia da Informação e Segurança da Informação
	Gestão de Riscos e Controles Internos
	Gestão de Riscos e Controles Internos
AE/GFN	Sistema SIGESF
	Sistema SICOB
	Procedimento de Sanções aos Contratados
AG	Estrutura orgânica e normativa da Codevasf
	Gestão de Projetos
PR/SLC	Sistema de Gerenciamento de Licitações - SGL
	Capacitação em licitações e contratos
	Consultoria
PR/SRC	Gestão de processos - mapeamento de processos
	Gestão de processos - atualização de normativos
	Governança e gestão da tecnologia da informação
	Gestão orçamentária
	Governança e gestão da tecnologia da informação
	Gerir quadro de pessoal
	Gestão de Pessoas- Fiscalização de projetos e obras

Áreas/SR	Temas
Alta Administração	Processo de licitação e contratação da Codevasf
	Gestão de processos - Doação de bens e obras
	Governança e gestão - LGPD
	Governança e gestão - Relações Interpessoais e Gestão de Integridade e Ética
	Gestão de Projetos - Monitoramento e avaliação de ações e projetos
	Gestão de Projetos - Elaboração de Planos de Desenvolvimento
	Gestão de Pessoas - Saúde Ocupacional
Consad/COR	Registro de Frequência
	Fraude em Licitações
	Contratos
Consad/OUV	Doações de bens e equipamentos: Sugestões: Melhoria da transparência ativa das informações sobre as doações; - Normatização estabelecendo os critérios na definição dos beneficiários das doações; - Normatização definindo limite de atuação da Codevasf na fiscalização dos bens doados, considerando a natureza e vida útil de cada bem
	Registro de Frequência : Auditoria e/ou consultoria na busca de melhores práticas e controles da frequência dos empregados.
	Gestão de Pessoas : remuneração
	Licitações e contratos
	Convênios
	Fiscalização de poços e/ou equipamentos doados
	Sanção administrativa de empresas
	Gestão de Pessoas - Concurso
	Atestado de capacidade técnica
Observação:	Não houve indicações de temas pela 3ª SR, 4ª SR, 5ª SR, 6ª SR, 7ª SR, 8ª SR, 9ª SR, 11ª SR, 13ª SR, AA, AD, AE/GPE, AI, AR, PR/AJ e PR/SI

Anexo III - Avaliação dos Riscos Associados – Interisk

Os critérios para o cálculo da probabilidade e impacto dos riscos identificados no Interisk estão disponíveis do documento: Metodologia de Gerenciamento de Riscos da Codevasf – 2ª Revisão, disponível em https://intraplone.codevasf.gov.br/documentos_normativos_referencia/governanca-e-gestao/copy_of_planos/metodologia-de-gerenciamento-de-riscos-da-codevasf_rev-02-23-02-2024.pdf.

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
83	Poderá ocorrer perda oportunidade na obtenção de créditos/receitas	25	Gestão Financeira
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	22,5	Barragens - Segurança
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	22,5	Barragens - construção/recuperação
83	Poderá ocorrer perda oportunidade na obtenção de créditos/receitas	20	Gestão Financeira
219	Poderá ocorrer perda de dados	20	Gestão Financeira
223	Poderá ocorrer perda de créditos orçamentários alocados	20	Planejamento e Execução do Orçamento
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	18	Documentação e Protocolo
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	18	Cadastro e Administração da folha de pessoal
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	18	Desenvolvimento de Pessoas

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	18	Relações de trabalho
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	18	Planejamento e Execução do Orçamento
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	18	Planejamento e Execução do Orçamento
1	Poderá ocorrer acesso indevido ao sistema	18	Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
224	Poderá ocorrer inconsistências na governança da Codevasf	18	Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
54	Poderá ocorrer descumprimento de instrumentos contratuais	17,5	Gestão Financeira
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	17,5	Gestão Financeira
219	Poderá ocorrer perda de dados	17,235	Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	16,515	Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
67	Poderá ocorrer perda de oportunidade de aperfeiçoamento e desenvolvimento pessoal e institucional	16	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
67	Poderá ocorrer perda de oportunidade de aperfeiçoamento e desenvolvimento pessoal e institucional	16	Patrimônio e material
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	16	Cadastro e Administração da folha de pessoal

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	16	Desenvolvimento de Pessoas
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	16	Relações de trabalho
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	16	Benefícios e Saúde Ocupacional
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	16	Benefícios e Saúde Ocupacional
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	16	Benefícios e Saúde Ocupacional
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	16	Benefícios e Saúde Ocupacional
65	Poderá ocorrer inconsistência na interpretação de dados e informações	16	Gestão Contábil
6	Poderá ocorrer imprevisibilidade nos pagamentos	16	Gestão Financeira
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	16	Licitações
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	16	Licitações
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	16	Contratações
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	16	Contratações

