



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

RAINT

EXERCÍCIO 2023

Santa Maria, RS

Alameda Santiago do Chile, 195 Bairro N. S. das Dores – CEP 97050-685 – Santa Maria/RS
Telefones: (55) 3218 9804 / (55) 99735-8125
e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

LISTA DE SIGLAS

ART. - Artigo

AUDIN – Unidade de auditoria interna singular

AUDIN/IFFAR - Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal Farroupilha

CGU – Controladoria-Geral da União

CGU/RS - Controladoria-Geral da União no Rio Grande do Sul

CONSUP – Conselho Superior

EBSERH - Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares

HU-UFSC - Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Catarina

IFFar – Instituto Federal Farroupilha

IN - Instrução Normativa

PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna

PGD - Programa de Gestão de Desempenho

PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

RAINT – Relatório Anual de Auditoria Interna

SFC – Secretaria Federal de Controle

SIG – Sistema Integrado de Gestão

TCU – Tribunal de Contas da União

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Demonstrativo da equipe técnica da Unidade de Auditoria Interna.....	06
Quadro 2 - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT.....	08
Quadro 3 - Demonstrativo da condição das ações previstas no PAINT 2023.....	09
Quadro 4 - Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna.....	12
Quadro 5 - Acompanhamento de Comunicações do TCU em 2023.....	13
Quadro 6 - Acompanhamento de acórdãos do TCU em 2023.....	14
Quadro 7 - Acompanhamento de Determinações/Recomendações do TCU ocorridas em 2023.....	15
Quadro 8 - Acompanhamento de indícios do sistema e-pessoal do TCU.....	15
Quadro 9 - Acompanhamento das demandas da CGU.....	15
Quadro 10 - Flutuação no estoque de recomendações monitoradas pela AUDIN.....	19
Quadro 11 - Observações e informações emitidas decorrentes de trabalhos do exercício de 2023.....	20
Quadro 12 - Demonstrativo de participações dos auditores em capacitações.....	22



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	05
1.1. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFFAR.....	05
1.2. EQUIPE TÉCNICA.....	06
2. AÇÕES DESENVOLVIDAS.....	09
2.1. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA (REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS).....	12
2.2 AÇÕES DE ASSESSORAMENTO AOS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNOS AO IFFAR...13	
3. RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA.....	19
3.1 AÇÕES DE ASSESSORAMENTO AOS GESTORES.....	21
3.2 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS, NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.....	21
4. DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA...22	
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN AO LONGO DO EXERCÍCIO.....	26
6. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE.....	27
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	28
ANEXO 1 – BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DA UAIG DO IFFAR RELATIVOS AO EXERCÍCIO 2023.....	29



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1. INTRODUÇÃO

Em conformidade com a IN CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, e com a Resolução CONSUP nº 08, de 23 de fevereiro de 2021, a Unidade de auditoria interna singular (AUDIN) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha (IFFar), doravante denominada tão somente AUDIN, no cumprimento de suas atribuições, vem apresentar o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referente ao exercício de 2023.

A AUDIN é órgão singular que exerce atividade de auditoria interna governamental no âmbito do IFFar, atuando como auxiliar do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCIF), prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram.

A AUDIN está organizada com o objetivo de contribuir para o fortalecimento da gestão e racionalizar as ações de controle, bem como adicionar valor e melhorar as operações institucionais, exercendo atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, nos termos da Instrução Normativa nº 03/2017 da SFC/CGU.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna foi elaborado com o objetivo de apresentar informações e analisar os resultados sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o ano de 2023, abarcando as principais atividades de auditoria realizadas durante o referido exercício, cujo propósito foi o de fomentar o aprimoramento dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos. O RRAINT 2023 está estruturado de maneira que as informações a serem passadas sejam depreendidas com facilidade, observando as orientações da IN CGU/SFC nº 5/2021.

1.1. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFFAR

A criação da Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal Farroupilha se deu em atendimento ao Decreto nº 3.591, de 06 de Setembro de 2000, e seu objetivo é o de contribuir para o fortalecimento da gestão, agregando valor, bem como racionalizar as ações de controle.

Trata-se de Unidade sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, vinculada ao Conselho Superior da Instituição (CONSUP) e subordinada administrativamente ao dirigente máximo da Instituição.

A AUDIN/IFFar tem uma importante missão, qual seja, a de auxiliar na busca da melhor alocação de recursos da Instituição, não só atuando para corrigir eventuais desperdícios,



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

improbidade, negligência ou omissão, mas, principalmente, antecipando-se a essas ocorrências, para garantir os resultados pretendidos e delineados estrategicamente nos respectivos planos, em todos os níveis, além de destacar os impactos e benefícios sociais advindos. Assim, contribui para que o sucesso das atividades operacionais e logísticas sejam abarcadas por uma sólida e competente gestão administrativa, capaz de utilizar a plenitude dos recursos orçamentários e financeiros colocados à disposição, da forma mais correta, objetiva, eficiente e transparente possível, observando, fielmente, o arcabouço legal existente.

