



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 2021

ARACAJU/SE, MARÇO DE 2022.



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

EXERCÍCIO:

2021

ASSUNTO:

Relatório Anual das Atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna do IFS,
concernentes ao Exercício de 2021.

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

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	17
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	19
3.4.1 – Quanto aos recursos humanos da Unidade de Auditoria Interna	19
3.4.2 – Quanto à organização da Unidade de Auditoria Interna	19
3.4.3 – Quanto à realização das auditorias	20
3.5 – Ações de Capacitação Realizadas	21
3.6 – Benefícios decorrentes da atuação da Audint	22
3.7 – Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	23
4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS	26
APÊNDICE I – INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT/2021	27
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.	44



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.....	8
FIGURA 4 – PERCENTUAL DE AÇÕES PLANEJADAS PARA 2021, CONFORME SEU STATUS DE EXECUÇÃO.	10
FIGURA 3 – NÚMERO DE AÇÕES PLANEJADAS PARA 2021 CONFORME SEU STATUS DE EXECUÇÃO. ...	10
FIGURA 5 – ÍNDICE DE CONCLUSÃO DAS AÇÕES PLANEJADAS PARA 2021.	11
FIGURA 6 – ATIVIDADES NÃO REALIZADAS EM 2021.	11
FIGURA 7 – ÍNDICE DE CONCLUSÃO DAS AÇÕES PLANEJADAS PARA 2021.	12
FIGURA 8 – RESULTADO DOS MONITORAMENTOS REALIZADOS EM 2021.	18
FIGURA 9 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUDINT.....	20
FIGURA 10 – INFOGRÁFICO SOBRE AS CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELOS AUDITORES EM 2021.	21



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 2021.	12
TABELA 3 – RELATÓRIO DE AUDITORIA PRODUZIDO EM 2021.....	13
TABELA 4 – NOTA DE AUDITORIA PRODUZIDA EM 2021.	13
TABELA 5 – LISTA DOS BOLETINS AUDITORIA COMPARTILHA ENVIADOS EM 2021.....	14
TABELA 6 – LISTA DOS RELATÓRIOS GERENCIAIS DE MONITORAMENTO ENVIADOS EM 2021.....	15
TABELA 7 – SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA CGU DESTINADAS AO IFS EM 2021.....	15
TABELA 8 – SITUAÇÃO DAS DETERMINAÇÕES DO TCU DESTINADAS AO IFS EM 2021.....	16
TABELA 9 – DESPACHOS ELABORADOS PELA AUDINT EM 2021.	16
TABELA 10 – DESCRIÇÃO DOS TIPOS DE AÇÕES E ATIVIDADES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT/2021.	17
TABELA 11 – QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO.....	18
TABELA 12 – RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES INTERNAS DOS GESTORES.	24
TABELA 13 – FEEDBACK DOS GESTORES QUANTO ÀS AÇÕES DE AUDITORIA.	25

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/2021) e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Audint.

Este documento foi elaborado em cumprimento as exigências legais, conforme Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União, IN/CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, 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 2021, bem como as que deixaram de ser desenvolvidas, 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

Figura 1 – Missão da Audint/IFS

MISSÃO DA AUDITORIA INTERNA DO IFS

A missão da Auditoria Interna consiste em **assessorar a Alta Administração e o Conselho Superior do Instituto**, adotando uma **abordagem independente, sistemática, objetiva, baseada em riscos e disciplinada** avaliando os **processos de controle, gerenciamento de riscos e governança corporativa**, buscando **adicionar valor à gestão**.



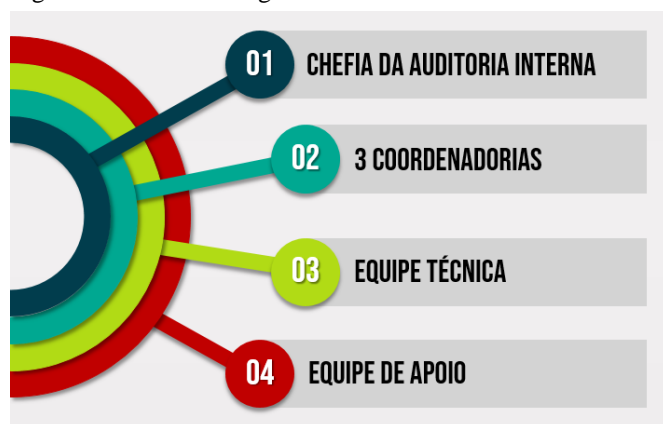
controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, bem como desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto.

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



Ressalta-se que durante o exercício de 2021 ocorreram mudanças que impactaram na composição da Auditoria Interna do IFS, como a licença para tratar de assuntos particulares de uma servidora, 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 2021 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-2)	Ciências Contábeis	Portaria nº 163/2021
Fernando Augusto de Jesus Batista	Auditor Coordenadoria de Administração e Planejamento - CAP (FG-4)	Direito	Portaria nº 134/2021
Felipe dos Santos Oliveira	Assistente em Administração Equipe de Apoio	Redes de Computadores	Portaria nº 210/2021

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Cumprе ressaltar que outros três auditores do IFS encontram-se afastados da Auditoria Interna. O auditor Alexandre Melo Diniz exerce suas atividades na Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN), a auditora Maria Alvina de Araújo Gomes exerce o cargo de Chefe de Departamento de Gestão de Riscos do IFS, conforme Portaria nº 2.789/2016 e a auditora Rosângela de Moraes Estevam está exercendo suas atividades na Procuradoria Educacional Institucional - PEI/PROEN/Reitoria, 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. 11 da Instrução Normativa nº 5/2021 da Controladoria-Geral da União, contendo relatos das atividades executadas durante o exercício de 2021, de acordo com o PAIN/2021, 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. 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 PAIN: realizados, não concluídos e não realizados.

As ações de controle executadas em 2021 foram norteadas pelo Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAIN/2021), 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/MTCGU/SFC nº 9/2018.

Conforme PAIN/2021, 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 referido exercício.

Ressalta-se que no Apêndice VI do PAIN/2021, onde são descritas as ações a serem realizadas em cada mês do exercício (incluindo as de caráter contínuo), foram previstas a realização de **3** ações de auditoria, **28** monitoramentos de Relatórios e Notas de Auditoria, **16** capacitações, **43** atividades de auditoria, **38** atividades de confecção de relatórios gerenciais e prestações de contas,

3 atividades voltadas ao planejamento da auditoria, **19** atividades de Assessoramento à Gestão e de apoio ao Programa de Integridade, **12** atividades de acompanhamento às demandas dos órgãos de controle (TCU e CGU) e **12** atividades de reserva técnica, **totalizando 174 ações**.

O quadro no Apêndice I demonstra, de forma pormenorizada, as atividades previstas no PAINT/2021, bem como a situação de cada uma quanto à sua realização (concluída, em andamento ou pendente), 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 2021.

Das 174 ações previstas no exercício, 147 foram realizadas, 21 não foram executadas e 6 estão em andamento, conforme ilustrado pelas figuras a seguir:

Figura 3 – Número de ações planejadas para 2021 conforme seu status de execução.

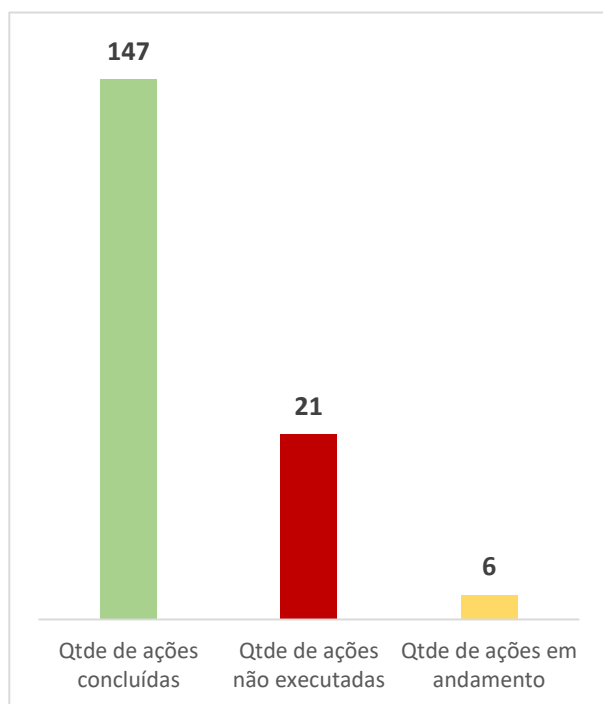
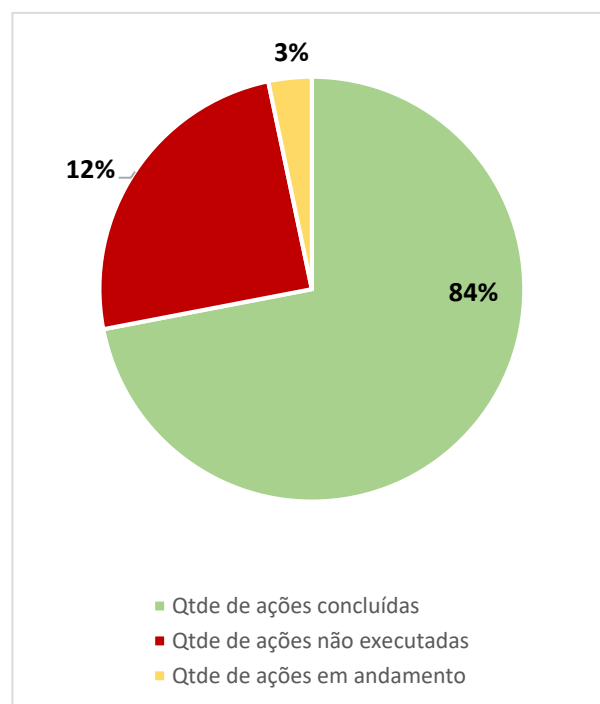


