



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA**

**RAINT**

**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES DE AUDITORIA  
INTERNA**

**ANO BASE 2022  
Salvador-BA**



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA**

## **INTRODUÇÃO**

---

A Auditoria Interna (AUDIN) do Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia Baiano (IF Baiano), perseguindo as finalidades básicas para a qual foi criada de fortalecimento da gestão e racionalização das ações de controle, bem como de apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, desenvolveu ao longo do exercício de 2022 atividades delineadas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2022, aprovado pelo Conselho Superior através da Resolução 191/2022 - OS-CONSUP/IFBAIANO, de 25 de fevereiro de 2022 (Processo Eletrônico SUAP nº 23327.254108.2021-76).

O Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, relativo ao exercício findo em 2022, foi elaborado segundo as normas estabelecidas pela Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno, prevista na Instrução Normativa nº 05, de 27 de outubro de 2021, , ao que determina o Capítulo III, e contempla as atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do IF Baiano. Atende a previsão do Decreto nº 3.591/00, da Lei 10.180/01 no que é aplicável.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

---

**SUMÁRIO**

I	ALOCÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO	01
II	DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS	02
II.I	AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS	03
II.II	TRABALHOS DEMANDADOS POR NORMATIVOS	06
II.III	DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN	07
II.IV	TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN SEM PREVISÃO NO PAINT	08
II.V	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	09
II.VI	DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	11
III	MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES	13
IV	BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN	14
V	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UAIG E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	15
VIII	CONCLUSÃO	18



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

## I ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

A força de trabalho da AUDIN durante todo o ano de 2022 foi de 2 (dois) auditores, sem novas contratações ou servidores de outros setores deslocados. Como resultado, considerando a avaliação dos dias úteis de trabalho e carga horária diária de cada auditor, chega-se a realização de 3.472 horas de trabalho para a execução das atividades previstas no Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2022 do IF Baiano (PAINT 2022) que foram desenvolvidas nesse período (Quadro 01).

Em atendimento ao art.11, I, da IN CGU/SFC N° 5/2021, segue demonstrado no Quadro 01 abaixo a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2022.

**Quadro 01:** Homem hora efetivo em 2021

<b>Somatório dos dias úteis no ano</b>	<b>247 dias</b>
Dedução das férias	30 dias
<b>Dias efetivos de trabalho</b>	<b>217 dias</b>
Carga horária diária	8 h
* 2 servidores disponibilizados	16 h diárias
<b>Carga horária utilizada</b>	<b>3.472 h</b>

Fonte: Avaliação AUDIN

Conforme planejado no PAINT 2022, a força de trabalho disponibilizada foi alocada nos trabalhos de auditoria realizados, conforme descrito nos próximos capítulos deste relatório



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

## II DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS

A AUDIN executa seus trabalhos de auditoria conforme o que foi previstos e registrados no PAINT 2022. O Quadro 02 apresenta como a alocação de força de trabalho da AUDIN foi distribuída durante a execução das ações planejadas no PAINT 2022.

**Quadro 02:** Quadro demonstrativo da alocação da força de trabalho

TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT – REALIZADAS			
Ação	Quantidade h/auditor	Audidores designados	Total de horas
Acompanhamento da Gestão de recursos	150	2	300
Avaliação da Gestão Acadêmica	150	2	300
Acompanhamento do Desenvolvimento Institucional	150	2	300
Avaliação da Gestão Operacional dos Campi	150	2	300
Avaliação da Gestão de Riscos e dos Controles Internos	250	2	500
Monitoramento da Implementação das Recomendações da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União e da Auditoria Interna	150	2	300
Elaboração do RAINTE 2021	100	2	200
Elaboração do PAINT 2023	100	2	200
Elaboração de papéis de trabalho da AUDIN	95	2	190
Assessoramento Técnico*	50	2	100
Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ*	95	2	190
<b>TOTAL (a)</b>			<b>2.880</b>

\* Não ocorreram solicitações formais quanto ao trabalho de assessoramento técnico. Entretanto, é comum que consultas de assuntos pontuais sejam feitas informalmente por telefone, e-mail ou presencialmente. Em geral, são gestores e suas equipes procurando orientações técnicas quanto a procedimentos, controles, e gestão de riscos. As horas apontadas são uma estimativa da AUDIN do esforço que demandam esses atendimentos.

