INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

RAINT 2021

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna do IFSULDEMINAS

Exercício 2021

CGAI

Processo nº 23343.003045.2020-11

Resumo

RAINT – Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna do exercício de 2021. Relatório que expõe a realidade vivenciada pela CGAI no decorrer no ano, na forma de um conteúdo que traduz o desempenho da CGAI.

O RAINT é elaborado de forma consolidada, demonstrando os resultados da gestão do PAINT/2021 e as ações desenvolvidas pela equipe no limite dos recursos disponíveis e utilizados.

As informações contidas nele podem contribuir para a tomada de decisões da gestão e da própria CGAI.

O relatório foi elaborado 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.

Siglas e abreviaturas

CD – Colégio de Dirigentes
CD – Conselho Deliberativo
CGAI – Coordenadoria-geral de Auditoria Interna
CGU – Controladoria-Geral da União
CGU–PAD – Sistema de gestão de procedimentos disciplinares da CGU
CH – Carga horária
CONSUP – Conselho Superior do IFSULDEMINAS
DTIC – Diretoria de Tecnologia da Informação e Comunicações
EAD – Educação a Distância
EAP – Estrutura Analítica do Projeto
e-Tec – Escola Técnica Aberta do Brasil
EVACEE – Eventos artísticos, culturais, esportivos e de extensão do IFSULDEMINAS
FADEMA – Fundação de Apoio ao Desenvolvimento e Ensino de Machado
FNDE – Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação
FORTEC – Fórum Nacional de Gestores de Inovação e Transferência de Tecnologia
GRU – Guia de Recolhimento da União
IFSULDEMINAS – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas
IIA – *The Institute of Internal Auditors*
IN – Instrução Normativa
LOA – Lei Orçamentária Anual
MEC – Ministério da Educação
MPOG – Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão
MPU – Ministério Público da União
NF – Nota Fiscal
PAE – Programa de Alimentação Escolar do Governo Federal
PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna
PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional
PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade
PIQ – Programa de Institucional de Qualificação
PLOA – Proposta de Lei Orçamentária Anual
PPPI – Pró-Reitor de Pesquisa, Pós-graduação e Inovação do IFSULDEMINAS
PROEX – Pró-Reitora de Extensão do IFSULDEMINAS
RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
RI – Recomendação Implementada
RRBAAI – Registro do Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental
RV – Recomendação Vincenda
SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SIASG – Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais do Governo Federal
SIAUDI – Sistema de Auditoria Interna
SGDP – Secretaria de Gestão Desempenho Pessoal
SUAP – Sistema Unificado de Administração Pública
TED – Termo de Execução Descentralizada
TI – Tecnologia da Informação
UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental
UASG – Unidade de Administração de Serviços Gerais
UG – Unidade Gestora
UGI – Unidade de Gestão da Integridade do IFSULDEMINAS

Quadros, figuras e tabelas

Quadro 1 - Equipe da CGAI no exercício 7
Quadro 2 - Recursos financeiros utilizados (R$0,00) no exercício 7
Quadro 3 – Resumo dos fatos impactantes 14
Quadro 4 – Elementos, perspectivas e vetores do Plano de Negócio da CGAI 16
Quadro 5 – Monitoramento das ações realizadas relacionadas à melhoria da qualidade 17

Figura 1 – CH realizada por servidor 7
Figura 2 – Capacitações dos auditores no exercício 8
Figura 3 – CH realizada por servidor 8
Figura 4 - Situação das atividades planejadas no PAINT 9
Figura 5 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna 9
Figura 6 – Demonstrativo dos trabalhos executados no exercício relacionados às Diligências e Recomendações externas 10
Figura 7 - Relação das consultorias simples realizadas em 2020 não previstas no PAINT/2020 10
Figura 8 - Atividade de auditoria não planejada no PAINT/2018 e em execução em 2021 11
Figura 9 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, via extra PAINT 11
Figura 10 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna no exercício 11
Figura 11 - Atividades de gestão relacionadas à correição, não planejadas no PAINT do exercício 11
Figura 12 - Situações das Orientações passivas e tempestivas emitidas no exercício na forma de Consultorias simples 12
Figura 13 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações e orientações tratadas 12
Figura 14 – Relação dos status das recomendações monitoradas e acompanhadas no exercício 13
Figura 15 - Benefícios Não Financeiros Efetivos no exercício 14
Figura 16 – Distribuição dos percentuais por status perante ao total programado no PAINT 17
Figura 17 – Distribuição da capacitação por categoria e situação da efetivação 17

Tabela 1 – Resumo geral da execução da iniciativa P1.AI01 - Efetividade do processo Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna 16
Tabela 2 – Avaliação do desempenho sobre as ações de monitoramento 17
Tabela 3 – Monitoramento do uso da reserva técnica 18
Tabela 4 – Monitoramento do uso CH para Gestão do PAINT e para os Processos de gestão na CGAI 18

Sumário

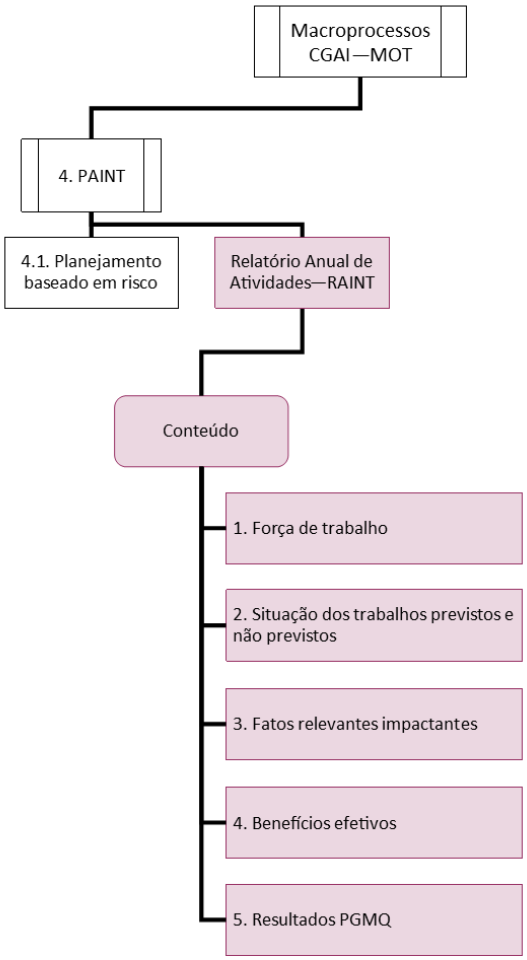
Resumo **2**
Siglas e abreviaturas 3
Quadros, figuras e tabelas 4
Introdução **6**
Situação da força de trabalho e recursos da CGAI em 2021 ..... **7**
Características individuais e da equipe 7
Capacitações dos membros da equipe 7
Características estruturais do IFSULDEMINAS 8
Situação dos trabalhos previstos para o exercício **9**
Atividades planejadas no PAINT e respectivas situações 9
Atividades de monitoramento e assessoramento das recomendações e diligências externas e suas respectivas situações 10
Atividades executadas extra PAINT e respectivas características e situações 10
Orientações e Recomendações emitidas e respectivas situações 11
Justificativa para os trabalhos não realizados 13
Fatos relevantes que impactaram nas atividades da CGAI **14**
Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros **14**
Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ **15**
Apêndice I **19**