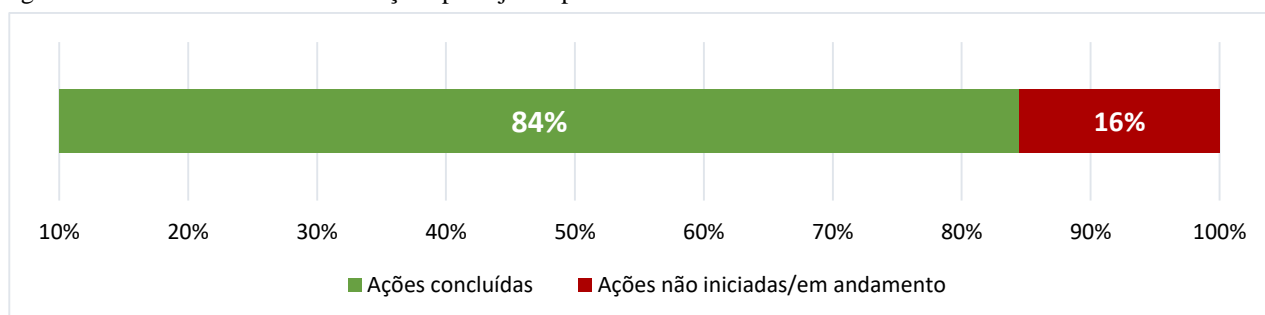
Figura 4 – Percentual de ações planejadas para 2021, conforme seu status de execução.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Assim, o índice de conclusão das ações planejadas no PAINT/2021 foi de 84%, conforme representado na Figura 5 abaixo:

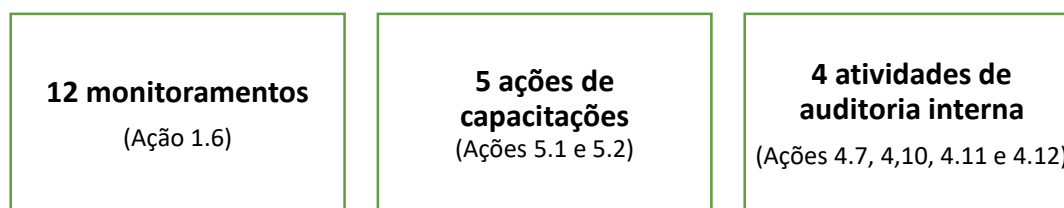
Figura 5 – Índice de conclusão das ações planejadas para 2021.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Ressalta-se que as 21 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 2021.

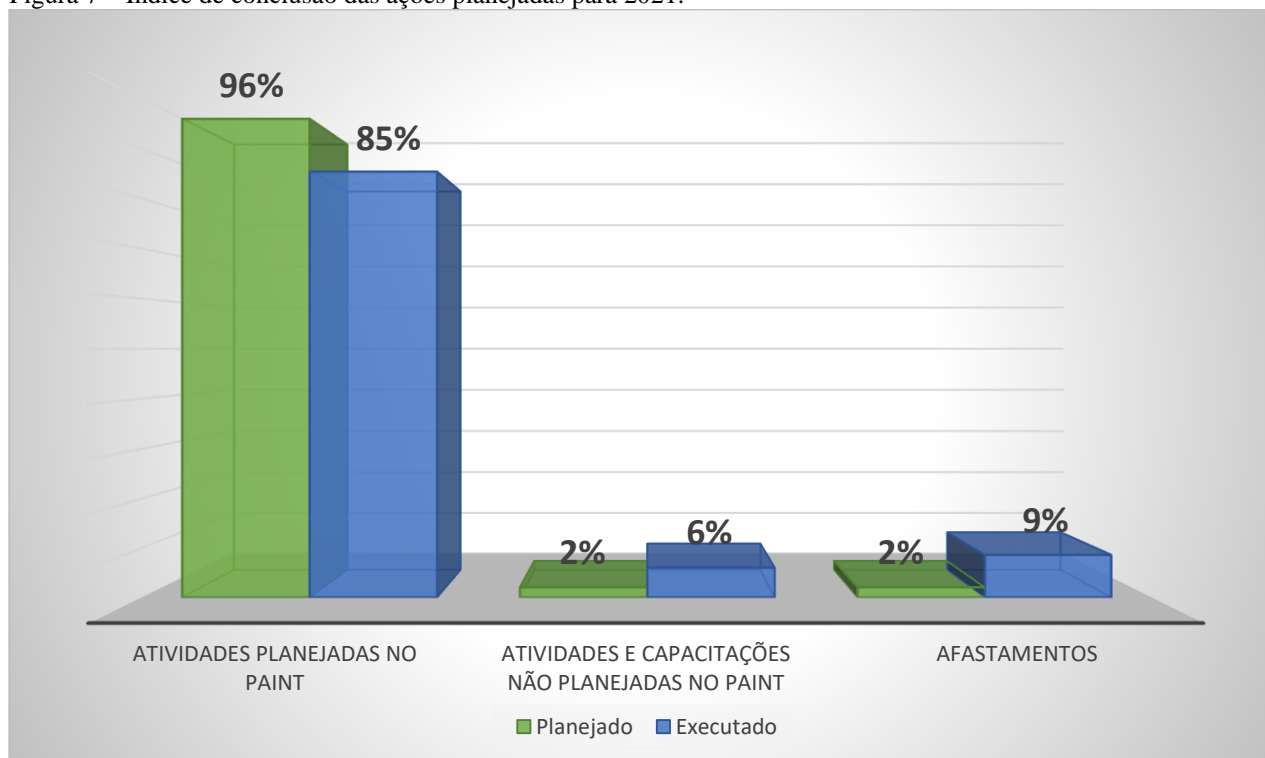


Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Quanto à quantidade de horas para realização das atividades de auditoria, é importante destacar que, 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 2021.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Ressalta-se que, de um total de 223 horas planejadas, foram executadas 963 horas em afastamentos legais não previstos no PAINT/2021 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 2021.

Ocorrência	Total de horas no Exercício
Atestado de Comparecimento (Reserva Técnica)	116:48
Atestado Médico (Reserva Técnica)	276:30
Doação de Sangue	16:00
Entrega de documento / processo em setores do IFS	7:00
Indisponibilidade de Sistemas e/ou Equipamentos	145:17
Justiça / Justiça Eleitoral	70:00
Licença Casamento	32:00
Ponto Facultativo	130:00
Redução de Jornada	176:23
Total de Horas	969:58

Fonte: Planilha de acompanhamento das atividades dos servidores.

Quanto à ação de auditoria concluída, esta abrangeu a área de Gestão do Suprimento dos Bens e Serviços do IFS, resultando em um novo relatório de auditoria, com 16 recomendações, conforme detalhamento na tabela a seguir:

Tabela 3 – Relatório de Auditoria produzido em 2021.

Relatório	Descrição	Área / Ação	Setor	Nº de Auditores	Nº de Recomendações
005/2019 ¹	Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Acervo Bibliográfico	Gestão do Suprimento dos Bens e Serviços	Diretoria Geral de Bibliotecas (DGB), Pró-Reitoria de Ensino	4	16
1	-	-	-	-	16

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Salienta-se, também, que em razão da execução da ação de monitoramento das recomendações pendentes no Relatório de Auditoria nº 009/2017 – Avaliação dos Processos de Contratação Temporária para Professor Substituto e Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade foram encontrados alguns achados decorrentes de novos testes de auditoria, resultando na elaboração de uma Nota de Auditoria, conforme detalhamento na tabela a seguir:

Tabela 4 – Nota de Auditoria produzida em 2021.

Nota de Auditoria	Descrição	Área / Ação	Setor	Nº de Auditores	Nº de Recomendações
001/2021	Concessão de adicional de insalubridade/periculosidade	Gestão de Recursos Humanos	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP)	2	9
1	-	-	-	-	9

Ressalte-se que as horas destinadas para elaboração da referida Nota de Auditoria foram consumidas do saldo de horas destinadas a Reserva Técnica, prevista na ação 4.13 do PAIN/2021.

As atividades na área Controles de Gestão envolveram a execução das seguintes atividades: Elaboração do RAIN/2020, subsídio ao Relatório de Gestão/Exercício 2020, elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco – ABR/2021, elaboração do PAIN/2022, acompanhamento do cumprimento das Orientações, Recomendações e Determinações da Audint, CGU e TCU, apoio ao Programa de Integridade do IFS e assessoramento à Gestão.