\*\* O PGMQ está em fase de desenvolvimento inicial, onde ações de avaliação do grau de maturidade da AUDIN foram executadas. Se planeja continuar ações de desenvolvimento nesse sentido durante os próximos ciclos.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT			
Ação	Quantidade h/auditor	Audidores designados	Total de horas
Elaboração e monitoramento de registros de benefícios – AUDIN	100	2	200
Elaboração e revisão das normas da AUDIN***	100	2	200
<b>TOTAL (b)</b>			<b>400</b>
***A AUDIN vem dêz do exercício de 2021 buscando atualizar o Regimento Interno. Atualmente se encontra em fase de aprovação pelo CONSUP e esperamos que em 2023 já esteja implementado.			
AÇÕES DE CAPACITAÇÃO			
Ação	Quantidade h média /auditor	Audidores designados	Total de Homem/horas
Participação em curso de Mestrado	120	1	120
Participação em cursos online	24	2	48
Participação em palestras e outros eventos	24	1	24
<b>TOTAL (c)</b>			<b>192</b>
<b>TOTAL DE HORAS APROVEITADAS (a+b+c)</b>			<b>3.472</b>

Foram utilizadas 3.472 horas de trabalho, conforme os trabalhos apresentados a seguir.

## II.I AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

Durante o exercício de 2022 foram realizadas ações que geraram relatórios de auditoria já finalizadas, as quais seguem com as recomendações apresentadas em monitoramento até que sejam atendidas pelos gestores responsáveis. Abaixo segue a relação de trabalhos de auditoria concluídos em 2022, com a apresentação do Relatório Final de Auditoria junto aos auditados de cada trabalho desenvolvido.

1. Relatório nº 01/2022 – Avaliação da Diretoria de Ensino a Distância	
Escopo:	De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação: <ul style="list-style-type: none"><li>• Existem processos de gestão em relação a criação, manutenção e extinção dos cursos de EaD?</li><li>• Os processos da DEaD estão mapeados, com o objetivo de gerenciar os seus riscos?</li><li>• Existe monitoramento e/ou controle das atividades na oferta dos cursos EaD?</li></ul>



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

	<ul style="list-style-type: none"><li>Há estudo sobre dimensionamento da força de trabalho da EaD?</li></ul> De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, obteve-se um diagnóstico preciso das atividades de EaD, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de estruturas de gestão de EaD.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Verificar a regularidade de funcionamento da Educação à Distância – EaD no IF Baiano, bem como controles relacionados existentes na Reitoria e nas Unidades remotas, utilizando como critério as boas práticas de governança estabelecidas no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.
Local:	Reitoria.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	14/03/2022 a 09/09/2022.
Análise do risco:	As análises levantadas indicam que a DEaD apresenta necessidade de formalizar processos, realizando fluxo de processos, elaborando manuais operacionais e estabelecendo seu regimento interno. A necessidade de pessoal fixo na DEaD e adequadamente capacitados é algo que pede uma atenção para que os cursos possam ser ofertados conforme foram planejados.
<b>2. Relatório nº 02/2022 – Avaliação da maturidade da gestão de riscos no IF Baiano</b>	
Escopo:	De acordo com a Política de Gestão de Riscos do Instituto Federal Baiano, aprovada pela Resolução CONSUP nº 62/2018, cabe ao Comitê de Governança, Riscos e Controles elaborar, manter e revisar periodicamente o processo de gestão de riscos, alinhado às estratégias institucionais. Desse modo, buscou-se avaliar se a política de gerenciamento de riscos está sendo implementada e em que nível de maturidade se encontrava, com a finalidade de que fossem emitidas recomendações em relação a aperfeiçoamentos no processo de gerenciamento de riscos, dessa forma, agregando valor ao processo de governança institucional.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Avaliar a maturidade da gestão de riscos no IF Baiano e emitir recomendações em relação a aperfeiçoamentos no gerenciamento de riscos, agregando valor ao processo de governança institucional.
Local:	Reitoria.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	16/04/2022 a 29/11/2022.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

Análise do risco:	Diante do diagnóstico efetuado quanto da maturidade do processo de gerenciamento de riscos no IF Baiano, se avaliou como em nível inicial, com um Índice de Maturidade Global em 17%. Foram identificadas situações que necessitam de implementações ou aprimoramentos, conforme as proposições apresentadas por dimensão do modelo de maturidade. Essas proposições visam, através da implementação de um processo estruturado e sistemático de gestão de riscos, adicionar mais valor aos serviços públicos ofertados. A AUDIN acompanhará junto ao Gestor a implementação do processo de GR e se colocou à disposição para realizar serviços de consultoria e facilitação no processo de implementação do processo de gestão de riscos do IF Baiano, no que for cabível.
-------------------	--