1.2. EQUIPE TÉCNICA

A Audin do IFFar é formada por 10 (dez) auditores, sendo que atualmente 3 (três) exercem outras funções tanto dentro do IFFar como em outros órgãos da Administração Pública. A equipe técnica em atividade, portanto, é composta por 7 (sete) Técnicos-Administrativos em Educação do cargo de Auditor, distribuída de forma regionalizada e exercendo suas funções a partir e nos *Campi* e na Reitoria, conforme quadro abaixo:

Quadro 1 -Demonstrativo da equipe técnica da Unidade de Auditoria Interna

Servidor	Formação	Cargo	Função	Lotação
Cristiane de Lima Geist	- Bacharel em Direito - Especialista em Docência na Educação Técnica e Tecnológica - Mestre em Direito	Auditora	Auditora Interna	Campus Santo Ângelo UG 158081
Daiana de Freitas Carpenedo	- Bacharel em Direito - Especialista em Direito Público - Mestre em Educação Profissional e Tecnológica	Auditora	Diretora de Gestão de Pessoas	Reitoria - Diretoria de Gestão de Pessoas
Giancarlo Décio Calliari	- Bacharel em Ciências Contábeis - Especialista em Auditoria e Perícia - Mestre em Administração de Instituições Educacionais	Auditor	Auditor Interno	Campus Santa Rosa UG 158504
Gustavo Reis Pinto	- Bacharel em Economia - Especialista em Gestão Pública - Mestre em Gestão Estratégica das Organizações	Auditor	Auditor Interno	Reitoria UG 158127



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Julio Cesar Peres Simi	- Bacharel em Administração - Especialista em Controladoria Empresarial - Mestre em Educação Agrícola	Auditor	Auditor Interno - EBSERH	HU - UFSC
Karine Matuchevski Balzan	- Bacharel em Direito - Bacharel em Ciências Contábeis - Especialista em Novos Direitos na Sociedade Globalizada - Especialista em Educação Profissional Integrada à Educação Básica na Modalidade de Educação de Jovens e Adultos - Mestre em Engenharia de Produção - Doutora em Desenvolvimento Regional	Auditora	Auditora Interna	Campus Santo Ângelo UG 158081
Luciana Paslauski Knebel	- Bacharel em Ciências Contábeis - Especialista em Auditoria e Perícia Contábil - Mestre em Educação Profissional e Tecnológica	Auditora	Auditora Interna	Campus Santo Augusto UG 158266
Philippe De Faria Corrêa Grey	- Bacharel em Ciências Jurídicas e Sociais - Especialista em Direito Público - Mestre em Ciência Política - Políticas Públicas	Auditor	Auditor - Chefe	Reitoria UG 158127
Tiago Benetti	- Bacharel em Ciências Contábeis - Especialista em Controladoria e Gestão Empresarial - Mestre em Gestão Estratégica de Organizações	Auditor	Diretor de Administração	Campus Santo Ângelo UG 158081
Viviane Flores de Almeida Hennig	- Bacharel em Ciências Econômicas - Especialista em Auditoria e Controladoria - Especialista em Educação Profissional e Tecnológica Inclusiva	Auditora	Auditora Interna (retorno as atividades a partir de 03/02/2024)	Reitoria UG 158127

FONTE: elaboração própria.

Apesar da distribuição regionalizada da equipe, os trabalhos de auditoria são executados através de uma metodologia que atende a todas as unidades do IFFar. Atualmente, à exceção da chefia, todos os integrantes da Unidade encontram-se desenvolvendo suas atividades na modalidade teletrabalho, instituída por meio de Programa de Gestão e Desempenho (PGD) regulamentado no IFFar por meio da IN nº 10, de junho de 2022.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

A seguir, apresentam-se os resultados alcançados quanto à alocação da força de trabalho, em observância ao inciso I do art. 11 da IN CGU/SFC nº 5/2021:

Quadro 2 - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

ATIVIDADE	Hora/homem PREVISTO	H/H REALIZADO
Serviços de Auditoria (Avaliação)	8692	5427
Capacitação dos auditores	200	1.080
Monitoramento das recomendações	460	460
Gestão e Melhoria da Qualidade	300	300
Gestão Interna da UAIG	600	600
Levantamento de informações para órgãos de controle externo	720	720
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	200	-
Outros	40	40
Total	11.212	8.627

Fonte: elaboração própria.

Durante o exercício foram diminuídas algumas horas decorrentes do gozo de licença gestante, até 11 de abril de 2023 (69 dias), e licença capacitação até 09 de agosto de 2023 (62 dias), pela Auditora Cristiane de Lima Geist, resultando 1.048 horas/homem a menos no cômputo geral previsto. Da mesma forma, a auditora Luciana Paslauski Knebel esteve afastamento para Participação em Ação de Desenvolvimento em Serviço por 672 horas e a Auditora Karine Matuchevski Balzan substituiu a Chefia de Gabinete do Campus Santo Ângelo por 312 horas.

Importa destacar que a partir de janeiro de 2024 houve o retorno à Audin da Auditora Viviane Flores de Almeida Hennig, que anteriormente exercia cargo na Secretaria de Governança do IFFar. Ainda, merece destaque que para o exercício 2024 dois Auditores estão em vias de efetivar o afastamento integral para qualificação para cursar doutorado.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

2. AÇÕES DESENVOLVIDAS

Este capítulo trata sobre o status dos serviços de auditoria previstos no PAINT para execução no exercício 2023. O Plano em questão foi submetido previamente à supervisão técnica da CGU/RS e devidamente aprovado pelo Conselho Superior do IFFar, nos termos da Resolução CONSUP nº 12/2023, de 11 de abril de 2023.

A finalidade dessas atividades foi a de contribuir para o alcance dos objetivos organizacionais e para o aprimoramento dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle da autarquia.

Em atendimento ao previsto no art. 11, inciso II da IN CGU/SFC nº 5/2021, abaixo estão elencadas as atividades de auditoria com a indicação da situação relativa à sua execução consoante os critérios *ações finalizadas* (concluídas), *iniciadas e não concluídas* (em execução), bem como as *não realizadas* e *realizadas sem previsão no PAINT* (extraordinárias).

