



INSTITUTO FEDERAL

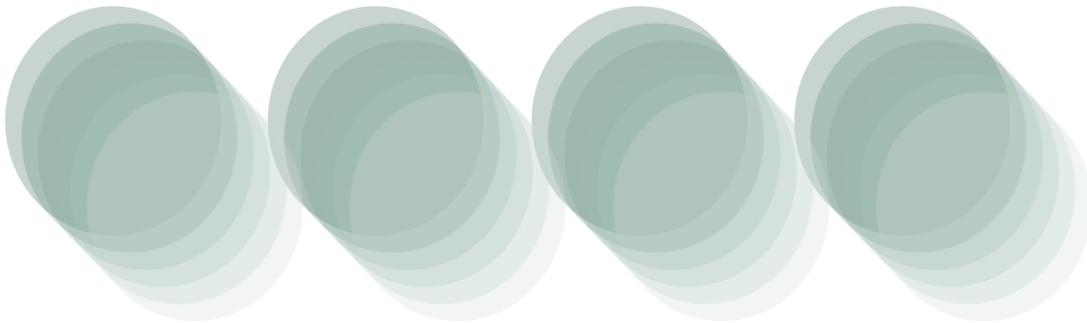
Sul de Minas Gerais

RAINT 2023

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna do IFSULDEMINAS

Exercício 2023



Processo nº 23343.000192.2024-54

Sumário

Introdução	3
1. Alocação da força de trabalho	4
Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	4
Características individuais e da equipe	4
Capacitações dos membros da equipe	5
Características estruturais do IFSULDEMINAS	6
2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria	6
Atividades planejadas no PAINT e respectivas situações	6
Atividades executadas extra PAINT e respectivas características e situações	7
Consolidação das Atividades planejadas e não planejadas no PAINT	7
Orientações e Recomendações emitidas e respectivas situações	7
Justificativa para os trabalhos não realizados	9
3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	9
4. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros	9
5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ	10
6. Conclusão	10

Introdução

Em cumprimento à Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno que, dentre outros assuntos, dispõe sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, a Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas, denominada Coordenação-Geral de Auditoria Interna, em conformidade com os procedimentos contidos na norma supracitada, apresenta a seguir o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, referente ao exercício de 2023.

A Instrução Normativa CGU nº 5/2021, definiu que as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

A mesma norma determinou que o conteúdo do RAINT deverá abordar minimamente os seguintes pontos: I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT; II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT; III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria; IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU; V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Conforme previsto na norma, após sua elaboração, a Unidade de Auditoria Interna deverá comunicar o RAINT ao Conselho de Administração ou instância equivalente, ou na sua ausência, ao dirigente máximo do órgão ou da entidade. Em seguida encaminhará o RAINT à respectiva unidade de supervisão técnica por meio do e-Aud, sistema desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU) para gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental. O sistema integra, em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios. Importa ressaltar que o sistema é oferecido gratuitamente a todos os órgãos e unidades que integram o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI) e às auditorias internas singulares (nome dado às Audin's), até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, para posterior publicação na página do IFSULDEMINAS na internet até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

Assim sendo, o RAINT – Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna do exercício de 2023 expõe a realidade vivenciada pela CGAI no decorrer do ano, na forma de um conteúdo que traduz o desempenho da CGAI, tendo sido elaborado de forma consolidada, demonstrando os resultados da gestão do PAINT/2023 e as ações desenvolvidas pela equipe no limite dos recursos disponíveis e utilizados, com o foco de atender as expectativas das partes interessadas na forma de instrumento de transparência com informações que traduzem o desempenho da equipe da CGAI e as informações contidas podem contribuir para a tomada de decisões da gestão e da própria CGAI.

1. Alocação da força de trabalho

Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

A alocação da força de trabalho durante o exercício e de acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna está demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 1 - Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	1.920	1.454
Capacitação dos Auditores	80	118
Monitoramento de Recomendações	304	350
Gestão e Melhoria da Qualidade	160	16
Gestão Interna da UAIG	640	342
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	128	45
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	136	1.192
Outros	-	-
Total	3.368	3.517

A hora realizada foi apurada por meio do sistema de pessoal do SUAP ocorrendo uma diferença entre as horas previstas no PAINT/2023, que foram levantadas por meio de calendário comum.

