



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

**INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**

**REITORIA**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA  
RAINT- ANO 2023**

**Vitória/ES  
2024**

## CONSIDERAÇÕES INICIAIS:

A Auditoria Interna é o órgão de controle responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do Ifes e prestar apoio, dentro de suas especificidades no âmbito da Instituição, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente, além de avaliar a governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos da gestão.

A análise detalhada dos processos realizada pela Auditoria Interna em cada unidade do Ifes é feita com a devida verificação da aplicação de normas, das legislações vigentes e dos lançamentos efetuados, e é encaminhada à autoridade máxima por meio de relatórios de auditoria para conhecimento e providências.

A Auditoria Interna do Instituto Federal do Espírito Santo – IFES – elabora o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de acordo com a Instrução Normativa CGU nº 05, de 09 de outubro de 2021. Os trabalhos foram realizados de acordo com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, sendo desenvolvidos por cinco auditores, em exercício nas seguintes unidades:

CÓDIGO DA UG	CAMPUS DE EXERCÍCIO	SERVIDOR
158151	Reitoria	Abdo Dias da Silva Neto
158151	Reitoria	Cintia Petri
158151	Reitoria	Débora Ceciliotti Barcelos
158151	Reitoria	Líssia Pignaton de Oliveira
158151	Reitoria	Rafael Barbosa Mariano
158151	Reitoria	Candido de Jesus Lovatti (Admitido no setor no mês de novembro 2023)

**I – QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT/2023**

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 1</b>	
<b>ENSINO</b>	
PROMOÇÃO EFICIENTE E EFICAZ COM INCLUSÃO	04 servidores

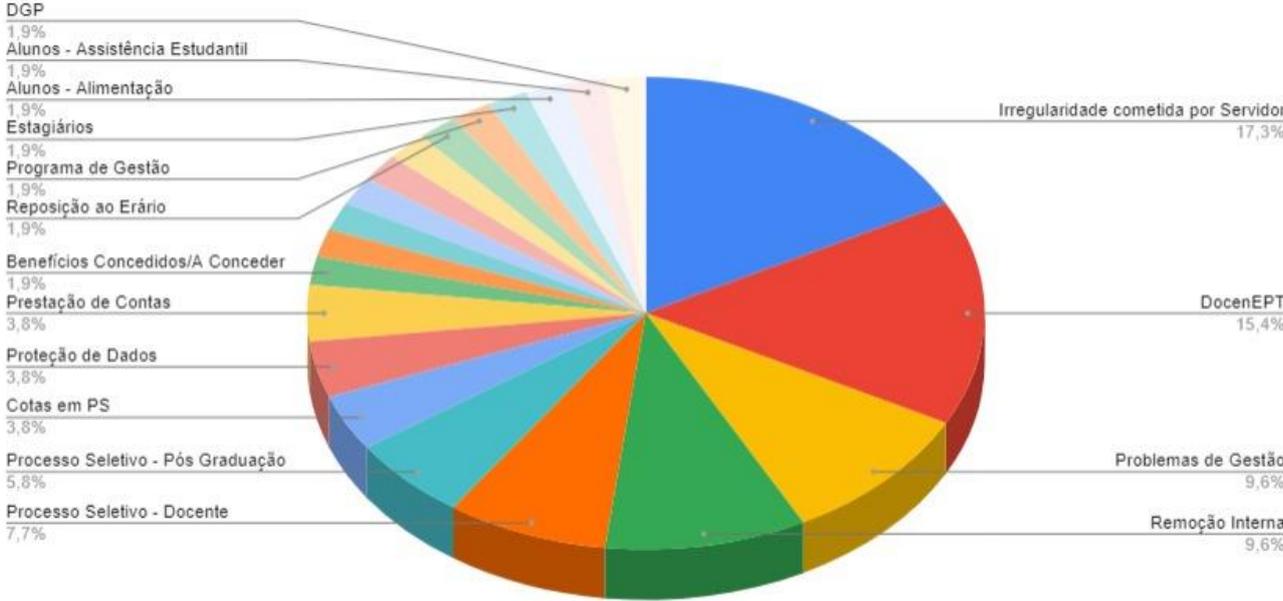
<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA N°2</b>	
<b>GOVERNANÇA</b>	
TELETRABALHO NO IFES	04 servidores