Nesse contexto, no decorrer do exercício de 2023, foram realizadas as seguintes atividades

Quadro 3 - Demonstrativo da condição das ações previstas no PAINT 2023

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Situação
01	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Atividades sob demanda extraordinária		Não houve demanda apta a gerar a abertura de auditorias extraordinárias.
02	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Monitoramento das recomendações TCU	Assessorar a gestão no atendimento das determinações, recomendações e orientações do órgão de controle externo, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias especiais e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	Concluída
03	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Levantamento de informações TCU	Assessorar a gestão no atendimento das determinações, recomendações e orientações do órgão de controle externo, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias especiais e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	Concluída
04	Levantamento de informações para órgãos de	Monitoramento das recomendações	Assessorar a gestão no atendimento das recomendações e das orientações do órgão de controle interno, de modo a atendê-las. Dar	Concluída



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	controle interno ou externo	CGU	suporte às auditorias de gestão e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas.	
05	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Levantamento de informações CGU	Assessorar a gestão no atendimento das recomendações e das orientações do órgão de controle interno, de modo a atendê-las. Dar suporte às auditorias de gestão e exercer a interface institucional com os setores/unidades internas	Em execução.
06	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.	Atuação da AUDIN - Monitoramento	Observar o grau de aderência das orientações e das recomendações, buscando mitigar a fragilidade dos controles.	Concluída
07	Outros	Emissão do parecer sobre a prestação de contas anual da entidade.	Opinar sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras e ao atingimento dos objetivos operacionais	Em execução.
08	Gestão Interna	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna 2024	Identificar os macroprocessos institucionais e avaliar o grau de maturidade da gestão de riscos, para subsidiar a elaboração de matriz de riscos e definir as ações de auditoria a serem realizadas em 2024.	Concluída
09	Gestão Interna	Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna 2022	Apresentar as atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna no exercício de 2022	Concluída
10	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	Programa de Gestão e Melhoria da qualidade	Execução de ações previstas no PGMQ da UAIG do IFFAR, com vista a aprimorar a execução dos trabalhos e as entregas	Concluída.
11	Gestão Interna	Consolidação de Benefícios	Análise e cálculo dos benefícios entregues através dos trabalhos de auditoria interna	Concluída
12	Capacitação	Capacitação	Capacitar a equipe de auditores para um melhor desempenho das atividades de auditoria	Concluída



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

13	Serviço de auditoria Avaliação	Transparência no relacionamento com fundações de apoio	Verificar o cumprimento, por parte do IFFar e das fundações de apoio convenientes, caso existirem, dos requisitos legais relativos à transparência no relacionamento entre as duas instituições.	Não realizada.
14	Serviço de auditoria Avaliação	Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo nas contratações	Avaliar quesitos de governança, gestão de riscos e controle preventivo nas contratações nos parâmetros definidos pela PORTARIA SEGES/ME Nº 8.678/2021.	Em execução
15	Serviço de auditoria Avaliação	Ampliação e asseguarção da democratização do acesso ao IFFar. (Objetivo estratégico 1 do PDI na Dimensão aluno e sociedade)	Avaliar os cumprimentos e percalços relativos às metas 2 (Ampliar em 100% a quantidade de vagas ofertadas para o ingresso de alunos, em consonância com os anseios da comunidade local/regional de cada unidade de ensino, até 2026) e 3 (Preencher 100% das vagas de primeira oferta nos processos seletivos do IFFar) assim como as respectivas ações propostas.	Concluída
16	Serviços de auditoria Avaliação	Aprimoramento do acesso e uso dos recursos tecnológicos no âmbito do IFFar. (Objetivo estratégico 1 do PDI na Dimensão Processos Internos)	Avaliar os cumprimentos e dificuldades relacionadas à meta 2 (Padronizar 100% dos softwares utilizados nas atividades administrativas (softwares de escritório), de ensino, de pesquisa e de extensão).	Em execução.
17	Serviço de avaliação Auditoria	Oferta de cursos com excelência, observando a verticalização do ensino e o desenvolvimento local/regional. (Objetivo estratégico 6 do PDI na dimensão Dimensão Aluno e Sociedade)	Avaliar os cumprimentos e desafios acerca da meta 1 (Verticalizar o ensino em todos os eixos/áreas ofertados no âmbito do IFFar).	Em execução
18	Serviço de avaliação Auditoria	Fortalecimento das ações de ensino, pesquisa, extensão e inovação tecnológica voltadas às demandas e arranjos produtivos locais/ regionais. (Objetivo	Avaliar o andamento da meta 6 (Verificar a aplicação e ampliação de projetos voltados à extensão, sua relevância e articulação com a pesquisa, empreendedorismo e inovação aos APLs) e sua implicação no risco de imagem.	Em execução



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

		estratégico 5 do PDI na dimensão aluno e sociedade)		
--	--	---	--	--

Fonte: PAINT 2023.

Além das ações acima mencionadas, foram finalizadas duas ações de auditoria relativas ao PAINT/2022: Ação 12 (processo nº 23243.002828/2022-69) – Padronização e informatização dos processos organizacionais; e Ação 20 (processo nº 23243.004039/2023-43) - Aquisições/contratações de TI (infraestrutura e sistemas).

No que diz respeito à Ação 13 do PAINT 2023, originada por obrigação normativa do Acórdão TCU nº 1178/2018, importa dizer que, diante do seu objetivo,¹ ficou condicionada à “execução material de convênio até o mês de julho [de 2023]” conforme deliberado e expresso por meio da Ata nº 4/2023 - AUDIN (protocolo nº 23243.002222/2023-12). Por não ter se implementado a condição - convênio vigente - a ação não foi realizada.

Da previsão inicial de 8692 horas/homem para o desenvolvimento das ações de avaliação do PAINT 2023, descontada a previsão de 1406 horas/homem relativa à Ação 13 que não foi realizada diante da não implementação da condição, como acima referido, a equipe cumpriu 74,5% da previsão da prestação de serviços de avaliação. As demais ações com status “em execução” estão em fase final, dependendo de pouco esforço para a sua conclusão, notadamente devido ao esforço colaborativo da equipe de auditoria interna, com alta capacidade de adaptação e transformação da forma de execução das atividades inerentes à auditoria interna em virtude da supressão de horas/homem ocorrida por motivos diversos no exercício de 2023.

2.1. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA (REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS)

O quadro a seguir contém o quantitativo de ações de auditoria interna previstas pela unidade, relacionando aqueles concluídos, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT 2023.

