INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

RAINT 2022

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
Coordenadoria-Geral de Auditoria Interna do IFSULDEMINAS
Exercício 2022

CGAI

Processo nº 23343.000021.2023-44

Sumário

Introdução **3**
1. Alocação da força de trabalho **4**
Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 4
Características individuais e da equipe 4
Capacitações dos membros da equipe 5
Características estruturais do IFSULDEMINAS 5
2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria **6**
Atividades planejadas no PAINT e respectivas situações 6
Atividades executadas extra PAINT e respectivas características e situações 7
Consolidação das Atividades planejadas e não planejadas no PAINT 7
Orientações e Recomendações emitidas e respectivas situações 8
Justificativa para os trabalhos não realizados 9
3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria **9**
4. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros **10**
5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ **10**
6. Conclusão **12**

Introdução

Em cumprimento à Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno que, dentre outros assuntos, dispõe sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, a Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas, denominada Coordenação de Auditoria Interna, em conformidade com os procedimentos contidos na norma supracitada, apresenta a seguir o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, referente ao exercício de 2022.

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

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

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

Assim sendo, o RAINT – Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna do exercício de 2022 expõe a realidade vivenciada pela CGAI no decorrer do ano, na forma de um conteúdo que traduz o desempenho da CGAI, tendo sido elaborado de forma consolidada, demonstrando os resultados da gestão do PAINT/2022 e as ações desenvolvidas pela equipe no limite dos recursos disponíveis e utilizados, com o foco de atender as expectativas das partes interessadas na forma de instrumento de transparência com informações que traduzem o desempenho da equipe da CGAI e as informações contidas podem contribuir para a tomada de decisões da gestão e da própria CGAI.

1. Alocação da força de trabalho

Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

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

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

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	2787	1583
Capacitação dos Auditores	160	102
Monitoramento de Recomendações	625	0
Gestão e Melhoria da Qualidade	179	0
Gestão Interna da UAIG	446	1243
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	122	40
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	144	328
Outros	0	755
Total	**4463**	**4051**

Características individuais e da equipe

Durante o exercício foram 4 (quatro) servidores que integram a equipe de auditoria do IFSULDEMINAS, conforme tabela a seguir que demonstra a carga horária trabalhada:

Tabela 2 - Equipe da CGAI no exercício

Servidor	Cargo	Formação	Licenças	
			Dias	CH
Cláudio Soares de Souza	Tradutor Intérprete de Linguagem de Sinais	Técnico em Eletrotécnica	0	0
Raquel Bonamichi dos Santos Soares	Auditor	Direito	0	0
Eufrásia de Souza Melo	Auditor	Ciências Contábeis	0	0
Enio Henrique Teixeira	Auditor	Direito	0	0

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.
Cláudio Soares de Souza	Presencial normal de 02/03/2022 a 30/09/2022	975
Raquel Bonamichi dos Santos Soares	Presencial com jornada em regime de turnos alternados por revezamento de 01/01/2022 até 30/09/2022. Presencial normal de 01/10/2022 a 31/12/2022	1425
Eufrásia de Souza Melo	Presencial normal 01/01/2022 até 01/03/2022	268
Enio Henrique Teixeira	Presencial com jornada em regime de turnos alternados por revezamento de 01/01/2022 até 07/06/2022; Parcialmente remoto em regime semipresencial de 08/06/2022 até 31/12/2022.	1383
	Total de CH trabalhadas pela equipe	**4051**

Capacitações dos membros da equipe

- Cláudio Soares de Sousa

> Não realizou nenhuma capacitação no exercício de 2022.

- Enio Henrique Teixeira

> Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2022 (UNAMEC) - 24 horas - presencial
> Auditoria Contábil (UNOVA Cursos) - 35 horas - à distância

- Eufrásia de Souza Melo

> Não realizou nenhuma capacitação no exercício de 2022.

- Raquel Bonamichi dos Santos Soares

> Técnicas de Auditoria Governamental (ENAP) - 24 horas - à distância
> Papéis de trabalho em Auditoria Interna Governamental (ENAP) - 16 horas - à distância
> Prestação de Contas e Transparência conforme orientações da IN TCU 84/2020 (ISC) - 3 horas - à distância

Características estruturais do IFSULDEMINAS

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

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

✔ Reitoria: 158137;

✔ Campus Inconfidentes: UG 158305;

✔ Campus Machado: UG 158304;

✔ Campus Muzambinho: UG 158303;

✔ Campus Passos: UG 154810;

✔ Campus Poços de Caldas: UG 154809;

✔ Campus Pouso Alegre: UG 154811; e

✔ Os *Campi* Avançados de Carmo de Minas e de Três Corações não têm UG/UASG.

