

RAINT 2023

AUDI/IFCE

INSTITUTO FEDERAL DO CEARÁ – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

2024

Sumário

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUÇÃO | 3 |
| 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO EM 2023 | 3 |
| 2.1 Quadros demonstrativos da posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT relacionando os finalizados, não concluídos, reprogramados e realizados sem previsão no PAINT | 5 |
| 2.2 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT | 11 |
| 3. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS | 12 |
| 4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020, DA CGU | 12 |
| 5. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ. | 14 |

EQUIPE TÉCNICA

Elaboração e sistematização

Milena Mendes da Costa
Titular da Unidade de Auditoria Interna

Revisão

José Cláudio Karam de Oliveira
Assistente da Unidade de Auditoria

Colaboração

Antonia Karina Barroso Gouveia Cunha
Auditora Interna

Dirlandia de Oliveira Marques
Auditora Interna

Francisca Gilderlane Ribeiro
Auditora Interna

Raimundo Christianey Rios
Auditor Interno

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) consiste em um documento formal contendo o relato das atividades de auditoria interna realizadas no exercício anterior. Por meio do RAINTE é realizada a apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados pelas unidades de auditoria interna governamental, sendo este elaborado conforme orientações técnicas emitidas pela Controladoria-Geral da União (CGU).

De acordo com a Instrução Normativa/CGU nº 5/2021, o RAINTE deve ser disponibilizado ao órgão setorial do Sistema de Controle Interno (SCI), por meio do sistema informatizado E-aud, até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, neste caso será em 28 de março de 2024.

O conteúdo do RAINTE deve ser apresentado observando-se as orientações contidas na IN nº 5/2021-CGU que, conforme art. 11, deverá abranger, no mínimo, os seguintes elementos:

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

Desse modo, apresenta-se o relatório das atividades realizadas pela unidade de auditoria interna do IFCE (Audin) no exercício de 2023, de 01/01/2023 a 31/12/2023.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO EM 2023

Para a seleção dos temas que se tornaram objetos de auditoria em 2023, a Audin aplicou a metodologia de auditoria baseada riscos. Essa metodologia representa uma das três formas de seleção dos trabalhos de auditoria que o Manual das atividades de auditoria interna governamental (MOT/CGU) orienta: *seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos realizada pela Unidade de Auditoria*.

Com esse levantamento, a Audin selecionou cinco processos organizacionais com base na magnitude de riscos, contudo, observando-se o rodízio entre áreas auditadas, incluíram-se processos de menor magnitude, porque fazem parte de uma unidade estratégica auditada há mais de dois anos ou nunca auditada, ao passo que unidades estratégicas que tiveram mais de um processo auditado entre 2022 e 2023 foram excluídas, apesar de apresentarem maior magnitude de risco, que é o caso dos

processos de ensino e pesquisa. Os processos foram selecionados considerando, também, a capacidade operacional da unidade.

Quanto ao monitoramento, a Audin continuou enfatizando essa ação, uma vez que o número de recomendações pendentes de implementação ainda permanece elevado.

No exercício de 2023, foram previstas no PAINTE a realização de quinze ações de auditoria, conforme quadro 1.

Quadro 1 – Planejado x Executado

| AÇÕES DE AUDITORIA | | HH PLANEJADO | HH EXECUTADO |
|--------------------|---|---------------|----------------|
| 1 | Monitoramento | 1.942h | 3.178,78 |
| 2 | RAINT 2022 | 132h | 45,00 |
| 3 | Levantamento de informações para órgãos de controle interno externo | 876h | 469,91 |
| 4 | PGMQ | 252h | 120,20 |
| 5 | Formação e renovação de acordos de parcerias e regulamentação e fortalecimento da unidade | 514h | 578,80 |
| 6 | Capacitação | 744h | 1.048,68 |
| 7 | PAINTE 2024 | 216h | 78,22 |
| 8 | Encerramento do Exercício | 240h | 339,93 |
| 9 | Reserva Técnica | 370h | 429,73 |
| 10 | Gestão Interna | 1.518h | 1.469,76 |
| 11 | Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares | 611h | 647,37 |
| 12 | Estímulo a reformulação dos PPC's que estão levando a retenção. | 674h | 807,54 |
| 13 | Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica | 587h | 469,00 |
| 14 | Execução orçamentária da assistência estudantil | 468h | 631,16 |
| 15 | Consultoria em Gestão de riscos | 652h | 0,00 |
| TOTAL DE HH | | 9.796h | 10.314h |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE-2024