Quadro 4 - Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna

Ações previstas	18
Ações finalizadas	10

¹“Verificar o cumprimento, por parte do IFFar e das fundações de apoio convenientes, caso existirem, dos requisitos legais relativos à transparência no relacionamento entre as duas instituições.”



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Ações em andamento (não concluídas)	06
Ações não realizadas ²	2
Ações realizadas sem previsão no PAINT	0

Fonte: elaboração própria.

2.2 AÇÕES DE ASSESSORAMENTO AOS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNOS AO IFFAR

A AUDIN tem a atribuição de acompanhar, assessorar na resposta e articular entre os setores da instituição envolvidos as demandas originárias de ações do controle externo (TCU) e do controle interno interno (CGU).

No âmbito do TCU, a Audin desempenhou seu papel em variadas ações. No que tange às Comunicações destinadas ao IFFar, no exercício 2023 foram respondidas/encerradas as seguintes:

Quadro 5 - Acompanhamento de Comunicações do TCU em 2023

COMUNICAÇÃO	PROCESSO
Ofício 000.534/2023	031.805/2023-0
Ofício 057.924/2023	015.808/2023-8
Ofício 049.873/2023	033.547/2023-8
Ofício 046.856/2023	021.163/2023-5
Ofício 044.955/2023	017.795/2017-6
Ofício 001.507/2023	042.609/2021-6
Ofício 001.478/2023	014.924/2023-4
Ofício 040.664/2023	010.292/2022-5
Ofício 029.069/2023	043.945/2021-0
Ofício 000.750/2023	014.924/2023-4
Ofício 000.489/2023	-
Ofício 017.775/2023	037.066/2020-0

²Incluída a não execução de demandas extraordinárias.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Ofício 014.835/2023	037.066/2020-0
Ofício 011.661/2023	028.104/2022-6
Ofício 000.273/2023	042.609/2021-6
Ofício 001.179/2023	036.301/2021-3

Fonte: Sistema Conecta-TCU

Ainda, foram acompanhados 23 (vinte e três) acórdãos proferidos pelo TCU, sendo 14 (catorze) deles relativos à fiscalização de pessoal. O quadro 6 demonstra os Acórdãos referentes ao exercício de 2023:

Quadro 6 - Acompanhamento de acórdãos do TCU em 2023

Acórdão	Data da sessão	Colegiado	Processo	Tipo de processo
12719/2023-1C	14/11/2023	Primeira Câmara	015.808/2023-8	ACOMPANHAMENTO
10847/2023-1C	19/09/2023	Primeira Câmara	021.163/2023-5	APOSENTADORIA
10237/2023-1C	29/08/2023	Primeira Câmara	022.456/2023-6	APOSENTADORIA
6549/2023-1C	04/07/2023	Primeira Câmara	010.364/2023-4	APOSENTADORIA
5841/2023-2C	04/07/2023	Segunda Câmara	013.812/2023-8	PENSÃO CIVIL
2480/2023-1C	28/03/2023	Primeira Câmara	003.813/2023-1	APOSENTADORIA
2430/2023-PL	29/11/2023	Plenário	007.802/2022-6	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
2387/2023-2C	28/03/2023	Segunda Câmara	004.040/2023-6	APOSENTADORIA
2033/2023-PL	04/10/2023	Plenário	007.802/2022-6	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
1844/2023-PL	06/09/2023	Plenário	027.948/2019-6	RELATÓRIO DE AUDITORIA
1785/2023-1C	14/03/2023	Primeira Câmara	028.104/2022-6	APOSENTADORIA
1772/2023-PL	30/08/2023	Plenário	042.609/2021-6	MONITORAMENTO
1688/2023-PL	16/08/2023	Plenário	010.292/2022-5	ACOMPANHAMENTO
1318/2023-2C	07/02/2023	Segunda Câmara	024.545/2022-8	ATOS DE ADMISSÃO
1205/2023-1C	28/02/2023	Primeira Câmara	017.795/2017-6	APOSENTADORIA
1127/2023-2C	07/02/2023	Segunda Câmara	026.042/2022-3	ATOS DE ADMISSÃO
1049/2023-2C	07/02/2023	Segunda Câmara	023.096/2022-5	APOSENTADORIA
995/2023-PL	24/05/2023	Plenário	007.802/2022-6	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
776/2023-2C	07/02/2023	Segunda Câmara	026.672/2022-7	ATOS DE ADMISSÃO
608/2023-PL	29/03/2023	Plenário	037.066/2020-0	REPRESENTAÇÃO
302/2023-PL	01/03/2023	Plenário	042.609/2021-6	MONITORAMENTO
273/2023-1C	24/01/2023	Primeira Câmara	026.521/2022-9	ATOS DE ADMISSÃO
107/2023-1C	24/01/2023	Primeira Câmara	024.727/2022-9	ATOS DE ADMISSÃO

Fonte: Sistema Conecta

Já o número de acórdãos em etapa de execução de Determinações/Recomendações são 04 (quatro):



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Quadro 7 - Acompanhamento de Determinações/Recomendações do TCU ocorridas em 2023

ACÓRDÃO	PROCESSO DA DELIBERAÇÃO
12719/2023-1C	015.808/2023-8
10847/2023-1C	021.163/2023-5
1785/2023-1C	028.104/2022-6
1688/2023-PL	010.292/2022-5

Fonte: Sistema Conecta-TCU

Por sua vez os indícios em tratamento e acompanhamento via Sistema e-Pessoal/TCU em 2023 estão apresentados no seguinte quadro:

Quadro 8 - Acompanhamento de indícios do sistema e-pessoal do TCU

STATUS DO INDÍCIO	QUANTIDADE
Arquivados (acervo até 2023)	164
Aguardando esclarecimentos	24
Em monitoramento pelo TCU	34
Tratados em processos de controle externo	07

Fonte: Sistema Conecta.

