



**Data**  
03/01/2023 15:23:44

**Setor de Origem**  
IFSULDEMINAS - IFSULDEMINAS - AUDI

**Tipo**  
Controle e Fiscalização da  
Gestão Pública: Auditoria  
Interna

**Assunto**  
Papéis de Trabalho - Gestão Interna - ID: A7 - Descrição e Objeto: Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental.

**Interessados**  
Enio Henrique Teixeira, Fabricio da Silva Faria, Honorio Jose de Moraes Neto, Raquel Bonamichi dos Santos Soares

**Situação**  
Em trâmite

## Trâmites

- 09/10/2023 17:05  
**Recebido por: IFSULDEMINAS - CONSUP: Iracy Renno Moreira de Lima**
- 09/10/2023 16:44  
**Enviado por: IFSULDEMINAS - GAB: Pamela Helia de Oliveira**
- 15/09/2023 16:05  
**Recebido por: IFSULDEMINAS - GAB: Pamela Helia de Oliveira**
- 15/09/2023 15:08  
**Enviado por: IFSULDEMINAS - PROAD: Honorio Jose de Moraes Neto**
- 15/09/2023 15:07  
**Recebido por: IFSULDEMINAS - PROAD: Honorio Jose de Moraes Neto**
- 11/09/2023 09:55  
**Enviado por: IFSULDEMINAS - AUDI: Enio Henrique Teixeira**
- 11/09/2023 09:54  
**Recebido por: IFSULDEMINAS - AUDI: Enio Henrique Teixeira**
- 11/09/2023 09:52  
**Enviado por: IFSULDEMINAS - PROAD: Fabricio da Silva Faria**
- 11/09/2023 09:52  
**Recebido por: IFSULDEMINAS - PROAD: Fabricio da Silva Faria**
- 04/09/2023 09:55  
**Enviado por: IFSULDEMINAS: Cleber Avila Barbosa**
- 31/08/2023 15:38  
**Recebido por: IFSULDEMINAS: Cleber Avila Barbosa**
- 31/08/2023 14:15  
**Enviado por: IFSULDEMINAS - PFED: Dauri Ribeiro da Silva**
- 30/08/2023 08:26  
**Recebido por: IFSULDEMINAS - PFED: Ilton Zacarias Pereira**



29/08/2023 19:58

**Enviado por: IFSULDEMINAS: Cleber Avila Barbosa**

29/08/2023 19:41

**Recebido por: IFSULDEMINAS: Cleber Avila Barbosa**

29/08/2023 16:39

**Enviado por: IFSULDEMINAS - GAB: Pamela Helia de Oliveira**

29/08/2023 16:39

**Recebido por: IFSULDEMINAS - GAB: Pamela Helia de Oliveira**

18/08/2023 15:58

**Enviado por: IFSULDEMINAS - AUDI: Raquel Bonamichi dos Santos Soares**

# DIÁRIO OFICIAL DA UNIÃO

Publicado em: 29/04/2020 | Edição: 81 | Seção: 1 | Página: 59

Órgão: Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno

## INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020

Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

O SECRETÁRIO FEDERAL DE CONTROLE INTERNO, no uso de suas atribuições e considerando o disposto nos artigos 22, inciso I e § 5º, e 24, inciso IX, da Lei n.º 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, no artigo 15 do Decreto n.º 3.591, de 6 de setembro 2000, e no item 181 do Anexo da Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, resolve:

Art. 1º Aprovar, na forma do Anexo a esta Instrução Normativa, a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, que estabelece os conceitos, requisitos e regras básicas para contabilização de benefícios.

Art. 2º As disposições desta Instrução Normativa devem ser observadas pelos órgãos e unidades que integram o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), instituído pelo art. 74 da Constituição Federal e disciplinado pela Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, e pelas unidades de auditoria interna singulares dos órgãos e entidades do Poder Executivo Federal.

Art. 3º Esta Instrução Normativa entra em vigor em na data de sua publicação.

**ANTÔNIO CARLOS BEZERRA LEONEL**

### ANEXO

Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal

#### I - Conceitos Básicos

Para padronizar o vocabulário, no que se refere aos resultados da atividade de auditoria interna governamental, são definidos os seguintes conceitos:

Prejuízo: dano ao erário que resulte em recomendação de reposição de bens e valores.

Benefício: impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão.

Benefício Financeiro: benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

Benefício Não Financeiro: benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

O conceito adotado para prejuízo é estrito, no sentido de que apenas quando for possível orientar e/ou recomendar a reposição ao erário de valor específico o valor será contabilizado. Desta forma, orienta-se não se falar em prejuízo potencial. Apesar disso, é possível que o valor do prejuízo calculado seja ajustado, na medida em que o monitoramento da recomendação traga novas evidências que justifiquem o ajuste.

Cabe ressaltar que o monitoramento dos prejuízos, bem como das demais recomendações emitidas pelas UAIG, é parte essencial do trabalho das instituições e deve ser entendido como parte do processo para atingimento dos resultados, contabilizados na forma de benefícios.

É importante explicitar, ainda, a diferença entre benefício potencial, que é aquele decorrente de orientação e/ou recomendação cujo cumprimento ainda não foi verificado, e benefício efetivo, que é aquele decorrente do atendimento comprovado à orientação e/ou recomendação das UAIG, com real impacto na gestão pública. No âmbito deste manual e para a contabilização e publicação dos resultados, o termo benefício é utilizado como sinônimo de benefício efetivo.



Figura 1 - Processo desde a atuação da auditoria até a contabilização de benefício

## II - Requisitos

### a). Impacto Positivo na Gestão

Pode-se identificar "impacto positivo na gestão pública" quando há melhoria na implementação das políticas públicas e/ou macroprocessos, em um ou mais dos seguintes aspectos:

**Eficácia:** garantir a entrega de produtos e serviços à sociedade, conforme definido nos instrumentos de planejamento.

**Eficiência:** maximizar os processos de entrega de produtos e serviços à sociedade, a partir dos recursos disponíveis.

**Legalidade:** garantir que os processos de entrega de produtos e serviços à sociedade sejam executados conforme previsão legal.

**Efetividade:** garantir que os objetivos propostos para a política pública e/ou macroprocesso sejam atingidos.

### b). Nexo Causal

Os benefícios financeiros e não financeiros devem decorrer de orientações e/ou recomendações da atividade de auditoria interna governamental.

Nesse sentido, para a contabilização de benefício, deve ser possível demonstrar a existência de relação causa-efeito (nexo causal) entre a atuação direta da UAIG e a medida adotada pelo gestor que gerou impacto positivo à gestão. Em geral, da constatação de situação com potencial de melhoria na gestão, realizada durante a o trabalho de auditoria, decorrem recomendações ao gestor; a medida adotada pelo gestor, em atendimento à recomendação, gera impacto positivo na gestão.

