



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DA AUDITORIA
INTERNA – RAINT
EXERCÍCIO DE 2020**

ARACAJU/SE, ABRIL DE 2021.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO:
2020

ASSUNTO:
Relatório Anual das Atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna do IFS, concernentes ao Exercício de 2020.

TIPO DE AUDITORIA:
Acompanhamento

ENTIDADE:
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe - IFS

GESTÃO:
26423

UNIDADES GESTORAS (UGs):
Reitoria - 158134
Câmpus Aracaju – 158393
Câmpus Estância – 152426
Câmpus N.Sra. da Glória -152420
Câmpus Itabaiana – 152430
Câmpus Lagarto -158394
Câmpus Poço Redondo - 154626
Câmpus Propriá – 154681
Câmpus São Cristóvão - 158392
Câmpus N.Sra. do Socorro – 154680
Câmpus Tobias Barreto - 154679



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAINT	1
SUMÁRIO.....	3
LISTA DE FIGURAS.....	4
LISTA DE TABELAS	5
1 – APRESENTAÇÃO	6
2 – DA AUDITORIA INTERNA DO IFS	7
2.1 – Composição da Auditoria Interna.....	7
3 – APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS	9
3.1 – Descrições dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT: realizados, não concluídos e não realizados.....	9
3.2 – Trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT	16
3.3 – Recomendações emitidas, implementadas, baixadas, vincendas e não implementadas monitoradas pela Audint no exercício.	17
3.4 – Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna.....	18
3.4.1 – Quanto aos recursos humanos da Unidade de Auditoria Interna	18
3.4.2 – Quanto à organização da Unidade de Auditoria Interna	18
3.4.3 – Quanto à realização das auditorias	19
3.5 – Ações de Capacitação Realizadas	20
3.6 – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFS.....	21
3.7 – Benefícios decorrentes da atuação da Audint.....	22
3.8 – Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....	23
4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS	24
APÊNDICE I – INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT/2020	25
APÊNDICE II – CONSOLIDAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDINT.....	32
APÊNDICE III – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	34
• Capacitações EAD	34
APÊNDICE IV – BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO.	46



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 – MISSÃO DA AUDINT/IFS.....	7
FIGURA 2 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUDINT	7
FIGURA 4 – PERCENTUAL DE AÇÕES PLANEJADAS PARA 2020, CONFORME SEU STATUS DE EXECUÇÃO.....	10
FIGURA 3 – NÚMERO DE AÇÕES PLANEJADAS PARA 2020 CONFORME SEU STATUS DE EXECUÇÃO.	10
FIGURA 5 – ÍNDICE DE CONCLUSÃO DAS AÇÕES PLANEJADAS PARA 2020.	10
FIGURA 6 – ATIVIDADES NÃO REALIZADAS EM 2020.....	11
FIGURA 7 – ÍNDICE DE CONCLUSÃO DAS AÇÕES PLANEJADAS PARA 2020.	11
FIGURA 8 – QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES DE 2020 COM STATUS DE ATENDIDAS, VINCENDAS E NÃO IMPLEMENTADAS.	17
FIGURA 9 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUDINT.	19
FIGURA 10 – INFOGRÁFICO SOBRE AS CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELOS AUDITORES EM 2020.	20



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

LISTA DE TABELAS

TABELA 1 – COMPOSIÇÃO FUNCIONAL DA AUDITORIA INTERNA DO IFS.....	8
TABELA 2 – AFASTAMENTOS LEGAIS DOS SERVIDORES DA AUDINT EM 2020.....	12
TABELA 3 – LISTA DOS BOLETINS AUDITORIA COMPARTILHA ENVIADOS EM 2020.	12
TABELA 4 – LISTA DOS RELATÓRIOS GERENCIAIS DE MONITORAMENTO ENVIADOS EM 2020.....	13
TABELA 5 – SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA CGU DESTINADAS AO IFS EM 2020.	14
TABELA 6 – SITUAÇÃO DAS DETERMINAÇÕES DO TCU DESTINADAS AO IFS EM 2020.	14
TABELA 7 – DESPACHOS ELABORADOS PELA AUDINT EM 2020.	15
TABELA 8 – DESCRIÇÃO DOS TIPOS DE AÇÕES E ATIVIDADES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT/2020.	16

1 – APRESENTAÇÃO

O presente Relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas pela Auditoria Interna (Audint) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe – IFS, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2020) e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Audint.

Este documento foi elaborado em cumprimento as exigências legais, conforme Instrução Normativa do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, IN/MTCGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, que normatiza a elaboração e acompanhamento da execução do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN), e inciso IX do art. 26, c/c inciso II, do art. 27, ambos do Regimento Interno da Auditoria Interna do IFS.

Nos tópicos seguintes serão apresentadas a estrutura organizacional e a composição da Auditoria Interna, a descrição das ações de auditoria realizadas durante o exercício de 2020, bem como as que deixaram de ser desenvolvidas, a análise acerca do nível de maturação da gestão de risco no IFS e dos controles internos administrativos, os fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna, descrição das ações de capacitação realizadas ao longo do ano, o registro da quantidade de recomendações emitidas e implementadas no Exercício e a descrição dos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria.

2 – DA AUDITORIA INTERNA DO IFS

A Auditoria Interna do IFS é exercida por uma unidade centralizada que atua de forma sistêmica, subordinada funcionalmente ao Conselho Superior do IFS e vinculada administrativamente à Reitoria. Tem como finalidades básicas, fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo

Federal, bem como desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto.

Sua atuação é regida pelo Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Resolução do Conselho Superior nº 49 de 16 de novembro 2020, bem como pela Instrução Normativa CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, que aprovou do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, Decreto Federal nº 3.591, de 6 de setembro de 2000 e demais normas e procedimentos aplicáveis à Administração Pública Federal e, no que couber, às normas oriundas de organismos internacionais.

2.1 – Composição da Auditoria Interna

A Estrutura Organizacional da Audint é composta pela Chefia da Auditoria, por três coordenadorias: (1) de Administração e Planejamento, (2) de Execução das Ações de Controle e (3) de Acompanhamento das Ações de Controle, pela Equipe Técnica e pela Equipe de Apoio, conforme art. 14 do seu Regimento Interno.

Figura 2 – Estrutura Organizacional da Audint

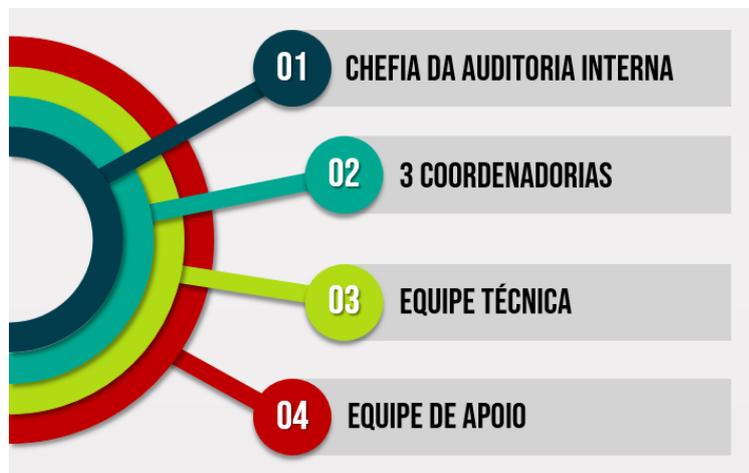


Figura 1 – Missão da Audint/IFS



Ressalta-se que durante o exercício de 2020 ocorreram mudanças que impactaram na composição da Auditoria Interna do IFS, como a alteração do local de exercício de uma auditora e o retorno de um auditor às atividades do setor, bem como a prorrogação do exercício provisório do servidor que compõe a Equipe de Apoio, conforme detalhado no item 3.4 deste Relatório, fechando o ano de 2020 com a seguinte composição e força de trabalho:

Tabela 1 – Composição Funcional da Auditoria Interna do IFS.

Servidor	Cargo / Função	Formação	Documento
William de Jesus Santos	Auditor Titular da Auditoria (FG-1)	Direito	Portaria nº 3.402/2019
Giulliano Santana Silva do Amaral	Auditor Coordenadoria de Execução das Ações de Controle - CEA (FG-4)	Direito / Administração	Portaria nº 2789/2020
Raquel da Silva Oliveira Estácio	Auditora Equipe Técnica	Ciências Contábeis	-
Ivan Carlos de Souza	Auditor Coordenadoria de Acompanhamento das Ações de Controle - CAA (FG-4)	Ciências Contábeis	Portaria nº 3.865/2019
Helanne Cristianne da Cunha Pontes	Auditora Coordenadoria de Administração e Planejamento - CAP (FG-2)	Ciências Contábeis	Portaria nº 3.224/2019
Fernando Augusto de Jesus Batista	Auditor Equipe Técnica	Direito	Portaria nº 1353/2020
Felipe dos Santos Oliveira	Assistente em Administração Equipe de Apoio	Redes de Computadores	Portaria nº 460/2020

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Cumprе ressaltar que outras duas auditoras do IFS, Maria Alvina de Araújo Gomes e Rosângela de Moraes Estevam, encontram-se afastadas da Auditoria Interna. A auditora Maria Alvina assumiu a função de Chefe de Departamento de Gestão de Riscos (DGR), conforme Portaria nº 2789/2016, e a auditora Rosângela Estevam encontra-se em exercício na Pró-Reitoria de Ensino, onde assumiu a função de Procuradora Educacional Institucional - PEI, conforme Portarias nº 1443/2020 e 1580/2020.

3 – APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS

Neste tópico serão apresentados os resultados dos trabalhos da Audint, organizados de forma a atender a estrutura mínima prevista no art. 17 da Instrução Normativa nº 9/2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, contendo relatos das atividades executadas durante o exercício de 2020, de acordo com o PAINT/2020, os não executados, bem como os trabalhos executados sem planejamento.

Também serão apresentados os resultados dos monitoramentos realizados, os fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente, as ações de capacitação realizadas, o nível de maturação da gestão de risco no IFS e dos controles internos dos setores avaliados pela Audint.

Por fim, serão descritos os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Audint e os resultados da gestão e melhoria da qualidade dos trabalhos desenvolvidos.

3.1 – Descrições dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT: realizados, não concluídos e não realizados.

As ações de controle executadas em 2020 foram norteadas pelo Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2020), elaborado em conformidade com as normas editadas pela Secretaria Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (MTCGU), especialmente a IN/CGU nº 24/2015.

