



INSTITUTO FEDERAL
SERGIPE

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT/2023

Referente às atividades de 2023





PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

Luiz Inácio Lula da Silva – Presidente

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Camilo Sobreira de Santana – Ministro

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

Getúlio Marques Ferreira – Secretário

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE

Ruth Sales Gama de Andrade – Reitora

CONSELHO SUPERIOR

Ruth Sales Gama de Andrade – Presidente

EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA

William de Jesus Santos – Auditor Titular

Giulliano Santana Silva do Amaral – Auditor Interno

Fernando Augusto de Jesus Batista – Auditor Interno

Helanne Cristianne da Cunha Pontes – Auditora Interna

Ivan Carlos de Souza – Auditor Interno

Raquel da Silva Oliveira Estácio – Auditora Interna



SUMÁRIO

SUMÁRIO	3
APRESENTAÇÃO.....	4
1. INTRODUÇÃO.....	5
2. APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS	6
2.1. Alocação Efetiva da Força de Trabalho durante a Vigência do PAINT.....	6
2.2. Posição sobre a Execução dos Serviços de Auditoria e do Monitoramento.	7
2.3. Fatos Relevantes que Impactaram a Execução dos Trabalhos da Auditoria.	10
2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audint.....	10
2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.....	13
2.6. Capacitação dos Auditores da Audint.....	22
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	23
Apêndice I – Lista das Atividades Planejadas por Categoria.....	24
Apêndice II – Relatórios e Notas de Auditoria Monitorados no Exercício.	26
Apêndice III – Capacitações realizadas pelos auditores.	28
.....	29



APRESENTAÇÃO

O **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT** foi elaborado com a finalidade de **comunicar informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT** de 2023 e a **análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria** realizados pela Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Sergipe.

Foi elaborado conforme a Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelece a sistemática para apresentação de resultados das atividades das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

ARACAJU/ SE, MARÇO DE 2024.

1. INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Instituto Federal de Sergipe (IFS) exerce uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações do IFS. Busca, desse modo, auxiliar as unidades gestoras a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

O RAINTE foi elaborado segundo as normas estabelecidas pela Controladoria-Geral da União / Secretaria Federal de Controle Interno, previstas na Instrução Normativa nº 5, de 27 de outubro de 2021, e contempla as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna (Audint) no exercício de 2023. Nesse período, Audint pautou sua atuação nas ações previstas no PAINT, elaborado no ano de 2022 e executado em 2023.

Nos tópicos a seguir serão apresentadas as informações sobre a alocação efetiva da força de trabalho, a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT (finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão), a descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria, os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Audint, os resultados da gestão e melhoria da qualidade (PGMQ) dos trabalhos desenvolvidos e as capacitações realizadas pelos servidores da Audint.

2. APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS

2.1. Alocação Efetiva da Força de Trabalho durante a Vigência do PAINT.

A força de trabalho da Auditoria Interna do IFS prevista durante o exercício de 2023 incluiu **seis auditores e um servidor de cargo de assistente em administração**. Apesar de não ter acontecido movimentação no quadro de pessoal da Audint durante o período, houve o afastamento da chefia para tratamento de saúde por período superior a 30 dias, o que impactou negativamente no total de horas disponíveis para a realização de algumas atividades previstas.

O quadro a seguir demonstra a **alocação efetiva da força de trabalho (HH realizado)**, dimensionada em homem-hora (HH), durante o exercício de 2023, por **categoria de atividade planejada** no PAINT 2023:

Quadro 1 - Alocação da força de trabalho em 2023.

Categoria	HH Previstas	HH Executadas	Índice de utilização das horas planejadas (%)
Serviços de Auditoria (Ação)	2514	2861	114%
Monitoramentos	1945	1383	71%
Assessoramentos	1711	1252	73%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	231	249	108%
Gestão Interna	3177	2834	89%
Gestão e Melhoria da Qualidade	432	1113	257%
Capacitações*	1.040	959	92%
Reserva Técnica	111	0	0%
Afastamentos	446	1178	264%
Total	11.612h	11.832h	102%

Fonte: Auditoria Interna do IFS

* Inclui as horas de capacitação da Equipe de Apoio

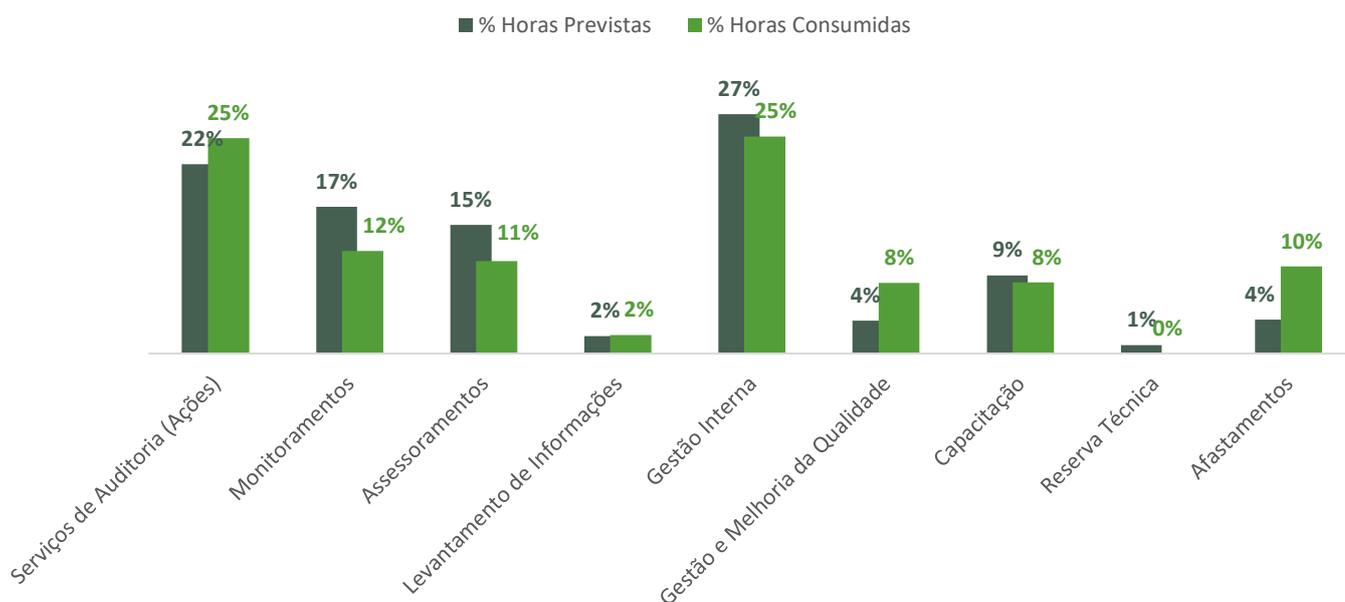
Observação: O total de horas previstas das categorias “Gestão e Melhoria da Qualidade”, “Gestão Interna” e “Reserva Técnica” apresentada no quadro anterior está diferente do total apresentado no PAINT pelo fato da Audint ter realizado, durante a elaboração deste Relatório, uma reclassificação de algumas atividades.