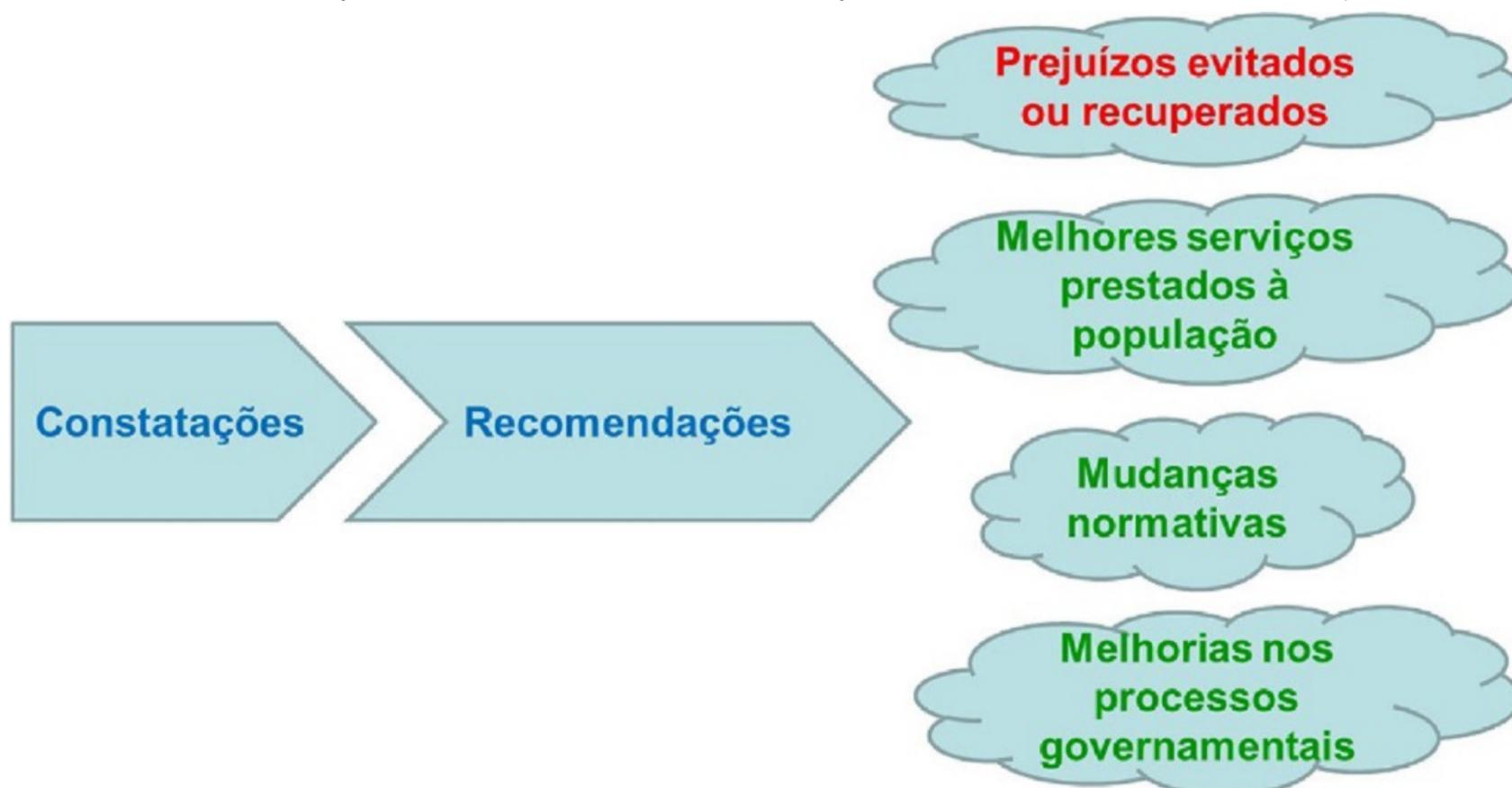


Figura 2 - Nexo Causal

Cabe registrar que podem ser contabilizados benefícios, inclusive, em situações em que a ação da UAIG foi realizada em parceria com outros órgãos (como por exemplo, trabalhos compartilhados com outras UAIG, cooperação com outros órgãos de defesa do Estado, produtos gerados por grupos de trabalho interministeriais, etc.). Quando o trabalho que gerou o benefício for compartilhado com outra UAIG, no processo de contabilização, deve ficar explícito com quais unidades o benefício foi compartilhado.

#### c). Benefício Financeiro Líquido

O custo para implementação, por parte do gestor, de uma medida de atendimento à orientação e/ou recomendação deve ser considerado, sempre que possível e de preferência sendo informado pelo próprio gestor, para apuração do impacto positivo decorrente das recomendações (a medida recomendada ao gestor deve atender ao princípio da economicidade).

Para apurar o benefício financeiro líquido, devem-se subtrair do benefício financeiro bruto os custos de adoção da medida por parte do gestor. Sempre que forem claros e mensuráveis, estes custos devem ser contabilizados, demonstrando a agregação de valor à gestão.



Figura 3 - Benefício Financeiro Líquido

São considerados como custos de adoção da medida aqueles que incidem sobre o orçamento do órgão auditado, não sendo considerados os custos que incidem sobre o orçamento da UAIG, associados ao trabalho de auditoria e ao monitoramento da recomendação.

### III - Regras de contabilização

#### a). Processo de Contabilização

O Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) disponibilizará sistema para contabilização dos benefícios da atividade de auditoria interna governamental, que poderá ser utilizado pelas UAIG ou integrados a eventuais sistemas já existentes.

Entretanto, enquanto não houver sistema estruturado para guarda dos registros, a consolidação ocorrerá anualmente por meio de comunicação e de cronograma a serem estabelecidos pela Secretaria Federal de Controle Interno.

#### b) Critério Temporal

b.1) benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores

Para permitir o registro de impactos positivos ocorridos em exercícios anteriores, mas somente monitorados pela UAIG no ano corrente, são contabilizados benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores. A limitação a 2 anos visa racionalizar o processo de registro de benefícios.