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 3</b>	
<b>ENSINO</b>	
PROMOÇÃO DA VERTICALIZAÇÃO DO ENSINO ARTICULADA COM OS ARRANJOS PRODUTIVOS DO TERRITÓRIO	04 servidores

<b>APURAÇÃO DE DENÚNCIAS</b>
------------------------------

Recursos humanos empregados	05 servidores
-----------------------------	---------------

### Tipos de Denúncias



<b>ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS – ANO 2023 - AUDIN</b>	
Recursos humanos empregados	05 servidores
<b>RELATÓRIO DE GESTÃO</b>	
Recursos humanos empregados	01 servidor – Auditor Chefe

<b>ATENDIMENTO ÓRGÃOS DE CONTROLE – CGU/TCU - ANO 2023 - AUDIN</b>
--

Recursos humanos empregados	01 servidor – Auditor Chefe
<b>PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN - ANO 2023</b>	
Recursos humanos empregados	01 servidor – Auditor Chefe

<b>ATIVIDADES</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
Elaboração de sistemática que quantifique os resultados da atuação da AUDIN	Elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados e benefícios da atuação da AUDIN
Supervisão	Supervisão dos Trabalhos de campo e revisão de relatórios.

Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos.
Planejamento	Elaboração PAINT/2024.
Relatórios	Elaboração RAIN/2023.
Relatório de Gestão	Auxílio na Elaboração do Relatório de Gestão 2023.
Ações de Fortalecimento	Palestra sobre Assédio Sexual realizada entre a Auditoria Interna e os servidores do Ifes, reuniões com gestores.

Atendimento Órgãos de Controle	Apoio à Equipe de Auditores da CGU e TCU.
Atendimento: Demandas IFES	Emissão de Pareceres diversos, conforme demanda.
Reserva Técnica	Demandas não planejadas.
Capacitação	Cursos Internos, Externos e EAD
Recursos humanos empregados	5 Servidores

**II – POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT;**

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA N°</b> <b>1</b> <b>PROMOÇÃO EFICIENTE E EFICAZ COM INCLUSÃO</b>		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	Vários Setores: Alta Administração do Ifes, bem como a Pró-Reitoria de Ensino.	<b>FINALIZADO</b>
Escopo	Identificar a existência de planejamento na execução orçamentária específica, na distribuição entre os campi e na seleção dos alunos carentes/portadores de necessidades especiais. Verificar se a Instituição	

	<p>aufere resultados do programa assistencial, se a seleção é de alunos é eficiente, se existe algum setor estruturado para desenvolvimento do programa e se existem estudos prévios (indicadores, planos, dados) para orientar a sua implantação. Transparência na divulgação</p>	
Cronograma	Fevereiro a Abril/2023	
<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº2</b>  TELETRABALHO NO IFES		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional e Gabinete/Comissão Geral.	<b>FINALIZADO</b>
Escopo	<p>Avaliar todos os aspectos relativos ao resultado dessa modalidade de prestação de serviço, tais como a medição e demonstração objetiva da produtividade dos servidores que laboram nesse regime, a evolução das condições de saúde, física e mental, a qualidade de vida, os custos e recursos necessários para gerenciar esse processo de trabalho.</p>	
Cronograma	Maio a Julho/2023	

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 3</b> PROMOÇÃO DA VERTICALIZAÇÃO DO ENSINO ARTICULADA COM OS ARRANJOS PRODUTIVOS DO TERRITÓRIO		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	Alta Administração do Ifes, Pró- Reitoria de Ensino e a autoridade representante dos Diretores Gerais nos campi.	FINALIZADO
Escopo	<p>Analisar de forma colaborativa com os campi e acompanhar a abertura e a adequação dos cursos ao Plano Estratégico Institucional, ao Plano de Desenvolvimento Institucional e ao Projeto Pedagógico Institucional.</p> <p>Acompanhar a oferta dos campi e a sua articulação com os arranjos produtivos locais. Análise da Carta de serviços e Conselho do usuário.</p>	
Cronograma	Agosto a Novembro/2023	

<b>APURAÇÃO DE DENÚNCIAS</b>		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	Vários Setores	FINALIZADO
Escopo	Apuração de 52 denúncias encaminhadas Fala.Br.	
Cronograma	Janeiro a Dezembro/2023	

ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS – ANO2023 - AUDIN		POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO
Setor	Questões de Auditoria	FINALIZADO
Escopo	<p>Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da AUDIN; Participar de debates e fóruns que envolvem a AUDIN;</p> <p>Apoio na execução das demandas do sistema e-pessoal, ConectaTCU e E-aud (CGU); Avaliação dos controles internos administrativos. A IN/CGU n.º 03/2017, que institui o 'Referencial técnico de Auditoria Interna', destaca dentre os principais objetivos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal a avaliação dos controles internos administrativos das unidades e entidades que compõem o Sistema. A IN/SFC n.º 01/2001, que institui o 'Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal', na Sessão VIII, p. 67, destaca dentre os principais objetivos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal a avaliação dos controles internos administrativos das unidades e entidades que compõem o Sistema. Assim sendo, o Ifes deve auxiliar a Unidade Auditada a manter controles efetivos, a partir da avaliação sobre se eles são identificados, aplicados e efetivos</p>	

	<p>na resposta aos riscos. Ainda nesta linha de auxílio, deve avaliarse a alta administração possui consciência de sua responsabilidade</p> <p>pelaimplementação e melhoria contínua desses controles, pela exposição a riscos internos e externos, comunicação e pela aceitação de riscos.</p>	
Cronograma	Janeiro a Dezembro/2023	
<b>RELATÓRIO DE GESTÃO</b>		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	Diretoria de PlanejamentoInstitucional	FINALIZADO
Escopo	Auxílio na elaboração do Relatóriode Gestão 2023	
Cronograma	Janeiro a Março/2023	

<b>ATENDIMENTO ÓRGÃOS DE CONTROLE - CGU/TCU - ANO 2023 - AUDIN</b>		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	PRODI – Atendimento de recomendações emitidas pela CGU no E-aud (Reunião com Reitor e Chefe do operacional da CGU). ALICE TCU – Diversos alertas sobre processos de licitação diversos e envio de respostas as demandas do TCU pelo sistema CONECTA.	FINALIZADO

Escopo	<p>Apoio a equipe de Auditores da CGU e do TCU.</p> <p>Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação efetiva.</p>	
	<p>Auxiliar a Coordenadoria de Controle Externo do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento;</p> <p>Atendimento de ocorrências via TCU – Conecta, E-Pessoal e Alice.</p>	
Cronograma	Janeiro a Dezembro/2023	

<b>PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS -AUDIN - ANO 2023</b>		<b>POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO</b>
Setor	Audin	

Escopo	<p>Elaboração do RAINT 2023 –Relatório Anual de Auditoria Interna: Detalhar as atividades de auditoria internas realizadas pela AUDIN durante o ano 2023 destacando principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho;</p> <p>Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria. Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria);</p> <p>Supervisionar o planejamento das ações de Auditoria em 2023: Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar</p>	FINALIZADO
--------	--	------------

	<p>as áreas a serem auditadas em 2023; Detalhar as atividades de auditoria interna realizadas pela AUDIN durante o ano 2023; fazer levantamento de todas as áreas a serem auditadas pela AUDIN;</p> <p>Elaboração do PAINT 2024 – Planejamento Anual de Auditoria Interna: realizar o dimensionamento de todas as atividades a serem executadas durante o ano de 2023 através da Auditoria Baseada em Riscos.</p> <p>Aperfeiçoamento da matriz de risco, levando em conta a experiência dos auditores e o controle social promovido pelo Fala-Br.</p> <p>Elaboração de sistemática de Avaliação dos Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança:</p> <p>Aprimoramento de ferramentas para avaliar a qualidade dos serviços de Auditoria prestados ao Ifes (PGMQ). Elaborar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do SCI de modo a permitir consolidação.</p>	
Cronograma	Janeiro a dezembro/2023	

ATIVIDADES	DESCRIÇÃO	POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO
PGMQ	Elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados e	FINALIZADO

	benefícios da atuação daAUDIN	
Supervisão	Supervisão dos Trabalhosde Campo, revisão de relatórios.	FINALIZADO
Planejamento	Aperfeiçoamento da matriz de atuação com avaliação de riscos	FINALIZADO
Planejamento	Elaboração PAINT/2023	FINALIZADO
Relatórios	Elaboração RAIN/2023	FINALIZADO
Relatório de Gestão	Auxílio na Elaboração doRelatório de Gestão 2023	FINALIZADO
Ações de Fortalecimento	Palestras, reuniões	FINALIZADO
Atendimento Órgãos deControle	Apoio à Equipe de Auditores da CGU e TCU	FINALIZADO
Atendimento: DemandasIFES	Emissão de Pareceresdiversos, conforme demanda.	FINALIZADO
Reserva Técnica	Demandas não planejadas	FINALIZADO
Capacitação	Cursos Internos, Externose EAD, UNAMEC.	FINALIZADO
Monitoramento de Recomendações	Atualizações nos procedimentos na forma das novas instruções CGU e acompanhamento das recomendações do ano de 2023/2022/2021.	FINALIZADO