Conforme PAINT/2020, em seu Apêndice IV (ações planejadas) e Apêndice V (capacitações) foram previstas diversas atividades entre **ações de auditoria, assessoramentos à gestão, consultorias as demandas dos órgãos de controle interno e externo (CGU e TCU), atividades administrativas, capacitações, monitoramentos, planejamento das atividades de auditoria, elaboração de relatórios gerenciais, prestações de contas e reserva técnica**, para serem executadas no exercício corrente.

Ressalta-se que no Apêndice VI do PAINT/2020, onde são descritas as ações a serem realizadas em cada mês do exercício (incluindo as de caráter contínuo), foram previstas a realização de **5** ações de auditoria, **34** monitoramentos de Relatórios e Notas de Auditoria, **28** capacitações, **38** atividades administrativas, **39** atividades de confecção de relatórios gerenciais e prestações de contas, **2** atividades voltadas ao planejamento da auditoria, **12** atividades de Assessoramento à Gestão, **12** atividades de acompanhamento às demandas dos órgãos de controle (TCU e CGU) e **12** atividades de reserva técnica, **totalizando 182 ações**.

O quadro no [Apêndice I](#) demonstra, de forma pormenorizada, as atividades previstas no PAINT/2020, bem como a situação de cada uma quanto à sua realização (realizada, não realizada ou não concluída), as justificativas para as não realizadas e o confronto entre a quantidade de horas planejadas e de fato realizadas em cada atividade durante o exercício de 2020.

Das 182 ações previstas no exercício, 131 foram realizadas, 45 não foram executadas e 6 estão em andamento, conforme ilustrado pelas figuras a seguir:

Figura 3 – Número de ações planejadas para 2020 conforme seu status de execução.

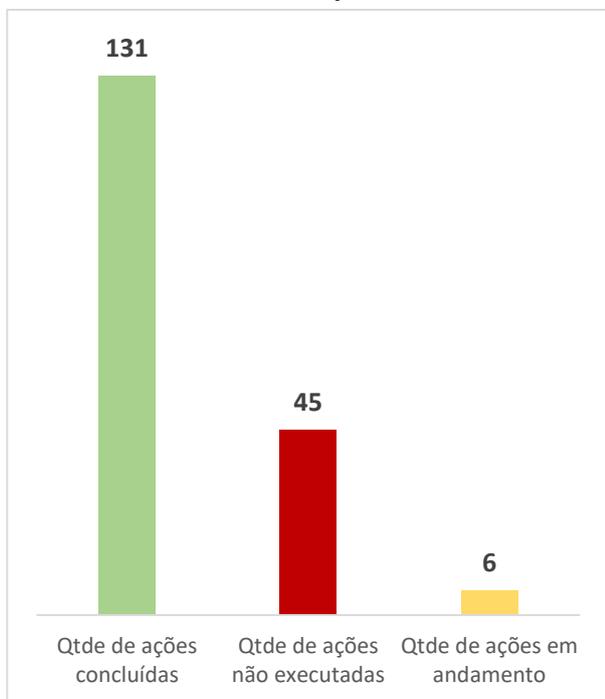
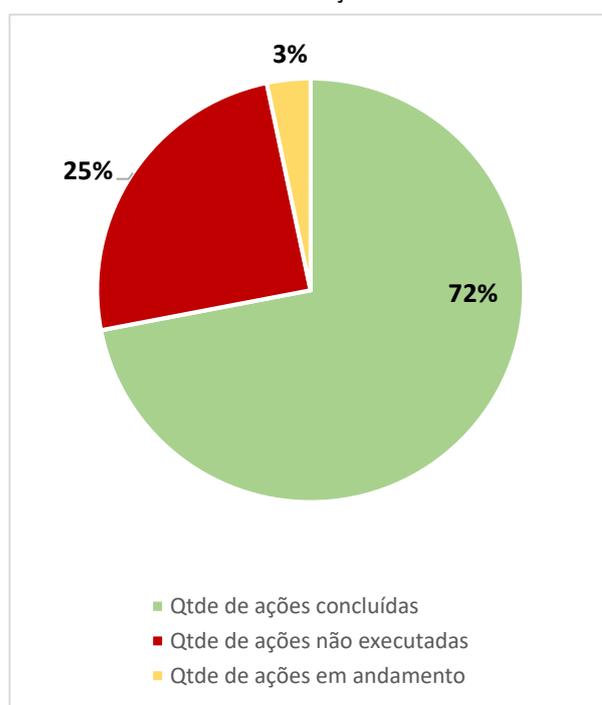


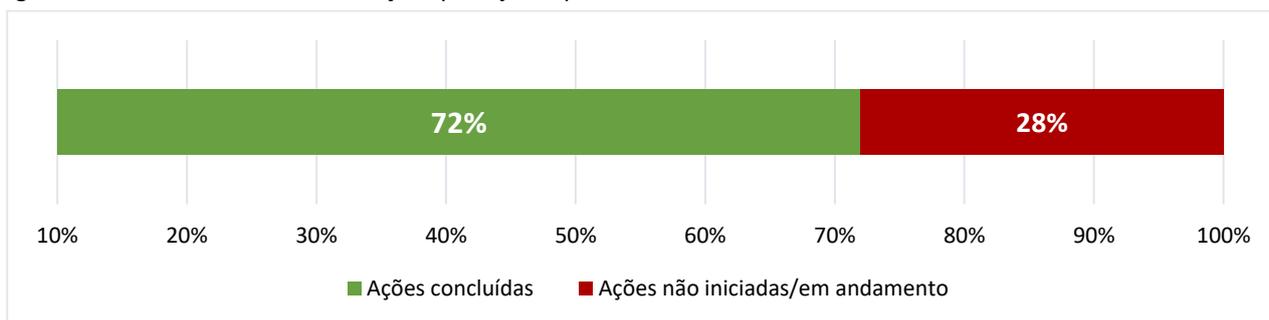
Figura 4 – Percentual de ações planejadas para 2020, conforme seu status de execução.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Assim, o índice de conclusão das ações planejadas no PAINT/2020 foi de 72%, conforme representado na Figura 6 abaixo:

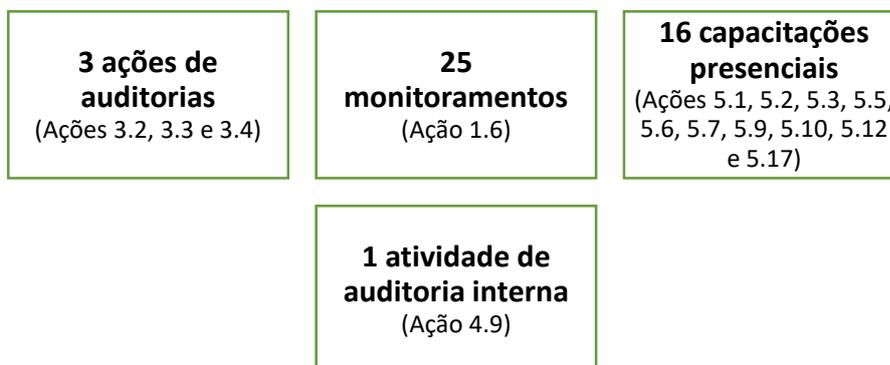
Figura 5 – Índice de conclusão das ações planejadas para 2020.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Ressalta-se que as 45 atividades que deixaram de ser realizadas estão elencadas a seguir e as justificativas para a não realização dessas ações se encontram no Apêndice I deste Relatório.

Figura 6 – Atividades não realizadas em 2020.



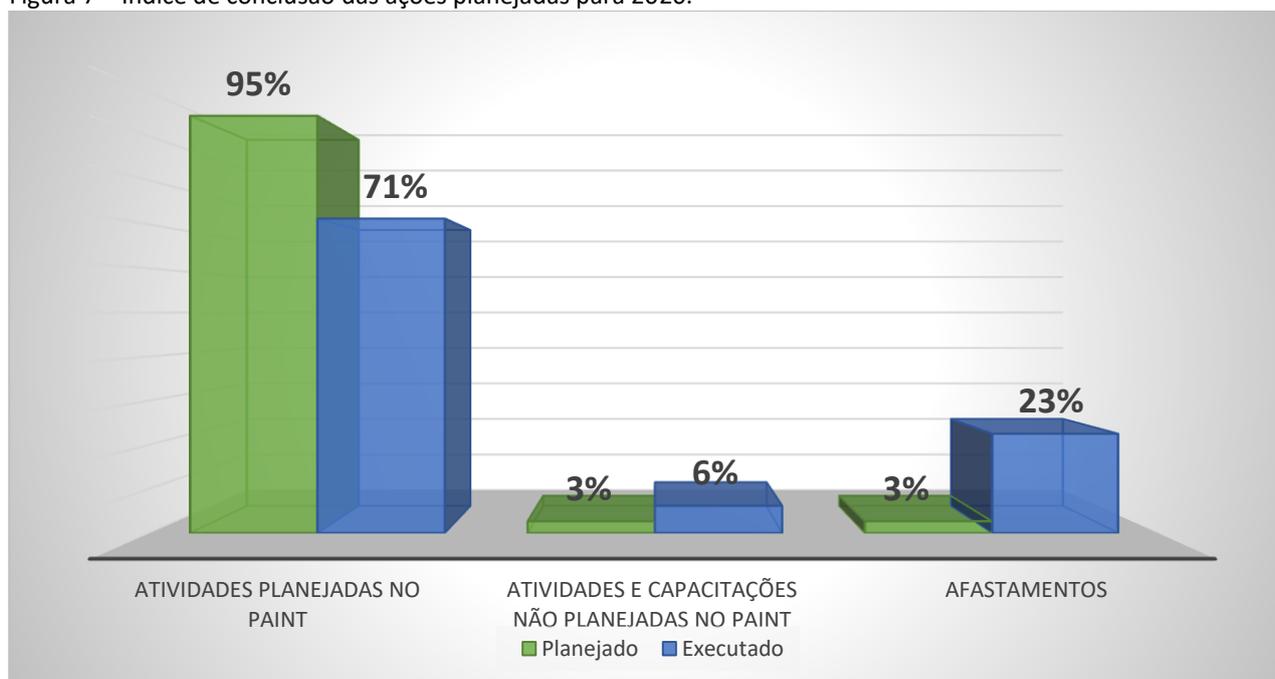
Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Quanto à quantidade de horas para realização das atividades de auditoria, é importante destacar alguns pontos que impactaram no cumprimento integral das ações planejadas:

- (1) Das 11.003 horas inicialmente planejadas como disponíveis no exercício de 2020, a equipe de auditoria contou com aproximadamente 10.891 horas, uma redução de 112 horas;
- (2) Apesar de ter sido planejado um quantitativo de horas para compor a reserva técnica para atividades não planejadas, atestados médicos e atestados de comparecimento, a quantidade de horas de afastamentos ocorridos superou o que foi planejado.