¹ Cumpre registrar que, apesar ter sido finalizada em 2021, a referida ação de auditoria recebeu a numeração sequencial do exercício 2019, que corresponde ao ano do seu início.

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, bem como a elaboração e aprovação, por meio da Resolução do Conselho Superior do IFS nº 103, de 23 de novembro de 2021, do Código de Ética da Auditoria Interna.

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 2021:

Tabela 5 – Lista dos Boletins Auditoria Compartilha enviados em 2021.

Edição	Data de Envio
Auditoria Compartilha - Edição nº 001 (Janeiro)	11/02/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 002 (Fevereiro)	08/03/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 003 (Março)	09/04/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 004 (Abril)	12/05/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 005 (Maio)	08/06/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 006 (Junho)	06/07/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 007 (Julho)	06/08/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 008 (Agosto)	08/09/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 009 (Setembro)	07/10/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 010 (Outubro)	03/11/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 011 (Novembro)	07/12/2021
Auditoria Compartilha - Edição nº 012 (Dezembro)	07/01/2022

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Durante o exercício de 2021 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 2021, bem como os memorandos de encaminhamento:

Tabela 6 – Lista dos Relatórios Gerenciais de Monitoramento enviados em 2021.

Mês do Relatório	Memorando de Envio
Relatório de Monitoramento – Janeiro	Nº 05 de 12/02/2021
Relatório de Monitoramento – Fevereiro	Nº 10 de 11/03/2021
Relatório de Monitoramento – Março	Nº 11 de 13/04/2021
Relatório de Monitoramento – Abril	Nº 18 de 12/05/2021
Relatório de Monitoramento – Maio	Nº 21 de 08/06/2021
Relatório de Monitoramento – Junho	Nº 23 de 06/07/2021
Relatório de Monitoramento – Julho	Nº 25 de 16/08/2021
Relatório de Monitoramento – Agosto	Nº 33 de 10/09/2021
Relatório de Monitoramento – Setembro	Nº 42 de 07/10/2021
Relatório de Monitoramento – Outubro	Nº 44 de 03/11/2021
Relatório de Monitoramento – Novembro	Nº 47 de 07/12/2021
Relatório de Monitoramento – Dezembro	Nº 01 de 10/01/2022

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Em 2021 também foram realizados acompanhamentos dos atos da Gestão no tocante ao cumprimento das orientações, recomendações e determinações da CGU e TCU.

Quanto aos monitoramentos realizados pela CGU foram monitorados diversos relatórios emitidos pelo Órgão de Controle restando um saldo de 11 recomendações, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Tabela 7 – Situação das recomendações da CGU destinadas ao IFS em 2021.

Relatório/Ano	Área	Recomendações Resolvidas	Recomendações Pendentes
1257555/2010	Gestão Patrimonial	1	0
201108776/2011	Auditoria Anual de Contas	0	1
201118868/2011	Gestão Patrimonial	1	0
201318161/2013	Gestão de Recursos Humanos	1	0
201411634/2015	Atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão	8	0
201601456/2016	Auditoria Anual de Contas	1	0
201702179/2018	Licitações e Contratos	2	1
201702578/2019	Atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão	3	9
728209/2020	Dedicação Exclusiva	1	0
9	-	18	11

Fonte: Elaborado pela Audint.

No tocante ao TCU, em 2021, fora, encaminhados ao IFS dois acórdãos: (1) 94/2021 - 1ª Câmara, contendo três determinações, (2) 484/2021 – Plenário, contendo seis determinações, totalizando nove novas determinações.

Além disso, durante o exercício 2021, o TCU realizou diversos monitoramentos que resultaram em 3 (três) 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 10, conforme detalhado no quadro a seguir:

Tabela 8 – Situação das determinações do TCU destinadas ao IFS em 2021.

Acórdãos	Área	Atendidas	Reiteradas	Pendentes (em exercícios anteriores)	Nunca Monitoradas
176/2015 – Plenário	Gestão Patrimonial	1	-	-	-
1.006/2016 – Plenário	Gestão Operacional	1	-	-	-
6.403/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
7.671/2019 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	1	-	-	-
94/2021 - 1ª Câmara	Pensão Civil	-	-	-	3
484/2021 - Plenário	Processo Eletrônico	-	-	-	6
6	-	3		10	

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 10 despachos, conforme descrito no quadro a seguir:

Tabela 9 – Despachos elaborados pela Audint em 2021.

Despacho	Interessado	Descrição
001/2021	Servidor(a) da Audint	Comprovação da Dispensa de Helanne da Coordenadoria de Administração e Planejamento (Proc. nº 23060.002233 2020-90)
002/2021	Servidor(a) da Audint	Manifestação da Chefia quanto à Licença Capacitação de Helanne
003/2021	Reitoria	Resposta ao TCU acerca Documentos da Audint sobre Insalubridade e Periculosidade
004/2021	Reitoria	Resposta ao Ofício nº 008.272 2021 - TCU-SEPROC
005/2021	Conselho superior	Discussão e Votação da Minuta do Código de Ética da Audint pelo CS
006/2021	Comissão de Elaboração do Relatório de Gestão 2020	Análise do Relatório de Gestão 2020
007/2021	Servidor(a) da Audint	Manifestação da Chefia quanto à licença para tratar de interesse particular de Helanne
008/2021	Reitoria	Resposta ao Ofício nº 030.474 2021 - TCU-SEPROC
009/2021	Reitoria	Manifestação da Audint quanto à solicitação de indicação de representante para composição de Comitê
010/2021	Servidor(a) da Audint	Manifestação da Chefia quanto à Licença Capacitação de Giulliano

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/2021 consistiram nos seguintes: continuidade da Ação 4.1 – Avaliação dos Controles Internos Administrativos do acervo bibliográfico do IFS, prevista no PAINT/2019 e concluída em 2021, atividades administrativas da Auditoria Interna, além de diversas capacitações realizadas, totalizando 314 horas, conforme tabela subsequente:

Tabela 10 – Descrição dos tipos de ações e atividades realizadas sem previsão no PAINT/2021.

Descrição do Trabalho	Assunto	Unidade	Total de horas gastas
Ação de Auditoria	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	161:28
Capacitação não planejada	Curso de Capacitação no SCDP ministrado pela ESAFI.	Audint	60:20
Capacitação não planejada	Curso de capacitação do Sistema Eletrônico de Informações - SEI	Audint	71:30
Capacitação não planejada	Participação no II Ciclo de Palestras do Programa de Integridade - Desafios à programação da cultura da integridade	Audint	04:20
Capacitação não planejada	Seminário Internacional de Proteção de Dados “Once-only, But Privacy First”, promovido pelo Ministério da Economia	Audint	03:20
Atividade da Auditoria Interna	Participação nas Rodas de Conversas da Associação FONAI-MEC, com a participação dos Chefes das Auditorias do MEC.	Audint	07:30
Capacitação não planejada	Capacitação da CGU: Resultados consolidados dos Benefícios contabilizados em 2020 e Direcionamentos aos PAINTs de 2022.	Audint	02:00
Atividade da Auditoria Interna	Fórum Anual de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal 2020 (Evento promovido pela CGU pelo Youtube)	Audint	04:30
-	-	-	314:58

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

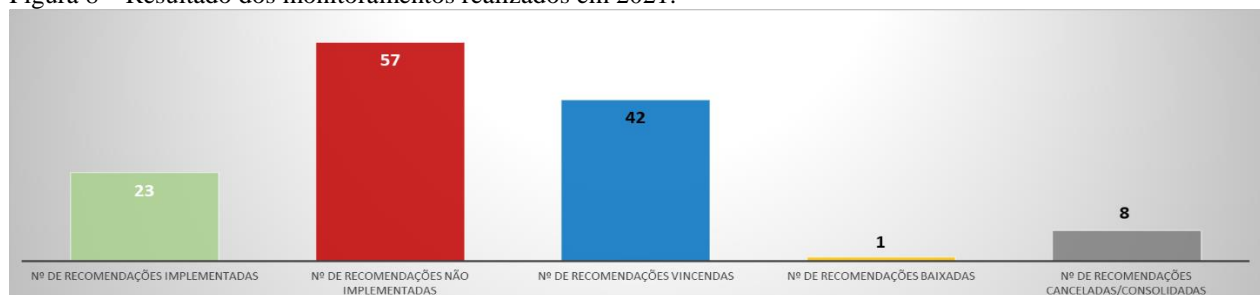
3.3 – Recomendações emitidas, implementadas, baixadas, vincendas e não implementadas monitoradas pela Audint no exercício.

Neste tópico serão apresentadas a quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, assim como as finalizadas pela assunção dos riscos pela gestão (baixadas), vincendas e não implementadas com prazo expirado na data de elaboração deste RAIN.

As recomendações exaradas pela Audint no decorrer do exercício de 2021 totalizaram 25 e o monitoramento das recomendações se deu através de informações extraídas do Módulo de Auditoria Interna no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC, instrumento imprescindível ao acompanhamento das ações realizadas pela Gestão.