Introdução

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT é um documento contendo, entre outros assuntos, o relato das atividades de auditoria desenvolvidas durante o ano, com destaque para: quantitativo dos recursos humanos e financeiros utilizados; total das auditorias realizadas; eficácia dos resultados obtidos; pendências existentes e possíveis justificativas pertinentes; desempenho perante aos processos de gestão; e a melhoria de qualidade, além de solicitações ou sugestões necessárias ao melhor desempenho das atividades.

O objetivo do relatório é demonstrar o desempenho da Coordenação-Geral da Auditoria Interna do IFSULDEMINAS – CGAI, perante as atividades planejadas para o exercício de 2021 de forma transparente e compreensível.

Além disso, o relatório foi elaborado com base nas orientações expostas na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno, mas especificamente nas contidas no Capítulo III.



IN nº 05, de 27 de agosto de 2021

Art. 10 As informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Art. 11 O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

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.

Art. 12 As UAIG devem comunicar o RAINT ao Conselho de Administração ou instância equivalente, ou na sua ausência, ao dirigente máximo do órgão ou da entidade.

Art. 13 As UAIG devem encaminhar o RAINT à respectiva unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere.

Art. 14 O RAINT deve ser publicado na página do órgão ou da entidade 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.

Controle de versões			
Data	**Versão**	**Autor**	**Detalhes**
24/01/2022	1ª	Eufrásia	Versão inicial

Situação da força de trabalho e recursos da CGAI em 2021

Características individuais e da equipe

Quadro 1 - Equipe da CGAI no exercício

			Licenças	
Servidor	**Cargo**	**Formação**	**Dias**	**CH**
Gabriel Filipe da Silva	Auditor	Direito	18	144
Raquel Bonamichi dos Santos Soares	Auditora	Direito	5	40
Eufrásia de Souza Melo	Auditora	Ciências Contábeis	0	0
Enio Henrique Teixeira	Auditor	Direito	2	12
Total das licenças independente dos motivos, por dia e da equipe no exercício			**25**	
Total de licenças por horas				**196**

Servidor	**Regime de jornada (IN SGDP nº 19, de 12 de março de 2020; IN SGDP nº 109, de 29 de outubro de 2020 - Pandemia da Covid-19; e IN SGP/SEDGG/ME nº 90, de 28 de setembro de 2021)**	**CH trab.**
Gabriel Filipe da Silva	Parcialmente remoto de 01/01/2021 até 02/05/2021.	524
Raquel Bonamichi dos Santos Soares	Parcialmente remoto de 01/01/2021 até 31/10/2021; Presencial normal dia 03/11/2021; e Presencial com jornada em regime de turnos alternados por revezamento de 4/11/2021 até 31/12/2021.	1733
Eufrásia de Souza Melo	Presencial normal em 2021.	1731
Enio Henrique Teixeira	Parcialmente remoto de 01/10/2021 até 31/10/2021; Presencial normal dia 03/11/2021; e Presencial com jornada em regime de turnos alternados por revezamento de 4/11/2021 até 31/12/2021.	262
Total de CH trabalhas pela equipe		**4250**

Fonte: SUAP

Quadro 2 - Recursos financeiros utilizados (R$0,00) no exercício

ID	Diárias	Passagens	Aquisições
1	0	0	0
Total	**0**	**0**	**0**
TG em R$ 0,00	**0**		

Fonte: SIAFI

Capacitações dos membros da equipe

Demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

Figura 1 – CH realizada por servidor

Categoria prevista	CH prevista por servidor	CH Eufrásia	CH Gabriel	CH Raquel	CH Enio	CH total	Ano
Auditoria governamental	**20**	20	0	60	0	**80**	2021
Gestão de riscos	**20**	0	0	36	0	**36**	2021
Governança	**20**	71	0	20	0	**91**	2021
Lidernança	**20**	0	0	0	0	**0**	2021
Outros	**0**	21	0	0	10	**31**	2021
Total no exercício	**80**	**112**	**0**	**116**	**10**	**238**	
Legenda:							
Atendeu							
Parcialmente atendeu							
Não atendeu							

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 2 – Capacitações dos auditores no exercício

Tema	CH	Capacitados	Categoria Prevista
Auditoria Interna: Avaliação e Consultoria que agregam valor à Gestão e fortalecem a Governança	20	1	Auditoria governamental
Da Teoria à Prática em Auditoria Interna	20	1	Auditoria governamental
Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	35	1	Governança
Ética e Serviço Público	20	1	Governança
Facilitação Gráfica e Registro Visual	21	1	Outros
Gestão de Processos com Foco em Inovação	21	1	Governança
Governança e Gestão de Riscos	16	1	Gestão de riscos
Noções básicas do Trabalho Remoto	10	1	Outros
Novo Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental	20	1	Auditoria governamental
Prática para a Implementação da Gestão de Riscos nas IFEs	20	1	Gestão de riscos
Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental	20	1	Auditoria governamental
V Fórum Nacional de Controle - Educação pós-pandemia: Desafios e Oportunidades - YouTube	11	1	Governança
Webinário - Lançamento da Portaria nº 1.531/2021	4	1	Governança

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 3 – CH realizada por servidor

Capacitado	Total CH 2019	Total CH 2020	Total CH 2021
Eufrásia	96	165	112
Gabriel	10	157,5	0
Raquel	10	133	116
Enio	0	0	10
Total	**116**	**455,5**	**238**

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

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.