No que diz respeito à CGU, o acompanhamento se refere ao monitoramento de demandas, requisições e demais instrumentos de controle utilizados por aquele órgão de controle. Para efeitos deste RAI NT há 35 (trinta e cinco) ações em acompanhamento, conforme o quadro abaixo:

Quadro 9 - Acompanhamento das demandas da CGU

ID	Assunto	Estado	Atividade
#1395948	Documento	Documento Concluído	Documento de Auditoria com Assinatura Digital (Solicitação de Auditoria nº 01/2023 - Auditoria 1280064 - Auditoria de Contas 2022 - Pessoal e Encargos



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Sociais)
#1049296	Supervisão Técnica	Concluída	PAINT_RAINT (2022)
#1336791	Documento	Documento Concluído	Documento de Auditoria com Assinatura Digital - Solicitação de Auditoria nº 16 - Auditoria 1112626 - AAC Educação - 2022 - (TED - MEC)
#1334067	Documento	Documento Concluído	Documento de Auditoria com Assinatura Digital (Solicitação de Auditoria nº 17 - Auditoria 111626 - AAC Educação - 2022 - MEC - Obras em andamento)
#1228866	Auditoria Contínua	Manifestação Enviada	Trilhas de Pessoal
#1228869	Auditoria Contínua	Manifestação Enviada	Trilhas de Pessoal
#1228871	Auditoria Contínua	Manifestação Enviada	Trilhas de Pessoal
#1228872	Auditoria Contínua	Manifestação Enviada	Trilhas de Pessoal
#1228875	Auditoria Contínua	Manifestação Enviada	Trilhas de Pessoal
#1390962	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390963	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390964	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390965	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390966	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390967	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

#1390968	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390969	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390970	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390971	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390972	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390973	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390974	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390975	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390976	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390977	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390978	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390979	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390980	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390981	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390982	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390983	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390984	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal

Alameda Santiago do Chile, 195 Bairro N. S. das Dores – CEP 97050-685 – Santa Maria/RS
Telefones: (55) 3218 9804 / (55) 99735-8125
e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

#1390985	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390986	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390987	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390988	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390989	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#1390990	Auditoria Contínua	Em Análise pela Unidade Gestora	Trilhas de Pessoal
#907988	Monitoramento	Concluída	Recomendações da CGU
#907989	Monitoramento	Concluída	Recomendações da CGU
#907992	Monitoramento	Concluída	Recomendações da CGU
#907995	Monitoramento	Concluída	Recomendações da CGU
#797085	Monitoramento	Concluída	Recomendações da CGU
#797086	Monitoramento	Concluída	Recomendações da CGU
#1228867	Auditoria Contínua	Concluída	Trilhas de Pessoal
#1228873	Auditoria Contínua	Concluída	Trilhas de Pessoal
#1228868	Auditoria Contínua	Concluída	Trilhas de Pessoal
#1450431	Documento	Documento Concluído	Documento de Auditoria com Assinatura Digital (Solicitação de Auditoria nº 01 - Auditoria 1352011 - Avaliação de pagamentos de exercícios anteriores).



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

#1320311	Supervisão Técnica	Aguardando RAINT	PAINT_ RAIN
----------	--------------------	---------------------	-------------

Fonte: Sistema e-Aud.

3. RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA

As ações de auditoria desenvolvidas pelos auditores da AUDIN do IFFar em 2023 geraram a emissão de observações e a colheita de informações que visam o aprimoramento da gestão, a partir do resultado dos exames de auditoria. Não foram emitidas recomendações.

O quadro a seguir demonstra um resumo da flutuação no estoque de recomendações em monitoramento pela Unidade de Auditoria Interna Governamental:

Quadro 10 - Flutuação no estoque de recomendações monitoradas pela AUDIN

Estoque de recomendações “em monitoramento” ao final de 2022	122
Recomendações emitidas em 2023	0
Recomendações contabilizadas como “implementadas” em 2023	0
Recomendações com baixa em 2023 (aqui seriam no sentido de canceladas)	0
Estoque de recomendações “em monitoramento” ao final de 2023	122

Fonte: elaboração própria

Embora não tenham sido emitidas recomendações, foram realizadas observações e anotadas informações nos trabalhos de avaliação. Devido à natureza e à extensão das referidas observações/informações, remetemos o leitor para os relatórios individuais de avaliação referidos abaixo para uma melhor compreensão. Os relatórios estão publicados e disponíveis no sítio eletrônico da Audin. São os seguintes os trabalhos que resultaram em observações/informações durante o exercício 2023:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Quadro 11 - Observações e informações emitidas decorrentes de trabalhos do exercício de 2023

Processo	Objeto	Objetivo
23243.002828/2022-69	Padronização e informatização dos processos organizacionais (Objetivo estratégico 3 da dimensão processos internos do PDI)	Verificar o processo de dimensionamento e mapeamento de processos organizacionais do IFFar, composto por suas cinco ações descritas no PDI 2019-2026.
23243.004039/2023-43	Aquisições/contratações de TI (infraestruturas e sistemas)	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e suficiência dos controles internos e o alcance dos objetivos propostos quanto à infraestrutura de TI.
23243.002446/2023-16	Ampliação e asseguarção da democratização de acesso ao IFFar. (Objetivo estratégico 1 do PDI na Dimensão aluno e sociedade).	Avaliar os cumprimentos e percalços relativos às metas 2 (Ampliar em 100% a quantidade de vagas ofertadas para o ingresso de alunos, em consonância com os anseios da comunidade local/regional de cada unidade de ensino, até 2026) e 3 (Preencher 100% das vagas de primeira oferta nos processos seletivos do IFFar) assim como as respectivas ações propostas.

Fonte: Elaboração própria.