Características individuais e da equipe

Durante o exercício foram 2 (dois) servidores que integram a equipe de auditoria do IFSULDEMINAS, conforme tabela a seguir que demonstra a carga horária trabalhada:

Tabela 2 - Equipe da CGAI no exercício

Servidor	Cargo	Formação	Licenças	
			Dias	CH
Raquel Bonamichi dos Santos Soares	Auditor	Direito	0	0
Enio Henrique Teixeira	Auditor	Direito	0	0
Servidor	Regime de jornada		CH trab.	
Raquel Bonamichi dos Santos Soares	Presencial normal		1.773	
Enio Henrique Teixeira	Parcialmente remoto em regime semipresencial		1.744	
Total de CH trabalhadas pela equipe			3.517	

Capacitações dos membros da equipe

- Enio Henrique Teixeira

> Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA

Instituição: ENAP

Modalidade: à distância

Carga horária: 40 horas

> Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado

Instituição: ENAP

Modalidade: à distância

Carga horária: 25 horas

> XXVII Congresso Latinoamericano de Auditoria Interna

Instituição: IUIAI / FLAI

Modalidade: à distância

Carga horária: 18 horas

- Raquel Bonamichi dos Santos Soares

> PGMQ: Reflexões sobre sua implementação nas Audins das IFES

Instituição: FONAI

Modalidade: à distância

Carga horária: 2 horas

> Evasão na Rede Federal de Educação Profissional

Instituição: TCU

Modalidade: à distância

Carga horária: 3 horas

> Inteligência Emocional e Saúde Mental

Instituição: IFSULDEMINAS

Modalidade: à distância

Carga horária: 2 horas

> Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional

Instituição: ENAP

Modalidade: à distância

Carga horária: 25 horas

> Autoconhecimento e Motivação

Instituição: ENAP

Modalidade: à distância

Carga horária: 30 horas

Características estruturais do IFSULDEMINAS

O IFSULDEMINAS é composto pela Reitoria e 08 (oito) campi, cabendo à Reitoria, conforme definida na Lei 11.892/2008, a função de órgão executor que descentraliza os recursos orçamentários para os respectivos campi, exceto os relacionados a pessoal, encargos sociais e benefícios aos servidores.

Além disso, é identificado na Lei Orçamentária Anual (LOA) e no Projeto da Lei Orçamentária (PLOA), como órgão 26412. Nos sistemas integrados do governo federal, esse órgão é formado por Unidade Gestoras (UGs) identificação técnica no âmbito do Sistema de Administração Financeira (SIAFI), e por Unidades Administração de Serviços Gerais (UASGs) identificação técnica no âmbito do Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais (SIASG).

- ✓ Reitoria: 158137;
- ✓ Campus Inconfidentes: UG 158305;
- ✓ Campus Machado: UG 158304;
- ✓ Campus Muzambinho: UG 158303;
- ✓ Campus Passos: UG 154810;
- ✓ Campus Poços de Caldas: UG 154809;
- ✓ Campus Pouso Alegre: UG 154811; e
- ✓ Os *Campi* Avançados de Carmo de Minas e de Três Corações não têm UG/UASG.

2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

Atividades planejadas no PAINT e respectivas situações

O quadro a seguir demonstra o quantitativo de trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT realizados, não concluídos e não realizados:

Quadro 1 - Situação das atividades planejadas no PAINT

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação
S1	Avaliação	Avaliação do insucesso nas políticas de permanência e êxito dos estudantes	Realizado
S2	Avaliação	Avaliação do desequilíbrio na relação oferta/demanda de cursos ofertados	Realizado
S3	Avaliação	Avaliação da ocorrência de crises institucionais	Não concluído
S4	Avaliação	Avaliação do Programa da Educação de Jovens e Adultos Integrada à Educação Profissional - EJA Integrada - EPT	Realizado

O resumo em termos percentuais de trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT realizados, não concluídos e não realizados está demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 3 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna

Situação	Ano	Quantidade	%
Realizados	2023	3	75,00%

Situação	Ano	Quantidade	%
Não concluídos	2023	1	25,00%
Não realizados	2023	0	0%
Total		4	100%

Atividades executadas extra PAINT e respectivas características e situações

O quadro a seguir demonstra o quantitativo de trabalhos de auditoria interna não previstos no PAINT realizados:

Quadro 2 - Situação das atividades realizadas em 2023 e não previstas no PAINT

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Situação
A9.S1	Avaliação	Avaliação dos controles internos dos processos da jornada de flexibilidade conforme teor do Processo SUAP nº 23343.003746.2022-11	Realizado
A9.S2	Consultoria	Realizar consultoria por solicitação da alta administração sobre Controles Internos Relativos à Frequência no Bolsa-Formação	Realizado
A9.S3	Consultoria	Realizar consultoria por solicitação da alta administração sobre Reembolso	Realizado
A9.S4	Avaliação	Avaliação dos controles internos dos processos da jornada de flexibilidade conforme teor do Processo SUAP nº 23343.003746.2022-11	Realizado

O resumo em termos percentuais de trabalhos de auditoria interna não previstos no PAINT realizados e não concluídos está demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 4 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, via extra PAINT

Situação	Ano	Quantidade	%
Realizados	2023	4	100%
Não concluídos	2023	0	0%
Total		4	100%

Consolidação das Atividades planejadas e não planejadas no PAINT

A consolidação dos trabalhos de auditoria interna previstos e não previstos no PAINT está demonstrada na tabela a seguir:

Tabela 5 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna no exercício

Situação	Ano	Paint (a)	%	Extra Paint (b)	%	Total (a+b)	%
Realizados	2023	3	75,00%	4	100%	7	87,50%
Não concluídos	2023	1	25,00%	0	0%	1	12,50%
Não realizados	2023	0	0	0	0%	0	0%
Total		4	100%	4	100%	8	100%

Orientações e Recomendações emitidas e respectivas situações

A verificação do atendimento das recomendações foi realizada nos próprios processos administrativos de emissão do relatório de auditoria e a relação demonstrada na tabela a seguir:

Tabela 6 – Demonstrativo das recomendações por Setor, Relatório e Processos

Unidade Auditada	ID	RA	Processo	Nº da Recomendação	Quantidade
COOPAM	7	1/2022	<u>23343.001486.2021-51</u>	1	1
	8	2/2022	<u>23343.001486.2021-51</u>	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10	10
DDRI e DML	5	7/2020	<u>23343.001935.2020-80</u>	4, 5, 1a, 1b, 2a, 2b, 3a, 3b	8
DIREÇÃO - CAMPUS MUZAMBINHO - LICITAÇÃO	3	15/2020	<u>23343.002476.2020-51</u>	5.1, 5.2, 5.3, 5.4	4
DTI	6	3/2021	<u>23343.003112.2021-70</u>	1, 4, 5, 7, 11, 12, 13A, 13B, 13C, 15A, 15B, 15C, 8A, 8B, 9A, 9B, 9C	17
DTI E DDRI	9	3/2022	<u>23343.000802.2022-58</u>	1, 2, 3	3
PPPI	10	5/2022	<u>23343.000203.2021-53</u>	3.1	1
PROGEP	1	1/2019	<u>23343.003194.2019-38</u>	23, 24, 31, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 211, 212, 221, 222	14
	2	2/2019	<u>23343.002260.2019-52</u>	2251, 2252	2
	4	16/2020	<u>23343.002164.2020-48</u>	1, 2, 3, 4	4
	11	6/2022	<u>23343.000761.2022-08</u>	3.2.1.1, 3.2.2.2	2
Total Geral					66

A situação das orientações e das recomendações emitidas e suas respectivas características está demonstrada na tabela a seguir considerando a implementação no exercício, as vincendas, finalizada pela assunção de riscos pela gestão e não mais aplicável/contestada:

Tabela 7 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações e orientações tratadas

Situação das Recomendações							
Emitidas	2019	2020	2021	2022	2023	Saldo Acumulado	%Status
Implementadas no exercício		2	4	22	9	37	45,22%
Vincendas	14	9	2	1	16	42	51,22%
Finalizada pela assunção de riscos pela gestão		2				2	2,44%
Não mais aplicável/Contestada				1		1	1,22%
Total	14	13	6	24	25	82	100,00%

No exercício seguinte está realizada nova atividade de monitoramento das recomendações de auditoria interna para atualização da situação.