Por outro lado, em 2021, foram monitoradas um total de 131 recomendações, de 16 diferentes relatórios. O gráfico a seguir resume o quantitativo de recomendações implementadas (atendidas), não implementadas (pendentes), vincendas (não monitoradas/nunca monitoradas) e as canceladas/consolidadas/finalizadas monitoramento, conforme definição do Manual da Auditoria Interna do IFS.

Figura 8 – Resultado dos monitoramentos realizados em 2021.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se que, além das 57 recomendações pendentes de atendimento, há ainda um quantitativo de 195 recomendações que não foram monitoradas em 2021. Assim, em 2022 há um passivo de 252 recomendações a serem monitoradas.

Em relação às recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, o quadro a seguir lista as que foram baixadas em 2021:

Tabela 11 – Quantitativo de recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão.

Relatório de Auditoria	Unidade Responsável	Quantidade de recomendações
005/2017 – Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão	Pró-Reitoria de Pesquisa e Extensão	1
TOTAL		1

Fonte: Resultado dos monitoramentos realizados em 2021.

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 2021.

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 2021.

Em 25 de janeiro, a jornada laboral da auditora Helanne Cristianne da Cunha Pontes foi reduzida de 40 para 30 horas semanais, sendo seis horas diárias, mediante percepção de remuneração proporcional, conforme Portaria nº 212/2021.

Em 29 de janeiro 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 210/2021.

Nos períodos entre 01/03/2021 a 30/03/2021 e 14/06/2021 a 13/07/2021 foram concedidos afastamentos para Licença para Capacitação às auditoras Raquel da Silva Oliveira Estácio e Helanne Cristianne da Cunha Pontes, respectivamente, conforme Portarias nº 118/2021 e 769/2021.

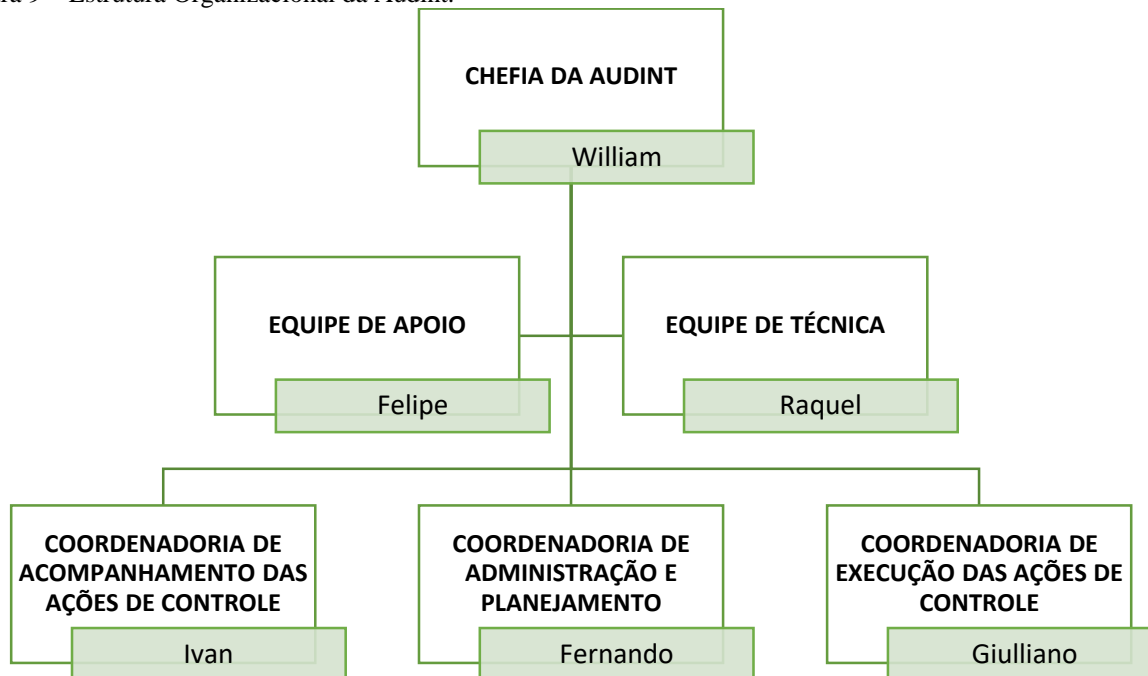
Por fim, em 02/09/2021 foi concedida Licença para tratar de assuntos particulares à auditora Helanne Cristianne da Cunha Pontes, pelo período de 01 (um) ano, conforme Portaria nº 2057/2021.

3.4.2 – Quanto à organização da Unidade de Auditoria Interna

Em 2021 ocorreu a dispensa da auditora Helanne Cristianne da Cunha Pontes da função de Coordenadora de Administração de Planejamento – CAP/AUDINT, impactando na designação do auditor Fernando Augusto de Jesus Batista, conforme Portarias nº 132/2021 e 134/2021, 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 2021, assim como ocorreu em 2020, foi marcado pelo enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus (COVID-19), a qual exigiu do IFS a manutenção de diversas medidas já adotadas, em face do impacto da pandemia às atividades, objetivos e planos institucionais, dentre as quais destaca-se a 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, manutenção de regime de teletrabalho, manutenção do ensino remoto emergencial, além das 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 2021, principalmente pelas medidas impostas durante o período.

Ademais, o período foi marcado pelo afastamento de alguns servidores do setor que acabaram contraindo a doença, bem como pela superação das adversidades existentes com a imposição do 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.

Assim, em que pese terem sido planejadas e iniciadas três ações de auditoria para o exercício 2021, nenhuma delas foi finalizada dentro do próprio exercício, razão pela qual foram reprogramadas para o exercício 2022. São elas: (1) ação 3.4 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE) – teve seu início em dezembro/2021 –, (2) ação 2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS e (3) ação 3.1 Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI) – essas duas últimas estão na fase de emissão de relatório.

Por fim, deve-se ressaltar que, apesar de ter sido planejado um total de 773 horas para realização da Ação 2.1 – Controle de Frequência dos Servidores do IFS, foram executadas 2.031 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 05/2021 da SFC/CGU, os auditores desta Unidade realizaram diversas capacitações no decorrer do ano de 2021. 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 2021.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Em virtude das medidas adotadas para o enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus (COVID-19), as capacitações planejadas no RAIN/2021 aconteceram na modalidade à distância.

Nesse sentido foram realizados 22 cursos, sendo na sua grande maioria oferecidos pela Escola Virtual.Gov – EV.G, totalizando uma carga horária de 701 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 2022.

3.6 – 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 10, de 28/04/2020, senão vejamos:

0- 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 2021, a Audint identificou, através de ações de monitoramento de seus relatórios e notas de auditoria, a recuperação do

montante de R\$ 7.545,71 (sete mil quinhentos e quarenta e cinco reais e setenta e um centavos) advindo do atendimento das recomendações dos seguintes documentos: Relatório de Auditoria nº 009/2017 (Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade), Relatório de Auditoria nº 005/2018 (Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação dos TAES) e Relatório de Auditoria nº 005/2017 (Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão).

Quanto aos benefícios não financeiros, a Audint identificou benefícios advindos da implementação de recomendações dos seguintes relatórios: Relatório de Auditoria nº 005/2018 (Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação dos TAES), Relatório de Auditoria nº 005/2017 (Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão), Relatório de Auditoria nº 002/2018 (Avaliação das concessões de Diárias e Passagens), Relatório de Auditoria nº 002/2014 (Dispensa e Inexigibilidade de Licitação), Relatório de Auditoria nº 004/2017 (ACIA - IQ –RT) e Relatório de Auditoria nº 006/2017 (ACIA adotados na PROPEX).

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 10/2020.

3.7 – 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 2021, 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 2022.

Apesar de não ter instituído Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), a Auditoria Interna do IFS realizou avaliações internas junto aos gestores das áreas auditadas com objetivo de coletar a percepção quanto à qualidade dos trabalhos da equipe de auditoria e da auditora interna para identificar pontos que carecem de melhoria nos trabalhos da Auditoria Interna.

Em 2021, após a finalização e envio do Relatório de Auditoria nº 005/2019 – Avaliação dos Controles Internos Administrativos no Acervo Bibliográfico do IFS, foi enviado um questionário via Google Formulários, aos servidores que participaram da ação de auditoria com 11 questões fechadas relacionadas à conduta profissional dos auditores, ao processo de auditoria, a capacidade técnica dos auditores e à qualidade do relatório de auditoria. Os gestores tinham quatro opções de respostas: em menor parte (25), em parte (50), em maior parte (75) e totalmente (100). O quadro a seguir compila os resultados das avaliações:

Tabela 12 – Resultados das avaliações internas dos gestores.

Ação de Auditoria	Quant. respostas recebidas	Resultados das avaliações (Média)	
		Conduta profissional dos auditores	Avaliação da qualidade do processo e do relatório de auditoria
Avaliação dos Controles Internos Administrativos no Acervo Bibliográfico do IFS	7	91	92

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS a partir das respostas dos servidores ao questionário enviado.