Com fundamento nos Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINT) 2022, as AUDIN das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES) atuantes no estado da Bahia realizaram a atividade de avaliação das Ouvidorias em suas instituições correspondentes. De forma inovadora e com vistas a fortalecer a interlocução das Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIGs), através da troca de experiências, esta atividade de auditoria foi realizada no formato de trabalho conjunto das UAIG atuantes nas seguintes IFES: Universidade federal do oeste Baiano (UFOB), Universidade federal do Recôncavo Baiano (UFRB), Universidade federal do Sul da Bahia (UFSB), Universidade Federal da Bahia (UFBA), Instituto Federal da Bahia (IFBA), e Instituto Federal Baiano (IF Baiano).

Em reunião de alinhamento os responsáveis pelas UAIGs levantaram possíveis trabalhos e escopos de ações cujo resultados demonstram ser de interesse e relevância geral de todos, bem como com potencial de trazer bons resultados para as IFES participantes. Se optou por avaliar a gestão das Ouvidorias, tendo sido selecionada em virtude da sua relevância na efetividade das ações de transparência ativa, bem como por ser 2022 o ano em que se comemora 10 anos da Lei de Acesso à Informação (LAI), um marco positivo para o incentivo ao controle social.

O trabalho desenvolvido foi feito pela AUDIN do IF Baiano, no escopo apenas dessa instituição, onde os resultados seguem em análise conjunta com as demais para efeitos comparativo e busca de soluções comuns a todos.

### 3. Relatório nº 02/2022 – Avaliação da ouvidora (Ação conjunta)

Escopo:	Avaliou a conformidade da atuação da Ouvidoria do IF Baiano, atentando ao que diz o Decreto nº 9.492/2018, que regulamenta a Lei nº 13.460, de 26 de junho de 2017, dispondo sobre participação, proteção e defesa dos direitos do usuário dos serviços públicos da administração pública federal, institui o Sistema de Ouvidoria do Poder Executivo Federal, e suas alterações.
---------	---





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Avaliar: à Ouvidoria quanto a sua estrutura formal; ao atendimento da obrigatoriedade da transparência ativa da ouvidoria com divulgação em sua página da internet e afins; à percepção da comunidade interna sobre os serviços oferecidos pela Ouvidoria.
Local:	Reitoria.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/09/2022 a 29/12/2022.
Análise do risco:	Há necessidade de se desenvolver uma Ouvidoria Ativa, que esteja mais presente nos Campi e se faça conhecida junto à comunidade interna e externa do IF Baiano. Destaca-se que há apenas um servidor a disposição do setor, o que dificulta ações que possam desenvolver melhor o setor.

## II.II TRABALHOS DEMANDADOS POR NORMATIVOS

Das atividades executadas pela AUDIN em 2022 que se realizam durante todo o ano, ou que foram efetuadas por obrigações formais estabelecidas em normativos que regem suas atividades, segue abaixo apresentadas:

<b>4. Monitoramento da Implementação das Recomendações da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União; e da AUDIN</b>	
Escopo:	Realização de monitoramento da implementação das recomendações da Controladoria Geral da União, Auditoria Interna e recomendações e/ou determinações do Tribunal de Contas da União.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Monitorar e acompanhar a efetiva implementação das recomendações da Controladoria Geral da União, da Auditoria Interna e recomendações ou determinações do Tribunal de Contas da União.
Local:	Reitoria e Campi.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Ausência de implantação das recomendações exaradas pelos órgãos de controle interno e externo. Dificuldades operacionais e deficiências no atendimento das recomendações e determinações.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

<b>5. Elaboração do RAINT 2021</b>	
Escopo:	Atividades de Auditoria Interna executadas em 2021
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Elaborar Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referentes às atividades da Auditoria do exercício de 2021.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/03/2022.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais de apresentação.
<b>6. Elaboração do PAINT 2023</b>	
Escopo:	Atividades de Auditoria Interna planejadas para serem executadas em 2023
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, com as ações que serão executadas no exercício de 2023.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/10/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais de apresentação.