2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

Atividades planejadas no PAINT e respectivas situações

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

Quadro 1 - Situação das atividades planejadas no PAINT

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação
1	Avaliação	Cooperativa-escola	Concluído
2	Avaliação	Programa de Auxílio Estudantil - PAE	Não concluído
3	Avaliação	Editais PPPI (bolsas, pesquisa, inovação).	Concluído
4	Avaliação	Sistema de Normativa Docente	Não concluído
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	Concluído
10	Avaliação	Processo de seleção de docentes efetivos	Concluído
11	Avaliação	Processo de seleção de técnicos-administrativos	Concluído
12	Avaliação	Auxílio-transporte e auxílio-transporte Sinasefe	Concluído
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	Processo 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 contábil - 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 concluído
31	Avaliação	Programa Evacee	Não concluído
32	Avaliação	Programa de Mobilidade Internacional	Não concluído
33	Consultoria	Prestação de contas	Concluído
34	Consultoria	Maturidade da Gestão de Riscos	Não realizado
35	Consultoria	Instâncias de governança _regulamentos	Não concluído

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

Tabela 3 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna

Situação	Ano	Quantidade	%
Realizados	2022	7	20,00%
Não concluídos	2022	8	22,86%
Não realizados	2022	20	57,14%
Total		**35**	**100,00%**

Atividades executadas extra PAINT e respectivas características e situações

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

Quadro 2 - Situação das atividades realizadas em 2022 e não previstas no PAINT

ID	*Tipo de Serviço*	*Objeto*	*Situação*
36	Avaliação	Jornada de Flexibilização	Não concluído
37	Avaliação	Gestão de documentos com o suporte do módulo Processo Eletrônico do SUAP	Concluído
38	Avaliação	Jornada de trabalho dos servidores durante o período de pandemia da Covid-19	Concluído
39	-	Plano Anual de Auditoria Interna - 2023	Concluído
40	-	Mapeamento do Universo de Auditoria	Concluído
41	-	Atendimentos de chamados via SUAP (33 chamados)	Concluído
42	-	Emissão de Declarações NADA CONSTA (44 declarações)	Concluído
43	-	Acompanhamento das Solicitações de Auditoria recebidas referente à Auditoria Anual de Contas 2022	Concluído

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

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

Situação	Ano	Quantidade	%
Realizados	2022	7	87,50%
Não concluídos	2022	1	12,50%
Total		**8**	**100,00%**

Consolidação das Atividades planejadas e não planejadas no PAINT

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

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

Situação	Ano	Paint (a)	%	Extra Paint (b)	%	Total (a+b)	%
Realizados	2022	7	20,00%	7	87,50%	14	32,56%
Não concluídos	2022	8	22,86%	1	12,50%	9	20,93%
Não realizados	2022	20	57,14%	0	0,00%	20	46,51%
Total		**35**	**100,00%**	**8**	**100,00%**	**43**	**100,00%**

Orientações e Recomendações emitidas e respectivas situações

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

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

Setor de Criação	ID	RA	Processo	Recomendações	Quantidade
IFSULDEMINAS - AUDI	1	1/2019	23343.003194.2019-38	121; 122; 123; 124; 125; 126; 127; 211; 212; 221; 222; 23;24; e 31.	14
IFSULDEMINAS - AUDI-ANTIGO	2	2/2019	23343.002260.2019-52	2251; e 2252.	2
IFSULDEMINAS - AUDI	3	15/2020	23343.002476.2020-51	5.1; 5.2; 5.3 e 5.4	4
IFSULDEMINAS - AUDI	4	16/2020	23343.002164.2020-48	1; 2; 3 e 4	4
IFSULDEMINAS - AUDI	5	7/2020	23343.001935.2020-80	1a; 2a; 3a; 4; 5; 1b; 2b; e 3b	8
IFSULDEMINAS - AUDI	6	3/2021	23343.003112.2021-70	1; 4; 5; 7; 8A; 8B; 9A; 9B; 9C; 11; 12; 13A; 13B; 13C; 15A; 15B; e 15C.	17
IFSULDEMINAS - AUDI	7	1/2022	23343.001486.2021-51	-	1
IFSULDEMINAS - AUDI	8	2/2022	23343.001486.2021-51	-	10
IFSULDEMINAS - AUDI	9	3/2022	23343.000802.2022-58	-	3
IFSULDEMINAS - AUDI	10	5/2022	23343.000203.2021-53	3.1	1
IFSULDEMINAS - AUDI	11	6/2022	23343.000761.2022-08	3.2.1.1 e 3.2.2.1	2
Total de Recomendações					**66**