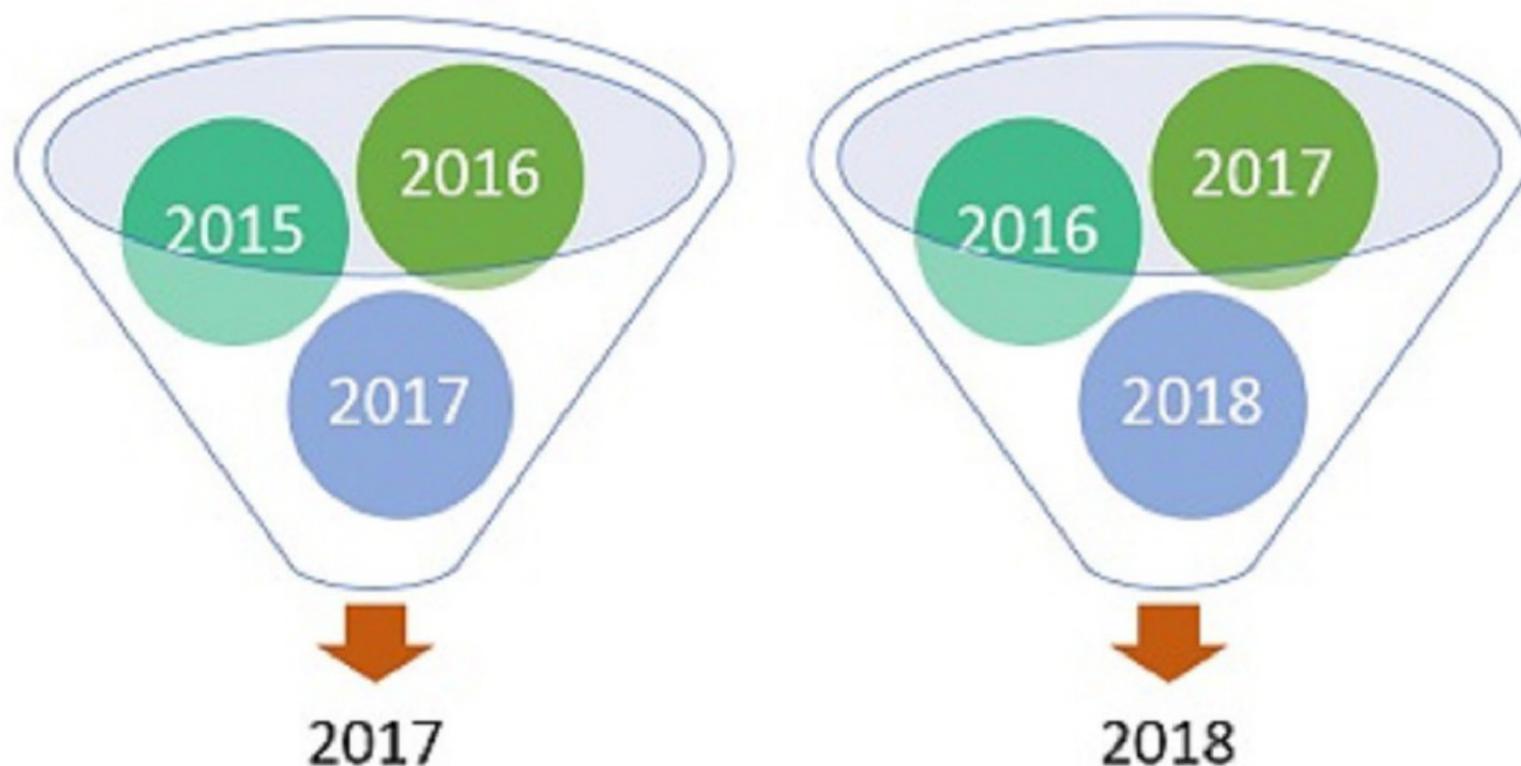


Figura 4 - Benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores

É importante ressaltar que esta limitação se aplica ao período de adoção da medida pelo gestor. Não há limitação para o período de emissão da recomendação que deu causa à medida de atendimento.

Exemplo 1: em auditoria realizada em 2011, constatou-se que 10 servidores cedidos pela instituição X a outras instituições receberam indevidamente adicional de insalubridade, mesmo cessado o fato gerador para este pagamento após a alteração de atividade desempenhada. Foi recomendada a devolução do valor recebido pelo pagamento do adicional. O gestor encaminhou comprovante de devolução do pagamento do adicional em 2012, medida monitorada e atestada em 2013, a partir de consulta ao SIAPE. Neste caso, como a medida foi adotada em 2012, mas avaliada pela unidade de auditoria interna governamental somente em 2013, será possível contabilizar o benefício no exercício de 2013 ou em 2014. Porém, não é possível contabilizar o benefício em 2015.

#### b.2) efeito continuado

Caso o benefício financeiro tenha efeito continuado nos exercícios posteriores, pode-se fazer a contabilização do benefício até o limite de 60 meses, contados do exercício em que a providência foi adotada pelo gestor. Caso haja expectativa de cessação do pagamento continuado em um período inferior (término contratual, por exemplo), esta previsão deve ser utilizada para limitação do benefício.

Cabe destacar que, caso não haja garantia de que o gasto continuaria sendo executado no futuro, ou seja, o gasto não seja de efeito continuado indefinidamente, a UAIG pode apresentar estudo ou justificativa que respalde a projeção para o futuro. Entretanto, caso não haja esse respaldo, deve-se considerar a projeção máxima de um ano. Nas situações em que haja dúvida sobre a continuidade dos efeitos positivos, orienta-se que as apropriações dos benefícios sejam realizadas ano a ano após a verificação de sua permanência.

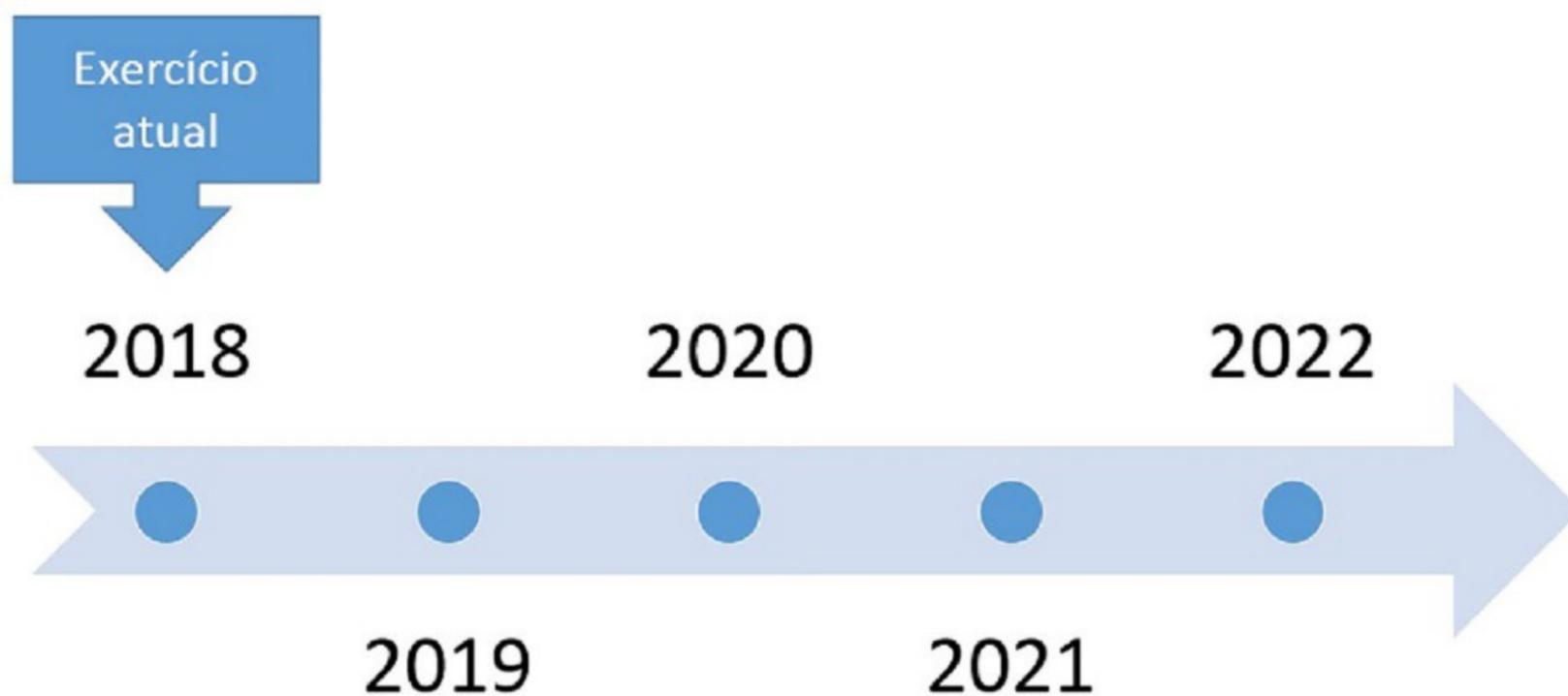


Figura 5 - Efeito continuado

Exemplo 1: Suspensão de pagamentos indevidos de adicional por tempo de serviço (ATS) identificados na folha de pagamento da unidade A, a partir de agosto de 2013, em virtude de irregularidades verificadas. Neste caso, como foi suspenso o adicional mensal de R\$ 5.522,61, o valor estimado para o benefício financeiro, contabilizado em 2015, corresponde ao pagamento por cinco anos (60 meses), no valor total de R\$ 331.356,60.