### II.III DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN

As trabalhos que são relacionados a gestão da AUDIN abaixo são

<b>7. Elaboração de papéis de trabalho da AUDIN</b>	
Escopo:	Elaboração e revisão de papéis de trabalho utilizados pela AUDIN, adequando-os aos normativos vigentes e as necessidades da AUDIN.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Gerar papéis de trabalho atualizados e que sejam adequados às atividades desempenhadas pela AUDIN.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	100 Homem/Hora.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais.
<b>8. Assessoramento Técnico</b>	
Escopo:	Diversos assuntos levantados pelos gestores
Origem:	Variadas.
Objetivos:	Auxiliar os gestores do IF Baiano em consultas sobre questões técnicas e procedimentais, conforme observadas pela AUDIN.
Local:	Variado.
Recursos Humanos:	100 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.
<b>9. Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ</b>	
Escopo:	Programa de gestão e melhoria da Qualidade
Origem:	AUDIN/CGU
Objetivos:	Desenvolvimento do Programa de gestão e melhoria da Qualidade
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	100 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.

## II.IV TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN SEM PREVISÃO NO PAINT

Algumas ações que foram amadurecendo durante o exercício de 2022 e não haviam sido previstas durante a elaboração do PAINT 2022. Entre elas, a AUDIN desenvolveu a contabilização de benefícios, sendo um instrumento que a permite expressar as contribuições que proporciona em sua atuação.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

<b>10. Elaboração e monitoramento de registros de benefícios – AUDIN</b>	
Escopo:	Contabilização de benefícios
Origem:	AUDIN/CGU
Objetivos:	Apresentar os benefícios que a AUDIN proporciona durante sua atuação.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	100 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.

A AUDIN atualizou o Estatuto da Auditoria Interna do IF Baiano durante o ano de 2022 (ação iniciada em outubro de 2020) e realizou esforços para que fosse aprovado ainda em 2022. Atualmente o documento se encontra aguardando aprovação pelo CONSUP. Ademais, foi elaborado o Manual de Auditoria Interna do IF Baiano, que aguarda a aprovação do Estatuto para que se adeque e passe a vigorar.

<b>11. Elaboração e revisão das normas da AUDIN</b>	
Escopo:	Avaliação de normativos da AUDIN que necessitavam de atualizações.
Origem:	AUDIN/CGU
Objetivos:	Atualizar o Regimento Interno da AUDIN e demais normativos que sejam avaliados como desatualizados, insuficientes, ou inexistentes.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	100 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2022 a 31/12/2022.
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.

## **II.V RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS**

Todas as ações previstas no PAINT 2022 foram realizadas, entretanto há duas auditorias de avaliação de Campus que estão em fase final de análise de documentação e emissão de relatório, sendo estes considerados trabalhos não concluídos.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

<b>12. Ordem de Serviço AUDIN 03/2022 – Avaliação Campus Xique Xique</b>	
Escopo:	De acordo com a abordagem adotada, foram avaliadas questões relacionadas a: a) Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; b) Gestão Acadêmica; c) Os Controles Internos; d) Gestão Operacional.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	O principal objetivo da avaliação realizada é identificar situações que possam impactar na operacionalidade do Campus Xique-Xique.
Local:	Campus Xique Xique.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	25/07/2022 a em curso.
Análise do risco:	As análises levantadas indicam que o Campus apresenta riscos operacionais relacionados à ausência de algumas estruturas, como um prédio administrativo e de unidades educativas de campo. Por consequência, há utilização de espaços que deveriam ser destinados a salas de aula e comprometimento das atividades práticas conforme são propostas nos Planos Pedagógicos dos cursos ofertados. A falta de espaços pode comprometer a operacionalidade dos cursos atualmente ofertados e é um obstáculo aos planos de expansão e abertura de novos cursos/turmas. Há ainda um risco relacionado: a falta de abastecimento de água adequado a atender as áreas produtivas de campo; a ausência de servidores em quantidade suficiente e a alta rotatividade de pessoal, sobrecarregando os atualmente a disposição do Campus; falta de recursos financeiros para atender necessidades básicas; entre outros.
<b>13. Ordem de Serviço AUDIN 05/2022 - Avaliação Campus Itaberaba</b>	
Escopo:	De acordo com a abordagem adotada, foram avaliadas questões relacionadas a: a) Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; b) Gestão Acadêmica; c) Os Controles Internos; d) Gestão Operacional.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	O principal objetivo da avaliação realizada é identificar situações que possam impactar na operacionalidade do Campus Itaberaba.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