Para consultar todas as atividades que fazem parte de cada categoria [clique aqui](#).

Ademais, a figura abaixo mostra, o comparativo, em termos percentuais, entre o grupo de atividades previstas e realizadas, bem com as atividades não planejadas e afastamentos não previstos em 2023:

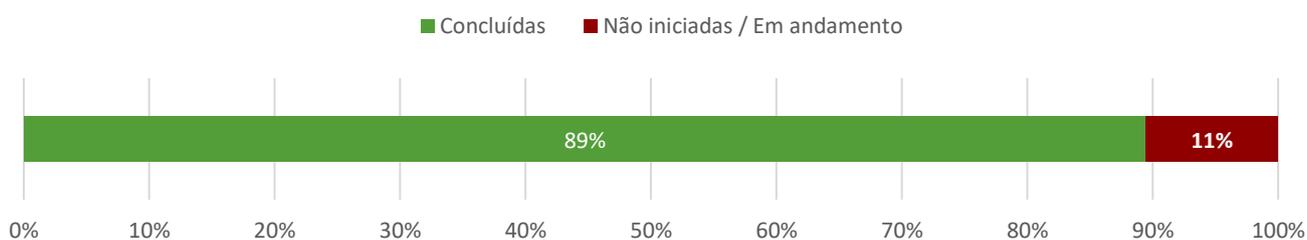
Figura 1 – Comparativo entre o grupo de atividades prevista e realizadas em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

No que tange ao percentual de execução do PAINT relativo à **número de ações**, tem-se o seguinte:

Figura 2 - Execução das ações do PAINT em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

2.2. Posição sobre a Execução dos Serviços de Auditoria e do Monitoramento.

De acordo com o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC/CGU n° 3, de 09/06/2017, para atingir seu propósito de agregar e proteger valor organizacional, a atividade de auditoria interna governamental presta **serviços de avaliação** e de consultoria com base nos pressupostos de autonomia técnica e de objetividade.

Em 2023, a Audint/IFS previu o desenvolvimento de **cinco trabalhos de avaliação**. Durante o período, ocorreram os seguintes **fatos relevantes relacionados às ações de auditoria**:

- Finalização de duas ações iniciadas em 2022, porém estendidas para 2023 de forma não planejada;
- Início de uma ação de Auditoria Especial em conjunto com a CGU, solicitada pelo Conselho Superior do IFS;
- Cancelamento da Ação de Avaliação das Atividades de Ensino Remoto pela perda do objeto da ação, tendo em vista a mudança da legislação relacionada à temática de Ensino Remoto;
- Reprogramação de duas ações para o exercício seguinte devido aos atrasos e alterações na execução do PAINT.

O quadro 2 representa a posição desses serviços de avaliação quanto à sua execução durante o exercício.

Quadro 2 – Posição sobre a execução das ações de auditoria em 2023.

Nome da Ação	HH previsto	HH realizado	% realizado	Status
Avaliação das Atividades de Ensino Remoto	530	685	129%	 CANCELADA
Avaliação dos Controles Internos Administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos (RA nº 002/2022)	417	1016	244%	 CONCLUÍDA
Avaliação do Programa de Pós-Graduação em Educação Profissional e Tecnológica (PROFEPT)	529	0	-	 REPROGRAMADA
Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS	533	297	56%	 EM ANDAMENTO
Avaliação dos Pagamentos de Adicionais e Benefícios durante a Pandemia da COVID-19	506	0	-	 REPROGRAMADA
Avaliação das Concessões e Pagamentos do Auxílio Permanência (PRAAE) (RA nº 001/2021)	0	30	-	 CONCLUÍDA
Avaliação do Processo Eletrônico no IFS (RA nº 001/2022)	0	125	-	 CONCLUÍDA
Avaliação do Controle de Frequência – Auditoria Especial em Conjunto com a CGU	0	708	-	 EM ANDAMENTO
	2.515h	2.861h		

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Além dos serviços de avaliação descritos acima, outras atividades importantes foram executadas ao longo do exercício, como o **monitoramento** das recomendações expedidas pela **Audint**.

Veja a seguir o resultado de antes e depois desses trabalhos:

Figura 3 – Dados sobre o monitoramento das recomendações em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.



Para consultar a lista de todos os relatórios de auditoria monitorados em 2023, bem como o status de suas recomendações [clique aqui](#).

Ademais, a Audint também acompanha os atos da Gestão do IFS no tocante ao **cumprimento pelo IFS das orientações, recomendações e determinações da CGU e TCU.**

O resultado do monitoramento destes órgãos é o seguinte:

Figura 4 – Status das recomendações e determinações dos órgãos de controle em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Cabe ressaltar que a Audint comunica, trimestralmente, o resultado do trabalho de monitoramento e acompanhamento das recomendações da Audint e determinações dos órgãos de

controle não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, à presidente do Conselho Superior do IFS por meio do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM).

Nesse documento são apresentados detalhes que permite a alta administração zelar pela adequada implementação das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), conforme o item 176, da seção IV (Monitoramento), do Capítulo V (Operacionalização das Atividades de Auditoria Interna) do Referencial Técnico da atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal aprovado pela IN SFC/CGU nº 3, de 09/06/2017.

2.3. Fatos Relevantes que Impactaram a Execução dos Trabalhos da Auditoria.

No exercício de 2023, os servidores da Audint continuaram atuando na modalidade de **Teletrabalho Parcial**, na qual o servidor pode realizar suas atividades laborais em formato híbrido, ou seja, parte do trabalho ocorre remotamente e outra parte de modo presencial. Contudo, ao invés de uma vez por semana, o trabalho presencial passou a ser realizado duas vezes na semana.

Outro fato relevante que impactou o andamento dos trabalhos da Audint foi o afastamento da chefia para tratamento de saúde.

Por fim, conforme já explicado no item 2.2 deste Relatório, houve a solicitação de uma ação de Auditoria Especial por parte do Conselho Superior do IFS que impactou parte do cumprimento das ações previstas para o exercício de 2023, bem como os atrasos em outras ações do exercício anterior.

2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audint.