O gráfico a seguir traz, em termos percentuais, o comparativo entre a quantidade de horas planejadas e a quantidade de horas efetivamente consumidas nas atividades planejadas, atividades/capacitações não planejadas, bem como nos afastamentos dos servidores.

Figura 7 – Índice de conclusão das ações planejadas para 2020.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Ressalta-se que, de um total de 295 horas planejadas, foram executadas 2.450 horas em afastamentos legais não previstos no PAINT/2020 concedidos aos servidores da Audint, que dizem respeito a atestados e licenças para tratamento de saúde, redução de jornada, pontos facultativos, dentre outros, que impactaram diretamente na execução das ações propostas. A tabela a seguir detalha a quantidade de horas pelo tipo de ocorrência no Exercício:

Tabela 2 – Afastamentos legais dos servidores da Audint em 2020.

Ocorrência	Total de horas no Exercício
Evento do IFS (Reserva Técnica)	14:21
Atestado de Comparecimento (Reserva Técnica)	116:11
Atestado Médico (Reserva Técnica)	431:00
Abono de atraso/falta	8:00
Entrega de documento / processo em setores do IFS	0:40
Indisponibilidade de Sistemas e/ou Equipamentos	344:41
Justiça / Justiça Eleitoral	58:58
Licença Capacitação	312:00
Ponto Facultativo	336:00
Redução de Jornada	828:56
Total de Horas	2450:47

Fonte: Planilha de acompanhamento das atividades dos servidores.

As atividades na área Controles de Gestão envolveram a execução das seguintes atividades: Elaboração do RAIN/2019, subsídio ao Relatório de Gestão/Exercício 2019, elaboração do Parecer de Auditoria processo de prestação de contas anual, elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco – ABR/2020, elaboração do PAINT/2021, acompanhamento do cumprimento das Orientações, Recomendações e Determinações da Audint, CGU e TCU e assessoramento à Gestão.

Ademais, na área de Gestão da Auditoria Interna foram desenvolvidas diversas ações, com destaque para: confecção do Boletim Auditoria Compartilha - BAC, do Relatório Gerencial de Monitoramento – RGM e do Relatório Mensal de Execução do PAINT – REP.

O Boletim Auditoria Compartilha – BAC é boletim eletrônico enviado mensalmente a todos os servidores do IFS com informações, em forma de ementa, de portarias e resoluções publicadas pelos órgãos colegiados do IFS e de julgados e normativos publicados no Diário Oficial da União – DOU que possuem pertinência temática com as atividades desenvolvidas no IFS com foco nas áreas de gestão passíveis de ações de auditoria. A tabela a seguir lista todas as edições do Boletim Auditoria Compartilha enviados em 2020:

Tabela 3 – Lista dos Boletins Auditoria Compartilha enviados em 2020.

Edição	Data de Envio
Auditoria Compartilha - Edição nº 001 (Janeiro)	11/02/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 002 (Fevereiro)	06/03/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 003 (Março)	03/04/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 004 (Abril)	07/05/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 005 (Maio)	08/06/2020

Edição	Data de Envio
Auditoria Compartilha - Edição nº 006 (Junho)	03/07/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 007 (Julho)	06/08/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 008 (Agosto)	03/09/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 009 (Setembro)	02/10/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 010 (Outubro)	06/11/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 011 (Novembro)	03/12/2020
Auditoria Compartilha - Edição nº 012 (Dezembro)	06/01/2021

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Durante o exercício de 2020 foram enviados à Reitoria, via Memorando Eletrônico, e apresentados à presidente do Conselho Superior do IFS em reuniões agendadas previamente, o Relatório Gerencial de Monitoramento - RGM, compilando os resultados dos monitoramentos realizados pela Audint, TCU e CGU, dentro de cada mês. Também foi solicitado à Reitoria o encaminhamento do RGM aos membros do Conselho Superior, para conhecimento. O quadro a seguir descreve todos os Relatórios Gerenciais de Monitoramento enviados em 2020, bem como os memorandos de encaminhamento.

Tabela 4 – Lista dos Relatórios Gerenciais de Monitoramento enviados em 2020.

Mês do Relatório	Memorando de Envio
Relatório de Monitoramento – Janeiro	Nº 13 de 11/02/2020
Relatório de Monitoramento – Fevereiro	Nº 19 de 10/03/2020
Relatório de Monitoramento – Março	Nº 23 de 08/04/2020
Relatório de Monitoramento – Abril	Nº 25 de 12/05/2020
Relatório de Monitoramento – Maio	Nº 29 de 12/06/2020
Relatório de Monitoramento – Junho	Nº 32 de 06/07/2020
Relatório de Monitoramento – Julho	Nº 35 de 07/08/2020
Relatório de Monitoramento – Agosto	Nº 39 de 10/09/2020
Relatório de Monitoramento – Setembro	Nº 43 de 07/10/2020
Relatório de Monitoramento – Outubro	Nº 49 de 13/11/2020
Relatório de Monitoramento – Novembro	Nº 51 de 14/12/2020
Relatório de Monitoramento – Dezembro	Nº 02 de 11/01/2021

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Em 2020 também foram realizados acompanhamentos dos atos da Gestão no tocante ao cumprimento das orientações, recomendações e determinações da CGU e TCU.

Em relação à CGU, houve a emissão do Relatório nº 728209/2020, que avaliou os resultados da Gestão, relacionada à identificação de servidores em regime de Dedicção Exclusiva, acumulando irregularmente outra atividade remunerada ou exercendo a função de sócio administrador em empresa, onde foi emitida 1 recomendação.

Por outro lado, em 2020, não houve monitoramento dos relatórios da CGU restando um saldo de 29 recomendações (sendo 28 emanadas de relatórios de exercícios anteriores e 1 recomendação do relatório encaminhado ao IFS em 2020), conforme demonstrado no quadro a seguir:

Tabela 5 – Situação das recomendações da CGU destinadas ao IFS em 2020.

Relatório/Ano	Área	Recomendações Resolvidas	Recomendações Pendentes
1257555/2010	Gestão Patrimonial	0	1
201108776/2011	Auditoria Anual de Contas	0	1
201118868/2011	Gestão Patrimonial	0	1
201318161/2013	Gestão de Recursos Humanos	0	1
201411634/2015	Atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão	0	8
201601456/2016	Auditoria Anual de Contas	0	1
201702179/2018	Licitações e Contratos	0	3
201702578/2019	Atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão	0	12
728209/2020	Dedicação Exclusiva	0	1
9	-	0	29

Fonte: Elaborado pela Audint.

No tocante ao TCU, em 2020, foi encaminhado ao IFS o Acórdão nº 1415/2020 – TCU – 2ª Câmara, dando ciência da seguinte situação:

Em eventual aproveitamento de candidatos aprovados em concurso realizado por outro órgão, dos requisitos estabelecidos por este Tribunal, por meio da Decisões 633/1994 e 212/1998, além do Acórdão 569/2006, todos de Plenário, sob pena de responsabilização dos administradores que efetuaram as nomeações.

Em resposta ao referido Acórdão o IFS informou ao TCU, através do Ofício nº 0255/2020/RT/IFS que adotou as providências necessárias para cumprimento das recomendações junto ao setor responsável pela admissão de pessoal na Instituição.

Além disso, durante o exercício 2020, o TCU realizou diversos monitoramentos que resultaram em 31 (trinta e uma) determinações atendidas. Assim, o saldo de determinações pendentes de atendimento (incluindo as já monitoradas pelo TCU e que foram reiteradas ou as que nunca foram monitoradas pelo TCU), é de 4, conforme detalhado no quadro a seguir:

Tabela 6 – Situação das determinações do TCU destinadas ao IFS em 2020.

Acórdãos	Área	Atendidas	Reiteradas	Pendentes (em exercícios anteriores)	Nunca Monitoradas
4.243/2013 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	3	-	-	-
294/2014 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	1	-	-	-
1.136/2014 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	4	-	-	-
3.455/2014 – Plenário	Gestão da Auditoria Interna	2	-	-	-
107/2015 – Plenário	Gestão Operacional	7	-	-	-
176/2015 – Plenário	Gestão Patrimonial	-	-	-	1
6.450/2015 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	3	-	-	-
1.006/2016 – Plenário	Gestão Operacional	-	-	-	1

Acórdãos	Área	Atendidas	Reiteradas	Pendentes (em exercícios anteriores)	Nunca Monitoradas
11.849/2016 – 2ª Câmara	Gestão de Suprimento de Bens/Serviços	2	-	-	-
882/2017 – Plenário	Gestão Operacional	1	-	-	-
1.003/2017 – Plenário	Gestão de Suprimento de Bens/Serviços	1	-	-	-
637/2018 – Plenário	Licitações de Obras	3	-	-	-
2.453/2018 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	1	-	-	-
9.039/2018 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	1	-	-	-
2.597/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	1	-	-	-
5.923/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	1	-	-	-
6.403/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
7.671/2019 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
18	-	31		4	

Fonte: Dados extraídos dos Acórdãos e Ofícios do TCU e dos Relatórios Gerenciais de Monitoramento da Audint.

Nas áreas de Controle da Gestão e de Gestão da Auditoria Interna, a Audint atuou no assessoramento à gestão e na realização de atividades administrativas, respectivamente, por meio da elaboração de 15 despachos, conforme descrito no quadro a seguir:

Tabela 7 – Despachos elaborados pela Audint em 2020.

Despacho	Interessado	Descrição
001/2020	Ouvidoria dos IFS	Conformista - Comissão de Inventário - Segregação de Função
002/2020	Departamento de Gestão de Riscos	Sugestões para Melhoria dos Índices de Percepção na Pesquisa CGU
003/2020	Auditoria Interna IFS	Sugestões de Dispositivos da Audint no Estatuto do IFS
004/2020	Auditoria Interna IFS	Sugestões de Dispositivos da Audint no Regimento Geral do IFS
005/2020	Auditoria Interna IFS	Retificação de Sugestões de Dispositivos da Audint no Regimento Geral do IFS
006/2020	PROPEX	PROPEX - projetos de pesquisa, inovação e extensão durante a pandemia
007/2020	Auditoria Interna IFS	Discussão e Votação da Minuta do Regimento da Audint pelo CS
008/2020	Comissão de Elaboração do Relatório de Gestão 2019	Análise do Relatório de Gestão 2019
009/2020	Auditoria Interna IFS	Portaria 992 e o Horário de Trabalho Telepresencial
010/2020	Servidor da Audint	Manifestação da Chefia quanto à Licença Capacitação de Fernando
011/2020	Auditoria Interna IFS	Resposta às Dúvidas, Questões e Sugestões do Relator da Minuta do RI da AUDINT

Despacho	Interessado	Descrição
012/2020	Auditoria Interna IFS	Subordinação da AUDINT ao CS
013/2020	Auditoria Interna IFS	Liberação do Sistema e-Aud
014/2020	Servidora da Audint	Manifestação da Chefia quanto à alteração de carga horária de servidor
015/2020	Servidora da Audint	Manifestação da Chefia quanto à Licença Capacitação de Raquel

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Por fim, destaca-se ainda a atuação da Audint no desenvolvimento de suas atividades administrativas quando da realização, além de outras atividades, de reuniões internas, pesquisas e estudos acerca da legislação, acórdãos, publicações no Diário Oficial da União, orientações, doutrinas, revisão do “Boletim Auditoria Compartilha” e outros temas pertinentes aos trabalhos relacionados à Audint.