### **III - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;**

Durante a execução dos trabalhos de auditorias que foram planejados baseadas em levantamento de riscos a equipe entendeu sempre como relevante se nortear pelos objetivos e estratégias da instituição, buscando nos documentos institucionais como PDI, Relatório de gestão, prestação de contas assim como avaliações advindas do IGov do TCU a fim de buscar auxiliar na consecução dos objetivos institucionais. Esse paradigma adveio também dos cursos realizados pela equipe, reuniões de busca de soluções em conjunto bem como a reavaliação do PPP e as recomendações exaradas no exercício anterior. As resoluções das denúncias também impactaram positivamente nos planejamentos uma vez que também contribuem para ter uma visão “panorâmica” da instituição como também buscar melhorias através das reclamações e denúncias recebidas e tratadas.

Com o advento da Instrução Normativa Conjunta MP/CGU n.º 01/2016, os órgãos e entidades do Poder Executivo Federal deverão instituir um “Comitê de Governança, Riscos e Controles”, que, dentre outras atribuições, pode ser o responsável, em nível estratégico, pelo Programa de Integridade da instituição. Sem prejuízo, podem ser constituídas instâncias de segunda camadas específicas para acompanhar o desenvolvimento e implementação das políticas de integridade, a depender da complexidade de atribuições e tamanho da organização.

Fatos relevantes ocorridos durante a execução das atividades de auditoria podem ser citados a seguir:

- Auxílio na implementação das atividades de monitoramento do IESGO/TCU.
- Consultoria na implantação e desenvolvimentos do programa de integridade, que possui enfoque preventivo, pois visa de maneira precípua à diminuição dos riscos de corrupção em dada organização. Caso haja algum desvio ou quebra de integridade, o Programa deve atuar de maneira a identificar, responsabilizar e corrigir tal falha de maneira célere e eficaz.
- Apoio na execução das demandas do Sistema Monitor e Conecta - CGU. O sistema Monitor é utilizado para viabilizar o acompanhamento do atendimento às ações de controle, possibilitando atuação de forma ampla e abrangente, no

âmbito dos resultados da ação governamental, além do conhecimento e acompanhamento das melhorias aplicadas e sua repercussão nos resultados das ações. Já o Sistema CONECTA, é um sistema desenvolvido pelo Tribunal de Contas da União (TCU), para coleta, processamento e tramitação de atos de pessoal (atos de admissão e concessão) atendimento de determinações, para a Administração Pública Federal e empresas estatais possibilita a ampliação da capacidade de análise automatizada das informações e, em consequência, diminui a necessidade de alocar servidores para a análise manual e individual dos atos sujeitos a registro. A ferramenta proporciona um trabalho colaborativo e de ágil comunicação entre o TCU e os órgãos e entidades fiscalizados, além da redução de custos operacionais e da facilidade de acesso ao processo em tempo real.

- Resoluções de denúncias emitidas pelo Sistema Falabr. As denúncias registradas no Sistema de Ouvidorias do Poder Executivo Federal FALA BR e que apresentaram elementos suficientes para prosseguimento, foram encaminhadas por e-mail institucional para as respectivas unidades/setores com competência para apurar as demandas acolhidas. O FALA BR é uma importante ferramenta para o aprimoramento no tratamento dos registros de denúncias, reclamações, elogios, solicitações, sugestões. Além dessas portas de entradas de manifestações, é realizado o acolhimento de demandas por telefone, e-mail e atendimento pessoal.
- Foram tratadas pela Auditoria Interna, até o momento de construção desse RAIN 52 denúncias durante o ano de 2023 que demandaram um esforço extra dos auditores. Muitas destas denúncias exigiram procedimentos de análise legal, reuniões, análises documentais e trabalho de construção de parecer de auditoria. Todas foram atendidas e os pareceres foram disponibilizados no Sistema Falabr e encaminhados para o setor de ouvidoria.

**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;**

Os benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna, se baseiam

principalmente na implementação das recomendações emanadas pela unidade e em reuniões para busca conjunta de soluções que propiciam uma maior conscientização dos envolvidos sobre a necessidade de atendimento às fragilidades apontadas ensejando uma gestão mais democrática e transparente.