#### c). Evidenciação

Para contabilização de cada benefício identificado, a Unidade de Auditoria Interna Governamental deve trazer as evidências denexo causal entre sua atuação e o impacto positivo na gestão. Usualmente, as seguintes evidências são anexadas:

- (1) orientação e/ou recomendação enviada ao gestor;
- (2) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, que represente impacto positivo na gestão;
- (3) evidência da efetiva adoção de medida;
- (4) memória de cálculo do benefício, quando for financeiro.

A memória de cálculo do benefício deve ser explicitada, de forma que, a partir das evidências disponibilizadas, o valor líquido apresentado possa ser verificado.

Enquanto não houver sistema para a guarda dessas evidências, cabe à cada UAIG estabelecer procedimento de formalização dos papéis de trabalho, com vistas a futuras avaliações quanto à correta contabilização dos benefícios.

#### d). Validação dos Benefícios

Para validação dos benefícios devem ser estabelecidas instâncias de aprovação, sendo avaliado internamente por cada unidade a estrutura de governança necessária ao processo que garanta atendimento ao princípio de segregação de funções.

Sugere-se análise de risco x capacidade operacional para estabelecimento das instâncias no sentido de avaliar o trade-off entre a contabilização de benefícios sem a aprovação de instâncias superiores e o número de análises de registros por cada instância.

Sugere-se também a definição de um valor mínimo de contabilização de benefício financeiro líquido, como medida de custo-benefício para a realização dos procedimentos necessários para registro do benefício.

#### IV - Classes de Benefícios Financeiros e Não Financeiros

Para auxiliar no processo de comunicação estratégica de resultados das UAIG, foram estabelecidas as classes a seguir.

Benefícios Financeiros:

a) Gastos evitados - Situações nas quais os valores identificados não estão aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.

b) Valores recuperados - Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.

Benefícios Não Financeiros:

- em função da dimensão afetada:

a) Missão, Visão e/ou Resultado - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.

b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

- em função da repercussão:

a) Transversal - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública;

Exemplo: uma providência adotada por uma agência reguladora relacionada a sua atividade finalística poderá ter impacto em normativos que regulam outras unidades.

b) Estratégica - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade<sup>1</sup>;

1A alta administração representa o mais alto nível estratégico e decisório de um órgão ou entidade, seja ela parte da Administração Pública Federal Direta ou Indireta. Na Administração Pública Federal Direta, a alta administração é, em regra, composta pelos Ministros de Estado e pelos Secretários Nacionais; na Administração Indireta, são comuns as figuras dos Presidentes, Diretores-Presidentes e colegiados de Diretores. Todavia, para os efeitos deste Referencial Técnico, deve ser considerado como alta administração todo e qualquer responsável por tomar decisões de nível estratégico, independentemente da natureza da Unidade e das nomenclaturas utilizadas. São, portanto, as instâncias responsáveis pela governança, pelo gerenciamento de riscos e pelos controles internos da gestão, a quem a UAIG deve se reportar, por serem capazes de desenvolver uma visão de riscos de forma consolidada e definir o apetite a risco da organização, implementar as melhorias de gestão necessárias ao tratamento de riscos e dar efetividade às recomendações da UAIG. Nas Unidades Auditadas em que não exista a figura do conselho, a alta administração acumula as suas funções.

Exemplo: uma avaliação realizada em uma determinada Diretoria de uma unidade gerou alterações institucionais que afetam outras Diretorias da Unidade ou que foram discutidas, aprovadas e implementadas no âmbito do Conselho de Administração.

c) Tático/Operacional - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.

Exemplo: uma avaliação realizada em uma determinada Diretoria de uma unidade gerou melhorias operacionais restritas à própria Diretoria auditada.

V - Diretrizes para contabilização de casos específicos

1. Como contabilizar casos em que houver cancelamento de contratos /convênios (gastos em geral), uma vez que muitas vezes não é possível demonstrar a desnecessidade, a inadequabilidade ou inconsistência técnica do objeto?

Orientação: Será contabilizado como benefício financeiro se houver evidências de que o objeto era inadequado ou inconsistente tecnicamente; caso contrário, contabilizar como não-financeiro.

2. Como contabilizar redução do preço de referência de editais, antes da assinatura do contrato, uma vez que não há garantia de que o próprio mercado não reduziria o valor final contratado

Orientação: Contabilizar como benefício financeiro a diferença entre o valor de referência original e o resultante da atuação da unidade de auditoria interna governamental.

Exemplo: Em um caso em que a republicação do edital acarretou redução de 0,7% no valor total estimado inicialmente e a concorrência resultou em redução total de 13,4% frente ao valor estimado inicialmente, seria contabilizado como benefício financeiro o valor equivalente a 0,7%.

3. Como projetar para o futuro casos em que não há a garantia de que o gasto continuaria sendo executado nos valores calculados inicialmente?

Orientação: Caso se trate de um pagamento continuado por tempo indefinido, utilizar a extrapolação de até 60 meses já prevista; para os demais casos, a UAIG pode apresentar estudo ou justificativa que respalde a projeção para o futuro. Entretanto, caso a UAIG não possa apresentar esse respaldo e não seja continuado por tempo indefinido, deverá ser considerada a projeção máxima de um ano.

4. A instauração de sindicância ou PAD já seria suficiente para registrar, como benefício não financeiro, atuação da unidade de auditoria interna governamental relacionada à apuração de responsabilidade?

Orientação: Não se faz necessário chegar ao fim do procedimento para termos um resultado de benefício (demissão, cassação, etc.), portanto, configura benefício não financeiro por si só a instauração de sindicância ou processo administrativo disciplinar para apuração de responsabilidade.

5. Como contabilizar benefícios financeiros que envolvem gastos entre instituições ou organizações federais?

Orientação: Devem ser contabilizados como benefícios financeiros, independentemente do orçamento de origem do recurso, em função do princípio da eficiência alocativa.

6. Como contabilizar benefícios financeiros decorrentes de recursos financeiros de outros entes federativos ou de suas entidades?

Orientação: Nos casos de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna governamental relacionadas a recursos financeiros de outros entes federativos ou de suas entidades, considerar-se-á como benefício não-financeiro.

7. Como contabilizar valores inscritos em Dívida Ativa da União, se não há certeza de que os mesmos retornarão aos cofres públicos?

Orientação: A partir de estudo de recuperabilidade de créditos fornecido pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, concluiu-se que aproximadamente 21,74% das inscrições em dívida ativa não são recuperadas historicamente, de modo que deve ser adotado como critério de contabilização para tais casos a aplicação do percentual de 78,26% sobre o total de valores inscritos em dívida ativa da união.

8. Como contabilizar casos de obras em que se identificou sobrepreço ou superfaturamento, mas pode ter havido "replanilhamento" sem redução do valor total, após atuação da UAIG?