A Audin planejou um Paint com 9.796h para uma equipe de seis servidores. No entanto, em março/2023 o servidor Felipe Sousa Almeida tomou posse no cargo de auditor no IFCE, fortalecendo a força de trabalho da equipe. Diante desse fato novo, as horas executadas superaram as horas planejadas. O quadro 2 apresenta a distribuição de horas por auditor.

Quadro 2 – Alocação da força de trabalho

| AUDITOR | HH PLANEJADO | HH EXECUTADO |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| José Cláudio Karam | 1.840h | 1.702,29 |
| Dirlandia Marques | 1.230h | 1.113,91 |
| Milena Mendes | 1.744h | 1.630,03 |
| Raimundo Christianey | 1.792h | 1.226,90 |
| Francisca Gilderlane | 1.840h | 1.776,23 |

| | | |
|-----------------------|---------------|----------------|
| Antônia Karina | 1.350h | 1.252,00 |
| Felipe Sousa | | 1.612,72 |
| TOTAL | 9.796h | 10.314h |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE-2024

2.1 Quadros demonstrativos da posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT relacionando os finalizados, não concluídos, reprogramados e realizados sem previsão no PAINT

As ações de auditoria nos processos da instituição foram realizadas por três equipes de auditoria segundo os setores existentes na Audin/IFCE, a saber: Gestão de Pessoas; Gestão Patrimonial, bens e serviços; e Gestão Operacional, Orçamentária e Controles da Gestão. Cada equipe possui dois auditores que executam as ações de seu setor sob a supervisão do Auditor-Chefe.

Das quinze ações planejadas, 14 foram finalizadas, alcançando um nível de execução de 93%.

Segue o quadro de ações e sua respectiva situação:

Quadro 3 – Situação da execução das ações do PAINT2023

| Nº | Ações de auditoria planejadas para 2023 | Situação da execução |
|----|---|----------------------|
| 01 | Monitoramento | Concluído |
| 02 | PAINT 2022 | Concluído |
| 03 | Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo | Concluído |
| 04 | PGMQ | Concluído |
| 05 | Formação e renovação de acordos de parcerias e regulamentação e fortalecimento da unidade | Concluído |
| 06 | Capacitação | Concluído |
| 07 | PAINT 2024 | Concluído |
| 08 | Encerramento do Exercício | Concluído |
| 09 | Reserva Técnica | Concluído |
| 10 | Gestão Interna | Concluído |
| 11 | Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares | Concluído |
| 12 | Estímulo a reformulação dos PPC's que estão levando a retenção. | Concluído |
| 13 | Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica | Concluído |
| 14 | Execução orçamentária da assistência estudantil | Concluído |
| 15 | Consultoria em Gestão de riscos | Reprogramado |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE-2023

2.1.1 Descrição das ações de auditoria realizadas em 2023:

Ação nº 01 – Monitoramento

O monitoramento consiste na adoção de ações a fim de verificar se as medidas implementadas pela Unidade Auditada estão de acordo com as recomendações expedidas pela Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) e

pelos órgãos de controle interno e externo, CGU e TCU e com as providências definidas pelo gestor. Foi feito um levantamento das recomendações e determinações do Tribunal de Contas da União, sem ter havido o seu monitoramento.

A ação de monitoramento é de alta relevância porque demonstra a efetividade das ações de auditoria no sentido de comprovar a implementação das recomendações emitidas por ocasião dos trabalhos de avaliação.

Nesse momento, é possível constatar o valor que as ações de auditoria agregam aos processos institucionais, bem como, as possibilidades de melhoria dos relatórios e das recomendações que podem, em alguns casos, não contribuírem de forma plena com o processo auditado. Essa ação foi finalizada com 3.178h, quantitativo acima do planejado em virtude da chegada do novo servidor. O monitoramento foi realizado integralmente por meio do sistema E-aud.