Dentre os objetivos vinculados aos direcionadores estratégicos, destaca-se “Fortalecer os controles internos, o combate a fraudes, a gestão de riscos e a segurança institucional”. Nessa perspectiva a atuação da Auditoria, em observância ao alinhamento de suas ações, está centrada na avaliação dos controles internos sob a ótica de risco com a finalidade de aperfeiçoar e contribuir para a melhoria do processo de gestão por resultados. Nesse contexto, a ênfase dos trabalhos concentrou-se em uma postura mais comprometida com a produtividade organizacional, os ganhos de eficiência e a qualidade da gestão.

De maneira geral, os benefícios decorrentes da atuação da auditoria estão relacionados ao aprimoramento da gestão, dos controles internos e da execução das atividades auditadas.

Os resultados dos trabalhos de auditoria são consubstanciados em relatórios que apresentam as constatações e/ou recomendações e podem ser acessados no link: <https://www.ifes.edu.br/unidades-de-integridade/auditoria?start=7>.

Além das constatações e/ou recomendações, os relatórios de auditoria podem incluir também, quando aplicável, os planos de ação propostos pelas Unidades auditadas para solucionar as constatações de auditoria.

No intuito de ampliar as ações de auditoria de forma a estar presente em praticamente todas as unidades organizacionais durante o exercício e contribuir efetivamente nos processos e no alcance dos objetivos, a Auditoria Interna, em 2020, passou a utilizar a metodologia de Avaliação de Controles Internos.

Neste ponto, é preciso dizer, que todas as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, no decorrer dos anos, foram e são pautadas pelo compromisso de agregar valor à gestão deste Instituto e ainda, de contribuir com o aperfeiçoamento da gestão, na busca da eficiência, da eficácia, da economicidade e da efetividade, do seu principal negócio, a educação.

Na primeira ação do ano de 2023 a equipe de auditoria interna avaliou a gestão dos

recursos quanto aos critérios de conformidade legal e de eficiência ao atendimento do Programa Nacional de Assistência Estudantil. O presente trabalho objetivou identificar a existência de planejamento na execução orçamentária específica, na distribuição entre os campi e na seleção dos alunos(as) com vulnerabilidade social, bem como se os setores estão estruturados para desenvolvimento do programa e acompanhamento gerencial (indicadores, planos, dados) para orientar a sua manutenção.

Foram identificados pontos positivos e pontos que demandaram atenção, como a necessidade de um planejamento eficaz para repasse de recurso, melhoria na construção dos editais de assistência estudantil, melhoria na intempestividade de repasse da verba aos alunos dos campi e realizado um estudo mais aprofundado do dimensionamento de força de trabalho para que a os objetivos sejam cumpridos.

Em relação aos benefícios alcançados na ação n. 2/2023 buscou-se apurar as dificuldades ocorridas na implantação do planejamento e operacionalização das atividades ligadas à implantação do Programa de Gestão e Desempenho (PGD) no âmbito do Instituto Federal do Espírito Santo (Ifes). A realização desta ação de auditoria foi um tema sugerido pela alta administração do instituto.

Foi realizado também o estudo não só da resolução, mas também de outros documentos institucionais, como editais, tutoriais, portarias e relatórios. Além disso, dada a particularidade do tema e a necessidade de compreender os principais problemas e desafios atualmente presentes no Ifes, foi realizada a interação com diversos gestores como fonte de informações. Para isso, foi definida uma amostra de alguns campi do Ifes, nos quais alguns gestores, como pró-reitores, diretores gerais e demais gestores da área de ensino, de administração e de gestão de pessoas, foram escolhidos para uma conversa. Algumas dessas ocorreram presencialmente e outras de forma virtual.

Entre outros achados de auditoria, em suma, a importância de haver esse alinhamento entre o planejamento estratégico e o PGD ficou ainda mais evidente após a publicação da Instrução Normativa Conjunta nº 24/2023. Nesta, a tabela de atividades com ações específicas para a composição dos planos de trabalhos dos participantes deixou de ser obrigatória, e o Plano de Entregas da Unidade Executora passou a ser referência para a elaboração dos planos dos participantes. A referida IN dispõe ainda que, sendo o PGD um indutor na melhoria de desempenho institucional no serviço público, deve

haver foco entre as estratégias organizacionais, as entregas das unidades e o trabalho dos participantes.