Ademais, os servidores também tiveram a chance de enviar sugestões, críticas ou elogios por meio de uma questão aberta. O quadro a seguir lista todas os *feedbacks* recebidos dos servidores.

Tabela 13 – Feedback dos gestores quanto às ações de auditoria.

Ação	Tipo	Comentários
Avaliação dos Controles Internos Administrativos no Acervo Bibliográfico do IFS	Elogio/ Sugestão	Gostaria de elogiar a equipe da Auditoria Interna pelo belo trabalho e informar sim que quando há a colaboração nos departamentos sempre há ganhos.
		Mesmo tendo pouquíssimo contato com o pessoal da Audint, durante o processo de auditoria, em todas as perguntas marquei totalmente por acreditar que as atividades foram bem desempenhadas.
		Ao meu ver a Audint é um setor exemplo dentro do IFS e deveria servir de espelho para o funcionamento de outros setores: são cordiais, têm boa comunicação, são receptivos, dominam o conteúdo referente à Auditoria e também absorvem o conteúdo de cada setor auditado de maneira respeitosa aos serviços ali prestados e aos profissionais envolvidos. Meus sinceros parabéns! Como sugestão acho que o/a Reitor/Reitora deveria reunir-se com os servidores dos setores auditados para tomar conhecimento de perto como cada setor funciona e dialogar sobre as fragilidades detectadas. - Uma questão no IFS que acho que a Audint pode auxiliar também é investigar por que ocorre uma comunicação deficiente entre os setores dentro da Instituição.
		Parabenizo a todos os auditores envolvidos no processo pelo excelente trabalho desenvolvido.

Fonte: Respostas dos gestores ao Questionário enviado pela Audint.

O resultado da pesquisa permitiu identificar pontos que precisam ser melhorados nos próximos trabalhos, bem como catalogar as sugestões de outros trabalhos a serem desenvolvidos pela Audint, para aprimoramento da gestão.

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 2021, 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. 12 e 13 da Instrução Normativa da CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, a Audint comunica ao Conselho Superior do IFS os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna, referentes ao exercício de 2021, e disponibiliza-se à Controladoria-Geral da União para análise e providências que entender pertinentes.

Aracaju/SE, 31 de março de 2022.

William de Jesus Santos
Chefe da Auditoria Interna/IFS

Fernando Augusto de Jesus Batista
Coordenador de Administração e Planejamento

Giulliano Santana Silva do Amaral
Coord. de Exec. das Ações de Controle

Ivan Carlos de Souza
Coord. de Acomp. das Ações de Controle

Raquel da Silva Oliveira Estácio
Auditora Interna/IFS

Felipe dos Santos Oliveira
Assistente em Administração

APÊNDICE I – INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT/2021

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	1.1 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN)	100:00	450:04	450%	Concluída	
1.2	Controles da Gestão	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	1.2 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS	47:30	87:41	185%	Concluída	
1.3	Controles da Gestão	Planejamento das Atividades	1.3 - Elaboração do Relatório de Auditoria Baseada no Risco (ABR) + mapeamento dos processos finalísticos do IFS	650:00	659:23	101%	Concluída	
1.4	Controles da Gestão	Planejamento das Atividades	1.4 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	275:00	284:23	103%	Concluída	
1.5	Controles da Gestão	Assessoramentos / Consultorias	1.5 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS	117:00	75:45	65%	Concluída	
1.6	Controles da Gestão	Monitoramentos	1.6 - Realização do Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	2112:00	825:28	39%	Em andamento	Devido a outras demandas do setor, o Auditor responsável pelos monitoramentos dividiu a carga horária com outras atividades.
1.7	Controles da Gestão	Assessoramentos / Consultorias	1.7 - Demandas CGU e TCU	143:00	261:52	183%	Concluída	
1.8	Controles da Gestão	Assessoramentos / Consultorias	1.8 - Assessoramento à Gestão	321:00	143:12	45%	Concluída	
2.1	Gestão de Recursos Humanos	Ações de Auditoria	2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS	733:30	2031:56	277%	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 os afastamentos legais em virtude da COVID-19.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

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
3.1	Gestão Operacional / Finalística	Ações de Auditoria	3.1 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	78:00	292:51	375%	Em andamento	Atividade não finalizada em decorrência da complexidade e da não finalização da Ação 2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS, bem como outros fatores como afastamentos em virtude da COVID-19
3.2	Gestão Operacional / Finalística	Ações de Auditoria	3.2 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE)	646:00	103:21	16%	Em andamento	Atividade não finalizada em decorrência da complexidade e da não finalização da Ação 2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS, bem como outros fatores como afastamentos em virtude da COVID-19
4.1	Gestão da Auditoria Interna	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	4.1 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	381:30	724:08	190%	Concluída	
4.2	Gestão da Auditoria Interna	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	4.2 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	286:30	243:31	85%	Concluída	
4.3	Gestão da Auditoria Interna	Relatórios Gerenciais / Prestação de Contas	4.3 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP)	322:00	210:25	65%	Em andamento	O relatório do 4º trimestre é iniciado sempre a partir do primeiro dia útil posterior ao período do mesmo, ou seja, no primeiro dia útil do ano de 2022 fora do exercício.
4.4	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.4 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	586:30	941:29	161%	Concluída	
4.5	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.5 - Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	1387:00	531:02	38%	Concluída	
4.6	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.6 - Atividades Administrativas - Auditores	330:00	682:11	207%	Concluída	

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

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
4.7	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.7 - Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audint do IFS	44:00	0:00	0%	Pendente	Aguardando a revisão da chefia
4.8	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.8 - Elaboração da Política de concessão de acesso aos papéis de trabalho da Audint do IFS	68:00	257:40	379%	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 os afastamentos legais e em virtude da COVID-19.
4.9	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.9 - Elaboração do Código de Ética da Audint	92:00	44:22	48%	Concluída	
4.10	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.10 - Atualização do Manual de Auditoria Interna do IFS	78:00	0:00	0%	Pendente	Atividade não realizada em decorrência da complexidade e da não finalização da Ação 2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS, bem como outros fatores como afastamentos em virtude da COVID-19
4.13.1	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	4.13.1 - Elaboração e envio de Nota de Auditoria (Reserva Técnica)	89:15	117:20	131%	Concluída	
4.13.2	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	4.13.2 - Evento do IFS (Reserva Técnica)	29:45	0:00	0%	Concluída	
4.13.3	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	4.13.3 - Atestado de Comparecimento (Reserva Técnica)	208:15	116:48	56%	Concluída	
4.13.4	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	4.13.4 - Atestado Médico (Reserva Técnica)	238:00	276:30	116%	Concluída	

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

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
4.13.5	Gestão da Auditoria Interna	Reserva Técnica	4.13.5 - Demandas do Conselho Superior e outros órgãos (Polícia Federal, Ministério Público Federal, etc.) (Reserva Técnica)	29:45	0:00	0%	Concluída	
4.11	Gestão da Auditoria Interna	Planejamento das Atividades	4.11 - Elaboração do Planejamento Estratégico da Audint	198:30	0:00	0%	Pendente	Atividade não realizada em decorrência da complexidade e da não finalização da Ação 2.1 - Controle de Frequência dos servidores do IFS, bem como outros fatores como afastamentos em virtude da COVID-19
4.12	Gestão da Auditoria Interna	Atividades da Auditoria Interna	4.12 - Reunião de Alinhamento Interno (Quadrimestral)	48:00	45:15	94%	Concluída	
5.1	Capacitação EAD	Capacitação	5.1 - Microsoft PowerPoint 2016 - Básico - Equipe de Apoio	8:00	24:00	300%	Concluída	
5.1	Capacitação EAD	Capacitação	5.1 - Microsoft PowerPoint 2010 - Avançado - Equipe de Apoio	7:00	17:00	243%	Concluída	
5.1	Capacitação EAD	Capacitação	5.1 - Microsoft Word 2016 - Básico - Equipe de Apoio	9:00	9:00	100%	Concluída	
5.1	Capacitação EAD	Capacitação	5.1 - Microsoft Word 2016 - Intermediário - Equipe de Apoio	12:00	12:00	100%	Concluída	
5.1	Capacitação EAD	Capacitação	5.1 - Microsoft Word 2016 - Avançado - Equipe de Apoio	8:00	8:00	100%	Concluída	
5.1	Capacitação EAD	Capacitação	5.1 - Técnicas de Auditoria Interna Governamental - Auditor	40:00	11:40	29%	Concluída	
5.1	Capacitação Presencial	Capacitação	5.1 - 53º FONAI-Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias	40:00	16:00	40%	Concluída	

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

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
			Internas do Ministério da Educação					
5.1	Capacitação Presencial	Capacitação	5.1 - COBACI - Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	24:00	0:00	0%	Pendente	Atividade não realizada em virtude da pandemia
5.1	Capacitação Presencial	Capacitação	5.1 - 54º FONAI-Tec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	24:00	0:00	0%	Pendente	Tendo em vista a Licença da servidora Helanne, e a sua substituição na confecção do PAINT/2022 por Raquel, não houve tempo disponível para ela realizar esta capacitação
5.2	Capacitação	Capacitação	5.2 - Licença capacitação dos auditores	918:00	400:00	44%	Em andamento	Em virtude da alta demanda de atividades e poucos servidores, nem todos os servidores solicitaram licenças para os respectivos períodos planejados dentro do exercício de 2021
				10730:00	9904:17	92%		