Recomendações da Unidade de Auditoria Interna (Audin)

Em se tratando do monitoramento das recomendações expedidas pela própria Audin tem-se que a auditoria interna, após a conclusão de cada ação de auditoria e emissão de relatórios, acompanha essas recomendações por meio do sistema de monitoramento E-aud.

Todas as interações com os gestores/auditados acontecem no sistema até que a Audin registre seu último posicionamento pela implementação ou pela baixa da recomendação.

De acordo com a parametrização do sistema, as recomendações em execução, ou seja, ainda em fase de monitoramento, podem apresentar providências com as seguintes classificações:

Implementada – recomendação que foi analisada no exercício, fazendo distinção em exercício atual e anterior, e que foi considerada atendida;

Parcialmente implementada – recomendação que foi analisada no exercício cuja implementação está em curso ou quando o auditado declara implementada, mas que não foi confirmada pela AUDIN;

Não implementada – recomendação que foi analisada no exercício e a ação foi inadequada ou insuficiente ou quando não há manifestação do auditado;

Não houve providência (Baixada) – recomendação que foi analisada no exercício e foi desconsiderada; ou por repetição; ou por não aplicação, por decurso de prazo; ou quando a recomendação não é cabível, quando o auditor se convence do contraditório do auditado;

Com relação à classificação quanto ao prazo de atendimento das recomendações, seguimos, internamente, a seguinte orientação:

Vincendas - são aquelas que estão dentro do prazo de atendimento, ou seja, dentro do período de um ano da emissão do relatório.

Não monitoradas - são aquelas que a Unidade Auditada pode ter atualizado ou não as providências, mas a equipe de auditoria ainda não teve oportunidade de analisar.

Em 2023, a Audin iniciou o exercício com 423 recomendações em seu estoque (RAINT2022).

Durante o exercício de 2023, a Audin realizou diversos monitoramentos, encerrando o exercício (31/12/2023) com um total de 325 recomendações pendentes. Ressalta-se que esse número 325 não contempla as recomendações emitidas no decorrer do exercício de 2023, posto que ainda não estão pendentes.

Nessa perspectiva, considerando o inicial de 423, houve uma redução percentual no estoque de recomendações de aproximadamente 23%.

O quantitativo de recomendações emitidas pela AUDIN e passíveis de monitoramento em 31/12/2023 está disposto na tabela 1.

Tabela 1: apresenta a situação do estoque de recomendações em 31/12/2023

| Não houve providência | Parcialmente Implementada | Não Implementadas | Não monitoradas | Total | Vincendas | Total do estoque em 01/01/2024 |
|-----------------------|---------------------------|-------------------|-----------------|-------|-----------|--------------------------------|
| 20 | 80 | 196 | 29 | 325 | 134 | 459 |

Fonte: Sistema de Monitoramento E-aud.

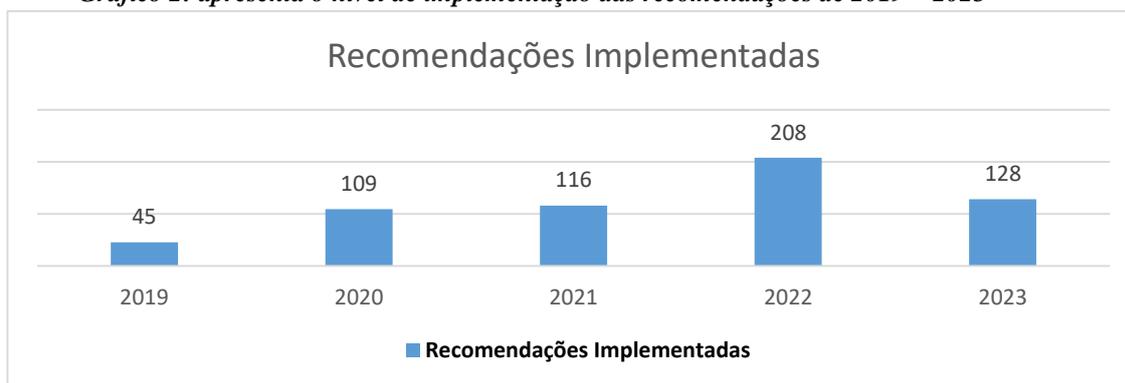
Da análise da tabela 1, observa-se que a Audin iniciou 2024 com 459 recomendações no universo de recomendações EM EXECUÇÃO no sistema E-aud.