3.2 – Trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT

Os trabalhos realizados pela Audint sem previsão no PAINT/2020 consistiram nos seguintes: continuidade da Ação 4.1 – Avaliação dos Controles Internos Administrativos do acervo bibliográfico do IFS, prevista no PAINT/2019 e ainda em andamento, relatórios gerenciais para contabilização dos benefícios oriundos das recomendações da auditoria, atividade de assessoramento e atividades administrativas, além de diversas capacitações realizadas, totalizando 672 horas, conforme tabela subsequente:

Tabela 8 – Descrição dos tipos de ações e atividades realizadas sem previsão no PAINT/2020.

Descrição do Trabalho	Assunto	Unidade	Total de horas gastas
Ação 4.1 do PAINT/2019 - ACIA do acervo bibliográfico do IFS	Continuidade da Ação 4.1, que trata da Avaliação dos Controles Internos Administrativos do acervo bibliográfico do IFS, iniciada em 2019 e ainda em andamento.	DGB	282:00
Ação 3.1 do PAINT/2019 - Transparência dos atos da Fundação de Apoio	Apresentação das respostas do Questionário de Avaliação da Unidade de Auditoria Interna (Relatório de Auditoria nº 004/2019 - Transparência na Relação entre o IFS e as Fundações de Apoio).	PROPEX/ REITORIA	1:30
Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	Contabilização dos benefícios pelo atendimento das recomendações da Audint, monitoradas em 2019, para envio à CGU.	AUDINT/ CGU	87:54
Assessoramento / Consultoria	Atividades não planejadas, mas relacionadas com os trabalhos da Audint.	-	5:10
Atividades da Auditoria Interna	Diversas atividades que possuem relação direta ou indireta com as ações da Audint, mas que não foram planejadas.	-	238:17
Capacitação não planejada	Palestras promovidas no âmbito do Programa de Integridade do IFS	DGR	28:35

Descrição do Trabalho	Assunto	Unidade	Total de horas gastas
Capacitação não planejada	Webinário sobre a IN-TCU 84 (Prestação de Contas)	AUDINT	3:00
Capacitação não planejada	Atualização da sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal	AUDINT	3:20
Capacitação não planejada	Curso: Linguagem simples aproxima o governo das pessoas.	AUDINT	6:45
Capacitação não planejada	Capacitação sobre Contabilização de Benefícios - IN SFC nº 10/2020	AUDINT	15:40
-	-	-	672:11

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

3.3 – Recomendações emitidas, implementadas, baixadas, vincendas e não implementadas monitoradas pela Audint no exercício.

No exercício 2020 não houve a emissão de novas recomendações. Conforme detalhado no item 3.4, a seguir, as ações de auditoria iniciadas em 2020 não foram concluídas dentro do prazo final do PAINT, qual seja, até 31/12/2020. Nesse sentido, a emissão dos relatórios oriundos dessas ações e, porventura, as recomendações oriundas dos achados de auditoria, foram replanejadas para o exercício 2021.

Por outro lado, em 2020, foram monitoradas um total de 20 recomendações, de 7 diferentes relatórios. O gráfico a seguir resume o quantitativo de recomendações implementadas (atendidas), não implementadas (pendentes) e as canceladas/consolidadas/finalizadas monitoramento, conforme definição do Manual da Auditoria Interna do IFS.

Figura 8 – Quantitativo de recomendações de 2020 com status de atendidas, vincendas e não implementadas.



Fonte: Resultado dos monitoramentos realizados em 2020.

Ressalta-se que, além das 11 recomendações pendentes de atendimento, há ainda um quantitativo de 249 recomendações que não foram monitoradas em 2020. Assim, em 2021 há um passivo de 260 recomendações a serem monitoradas.

O Apêndice II apresenta um quadro com a consolidação dos trabalhos de monitoramento do Exercício, bem como os relatórios com pendências que não foram monitorados em 2020.

3.4 – Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna

Neste tópico serão descritos os fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da Unidade de Auditoria Interna e na realização das auditorias.

3.4.1 – Quanto aos recursos humanos da Unidade de Auditoria Interna

Nesse subitem serão tratados os fatos relevantes que envolveram os recursos humanos da Auditoria Interna em 2020.

Em 20 de fevereiro houve a prorrogação, pelo período de 01 (um) ano, do exercício provisório do servidor Felipe dos Santos Oliveira, ocupante do cargo de Assistente em Administração e que compõe a Equipe de Apoio da Audint, conforme Portaria nº 460/2020.

Em 07 de maio o auditor Fernando Augusto de Jesus Batista retornou as atividades na Audint, após o período de afastamento para participar de Programa de Pós-Graduação *stricto sensu*, Mestrado em Gestão Pública pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte, conforme Portaria nº 1353/2020.

No dia 27 de maio, após o retorno do período de licença gestante e férias, a auditora Rosângela de Moraes Estevam teve seu local de exercício alterado, através da Portaria nº 1443/2020, passando a atuar na Procuradoria Educacional Institucional - PEI/PROEN/Reitoria. Por consequência dessa mudança, a servidora foi dispensada da função de Coordenadora de Execução das Ações de Controle - CAE/AUDINT, conforme Portaria nº 1544/2020.

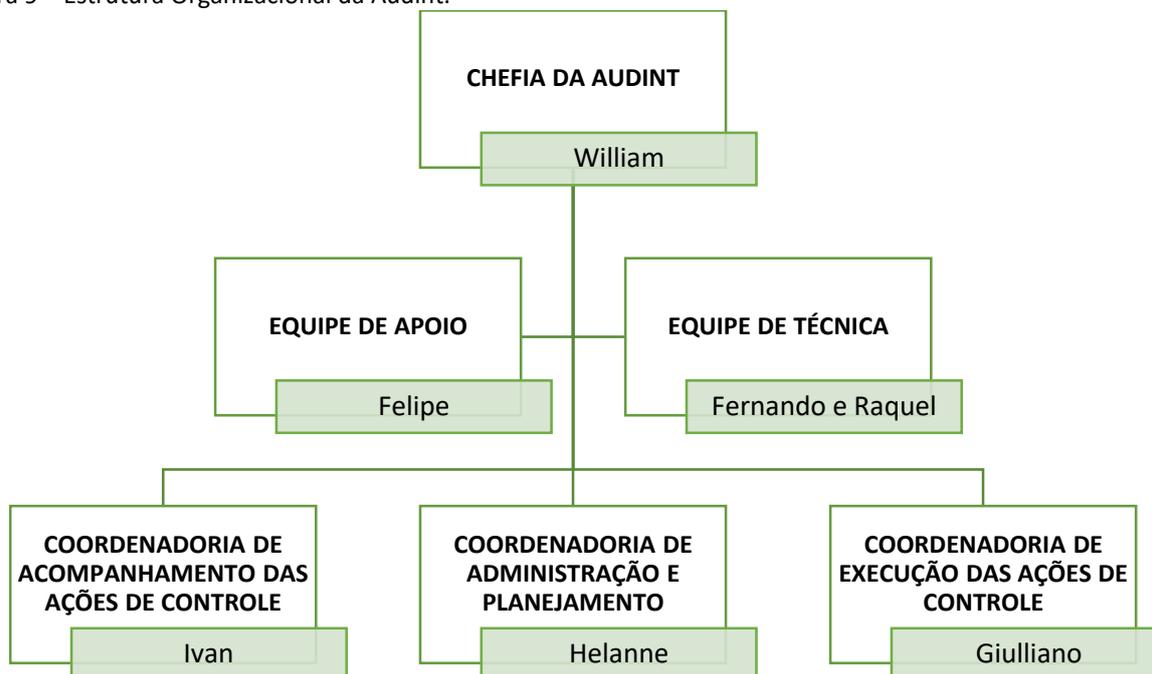
Por fim, durante o período de 03/11/2020 a 31/01/2021 (90 dias), foi concedida Licença para Capacitação ao auditor Fernando Augusto de Jesus Batista, conforme Portaria nº 2431/2020.

3.4.2 – Quanto à organização da Unidade de Auditoria Interna

Como informado no item 3.4.1, em 2020 ocorreu a dispensa da auditora Rosângela de Moraes Estevam da função de Coordenadora de Execução das Ações de Controle - CAE/AUDINT, impactando na designação do auditor Fernando Augusto de Jesus Batista e, posteriormente, do auditor Giulliano Santana Silva do Amaral, para a referida função, conforme Portarias nº 1545/2020 e 2789/2020, respectivamente.

Assim, na conclusão do Exercício, a Audint apresentou a seguinte estrutura organizacional:

Figura 9 – Estrutura Organizacional da Audint.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

3.4.3 – Quanto à realização das auditorias

Impende destacar que o ano de 2020 foi marcado pelo enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus (COVID-19), a qual exigiu do IFS uma série de medidas em face do impacto da pandemia às atividades, objetivos e planos institucionais, dentre as quais destaca-se a criação do Comitê de Prevenção do coronavírus no IFS, suspensão do calendário acadêmico de todos os níveis e modalidades dos cursos técnicos, de graduação e de pós-graduação de todos os campi, suspensão do atendimento presencial ao público, instituição de regime de teletrabalho, estabelecimento do ensino remoto emergencial, campanhas de conscientização dos riscos e das medidas de prevenção etc.

Ressalte-se, ainda, que o cenário pandêmico impactou grandemente os trabalhos planejados pela Audint, para o exercício de 2020, principalmente pelas medidas impostas durante o período, a exemplo do estabelecimento de ponto facultativo às segundas-feiras e da redução do horário de expediente para 06:00h diárias no regime de turno corrido, estabelecidos pela Portaria nº 992, de 23 de março de 2020.