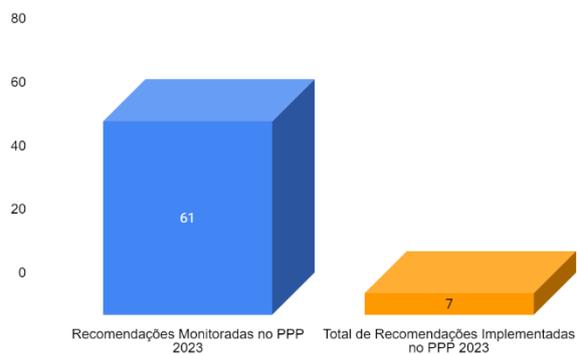
Quanto à última ação do ano, intitulada "PROMOÇÃO DA VERTICALIZAÇÃO DO ENSINO ARTICULADA COM OS ARRANJOS PRODUTIVOS DO TERRITÓRIO", marca o início de uma série de estudos que serão complementados nos anos seguintes devido à extensão e importância do tema. Durante a análise preliminar do objeto auditado buscou-se coletar e analisar informações sobre o tema e sobre a unidade auditada, com o objetivo de obter conhecimento suficiente de como está se dando a verticalização do ensino articulada com os arranjos produtivos no Ifes, os riscos associados, os controles estabelecidos e quais medidas estão sendo tomadas para mitigá-los. Apontamentos referente a evasão, criação de cursos, manutenção de cursos, vagas ofertadas e a relação com o mercado de trabalho foram feitas na forma de recomendações.

<b>Recomendações Monitoradas no PPP 2023</b>	<b>61</b>	
Recomendações de 2021 Implementadas	1	Taxa de Sucesso <b>11,48%</b>
Recomendações de 2022 Implementadas	6	
<b>Total de Recomendações Implementadas no PPP 2023</b>	<b>7</b>	

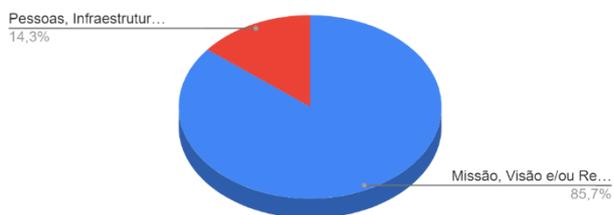
<b>BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS - DIMENSÃO AFETADA (IN 10/2020)</b>	
Missão, Visão e/ou Resultado	<b>6</b>
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	<b>1</b>

<b>BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS - REPERCUSSÃO (IN 10/2020)</b>	
Transversal	<b>2</b>
Estratégica	<b>0</b>
Tático/Operacional	<b>5</b>

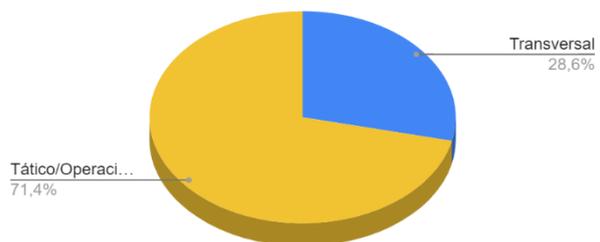
### Recomendações Monitoradas x Implementadas