Analisando o histórico de recomendações pendentes de implementação, ou seja, apenas aquelas que aguardam uma manifestação do gestor (não implementadas, não monitoradas, parcialmente implementadas e vincendas), é possível avaliar que a ação de monitoramento reflete um forte avanço no sentido de agregar valor a partir da implementação de recomendações pela queda no número de recomendações pendentes, ver gráfico 1.

Gráfico 1 – apresenta o histórico de recomendações pendentes de implementação por ano



Gráfico 2: apresenta o nível de implementação das recomendações de 2019 – 2023



Fonte: Sistema E-aud

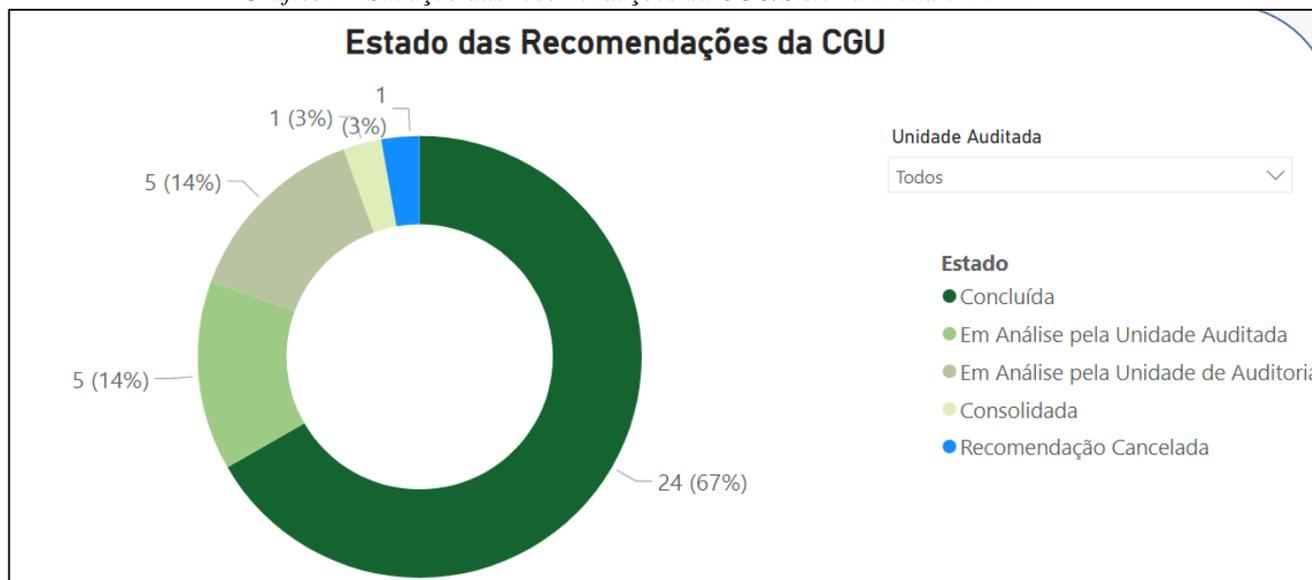
Recomendações da Controladoria Geral da União (CGU)

As recomendações expedidas pela Controladoria Geral da União (CGU) para o IFCE por ocasião das auditorias realizadas estão sendo monitoradas por meio do sistema E-aud.

Como estratégia de acompanhamento, no IFCE, as recomendações são divididas entre as unidades estratégicas, a saber: Pró-reitoria de Administração e Planejamento; Pró-reitoria de Ensino; Pró-Reitoria de Extensão; Pró-reitoria de Pesquisa e Inovação; Pró-reitoria de Gestão de Pessoas; Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação; Ouvidoria; Auditoria Interna e Corregedoria.