Orientação: Contabilizar o valor reduzido a partir da indicação de sobrepreço/superfaturamento, desconsiderando a possibilidade de "replanilhamento", tendo como justificativa técnica o escopo definido para a auditoria inicialmente. A análise da real necessidade/adequação dos novos preços dos itens na nova planilha indica novo escopo tendo como consequência novo trabalho de auditoria.

Exemplo: Identificação de sobrepreço em determinados itens da planilha de custos de uma obra no valor de R\$ 6 milhões; com alteração da planilha para correção desses itens. Nesse caso, contabilizar o benefício no valor indicado, sem a necessidade de expansão do escopo inicial da auditoria para analisar a nova planilha. Caso, em uma nova análise, sejam identificados novos casos de sobrepreço/superfaturamento, podem ser auferidos novos benefícios financeiros a partir da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental.

9. Como contabilizar valores relacionados a Tomada de Contas Especiais, se não há certeza de que os mesmos retornarão aos cofres públicos?

Orientação: Após a entrada em funcionamento do Sistema e-TCE, o qual é integrado com as bases da Advocacia-Geral da União (AGU), a contabilização do benefício financeiro originado de TCE passou a ser automatizado, bastando uma consulta simples no sistema para levantamento do montante que é cobrado e recebido pela AGU, retornando aos cofres públicos.

Para as TCEs instauradas por recomendação das UAIG, e partindo da premissa de que todo o processo (desde a instauração) teria que ser acompanhado pelas UAIG sem interação com o e-TCE, devem ser seguidos os seguintes critérios:

a) TCE é instaurada por recomendação da UAIG. Processo ainda não julgado pelo TCU -> contabilização de 10% do montante do débito como benefício financeiro.

b) TCU julga a TCE e concorda com a irregularidade. Partes condenadas ressarcem o erário ainda no âmbito do Tribunal -> contabilização da integralidade do débito como benefício financeiro.

c) TCU julga a TCE e concorda com a irregularidade. Débito vira título executivo na AGU. AGU logra executar as partes condenadas e obter o ressarcimento ao erário -> contabilização da integralidade do valor recuperado como benefício financeiro.

d) TCU julga a TCE dando quitação por regularidade com ressalvas; decidindo pela ausência de pressupostos para sua continuidade ou; arquivando-a -> não é contabilizado qualquer retorno. Porém, caso já tenha sido contabilizado o valor de 10% (alínea "a" acima), o montante será mantido.

Obs.: sempre que a contabilização da integralidade do débito for precedida de outra contabilização pelo percentual de 10%, serão necessários lançamentos compensatórios que impeçam a contabilização em duplicidade de qualquer benefício.

Obs2.: considerando benefício como impacto positivo observado na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, a instauração da TCE pelo gestor já é suficiente para a contabilização de benefícios.

Este conteúdo não substitui o publicado na versão certificada.

# Documento Digitalizado Público

## Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

**Assunto:** Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

**Assinado por:** Enio Teixeira

**Tipo do Documento:** Instrução Normativa

**Situação:** Finalizado

**Nível de Acesso:** Público

**Tipo do Conferência:** Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- Enio Henrique Teixeira, AUDITOR, em 22/02/2023 16:52:23.

Este documento foi armazenado no SUAP em 22/02/2023. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifsuldeminas.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 386734

**Código de Autenticação:** 26bbc71736





Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais  
IFSULDEMINAS

POPA Nº1/2023/AUDI/COI/IFSULDEMINAS

**PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO**

MINUTA DA RESOLUÇÃO Nº \_\_\_\_\_/2023/CONSUP/IFSULDEMINAS

\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2023.

***Dispõe sobre a aprovação do MANUAL DE PROCEDIMENTOS***

***PARA 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***

**Considerando** a Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, que aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal;

**Considerando** a Instrução Normativa Conjunta nº 1, de 10 de maio de 2016, que Dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal.

O Reitor e Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, Professor Cleber Ávila Barbosa, nomeado pelo Decreto de 04.08.2022, publicado no DOU de 05.08.2022, seção 2, página 1 e em conformidade com a Lei 11.892/2008, no uso de suas atribuições legais e regimentais, **RESOLVE**:

**Art. 1º.** Aprovar *ad referendum* o MANUAL DE PROCEDIMENTOS PARA 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, na forma do Anexo a esta Resolução.

**Art. 2º.** Esta Resolução entra em vigor na data de sua assinatura.

Cleber Ávila Barbosa  
Presidente do Conselho Superior  
IFSULDEMINAS

**Documentos Anexados:**

- **Anexo #1.** Manual de Contabilização de Benefícios de Utilização da CGAI - IFSULDEMINAS (anexado em 18/08/2023 15:32:45)

Documento assinado eletronicamente por:

- **Enio Henrique Teixeira, AUDITOR**, em 18/08/2023 15:34:17.
- **Raquel Bonamichi dos Santos Soares, COORDENADOR(A) - FG2 - IFSULDEMINAS - AUDI**, em 18/08/2023 15:48:42.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 18/08/2023. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifsuldeminas.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 380871  
Código de Autenticação: a944f05aed



Documento eletrônico gerado pelo SUAP (<https://suap.ifsuldeminas.edu.br>)  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS

---

## COORDENADORIA-GERAL DE AUDITORIA INTERNA - CGAI

# ANEXO MANUAL DE PROCEDIMENTOS PARA CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS

Processo SUAP nº 23343.000023.2023-33

**Servidores**

*Raquel Bonamichi dos Santos Soares*  
Coordenadora-Geral de Auditoria Interna

*Enio Henrique Teixeira*  
Auditor

Pouso Alegre – MG  
Agosto de 2023



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	<b>4</b>
<b>2. CONCEITOS BÁSICOS</b>	<b>4</b>
<b>3. REQUISITOS</b>	<b>5</b>
3.1. Impacto Positivo na Gestão	5
3.2. Nexo Causal	5
3.3. Benefício Financeiro Líquido	5
<b>4. REGRAS DE CONTABILIZAÇÃO</b>	<b>6</b>
4.1. Processo de Contabilização	6
4.2. Critério Temporal	6
4.2.1. Benefícios Resultantes de Providências Adotadas no Exercício Atual e nos Dois Exercícios Anteriores	7
4.2.2. Efeito Continuado	7
4.3. Evidenciação	8
4.4. Validação dos Resultados	8
<b>5. CLASSIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS</b>	<b>9</b>
5.1. Benefícios Financeiros	9
5.1.1. Gastos Evitados	9
5.1.2. Valores Recuperados	9
5.2. Benefícios Não Financeiros	9
5.2.1. Dimensão Afetada	9
5.2.2. Repercussão	10
<b>6. CONTABILIZAÇÃO DE CASOS ESPECÍFICOS</b>	<b>10</b>
<b>7. CONSOLIDAÇÃO DO REGISTRO DOS BENEFÍCIOS</b>	<b>10</b>
<b>8. ANEXOS</b>	<b>11</b>
ANEXO I - Modelo de Papéis de Trabalho para Evidenciação do Benefício	12
ANEXO II - Modelo de Tabela dos Benefícios Contabilizados	16
ANEXO III - Modelo de Tabela de Consolidação dos Benefícios	17



## MANUAL DE PROCEDIMENTOS PARA CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS

### 1. INTRODUÇÃO

No ano de 2020 a Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União editou a Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, que aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal<sup>1</sup>.