O Ifsuldeminas 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). A partir de 2020 os trabalhos de auditoria consideraram as diretrizes definidas na Portaria SG/ME nº 13.623, de 10 de dezembro de 2019, que dispõe sobre o redimensionamento do quantitativo das UASG.

- ✓ 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.

Situação dos trabalhos previstos para o exercício

Atividades planejadas no PAINT e respectivas situações

A figura a seguir demonstra o quantitativo de trabalhos de auditoria interna, realizados, não concluídos e não realizados.

Figura 4 - Situação das atividades planejadas no PAINT

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado (considerar também a planilha DemandasOrientacaoReitor)	Situação para Raint
1	Avaliação	Cooperativa-escola	Não concluído
2	Avaliação	Programa de Auxílio Estudantil - PAE	Não concluído
3	Avaliação	Editais PPPI (bolsas, pesquisa, inovação).	Não concluído
4	Avaliação	Sistema de Normativa Docente	Não realizado
5	Avaliação	Processo de concessão de progressão docentes	Não realizado
6	Avaliação	Permanência e êxito acadêmico	Não concluído
7	Avaliação	Gestão de risco TI	Não realizado
8	Avaliação	Proteção e preservação de dados	Não realizado
9	Avaliação	Processo de seleção de professores substitutos	Não concluído
10	Avaliação	Processo de seleção de docentes efetivos	Não concluído
11	Avaliação	Processo de seleção de técnicos-administrativos	Não concluído
12	Avaliação	Auxílio-transporte e auxílio-transporte Sinasefe	Não realizado
13	Consultoria	Processo de pagamento de exercício anterior - Gestão de pessoas	Não realizado
14	Consultoria	Apuração anual de acumulaçao de cargos dos servidores	Não concluído
15	Avaliação	Processe de afastamentos para qualificação (técnicos e docentes)	Não realizado
16	Consultoria	Processo de inscrição em restos a pagar	Não realizado
17	Consultoria	Processo gestão da ordem de serviço e da ordem de fornecimento	Não realizado
18	Consultoria	Processo de liquidação de nota fiscal	Não realizado
19	Consultoria	Processo de emissão de Nota de Empenho	Não realizado
20	Consultoria	Processo de baixa patrimonial de bens permanentes (inservíveis, ociosos)	Não realizado
21	Consultoria	Procedimento contábel - obras em andamento	Não realizado
22	Consultoria	Processo de laudo de avaliação de imóvel	Não realizado
23	Avaliação	Processo de gestão de Inventário - almoxarifado e bens móveis	Não realizado
24	Consultoria	Processo de arrecadação de receitas por GRU	Não realizado
25	Consultoria	Processo de pagamento de exercício anterior - administração	Não realizado
26	Consultoria	Exercício das atribuições de conformista e Gestor Financeiro	Não realizado
27	Avaliação	Procedimento financeiro - pagamento	Não realizado
28	Consultoria	Processo de Reembolso - documentos comprobatórios	Não realizado
29	Consultoria	Processo gestão do pagamento de despesas	Não realizado
30	Avaliação	Editais(bolsas e projetos) da PROEX	Não realizado
31	Avaliação	Programa Evacee	Não realizado
32	Avaliação	Programa de Mobilidade Internacional	Não realizado
33	Consultoria	Prestação de contas	Finalizado
34	Consultoria	Maturidade da Gestão de Riscos	Finalizado
35	Avaliação	Contratação de TI	Finalizado
36	Consultoria	Fragilidades da estrutura de governança monitoradas por meio do PAINT. Originárias da Matriz GUT de 2018.	Em execução
37	Consultoria	Substituição remunerada	Finalizado
Total			**37**

*Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint_*

Figura 5 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna

Status	Quant.	%
Realizados	4	10,81%
Não concluídos	9	24,32%
Não realizados	24	64,86%
Total	**37**	**100,00%**

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Atividades de monitoramento e assessoramento das recomendações e diligências externas e suas respectivas situações

A seguir, o demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna relacionados às diligências e recomendações externas e o demonstrativo das atividades extra PAINT.

Figura 6 – Demonstrativo dos trabalhos executados no exercício relacionados às diligências e recomendações externas

ID	Identificação externa	Descrição	Situação em dez/2021
1	144398_CGU	Elaborar os planos de combate a incêndio dos prédios do IFSULDEMINAS e providenciar sua aprovação junto ao Corpo de Bombeiros Militar.	Monitoramento realizado em 2021, com previsão de novo monitoramento para março/2022.
2	Gerais	Acompanhamento das manifestações via Sistema e-Aud da CGU.	Em Execução
3	Gerais	Acompanhamento das manifestações via Sistema e-Pessoal e o Conecta -TCU do TCU.	Em Execução
4	Diligências	Acompanhar a implantação da ferramenta "pesquisa pública" no SUAP, considerando as exigências dos Acórdãos TCU nº 389/2020 e 484/2021.	Acompanhamento realizado em 2021. Monitoramento de recomendações prevista para começar em 2022.

*Fonte: RegistroTrabalhosCGAI-Raint_*

Atividades executadas extra PAINT e respectivas características e situações

Figura 7 - Relação das consultorias simples realizadas em 2020 não previstas no PAINT/2020