Apresentamos, a seguir, a situação das recomendações da CGU no exercício de 2023:

Gráfico 3 - Situação das recomendações da CGU/Sistema E-aud em 2023



Fonte: E-aud.cgu.gov.br

Ação nº 02 – Elaboração do Raint 2022

Essa ação foi concluída com 45h com a participação de três auditores. O Raint está publicado na página do IFCE no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/relatorio-anual-de-atividades-da-auditoria-interna-raint>.

Ação nº 03 – Levantamento de informações para Órgão de Controle Interno ou Externo

Essa ação foi concluída com 469h com as seguintes atividades:

Controladoria Geral da União:

Acompanhamento de uma auditoria realizada sobre a **Avaliação das políticas internas das universidades e institutos federais relacionadas às políticas de cotas, aos direitos dos transgêneros, e ao combate ao racismo e à violência contra a mulher**, por meio do processo SEI 23255.008984/2023-85.

Outros acompanhamentos realizados por meio do sistema E-aud:

- Solicitação de Auditoria nº01/2023 - Auditoria 1280064 - Auditoria de Contas 2022 - Pessoal e Encargos Sociais – Processo SEI 23255.000339/2023-14.
- Solicitação de Auditoria nº 47 - Auditoria 1112626 - AAC Educação - 2022 - (MEC - Imóveis)
- Solicitação de Auditoria nº 01 - Auditoria 1352011 - Avaliação de pagamentos de exercícios anteriores
- Solicitação de Auditoria nº 01 - Auditoria 1352274 - Avaliação da legalidade da concessão e do correto pagamento de rubricas relacionadas ao benefício de adicional de qualificação e afins aos

servidores federais, em especial a Retribuição de Titulação (RT) e de Reconhecimento de Saberes e Conhecimentos (RSC) e Incentivo à Qualificação (IQ).

- Solicitação de Auditoria nº 01 - Auditoria 1352486 - Avaliação dos pagamentos de abono de permanência na APF

Tribunal de Contas da União (TCU).

A partir de julho de 2020, as recomendações e comunicações do Tribunal de Contas da União (TCU) passaram a ser acompanhadas por meio do sistema conecta, disponibilizado pelo próprio Tribunal, tramitando internamente por meio do Sistema Eletrônico de Informações (SEI).

Em 2023, com o intuito de definir as recomendações prioritárias para uma ação de monitoramento, foi realizado levantamento de informações no acompanhamento especial da Audin, junto ao SEI, complementado com as informações do sistema conecta, culminando na elaboração da planilha de acompanhamento de recomendações/determinações do TCU.

Ação nº 04 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Essa ação foi concluída com 120h. As avaliações realizadas, com vistas a atender ao disposto no programa, estão consignadas no Relatório de Avaliação do PGMQ. Anexado no sistema E-aud.

Ação nº 05 - Formação e Renovação de Acordos de Parcerias e Regulamentação e Fortalecimento da Unidade

Essa ação foi finalizada com 578h e entregou o Relatório de Auditoria nº 02/2023 publicado no site no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/relatorio-de-auditoria-interna-2013-rai/relatorios-de-auditoria-interna-2023/relatorio-de-auditoria-interna-no-02-2023-05.pdf/view>

Ação nº 06 – Capacitação

Essa ação foi concluída com 1.048h, todos os auditores foram capacitados em pelo menos 40h anuais que compreende participação em cursos, eventos, estudos internos entre outros. Muitas capacitações são realizadas de forma gratuita principalmente na Escola Nacional de Administração Pública –ENAP, Instituto Serzedelo Correia-TCU e Controladoria Geral da União-CGU.