Local:	Campus Itaberaba.
Recursos Humanos:	400 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	13/09/2022 a em curso.
Análise do risco:	As análises levantadas indicam que o Campus apresenta riscos operacionais relacionados à ausência de algumas estruturas, como um prédio administrativo e de unidades educativas de campo. Por consequência, há utilização de espaços que deveriam ser destinados a salas de aula e comprometimento das atividades práticas conforme são propostas nos Planos Pedagógicos dos cursos ofertados. A falta de espaços pode comprometer a operacionalidade dos cursos atualmente ofertados e é um obstáculo aos planos de expansão e abertura de novos cursos/turmas. Há ainda um risco relacionado: a falta de abastecimento de água potável adequado a atender as áreas produtivas de campo; a ausência de servidores em quantidade suficiente e a alta rotatividade de pessoal, sobrecarregando os atualmente a disposição do Campus; falta de recursos financeiros para atender necessidades básicas; entre outros.

Todos os encaminhamentos relacionados a este trabalho já foram feitos e durante o exercício de 2023 deverão ser concluídos.

#### II.IV DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Algumas capacitações online foram desenvolvidas. Além das formalmente estabelecidas, os auditores tiveram que estudar diversos normativos internos e externos que foram sendo emitidos durante o ano, o que demandou horas de estudos técnicos. Com base na observação das horas informadas nos relatórios mensais de atividades executadas por cada auditor, se estima em 48 horas de estudo ao longo do ano de 2022.

Presencialmente, ocorreu a participação do auditor chefe no IV Congresso Nacional de Controles e Auditoria Interna, com carga horária de 24 horas. Ademais, um dos auditores estava participando de curso de mestrado, com conclusão em julho/2022. As horas entre aulas e elaboração da pesquisa e produto educacional requisitados, foi avaliado uma média de 120 horas no exercício de 2022.

O Quadro 03 apresenta a distribuição de horas de capacitações ocorridas:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

**Quadro 03:** horas por tipo de capacitações ocorridas em 2022

<b>AÇÕES DE CAPACITAÇÃO</b>	
<b>Tipo</b>	<b>Total de horas</b>
Participação em curso de Mestrado	120h
Participação em cursos online	48h
Participação em webnair, palestras e outros eventos	24h
<b>TOTAL</b>	<b>192h</b>

As ações de capacitação seguem demonstradas detalhadamente no Quadro xx abaixo:

**Quadro 05:** Capacitações ocorridas em 2022

<b>CAPACITAÇÃO</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>	<b>AUDITOR</b>
IV Congresso Brasileiro de Auditoria e Controles Internos (UNAMEC)	24 h	João Vitor Menezes
Mestrado Profissional em Educação Profissional Tecnológica (PROFEPT)	120 h	João Vitor Menezes
Estudos técnicos em webnair, palestras e outros eventos sem certificação	48 h	João Vitor Menezes Guilherme Oliveira
<b>TOTAL</b>	<b>192 h</b>	



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

### III MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

O Quadro XX abaixo apresenta o demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas que se encontram ativas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN 2022.

**Quadro XX:** Resultado do monitoramento das recomendações em 31.12.2022

Identificação	Emitidas	Atendidas	Implementadas parcialmente	Não implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Total pendente de implementação
RF 02/2015 – Campus Uruçuca	4	2	2	-	-	2
RF 02/2016 – Campus Itapetinga	1	-	1	-	-	1
RF 01/2017 – Campus Sr. do Bonfim	4	-	4	-	-	4
RF 03/2017 – Campi (Reitoria)	2	1	-	-	1	-
RF 01/2018 – Reitoria	1	1	-	-	-	-
RF 02/2018 – Reitoria	2	2	-	-	-	-
RF 04/2018 – Campus Alagoinhas*	5	-	5	-	-	5
RF 05/2018 – Campus Serrinha*	11	-	6	5	-	11
RF 03/2019 – Campus Teixeira Freitas	9	4	5	-	-	5
RF 04/2019 – Campus Gov. Mangabeira	9	1	6	2	-	8
RF 01/2019 – Reitoria/ Ouvidoria**	4	-	-	-	4	-
RF 02/2019 – Reitoria/ COAPE	10	8	2	-	-	2
RF 01/2022 – Reitoria/ DEaD	4	-	4	-	-	4
RF 02/2022 – Reitoria/ Ges. De Riscos	3	-	1	2	-	3
RF 03/2022 – Reitoria/ Ouvidoria**	3	-	1	2	-	3
<b>Total de Recomendações</b>	<b>72</b>	<b>19</b>	<b>37</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>48</b>

\* O Campus não respondeu a AUDIN quanto a atualização das recomendações para o exercício de 2022. Os dados repetem o posicionamento de 2021.