ID_Ano	Ano	Gestão	Assunto principal	Status
1	2021	CA1_2021	Assessoramento sobre a implantação da política: Política de Privacidade e proteção de dados pessoais e orientações gerais sobre o assunto.	Realizado
2	2021	CA2_2021 e CA	Assessoramento após a emissão da Cartilha: Vínculo ilegal com empresas + Acúmulo de cargos, funções e empregos públicos + Conflito de Interesse.	Realizado
3	2021	CA3_2021	Assessoramento sobre diárias e reembolso de combustíveis	Realizado
4	2021	CA4_2021	Emissão de declarações a partir de informações extraídas do CGU-PAD (Foram emitidas 35 declarações em 2021, via SUAP).	Realizado
5	2021	CA5_2021	Assessoramento sobre os trabalhos de elaboração dos protocolos de retorno às atividades presenciais.	Realizado
6	2021	CA6_2021	Acompanhamento das ações para implantação do Programa de Gestão	Realizado
7	2021	CA7_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre os trabalho da auditoria da CGU, Consultoria sobre o Programa de Integridade Institucional	Realizado
8	2021	CA8_2021	Assessoramento sobre o preenchimento do questionário de autoavaliação do Programa Nacionalde Prevenção à Corrupção	Realizado
9	2021	CA9_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre a implantação de processo eletrônico - transparência ativa e ferramenta "pesquisa pública"	Realizado
10	2021	CA10_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre os trabalho da auditoria da CGU, Consultoria sobre o Programa Nacional de Alimentação	Realizado
11	2021	CA11_2021	Assessoramento sobre formalização da execução de TED	Realizado
12	2021	CA12_2021	Assessoramento sobre formalização de parcerias tripartite	Realizado
13	2021	CA13_2021	Assessoramento em reunião do Comitê de Gestão de Tecnologia da Informação	Realizado
14	2021	CA14_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre a implantação de processo eletrônico - transparência ativa nos processos de licitação	Realizado
15	2021	CA16_2021	Assessoramento sobre os registros de pontos de bolsistas.	Realizado
16	2021	CA17_2021	Assessoramento para registro de empresa no sistema CGU-PJ	Realizado
17	2021	IN	Orientações atendidas via chamado do SUAP, foram 7 chamados de discentes: (FechadREQ #28432; FechadoREQ #30845; FechadoREQ #32061; FechadoREQ #32062; FechadoREQ #32207; FechadoREQ #32208; ResolvidoREQ #32327).	Realizado
18	2021	CA19_2021	Assessoramento na execução dos procedimentos Programa IF+Empreendedor nacional	Não concluído
19	2021	CA20_2021	Assessoramento com inserção de orientações na página Integridade no IFSULDEMINAS	Realizado
20	2021	CA21_2021	Assessoramento com inserção de orientações na página Gestão de Riscos no IFSULDEMINAS	Realizado
21	2021	AC_Ex1_2021	Auditoria de conformidade sobre o regime de jornada dos servidores em período de pandemia	Não concluído

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 8 - Atividade de auditoria não planejada no PAINT/2018 e em execução em 2021

TA	Objeto nível da origem	Origem	Processo	Status em Dezembro/2021
Avaliação	Avaliação da conformidade das remunerações dos bolsistas e-Tec do Campus Muzambinho perante aos critérios do art. 7º da Resolução CD/FNDE/MEC nº 36, de 13 de julho de 2009 e suas posteriores alterações. Processo 23343.00782.2019-10	Demanda Reitoria de 2017	23343.000782.2019-10; 23343.002264.2019-31	Finalizado

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Paint

Figura 9 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, via extra PAINT

Status	Ano	Quantidade	%
Realizados	2021	20	91%
Não concluídos	2021	2	9%
Não realizados	2021	0	0%
Total		**22**	**100,00%**

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 10 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna no exercício

Status	Ano	Quant. Paint	% Paint	Quant. extra Paint	%ExPaint	Total	% total
Realizados	2021	4	10,81%	20	90,91%	24	40,68%
Não concluídos	2021	9	24,32%	2	9,09%	11	18,64%
Não realizados	2021	24	64,86%	0	0,00%	24	40,68%
Total		**37**	**100,00%**	**22**	**100,00%**	**59**	**100,00%**

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 11 - Atividades de gestão relacionadas à correição, não planejadas no PAINT do exercício

ID_Ano	Ano	Gestão	Assunto principal	Status
4	2021	CA4_2021	Emissão de declarações a partir de informações extraídas do CGU-PAD (Foram emitidas 35 declarações em 2021, via SUAP).	Realizado
16	2021	CA17_2021	Assessoramento para registro de empresa no sistema CGU-PJ	Realizado

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Orientações e Recomendações emitidas e respectivas situações

Essa parte traz um resumo das informações contidas no processo nº 23343.000063.2022-02 que registra as atividades de monitoramento realizadas em 2021. As situações das orientações e das recomendações emitidas e suas respectivas características e termos como: o quantitativo de Recomendações Emitidas, as Recomendações Implementadas (RI) no exercício, as classificadas como finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as Vincendas (RV), as Em Revisão, as Não Mais Aplicável e as Não Implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT;

Figura 12 - Situações das Orientações passivas e tempestivas emitidas no exercício na forma de Consultorias simples

Ano	Gestão	Assunto principal	Orientação que exigirá monitoramento
2021	CA1_2021	Assessoramento sobre a implantação da política: Política de Privacidade e proteção de dados pessoais e orientações gerais sobre o assunto.	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA2_2021 e CA18_2021	Assessoramento após a emissão da Cartilha: Vínculo ilegal com empresas + Acúmulo de cargos, funções e empregos públicos + Conflito de Interesse.	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA3_2021	Assessoramento sobre diárias e reembolso de combustíveis	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA4_2021	Emissão de declarações a partir de informações extraídas do CGU-PAD (Foram emitidas 35 declarações em 2021, via SUAP).	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA5_2021	Assessoramento sobre os trabalhos de elaboração dos protocolos de retorno às atividades presenciais.	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA6_2021	Acompanhamento das ações para implantação do Programa de Gestão	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA7_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre os trabalho da auditoria da CGU, Consultoria sobre o Programa de Integridade Institucional	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA8_2021	Assessoramento sobre o preenchimento do questionário de autoavaliação do Programa Nacionalde Prevenção à Corrupção	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA9_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre a implantação de processo eletrônico - transparência ativa e ferramenta "pesquisa pública"	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA10_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre os trabalho da auditoria da CGU, Consultoria sobre o Programa Nacional de Alimentação	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA11_2021	Assessoramento sobre formalização da execução de TED	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA12_2021	Assessoramento sobre formalização de parcerias tripartite	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA13_2021	Assessoramento em reunião do Comitê de Gestão de Tecnologia da Informação	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA14_2021	Acompanhamento e acessoramento da gestão sobre a implantação de processo eletrônico - transparência ativa nos processos de licitação	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA16_2021	Assessoramento sobre os registros de pontos de bolsistas.	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA17_2021	Assessoramento para registro de empresa no sistema CGU-PJ	Não houve. Somente assessoramento.
2021	IN	Orientações atendidas via chamado do SUAP, foram 7 chamados de discentes: (FechadREQ #28432; FechadoREQ #30845; FechadoREQ #32061; FechadoREQ #32062; FechadoREQ #32207; FechadoREQ #32208; ResolvidoREQ #32327).	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA19_2021	Assessoramento na execução dos procedimentos Programa IF+Empreendedor nacional	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA20_2021	Assessoramento com inserção de orientações na página Integridade no IFSULDEMINAS	Não houve. Somente assessoramento.
2021	CA21_2021	Assessoramento com inserção de orientações na página Gestão de Riscos no IFSULDEMINAS	Não houve. Somente assessoramento.
2021	AC_Ex1_2021	Auditoria de conformidade sobre o regime de jornada dos servidores em período de pandemia	Não houve até o momento.