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
59	Poderá ocorrer ineficiência na governança e/ou gestão corporativa	16	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Inclusão Produtiva Sustentável
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Barragens - Segurança
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Barragens - construção/recuperação
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Construção de Pontes
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Estudos e Projetos
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	16	Agricultura irrigada
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	16	Pavimentação
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Pavimentação
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Sistema Adutor do Seridó
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	16	Canal do Xingó
7	Poderá ocorrer adoção de procedimentos sem observância dos quesitos legais, publicidade e transparência	15,75	Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	15	Planejamento Estratégico
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	15	Convênios e Termos de Compromisso
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	15	Termos de Execução descentralizada - TED's
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	15	Planejamento e Execução do Orçamento
59	Poderá ocorrer ineficiência na governança e/ou gestão corporativa	14,985	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	14	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	14	Compras administrativas
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	14	Benefícios e Saúde Ocupacional
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	14	Benefícios e Saúde Ocupacional
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	14	Benefícios e Saúde Ocupacional
219	Poderá ocorrer perda de dados	13,5	Gestão Financeira
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	13,5	Gestão Financeira

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	13,5	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	13,5	Custos
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	13,35	Termos de Execução descentralizada - TED's
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	13,35	Planejamento e Execução do Orçamento
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	13,32	Gestão Contábil
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	13,32	Gestão Financeira
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	13,32	Planejamento e Execução do Orçamento
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	13,32	Licitações
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	13,32	Contratações
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,845	Gestão Financeira
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,845	Planejamento Estratégico
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,68	Gestão Financeira

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,68	Planejamento Estratégico
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,68	Convênios e Termos de Compromisso
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,68	Termos de Execução descentralizada - TED's
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,68	Planejamento e Execução do Orçamento
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12,68	Tomada de Contas Especial
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	12,5	Gestão Contábil
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	12,5	Convênios e Termos de Compromisso
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	12,5	Tomada de Contas Especial
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	12	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
221	Poderá ocorrer desvio de finalidade no uso do recurso público	12	Patrimônio e material
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Patrimônio e material

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	12	Patrimônio e material
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	12	Compras administrativas
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Cadastro e Administração da folha de pessoal
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	12	Cadastro e Administração da folha de pessoal
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Desenvolvimento de Pessoas
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	12	Desenvolvimento de Pessoas
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Relações de trabalho
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	12	Relações de trabalho
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Gestão Contábil
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	12	Gestão Financeira
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Gestão Financeira
69	Poderá ocorrer ineficiência no monitoramento de políticas públicas	12	Planejamento Estratégico

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
157	Poderá ocorrer ineficiência no monitoramento dos objetivos e metas	12	Planejamento Estratégico
128	Poderá ocorrer ineficiência das ações e projetos	12	Planejamento Estratégico
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Planejamento Estratégico
69	Poderá ocorrer ineficiência no monitoramento de políticas públicas	12	Convênios e Termos de Compromisso
157	Poderá ocorrer ineficiência no monitoramento dos objetivos e metas	12	Convênios e Termos de Compromisso
128	Poderá ocorrer ineficiência das ações e projetos	12	Convênios e Termos de Compromisso
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Convênios e Termos de Compromisso
69	Poderá ocorrer ineficiência no monitoramento de políticas públicas	12	Termos de Execução descentralizada - TED's
157	Poderá ocorrer ineficiência no monitoramento dos objetivos e metas	12	Termos de Execução descentralizada - TED's
128	Poderá ocorrer ineficiência das ações e projetos	12	Termos de Execução descentralizada - TED's
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Termos de Execução descentralizada - TED's
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Planejamento e Execução do Orçamento

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	12	Planejamento e Execução do Orçamento
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Licitações
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	12	Licitações
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	12	Contratações
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	12	Contratações
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	12	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
44	Poderá ocorrer insatisfação dos demandantes	11,655	Benefícios e Saúde Ocupacional
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	11,655	Gestão Contábil
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	11,655	Planejamento Estratégico
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	11,655	Convênios e Termos de Compromisso
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	11,655	Termos de Execução descentralizada - TED's
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	11,655	Planejamento e Execução do Orçamento

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	11,32	Planejamento Estratégico
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	11,32	Convênios e Termos de Compromisso
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	11,32	Termos de Execução descentralizada - TED's
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	11,32	Licitações
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	11,32	Contratações
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	10,68	Licitações
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	10,68	Contratações
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	10,68	Cisternas
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	10,68	Perfuração e instalação de poços
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	10,68	Sistema de Abastecimento de Água
67	Poderá ocorrer perda de oportunidade de aperfeiçoamento e desenvolvimento pessoal e institucional	10,5	Benefícios e Saúde Ocupacional
65	Poderá ocorrer inconsistência na interpretação de dados e informações	10,5	Gestão Contábil