Assim sendo, a Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna (CGAI) elaborou o presente Manual de Procedimentos para Contabilização de Benefícios para atender às orientações, metodologias e exigências da referida Instrução Normativa e auxiliar na contabilização e registro dos resultados e benefícios decorrentes das atividades de auditoria interna.

### 2. CONCEITOS BÁSICOS

Com o objetivo de padronizar o vocabulário para fins de contabilização de benefícios serão utilizados os conceitos de “prejuízo”, “benefício”, “benefício financeiro” e “benefício não financeiro” constantes no inciso I - Conceitos Básicos, do Anexo, da IN nº 10/2020.

Importante destacar que para proceder à contabilização e registro de benefícios, o auditor interno deve considerar o benefício efetivo, que é aquele decorrente da implementação comprovada de recomendação ou orientação emitida pela Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna, conforme figura abaixo:



Figura 1 - Processo desde a atuação da auditoria até a contabilização de benefício

<sup>1</sup> CGU. Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno. **INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020.** Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília, 2020. Disponível em: <<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-10-de-28-de-abril-de-2020-254433622>>. Acesso em 22 fev.2023.



### 3. REQUISITOS

Para efetuar o registro e contabilização dos benefícios é necessário considerar os requisitos de Impacto Positivo na Gestão, Nexo Causal e Benefício Financeiro Líquido.

#### 3.1. Impacto Positivo na Gestão

A Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna contabilizará como benefícios aqueles que gerem impactos positivos na gestão do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas.

Considera-se impacto positivo na gestão quando há melhorias nos aspectos de eficácia, eficiência, legalidade e efetividade, conforme definidos no item “a”, inciso II - Requisitos, do Anexo, da IN nº 10/2020.

#### 3.2. Nexo Causal

Os benefícios devem ser decorrentes de orientações e/ou recomendações emitidas pela Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna do IFSULDEMINAS.

Para contabilização do benefício é necessário demonstrar o nexos causal (relação causa-efeito) entre a atuação da auditoria e a medida implementada pelo gestor que gerou impacto positivo à gestão, consoante figura a seguir:

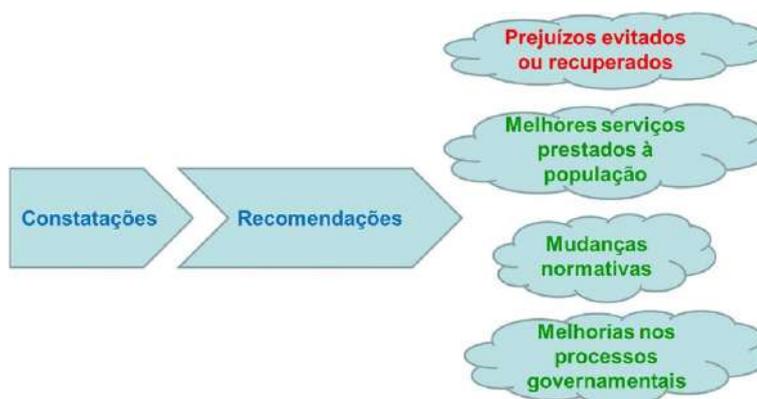


Figura 2 - Nexo Causal

Destaca-se que podem ser contabilizados benefícios nas situações em que a atividade da Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna foi realizada em parceria com outros órgãos, conforme disposto no item “b”, inciso II - Requisitos, do Anexo, da IN nº 10/2020.

#### 3.3. Benefício Financeiro Líquido



No processo de contabilização deve-se considerar o benefício financeiro líquido, subtraindo-se do benefício financeiro bruto os custos de adoção da medida por parte do gestor, caso haja.

Sempre que forem claros e mensuráveis, estes custos devem ser contabilizados, demonstrando a agregação de valor à gestão, conforme figura a seguir:



Figura 3 - Benefício Financeiro Líquido

## 4. REGRAS DE CONTABILIZAÇÃO

### 4.1. Processo de Contabilização

Segundo a IN/CGU nº 10/2020, o Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) disponibilizará sistema para contabilização dos benefícios da atividade de auditoria interna governamental, que poderá ser utilizado pelas UAIG ou integrados a eventuais sistemas já existentes.

Anualmente, até que seja disponibilizado o referido sistema, a Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna promoverá a instauração de processo no SUAP/IFSULDEMINAS visando ao registro dos papéis de trabalho relativos à Sistemática de Quantificação dos Resultados da Atividade de Auditoria Interna Governamental do exercício correspondente.

O referido processo conterá documentação virtual que evidencie o cumprimento das recomendações emitidas pela Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna (CGAI), conforme Anexo I - Modelo de Papéis de Trabalho para Evidenciação dos Benefícios.

Além disso, a CGAI pode utilizar o banco de dados do SiAud\_BD\_4v para subsidiar o processo de contabilização.

### 4.2. Critério Temporal

Este tópico trata do critério temporal a ser utilizado para contabilização e registro de benefícios em razão de benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores, e de efeito continuado. Cumpre destacar que a IN nº 10/2020, inciso III - Regras de contabilização, traz exemplos práticos para aplicação deste critério, segundo a figura a abaixo:



Figura 4 - Benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores

#### 4.2.1. Benefícios Resultantes de Providências Adotadas no Exercício Atual e nos Dois Exercícios Anteriores

Os benefícios ocorridos em exercícios anteriores, mas somente monitorados pela Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna no ano corrente, poderão ser contabilizados limitando-se ao exercício atual e aos dois exercícios anteriores. Destaca-se que esta limitação se aplica ao período de adoção da medida pelo gestor, não havendo limitação para o período de emissão da recomendação que deu causa à medida de atendimento.

Por exemplo, em 2022 poderão ser contabilizados benefícios resultantes de providências adotadas pelo gestor nos exercícios de 2020, 2021 e 2022.

#### 4.2.2. Efeito Continuado

Nos casos de benefícios financeiros que tenham efeito continuado nos exercícios posteriores, a Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna pode proceder à contabilização do benefício até o limite de 60 meses, contados do exercício em que a providência foi adotada pelo gestor. Caso haja expectativa de cessação do pagamento continuado em um período inferior, como em caso de término contratual, esta previsão deve ser utilizada para limitação do benefício.

Ressalta-se que, caso não haja garantia de que o gasto continuará sendo realizado no futuro, a Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna pode apresentar estudo ou justificativa que respalde a projeção para o futuro. Entretanto, caso não haja esse respaldo, deve-se considerar a projeção máxima de um ano. Nas situações em que haja dúvida sobre a continuidade dos efeitos positivos, orienta-se que as apropriações dos benefícios sejam realizadas ano a ano após a verificação de sua permanência.



Figura 5 - Efeito continuado<sup>2</sup>

### 4.3. Evidenciação

Para contabilização de benefícios, a Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna deve evidenciar o nexo causal entre sua atuação e o impacto positivo na gestão. Para tanto, devem ser inseridas no processo administrativo, citado no item 4.1 deste Manual, as seguintes evidências: (1) recomendação ou orientação enviada ao gestor; (2) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, que represente impacto positivo na gestão; (3) documento que comprove a efetiva adoção da medida; (4) memória de cálculo do benefício, quando for financeiro.

A memória de cálculo do benefício financeiro deve ser explicitada, de forma que, a partir das evidências disponibilizadas, o valor líquido apresentado possa ser verificado.