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 13 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações e orientações tratadas

Status das recomendações (RESUMO em 6/1/2022)	Evento	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Saldo	***	% Status
Emitidas		**5**	**86**	**6**	**12**	**35**	**16**	**21**	**181**		**100,000%**
Implementadas no exercício (i)		1	8	14	9	41	4	4	81		44,751%
Vincendas		0	0	0	0	0	0	49	49		27,072%
Finalizada pela assunção de riscos pela gestão		0	0	0	0	0	0	0	0		0,000%
Não implementadas com prazo expirado		0	0	0	0	0	0	0	0		0,000%
Não mais aplicável/Contestada (b)		0	3	3	4	0	32	9	51		28,177%
Total		**1**	**11**	**17**	**13**	**41**	**36**	**62**	**181**		**100,000%**

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Figura 14 – Relação dos status das recomendações monitoradas e acompanhadas no exercício

Ano emissão	Status das recomendações	Emitidas	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Saldo	% Status	% Geral
2015	Emitidas	5								5	100%	2,762%
2015	Implementadas no exercício		1	3				1		5	100%	2,762%
2015	Vincendas									0	0%	0,000%
2015	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2015	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2015	Não mais aplicável/Contestada									0	0%	0,000%
2016	Emitidas	86								86	100%	47,514%
2016	Implementadas no exercício			5	14	9	18	1		47	55%	25,967%
2016	Vincendas									0	0%	0,000%
2016	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2016	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2016	Não mais aplicável/Contestada			3	3	4	0	20	9	39	45%	21,547%
2017	Emitidas	6								6	100%	3,315%
2017	Implementadas no exercício						4	2		6	100%	3,315%
2017	Vincendas									0	0%	0,000%
2017	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2017	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2017	Não mais aplicável/Contestada									0	0%	0,000%
2018	Emitidas	12								12	100%	6,630%
2018	Implementadas no exercício									0	0%	0,000%
2018	Vincendas									0	0%	0,000%
2018	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2018	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2018	Não mais aplicável/Contestada							12		12	100%	6,630%
2019	Emitidas	35								35	100%	19,337%
2019	Implementadas no exercício						19			19	54%	10,497%
2019	Vincendas								16	16	46%	8,840%
2019	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2019	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2019	Não mais aplicável/Contestada									0	0%	0,000%
2020	Emitidas	16								16	100%	8,840%
2020	Implementadas no exercício									0	0%	0,000%
2020	Vincendas								16	16	100%	8,840%
2020	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2020	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2020	Não mais aplicável/Contestada									0	0%	0,000%
2021	Emitidas	21								21	100%	11,602%
2021	Implementadas no exercício								4	4	19%	2,210%
2021	Vincendas								17	17	81%	9,392%
2021	Finalizada pela assunção de riscos pela gestão									0	0%	0,000%
2021	Não implementadas com prazo expirado									0	0%	0,000%
2021	Não mais aplicável/Contestada									0	0%	0,000%
Total		**181**	**1**	**11**	**17**	**13**	**41**	**36**	**62**	**181**		**100%**

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

Justificativa para os trabalhos não realizados

No exercício de 2021, a força de trabalho ficou comprometida, dentre esses fatores está um interstício de seis meses que a equipe operou somente com dois auditores. Outro evento que contribuiu muito para não realização de alguns trabalhos previstos, foi uma demanda da Ouvidoria que alterou e agregou ao escopo de uma auditoria de conformidade uma auditoria de apuração, alterando a carga horária prevista em seiscentos porcento. Também ocorreu um maior número de horas com capacitação por auditor, além das sessenta horas mínimas previstas. E houve demandas extraordinárias complexas que comprometeram o total de carga horária prevista para os atendimentos extraordinários, resultando num total de carga horária a maior da prevista, em aproximadamente sessenta porcento.

Fatos relevantes que impactaram nas atividades da CGAI

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	Comprometimento com a capacitação.
	Retorno ao trabalho presencial e à flexibilização da jornada.
	Chegada de um novo servidor para a CGAI.
	Institucionalização do Novo Regimento Interno da CGAI.
	Manter atualizado as metodologias de medição utilizadas no Plano de Negócio da CGAI para traduzir o desempenho da CGAI.
	Manter a continuidade dos melhoramentos na página eletrônica do setor, possibilitando um maior aproveitamento do conteúdo pelo usuário, neste caso, o usuário é o servidor que pode utilizar informações contidas na página para o desenvolvimento de suas tarefas.
	Na utilização da matriz de planejamento e da matriz de achados, eles ajudaram na execução e na organização dos trabalhos e na elaboração do relatório.
	Manter a continuidade dos melhoramentos no banco de dados SiAud-BD, facilitando o processo de Gerenciamento das Atividades - Monitoramento.
	Utilização dos recursos do Google drive©, para realização das tarefas remotamente e de forma compartilhada.
	Utilização dos recursos do Google©, para realização de reuniões virtuais.
	Utilização dos recursos SUAP e a utilização de processo eletrônico, tem impacto na gestão dos documentos, principalmente no arquivo permanente deles.
	Finalizar o ano com zero recomendações monitoradas no sistema e-Aud.
	Eventos de Ameaças
Impacto Negativo	Perda de produtividade, consequência da Pandemia do Covid-19.
	Demanda extra Paint com certo grau de complexidade exigindo maior 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.
	Saída de um servidor da CGAI.
	Na utilização da matriz de planejamento e da matriz de achados, continuam com certas dificuldades na utilização dessa ferramenta, principalmente quando se trata de assunto novo.
	A ferramenta de elaboração de documentos no SUAP tem certas limitações que prejudicam a qualidade, principalmente de relatórios.
	Sala da CGAI teve infiltração forte a ponto de cair o teto e ficar indisponível, não pode ser utilização até o final da reforma, exigido a realização dos trabalhos remotamente.