\*\* Foram realizados novos trabalhos na Ouvidoria em 2022, conforme RF 03/2022 – Reitoria/ Ouvidoria, onde as recomendações do RF 01/2019 foram atualizadas.





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

#### IV BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

Em atendimento ao art.11, IV, da IN CGU/SFC nº05/2021, segue o Quadro XX abaixo, onde conta o demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

**Quadro XX:** Consolidação Anual de Benefícios relativo ao exercício 2022

<b>BENEFÍCIOS FINANCEIROS</b>	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ -
Valores Recuperados:	R\$ -
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ -
<b>BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS</b>	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Missão, Visão e/ou Resultado</b> e com repercussão <b>Transversal</b> :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Missão, Visão e/ou Resultado</b> e com repercussão <b>Estratégica</b> :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Missão, Visão e/ou Resultado</b> e com repercussão <b>Tático/Operacional</b> :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b> e com repercussão <b>Transversal</b> :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b> e com repercussão <b>Estratégica</b> :	5
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b> e com repercussão <b>Tático/Operacional</b> :	19
<b>Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:</b>	<b>24</b>

Os trabalhos da AUDIN foram focados em avaliações tático e operacional, a exemplo de: avaliações da operacionalidade de Campus; avaliação dos controles internos da ouvidoria e da Diretoria de EaD; consultorias e demais trabalhos internos da AUDIN; entre outras atividades realizadas. Quanto às ações com impactos nas estratégias, foram realizados trabalhos relacionados ao amadurecimento da Gestão de Riscos com envolvimento da alta gestão. Em reunião de busca conjunta de soluções foram traçadas estratégias para que o grau de amadurecimento possa avançar à nível institucional.

Não houveram ações que pudessem ter impactos financeiros. Ressalta-se OS trabalhos de acompanhamento da execução financeira não tem como foco análise de Demonstrações Financeiras ou assuntos intimamente ligados às questões contábeis.

Os resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no ano de 2022 proporcionaram aos Gestores do IF Baiano avaliações, diagnósticos e recomendações em diversas áreas. Dessa forma, os trabalhos de avaliação e controle realizados pela Auditoria Interna buscam agregar valor à gestão do Instituto Federal Baiano e cumprir o planejamento das atividades da AUDIN em 2022, conforme planejadas no PAINT.



---

## V FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UAIG E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

---

Em atendimento ao art.11, III, da IN CGU/SFC nº05/2021, segue a descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.

- **Retorno às atividades presenciais no IF Baiano**

O ano de 2022 foi marcado pela retomada do fluxo usual de atividades da AUDIN, após dois anos de incertezas quanto a forma que a pandemia do Coronavírus (SARS-CoV-2, que causou a COVID-19) impactaria o fluxo de atividades previstas no PAINTs dos anos de 2020 e 2021. Durante esse período, muitas das atividades que se esperavam serem executadas com uma possível retomada das atividades presenciais ficaram comprometidas, ainda que o amadurecimento das atividades não presenciais tenha permitido algumas ações.

Para o exercício de 2022, houve uma retomada gradual das atividades, e ações que ficaram pendentes durante o período pandêmico voltaram a ocorrer. O que foi um período de dificuldades também foi de aprendizados e amadurecimento que proporcionaram um cenário pós pandêmico diferente do que vinha sendo praticado antes.

- **Institucionalização do teletrabalho**

IF Baiano institucionalizou o Programa de Gestão, regulamentando o teletrabalho, mesmo com a retomada das atividades presenciais. O teletrabalho em 2022 veio somado com a experiência adquirida e o apoio da alta gestão em estabelecer os devidos procedimentos para formalizá-lo, o que permitiu a AUDIN encontrar formas de executar suas atividades com maior agilidade.