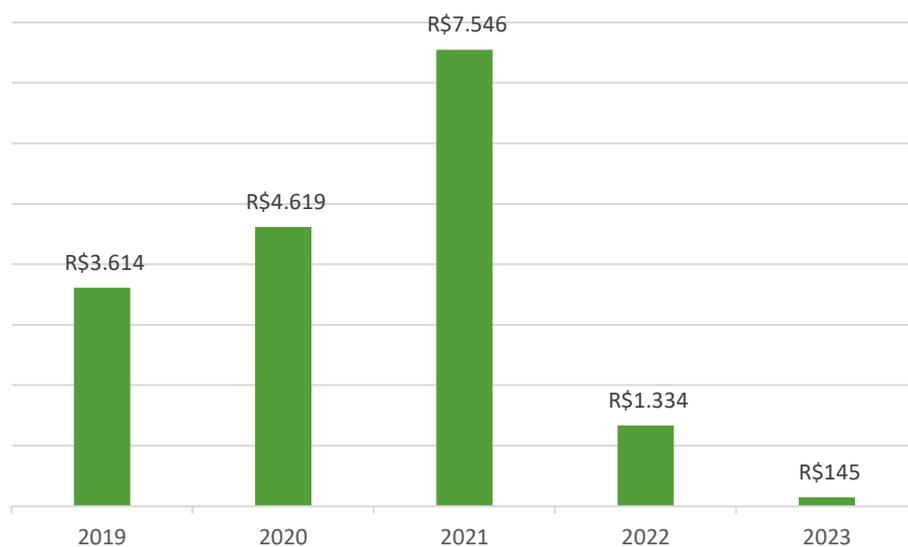
Os resultados obtidos pela Auditoria Interna são os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, pelos gestores públicos, de recomendações emitidas pelos auditores e representam o trabalho conjunto de gestores do IFS e auditores internos. Esses impactos positivos ou benefícios podem ser financeiros ou não-financeiros.

Com o objetivo de estabelecer conceitos, requisitos e regras básicas para o processo de contabilização de benefícios, a CGU aprovou a Instrução Normativa nº 10/2020 que dispõe sobre a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Quanto aos **Benefícios Financeiros**, a Audint identificou, no exercício de 2023, através de ações de monitoramento do Relatório de Auditoria nº 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação dos TAEs, a devolução ao erário no valor de R\$ 145,00.

O gráfico a seguir apresenta o **histórico dos valores monetários** que foram **recuperados** após o atendimento de recomendações da Unidade de Auditoria Interna da IFS:

Figura 5 – Benefícios Financeiros contabilizados.

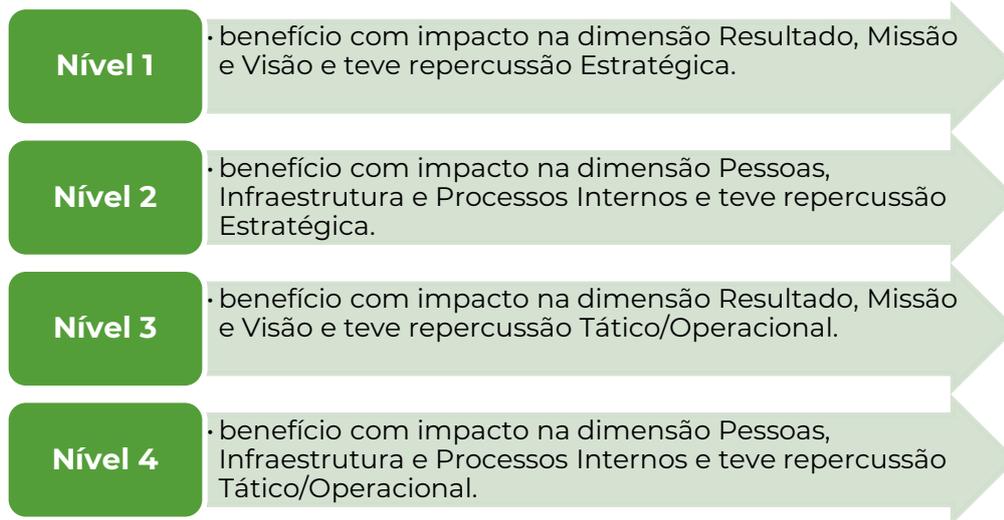


Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Os **Benefícios Não Financeiros** (BNF), embora não sejam passíveis de serem medidos em valores monetários, representam impactos positivos na gestão pública de forma estruturante. Podem ser, por exemplo, melhorias gerenciais, melhoria nos controles internos ou aprimoramentos de normativos e processos.

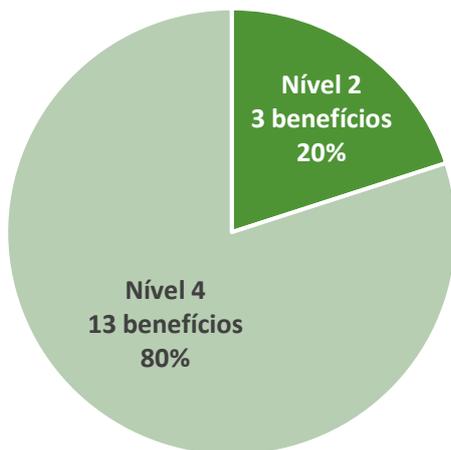
Os BNF são classificados conforme sua dimensão (Missão, Visão e/ou Resultado e Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos) e sua repercussão (Transversal, Estratégica ou Tático Operacional).

Com o objetivo de melhor apresentar o resultado dos BNF, a partir de 2023, a Audint passou a fazer a seguinte **classificação** desses benefícios:



O gráfico a seguir demonstra o **número de benefícios não financeiros**, divididos por níveis, contabilizados pela Audint em 2023:

Figura 6 – Número de benefícios não financeiros em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

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

O objetivo de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ é **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, conforme item 106 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 03/2017.

No âmbito da Auditoria Interna do IFS, o PGMQ foi instituído através da Resolução do Conselho Superior do IFS nº 169, de 6 de dezembro de 2022, quando foi aprovado o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna do IFS.



Para consultar o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na íntegra [clique aqui](#).

Portanto, o exercício de 2023 foi primeiro exercício em que as **avaliações internas de monitoramento contínuo** previstas no PGMQ foram realizadas. Neste tópico serão apresentados os resultados dessas avaliações.

2.5.1. Avaliações dos Procedimentos e Documentos da Audint

As avaliações dos procedimentos e documentos da Audint são realizadas por meio de checklists para verificar a conformidade com as boas práticas descritas nos normativos e manuais aplicáveis às atividades de auditoria interna.