Quadro 4 – Capacitação dos servidores da Audin em 2023

| Nome do servidor | Curso/Evento | CH | Valor |
|-------------------------------|--|-----------|--------------|
| José Cláudio Karam | 56 FONAIITEC - Benchmark: O protagonismo das UAIG nas boas práticas em Auditoria | 24h | 400,00 |
| | Lei Geral de Proteção de Dados LGPD | 21h | 876,33 |
| | Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis | 65h | 200,00 |
| Milena Mendes da Costa | Processo de auditoria no Sistema E-Aud | 30h | gratuito |
| | ForRisco - Gestão de Riscos para IES | 20 | gratuito |
| | 56 FONAIITEC - Benchmark: O protagonismo das UAIG nas boas práticas em Auditoria | 24h | 400,00 |
| | COBACI-Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno | 24h | 900,00 |
| | Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis | 65h | 200,00 |
| | Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis | 65h | 200,00 |

| | | | |
|--------------------------------------|--|------|----------|
| Dirlândia de Oliveira Marques | Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público (Turma FEV/2023) | 21h | gratuito |
| | Contabilidade com foco na gestão da informação contábil | 20h | gratuito |
| | Contabilidade com foco na gestão do Orçamento | 20h | gratuito |
| | Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade | 100h | gratuito |
| | Tomada de Contas Especial de Transferências de Recursos | 40h | gratuito |
| Raimundo Christianey Rios | Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis | 65h | 200,00 |
| Francisca Gilderlane Ribeiro | Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis | 65h | 200,00 |
| | 56 FONATEC - Benchmark: O protagonismo das UAIG nas boas práticas em Auditoria | 24h | gratuito |
| | COBACI-Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno | 24h | 900,00 |
| Antonia Karina B. G. Cunha | Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis | 65h | gratuito |
| | Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público (Turma FEV/2023) | 21h | gratuito |
| | Contabilidade com foco na gestão da informação contábil | 20h | gratuito |
| | Contabilidade com foco na gestão do Orçamento público | 20h | gratuito |
| | Termo de Execução Descentralizada: Visão Geral e Atos Preparatórios | 10h | gratuito |
| | Licitaweek 2023 - O sucesso na transição. | 32h | gratuito |
| Felipe Sousa Almeida | Técnicas de Auditoria Governamenta | 24h | gratuito |
| | Gestão de Riscos | 20h | gratuito |

Ação nº 07 – Elaboração do Paint 2024

Essa ação foi concluída com 78h. O plano está publicado no site do IFCE no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/plano-anual-de-auditoria-interna-2013-paint/2024>

Ação nº 08 – Acompanhamento das ações de Encerramento do Exercício Findo

Essa ação foi concluída com 339h. O parecer da auditoria sobre as contas do instituto está publicado no site do IFCE no link <https://ifce.edu.br/instituto/documentos-institucionais/processo-de-contas/parecer-audin-processo-de-contas-exercicio-2022/view>

Ação nº 09 – Reserva Técnica

Com as horas disponíveis para reserva técnica foram desenvolvidas as seguintes atividades: atendimento ao Ofício Circular SEI nº 793/2023/MGI, que trata do Programa de Apoio ao Diagnóstico para implementação do Framework de Privacidade e Segurança da Informação; participação no I Concurso de boas práticas do MEC; participação no plano de dados abertos; participação da comissão de inventário de bens móveis 2023 (Audin, Ouvidoria, Corregedoria e

Procuradoria Federal) e participação nas palestras promovidas pela Corregedoria do IFCE, o Webinar. Foram utilizadas 429h nesta ação.

Ação nº 10 – Gestão Interna

Nessa ação são disponibilizadas horas para as reuniões internas da Audin; acompanhamento da execução do paint; planejamento de atividades; elaboração do Audin informa, infográficos; acompanhamento de programa de gestão e desempenho-PGD (aprovação de atividades semanais); preenchimento das planilhas de horas trabalhadas; informação das frequências para a Progep; elaboração das planilhas mensais de publicização de despesas com capacitação; elaboração do Plano de Desenvolvimento de Pessoas PDP 2024; participação no Planejamento gerenciamento de contratações PGC 2024 e conclusão das ações do Planejamento Estratégico da Audin com publicação do relatório final no site do IFCE. Nesta ação foram utilizadas 1.469h.