Fonte: CGAI

Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros

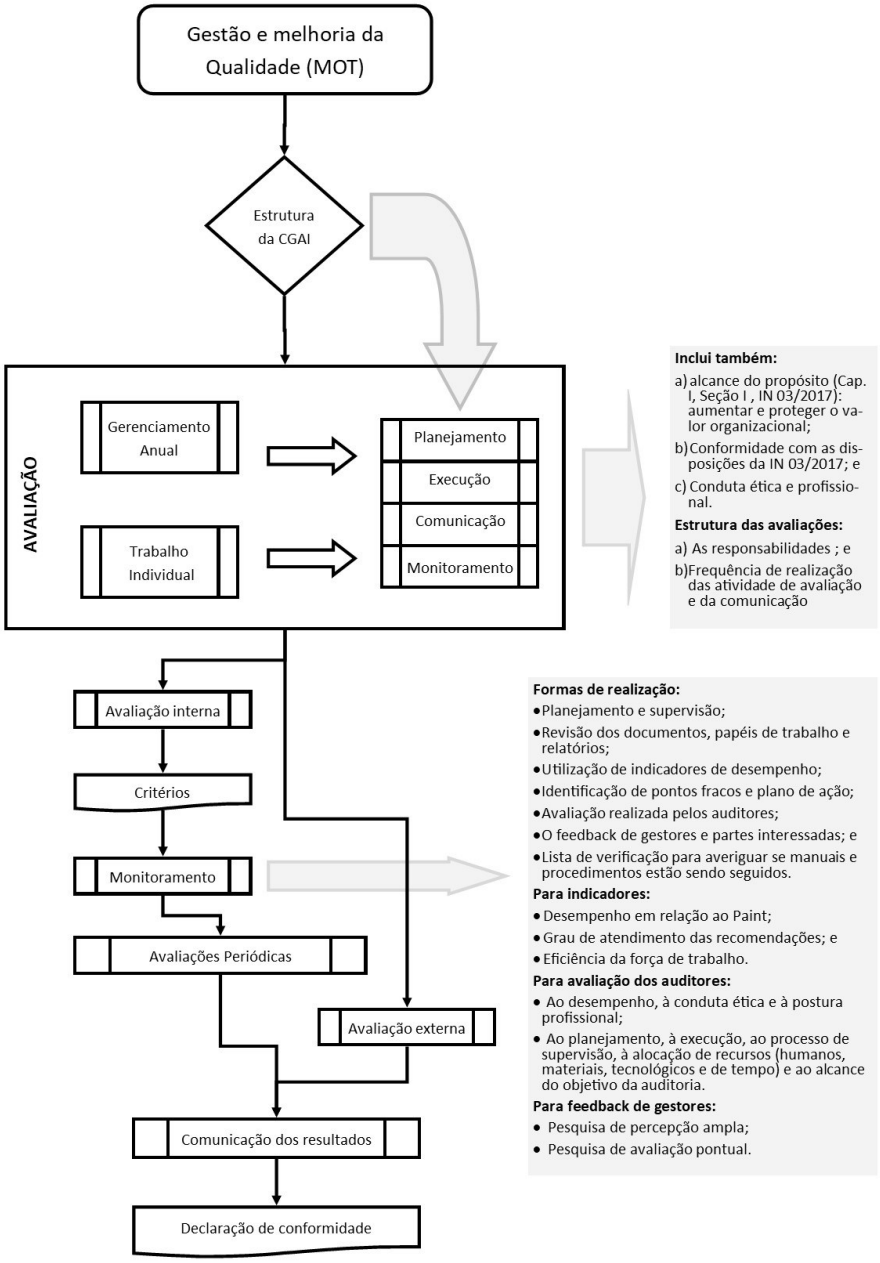
Demonstrativo dos benefícios não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício. Em 2021, não houve registro de benefícios financeiros.

Figura 15 - Benefícios Não Financeiros Efetivos no exercício

nº Relatório	Ano do Relatório	Tipo de auditoria	nº do Processo	nº da Recomendação ou nº da Orientação	Ano da Recomendação ou da Orientação	Categoria	Unidade auditada	Data do benefício potencial	Data do benefício efetivo	Em função da dimensão afetada	Em função da repercussão	Impacto
14	2020	Avaliação/Conformidade_Compliance	23343.002591.2019-92	1	2021	Ajuste de objetos	Reitoria	04/02/2021	03/01/2022	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	Eficácia; Legalidade
14	2020	Avaliação/Conformidade_Compliance	23343.002591.2019-92	2	2021	Ajuste de objetos	Reitoria	04/02/2021	03/01/2022	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	Efetividade; Eficácia; Legalidade
14	2020	Avaliação/Conformidade_Compliance	23343.002591.2019-92	3	2021	Aperfeiçoamento/Controles internos	Reitoria	04/02/2021	03/01/2022	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	Efetividade; Eficácia; Eficiência; Legalidade
14	2020	Avaliação/Conformidade_Compliance	23343.002591.2019-92	4	2021	Aperfeiçoamento/Governança	Reitoria	04/02/2021	03/01/2022	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	Efetividade; Eficácia; Eficiência; Legalidade

Fonte: Roteiro do monitoramento-Processo nº 23343.000063.2022-02

Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ



Fonte: Adaptado de CGU (2017)

A CGAI não estabeleceu especificamente um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, porém vem com muito esforço, utilizando-se de mecanismos que se alinham à estratégia institucional, para desenvolver e implantar ações que visem melhoramentos na qualidade das atividades de auditoria e de gestão do setor.