De acordo com o item 21 do Manual do PGMQ da Audint, a **adequação destes procedimentos e documentos será medida da seguinte maneira:**



Acompanhe a seguir os resultados de cada avaliação:

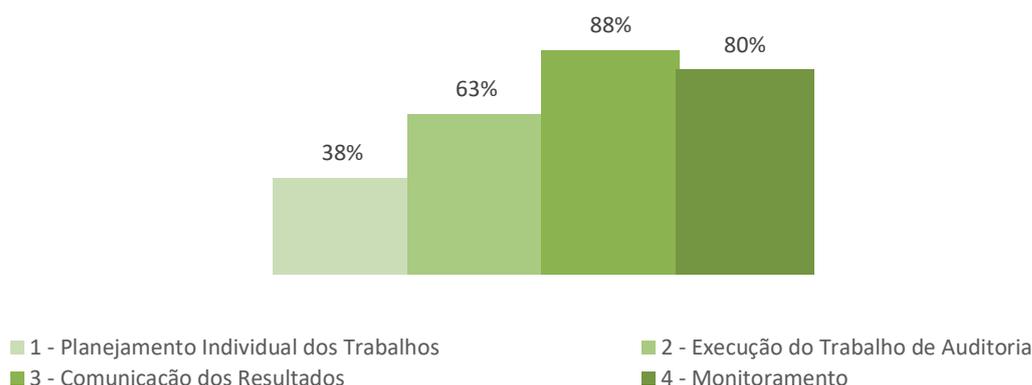
2.5.1.1. Conformidade do Processo de Auditoria

A avaliação tem como objetivo verificar a **conformidade da execução dos processos de auditoria (Planejamento, Execução, Comunicação dos Resultados e Monitoramento)** com as boas práticas delineadas no Manual de Orientações Técnicas de Auditoria Interna Governamental do

Poder Executivo Federal. Geralmente conduzida pela chefia da Audint, a avaliação envolve a seleção de uma amostra de ações de auditoria e a aplicação de um checklist composto por 28 itens.

Para esta avaliação, consideramos as ações planejadas e executadas para o ano de 2023. Na etapa de Planejamento Individual dos Trabalhos, foram avaliadas duas ações: "Avaliação das atividades de Ensino Remoto" (Ação 3.1) e "Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos" (Ação 3.2). Nas etapas subsequentes, foi avaliada apenas a Ação 3.2, uma vez que esta concluiu todas as fases do ciclo de auditoria durante o exercício em questão. O resultado da avaliação foi o seguinte:

Figura 7 – Número de benefícios não financeiros em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Da análise do gráfico anterior pode-se concluir que o aspecto “1. Planejamento Individual dos Trabalhos” é a etapa do processo de auditoria que com maior necessidade de melhoria, principalmente no que diz respeito à **implementação da prática de fazer análise preliminar do objeto de auditoria**, especialmente no que se refere aos objetivos e estratégias, riscos significativos, medidas de controle a eles relacionados, os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

O aspecto “2. Execução do Trabalho de Auditoria”, a **adoção da prática de elaborar uma Matriz de Achados** também se faz necessária para melhorar o nível de conformidade com as boas práticas.

Já os aspectos “3. Comunicação dos Resultados” e “4. Monitoramento” foram os que apresentaram o maior grau de adequação.

No quadro a seguir, veja o nível de adequação que cada etapa se encontra:

Quadro 3 – Resultado da avaliação de Conformidade do Processo de Auditoria

Etapa avaliada	Resultado da avaliação	Nível de adequação
1 - Planejamento Individual dos Trabalhos	38%	Não adequada
2 - Execução do trabalho de auditoria	63%	Parcialmente adequado
3 - Comunicação dos resultados	88%	Parcialmente adequado
4 - Monitoramento	80%	Parcialmente adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Tendo em vista que **média geral foi de 66%**, conclui-se que a conformidade do processo de auditoria com as boas práticas delineadas no Manual de Orientações Técnicas de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal está **parcialmente adequada**.

2.5.1.2. Conformidade dos documentos emitidos na Auditoria

Essa avaliação busca verificar se os documentos emitidos pela Audint, como **programas e relatórios de auditoria, memorandos e papéis de trabalho**, estão em conformidade com os normativos e as boas práticas aplicáveis. Geralmente é realizada pela chefia da Audint por meio de aplicação de checklist com dez itens em documentos selecionados por amostragem.

A avaliação da Conformidade dos documentos emitidos pela Audint foi feita levando em consideração a Ação de Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos (Ação 3.2), tendo em vista em vista que foi a única planejada e concluída todas as fases do ciclo de auditoria no exercício em questão. O resultado da avaliação foi o seguinte:

Quadro 4 – Resultado das avaliações de conformidade dos documentos emitidos

Documento avaliado	Resultado da avaliação	Nível de adequação
1 - Programas e Relatórios de Auditoria, Memorandos e Papéis de Trabalho	56%	Parcialmente adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Portanto, podemos concluir que o nível dos documentos emitidos está parcialmente adequado e as principais fragilidades encontraram foram: ausência de Matriz de Achados, informações não concisas e intempestivas.

2.5.1.3. Conformidade do PAINT e do RAINT

A avaliação desses dois documentos, emitidos anualmente pela Audint, é realizada pelo chefe da Auditoria Interna, que aplica um *checklist* com 20 itens. O objetivo é verificar se a elaboração está em conformidade com a IN n° 5/2021 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – MT/CGU. Esta norma estabelece a sistemática para planejamento,

execução e apresentação de resultados das atividades das unidades de auditoria interna governamental.

O resultado da avaliação realizada em 2023 foi o seguinte:

Quadro 5 – Resultado das avaliações do PAINT e RAINT

Documento avaliado	Resultado da avaliação	Nível de adequação
PAINT 2023	88%	Parcialmente adequado
RAIN 2022	100%	Adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

A avaliação deixou claro a necessidade de aprimoramento do Plano Anual da Auditoria Interna, principalmente no que diz respeito ao cumprimento do prazo de para o envio da proposta do PAINT à CGU.