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	10,5	Gestão Financeira
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	10,5	Licitações
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	10,5	Licitações
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	10,5	Licitações
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	10,5	Contratações
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	10,5	Contratações
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	10,5	Contratações
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	10,485	Benefícios e Saúde Ocupacional
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	10,485	Gestão Contábil
221	Poderá ocorrer desvio de finalidade no uso do recurso público	10	Compras administrativas
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	10	Gestão Contábil
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	10	Gestão Financeira

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	10	Planejamento Estratégico
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	10	Convênios e Termos de Compromisso
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	10	Termos de Execução descentralizada - TED's
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	10	Planejamento e Execução do Orçamento
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	9,345	Convênios e Termos de Compromisso
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	9,345	Licitações
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	9,345	Contratações
7	Poderá ocorrer adoção de procedimentos sem observância dos quesitos legais, publicidade e transparência	9,32	Planejamento e Execução do Orçamento
40	Poderá ocorrer clientelismo, nepotismo ou favorecimento indevido	9	Cadastro e Administração da folha de pessoal
40	Poderá ocorrer clientelismo, nepotismo ou favorecimento indevido	9	Relações de trabalho
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	9	Custos
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	9	Inclusão Produtiva Sustentável

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	9	Cisternas
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	9	Cisternas
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	9	Construção de Pontes
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	9	Esgotamento Sanitário
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	9	Esgotamento Sanitário
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	9	Estudos e Projetos
43	Poderá ocorrer dificuldade de desenvolvimento de ações e iniciativas	9	Agricultura irrigada
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	9	Máquinas, Veículos e Equipamentos
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	9	Perfuração e instalação de poços
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	9	Perfuração e instalação de poços
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	9	Sistema de Abastecimento de Água
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	9	Sistema de Abastecimento de Água

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	8,75	Gestão Financeira
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	8,75	Convênios e Termos de Compromisso
1	Poderá ocorrer acesso indevido ao sistema	8,75	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	8,68	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	8	Benefícios e Saúde Ocupacional
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	8	Gestão Contábil
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	8	Gestão Financeira
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	8	Licitações
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	8	Contratações
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	8	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	8	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	7,595	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	7,595	Compras administrativas
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	7,595	Convênios e Termos de Compromisso
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	7,595	Licitações
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	7,595	Licitações
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	7,595	Contratações
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	7,595	Contratações
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	7,5	Inclusão Produtiva Sustentável
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	7,5	Barragens - construção/recuperação
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	7,5	Construção de Pontes
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	7,5	Estudos e Projetos
218	Poderá ocorrer depreciação/deterioração/roubo/furto de bens	7,5	Máquinas, Veículos e Equipamentos
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	7,5	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
80	Poderá ocorrer ineficiência nas atividades operacionais	7,32	Cadastro e Administração da folha de pessoal
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	7,32	Gestão Contábil
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	7	Gestão Contábil
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	7	Gestão Contábil
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	7	Gestão Financeira
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	7	Inclusão Produtiva Sustentável
222	Poderá ocorrer acréscimo dos custos operacionais	7	Barragens - Segurança
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	7	Construção de Pontes
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	7	Estudos e Projetos
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	7	Estudos e Projetos
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	7	Estudos e Projetos
222	Poderá ocorrer acréscimo dos custos operacionais	7	Gestão, Operação e Manutenção do PISF

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	6,99	Agricultura irrigada
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	6,99	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	6,75	Tomada de Contas Especial
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	6,68	Gestão Contábil
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	6,66	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	6,51	Cisternas
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	6,51	Agricultura irrigada
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	6,51	Perfuração e instalação de poços
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	6,51	Sistema de Abastecimento de Água
222	Poderá ocorrer acréscimo dos custos operacionais	6,405	Cisternas
222	Poderá ocorrer acréscimo dos custos operacionais	6,405	Perfuração e instalação de poços
222	Poderá ocorrer acréscimo dos custos operacionais	6,405	Sistema de Abastecimento de Água

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
44	Poderá ocorrer insatisfação dos demandantes	6	Benefícios e Saúde Ocupacional
67	Poderá ocorrer perda de oportunidade de aperfeiçoamento e desenvolvimento pessoal e institucional	5,845	Benefícios e Saúde Ocupacional
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	5,425	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
9	Poderá ocorrer adoecimento de funcionários e/ou acidente de trabalho	4,5	Benefícios e Saúde Ocupacional
67	Poderá ocorrer perda de oportunidade de aperfeiçoamento e desenvolvimento pessoal e institucional	4,5	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	4,095	Tomada de Contas Especial
169	Poderá ocorrer imprevisibilidade na aquisição ou/e entrega de bens e serviços	4	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	4	Agricultura irrigada
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	3	Cisternas
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	3	Esgotamento Sanitário
28	Poderá ocorrer ineficiência na execução de ações e projetos	3	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	3	Perfuração e instalação de poços