A implantação do sistema de banco de dados para dar suporte no processo de quantificação e registro dos resultados e benefícios, iniciado em 2018, está na fase de monitoramento da ferramenta e de tratamento dos eventuais riscos. Essa iniciativa está contida no planejamento estratégico institucional – PDI 2019/2023 e nesta perspectiva contribuirá sobre dois aspectos no ambiente da CGAI, melhoria de processos no âmbito da CGAI e ferramenta de apoio para mensurar os resultados das auditorias sobre os ativos organizacionais do IFSULDEMINAS.

Tabela 1 – Resumo geral da execução da iniciativa P1.AI01 - Efetividade do processo Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna

Cód.	Entrega	Status	Data Status	Pontuação realizada acumulada	Pt-prevista cumulativa até 12/2021
10	Protótipo aprovado pela equipe.	Concluído	31/12/2021	2,5	**2,5**
20	Diretrizes e critérios para "Benefícios Esperados" estabelecidos e aceitos.	Concluído	31/12/2021	5	**5**
30	Contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros[1]	Concluído	31/12/2021	7,5	**7,5**
40	Critérios e condições de validação por instância estabelecidos e aceitos.	Concluído	31/12/2021	2,5	**2,5**
50	Documento oficial finalizado e institucionalizado.	Em execução	31/12/2021	2,5	**2,5**
60	Monitoramento da ferramenta.	Em execução	31/12/2021	62,5	**62,5**
		Meta realizada acumulada		**82,5**	**82,5**
		Meta realizada em 2021		**22,5**	
		Meta prevista para 2021		**22,5**	
		Meta realizada acumulada (%)		**100**	**100**

Fonte: Relatório de Avaliação da Execução dos Indicadores do PDI 2019/2023, período de janeiro a dezembro de 2021, setor Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna

Em 2021 a coordenadora trabalhou o processo de melhoria da gestão por meio do Plano de Negócio da CGAI – fev/19 a fev21, registrado no processo nº 23343.003505.2020-01. O plano tratou o processo de melhoria por meio de nove elementos, quatro perspectivas e nove vetores de medição. O resultado do desempenho do plano está disponível na página eletrônica da CGAI no link: < https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/acessoainformacao/Auditoria/CGAI/PlanoNegocio/Plano_de_Neg%C3%B3cio_da_CGAI_RelatorioSintese_20210511.pdf >.

Quadro 4 – Elementos, perspectivas e vetores do Plano de Negócio da CGAI

Elementos	Perspectiva	Vetor
EL_6- Atividades-chaves	Perspectiva de aprendizado e crescimento	1. Nível de documentação do mapa de processos.
EL_7- Recursos		2. Número de inéditos eventos.
EL_8- Parceiros		3. Evolução da atuação da CGAI a partir dos resultados apresentados pelo TCU.
EL_9- Custos		4. Identificar o custo por trabalho realizado
EL_3- Partes interessadas chaves	Perspectiva dos processos internos	5. Diversidade de demandas recebidas pelo IFSULDEMINAS, considerando os canais da Ouvidoria e os processos de auditorias da CGU e do TCU.
EL_4- Canais de comunicação		6. Recomendação atendida por Recomendação emitida vigentes.
EL_5- Relacionamento com as partes interessadas		7. Número de acesso às páginas relacionadas à atuação da CGAI.
EL_2- Proposta de valor	Perspectiva dos clientes	8. Documentação e divulgação deste plano
EL_1- Desempenho e sustentabilidade	Perspectiva financeira	9. Análise dos resultados demonstrados nos relatórios anuais.

Fonte: Adaptado do Plano de Negócio da CGAI – fev/19 a fev/21

Como demonstrado o Plano de Negócio da CGAI, ele finalizou-se em fevereiro de 2021, porém os vetores continuaram a serem monitoramentos e na oportunidade foi elaborado o Relatório de Monitoramento do Desempenho da CGAI e os documentos a partir de 2021 também estarão registrados no processo nº 23343.003505.2020-01.

[1] Definição da entrega-chave alterado, adequação do projeto a realidade da execução

Além disso, no PAINT/2021 foram estabelecidos critérios de avaliação do desempenho da execução do plano que obtiveram os seguintes resultados:

a) O percentual dos trabalhos realizados e não concluídos perante aos programados:

Figura 16 – Distribuição dos percentuais por status perante ao total programado no PAINT

Status	Quant.	%
Realizados	4	10,81%
Não concluídos	9	24,32%
Não realizados	24	64,86%
Total	37	100,00%

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

b) As capacitações realizadas perante as programadas:

Figura 17 – Distribuição da capacitação por categoria e situação da efetivação

Categoria prevista	CH prevista por servidor	CH Eufrásia	CH Gabriel	CH Raquel	CH Enio	CH total	Ano
Auditoria governamental	20	20	0	60	0	80	2021
Gestão de riscos	20	0	0	36	0	36	2021
Governança	20	71	0	20	0	91	2021
Lidernança	20	0	0	0	0	0	2021
Outros	0	21	0	0	10	31	2021
Total no exercício	**80**	**112**	**0**	**116**	**10**	**238**	
Legenda:							
Atendeu							
Parcialmente atendeu							
Não atendeu							

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint

c) A quantidade de monitoramento realizado, independente da implementação pelo auditado:

Tabela 2 – Avaliação do desempenho sobre as ações de monitoramento

Origem	Previsto para 2021	Atividades realizadas em 2021	Executado em 2021	Percentual
Origem externa	3	Quantidade de acompanhamento e monitoramento	4	133,33%
Origem interna	47	Quantidade de recomendações	76	161,7%

Fonte: RegistroTrabalhosCGAI_Raint e Resumo_DadosCadastradosSiaud

d) A quantidade de ações realizadas programada para a melhoria da qualidade:

Quadro 5 – Monitoramento das ações realizadas relacionadas à melhoria da qualidade

ID	Ação	Prevista	Realizada
1	Aprimorar o sistema RRBAAI, buscando mais eficiência prática	Sim	Sim
2	Manter a página eletrônica da CGAI com informações úteis e dinâmicas tanto para os usuários, quanto para os cidadãos	Sim	Sim
3	Aprimorar o sistema de documentação, principalmente com relação ao SUAP e suas limitações	Sim	Sim
4	Manter o monitoramento das atividades iniciado por causa do trabalho remoto	Sim	Sim, até o final do trabalho remoto.
5	Instigar o aperfeiçoamento contínuo dos membros da equipe	Sim	Sim

ID	Ação	Prevista	Realizada
6	Supervisar os trabalhos, buscando a qualidade	Sim	Sim

Fonte: CGAI-Raint

e) O percentual da reserva técnica executado no exercício.