2.5.2. Avaliação dos Trabalhos Individuais de Auditoria

A avaliação dos trabalhos individuais de auditoria é realizada após o envio do relatório final de cada auditoria, por meio de questionários de avaliação por parte da **equipe executora**, da **chefia da Audint** e da **unidade auditada**, buscando captar a percepção dos seguintes aspectos:

Equipe Executora e Chefia	Unidade Auditada
<ul style="list-style-type: none"> •1. Planejamento do trabalho •2. Execução do trabalho •3. Relacionamento com a unidade auditada •4. Comunicação dos resultados •5. Preparo da equipe 	<ul style="list-style-type: none"> •1. Preparo da Equipe •2. Relevância e Qualidade do Serviço de Auditoria

Os questionários enviados tinham cinco opções de respostas, de acordo com **o grau de concordância** com as questões: não se aplica (N/A), em menor parte (0), em parte (1), em maior parte (2) e totalmente (3). Ademais, de acordo com o item 21 do Manual do PGMQ da Audint, a **qualidade e satisfação com os trabalhos individuais** serão medidas de acordo com os critérios:



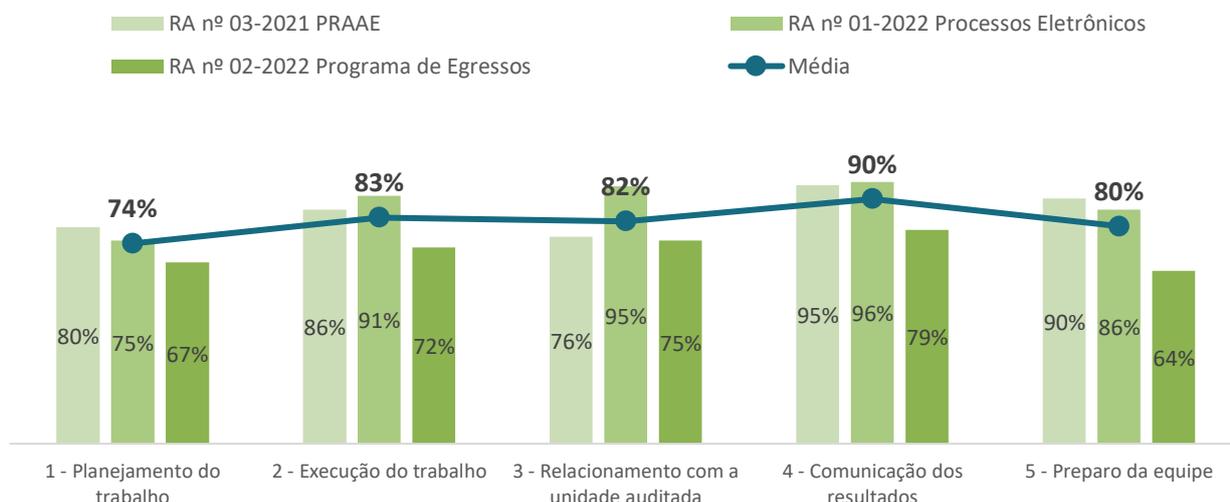
Em 2023, a Audint finalizou **três trabalhos individuais** de auditoria:

1. RA nº 001/2021 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência;

2. RA nº 001/2022 - Avaliação do Processo Eletrônico no IFS;
3. RA nº 002/2022 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos.

No que diz respeito às **avaliações da Equipe Executora e Chefia da Audint**, o resultado foi o seguinte:

Figura 8 – Resultado das avaliações da equipe executora e chefia da Audint.



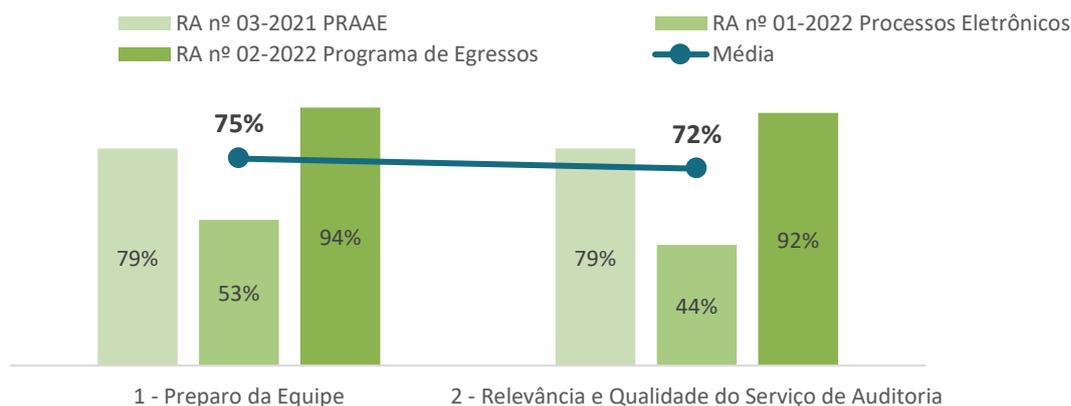
Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Da análise do gráfico anterior pode-se concluir que o aspecto “1. Planejamento do trabalho” é a etapa que apresentou menor nota, sendo, portanto, necessário maior atenção nas ações futuras. Já o aspecto “4. Comunicação dos resultados” apresentou o maior nível de satisfação entre os auditores e chefia.

No que tange às três avaliações das ações em si, o trabalho de Avaliação do Processo Eletrônico no IFS (RA nº 001/2022) ficou com o maior nível de satisfação, com 88%. Seguido dos trabalhos de Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência – PRAAE (RA nº 03/2021), com 85%, e de Avaliação dos Controles Internos Administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos (RA nº 02/2022), com 71%.

Em relação às **avaliações das Unidades Auditadas**, o resultado foi o seguinte:

Figura 9 – Resultado das avaliações das unidades auditadas em 2023.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Da análise do gráfico anterior pode-se verificar que o aspecto “2. Relevância e Qualidade do Serviço de Auditoria” obteve uma nota menor do que o aspecto “1. Preparo da Equipe”, sendo um indicativo de que as Unidades Auditadas consideram que, embora a equipe tenha um bom nível de preparo, pode haver algumas áreas onde eles precisam melhorar suas habilidades ou conhecimentos e que o serviço prestado pela Audint é considerado relevante e de boa qualidade, mas também pode haver áreas onde melhorias são necessárias.

É importante frisar que, além de perguntas fechadas, o questionário de avaliação enviado aos gestores da Unidade Auditada possui uma questão onde o respondente é convidado a escrever comentários, sugestões, críticas ou elogios que possam contribuir para o aperfeiçoamento dos trabalhos da Auditoria Interna. A partir da análise desses *feedbacks*, a Audint poderá fazer uma avaliação dos pontos que precisam ser aprimorados.

Por fim, no quadro abaixo foi feita uma compilação das avaliações realizadas com o respectivo nível de classificação. Levando em consideração a média geral, conclui-se que **os trabalhos individuais de auditoria finalizados em 2023 atenderam às expectativas das partes avaliadoras.**

Quadro 6 – Resultados das avaliações internas dos gestores.