Ademais, o período foi marcado pelo afastamento de alguns servidores do setor que acabaram contraindo a doença e pela adaptação dos servidores ao regime de teletrabalho. Frise-se que a adaptação ao trabalho remoto impactou a Instituição como um todo, acarretando em diversos pedidos de prorrogação de prazo pelos auditados, justificados, muitas vezes, pela necessidade de acesso à processos físicos que se encontravam nos respectivos setores.

Importante enfatizar a ausência da auditora Rosângela de Moares Estevam na execução das atividades, conforme registrado no subitem 3.4.1, a qual teve sua carga-horária incluída no PAINT/2020, contudo, quando do seu retorno da Licença Maternidade e férias, a servidora foi transferida para exercer suas atividades em outro setor (Portaria nº 1443/2020/IFS), impactando no cumprimento do plano.

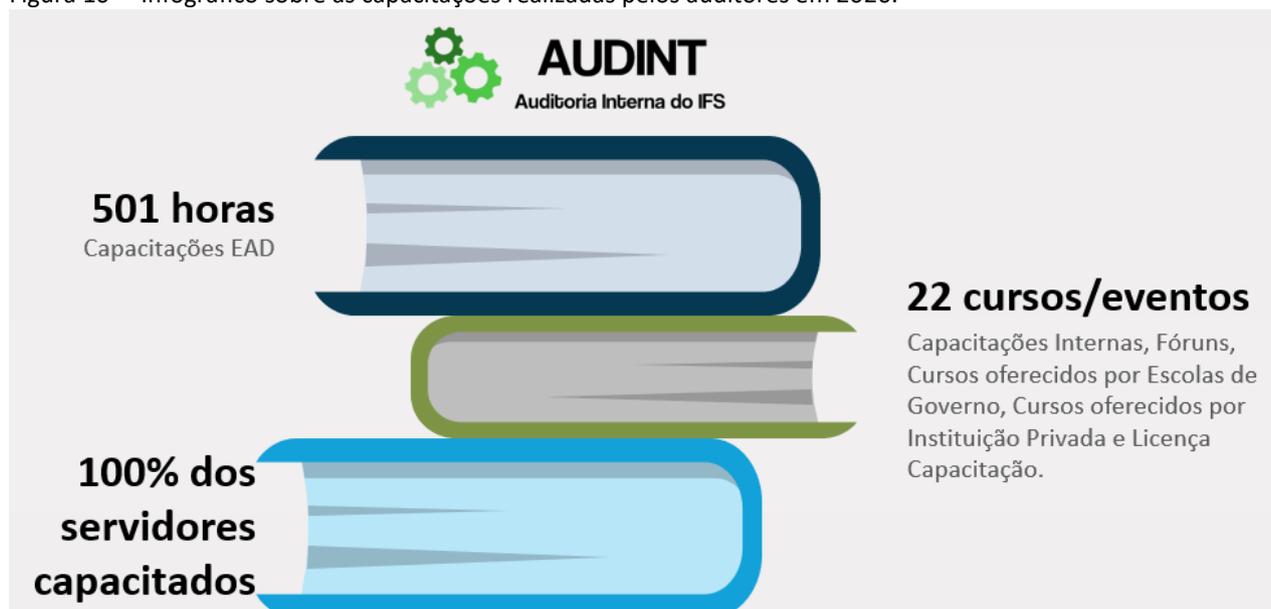
Assim, em que pese terem sido planejadas cinco ações de auditoria para o exercício 2020, três delas deixaram de ser realizadas, sendo uma delas (ação 3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)) replanejada para o exercício 2021. Além disso, duas ações que foram iniciadas em 2020, mas não foram concluídas dentro do ano, também foram replanejadas para o exercício 2021, são elas: a ação 2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS e a ação 3.1 Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI).

Por fim, deve-se ressaltar que, apesar de ter sido planejado um total de 630 horas para realização da Ação 2.1 – Controle de Frequência dos Servidores do IFS, foram executadas 2.636 horas, tendo em vista complexidade da ação com o escopo auditado muito superior ao planejado, e da organização dos papéis de trabalho.

3.5 – Ações de Capacitação Realizadas

Visto que para o bom exercício das atividades de auditoria a capacitação continuada da equipe de auditores internos é de fundamental importância, sendo prevista a carga horária mínima de 40 horas de capacitação para cada auditor na Instrução Normativa nº 09/2018 da SFC/CGU, os auditores desta Unidade realizaram diversas capacitações no decorrer do ano de 2020. A figura a seguir resume as principais informações sobre as capacitações realizadas no decorrer do exercício:

Figura 10 – Infográfico sobre as capacitações realizadas pelos auditores em 2020.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Quanto às **capacitações presenciais**, previstas no PAINT/2020, todas foram canceladas, em virtude das medidas adotadas para o enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus (COVID-19). Dentre as planejadas, apenas o 52º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação, aconteceu, na modalidade à distância, havendo à participação de servidor da Audint no Fórum.

No que diz respeito às capacitações na **modalidade a distância**, foram realizados 22 cursos, sendo na sua grande maioria oferecidos pela Escola Virtual.Gov – EV.G, totalizando uma carga horária de 501 horas. O detalhamento destas capacitações encontra-se no Apêndice III – Capacitações EAD deste Relatório.

Como resultado da participação nas capacitações realizadas, o aprendizado adquirido pelos auditores permitiu o desenvolvimento de novas metodologias de trabalho que auxiliaram no aperfeiçoamento das ações realizadas no exercício e certamente contribuirão de forma imprescindível ao labor no exercício de 2021.

3.6 – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFS

Em 2020, não houve ações e/ou monitoramentos de relatórios que avaliaram o nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFS. Apesar de ter sido planejada a ação 3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS, a mesma não foi realizada pelas expostas no subitem 3.4.3.

Não obstante, foi realizado o trabalho “Auditoria Baseada em Riscos – ABR”, em consonância com a ação 1.4, do Apêndice IV, do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020, que teve como objetivo o direcionamento dos esforços e recursos da Auditoria, apontando no Plano Anual das Atividades da Auditoria Interna – PAINT, exercício 2021, ações para o fortalecimento dos controles internos envolvidos nos processos chaves e críticos do IFS.

Nesse sentido, o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental (IN nº 03/2017/SFC/CGU) estabelece que “o planejamento deve considerar as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas da Unidade Auditada e os riscos a que seus processos estão sujeitos. O resultado é um plano de auditoria interna baseado em riscos”.

Com o objetivo de direcionar os esforços da Audint para as questões que pudessem impactar o alcance da missão institucional, os trabalhos conclusivos da ABR foram realizados por meio de análise ao questionário de avaliação da maturidade da Gestão de Riscos do IFS, pelos auditores envolvidos na ação e supervisão do Chefe da Audint, bem como pela avaliação dos cenários interno e externo decorrentes do estado de emergência de saúde pública do novo coronavírus, em estrita observância às normas de auditoria interna, em especial às aplicáveis ao Serviço Público Federal.

Para tanto foi realizada uma nova avaliação da maturidade da gestão de riscos da entidade, com base no questionário presente na Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos da CGU, na qual a equipe de auditores envolvidos na ação considerou como “Aprimorado” o nível de maturidade da gestão de riscos do IFS, situação que permitiu a seleção dos objetos de auditoria com base nos riscos identificados pela própria Gestão de Riscos do Instituto.

3.7 – Benefícios decorrentes da atuação da Audint

Primeiramente, cumpre esclarecer que, para quantificar os benefícios da Auditoria Interna, utilizou-se os conceitos de benefício financeiro e não financeiro trazidos na Instrução Normativa da CGU nº 04, de 11/06/2018, senão vejamos:

- **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. (Grifou-se)
- **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. (Grifou-se)

Quanto aos benefícios financeiros, ao longo do exercício de 2020, a Audint identificou, através de ações de monitoramento de seus relatórios e notas de auditoria, a recuperação do montante de R\$ 4.900,12 (quatro mil e novecentos reais e doze centavos) advindo do atendimento das recomendações dos seguintes documentos: Relatório de Auditoria nº 001/2015 – Ensino à Distância – EAD; Nota de Auditoria nº 004/2018 – Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade; Relatório de Auditoria nº 001/2017 – Carga horária de Servidores Bolsistas do Pronatec e Relatório de Auditoria nº 003/2013 – Pronatec.

Quanto aos benefícios não financeiros, a Audint identificou benefícios advindos da implementação de recomendações do Relatório de Auditoria nº 008/2017 - Atos de admissão de pessoal e concessão de aposentadoria e pensão, que impactaram positivamente, de forma estruturante, diversas áreas do IFS.

O detalhamento dos benefícios financeiros e não financeiros identificados no exercício, bem como suas evidências, encontram-se descritos no Apêndice IV deste Relatório.

Por fim, cabe ressaltar que ao longo do exercício de 2020, a Audint atuou em diversas ações que contribuíram para o cumprimento de suas finalidades básicas em fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, bem como desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto, conforme art. 6º do seu Regimento Interno. Contudo, visto que alguns benefícios não podem ser facilmente mensurados

quantitativamente, a Audint decidiu trazer neste Relatório apenas os benefícios em que se pode demonstrar impactos positivo na gestão de forma estruturante, tais como melhorias gerenciais, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, conforme Sistemática aprovada pela CGU por meio da Instrução Normativa nº 04/2018.

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

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), previsto no item 106 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 03/2017, tem como objetivo promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna. Ainda de acordo com o Referencial Técnico, o programa deve prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria.

Em 2020, conforme previsto no PAINT, a Audint deu início a elaboração do seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), contudo, em razão das circunstâncias apresentadas no subitem 3.4.3 a ação não foi concluída, sendo replanejada para o exercício de 2021.

Ademais, considerando que não houve a finalização de nenhum dos trabalhos de auditoria iniciados em 2020, não foi possível a realização das avaliações internas junto aos gestores das áreas auditadas, com objetivo de coletar suas percepções quanto à qualidade dos trabalhos da equipe de auditoria.

4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Consoante com os resultados apresentados neste Relatório, fica evidenciado que as atividades da Unidade de Auditoria Interna foram balizadas pelo compromisso de aumentar e proteger o valor organizacional do IFS e pelo cumprimento do planejamento das atividades da Audint em 2020, conforme descritas no PAINT.

A Audint empenhou-se para cumprir com as suas atribuições e competências legais, ao assistir o IFS na consecução de seus objetivos institucionais, contudo, em razão do enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus (COVID-19), diversas ações planejadas tiveram sua execução afetada.