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	3	Sistema de Abastecimento de Água
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	2	Agricultura irrigada
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	0	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	0	Patrimônio e material
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	0	Compras administrativas
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	0	Planejamento Estratégico
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	0	Planejamento Estratégico
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	0	Planejamento Estratégico
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	0	Planejamento Estratégico
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	0	Planejamento Estratégico
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	0	Planejamento Estratégico
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	0	Convênios e Termos de Compromisso

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	0	Convênios e Termos de Compromisso
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	0	Convênios e Termos de Compromisso
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	0	Convênios e Termos de Compromisso
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	0	Convênios e Termos de Compromisso
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	0	Convênios e Termos de Compromisso
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	0	Convênios e Termos de Compromisso
59	Poderá ocorrer ineficiência na governança e/ou gestão corporativa	0	Convênios e Termos de Compromisso
151	Poderá ocorrer morosidade no processo e/ou atividade	0	Convênios e Termos de Compromisso
91	Poderá ocorrer fragilidade na conformidade e no acompanhamento de instrumentos e/ou normativos	0	Convênios e Termos de Compromisso
217	Poderá ocorrer inconsistência na elaboração/cumprimento de planos, políticas e programas	0	Termos de Execução descentralizada - TED's
141	Poderá ocorrer direcionamento de recursos para demandas não prioritárias	0	Termos de Execução descentralizada - TED's
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	0	Termos de Execução descentralizada - TED's

Código	Risco	M.P.P. x M.P.I.	Temas
117	Poderá ocorrer descontinuidade dos serviços prestados e/ou bens entregues	0	Termos de Execução descentralizada - TED's
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	0	Planejamento e Execução do Orçamento
50	Poderá ocorrer inconsistências nas análises processuais	0	Planejamento e Execução do Orçamento
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	0	Planejamento e Execução do Orçamento
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	0	Planejamento e Execução do Orçamento
223	Poderá ocorrer perda de créditos orçamentários alocados	0	Planejamento e Execução do Orçamento
41	Poderá ocorrer inconsistência na análise de dados e informações	0	Planejamento e Execução do Orçamento
109	Poderá ocorrer ineficiência no atendimento de demandas	0	Planejamento e Execução do Orçamento
59	Poderá ocorrer ineficiência na governança e/ou gestão corporativa	0	Gerenciamento de Riscos da Codevasf
30	Poderá ocorrer baixa confiabilidade da integridade dos dados disponibilizados e da segurança das informações	0	Gerenciamento de Riscos da Codevasf

Anexo IV- Avaliação dos Riscos Associados – Consad/AUD

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R23	Poderá ocorrer baixa produtividade por fragilidades na eficácia das capacitações realizadas, na fidedignidade das avaliações de desempenho e na gestão/capacitação de gestores e sucessores.	15	Desenvolvimento de Pessoas
R24	Poderá ocorrer baixa produtividade da mão de obra por mal distribuição e gerenciamento de talentos	15	Relações de trabalho
R33	Poderá ocorrer morosidade na Instauração da TCE	15	Tomada de Contas Especial
R34	Poderá ocorrer morosidade no encaminhamento da TCE à Consad/AUD	15	Tomada de Contas Especial
R37	Poderá ocorrer a constituição de Comissão de TCE sem treinamento adequado para os membros	15	Tomada de Contas Especial
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Inclusão Produtiva Sustentável
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Cisternas
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Barragens - Segurança
R11	Poderá ocorrer a deterioração ou rompimento de infraestruturas hídricas (barragens, açudes) por falta de manutenção ou monitoramento	15	Barragens - Segurança
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Barragens - construção/recuperação

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R11	Poderá ocorrer a deterioração ou rompimento de infraestruturas hídricas (barragens, açudes) por falta de manutenção ou monitoramento	15	Barragens - construção/recuperação
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Construção de Pontes
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Esgotamento Sanitário
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Estradas Vicinais
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Estudos e Projetos
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
R11	Poderá ocorrer a deterioração ou rompimento de infraestruturas hídricas (barragens, açudes) por falta de manutenção ou monitoramento	15	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	15	Agricultura irrigada
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Agricultura irrigada
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Pavimentação
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Perfuração e instalação de poços
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Sistema de Abastecimento de Água