Ação de Auditoria	Equipe Executora	Chefia	Unidade Auditada	Média Geral	Nível de classificação
RA nº 001/2021 - Avaliação das concessões e pagamentos do Auxílio Permanência	83	88	79	83	Supera as expectativas
RA nº 001/2022 - Avaliação do Processo Eletrônico no IFS	84	84	49	72	Atende as expectativas
RA nº 002/2022 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos	65	65	93	74	Atende as expectativas
Média geral	77	79	74	76	Atende as expectativas

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

2.5.3. Avaliação da Atuação da Audint /IFS pela Alta Administração

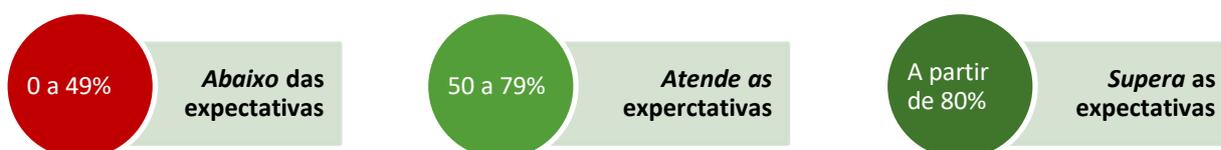
A avaliação pela Alta Administração do IFS é realizada com objetivo de coletar informações sobre a percepção geral quanto à atuação da Audint e agregação de valor promovida pelas suas atividades. Essa avaliação é feita por meio de **aplicação de questionário** semiestruturado com 28 itens aos gestores integrantes do Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles (CGIRC) do IFS (formado por gestores que fazem parte da Alta Administração) e aos membros do Conselho Superior (CS) do IFS.

O questionário apresenta questões relacionados aos seguintes aspectos:

Aspectos avaliados pela Alta Administração

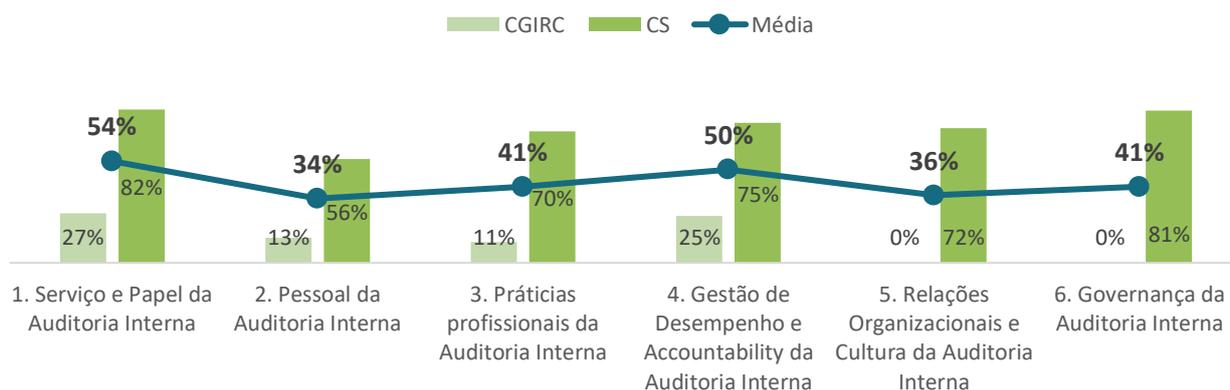
- 1. Serviço e Papel da Auditoria Interna
- 2. Pessoal da Auditoria Interna
- 3. Práticas profissionais da Auditoria Interna
- 4. Gestão de Desempenho e Accountability da Auditoria Interna
- 5. Relações Organizacionais e Cultura da Auditoria Interna
- 6. Governança da Auditoria Interna

Os questionários enviados têm cinco opções de respostas, de acordo com o grau de concordância com as questões: não se aplica (N/A), em menor parte (0), em parte (1), em maior parte (2) e totalmente (3). Ademais, de acordo com o item 21 do Manual do PGMQ da Audint, a qualidade e satisfação com a atuação da Audint será medida de acordo com os critérios:



No ano de 2023, o questionário online foi enviado em agosto para os 32 integrantes dos órgãos colegiados mencionados anteriormente. Contudo, obtivemos apenas quatro respostas. Veja na figura abaixo o resultado dessa avaliação:

Figura 10 – Resultado das avaliações da Alta Administração.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Da análise do gráfico pode-se concluir que o aspecto “2. Pessoal da Auditoria Interna” apresentou menor nota. Tal aspecto engloba perguntas sobre a comunicação, preparo técnico, proposição de soluções e compartilhamento de conhecimento da equipe de auditores. Já o aspecto “1. Serviços e Papel da Auditoria Interna” apresentou o maior nível de satisfação.

Vale ressaltar que, além das perguntas de resposta fechada, o questionário de avaliação inclui seções que convidam os respondentes a fornecer comentários, sugestões, críticas ou elogios. Mesmo assim, a Audint não recebeu nenhum comentário que pudesse indicar o motivo das notas. Essas contribuições são essenciais para o contínuo aprimoramento dos serviços da Auditoria Interna. Ao analisar esses *feedbacks*, a Audint poderá identificar áreas que requerem melhorias e desenvolver estratégias para aperfeiçoar suas práticas.

Por fim, no quadro abaixo, foi compilada uma análise das avaliações realizadas, juntamente com o respectivo nível de classificação. Considerando a média geral, conclui-se que, para a Alta Administração, a atuação da Audint ficou aquém das expectativas.

Quadro 7 – Resultados das avaliações internas da Alta Administração.

Ação de Auditoria	Nº de respostas recebidas	Avaliação	Nível de classificação
Membros do CGIRC/IFS	1	13	Abaixo das expectativas
Membros do CS/IFS	3	73	Atende as expectativas
Média geral	4	43	Abaixo das expectativas

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

Os resultados da avaliação pela Alta Administração do IFS refletem uma participação significativamente baixa dos integrantes dos órgãos colegiados, com apenas 13% de retorno dos membros do Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles (CGIRC) e do Conselho Superior (CS). Essa baixa adesão pode ser atribuída a diversos fatores, como a falta de conscientização sobre a importância da avaliação, a sobrecarga de atividades dos gestores ou até mesmo a ausência de incentivos para a participação.