Ademais, com o intuito de contribuir mais diretamente para o alcance dos objetivos da Instituição, a Audint buscou aprimorar sua atuação ao realizar atividades de capacitação de seus auditores na modalidade à distância, para que estes adquirissem novas habilidades e aprimorassem técnicas e métodos de trabalhos de modo a garantir uma atuação mais eficiente e eficaz.

Em face do exposto, e em cumprimento aos arts. 18 e 19 da Instrução Normativa da CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, a Audint comunica ao Conselho Superior do IFS os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna, referentes ao exercício de 2020, e disponibiliza-se à Controladoria-Geral da União para análise e providências que entender pertinentes.

Aracaju/SE, 22 de abril de 2021.

William de Jesus Santos
Responsável pela Unidade de Auditoria
Interna do IFS

Fernando Augusto de Jesus Batista
Coordenador de Administração e
Planejamento

Raquel da Silva Oliveira Estácio
Auditora Interna do IFS

Giulliano Santana Silva do Amaral
Coordenador de Execução das Ações de
Controle

Helanne Cristianne da Cunha Pontes
Auditora Interna do IFS

Ivan Carlos de Souza
Coordenador de Acompanhamento das Ações
de Controle

APÊNDICE I – INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
1.1	Controles da Gestão	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN)	113:00	77:20	68%	Concluída	
1.2	Controles da Gestão	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	Subsídio ao elaboração do Relatório de Gestão do IFS	29:00	39:01	135%	Concluída	
1.3	Controles da Gestão	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	Elaboração do Parecer da Unidade de Auditoria Processo de Prestação de Contas Anual	34:00	5:25	16%	Concluída	
1.4	Controles da Gestão	Planejamento das Atividades	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR)	410:00	470:41	115%	Concluída	
1.5	Controles da Gestão	Planejamento das Atividades	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	230:00	295:20	128%	Concluída	
1.6	Controles da Gestão	Monitoramentos	Realização do Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	2396:00	397:54	17%	Em andamento	Atividade não concluída devido à carga horária planejada no Paint ter sido comprometida pelas medidas de combate à COVID-19, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, além do Coordenador responsável pela área ter auxiliado a Chefia no desenvolvimento de suas atribuições.
1.7	Controles da Gestão	Assessoramentos / Consultorias	Demandas CGU e TCU	146:30	133:39	91%	Concluída	
1.8	Controles da Gestão	Assessoramentos / Consultorias	Assessoramento à Gestão	303:00	269:01	89%	Concluída	

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
2.1	Gestão de Recursos Humanos	Ações de Auditoria	Controle de Frequência dos servidores do IFS	630:00	2636:56	419%	Em andamento	Entre os fatores que impactaram diretamente no andamento da ação, destaca-se principalmente: a complexidade (escopo auditado muito superior ao planejado) da auditoria e da organização dos papéis de trabalho, bem como às medidas de combate à COVID-19, conforme Portaria nº 992/2020/IFS.
3.1	Gestão Operacional / Finalística	Ações de Auditoria	Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	459:00	155:58	34%	Em andamento	Houve um atraso no início da ação em virtude à finalização de ações anteriores. Ademais, o andamento da ação foi impactado pela redução dos dias de trabalho e da carga horária pela Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento do COVID-19.
3.2	Gestão Operacional / Finalística	Ações de Auditoria	Avaliação dos controles internos administrativos (ACIA) adotados na Diretoria de Inovação e Empreendedorismo (DInovE) do IFS	540:00	0:00	0%	Não iniciada	Atividade não realizada devido à carga horária planejada no Paint ter sido comprometida pelas medidas de combate à COVID-19, conforme Portaria nº 992/2020/IFS
3.3	Gestão Operacional / Finalística	Ações de Auditoria	Avaliação do Programa de Incentivo aos Programas de Pós-Graduação do IFS (PIPP)	504:00	0:00	0%	Não iniciada	Atividade não realizada devido à carga horária planejada no Paint ter sido comprometida pelas medidas de combate à COVID-19, conforme Portaria nº 992/2020/IFS

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
3.4	Gestão Operacional / Finalística	Ações de Auditoria	Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	574:00	0:00	0%	Não iniciada	Atividade não realizada em decorrência da redução dos dias de trabalho no e da carga horária, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento da COVID-19 e ausência de 01 auditora.
4.1	Gestão da Auditoria Interna	Assessoramentos / Consultorias	Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	501:00	520:20	104%	Concluída	
4.2	Gestão da Auditoria Interna	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	318:00	184:56	58%	Concluída	
4.3	Gestão da Auditoria Interna	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP)	444:00	205:50	46%	Concluída	
4.4	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	Atividades Administrativas - Chefia da Audint	691:00	743:50	108%	Concluída	
4.5	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	799:00	587:13	73%	Concluída	
4.6	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	Atividades Administrativas - Auditores	65:30	576:53	881%	Concluída	
4.7	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	270:00	118:56	44%	Em andamento	Ficou faltando a revisão da Chefia e encaminhamento para aprovação no órgão, porém, devido à carga horária planejada no Paint ter sido comprometida pelas medidas de

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
								combate à COVID-19, conforme Portaria nº 992/2020/IFS.
4.8	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	142:00	170:19	120%	Em andamento	O Auditor designado para a ação necessitou se afastar por 90 dias para gozo de férias e Licença Capacitação.
4.9	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	Elaboração do Código de Ética da Auditoria Interna do IFS	70:00	0:00	0%	Não iniciada	Atividade não realizada devido à carga horária planejada no Paint ter sido comprometida pelas medidas de combate à COVID-19, conforme Portaria nº 992/2020/IFS.
4.10.1	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	Elaboração e envio de Nota de Auditoria (Reserva Técnica)	90:00	0:00	0%	Concluída	
4.10.2	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	Evento do IFS (Reserva Técnica)	30:00	15:21	51%	Concluída	
4.10.3	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	Atestado de Comparecimento (Reserva Técnica)	210:00	116:11	55%	Concluída	
4.10.4	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	Atestado Médico (Reserva Técnica)	240:00	389:00	162%	Concluída	
4.10.5	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	Demandas do Conselho Superior e outros órgãos (Polícia Federal, Ministério Público Federal, etc.) (Reserva Técnica)	30:00	0:00	0%	Concluída	

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
5.1	Capacitação Presencial	Capacitação	17ª Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas (ESAF)	80:00	0:00	0%	Não iniciada	Capacitação não realizada em decorrência da redução dos dias de trabalho e da carga horária, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento da COVID-19.
5.2	Capacitação Presencial	Capacitação	3º COBACI - Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	24:00	0:00	0%	Não iniciada	Capacitação não foi realizada devido a situação instalada no país devido à pandemia.
5.3	Capacitação Presencial	Capacitação	52º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	40:00	0:00	0%	Concluída	
5.4	Capacitação Presencial	Capacitação	53º FONAI-TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	24:00	0:00	0%	Não iniciada	Capacitação não foi realizada devido a situação instalada no país devido à pandemia.
5.5	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Excel Descomplicado	20:00	0:00	0%	Não iniciada	Capacitação não realizada em decorrência da redução dos dias de trabalho e da carga horária, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento da COVID-19.
5.6	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Interna Quadrimestral	121:00	0:00	0%	Não iniciada	Capacitação não realizada em decorrência da redução dos dias de trabalho e da carga horária, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento da COVID-19.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
5.7	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Contabilização de Benefícios	30:00	13:40	46%	Concluída	
5.8	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Acesso à Informação	20:00	9:25	47%	Concluída	
5.9	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	80:00	0:00	0%	Não iniciada	A Auditora realizaria o curso durante a Licença Capacitação, porém, não foi possível gozar a licença.
5.10	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público	80:00	22:00	28%	Não iniciada	Auditora foi transferida para outro setor no primeiro semestre
5.11	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais	10:00	7:00	70%	Concluída	
5.12	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Ouvidoria na Administração Pública	20:00	0:00	0%	Não iniciada	Atividade não realizada em decorrência da redução dos dias de trabalho no e da carga horária, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento da COVID-19 e ausência de 01 auditora.
5.13	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Microsoft Excel 2016 - Avançado	30:00	48:00	160%	Concluída	
5.14	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Microsoft Excel 2016 - Básico	15:00	33:00	220%	Concluída	
5.15	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Microsoft Excel 2016 - Intermediário	40:00	30:52	77%	Concluída	
5.16	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Planejamento Estratégico Para Organizações Públicas	40:00	11:35	29%	Concluída	

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Total de Horas Previstas no PAINT	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
5.17	Capacitação EAD	Capacitação	Capacitação Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	60:00	0:00	0%	Não iniciada	Atividade não realizada em decorrência da redução dos dias de trabalho no e da carga horária, conforme Portaria nº 992/2020/IFS, como medidas para o enfrentamento da COVID-19 e ausência de 01 auditora.
				11003:00	8285:36	75%		

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

APÊNDICE II – CONSOLIDAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDINT

Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2020	Nº de recomendações consolidadas, canceladas ou com monitoramento finalizado em 2020	Nº de recomendações implementadas	Nº de recomendações não implementadas	Nº de recomendações vincendas	Nº de recomendações baixadas em 2020
2012 - 005/2012 - Licitações e Contratos Administrativos	1	1	0	0	0	0
2013 - 003/2013 - PRONATEC	3	0	0	3	0	0
2014 - 002/2014 - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação ¹	-	0	0	0	2	0
2015 - 001/2015 - Ensino à distância - EAD	1	0	1	0	0	0
2015 - 002/2015 - Fidedignidade dos dados no EDUCACENSO ¹	-	0	0	0	1	0
2016 - 002/2016 - Reajuste de aluguéis nos prédios do IFS	1	1	0	0	0	0
2016 - 003/2016 - Registros Contábeis e Financeiros ¹	-	0	0	0	7	0
2016 - 004/2016 - ACIA nos Registros Contábeis e Financeiros ¹	-	0	0	0	4	0
2016 - 005/2016 - Processos Administrativos Disciplinares ¹	-	0	0	0	2	0
2016 - 006/2016 - Avaliação dos Registros Acadêmicos ¹	-	-	0	0	24	0
2016 - 007/2016 - ACIA dos Registros Acadêmicos ¹	-	0	0	0	12	0
2017 - 004/2017 - ACIA - IQ -RT ¹	-	0	0	0	5	0
2017 - 005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão ¹	-	0	0	0	21	0
2017 - 006/2017 - ACIA adotados na PROPEX ¹	-	0	0	0	6	0
2017 - 007/2017 - Contratação Outsourcing de Impressão (Nota de Auditoria) ¹	-	0	0	0	6	0
2017 - 008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão	11	0	3	8	0	0