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

APÊNDICE II – CONSOLIDAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDINT

Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2021	Nº de recomendações consolidadas, canceladas ou com monitoramento finalizado em 2021	Nº de recomendações implementadas	Nº de recomendações não implementadas	Nº de recomendações vincendas	Nº de recomendações baixadas em 2021
2013 - 003/2013 - PRONATEC ¹	-	0	0	0	3	0
2014 - 002/2014 - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação	2	1	1	0	0	0
2015 - 002/2015 - Fidedignidade dos dados no EDUCACENSO ¹	-	0	0	0	1	0
2016 - 003/2016 - Registros Contábeis e Financeiros	7	0	3	0	4	0
2016 - 004/2016 - ACIA nos Registros Contábeis e Financeiros	4	0	0	4	0	0
2016 - 005/2016 - Processos Administrativos Disciplinares	2	0	0	2	0	0
2016 - 006/2016 - Avaliação dos Registros Acadêmicos ¹	-	0	0	0	24	0
2016 - 007/2016 - ACIA dos Registros Acadêmicos ¹	-	0	0	0	12	0
2017 - 004/2017 - ACIA - IQ -RT	5	0	1	4	0	0
2017 - 005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão	20	4	2	13	0	1
2017 - 006/2017 - ACIA adotados na PROPEX	6	0	1	5	0	0
2017 - 007/2017 - Contratação Outsourcing de Impressão (Nota de Auditoria) ¹	-	0	0	0	6	0
2017 - 008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão ¹	-	0	0	0	8	0
2017 - 009/2017 - Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade	6	0	2	4	0	0
2017 - 011/2017 - Controles da execução das atividades dos servidores do IFS (Nota de Auditoria)	1	0	0	1	0	0
2018 - 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens	54	2	8	14	30	0

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAINT/2021

Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2021	Nº de recomendações consolidadas, canceladas ou com monitoramento finalizado em 2021	Nº de recomendações implementadas	Nº de recomendações <u>não</u> implementadas	Nº de recomendações vincendas	Nº de recomendações baixadas em 2021
2018 - 003/2018 - ACIA no Processo de Concessão de Diárias e Passagens ¹	-	0	0	0	74	0
2018 - 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação	7	1	3	3	0	0
2018 - 006/2018 - Avaliação da execução contratual de Obras e serviços de engenharia	2	0	0	1	1	0
2019 - 001/2019 - Morosidade na condução de processo de devolução ao erário relativo a pagamento de GECC	1	0	0	1	0	0
2019 - 002/2019 - Prestações de Contas dos Projetos de Pesquisa e Extensão	2	0	2	0	0	0
2019 - 003/2019 - Morosidade na condução de processo de apuração do ressarcimento ao erário	1	0	0	1	0	0
2019 - 004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio	11	0	0	4	7	0
2019 - 005/2019 – Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Acervo Bibliográfico ¹	-	0	0	0	16	0
2021 - 001/2021 – Concessão de Adicional de Insalubridade/Periculosidade ¹	-	0	0	0	9	0
25	131	8	23	57	195	1

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

¹ Relatório não monitorado em 2021.

APÊNDICE III – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

• **Capacitações EAD**

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade e de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
Microsoft PowerPoint 2016 - Básico	8:00	Módulo 1 – Iniciando o PowerPoint Módulo 2 – Editando apresentações Módulo 3 – Trabalhando com elementos gráficos Módulo 4 – Aprimorando apresentações	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	8:00	5.1 - Microsoft PowerPoint 2016 - Básico - Equipe de Apoio
Microsoft PowerPoint 2016 - Avançado	8:00	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	8:00	5.1 - Microsoft PowerPoint 2016 - Avançado - Equipe de Apoio
Microsoft Word 2016 - Básico	9:00	Módulo 1 – Introdução Módulo 2 – Editando o documento Módulo 3 – Formatando o documento	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	9:00	5.1 - Microsoft Word 2016 - Básico - Equipe de Apoio
Microsoft Word 2016 - Intermediário	12:00	Módulo 1 – Trabalhando com elementos gráficos Módulo 2 – Trabalhando com tabelas Módulo 3 – Aprimorando documentos e vinculando arquivos	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	12:00	5.1 - Microsoft Word 2016 - Intermediário - Equipe de Apoio
Microsoft Word 2016 - Avançado	8:00	Módulo 1 - Finalizando o documento Módulo 2 - Trabalhando com mala direta Módulo 3 - Trabalhando com revisão	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	8:00	5.1 - Microsoft Word 2016 - Avançado - Equipe de Apoio
53º FONAI-Tec	20:00	• Fala de Abertura: Universidade Pública e Auditoria Interna - A importância da Auditoria Interna na Governança Pública;	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Fernando	20:00	5.1 - 53º FONAI-Tec - Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		<ul style="list-style-type: none"> • O Futuro da Auditoria Interna As possibilidades de atuação da função auditoria interna no fortalecimento da governança em privacidade em tempos de LGPD; • Perfil Integrado de Governança Organizacional e Gestão Públicas: atualidade e perspectivas; • “Porque Privacidade importa e como evitar que a LGPD seja burocratizante. ”; • A consultoria em auditoria interna e capacidades em governança: limites e possibilidades; • Gestão de riscos e o papel da Auditoria Interna na avaliação dos controles interno estabelecidos nas contratações públicas; • Princípio de Gestão Ágil em Auditorias; • Perspectivas e desafios da implementação do PGMQ na UnB; • Auditoria Interna integrando o ambiente de Governança Corporativa das Organizações; • Como a auditoria interna agrega valor à governança organizacional?; • Monitoramento das recomendações via e-Aud”; • Plano Anual de Auditoria Baseado em Riscos; • Processo sistemático e estruturado de auditoria; • Painel de Boas Práticas: Relacionamento entre UAIG e gestão; 	Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)				Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação
Técnicas de Auditoria Interna Governamental (Turma JAN/2021)	40:00	<p>Módulo 1 - Considerações iniciais referentes às técnicas de auditoria</p> <p>Módulo 2 - Técnicas de obtenção da evidência documental</p> <p>Módulo 3 - Técnicas de obtenção da evidência física</p> <p>Módulo 4 - Técnica de obtenção da evidência</p>	<p>Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6)</p> <p>Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)</p> <p>Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)</p>	1	Fernando	40:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		testemunhal Módulo 5 - Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 1 Módulo 6 - Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 2 Módulo 7 - Considerações finais referentes às técnicas de auditoria					
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24:00	Módulo 1 - Considerações iniciais referentes às técnicas de auditoria Módulo 2 - Técnicas de obtenção da evidência documental Módulo 3 - Técnicas de obtenção da evidência física Módulo 4 - Técnica de obtenção da evidência testemunhal Módulo 5 - Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 1 Módulo 6 - Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 2 Módulo 7 - Considerações finais referentes às técnicas de auditoria	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	Helanne, Ivan e Raquel	72:00	5.1 - Técnicas de Auditoria Interna Governamental - Auditor; 5.2 - Licença capacitação dos auditores
SCDP	20:00	MÓDULO I – LEGISLAÇÃO: Diárias nacionais integrais, meia diária, sem diárias, desconto do auxílio alimentação, desconto do vale transporte, diárias em finais de semana e feriados, diárias para ocupantes de cargo efetivo e comissionado, antecedência para o pagamento da diária, parcelamento das diárias, diárias de assessores, diárias de colaboradores eventuais e adicional de deslocamento. MÓDULO II – LEGISLAÇÃO: Viagem para o exterior com nomeação/designação (permanente, transitória e	Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	4	Felipe, Ivan, Raquel, William	80:00	Capacitação não Planejada

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horário do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade e de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		<p>eventual), viagem para o exterior sem nomeação/designação (com ônus, com ônus limitado e sem ônus), diária do exterior para o dia de partida e de chegada, opção de dólar, euro ou moeda nacional, afastamento para o exterior de sem vínculo com a administração pública, antecedência para solicitação, aprovação de solicitação fora do prazo, bilhete de passagem pelo menor preço, cotação e indicação do bilhete, compatibilidade de horário, uso do veículo próprio, indenização pelo uso do veículo próprio, prestação de contas, alteração da viagem, relatório de viagem, devolução de diárias, pendência de prestação de contas, utilização do SCDP e responsabilidade.</p> <p>MÓDULO III – SCDP: Processo de solicitação de diárias e passagens para viagens nacionais: Apresentação dos módulos, simulação de uma Proposta de Concessão de Diárias e Passagens – PCDP nacional (Solicitação: indicação do proposto, elaboração do roteiro e preenchimento dos dados complementares; Resumo, anexo de documentos, reserva de passagens: horários, reserva, companhia, tarifas e justificativa pela maior tarifa; aprovações: Proponente, Autoridade Superior e Ordenador de Despesas.).</p> <p>MÓDULO IV – SCDP: Execuções: Agência de Viagem – emissão do bilhete –, Execução financeira – indicação do processo, vinculação e os comandos de AV e OB.</p> <p>MÓDULO V – AJUSTES:</p>					