Ação nº 11 – Coordenação do processo do alinhamento de matrizes curriculares

Essa ação foi finalizada com 647h e entregou o Relatório de Auditoria nº 03/2023 publicado no site no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/relatorio-de-auditoria-interna-2013-rai/relatorios-de-auditoria-interna-2023/relatorio-de-auditoria-interna-no-3-2023/view>

Ação nº 12 – Estímulo a reformulação dos PPC's que estão levando a retenção

Essa ação foi finalizada com 807h e entregou o Relatório de Auditoria nº 05/2023 publicado no site no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/relatorio-de-auditoria-interna-2013-rai/relatorios-de-auditoria-interna-2023/relatorio-de-auditoria-interna-no-5-2023-processo-de-reformulacao-dos-ppcs/view>

Ação nº 13 – Manutenção da Infraestrutura Física e Lógica

Essa ação foi finalizada com 469h e entregou o Relatório de Auditoria nº 04/2023 publicado no site no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/relatorio-de-auditoria-interna-2013-rai/relatorios-de-auditoria-interna-2023/relatorio-de-auditoria-interna-no-04-2023-manutencao-da-infraestrutura-fisica-e-logica-ti/view>

Ação nº 14 – Execução orçamentária da Assistência estudantil

Essa ação foi finalizada com 631h e entregou o Relatório de Auditoria nº 06/2023 publicado no site no link <https://ifce.edu.br/instituto/unidade-de-auditoria-interna/transparencia/relatorio-de-auditoria-interna-2013-rai/relatorios-de-auditoria-interna-2023/relatorio-de-auditoria-interna-no-6-2023-execucao-orcamentaria-da-assistencia-estudantil/view>

Ação nº 15 – Consultoria em gestão de riscos

Essa ação não foi realizada em 2023, sobretudo pelo fato de um servidor ter entrado de licença médica por mais de 40 dias, desfalcando uma ação em curso e necessitando deslocar um auditor para contribuir na referida ação. Essa ação foi reprogramada e incluída no Paint 2024.

2.2 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

Não houve ações realizadas sem previsão no PAINT, visto que a Audin já reserva um quantitativo de horas na ação chamada de reserva técnica para ser utilizada na hipótese de ações não previstas.

3. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Quadro 5 – Fatos que impactaram na organização da Unidade de Auditoria Interna

Fatos que impactaram positivamente na organização da Unidade de Auditoria Interna e na realização das ações de auditoria

A posse do servidor Felipe Sousa Almeida em março de 2023.

A participação da Audin no I Concurso de Boas Práticas do MEC estando entre as 6 instituições finalistas do concurso com a submissão da Metodologia de Auditoria Baseada em Riscos. Esse trabalho foi apresentado também no 56º FONATEC – Forum Nacional das Auditorias integrantes do MEC.

A adesão dos servidores da Audin ao teletrabalho.

Conclusão das ações do Planejamento Estratégico da Audin com publicação do relatório final no site do IFCE.

Participação da Audin no projeto Vem Integrar! Um projeto que reúne as instâncias de integridade do IFCE para disseminação de uma cultura de integridade e ética na instituição.

Publicação de um Painel com informações sobre a unidade de auditoria, planejamento estratégico e recomendações da auditoria.

Fatos que impactaram negativamente na organização da Unidade de Auditoria Interna e na realização das ações de auditoria

Não houve fatos que impactassem negativamente na atuação da Audin em 2023.

Fatos que impactaram positiva ou negativamente nos recursos da Unidade de Auditoria Interna

As principais demandas de recursos pela Audin são as ações de capacitação que, em 2023, não foram impactadas do ponto de vista orçamentário até mesmo porque a escola de governo (Enap) bem como a Controladora Geral da União e o Tribunal de Contas da União possuem vasta oferta de cursos on line gratuitos que contribuem de forma substancial com a gestão desses recursos.

As visitas aos *campi* que é uma outra ação que demanda recursos financeiros para pagamento de diárias também foram realizadas sem prejuízo para a Audin.

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO

LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020, DA CGU

Como resultados alcançados a partir da ação de monitoramento, a Audin quantificou os benefícios financeiros e não financeiros resultantes de suas ações de auditoria em conformidade com o que dispõe a Instrução Normativa Nº 10, de 28 de abril de 2020 (Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal).