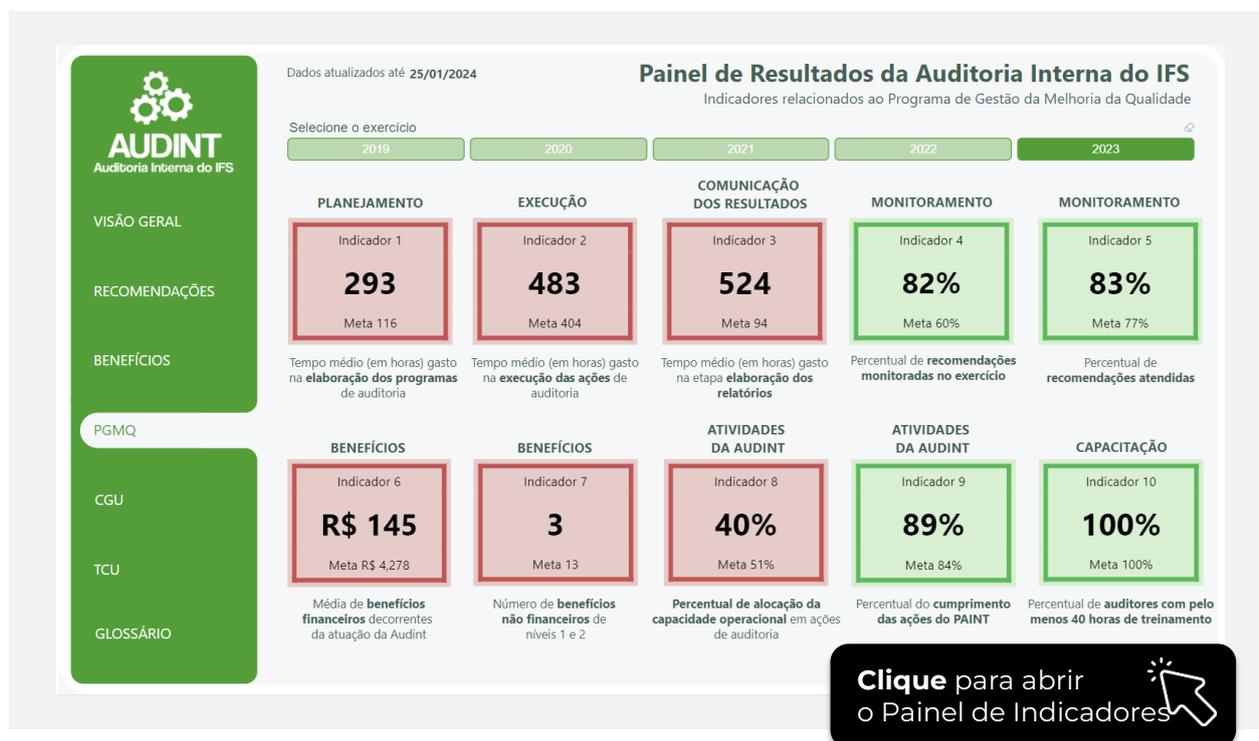
Para o próximo ano, serão realizados esforços no sentido de promover uma maior divulgação da importância da avaliação e estabelecer incentivos que estimulem a participação ativa dos membros dos órgãos colegiados.

2.5.4. Avaliação dos Indicadores de Desempenho

Outra maneira de avaliar o desempenho da Audint é por meio de indicadores. Nesse sentido, foram estabelecidos no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) **dez indicadores** relacionados às atividades de auditoria interna: planejamento, execução, comunicação dos resultados, monitoramento, benefícios e capacitações.

A ferramenta utilizada para divulgar e acompanhar estes indicadores é o **Painel de Indicadores de Desempenho**, publicada na página da Audint. Para acessar o Painel e obter detalhes sobre cada indicador, basta clicar na figura a seguir:

Figura 11 – Painel de Indicadores de Resultados do PGMQ.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se os resultados das avaliações e dos indicadores de desempenho são compartilhados e discutidos durante as reuniões mensais da Auditoria Interna. Nesses encontros, a equipe busca identificar soluções para os problemas identificados e promover melhorias contínuas. Essa prática reforça o compromisso da Audint com a transparência e o aprimoramento constante de suas atividades.

2.6. Capacitação dos Auditores da Audint.

A capacitação continuada da equipe de auditores internos é de fundamental importância, pois impacta diretamente para o bom exercício das atividades de auditoria. Tanto é que a supervisão técnica exercida pelo Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal prevê na IN nº 05/2021 da SFC/CGU a **carga horária mínima de 40 horas de capacitação** para cada auditor.

Sendo assim, **os auditores do IFS** realizaram diversas capacitações no decorrer do ano de 2023 com o objetivo de proporcionar o aperfeiçoamento dos conhecimentos, habilidades e outras competências profissionais. A figura a seguir resume as principais informações sobre as capacitações realizadas no decorrer do exercício:

Figura 12 – Dados sobre as capacitações realizadas pelos auditores.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Das 27 capacitações, duas foram realizadas de forma presencial, sendo que um auditor participou do Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI em Maceió e o outro participou do Curso Aplicação de Penalidades na Nova Lei de Licitações, ofertado pelo próprio IFS.

Ademais, impõe destacar que os Auditores deixaram de participar do 56º e 57º FONAI previstos no PAINT/2023, em função da justificativa apresentada pela Reitora, na qual o Instituto estava sem recursos para realizar dessas capacitações.

Ressalta-se que, além da capacitação dos auditores, o servidor da Equipe de Apoio gastou 200 horas em eventos de capacitação.



Para consultar a lista com todas as capacitações realizadas pelos auditores do IFS, bem como as instituições e carga horária total [clique aqui](#).

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos resultados e nas informações apresentadas neste Relatório, torna-se evidente que as atividades da Unidade de Auditoria Interna foram guiadas pelo compromisso de aumentar e proteger o valor organizacional do IFS, além de cumprir o planejamento das atividades da Audint em 2023, conforme descrito no PAINT.

A Audint dedicou-se a cumprir suas atribuições e competências legais, auxiliando o IFS na consecução de seus objetivos institucionais. Isso incluiu a proposição de melhorias na execução dos trabalhos em diversas áreas, o fortalecimento dos controles internos administrativos e a sugestão de soluções para as inconsistências identificadas. Dessa forma, contribuiu de maneira independente, objetiva e disciplinada para o processo de governança e gerenciamento de riscos.

Com o objetivo de contribuir mais diretamente para o alcance dos objetivos do IFS, a Audint buscou aprimorar sua atuação por meio da capacitação de seus auditores. Isso visou dotá-los de novas habilidades e aprimorar suas técnicas e métodos de trabalho, garantindo uma atuação mais eficiente e eficaz.

É importante ressaltar que a colaboração das unidades auditadas, que em sua maioria priorizaram o atendimento às solicitações de auditoria, foi essencial para a Audint alcançar a realização plena das ações planejadas no PAINT/2023.

Diante do exposto, em conformidade com os artigos 12 e 13 da IN CGU nº 5/2021, a Audint comunica ao Conselho Superior do IFS os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna, referentes ao exercício de 2023, e coloca-se à disposição da Controladoria-Geral da União para análise e adoção das providências pertinentes.

Aracaju/SE, 12 de março de 2024.