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

Tabela 7 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações e orientações tratadas

Situação das Recomendações						
Emitidas	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**Saldo Acumulado**	**%Status**
Implementadas no exercício	-	-	8	-	8	**12,12%**
Vincendas	16	16	9	17	58	**87,88%**
Finalizada pela assunção de riscos pela gestão	-	-	-	-		**0,00%**
Não implementadas com prazo expirado	-	-	-	-		**0,00%**
Não mais aplicável/Contestada	-	-	-	-		**0,00%**
Total	**16**	**16**	**17**	**17**	**66**	**100,00%**

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

Justificativa para os trabalhos não realizados

No exercício de 2022, a força de trabalho ficou comprometida. Um fator é a saída da Coordenadora Geral de Auditoria Interna do cargo de chefia em 01/03/2022 e logo em sequência a mesma aceitou um cargo comissionado no Campus Inconfidentes, sendo assim, passamos a operar com um auditor a menos.

Em 02/03/2022, o servidor Cláudio Soares de Souza assumiu a Coordenação de Auditoria Interna, no entanto, por não ser auditor, acabou não executando atividades de auditoria previstas no PAINT. O servidor mencionado operou apenas como chefe do setor, onde permaneceu até o dia 30/09/2022 quando se ausentou para uma Licença para Interesses Particulares.

Em virtude dessas ocorrências mencionadas, trabalhamos somente com dois auditores executando atividades de auditoria desde o dia 02/03/2022.

Também foi feita uma solicitação extra PAINT à Auditoria Interna referente à Flexibilização da Jornada de Trabalho. No sentido de avaliar e atualizar a normativa de concessão.

Outro fato importante é que a auditoria trabalhou na emissão de Declarações de Nada Consta e atendimento de chamados via SUAP por parte de alunos do IFSULDEMINAS.

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

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

Quadro 3 – Resumo dos fatos impactantes

Eventos de oportunidades - Impacto Positivo
Utilização dos recursos SUAP e a utilização de processo eletrônico, tem impacto na gestão dos documentos, principalmente no arquivo permanente deles.
Finalização do ano com zero recomendações emitidas pela CGU e monitoradas no sistema e-Aud.
Participação de Auditor Interno do IFSULDEMINAS como palestrante na COBACI/2022 (UNAMEC)
Eventos de Ameaças - Impacto Negativo
Demanda extra Paint exigindo disponibilidade de tempo.
Houve alguns atrasos de resposta à SAs.
Diversidade de assunto ou assunto novo pode comprometer a quantidade de horas previstas para desenvolver o trabalho.
Complexidade na utilização da matriz de planejamento e da matriz de achados, principalmente quando se trata de assunto novo.
A ferramenta de elaboração de documentos no SUAP tem certas limitações que prejudicam a qualidade, principalmente de relatórios.
Saída de uma servidora da CGAI.

4. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros

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

Tabela 8 - Benefícios

Contabilização de Benefícios			
Classe do Benefício	**Categoria do Benefício**	**Repercussão do Benefício**	**Total de Benefícios**
Benefício Financeiro	Gastos Evitados	-	0
	Valores Recuperados	-	0
Benefício Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica	1
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	7
Total geral			**8**