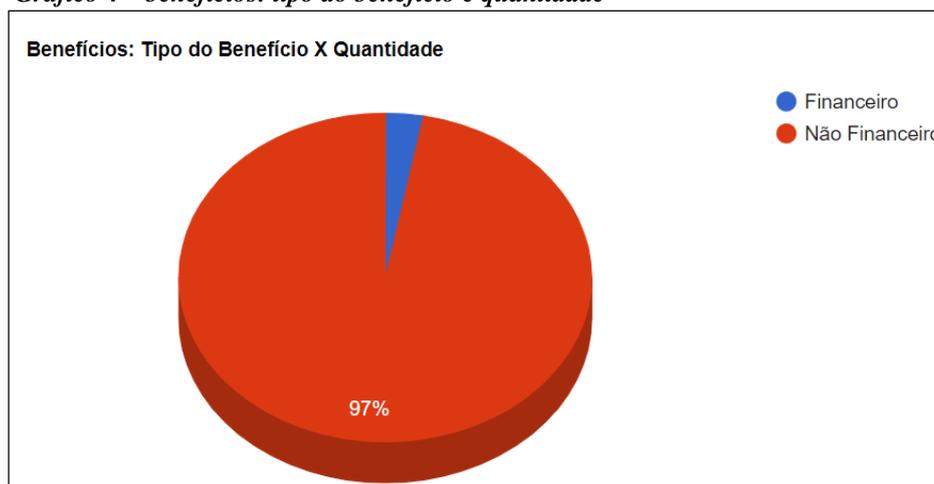
Os quadros a seguir apresentam os benefícios contabilizados em 2023, ressalta-se que, para a quantificação de benefício de 2023, são consideradas as providências implementadas pelo gestor em 2021, 2022 ou 2023.

Para melhor entendimento apresentamos, a seguir, o Relatório ou Nota de Auditoria que deu origem à recomendação; o ano de implementação e o benefício identificado com suas classificações:

Quadro 6 – Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2023

| Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2023 | |
|---|----------------------|
| IFCE | |
| BENEFÍCIOS FINANCEIROS: | 4 |
| Valor de Gastos Indevidos Evitados: | |
| Valores Recuperados: | R\$ 17.008,22 |
| Valor Total de Benefícios Financeiros: | R\$ 17.008,22 |
| BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS: | 130 |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional: | 130 |
| Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros: | 130 |

Gráfico 4 – benefícios: tipo do benefício e quantidade



Fonte: E-Aud

5. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) foi estabelecido pela Instrução Normativa/CGU nº 3, de 09 de junho de 2017 e Instrução Normativa Nº 8, de 6 de dezembro de 2017 CGU/SFC. A institucionalização do PGMQ tem por 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 governamental.

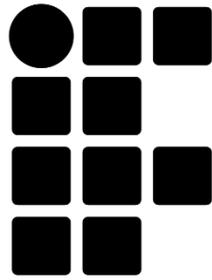
O PGMQ da Audin/IFCE foi concluído em 2022, apresentado ao Conselho Superior e instituído por meio da Resolução nº 69, de 19 de outubro de 2022 e publicado no site do IFCE no link. O primeiro ano de execução do PGMQ foi o ano de 2023.

Em 2023, a Audin executou as avaliações interna planejadas e elaborou relatório relativo a essas avaliações, consolidando resultados e entregas, bem como proposições de melhorias para os próximos anos. Os resultados do programa estão anexados ao sistema Eaud e serão publicados no *site* da Auditoria Interna/IFCE

Fortaleza, 27 de março de 2024.

MILENA MENDES DA COSTA
Titular da Unidade de Auditoria Interna - IFCE
Matrícula nº ***7326

JOSÉ CLÁUDIO KARAM DE OLIVEIRA
Assistente da Unidade de Auditoria Interna - IFCE
Matrícula nº ***9598



**INSTITUTO
FEDERAL**
Ceará

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Av. Jorge Dumar, 1703

Jardim América - CEP: 60410-426

Fortaleza – Ceará

Tel.: (85) 3401-2435/2433/2434

auditoria.reitoria@ifce.edu.br