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Sistema Adutor do Seridó
R9	Poderá ocorrer a repetição de erros e a não incorporação de boas práticas vivenciadas em projetos anteriores	15	Canal do Xingó
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
R20	Poderão ocorrer fragilidades no controle e disponibilização de dados críticos por falta de sistemas ou de planejamento e implementação de sistemas de TI corporativo	12	Patrimônio e material
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Compras administrativas
R20	Poderão ocorrer fragilidades no controle e disponibilização de dados críticos por falta de sistemas ou de planejamento e implementação de sistemas de TI corporativo	12	Cadastro e Administração da folha de pessoal
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Desenvolvimento de Pessoas
R36	Poderão ser executados controles internos deficientes para o acompanhamento dos TED's por falta de mapeamento do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	12	Termos de Execução descentralizada - TED's
R30	Poderá ocorrer a não identificação correta do(s) responsáveis	12	Tomada de Contas Especial
R31	Poderá ocorrer a apuração incorreta do débito	12	Tomada de Contas Especial
R32	Poderá ocorrer a notificação do responsável com o valor incorreto	12	Tomada de Contas Especial
R35	Poderá ocorrer a identificação incorreta, quanto ao motivo da TCE	12	Tomada de Contas Especial

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Custos
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Inclusão Produtiva Sustentável
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Inclusão Produtiva Sustentável
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Inclusão Produtiva Sustentável
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Inclusão Produtiva Sustentável
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Cisternas
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Cisternas
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Barragens - Segurança
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Barragens - Segurança
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Barragens - construção/recuperação
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Barragens - construção/recuperação
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Barragens - construção/recuperação

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Construção de Pontes
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Construção de Pontes
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Construção de Pontes
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Construção de Pontes
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Esgotamento Sanitário
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Esgotamento Sanitário
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Esgotamento Sanitário
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Estradas Vicinais
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Estradas Vicinais
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Estradas Vicinais
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Estradas Vicinais
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Estudos e Projetos

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Agricultura irrigada
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Agricultura irrigada
R10	Poderá ocorrer dificuldades/impossibilidade da emancipação de PPIs pela ausência de avaliação da eficácia do modelo de implantação e gestão dos Perímetros	12	Agricultura irrigada
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Agricultura irrigada
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Agricultura irrigada
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R12	Poderá ocorrer a doação de bens para uma finalidade divergente do pactuado	12	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R13	Poderá ocorrer a deterioração de bens e equipamentos doados	12	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R14	Poderá ocorrer a aquisição e distribuição de bens incompatíveis com a necessidade do beneficiário	12	Máquinas, Veículos e Equipamentos

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Pavimentação
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Pavimentação
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Pavimentação
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Pavimentação
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Perfuração e instalação de poços
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Perfuração e instalação de poços
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Perfuração e instalação de poços
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Perfuração e instalação de poços
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Sistema de Abastecimento de Água
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Sistema de Abastecimento de Água
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Sistema de Abastecimento de Água
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Sistema de Abastecimento de Água

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Sistema Adutor do Seridó
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Sistema Adutor do Seridó
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Sistema Adutor do Seridó
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Canal do Xingó
R8	Poderá ocorrer a execução de ações sem o seu posterior monitoramento e avaliação da sua continuidade e do seu impacto na sociedade	12	Canal do Xingó
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Canal do Xingó
R2	Poderá ocorrer o pagamento de serviços/bens superfaturados	12	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
R17	Poderá ocorrer a ausência de controle tecnológico de obras civis por fragilidades da fiscalização dos instrumentos	12	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
R18	Poderão ser executados convênios e termos de compromisso sem a devida avaliação da boa e regular aplicação dos recursos	12	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
R19	Poderá ocorrer a invasão de imóveis da Codevasf impossibilitando sua utilização no prazo esperado por falta de vigilância	9	Patrimônio e material
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Compras administrativas

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R27	Poderão ocorrer fragilidades no processo de prestação de contas de Suprimento de Fundos por falta de mapeamento e revisão do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	9	Compras administrativas
R28	Poderão ocorrer fragilidades nos controles internos do processo de Suprimento de Fundos por falta de mapeamento e revisão do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	9	Compras administrativas
R21	Poderão ocorrer inconsistências na base de registros e informações cadastrais da FSFSS por falhas no reporte da Codevasf	9	Cadastro e Administração da folha de pessoal
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Desenvolvimento de Pessoas
R26	Poderão ocorrer ações ineficazes/ineficientes devido a falhas no processo para seleção de ocupantes de cargos comissionados e funções de confiança.	9	Relações de trabalho
R27	Poderão ocorrer fragilidades no processo de prestação de contas de Suprimento de Fundos por falta de mapeamento e revisão do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	9	Gestão Contábil
R28	Poderão ocorrer fragilidades nos controles internos do processo de Suprimento de Fundos por falta de mapeamento e revisão do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	9	Gestão Contábil
R27	Poderão ocorrer fragilidades no processo de prestação de contas de Suprimento de Fundos por falta de mapeamento e revisão do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	9	Gestão Financeira
R28	Poderão ocorrer fragilidades nos controles internos do processo de Suprimento de Fundos por falta de mapeamento e revisão do processo, definição das responsabilidades e identificação de riscos	9	Gestão Financeira
R28	Poderá ocorrer morosidade na atuação do subcomitê de proteção de dados pessoais por ausência de avaliação de suas ações	9	Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Custos