Justificativa para os trabalhos não realizados

No exercício de 2023 trabalhamos somente com dois auditores executando atividades de auditoria.

Também foram realizados trabalhos extra PAINT do exercício anterior que impactou no planejamento inicial.

3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

No quadro seguinte está demonstrada a descrição dos fatos relevantes que impactaram positivamente ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias na percepção da equipe:

Quadro 3 – Resumo dos fatos impactantes

Eventos de oportunidades - Impacto Positivo
Utilização dos recursos SUAP e a utilização de processo eletrônico, tem impacto na gestão dos documentos, principalmente no arquivo permanente deles.
Finalização do ano com zero recomendações emitidas pela CGU e monitoradas no sistema e-Aud.
Participação de Auditor Interno do IFSULDEMINAS no Congresso Latino Americano de Auditoria Interna - CLAI 2023 no Uruguai
Aprovação da criação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Atividade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS
Aprovação do Manual de Procedimentos para a Contabilização de Benefícios de utilização da Coordenadoria - Geral de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS
Eventos de Ameaças - Impacto Negativo
Demanda extra Paint exigindo disponibilidade de tempo.
Houve alguns atrasos de resposta à SAs.
Diversidade de assunto ou assunto novo pode comprometer a quantidade de horas previstas para desenvolver o trabalho.
Complexidade na utilização da matriz de planejamento e da matriz de achados, principalmente quando se trata de assunto novo.

4. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros

A Unidade de Auditoria Interna contabilizou benefícios não financeiros decorrentes da atuação e não houve registro de benefícios financeiros, conforme tabela a seguir:

Tabela 8 - Benefícios

Contabilização de Benefícios			
Classe do Benefício	Categoria do Benefício	Repercussão do Benefício	Total de Benefícios
Benefício Financeiro	Gastos Evitados	-	-
	Valores Recuperados	-	-
Benefício Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica	1
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	30
		Transversal	5
Total geral			36

Os benefícios foram contabilizados com observância às disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU.

5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Durante o exercício de 2023 foram aprovados (a) a criação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ por meio da Resolução CONSUP Nº352/2023/CONSUP/IFSULDEMINAS, 25 de outubro de 2023 e (b) o Manual de Procedimentos para a Contabilização de Benefícios de utilização da Coordenadoria - Geral de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS por meio da Resolução CONSUP Nº353/2023/CONSUP/IFSULDEMINAS, 25 de outubro de 2023, que constituem em resultados positivos à gestão e melhoria da qualidade da auditoria interna no âmbito da instituição.

A implementação do PGMQ será por meio de avaliações internas e externas de qualidade, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria, podendo utilizado como referência o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (IIA), recomendado nos termos da Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019.

6. Conclusão

Finalizando, apresenta-se o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do exercício de 2023, devendo o mesmo ser encaminhada para o Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas – CONSUP/IFSULDEMINAS para conhecimento e para a Controladoria Geral da União – CGU para supervisão técnica. Posteriormente, com vistas a proporcionar publicidade e transparência das ações realizadas pela Coordenação de Auditoria Interna e no cumprimento das suas competências, e ainda em observância ao disposto na Instrução Normativa CGU nº 05 de 27 de agosto de 2021, o RAINTE deverá ainda ser publicado na página do IFSULDEMINAS na internet até o último dia útil do mês de março de 2024, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

Pouso Alegre - MG, 26 de março de 2024.

Raquel Bonamichi dos Santos Soares
Coordenação de Auditoria Interna

Ciência da autoridade máxima,

Cleber Ávila Barbosa
Reitor e Presidente do CD e do CONSUP
IFSULDEMINAS