### Dimensão das Recomendações Atendidas



### Repercussão das Recomendações Atendidas



## Quadro de benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros

Relatório Ano/ nº	Item da Recomendação	Recomendação	Recomendação Atendida?	Benefício Não Financeiro		Benefício Financeiro	
2021/04	10	Recomendamos que o Gabinete do Reitor com o suporte da Assessoria de Comunicação Social disponibilize todas as listas anuais de classificação e desclassificação de informações em cada grau de sigilo, em formato eletrônico aberto e não proprietário, conforme Decreto no 7.724/2012. Na ausência de informações classificadas ou desclassificadas nos últimos 12 (doze) meses, os órgãos e entidades devem criar, ainda assim, o item de navegação, informando que, no momento, não existe conteúdo a ser publicado,	Implementada	Pessoas, Infra-estrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	-	-
2022/04	2.2	Recomendamos a divulgação no site de todos os projetos realizados em apoio ao Ifes, de forma a permitir o acompanhamento concomitante da execução físico-financeira de cada um; (item 9.4.3 do Acórdão nº 1178/2018 TCU-Plenário)	Implementada	Missão, Visão e/ou Resultado	Tático/Operacional		
2022/04	2.4	Recomendamos o acesso à íntegra aos processos de seleção pública e contratação direta para aquisição de bens e a contratação de obras e serviços, bem como aos respectivos contratos e aditivos; (item 9.4.7 do Acórdão nº 1178/2018 TCU-Plenário)	Implementada	Missão, Visão e/ou Resultado	Tático/Operacional		
2022/04	2.7	Recomendamos a divulgação de relatórios das avaliações de desempenho, exigidas para instrução do pedido de renovação de registro e credenciamento, baseadas em indicadores e parâmetros objetivos, com demonstração de ganhos de eficiência obtidos na gestão de projetos realizados com a colaboração da fundação de apoio; (item 9.4.12 do Acórdão nº 1178/2018 TCU-Plenário)	Implementada	Missão, Visão e/ou Resultado	Tático/Operacional		
2022/04	2.8	Recomendamos que se publiquem os registros contábeis segregados, de forma que se permita a apuração de informações para prestação de contas exigidas por entidades governamentais, aportadores, reguladores e usuários em geral; (item 9.4.14.1 do Acórdão nº 1178/2018 TCU-Plenário)	Implementada	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal		
2022/04	2.9	Recomendamos que nas demonstrações contábeis, os ingressos de recursos públicos, inclusive daqueles obtidos de entes privados cuja aplicação envolva utilização de recursos humanos, materiais e intangíveis das IFES e IF, e respectivas despesas, sejam registrados em contas próprias, inclusive as patrimoniais, segregadas das demais contas da entidade; (item 9.4.14.2 do Acórdão nº 1178/2018 TCU-Plenário)	Implementada	Missão, Visão e/ou Resultado	Tático/Operacional		

2022/04	2.10	Recomendamos que o uso de recursos humanos, bens e serviços próprios da instituição apoiada, bem como de seu patrimônio intangível, sejam considerados como recursos públicos na contabilização da contribuição de cada uma das partes na execução do contrato ou convênio, para fins de registro e ressarcimento. (item 9.4.14.3 do Acórdão nº 1178/2018 TCU-Plenário)	Implementada	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal		
---------	------	---	--------------	------------------------------	-------------	--	--

Fonte: Registro de acompanhamento pela equipe da auditoria dos monitoramentos das recomendações

## V- Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O programa de qualidade da auditoria interna tem por objetivo aumentar o grau de confiabilidade e qualidade em relação aos diversos procedimentos relacionados à atividade de auditoria, desde o planejamento, execução e monitoramento dos trabalhos desenvolvidos no âmbito da unidade com observância das normas internas e das práticas internacionais relacionadas à atividade.

De acordo com a Instrução Normativa da Secretaria Federal de Controle Interno/Controladoria Geral da União nº 3, de 09 de junho de 2017, a gestão da qualidade promove uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas. A gestão da qualidade é responsabilidade de todos os auditores internos, sob a liderança do Responsável pela UAIG.

O PGMQ foi estruturado na forma do questionário abaixo e encaminhado para todos os gestores auditados, assim como para o Gabinete do Reitor. A avaliação é monitorada pela própria AUDIN que teve como opções de resposta “CONCORDO”, “CONCORDO PARCIALMENTE” e “DISCORDO” e todas as respostas apresentadas variaram entre “CONCORDO” ou “CONCORDO PARCIALMENTE”.

1) O auditor chefe gerenciou de forma eficaz a atividade de auditoria interna realizada para assegurar que ela adicionasse valor à organização?

4 respostas



2) A atividade de auditoria interna avaliou e contribuiu para a melhoria dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles, ...izando uma abordagem sistemática e disciplinada?

4 respostas



3) A atividade de auditoria interna avaliou e propôs recomendações apropriadas para a melhoria dos processos de governança no cumprimento do o... controles às áreas apropriadas da organização?

4 respostas



4) A atividade de auditoria interna avaliou a eficácia e contribuiu para a melhoria dos processos de gerenciamento de riscos referente ao tema da ação?