O Anexo II contém os modelos de Papéis de Trabalho que deverão ser anexados ao processo administrativo para fins de evidenciação dos benefícios contabilizados.

### 4.4. Validação dos Resultados

Os benefícios serão contabilizados após a validação dos seguintes servidores:

- Auditor que procedeu à emissão da recomendação ou orientação: deverá juntar a documentação que evidencie o cumprimento da recomendação/orientação, por parte do gestor, bem como descrever o benefício positivo gerado, conforme modelo disponibilizado no Anexo II.

- Titular da Unidade de Auditoria Interna: procederá à validação do benefício após análise dos documentos comprobatórios disponibilizados pelo auditor interno.

O valor mínimo para contabilização de benefícios financeiros líquidos é de R\$10.000,00 (dez mil reais), que se refere a 10% (dez por cento) do valor estabelecido

<sup>2</sup> Exemplo 1: Suspensão de pagamentos indevidos do benefício de auxílio-transporte identificados na folha de pagamento a partir de agosto de 2018. Neste caso, como foi suspenso o auxílio mensal de R\$3.500,00, o valor estimado para o benefício financeiro, contabilizado em 2020, corresponde ao pagamento por cinco anos (60 meses) no valor total de R\$210.000,00.



pela Controladoria-Geral da União (CGU) em seu Manual de Contabilização de Benefícios - Versão Dezembro/2019<sup>3</sup>.

## **5. CLASSIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS**

Os benefícios financeiros provenientes de gastos evitados ou de valores recuperados. Enquanto os benefícios não financeiros são classificados em função da dimensão afetada e da repercussão, conforme demonstrado adiante e tendo como suporte o Anexo I - Modelo de Papéis de Trabalho para Evidenciação dos Benefícios.

### **5.1. Benefícios Financeiros**

#### **5.1.1. Gastos Evitados**

Situações nas quais os valores identificados não estão aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.

#### **5.1.2. Valores Recuperados**

Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.

### **5.2. Benefícios Não Financeiros**

Os benefícios não financeiros devem ser classificados em função da dimensão afetada e da repercussão.

#### **5.2.1. Dimensão Afetada**

a) Missão, Visão e/ou Resultado: Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.

b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos: Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

---

<sup>3</sup> CGU. CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO. Secretaria Federal de Controle Interno. **Manual de Contabilização de Benefícios**. Versão 3.0. Brasília, 2019. Disponível em: <[https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/44966/5/Manual\\_Beneficios\\_V\\_3\\_0.pdf](https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/44966/5/Manual_Beneficios_V_3_0.pdf)>. Acesso em 22 fev. 2023.



### 5.2.2. Repercussão

a) Transversal: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades do IFSULDEMINAS<sup>4</sup>.

b) Estratégica: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pelo Conselho Superior do IFSULDEMINAS<sup>5</sup>.

c) Tático/Operacional: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração, entendida como o Conselho Superior do IFSULDEMINAS<sup>6</sup>.

## 6. CONTABILIZAÇÃO DE CASOS ESPECÍFICOS

A Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020<sup>7</sup>, da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno, que “*Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal*”, traz em seu inciso V as diretrizes para contabilização de casos específicos e que pode ser consultada com o objetivo de dirimir dúvidas quanto à contabilização e registro de benefícios.

## 7. CONSOLIDAÇÃO DO REGISTRO DOS BENEFÍCIOS

A consolidação do registro dos benefícios será realizada em planilhas, conforme modelos constantes nos Anexos II e III, e serão preenchidas e arquivadas no sistema utilizado pela Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna.

---

<sup>4</sup> Exemplo de Transversal: uma providência adotada por uma agência reguladora relacionada a sua atividade finalística poderá ter impacto em normativos que regulam outras unidades.

<sup>5</sup> Exemplo de Estratégica: uma avaliação realizada em uma determinada Diretoria de uma unidade gerou alterações institucionais que afetam outras Diretorias da Unidade ou que foram discutidas, aprovadas e implementadas no âmbito do Conselho de Administração.

<sup>6</sup> Exemplo Tático/Operacional: uma avaliação realizada em uma determinada Diretoria de uma unidade gerou melhorias operacionais restritas à própria Diretoria auditada.

<sup>7</sup> BRASIL. Controladoria-Geral da União. Secretaria Federal de Controle Interno. **Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020**. Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília, 2020. Disponível em: <<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-10-de-28-de-abril-de-2020-254433622>>. Acesso em 19 out. 2020.



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS

---

## **8. ANEXOS**

Anexo I - Modelo de Papéis de Trabalho para Evidenciação dos Benefícios

Anexo II - Modelo de Tabela dos Benefícios Contabilizados

Anexo III - Modelo de Tabela de Consolidação dos Benefícios

Pouso Alegre - MG, 18 de agosto de 2023.

Enio Henrique Teixeira  
Auditor

Raquel Bonamichi dos Santos Soares  
Coordenadora de Auditoria Interna



---

## ANEXO I - Modelo de Papéis de Trabalho para Evidenciação do Benefício

<b>A - Evidências do Cumprimento</b>	
<b>Identificação do Relatório:</b>	
Relatório de Auditoria Interna nº XXXXX	
<b>Assunto do Relatório:</b>	
<b>Constatação:</b>	
<b>Recomendação:</b>	
<b>Providência Adotada:</b>	
<b>Equipe que emitiu a recomendação:</b>	
	em __/__/__
<b>Validação:</b>	
	em __/__/__



## B - Descrição do Benefício

Para efeito de classificação, neste tópico será preenchido o quadro abaixo:

“Em decorrência do cumprimento da recomendação emitida, o benefício apurado se classifica a partir da seguinte descrição:

Quadro de Classificação do Benefício	
( ) Benefício Financeiro	( ) a - <u>Gastos evitados</u> <sup>8</sup> : R\$ _____, ____ ( ) b - <u>Valores recuperados</u> <sup>9</sup> : R\$ _____, ____
( ) Benefício Não Financeiro	- <u>em função da dimensão afetada</u> : ( ) a - <u>Missão, Visão e/ou Resultado</u> <sup>10</sup> ( ) b - <u>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</u> <sup>11</sup>
	- <u>em função da repercussão</u> : ( ) a - <u>Transversal</u> <sup>12</sup> ( ) b - <u>Estratégica</u> <sup>13</sup> ( ) c - <u>Tático/Operacional</u> <sup>14</sup>

<sup>8</sup> Gastos evitados - Situações nas quais os valores identificados não estão aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.

<sup>9</sup> Valores recuperados - Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.

<sup>10</sup> Missão, Visão e/ou Resultado - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização

<sup>11</sup> Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

<sup>12</sup> Transversal - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública.

<sup>13</sup> Estratégica - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade.

<sup>14</sup> Tático/Operacional - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS

---

O auditor responsável pela emissão da recomendação deve descrever o benefício positivo para a gestão em decorrência do atendimento da mesma, classificando o benefício conforme o item IV - Classes de Benefícios Financeiros e Não Financeiros, da Instrução Normativa nº 10/2020, de 28 de abril de 2020.

Se o benefício for financeiro, deve ser classificado como “gasto evitado” ou como “valor recuperado”.

Se o benefício for não financeiro, deve ser classificado conforme a “dimensão afetada” e com repercussão “transversal, estratégica ou tático/operacional”.