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2020	Nº de recomendações consolidadas, canceladas ou com monitoramento finalizado em 2020	Nº de recomendações implementadas	Nº de recomendações não implementadas	Nº de recomendações vincendas	Nº de recomendações baixadas em 2020
2017 - 009/2017 - Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade ¹	-	0	0	0	6	0
2017 - 010/2017 - Carga horária de Servidores Bolsistas do Pronatec	2	0	2	0	0	0
2017 - 011/2017 - Controles da execução das atividades dos servidores do IFS (Nota de Auditoria) ¹	-	0	0	0	1	0
2018 - 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens ¹	-	0	0	0	54	0
2018 - 003/2018 - ACIA no Processo de Concessão de Diárias e Passagens ¹	-	0	0	0	74	0
2018 - 004/2018 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade	1	0	1	0	0	0
2018 - 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação ¹	-	0	0	0	7	0
2018 - 006/2018 - Avaliação da execução contratual de Obras e serviços de engenharia ¹	-	0	0	0	2	0
2019 - 001/2019 - Morosidade na condução de processo de devolução ao erário relativo a pagamento de GECC ¹	-	0	0	0	1	0
2019 - 002/2019 - Prestações de Contas dos Projetos de Pesquisa e Extensão ¹	-	0	0	0	2	0
2019 - 003/2019 - Morosidade na condução de processo de apuração do ressarcimento ao erário ¹	-	-	0	0	1	0
2019 - 004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio ¹	-	-	0	0	11	0
28	20	2	7	11	249	0

¹ Relatório não monitorado em 2020

APÊNDICE III – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

• **Capacitações EAD**

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Microsoft Excel 2016 – Básico (Fundação Bradesco)	15:00	Módulo 1 – Introdução Módulo 2 – Editando a pasta de trabalho ou a planilha Módulo 3 – Formatando tabelas e células Módulo 4 – Trabalhando com fórmulas Módulo 5 – Gráficos	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Felipe	15:00	Capacitação não Planejada
Microsoft Excel 2016 – Básico (Fundação Bradesco)	15:00	Módulo 1 – Introdução Módulo 2 – Editando a pasta de trabalho ou a planilha Módulo 3 – Formatando tabelas e células Módulo 4 – Trabalhando com fórmulas Módulo 5 – Gráficos	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	William	15:00	5.14 - Capacitação Microsoft Excel 2016 – Básico
Microsoft Excel 2016 – Intermediário (Fundação Bradesco)	20:00	Módulo 1 – Modelo de pasta de trabalho Módulo 2 – Funções Módulo 3 – Trabalhando com elemento gráficos	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	2	Felipe, William	40:00	5.15 - Capacitação Microsoft Excel 2016 – Intermediário
Microsoft Excel 2016 – Avançado (Fundação Bradesco)	30:00	Módulo 1 - SmartArt Módulo 2 - Álbum de Fotografias Módulo 3 - Tabelas e Planilhas Módulo 4 - Slide Mestre	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Felipe	30:00	5.13 - Capacitação Microsoft Excel 2016 – Avançado

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Acesso à Informação (Enap)	20:00	1 Direito de acesso à informação no Brasil 1.1 Abrangência da Lei de Acesso à Informação no Brasil 1.2 Exercício do direito ao acesso à informação 1.3 Prazos e procedimentos para acesso à informação 2 Negativas de acesso 2.1 Fundamentos para negação de acesso 2.2 Possibilidades de restrição de acesso 2.3 Procedimentos para proteção da informação 3 Informações Classificadas e Dados Abertos 3.1 Diretrizes de classificação 3.2 Tratamento de informação classificada 3.3 Comissões de tratamento 3.4 Dados abertos	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Helanne	20:00	5.8 - Capacitação Acesso à Informação
Acesso à Informação (Enap)	20:00	1 Direito de acesso à informação no Brasil 1.1 Abrangência da Lei de Acesso à Informação no Brasil 1.2 Exercício do direito ao acesso à informação 1.3 Prazos e procedimentos para acesso à informação 2 Negativas de acesso 2.1 Fundamentos para negação de acesso 2.2 Possibilidades de restrição de acesso 2.3 Procedimentos para proteção da informação 3 Informações Classificadas e Dados Abertos 3.1 Diretrizes de classificação 3.2 Tratamento de informação classificada 3.3 Comissões de tratamento 3.4 Dados abertos	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Fernando	20:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Análise Ex Ante de Políticas Públicas (Enap)	40:00	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reforma estruturantes das políticas públicas e tríade governança, avaliação e análise de impacto regulatório; e o papel da Análise Ex Ante das políticas públicas. 2. Diagnóstico do problema e modelo lógico; 3. Desenho e suporte da política pública; 4. Impacto Orçamentário e Financeiro; 5. Estratégia de implementação da política pública; 6. Monitoramento, avaliação e controle da política pública; 7. Checklist para a análise ex ante da política pública. 	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4); Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5); Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6); Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	40:00	Licença Capacitação
Avaliação de Impacto de Programas e Políticas Sociais (Enap)	36:00	<ol style="list-style-type: none"> 1 Avaliação de impacto 2 Avaliação aleatorizada 3 Teoria da Mudança 4 Realização de avaliação aleatorizada 5 Tamanho amostral e poder estatístico 6 Medição 7 Aspectos operacionais 8 Desafios após o desenho 9 Uso de evidência 10 Avaliação do início ao fim 	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	36:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Ciclo de Gestão do Investimento Público (Enap)	20:00	1 Ciclo de Gestão do Investimento Público 1.1 Ciclo institucional 1.2 Seleção preliminar de projetos 2 Etapas 2.1 Avaliação formal (ex ante) 2.2 Revisão independente 2.3 Seleção de projetos e inclusão no orçamento 2.4 Implementação 2.5 Ajuste de projeto 2.6 Operação 2.7 Avaliação (ex post)	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	20:00	Licença Capacitação
Contabilização de Benefícios (Enap)	10:00	1. Explicação do contexto de criação da Instrução Normativa nº 4 de 11/6/2018; 2. Conceituar Benefício; 3. Descrever os tipos e classes de benefícios; 4. Descrever o processo de contabilização.	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6)	2	Giulliano, Ivan	20:00	5.7 - Capacitação Contabilização de Benefícios
Direito e Novas Tecnologias (Enap)	5:00	Aula 1 - Direito à Privacidade na Sociedade da Informação Aula 2 – Big Data e Perfilamento Aula 3 – Internet das Coisas Aula 4 – A Neutralidade da Rede no Marco Civil da Internet Aula 5 – Direito ao Esquecimento Aula 6 - Cidades inteligentes Aula 7 - Blockchain e Direito Aula 8 - Desinformação na Rede Aula 9 - Responsabilidade Civil das Plataformas Aula 10 - Ética e Inteligência Artificial	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	5:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Elaboração de Relatórios de Auditoria (Enap)	30:00	Módulo 1 - O relatório de auditoria Módulo 2 - O planejamento do relatório Módulo 3 - O desenvolvimento do relatório Módulo 4 - Recomendações e planos de ação Módulo 5 - A finalização dos relatórios de auditoria e os processos de garantia da qualidade	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN) (Ação 1.1) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Ivan	30:00	Capacitação não Planejada
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Enap)	20:00	1 Estruturas de Gerenciamento e Bases Normativas 1.1 Gestão de Riscos 1.2 Declarações de posicionamento 1.3 Normas e regulamentações relacionadas 2 Estrutura do COSO ERM 2.1 Ambiente de controle 2.2 Fixação de objetivos 2.3 Identificação de eventos 2.4 Avaliação de riscos 2.5 Resposta aos riscos 2.6 Atividades de controle 2.7 Informação e comunicação 2.8 Monitoramento 3 Ciclo de gerenciamento de riscos corporativos 3.1 Metodologia de gerenciamento de riscos do MP 3.2 Etapas do gerenciamento de riscos	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Ivan	20:00	5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Inovação Social para o Aperfeiçoamento de Políticas Públicas (Enap)	40:00	Módulo 1 - Inovação Social, Política Pública e Sustentabilidade Módulo 2 – Políticas Públicas: Ciclo e Mecanismos de Participação Módulo 3 – Parcerias e Lideranças Módulo 4 – Planejamento e Gestão	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	40:00	Licença Capacitação
Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais	10:00	1. Introdução e Conceitos 2. Chave Abrangência e Aplicabilidade 3. Fundamentos Legais e Princípios Norteadores 4. Direitos do Titular 5. Agentes no Tratamento de Dados 6. Hipótese de Tratamento e Exceções 7. Transferência Internacional 8. Segurança de Dados e Notificação 9. Responsabilidade e Possíveis sanções 10. Atribuições e Composição da Autoridade Nacional de Proteção de Dados 11. Atualizações da Lei 13.709/18	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Helanne	10:00	5.11 - Capacitação Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais (ENAP)
Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais (Enap)	10:00	1. Introdução e Conceitos 2. Chave Abrangência e Aplicabilidade 3. Fundamentos Legais e Princípios Norteadores 4. Direitos do Titular 5. Agentes no Tratamento de Dados 6. Hipótese de Tratamento e Exceções 7. Transferência Internacional 8. Segurança de Dados e Notificação 9. Responsabilidade e Possíveis sanções 10. Atribuições e Composição da Autoridade Nacional de Proteção de Dados 11. Atualizações da Lei 13.709/18	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Fernando	10:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Linguagem simples aproxima o governo das pessoas. Como usar? (Enap)	20:00	MÓDULO 1 - Conheça a Linguagem Simples MÓDULO 2 - Use a Linguagem Simples MÓDULO 3 - Compartilhe a Linguagem Simples	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN) (Ação 1.1) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Helanne	20:00	Capacitação não Planejada
Gestão de Riscos no Setor Público (Enap)	20:00	1 Estruturas de Gerenciamento e Bases Normativas 1.1 Gestão de Riscos 1.2 Declarações de posicionamento 1.3 Normas e regulamentações relacionadas 2 Estrutura do COSO ERM 2.1 Ambiente de controle 2.2 Fixação de objetivos 2.3 Identificação de eventos 2.4 Avaliação de riscos 2.5 Resposta aos riscos 2.6 Atividades de controle 2.7 Informação e comunicação 2.8 Monitoramento 3 Ciclo de gerenciamento de riscos corporativos 3.1 Metodologia de gerenciamento de riscos do MP 3.2 Etapas do gerenciamento de riscos	Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Giulliano	20:00	5.10 - Capacitação Gestão de Riscos no Setor Público