4 respostas



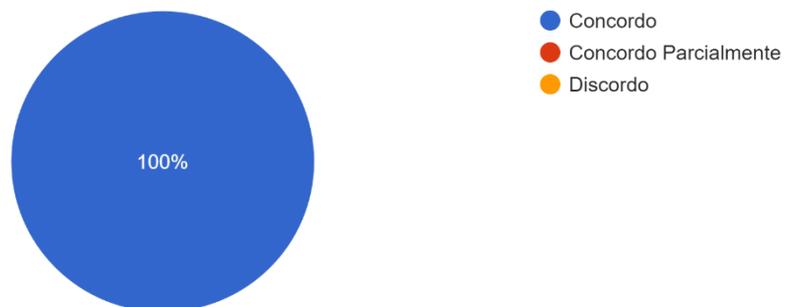
5) Os auditores internos desenvolveram e documentaram o planejamento do trabalho de auditoria, incluindo os objetivos, o escopo, o prazo e a alocação de recursos do trabalho?

4 respostas



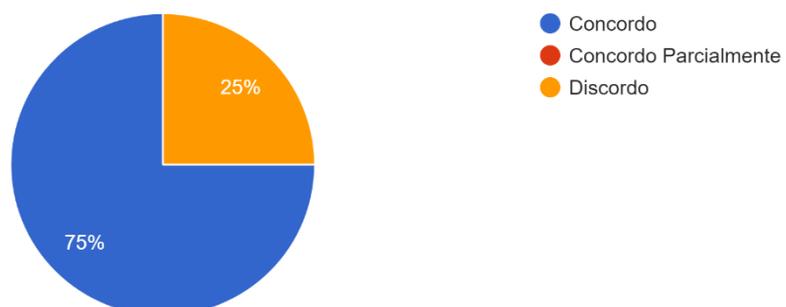
6) Os auditores internos identificaram, analisaram, avaliaram e documentaram informações suficientes para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria?

4 respostas



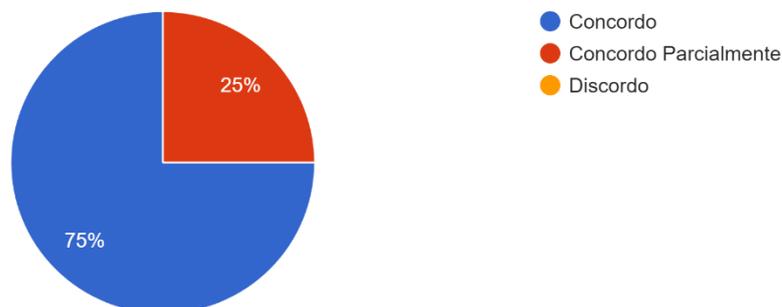
7) Os auditores internos basearam suas conclusões e resultados dos trabalhos de auditoria em análises e avaliações apropriadas?

4 respostas



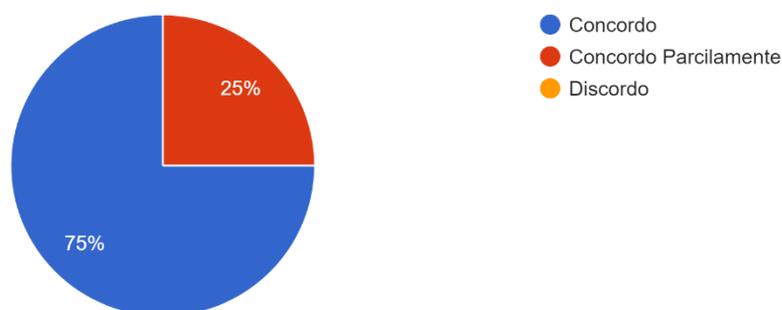
8) As comunicações do trabalho de auditoria incluíram os objetivos e o escopo do trabalho de auditoria, assim como as conclusões, recomendações e planos de ação aplicáveis?

4 respostas



9) O Relatório de Auditoria demonstrou nas fragilidades apontadas as normas possivelmente não observadas no caso em tela, a relação entre os fatos, e o impacto da não conformidade observada?

4 respostas



## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Neste relatório apresentamos os resultados dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna a partir dos relatos de nossas atividades em função das ações realizadas (previstas e não previstas no PAINT).

Finalizando, informamos que todos os relatórios e documentações citadas no presente RAIN – 2023 encontram-se à disposição nesta Unidade de Auditoria Interna e no sítio do Ifes.

Vitória/ES, 06/02/2024

Abdo Dias da Silva Neto

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

Portaria nº 646 – DOU de 19/03/2018

Equipe da Auditoria Interna:

Cintia Petri

Débora Ceciliotti Barcelos

Líssia Pignaton de Oliveira

Rafael Barbosa Mariano

Candido de Jesus Lovatti