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

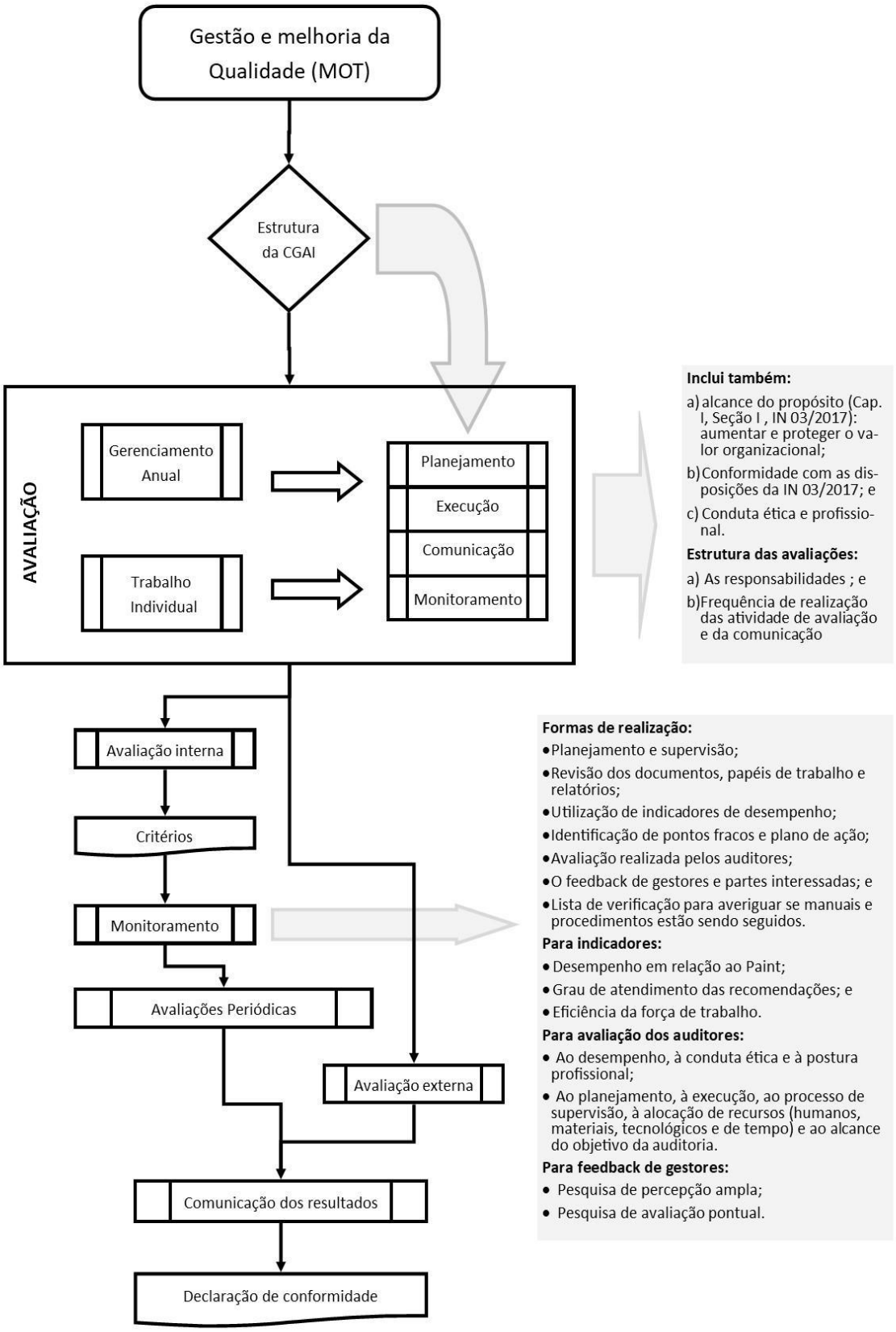
5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

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.

Nossas ações consistiram em manter a página eletrônica da CGAI com informações úteis e dinâmicas tanto para os usuários, quanto para o cidadão; aprimorar o sistema de documentação, principalmente em relação ao SUAP e suas limitações; instigação do aperfeiçoamento contínuo dos membros da equipe; supervisão dos trabalhos de auditoria; e, na busca pela melhoria da qualidade dos trabalhos.

Referenciadas ações estão em processo constante de aprimoramento no IFSULDEMINAS a fim de permitir e potencializar as atividades concretizadas por esta casa de ensino.

Além disso, a CGAI desenvolveu o fluxo abaixo com referência às orientações da CGU e visando desenvolver atividades de gestão e melhoria contínua da qualidade e também utilizou planilhas eletrônicas para acompanhamento e controle interno.



Fonte: Adaptado de CGU (2017)

6. Conclusão

Finalizando, apresenta-se o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do exercício de 2022, devendo o mesmo ser encaminhada para o Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas – CONSUP/IFSULDEMINAS para conhecimento e para a Controladoria Geral da União – CGU para supervisão técnica. Posteriormente, com vistas a proporcionar publicidade e transparência das ações realizadas pela Coordenação de Auditoria Interna e no cumprimento das suas competências, e ainda em observância ao disposto na Instrução Normativa CGU nº 05 de 27 de agosto de 2021, o RAINT deverá ainda ser publicado na página do IFSULDEMINAS na internet até o último dia útil do mês de março de 2023, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

Pouso Alegre - MG, 20 de março de 2023.

Raquel Bonamichi dos Santos Soares
Coordenação de Auditoria Interna

Ciência da autoridade máxima,

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