Ademais, no que diz respeito às recomendações, importa dizer que faz-se necessária uma reavaliação do seu estoque, tomando como parâmetro a Resolução-TCU nº 315/2020 e o Acórdão nº 843/2023 - TCU - Plenário. Isso porque há recomendações não implementadas desde 2017, indicando a necessidade de revisão das situações à luz dos critérios de relevância, gravidade, atualidade, impacto, recorrência, viabilidade e materialidade, o que se pretende levar a cabo durante o ano de 2024, melhorando e aperfeiçoando o controle de monitoramento herdado pela atual gestão da UAIG.

No que diz respeito ao PAINT 2023, ainda importa anotar que neste momento encontram-se aguardando resposta da gestão ao relatório preliminar de auditoria os processos de nºs 23243.002445/2023-71 (Ação 14), 23243.002447/2023-61 (Ação 16), 23243.002449/2023-50 (Ação 17) e 23243.002449/2023-50 (Ação 18).



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

3.1 AÇÕES DE ASSESSORAMENTO AOS GESTORES

Um dos objetivos da auditoria interna é se configurar como assessoramento e auxílio ao gestor, através de informações, para que estas informações possam orientar/apoiar o mesmo na tomada de decisões. Dessa maneira, o assessoramento à alta administração realizado no exercício deu-se com o compartilhamento de boas práticas, acórdãos, atos normativos, informativos, esclarecimentos de possíveis dúvidas da gestão que surgiram no decorrer de seu processo, participação em reuniões, bem como acompanhamento e consultoria em comissões de assuntos específicos, como Gestão de Riscos e Integridade.

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

No ano de 2023 ocorreu a troca da Chefia da Unidade a partir de abril, em processo de indicação do nome às autoridades competentes em comum acordo pela equipe de auditores. Houve o reforço no sentido da processualização eletrônica dos expedientes da Auditoria via SIG/SIPAC e o aprimoramento de algumas técnicas e fluxos de trabalho, bem como a necessidade de adotar critérios para reexame e revisão do estoque de recomendações vigente.

Convém lembrar que a equipe da AUDIN é composta por 10 (dez) auditores, mas durante o exercício houve variação entre 6 (seis) e 7 (sete) membros executando serviços de auditoria em razão de licenças e afastamentos. Dos referidos 10 (dez) auditores, 3 (três) exercem atividades em outros setores do próprio IFFar e também em outros órgãos da Administração Pública, o que indica a qualificação do grupo. Para o ano de 2024 a equipe estará reduzida a 5 (cinco) auditores, incluindo a chefia da unidade.

Nesse contexto, importa salientar que a Auditora Cristiane de Lima Geist retornou à equipe após conclusão de licença gestante e de licença de capacitação, passando a desenvolver atividades efetivas de auditoria a partir de agosto de 2023. Também em agosto de 2023 se encerrou o afastamento parcial de dois dias na semana decorrente de ação de desenvolvimento em serviço realizada pela auditora Luciana Paslausli Knebel para cursar mestrado.

Ainda, a auditora Karine Matuchevski Balzan esteve afastada das funções do cargo de auditora durante o período de 39 (trinta e nove) dias em 2023, nos seguintes períodos, oportunidade em que substituiu a Chefia de Gabinete do Campus Santo Ângelo: 23/01 a 01/02/2023; 06/03 a 15/03/2023; 17/04 a 20/04/2023; 23/10 a 01/11/2023 e 26/12 a 29/12/2023.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

4. DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

O quadro a seguir demonstra a participação dos auditores em capacitações e sua respectiva carga horária:

Quadro 12 - Demonstrativo de participações dos auditores em capacitações

Nome	Título da Capacitação	Instituição	Carga Horária
Karine Matuchevski Balzan	XIX Encontro Nacional de Controle Interno realizado nos dias 20 e 21 de setembro de 2023.	Conselho Nacional de Controle Interno (Conaci), em parceria com a Controladoria-Geral do Estado de Mato Grosso do Sul (CGE-MS) e Controladoria-Geral do Município de Campo Grande (CGM-CG)	18
	Seminário de Avaliação Institucional, realizado nos dias 22 a 23 de agosto de 2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	20
	Mostra de Educação, Ciência, Tecnologia e Cultura -MECTeC 2023, realizado no período de 3 a 4 de outubro de 2023	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	9
	IV Formação das Lideranças Estudantis do IFFar, realizada no período de 23 de junho a 05 de outubro de 2023,	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	8
	Implantação e Gestão de Ouvidorias, realizado nos dias 22, 23 e 24 de agosto de 2023.	Controladoria Geral da União - CGU - Ouvidoria-Geral da União	9
	II Formação das Comissões de Saúde Mental do IFFar, realizada no período de 21 de junho a 10 de outubro de 2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	6
	Diálogos sobre Controle Interno: Preparação para	Instituto de Defesa da	1



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	o Fechamento do Exercício, realizado no dia 10 de outubro de 2023.	Cidadania e da Transparência (IDCT)	
	Semana do Desenvolvimento Institucional IFFar, realizada de 27/06/2023 a 29/06/2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	20
	Diálogos sobre Controle Interno: Gestão de custos públicos frente ao SIAFIC, realizado no dia 06 de junho de 2023.	Instituto de Defesa da Cidadania e da Transparência (IDCT)	1
	Ciclo de Palestras da 46a RTC, realizado no dia 20 de junho de 2023.	Conselho Nacional e Controle Interno (Conaci), em parceria com a Secretaria de Transparência e Controle do Estado do Maranhão (STC-MA) e pela Controladoria-Geral do Município de São Luís (CGM-São Luís).	4
	7 Congresso Online Brasileiro de Contabilidade - Conbcon 2023, realizado entre os dias 25 a 29 de setembro	Portal Contabeis	38
	56º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAItec), realizado no período de 20 a 23 de junho de 2023, em Salvador/BA, com transmissão online simultânea.	FONAItec	24
	A Arte de Comunicar a Auditoria, realizada no dia 09 de maio	UNAMEC	1
	Curso Boas Práticas em Contratos de Serviços Terceirizados (Turma ABR/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20
Philippe De Faria Corrêa Grey	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2023	União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC)	24
	A arte de comunicar a Auditoria	União Nacional dos	1