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		<p>Antecipação/Prorrogação/complementação: alteração da viagem</p> <p>Prestação de Contas: Simulação de uma Prestação de Contas: indicação se a viagem foi realizada Sim ou Não, alteração do período da viagem para mais e para menos e visualização dos cálculos, justificativa para alteração da viagem; devolução de valores: identificador do recolhimento e anexo dos comprovantes; aprovação – aprovação do Proponente para a prestação de contas – Aprovar e Corrigir.</p> <p>MÓDULO VI – SCDP:</p> <p>Processo de solicitação de diárias e passagens para viagens internacionais: simulação de uma Proposta de Concessão de Diárias e Passagens – PCDP internacional (Solicitação: indicação do proposto, elaboração do roteiro, enquadramento legal e preenchimento dos dados complementares; Reserva de passagens: horários, reserva, companhia e tarifas; Aprovações: Proponente, Autoridade Superior, Ordenador de Despesas, Consultar Viagens Internacionais e Ministro/Dirigente).</p> <p>MÓDULO VII – COMPRA DIRETA DE PASSAGENS:</p> <p>Funcionalidade de acordo com a Portaria 227/2014.</p> <p>IN 03/2015 SLTI/MPOG.</p>					
SEI	20:00	<p>Módulo 1</p> <p>Apresentação e contextualização do SEI; Transformação digital e mudanças de paradigmas;</p> <p>NUP: Número Único de Protocolo;</p>	Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)	4	Felipe, Ivan, Raquel, William	80:00	Capacitação não Planejada

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		<p>O SEI como um instrumento dentro da lógica de gestão de documentos; Aspectos principais do SEI: acesso ao sistema e tela de processos; Operações com processos – iniciar, atribuir, excluir, relacionar, anexar, enviar, concluir, reabrir, inclusão de anotações. Relacionamento e anexação de processos (juntada de processos) Classificação dos processos administrativos – Classificação arquivística e classificação de sigilo</p> <p>Módulo 2 Operações com documentos – criar, editar, assinar, dar ciência, cancelar, excluir, incluir documento externo, autenticar; Bloco interno, bloco de reunião, bloco de assinatura, acompanhamento especial.</p> <p>Módulo 3 Recuperação da informação – Histórico do processo, métodos de pesquisa, exportação de documentos; Base de conhecimentos e estatísticas.</p> <p>Módulo 4 Usuário externo – cadastro, disponibilização de visualização e assinatura; SEI e o ciclo de vida dos documentos eletrônicos; Revisão a partir de dúvidas dos cursistas.</p>					
Contabilização de Benefícios	10:00	<p>1. Explicação do contexto de criação da Instrução Normativa nº 4 de 11/6/2018; 2. Conceituar Benefício;</p>	<p>Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)</p>	1	Fernando	10:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		3. Descrever os tipos e classes de benefícios; IV. Descrever o processo de contabilização	Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)				
Elaboração de Relatórios de Auditoria	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	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	30:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24:00	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	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	Helanne e Raquel	48:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	30:00	Controle dos gastos públicos 1.1 Controle institucional dos gastos públicos 1.2 Controle social dos gastos públicos 1.3 Controle social exercido pela cidadania 1.4 Controle social exercido pelos Conselhos Municipais 1.5 Controle social das políticas públicas 2 Órgãos, Portais e outras instituições responsáveis pelo controle dos gastos 2.1 Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União 2.2 Câmara e Senado Federal 2.3 Tribunais de Contas 2.4 Portal Contas Abertas e Portal da Transparência	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	30:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAINT/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		2.5 Portal Meu Município 2.6 Secretaria de Orçamento Federal e Secretaria do Tesouro Nacional 2.7 Ministério Público 3 Qualidade do gasto público 3.1 Âmbito familiar e âmbito do Governo 3.2 Relação entre transparência, controle social, educação fiscal e eficiência do gasto público					
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho	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	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	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA	40:00	Módulo 1: Princípios Gerais e Responsabilidades Módulo 2: Avaliação de Riscos e Respostas aos Riscos Avaliados Módulo 3: Evidência de Auditoria Módulo 4: Utilização do Trabalho de Terceiros	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	40:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		Módulo 5: Formação da Opinião e Emissão de Relatório Módulo 6: Considerações sobre Trabalhos Especiais					
Problem-Solving Skills	25:00	Module 1 - Introduction to problem-solving skills and self-assessment Module 2 - Introduction to the LEADS Framework Module 3 - L for Leadership Module 4 - E for Effective Communication Module 5 - A for Analytical Thinking Module 6 - D for Decision Making Module 7 - S for Solution Implementation	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	25:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	15:00	Módulo 1 - O Tratamento de Dados Pessoais no Setor Público Módulo 2 - O Ciclo de Vida dos Dados Pessoais Módulo 3 - Medidas de Segurança no Tratamento dos Dados Pessoais Módulo 4 - Relatório de Impacto à Proteção de Dados Pessoais	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	15:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Inteligência Emocional	50:00	Módulo 1 – Gestão das emoções pessoais Módulo 2 – Gestão das emoções nas relações interpessoais Módulo 3 – Ambiente de trabalho positivo Módulo 4 – Liderança positiva	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	50:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Solicitação de Afastamento do Servidor	20:00	Módulo 1 - Visão Geral do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens Módulo 2 - Solicitante de Viagem Módulo 3 – Solicitante de Passagem	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	Raquel	20:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores
Tesouro Gerencial	60:00	Módulo 1: Histórico, Arquitetura e Características. Módulo 2: Estrutura da Informação.	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 1.8)	1	Raquel	60:00	5.2 - Licença capacitação dos auditores

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Curso	Carga Horário do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2021	Quantidade e de servidores capacitados	Servidor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2021
		Módulo 3: Acesso e Navegação. Módulo 4: Conceitos do Tesouro Gerencial. Módulo 5: Conceitos sobre Orçamento Público. Módulo 6: Objetos de Relatório em Branco. Módulo 7: Criando e Salvando uma Consulta. Módulo 8: Barra de Menus e Ferramentas. Módulo 9: Alterando uma Consulta. Módulo 10: Criar Filtro, Prompt, Grupo Personalizado e Métrica. Módulo 11: Relatório com Filtro, Prompt, Métrica e Grupo Personalizado. Módulo 12: Consulta Construída. Módulo 13: Consultando Documentos. Módulo 14: Dicas do Tesouro Gerencial.	Atividades Administrativas da Audint (Ações 4.4, 4.5 e 4.6)				
Desafios à promoção da cultura da integridade	4:00	II Ciclo de Palestras do Programa de Integridade/IFS 2021	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, Willam	16:00	Capacitação não Planejada
Carga Horária Total						701:00	

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

APÊNDICE IV – BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO.

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
1. Financeiro	Relatório de Auditoria nº 009/2017 Constatação nº 007 Recomendação 001 - Realizar o ressarcimento ao erário no valor de R\$ 622,70 (seiscentos e vinte e dois reais e setenta centavos), recebido pela servidora D.F.M., em agosto de 2016, a título de GECC.	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 622,70 em 2019.	Processo nº 23060000017/20187-26, folha 60
1. Financeiro	Relatório de Auditoria nº 005/2018 Constatação nº 002 Recomendação 001 - Apurar o caso de pagamento do valor retroativo apontado no processo nº 23463.000739/2016-45, respeitando o contraditório e a ampla defesa, e caso confirmado o pagamento a maior, providenciar junto ao servidor o devido ressarcimento ao erário dos recursos percebidos indevidamente e retificar a data da progressão.	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint proporcionou a Recuperação de Valores do montante de R\$ 400,82(quatrocentos reais e oitenta e dois centavos) em agosto do ano de 2020.	Ficha Financeira 2019/2020
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 005/2018 Constatação nº 003 Recomendação 001 - Incluir no processo de concessão de progressão por capacitação documento que comprove que às Licenças e Afastamentos que não são consideradas como de efetivo exercício pelo servidor foram consultadas e abatidas na contagem do interstício obrigatório, postergando a sua data final, quando for o caso.	PROGEP	O atendimento à recomendação da Audint mitiga os riscos da progressão por capacitação sem concedida sem considerar as licenças e afastamentos que não são consideradas como de efetivo exercício.	NOTA JURÍDICA n. 00090/2019/PROC.IFS/PFIFSERGIPE/PGF/AGE e os Processos 23060.002852/2019-41, 23060.000001/2020-05, 23290.003025/2019-61, 23462.000868/2019-96, 23706.000327/2019-58, 3290.000198/2020-61, 23290.000370/2020-86, 23288.000122/2020-84, 23060.000281/2020-43, 23290.000811/2020-40, 23832.000158/2020-44, 23462.000471/2020-38 23060.001137/2020-24 e 23463.000581/2019-56.
1. Financeiro	Relatório de Auditoria nº 005/2017 Constatação nº 015 Recomendação 001 - Providenciar junto a	PROPEX	Houvera um atendimento parcial à recomendação, cuja reposição ao erário foi na importância de R\$ 3.721,80 (três	GRU'S 2020