## **C - Demonstração da Providência Adotada pelo Gestor**

O auditor deverá anexar documentação que comprove a efetiva adoção da medida, acompanhada, quando houver, da manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, que represente impacto positivo na gestão.

Para contabilização de cada benefício identificado, a Unidade de Auditoria Interna Governamental deve trazer as evidências de nexo causal entre sua atuação e o impacto positivo na gestão. Usualmente, as seguintes evidências são anexadas:

- (1) orientação e/ou recomendação enviada ao gestor;
- (2) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, que represente impacto positivo na gestão;
- (3) evidência da efetiva adoção de medida;
- (4) memória de cálculo do benefício, quando for financeiro.

A memória de cálculo do benefício deve ser explicitada, de forma que, a partir das evidências disponibilizadas, o valor líquido apresentado possa ser verificado.

Enquanto não houver sistema para a guarda dessas evidências, cabe a cada UAIG estabelecer procedimento de formalização dos papéis de trabalho, com vistas a futuras avaliações quanto à consistência e adequação do registro e contabilização dos benefícios.



## ANEXO II - Modelo de Tabela dos Benefícios Contabilizados

Tabela dos Benefícios Contabilizados da Atividade de Auditoria Interna						
Ordem	Classe do Benefício <sup>15</sup>	Categoria do Benefício <sup>16</sup>	Valor do Benefício (R\$)	Descrição do Benefício <sup>17</sup>	Ano da Implantação	Recomendações da Auditoria Interna vinculadas ao benefício

**<sup>15</sup> Classes do Benefício:**

- Benefício Financeiro
- Benefício Não Financeiro

**<sup>16</sup> 1) Categorias do Benefício Financeiro:**

- Gastos evitados
- Valores recuperados

**2) Categorias do Benefício Não Financeiro:**

- Dimensão Afetada/Missão, Visão e/ou Resultado
- Dimensão Afetada/Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos
- Repercussão/Transversal
- Repercussão/Estratégica
- Repercussão/Tático-Operacional

<sup>17</sup> A documentação que evidencia o cumprimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna consta no Processo SUAP nº XXXXXXXXXXXX/20XX-XX.



### ANEXO III - Modelo de Tabela de Consolidação dos Benefícios

<b>Tabela de Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 20xx</b>	
<b>A - VALORES DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS:</b>	
Valor de Gastos Evitados (R\$):	
Valores Recuperados (R\$):	
<b>Valor Total de Benefícios Financeiros (R\$):</b>	
<b>B - QUANTIDADE DE BENEFÍCIOS FINANCEIROS:</b>	
Quantidade de benefícios relacionados a Gastos Evitados	
Quantidade de benefícios relacionados Valores Recuperados	
<b>Quantidade Total de Benefícios Financeiros</b>	
<b>C - QUANTIDADE DE BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:</b>	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Missão, Visão e/ou Resultado</b> e com repercussão <b>Transversal</b> :	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Missão, Visão e/ou Resultado</b> e com repercussão <b>Estratégica</b> :	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Missão, Visão e/ou Resultado</b> e com repercussão <b>Tático/Operacional</b> :	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b> e com repercussão <b>Transversal</b> :	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b> e com repercussão <b>Estratégica</b> :	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b> e com repercussão <b>Tático/Operacional</b> :	
<b>Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:</b>	
<b>D - QUANTIDADE TOTAL DE BENEFÍCIOS = (B) + (C)</b>	

# Documento Digitalizado Público

## Manual de Contabilização de Benefícios de Utilização da CGAI - IFSULDEMINAS

**Assunto:** Manual de Contabilização de Benefícios de Utilização da CGAI - IFSULDEMINAS

**Assinado por:** -

**Tipo do Documento:** Manual

**Situação:** Finalizado

**Nível de Acesso:** Público

**Tipo do Conferência:** Documento Original



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**

**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pousa Alegre, POUZO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Encaminha minuta de Resolução para aprovação.

Despacho assinado eletronicamente por:

- Raquel Bonamichi dos Santos Soares, COORDENADOR(A) - IFSULDEMINAS - AUDI, IFSULDEMINAS - AUDI, em 18/08/2023 15:58:07.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**  
**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**  
**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pouso Alegre, POUSO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Segue para conhecimento e despacho do reitor. Atenciosamente,

Despacho assinado eletronicamente por:

- Pamela Helia de Oliveira, COORDENADOR(A) GERAL - IFSULDEMINAS - COI, IFSULDEMINAS - GAB, em 29/08/2023 16:39:30.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**

**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pousa Alegre, POUSO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Considerando a necessidade de aderir às orientações e exigências da Instrução Normativa CGU nº 10/2020 sobre a contabilização de benefícios decorrentes das atividades de auditoria interna governamental e considerando que a ferramenta cumpre um papel importante para assegurar a transparência e a prestação de contas adequadas no âmbito da auditoria interna no IFSULDEMINAS, sou de acordo com o encaminhamento para apreciação do CAPI, antes segue para a avaliação da conformidade jurídica.

Despacho assinado eletronicamente por:

- Cleber Avila Barbosa, REITOR(A) - IFSULDEMINAS, IFSULDEMINAS, em 29/08/2023 19:58:44.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**  
**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**  
**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pouso Alegre, POUSO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Nos termos da Lei Complementar n. 73/93, sob o ponto de vista jurídico, APROVO a minuta de resolução e respectivo anexo (MANUAL DE PROCEDIMENTOS DE CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS da CGAI), a serem submetidos ao CONSUP. Atenciosamente.

Despacho assinado eletronicamente por:

- Dauri Ribeiro da Silva, PROCURADOR(A) CHEFE - IFSULDEMINAS - PFED, IFSULDEMINAS - PFED, em 31/08/2023 14:15:12.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**  
**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**  
**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pouso Alegre, POUSO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Segue p.p para apreciação do CAPI. Atenciosamente,

Despacho assinado eletronicamente por:

- Cleber Avila Barbosa, REITOR(A) - IFSULDEMINAS, IFSULDEMINAS, em 04/09/2023 09:55:41.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**

**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pousa Alegre, POUZO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Encaminhado para prosseguimento.

Despacho assinado eletronicamente por:

- Enio Henrique Teixeira, AUDITOR, IFSULDEMINAS - AUDI, em 11/09/2023 09:55:31.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**

**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pousa Alegre, POUSO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Boa tarde, Conforme processo abaixo, encaminho pauta apreciada e aprovada pelo CAPI para posterior apreciação pelo Conselho Superior [https://suap.ifsuldeminas.edu.br/documento\\_eletronico/visualizar\\_documento/389797/](https://suap.ifsuldeminas.edu.br/documento_eletronico/visualizar_documento/389797/) Atenciosamente,

Despacho assinado eletronicamente por:

- Honório Jose de Moraes Neto, PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO - IFSULDEMINAS - PROAD, IFSULDEMINAS - PROAD, em 15/09/2023 15:08:00.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica**  
**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS**  
**Avenida Vicente Simões, 1.111, Nova Pousa Alegre, POUSO ALEGRE / MG, CEP 37553-465 - Fone: (35) 3449-6150**

## Despacho:

Presente processo será deliberado no Colégio de Dirigentes para posterior apreciação no Consup

Despacho assinado eletronicamente por:

- Pamela Helia de Oliveira, COORDENADOR(A) GERAL - IFSULDEMINAS - COI, IFSULDEMINAS - GAB, em 09/10/2023 16:44:19.