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Inclusão Produtiva Sustentável
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Cisternas
R16	Poderá ocorrer morosidade na realização de convênios por inobservância, pela Codevasf, de fragilidades nos procedimentos licitatórios das convenentes	9	Cisternas
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Barragens - Segurança
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Barragens - construção/recuperação
R16	Poderá ocorrer morosidade na realização de convênios por inobservância, pela Codevasf, de fragilidades nos procedimentos licitatórios das convenentes	9	Barragens - construção/recuperação
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Construção de Pontes
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Esgotamento Sanitário
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Estradas Vicinais
R16	Poderá ocorrer morosidade na realização de convênios por inobservância, pela Codevasf, de fragilidades nos procedimentos licitatórios das convenentes	9	Estradas Vicinais
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Estudos e Projetos
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Gestão, Operação e Manutenção do PISF

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Pavimentação
R15	Poderá ocorrer morosidade na realização de convênios por inobservância, pela Codevasf, de fragilidades nos procedimentos licitatórios das convenientes	9	Pavimentação
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Perfuração e instalação de poços
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Sistema de Abastecimento de Água
R15	Poderá ocorrer morosidade na realização de convênios por inobservância, pela Codevasf, de fragilidades nos procedimentos licitatórios das convenientes	9	Sistema de Abastecimento de Água
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Sistema Adutor do Seridó
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Canal do Xingó
R1	Poderá ocorrer contratação de serviços ou bens com sobrepreço na licitação	9	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
R15	Poderá ocorrer o extravio de bem/equipamento ou de sua parte que esteja no pátio da Codevasf por falha de vigilância	8	Patrimônio e material
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Inclusão Produtiva Sustentável
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Cisternas

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R16	Poderá ocorrer o extravio de bem/equipamento ou de sua parte que esteja no pátio da Codevasf ou de terceiro	8	Cisternas
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Barragens - construção/recuperação
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Construção de Pontes
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Esgotamento Sanitário
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Estradas Vicinais
R15	Poderá ocorrer o extravio de bem/equipamento ou de sua parte que esteja no pátio da Codevasf ou de terceiro	8	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
R15	Poderá ocorrer o extravio de bem/equipamento ou de sua parte que esteja no pátio da Codevasf ou de terceiro	8	Agricultura irrigada
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R15	Poderá ocorrer o extravio de bem/equipamento ou de sua parte que esteja no pátio da Codevasf ou de terceiro	8	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Pavimentação
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Perfuração e instalação de poços
R7	Poderá ocorrer a execução de ações/projetos fora da área de atuação legal da Empresa	8	Sistema de Abastecimento de Água

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos
R22	Poderão ser adotadas medidas indevidas/irregulares por dirigentes por não estarem devidamente capacitados	6	Desenvolvimento de Pessoas
R25	Poderá ocorrer necessidade de mão de obra especializada lotada em outras áreas por má gestão de talentos	6	Relações de trabalho
R39	poderá ocorrer morosidade na revisão de instrumentos normativos	6	Gestão normativa e Processos
R40	poderá ocorrer falhas no gerenciamento de processos	6	Gestão normativa e Processos
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Custos
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Inclusão Produtiva Sustentável
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Inclusão Produtiva Sustentável
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Inclusão Produtiva Sustentável
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Inclusão Produtiva Sustentável
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Cisternas
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Cisternas

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Cisternas
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Barragens - Segurança
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Barragens - construção/recuperação
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Barragens - construção/recuperação
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Construção de Pontes
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Construção de Pontes
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Construção de Pontes
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Construção de Pontes
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Esgotamento Sanitário
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Esgotamento Sanitário
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Estradas Vicinais
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Estradas Vicinais

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Estradas Vicinais
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Estudos e Projetos
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Estudos e Projetos
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Gestão, Operação e Manutenção do PISF
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Agricultura irrigada
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Máquinas, Veículos e Equipamentos
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Pavimentação
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Pavimentação
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Pavimentação
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Pavimentação

Código	Risco	Impacto x Probabilidade	Temas
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Perfuração e instalação de poços
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Perfuração e instalação de poços
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Sistema de Abastecimento de Água
R4	Poderá ocorrer a execução de ações em duplicidade com outros agentes públicos por não haver integração entre os órgãos	6	Sistema de Abastecimento de Água
R5	Poderá ocorrer a não execução do projeto dentro do prazo por fragilidades de projeto (projeto básico, concepção ou desconhecimento da realidade do local)	6	Sistema de Abastecimento de Água
R6	Poderá ocorrer a alteração da destinação, características e beneficiários de projetos por interferência política e ausência critérios técnicos	6	Sistema de Abastecimento de Água
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Sistema Adutor do Seridó
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Canal do Xingó
R3	Poderá ocorrer passivos trabalhistas em contratos de mão de obra por irregularidades da prestadora de serviço	6	Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações
R38	Poderá ocorrer interferência política na aplicação de penalidades por falha de integridade de empregados	4	Aplicação de penalidades em empresas