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
	servidora a apresentação da documentação obrigatória que comprova as atividades desenvolvidas e resultados obtidos do projeto, caso não seja apresentada, realizar o ressarcimento ao erário.		mil, setecentos e vinte e um reais e oitenta centavos) em 2020. Assim, das 10 GRU's emitidas, 06 foram pagas (cada uma no valor de R\$ R\$ 545,30, restando 04 pendentes de pagamento, (03, de R\$ 545,30 e 01, de R\$ 592,30). Nesse contexto, a recomendação da Audint foi atendida parcialmente e proporcionou a recuperação de valores do montante de R\$ 3.721,80 (três mil, setecentos e vinte e um reais e oitenta centavos) em 2020.	
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 005/2017 Constatação nº 020 Recomendação 002 - Estabelecer nos editais de seleção da PROPEX que as aquisições realizadas fora dos períodos de execução, contidos nos cronogramas, sejam desconsideradas, devendo o servidor devolver os recursos recebidos.	PROPEX	Houvera atendimento de forma parcial à recomendação da Audint, mitigando, desta forma, o risco de prejuízo ao erário em caso de realização de despesas fora dos períodos de execução, contidos nos cronogramas do projeto.	Editais Propex 016/2019 e 017/2019, e, demais Editais
1. Financeiro	Relatório de Auditoria nº 005/2017 Constatação nº 020 Recomendação 002 - Estabelecer nos editais de seleção da PROPEX que as aquisições realizadas fora dos períodos de execução, contidos nos cronogramas, sejam desconsideradas, devendo o servidor devolver os recursos recebidos.	PROPEX	Houvera um atendimento parcial à recomendação, cuja reposição ao erário foi na importância de R\$ 2.800,39 (dois mil, oitocentos reais, e trinta e nove centavos) em 2019. Assim, a composição do valor supracitado se deu da seguinte forma: foram pagas três GRU's, uma no valor R\$ 1.178,43; outra no valor R\$ 1.410,69 e por fim, uma de R\$ 211,27. Entretanto, ainda resta pendente pagamentos de outros casos apontados no monitotamento. Nesse contexto, a recomendação da	GRU'S 2019

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
			Audint foi atendida parcialmente e proporcionou a recuperação de valores do montante de R\$ 2.800,39 (dois mil, oitocentos reais, e trinta e nove centavos) em 2019.	
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 002 Recomendação 005 - Exigir do Proposto, nos casos vindouros, que encaminhe a documentação necessária ao Solicitante de Viagem no prazo legal e que este cadastre a solicitação no SCDP de forma igualmente tempestiva, ou, que formalizem devidamente a justificativa que comprove a inviabilidade de seu efetivo cumprimento em campo próprio (no SCDP em viagem urgente ou no formulário SDP, conforme o caso), para posterior aprovação da Autoridade Superior.	PROPEX	Houvera melhoria de um processo institucional, que é o de encaminhamento e cadastro no SCDP da solicitação de diárias e passagens no prazo mínimo estipulado pela legislação.	PCDP 000011/19
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 006 Recomendação 003 - Designar formalmente, nos processos vindouros, os servidores com o perfil de Solicitante de Passagens no SCDP.	REITORIA	O atendimento à recomendação mitiga os riscos de prejuízo ao erário decorrente de aquisição de passagens aéreas por pessoas inabilitadas e que desconhecem as normas aplicáveis, especialmente quanto a pesquisa de preço.	PCDPs 000002/2020 e 000131/20.
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 007 Recomendação 005 - Exigir do Proposto e Solicitante de Viagem que a prestação de contas seja tempestivamente cadastrada no SCDP, sob pena de ficar impedido de realizar novas viagens até que a situação seja regularizada (salvo autorização da	GLÓRIA	O atendimento à recomendação mitiga os riscos de prejuízo ao erário decorrente de enriquecimento ilícito do servidor que recebe as diárias, não viaja e conseqüentemente não presta contas.	PCDPs 000027/20.

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
	autoridade máxima do Instituto), bem como sujeitar-se (Proposto) a processo administrativo visando o ressarcimento ao erário dos valores recebidos a título de diárias e passagens.			
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 008 Recomendação 002 - Aprovar a prestação de contas, nos processos vindouros, apenas quando o processo no SCDP estiver devidamente instruído com todos os documentos exigidos nas normas regulamentadoras e, nos casos de não comprovação, solicitar o devido ressarcimento ao erário, a título de diárias e passagens e taxa de inscrição do evento, se for o caso.	ARACAJU	O atendimento à recomendação mitiga os riscos de prejuízo ao erário decorrente de enriquecimento ilícito do servidor que recebe as diárias, não viaja e conseqüentemente não presta contas.	PCDPs 000027/20.
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 008 Recomendação 010 - Exigir do Proposto, nos casos concretos do fato e nos processos vindouros, o Formulário de Solicitação de Diárias e Passagens devidamente preenchido, aprovado pela chefia responsável e autorizado pelo ordenador de despesas.	REITORIA	Houve melhoria na checagem dos documentos que são primordiais para a lisura do processo de concessão e pagamento de diária e passagens, mitigando, desta forma, o risco do processo ser instruído e aprovado sem documentos essenciais à comprovação da participação no evento e conseqüente prejuízo ao erário em contraposição ao enriquecimento ilícito do beneficiado.	PCDPs (000002/20, 000131/20, 000061/20, 000125/20, 000289/20 e 000291/20)
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 009 Recomendação 001 - Exigir dos Solicitantes de Passagem e de Viagem o cadastro no SCDP de toda documentação	ARACAJU	Houve melhoria na checagem dos documentos que são primordiais para a lisura do processo de concessão e pagamento de diária e passagens, mitigando, desta forma, o risco do	PCDPs 000016/20 e 000018/20

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
	obrigatória no procedimento de concessão de diárias e passagens.		processo ser instruído e aprovado sem documentos essenciais à comprovação da participação no avento e conseqüente prejuízo ao erário em contraposição ao enriquecimento ilícito do beneficiado.	
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 009 Recomendação 004 - Exigir dos Solicitantes de Passagem e de Viagem o cadastro no SCDP de toda documentação obrigatória no procedimento de concessão de diárias e passagens.	GLÓRIA	Houve melhoria na checagem dos documentos que são primordiais para a lisura do processo de concessão e pagamento de diária e passagens, mitigando, desta forma, o risco do processo ser instruído e aprovado sem documentos essenciais à comprovação da participação no avento e conseqüente prejuízo ao erário em contraposição ao enriquecimento ilícito do beneficiado.	PCDP 000027/20
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2018 Constatação nº 019 Recomendação 001 - Adotar procedimento de controle efetivo que garanta o pagamento antecipado das diárias aos servidores, nos termos da legislação vigente.	ARACAJU	O atendimento à recomendação mitiga os riscos de possíveis ações judiciais contra a administração pública pelos servidores, bem como potencializa que o servidor irá atingir o objetivo da viagem.	PCDPs 000016/20 e 000018/20
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 002/2014 Constatação nº 022 Recomendação 001 - Adotar preferencialmente o Sistema de Cotação Eletrônica de Preços e no caso da impossibilidade de se adotar a cotação eletrônica de preços, apresentar justificativa para tanto.	ESTÂNCIA	O atendimento à recomendação mitiga os riscos das dispensas de licitação serem cotadas por métodos que não trazem transparências e lisura às aquisições realizadas pelo Órgão, assim como evitam aquisição de produtos e serviços em valores acima do mercado em prejuízo ao erário.	Processo 23463.000239/2020-90

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 004/2017 Constatação nº 004 Recomendação 001 - Criar mecanismos automatizados para o preenchimento dos dados e realização dos cálculos retroativos de incentivo à qualificação e retribuição por titulação.	PROGEP/REITORIA	O atendimento à recomendação mitiga os riscos de erros nos cálculos e de retrabalho para correção dos valores pagos a maior ou a menor, evitando assim o enriquecimento ilícito ou prejuízo ao erário, assim como possível prejuízo ao beneficiado, nos processos de concessão de Incentivo à Qualificação e Incentivo à Retribuição.	Planilha de Excel
2. Não Financeiro	Relatório de Auditoria nº 006/2017 Constatação nº 007 Recomendação 001 - Envidar esforços para formalizar os procedimentos das atividades (de controle, revisão e supervisão) relacionadas aos projetos de pesquisa e extensão, criando manuais, guias de procedimentos, check-lists, fluxogramas ou mapas de processos, dando ciência aos envolvidos nestas atividades da obrigação de segui-los.	PROPEX	O atendimento à recomendação proporcionou a confecção de manual de processos contendo os procedimentos das atividades relacionadas aos projetos de pesquisa e extensão, como guias de procedimentos, fluxogramas, portfólios e etc. Fortalecendo, desta forma, os controles internos e mitigando riscos inerentes às atividades.	Manual de Processos da Propex