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Noções Gerais de Direitos Autorais (Enap)	10:00	1 Direito Autoral 1.1 Evolução histórica 1.2 Conceito 1.3 Legislação no Brasil 2 Obras Intelectuais 2.1 Obras protegidas 2.2 Autoria de obras intelectuais 2.3 Registro de obras intelectuais 3 Direitos do autor 3.1 Direitos morais e patrimoniais 3.2 Temporariedade 3.3 Autorização prévia e Proteção automática 3.4 Individualidade e independência da proteção 3.5 Direitos do autor na Administração Pública 3.5.1 Fomento à cultura 3.5.2 Contratação de obras protegidas 3.5.3 Obras protegidas criadas por servidores públicos 4 Utilização de obras protegidas 4.1 Transferência dos direitos do autor 4.2 Limitações dos direitos do autor 4.3 Avanços jurisprudenciais	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Fernando	10:00	Licença Capacitação
Tratamento de conflitos de interesses e de nepotismo no âmbito do Programa de Integridade	2:00	Boas práticas aplicadas ao tratamento de conflito de interesses e nepotismo em instituições públicas; Legislação aplicável ao tratamento de conflitos de interesses e nepotismo (Lei nº 12.813/2013, Decreto nº 7.203/2010; Portaria Interministerial nº 333, do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão e do Ministério da Transparência e	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	4	Fernando, Ivan, Raquel, William	8:00	Capacitação não Planejada

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
		Controladoria-Geral da União, de 19 de setembro de 2013).					
Consulta a conflito de Interesses: Por que, quando e como fazer?!	2:00	Boas práticas aplicadas ao tratamento de conflito de interesses e nepotismo em instituições públicas; Legislação aplicável ao tratamento de conflitos de interesses e nepotismo (Lei nº 12.813/2013, Decreto nº 7.203/2010; Portaria Interministerial nº 333, do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão e do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, de 19 de setembro de 2013)	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	3	Felipe, Ivan, Raquel	6:00	Capacitação não Planejada
Ética e Prevenção de Conflito de Interesses: a importância do comprometimento e do apoio da alta administração	1:00	Programa de Integridade à luz de direcionamentos de que trata a Portaria nº 57/2019/CGU	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	4	Fernando, Helanne, Ivan, Raquel	4:00	Capacitação não Planejada

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Planejamento Estratégico para Organizações Públicas (Enap)	40:00	Planejamento estratégico 1.1 Metodologias 1.2 Planejamento Estratégico Situacional (PES) 1.3 Estrutura 1.4 Temas estratégicos e resultados esperados 1.5 Iniciativas, processos e macroprocessos 2 Missão 2.1 Componentes 2.2 Construção da missão 3 Visão 3.1 Mapa e demandas de stakeholders 3.2 Diretrizes estratégicas 3.3 Elaboração da visão 4 Estratégia, Proposta de Valor e Matriz SWOT 4.1 Temas estratégicos e resultados esperados 4.2 Proposta de valor de stakeholders 4.3 S.W.O.T 5 Balanced Scorecard (BSC) 5.1 Metodologia 5.2 Objetivos estratégicos, mapas temáticos e estratégicos 5.3 Indicadores de resultado, de esforço e metas 5.4 Fatores críticos de sucesso 5.5 Iniciativas estratégicas 6 Planejamento estratégico e Plano Plurianual 6.1 Mapeamento de programas, objetivos e ações governamentais	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5) Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	40:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	2:30	Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Helanne	2:30	Capacitação não Planejada
52º FONAItec	20:00	1.Palestra: Atuação da CGU no aprimoramento da gestão para enfrentamento ao Covid-19; 2.Palestra: Análises sobre elementos de governança no ambiente da Rede Federal de Universidades; 3.Palestra: Consultoria no âmbito da atividade de Auditoria Interna Governamental; 4.Palestra: Jornada na Direção da Excelência; 5.Palestra: Integridade na prática: conheça o PMPI, plano de integridade mineiro; 6.Palestra: Serviços e papéis da auditoria interna face às ações de enfrentamento ao Coronavírus; 7.Palestra: Acumulação de cargos públicos e cumprimento de jornada de trabalho – Como a Auditoria Interna pode contribuir à eficiência desse controle? 8.Palestra: Auditoria baseada em Riscos 9.Palestra: Manual de Conduta e a Integridade nas Relações de Trabalho; 10.Palestra: Desafios e soluções para as auditorias de pequeno porte; 11.Palestra: Reforma Administrativa e a Avaliação de Desempenho; 12.Palestra: A importância de uma Auditoria Interna independente; 13.Palestra: Sistematização do monitoramento	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) (Ação 1.5) Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8) Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	1	Fernando	20:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2020

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2020	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2020
		<p>das recomendações e seus benefícios;</p> <p>14.Palestra: Sistemática de acompanhamento das Instituições Federais de Ensino (IFEs);</p> <p>15.Painel de boas práticas:Comunidades de Prática: Aproximando gestão e UAIG;</p> <p>16.Painel de boas práticas: Auditoria no Processo de Identificação de Riscos (ISO 31.000 - Etapa 5.4.2);</p> <p>17.Palestra: Auditoria e as 3 linhas;</p> <p>18.Palestra: O Auditor do futuro hoje;</p> <p>19.Painel de boas práticas: O Teletrabalho e a Experiência da CGU no ambiente da Auditoria Interna;</p> <p>20.Painel de boas práticas: Metas e indicadores na Auditoria Interna.</p>					
Carga Horária Total						501:30	

APÊNDICE IV – BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO.

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 001/2015 - Ensino à Distância - EAD</p> <p>Constatação nº 019 - Professores em regime de dedicação exclusiva com sobreposição de horários entre suas funções regulares e o Programa EAD.</p> <p>Recomendação 002 - Verificar em todos os editais vigentes relacionados ao Programa a efetiva compensação de horários dos colaboradores, e nos casos contrários, exigir a compensação ou ressarcimento ao erário, sob pena de apuração de responsabilidade.</p>	DEAD	O atendimento à recomendação da Audint proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 550,01 nos anos de 2018 e 2019.	Processos 23290.000504/2018-44 e 23290.000509/2018-77
Financeiro	<p>Nota de Auditoria nº 004/2018 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade</p> <p>Constatação nº 001 - Pagamento indevido de adicional de insalubridade / periculosidade a servidores, após alteração da lotação, sem a devida portaria de concessão.</p> <p>Recomendação 001 - Providenciar o ressarcimento ao erário dos valores pagos a título de Adicional de Insalubridade / Periculosidade dos servidores SIAPE 3010999, 1256120, 1758192 e 2155675, referentes ao período que foi efetuado pagamento sem a portaria que fundamente o recebimento do adicional, resguardando o contraditório e ampla defesa.</p>	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 1.860,59 em 2019.	Processos nº 23060.003022/2018-50 e nº 23060.003024/2018-49

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 001/2017 - Carga horária de Servidores Bolsistas do Pronatec</p> <p>Constatação nº 001 - Sobreposição de horários dos docentes do IFS em sala de aula com as atividades desenvolvidas como bolsistas do Pronatec.</p> <p>Recomendação 001 - Apurar os casos de sobreposição de jornada identificados, respeitando o contraditório e a ampla defesa, e caso confirmadas as sobreposições, providenciar junto aos servidores o devido ressarcimento ao erário dos recursos percebidos indevidamente.</p>	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 333,52 em 2019.	Processo nº 23060.002360/2018-74
Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 003/2013 - Pronatec</p> <p>Constatação nº 006 - Sobreposição de horário de atuação no Pronatec com o horário regular no IFS.</p> <p>Recomendação 002 - Verificar em todos os editais vigentes relacionados ao Programa a efetiva compensação de horários dos colaboradores, e nos casos contrários, exigir a compensação ou ressarcimento ao erário, sob pena de apuração de responsabilidade.</p>	PROGEP	Houve um atendimento parcial da recomendação; dos diversos processos abertos para apuração dos fatos, três foram atendidos, sendo que dois geraram benefício financeiro e o outro não houve nenhum benefício. Nesse contexto, a recomendação da Audint foi atendida parcialmente e proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 716,00 em 2019.	Processos nº 23060.001587/2018-01 e 23060.001596/2018-93
Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 003/2013 - Pronatec</p> <p>Constatação nº 026 - Recebimento de bolsas não acumuláveis por servidores vinculados ao Pronatec.</p> <p>Recomendação 001 - Verificar o recebimento indevido de bolsas inacumuláveis, por colaboradores que atuaram no PRONATEC e cumprir a legislação pertinente.</p>	PROGEP	Houve um atendimento parcial da recomendação; dos diversos processos abertos para apuração dos fatos, dois foram atendidos, sendo que um deles gerou benefício financeiro e o outro não houve nenhum benefício. Nesse contexto, a recomendação da Audint foi atendida parcialmente e proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 1.440,00 em 2019.	Processo 23060.001600/2018-13

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 008/2017 - Atos de admissão de pessoal e concessão de aposentadoria e pensão</p> <p>Constatação nº 010 - Acostar aos autos dos processos de pensão mencionados na Constatação os documentos indicados como ausentes.</p> <p>Recomendação 001 - Falha na instrução dos processos de concessão de pensão.</p>	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint mitiga os riscos de concessão indevida de pensão.	Processos 23060.000043/2019-02 e 23060.002375/2019-13
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 008/2017 - Atos de admissão de pessoal e concessão de aposentadoria e pensão</p> <p>Constatação nº 011 - Ausência de rotinas de controle no processo de concessão de pensão civil.</p> <p>Recomendação 001 - Evitar esforços para estabelecer e aplicar procedimentos de controles efetivos, além do checklist existente, tais como fluxogramas/mapas de processos, roteiros sequenciais (passo a passo) das principais atividades executadas, para auxiliar nas atividades relacionadas ao processo concessão de pensão, dando ciência a todos no setor sobre a obrigação de segui-los.</p>	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint mitiga os riscos de concessão indevida de pensão.	Processos 23060.000043/2019-02 e 23060.002375/2019-13

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 008/2017 - Atos de admissão de pessoal e concessão de aposentadoria e pensão</p> <p>Constatação nº 012 -Inconsistências nos valores dos benefícios pagos a título de pensão por morte.</p> <p>Recomendação 002 - Envidar esforços para estabelecer e aplicar procedimentos de controles efetivos, como planilha de cálculo do valor da pensão, para auxiliar nas atividades de concessão de pensão, dando ciência a todos no setor sobre a obrigação de segui-los.</p>	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint mitiga os riscos de cálculos incorretos no ato concessão da pensão.	Processos 23060.000043/2019-02 e 23060.002375/2019-13