Anexo V - Apropriação e Pontuação dos Riscos aos Temas de Auditoria

Tema de Auditoria	Riscos Associados	Avaliação de Riscos	Faixa
Gestão Financeira	Riscos: Interisk (9, 67, 80, 117, 169); Consad/AUD (R1, R2 e R3)	268,10	5
Planejamento e Execução do Orçamento	Riscos: Interisk (80); Consad/AUD ()	165,33	3
Benefícios e Saúde Ocupacional	Riscos: Interisk (67, 80, 117, 169, 221); Consad/AUD (R15, R19 e R20)	162,99	3
Sistema de Abastecimento de Água	Riscos: Interisk (117, 169, 221); Consad/AUD (R1, R2, R27 e R28)	157,60	3
Licitações	Riscos: Interisk (40, 41, 80, 109, 217); Consad/AUD (R20, R21)	155,36	3
Contratações	Riscos: Interisk (41, 80, 109, 217); Consad/AUD (R1, R2, R22 e R23)	155,36	3
Gestão Contábil	Riscos: Interisk (40, 41, 80, 109, 217); Consad/AUD (R24, R25 e R26)	150,46	3
Barragens - construção/recuperação	Riscos: Interisk (9, 30, 44, 50, 67, 80, 117); Consad/AUD ()	150,00	3
Agricultura irrigada	Riscos: Interisk (28, 30, 50, 65, 80, 117, 151); Consad/AUD (R27 e R28)	148,50	3
Convênios e Termos de Compromisso	Riscos: Interisk (6, 28, 30, 41, 50, 54, 80, 83, 117, 151, 169, 219); Consad/AUD (R27 e R28)	146,85	3
Pavimentação	Riscos: Interisk (28, 30, 69, 80, 117, 128, 141, 157, 217); Consad/AUD ()	145,00	3
Inclusão Produtiva Sustentável	Riscos: Interisk (); Consad/AUD (R39 e R40)	143,50	3
Construção de Pontes	Riscos: Interisk (28, 30, 50, 59, 69, 80, 91, 117, 128, 141, 151, 157, 217); Consad/AUD ()	143,50	3
Perfuração e instalação de poços	Riscos: Interisk (28, 30, 69, 80, 117, 128, 141, 157, 217); Consad/AUD (R36)	136,60	3
Cisternas	Riscos: Interisk (7, 28, 30, 41, 50, 80, 109, 223); Consad/AUD ()	135,60	3
Máquinas, Veículos e Equipamentos	Riscos: Interisk (50, 80, 117, 151, 169); Consad/AUD ()	134,50	3
Termos de Execução descentralizada - TED's	Riscos: Interisk (50, 80, 117, 151, 169); Consad/AUD ()	134,01	3
Tomada de Contas Especial	Riscos: Interisk (1, 30, 59, 67, 80, 151); Consad/AUD ()	129,03	3
Planejamento Estratégico	Riscos: Interisk (1, 7, 30, 219, 224); Consad/AUD (R28)	121,50	2
Barragens - Segurança	Riscos: Interisk (); Consad/AUD (R38)	114,50	2