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

		Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC)	
	Trabalho em Rede: Auditoria Integrada nas Instituições de Ensino Baianas.	União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC)	1
Giancarlo Décio Calliari	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2023	União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC)	24
	Certificação Avançada em Desenvolvimento de Gerentes de Orçamento e Finanças.	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	100
Luciana Paslauski Knebel	56º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAItec), realizado no período de 20 a 23 de junho de 2023, em Salvador/BA, com transmissão online simultânea.	FONAItec	24
	Curso Controle em 5 Dimensões (Turma JUN/2023).	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	30
	Curso Como Elaborar um Curso MOOC, na modalidade MOOC. (IFFar Conecta Cursos Abertos Online).	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha – IFFar.	20
	Seminário de Avaliação Institucional, realizado nos dias 22 a 23 de agosto de 2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	20
	II Seminário Local de Autoavaliação do Mestrado ProfEPT – Polo IFFar – Campus Jaguari, em 05/10/2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	04
	Evento Mês do Servidor IFFar realizado de 04/10/2023 a 09/11/2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	10
	“Formação Pedagógica para Educação Profissional	Instituto Federal Rio Grande do Sul - IFRS	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	e Tecnológica - EAD: Uma Revisão Sistemática de Literatura - " Apresentado no EVENTO IV Seminário da rede gaúcha de estudos e pesquisas sobre educação profissional e tecnológica - IV Seminário PROFEPT IFRS que ocorreu no período de 28 a 30/08/2023.		01
Cristiane de Lima Geist	Curso Gestão e Governança Pública.	Centro de Estudos em Gestão Pública - CEGESP	450
	Encontro das Auditorias Internas Governamentais.	Universidade Corporativa dos Correios.	04
	FIVE – Um jeito diferente de falar sobre auditoria.	Somos Auditores	10
	Curso Assinatura Digital.	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	15
	Fundamentos de Segurança da Informação na Transformação Digital	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	25
	Introdução à Auditoria de Obras Públicas.	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	30
Gustavo Reis Pinto	56º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAItec), realizado no período de 20 a 23 de junho de 2023, em Salvador/BA, com transmissão online simultânea.	FONAItec	24
	Encontro das Auditorias Internas Governamentais.	Universidade Corporativa dos Correios.	4
	Seminário de Avaliação Institucional, realizado nos dias 22 a 23 de agosto de 2023.	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha - IFFar.	20
	Psicologia do Trabalho	Instituto Federal Rio Grande do Sul - IFRS	40



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	Gerenciamento de Equipes	Instituto Federal Rio Grande do Sul - IFRS	20
--	--------------------------	--	----

Fonte: elaboração própria.

5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN AO LONGO DO EXERCÍCIO

O presente tópico atende ao inciso IV, do art. 11, da IN CGU/SFC nº 5/2021, que trata da demonstração do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Auditoria Interna, ao longo do exercício de 2023, conforme as disposições da IN CGU nº 10/2020, que aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.

Segundo o item I, do Anexo da IN CGU nº 10/2020, os benefícios financeiros são aqueles que podem ser representados monetariamente. Incluem-se no conceito aqueles decorrentes de recuperação de prejuízos. No caso específico da UAIG IFFar, destacamos que não houve ações dos diversos Gestores que tenham gerado prejuízos financeiros e, conseqüentemente, gerassem a necessidade de atuação no sentido de recuperar os possíveis prejuízos.

Os benefícios não financeiros são aqueles que, embora não sejam passíveis de representação monetária, demonstram 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 quantificados em alguma unidade que não a monetária. Nesse contexto, mesmo que as ações realizadas até o fechamento deste relatório não tenham gerado recomendações, os exames realizados resultaram em observações e na colheita de informações que geraram aprimoramentos da gestão, principalmente quanto aos controles internos referentes aos atos e fatos administrativos praticados, à conformidade com as normas aplicáveis ao Serviço Público Federal, as Resoluções do TCU, o cumprimento da legislação e das normas internas. Os resultados referentes aos trabalhos de auditoria estão apresentados nos respectivos Relatórios Finais, os quais estão autuados nos Processos Administrativos.

Em consequência dos Exames de Auditoria realizados, podemos destacar que foram obtidos, dentre outros, os seguintes resultados não financeiros: acompanhamento do desempenho da gestão, examinando os resultados quanto à economicidade, à eficiência, à



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

eficácia, à efetividade e à equidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, de pessoal e demais sistemas administrativos e operacionais; orientação aos agentes da Administração quanto aos princípios e às atualizações das normas pertinentes aos controles internos administrativos; e melhoria técnico-profissional através de cursos de capacitação direcionados ao efetivo.

Por fim, a validação dos benefícios acima citados se dará através de análise e aprovação do presente RAINT por parte do CONSUP.

6. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFFar teve seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) aprovado pelo Conselho Superior da instituição ao final do exercício 2019, através da Resolução do CONSUP nº 74/2019.

O PGMQ objetiva estabelecer ações de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da qualidade das atividades de auditoria interna. De forma geral o Programa vem sendo cumprido, mas melhorias podem e devem ser feitas.

Finda a revisão do PGMQ em 2023, se concluiu pela adoção do modelo IA-CM como ferramenta estratégica a ser implementada com o objetivo de fortalecer a AUDIN, apesar do grande desafio. Trata-se de instrumento de caráter amplamente aceito pelas Auditorias Internas da Administração Pública, o que propicia a avaliação do grau de maturidade da AUDIN do IFFar e oportuniza a comparação com demais modelos de gestão em diferentes fases de implementação.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Neste Relatório foram apresentados os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna no exercício de 2023. O conteúdo descrito demonstra, através dos resultados atingidos, que a UAIG do IFFar busca, de forma contínua, independente e objetiva, cumprir suas competências regimentais e disposições legais, propondo melhorias nos controles internos da gestão. Importante ressaltar que a atuação conjunta da Auditoria Interna e dos Gestores da Autarquia convergiu para o estímulo e ao início e efetividade dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos, contribuindo, desta forma, para o alcance dos objetivos em nível estratégico.