William de Jesus Santos
Titular de Auditoria Interna

Helanne Cristianne da Cunha Pontes
Auditora Interna IFS

Giulliano Santana Silva do Amaral
Auditor Interno IFS

Raquel da Silva Oliveira Estácio
Auditora Interna IFS

Fernando Augusto de Jesus Batista
Auditor Interno IFS

Ivan Carlos de Souza
Auditor Interno IFS

Apêndice I – Lista das Atividades Planeadas por Categoria

Categoria	Nome da Atividade	Status
Assessoramento	1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS	● Concluída
Assessoramento	1.2 - Assessoramento à Gestão	● Concluída
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	1.3 - Demandas CGU e TCU	● Concluída
Monitoramento	1.4 - Realização do Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	● Concluída
Assessoramento	1.5 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS e Elaboração do parecer sobre a prestação de contas anual do IFS	● Concluída
Assessoramento	1.6 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	● Concluída
Serviço de Auditoria (Ação)	3.1 - Avaliação das atividades de Ensino Remoto	● Não realizada
Serviço de Auditoria (Ação)	3.2 - Avaliação dos controles internos administrativos do Programa de Acompanhamento de Egressos	● Concluída
Serviço de Auditoria (Ação)	3.3 - Avaliação do Programa de Pós-Graduação em Educação Profissional e Tecnológica (PROFEPT)	● Reprogramada
Serviço de Auditoria (Ação)	4.1 - Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS	● Em andamento
Serviço de Auditoria (Ação)	4.2 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19	● Reprogramada
Gestão Interna	5.1 - Atividades Administrativas	● Concluída
Gestão e Melhoria da Qualidade	5.10 - Elaboração do Relatório de Execução do PAINT (REP)	● Concluída
Gestão Interna	5.2 - Atividades Administrativas	● Concluída
Gestão Interna	5.3 - Atividades Administrativas	● Concluída
Gestão e Melhoria da Qualidade	5.4 - Atualização do Manual da Auditoria Interna	● Em andamento
Gestão Interna	5.5 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	● Concluída
Gestão Interna	5.6 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	● Concluída
Assessoramento	5.7 - Elaboração do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	● Concluída
Gestão e Melhoria da Qualidade	5.8 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)	● Concluída
Gestão Interna	5.9 - Reunião de Alinhamento Interno (Quadrimestral)	● Concluída
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores - 56º FONAI-TEC	● Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores - 57º FONAI-TEC	● Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores - Auditoria Operacional	● Concluída
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores - Auditoria Operacional	● Concluída
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores - COBACI 2023	● Concluída
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores - Lei nº 8112/90 e suas alterações	● Concluída
Capacitação	6.2 - Licença capacitação da Chefia	● Concluída
Capacitação	6.2 - Licença capacitação dos auditores	● Concluída
Capacitação	6.3 - Licença capacitação (Equipe de Apoio)	● Concluída
Reserva Técnica	7.1.1 - Elaboração e envio de Nota de Auditoria	● Sem demanda
Afastamentos	7.1.2 - Eventos do IFS	● Concluída

Categoria	Nome da Atividade	Status
Afastamentos	7.1.3 - Atestado de Comparecimento	● Concluída
Afastamentos	7.1.4 - Atestado Médico	● Concluída
Reserva Técnica	7.1.5 - Demandas do Conselho Superior e outros órgãos (Polícia Federal, Ministério Público Federal, etc.)	● Concluída

Apêndice II – Relatórios e Notas de Auditoria Monitorados no Exercício.

Relatório / Nota de Auditoria	Atendida	Baixada	Cancelada	Consolidada	Finalizado Monitoramento	Não Monitorada	Pendente	Total Geral
001/2019 - Morosidade na condução de processo de devolução ao erário relativo a pagamento de GECC.	1							1
001/2020 - Avaliação do Controle de Frequência dos Servidores do IFS	1						57	58
001/2021 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade	2		1				3	6
001/2022 - Avaliação do Processo Eletrônico do IFS							6	6
002/2021 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)						4	7	11
003/2013 – PRONATEC							1	1
003/2018 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Processo de Concessão de Diárias e Passagens	3			14			7	24
003/2021 - Avaliação das Concessões e Pagamentos do Auxílio Permanência no PRAAE	3		1		8	19	16	47
004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio					5		5	10
005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão	1				1		6	8
005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por capacitação dos TAEs	1							1
005/2019 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Acervo Bibliográfico		4				4	8	16
006/2016 - Avaliação dos Registros Acadêmicos	3	5			1			9
006/2018 - Avaliação da execução contratual de Obras e Serviços de Engenharia		1						1
007/2016 - Avaliação dos Controles Internos adotados nos Registros Acadêmicos		7						7

Relatório / Nota de Auditoria	Atendida	Baixada	Cancelada	Consolidada	Finalizado Monitoramento	Não Monitorada	Pendente	Total Geral
007/2017 - Contratação Outsourcing de Impressão (Nota de Auditoria)	1						2	3
008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão		5					2	7
009/2017 - Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade	1						3	4
Total Geral	17	22	2	14	15	27	123	220

Apêndice III – Capacitações realizadas pelos auditores.

Nome do Curso ou Evento	Auditores capacitados	Carga Horária
COBACI	1	24
Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno 2023 (Presencial)	1	24
ENAP	11	308
Análise de dados como suporte à tomada de decisão	1	30
Análise de Dados em Linguagem R	1	20
Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	2	50
Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados	1	15
Governança de Dados	1	30
Governança de Dados na Transformação Digital	1	25
Inteligência Emocional	1	50
Lei 8112/90 e suas alterações	2	80
Primeiros passos para uso de Linguagem Simples	1	8
Esafi	1	20
SCDP - Sistema de Concessão de Diárias e Passagens	1	20
Fonai	1	2
PGMQ: Reflexões sobre sua implementação nas Audins das IFES: Experiências, oportunidades e desafios	1	2
GINEAD	1	60
Word Avançado	1	60
IFS	2	56
Aplicação de Penalidades na Nova Lei de Licitações (Presencial)	1	16
Promoção e defesa dos direitos humanos, diversidade e inclusão	1	40
INEP	1	30
Rede Nacional de Certificadores (RNC)	1	30
INPI	2	32
Uso da Propriedade Intelectual em Negócios de Base Tecnológica	1	20
Uso da Propriedade Intelectual em Negócios de Base Tradicional	1	12
Instituto Serzedello Corrêa - TCU	7	280
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	2	50
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	2	50
Auditoria Operacional	3	180
Total Geral	27	812



AUDINT

Auditoria Interna do IFS



audint@ifs.edu.br



Website



(79) 3711-1855
1854/1880



Rua Francisco
Portugal, 150,
Salgado Filho
Aracaju/SE