Tema de Auditoria	Riscos Associados	Avaliação de Riscos	Faixa
Estradas Vicinais	Riscos: Interisk (28, 50, 151); Consad/AUD (R30, R31, R32, R33, R34, R35 e R37)	107,00	2
Estudos e Projetos	Riscos: Interisk (50); Consad/AUD (R1, R2 e R3)	101,50	2
Esgotamento Sanitário	Riscos: Interisk (28, 41, 91); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R17 e R18)	101,00	2
Desenvolvimento de Pessoas	Riscos: Interisk (9, 91, 117, 141, 169, 222); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4, R6, R7, R8, R9 e R16)	100,00	2
Gestão, Operação e Manutenção do PISF	Riscos: Interisk (28, 30, 222); Consad/AUD (R1, R2, R3, R9, R11 e R17)	99,00	2
Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos	Riscos: Interisk (28, 30); Consad/AUD (R1, R2, R3, R5, R7, R8, R9, R11, R16 e R17)	97,28	2
Relações de trabalho	Riscos: Interisk (28, 41, 91); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R17 e R18)	97,00	2
Cadastro e Administração da folha de pessoal	Riscos: Interisk (91, 141, 169); Consad/AUD (R1, R2, R3, R5, R7, R8, R9 e R17)	95,32	2
Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD	Riscos: Interisk (); Consad/AUD (R1, R2, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R16, R17 e R18)	94,50	2
Compras administrativas	Riscos: Interisk (28, 41, 91); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4 e R9)	82,60	2
Sistema Adutor do Seridó	Riscos: Interisk (28, 169, 222); Consad/AUD (R1, R2, R3, R9, R11, R15 e R17)	82,00	2
Canal do Xingó	Riscos: Interisk (28, 30, 41, 43, 169); Consad/AUD (R1, R2, R4, R8, R9, R10, R15, R17 e R18)	82,00	2
Patrimônio e material	Riscos: Interisk (109, 218); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4, R6, R7, R8, R9, R12, R13, R14 e R15)	81,00	2
Gerenciamento de Riscos da Codevasf	Riscos: Interisk (28, 91); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R15, R17 e R18)	77,74	2
Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações	Riscos: Interisk (9, 91, 141, 117, 169, 222); Consad/AUD (R1, R2, R4, R6, R7, R8, R9, R17 e R18)	77,58	2
Custos	Riscos: Interisk (9, 91, 117, 141, 169, 222); Consad/AUD (R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R15, R17 e R18)	49,50	1
Aplicação de penalidades em empresas	Riscos: Interisk (); Consad/AUD (R38)	22,00	1

Tema de Auditoria	Riscos Associados	Avaliação de Riscos	Faixa
Documentação e Protocolo	Riscos: Interisk (28); Consad/AUD (R39 e R40)	18,00	1
Gestão normativa e Processos	Riscos: Interisk (); Consad/AUD (R1, R2, R3, R8, R9 e R17)	18,00	1

Anexo VI – Classificação dos Objetos de Auditoria para 2025

Tema de Auditoria	MATERIALIDADE	RISCO	RELEVÂNCIA	TOTAL
Licitações	1,25	1,71	1,33	4,29
Contratações	1,25	1,17	0,98	3,40
Tomada de Contas Especial	0,25	1,53	1,10	2,88
Pavimentação	0,50	0,99	1,35	2,84
Estudos e Projetos	0,25	1,35	1,22	2,82
Barragens - construção/recuperação	0,25	1,53	0,98	2,76
Barragens - Segurança	0,25	1,35	1,16	2,76
Gestão Financeira	0,25	1,53	0,97	2,75
Construção de Pontes	0,25	1,53	0,87	2,65
Máquinas, Veículos e Equipamentos	0,50	0,81	1,32	2,63
Gestão normativa e Processos	0,25	1,17	1,18	2,60
Canal do Xingó	0,25	1,35	0,97	2,57
Sistema Adutor do Seridó	0,25	1,35	0,96	2,56
Inclusão Produtiva Sustentável	0,25	1,53	0,78	2,56
Planejamento e Execução do Orçamento	0,25	1,53	0,77	2,55
Perfuração e instalação de poços	0,25	1,53	0,74	2,52
Estradas Vicinais	0,25	1,35	0,88	2,48
Convênios e Termos de Compromisso	0,25	0,99	1,17	2,41
Cisternas	0,25	1,53	0,60	2,38
Relações de trabalho	0,25	1,35	0,76	2,36
Termos de Execução descentralizada - TED's	0,50	0,99	0,82	2,31
Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD	0,25	1,35	0,71	2,31
Planejamento Estratégico	0,25	1,35	0,70	2,30
Sistema de Abastecimento de Água	0,25	1,35	0,69	2,29
Agricultura irrigada	0,25	0,99	1,05	2,29
Compras administrativas	0,25	1,35	0,59	2,19

Tema de Auditoria	MATERIALIDADE	RISCO	RELEVÂNCIA	TOTAL
Apoio técnico à fiscalização e supervisão de ações	0,25	0,63	1,31	2,19
Aplicação de penalidades em empresas	0,25	1,17	0,75	2,17
Cadastro e Administração da folha de pessoal	0,25	1,17	0,74	2,16
Serviços de Natureza Continuada e contratos administrativos	0,25	1,35	0,55	2,15
Gestão Contábil	0,25	1,17	0,60	2,02
Gestão, Operação e Manutenção do PISF	0,25	0,81	0,90	1,96
Patrimônio e material	0,25	0,81	0,90	1,96
Benefícios e Saúde Ocupacional	0,25	0,99	0,70	1,94
Esgotamento Sanitário	0,25	0,81	0,87	1,93
Desenvolvimento de Pessoas	0,25	0,81	0,87	1,93
Gerenciamento de Riscos da Codevasf	0,25	0,63	0,95	1,83
Documentação e Protocolo	0,25	1,17	0,37	1,79
Custos	0,25	0,63	0,72	1,60