Tabela 3 – Monitoramento do uso da reserva técnica

ID	Evento	CH da coordenadora pelo SUAP	15% do CH	CH Realizada	Percentual
1	Reserva técnica – 15 % do total de horas da Coordenadora	1756	263,4	423,36	160,73%

Fonte: ResumoBD_Auditoria_Cordenadora

f) O percentual da carga horária de gestão do PAINT, executado no exercício.

Tabela 4 – Monitoramento do uso CH para Gestão do PAINT e para os Processos de gestão na CGAI

ID	Evento	CH da coordenadora pelo SUAP	% de CH	CH prevista	CH Realizada	Percentual
1	Elaboração, execução, controle e monitoramento do Processo de gestão - PAINT	1756	10	175,6	135,84	77,36%
2	Elaboração, execução, controle e monitoramento dos Processos de gestão	1756	36	632,16	472,80	74,79%

Fonte: ResumoBD_Auditoria_Cordenadora

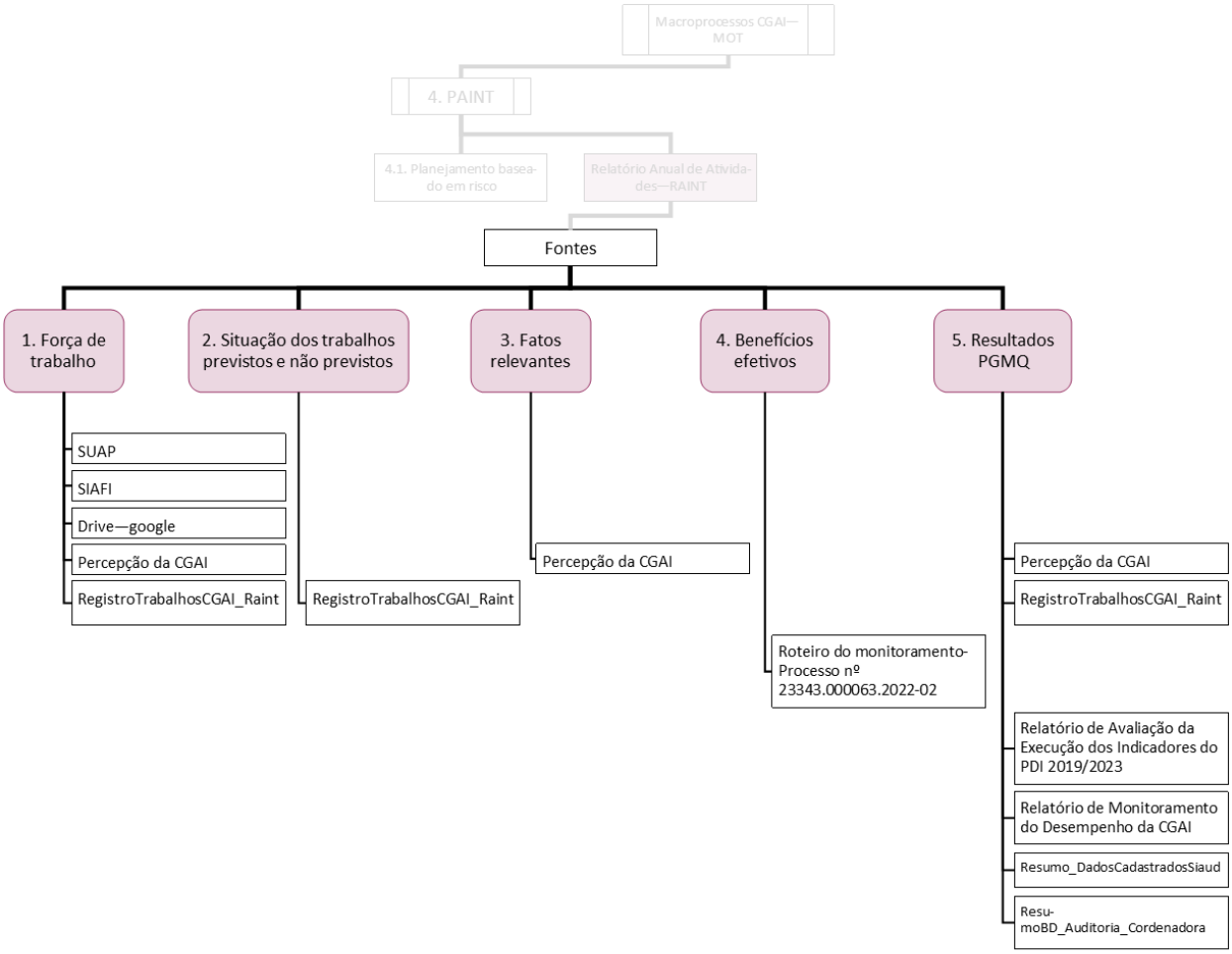
******

Eufrásia de Souza Melo
Coordenação-geral de Auditoria Interna

Ciência da autoridade máxima,

Marcelo Bregagnoli
Reitor e Presidente do CD e do CONSUP
IFSULDEMINAS

Apêndice I


Macroprocessos CGAI—MOT
4. PAINT
4.1. Planejamento baseado em risco
Relatório Anual de Atividades—RAINT
Fontes
1. Força de trabalho
2. Situação dos trabalhos previstos e não previstos
3. Fatos relevantes
4. Benefícios efetivos
5. Resultados PGMQ
SUAP
SIAFI
Drive—google
Percepção da CGAI
RegistroTrabalhosCGAI_Raint
RegistroTrabalhosCGAI_Raint
Percepção da CGAI
Roteiro do monitoramento-Processo nº 23343.000063.2022-02
Percepção da CGAI
RegistroTrabalhosCGAI_Raint
Relatório de Avaliação da Execução dos Indicadores do PDI 2019/2023
Relatório de Monitoramento do Desempenho da CGAI
Resumo_DadosCadastradosSiaud
Resu-moBD_Auditoria_Cordenadora