Segue a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, que devem ser apresentados conforme aduz o art. 10 da IN CGU Nº 05, de 27 de agosto de 2021.

Expostos os resultados dos trabalhos concluídos, aproveitamos, novamente, para frisar sobre a importância e necessidade de, quando da emissão dos relatórios de auditoria interna, que os mesmos sejam discutidos no âmbito dos setores responsáveis pelas áreas avaliadas no Campus ou na Reitoria, bem como que estes relatórios sejam repassados e discutidos com os setores correlacionados ao assunto no âmbito de todo o IFFar, de forma a ampliar o alcance dos resultados dos trabalhos e fortalecer a governança das áreas.

É o relatório.

Santa Maria, 28 de março de 2024.

Philippe De Faria Corrêa Grey
Auditor-Chefe
Portaria 523/2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

ANEXO I – BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DA AUDIN DO IFFAR RELATIVOS AO EXERCÍCIO 2021

RELATÓRIO DE AUDITORIA	UN	OBSERVAÇÃO / INFORMAÇÃO	PROVIDÊNCIAS	SITUAÇÃO	CLASSE	DIMENSÃO	REPERCUSSÃO	DATA DA IMPLANTAÇÃO DO BENEFÍCIO
Padronização e informatização dos processos organizacionais - 2022.	REITORIA	As análises realizadas evidenciaram que as ações definidas no Plano de Desenvolvimento Institucional para o período de 2019 a 2026 para viabilizar o cumprimento da meta e atingir o objetivo estratégico “Padronizar e informatizar os processos organizacionais” ainda não foram implementadas, mas foi elaborado planejamento para	Os gestores, a partir do Relatório Preliminar de auditoria, tomaram algumas decisões. Uma delas foi criar a Diretoria de Governança, Riscos e Controle, onde seus membros, então, elaboraram a Proposta de Plano de Trabalho com dimensões, objetivos e ações, incluindo algumas formas/metodologias para sua efetividade.	Implementada	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/ Operacional	2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

		realizar as ações propostas. Em razão desse fato não foi possível analisar a forma como está sendo efetivado o dimensionamento e o mapeamento de processos na instituição, e como está sendo a implementação da informatização dos processos.						
Aquisições/Contratações de TI (Infraestrutura e sistemas)	REITORIA	Após as análises e verificações realizadas pela AUDIN e, considerando as manifestações dos gestores em relação às questões macro que foram respondidas, evidenciamos as seguintes vulnerabilidades ou oportunidades de melhoria, do qual diretriz ou objetivo	Os gestores, a partir do Relatório Preliminar de auditoria, tomaram algumas decisões. Uma delas foi criar a Diretoria de Governança, Riscos e Controle, onde seus membros, então, elaboraram a Proposta de Plano de Trabalho com dimensões, objetivos e ações, incluindo algumas formas/metodologias	Implementada	Não financeiro.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

		estratégico embasa cada contratação, a utilização do Plano Diretor de Tecnologia da Informação (PDTI), aprovado e consolidado como insumo contemplando o Plano Anual de Contratações - PAC 2020/2022, para otimização da Governança das Aquisições, das atas de deliberação respectivas, de maneira que houve o levantamento dos dados e informações pertinentes às aquisições/contratações de TI, abrangendo a infraestrutura e sistemas . A tramitação da instrução processual	para sua efetividade. Quanto à eficiência da gestão da implantação das metas, objetivos propostos no PDI enfatiza-se a importância de efetuar juntamente com a Reitoria e os demais interessados a verificação das prioridades de ações conforme proposto, bem como a efetiva adoção do Plano de Trabalho e concretização das ações propostas, a fim de melhorar a eficiência e eficácia da gestão e alcançar a meta 1 do objetivo estratégico de padronizar e informatizar os processos organizacionais.					
--	--	--	---	--	--	--	--	--



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

		no total, por fases e atividades atendeu em regra às formalidades do certame conforme preceitua a lei de licitações nº 8.666/93. A formalização do Edital e os respectivos anexos constam nos autos do processo, quanto ao aspecto financeiro foi respaldado e comprovado com a indicação e previsão do recurso orçamentário para a referida contratação. Quanto às ações definidas no Plano de Desenvolvimento Institucional para o período de 2019 a 2026, aperfeiçoe o(s) sistema(s) de informação(ões) gerencial(is)						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

		atinentes(s) ao Plano de Contratação, para viabilizar o cumprimento da meta e atingir o objetivo estratégico, “Padronizar e informatizar os processos organizacionais”, de modo a implementar efetivamente a sistemática. Cabe ressaltar que foi elaborado o planejamento para realizar as ações propostas, mas que em razão desse fato não foi possível analisar a forma como está sendo efetivado o dimensionamento e o mapeamento de processos na instituição, e como está sendo a implementação da informatização dos						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Ampliação e asseguração da democratização do acesso ao IFFar - 2023	REITORIA	processos. Derivada das observações de auditoria acima registradas, a equipe de Auditoria verificou, que a gestão de modo geral está adequada às normas estabelecidas na RESOLUÇÃO CONSUP Nº 55/2020 e no Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI 2019-2026, devendo ser observadas, para sua implementação, as informações expedidas no respectivo relatório.	Os gestores, a partir do Relatório Preliminar de auditoria, reforçaram a atuação administrativa tendo em conta as observações exaradas no trabalho de auditoria.	Implementada	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	tático/ operacional	2023
---	----------	---	---	--------------	-------------------	---	------------------------	------