O teletrabalho foi um ponto fortemente positivo para a equipe AUDIN. O IF Baiano emitiu normativos que permitiram a movimentação da atividade remotas no período pós pandêmico e através de um programa de gestão, a equipe AUDIN passou a adotar o teletrabalho de forma parcial.

Trabalhos como, por exemplo, a elaboração de relatórios e análises de documentação, que exigem um grau de concentração e constante revisão de normativos, puderam ser executadas em home office. A equipe AUDIN percebe uma melhora na qualidade do material produzido e redução do tempo de execução dessas atividades, o que representa um ganho positivo.

Ademais, criou-se a cultura de reuniões não presenciais. Dado a forma que os Campi se espalham pelo estado da Bahia, estando algumas unidades a mais de 800 Km de distância da Reitoria, a videoconferências proporcionaram uma economia de tempo e de recursos financeiros (ex.: diárias, custos de deslocamento, etc).

A AUDIN conta com a mediação do uso de equipamentos e tecnologias que permitam a execução de parte das atribuições remotamente e todos os servidores atuantes no setor



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

---

se enquadravam na situação descrita no Edital de Inscrição para Adesão ao Programa de Gestão do Teletrabalho, pelo regime parcial (<https://concurso.ifbaiano.edu.br/portal/teletrabalho-parcial-marco-2022/>). Deste modo, o teletrabalho, no formato parcial, onde a equipe utilizou a carga de horária semanal presencial de 40% (com 60% remoto), foi devidamente autorizado e adotado como forma de desenvolver as atividades da AUDIN.

- **Intensificação do uso de sistemas informatizados**

Outro grande ganho que o período pandêmico provocou foi o desenvolvimento dos sistemas informatizados, com destaque a forma que o Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP vem sendo utilizado por todos os setores e por toda a comunidade ligada ao IF Baiano.

O SUAP tramita processos que costumavam ser físicos e que dependiam de malotes para tramitar. Além do gasto com papel e impressão, espaço físico para armazenamento, e gestão da logística envolvida, os processos físicos ficavam sob posse de quem os consultava. Com o SUAP esses processos passaram a ser digitalizados e o acesso pode ocorrer por diversos usuários em localidades distintas. Ademais, o encaminhamento de um setor para o outro é imediato e há o registro dos servidores e setores que o tramitaram. Há ainda um controle do tempo em que cada processo se encontra parado, o que permite que os interessados saibam exatamente onde esses se encontram e a quem demandar ações.

Além do SUAP, a Diretoria de Gestão de Pessoas vem se beneficiando de mudanças nos sistemas do Governo Federal relacionados à vida funcional dos servidores e aos valores pagos como: remuneração; auxílios diversos; licenças; substituições remuneradas; entre diversos outros direitos e vantagens. A AUDIN já realizou trabalhos nesse setor e o grande volume de processos sempre foi um obstáculo para a seleção e análise de documentação. Com a digitalização desses se cria uma maior agilidade para o levantamento de dados, a seleção mais adequada do que se vai observar, e o acesso imediato à documentação. Além disso, permite o não envolvimento direto do auditado, dando mais segurança e sigilo aos trabalhos de auditoria executados.

- **Participação no CTA/MEC**

A coordenação da AUDIN vem participando do Comitê Técnico da Auditoria do Ministério da Educação - CTA/MEC desde 2020, representando uma das duas cadeiras reservadas a representantes dos Institutos Federais, conforme [Portaria Nº 2.171](#), de 20 de dezembro de 2019, art 2º, VII.

As reuniões continuaram a ocorrer por teleconferência. Entre as atividades desenvolvidas, houveram pesquisas junto às AUDIN's para melhor compreensão da situação e necessidade de cada uma, e a busca por ações de padronização de alguns documentos. Ademais, houveram diversas discussões técnicas relevantes para a atuação



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
AUDITORIA INTERNA

---

das AUDIN's.

Vale ressaltar que esta participação é voluntária, sem nenhum tipo de remuneração, benefício material, financeiro, ou qualquer outro que seja alheio aos interesses da profissionais e técnicos da AUDIN do IF Baiano.

- **Participação na UNAMEC**

A coordenação da AUDIN vem participando da gestão da União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação - UNAMEC, desde 2017, sendo responsável pela Diretoria de Planejamento e Gestão no período de 2019-2020 e pelo Conselho Fiscal na gestão 2021-2022, renovados para 2023-2024.

Entre as atividades desenvolvidas, houveram diversas discussões técnicas relevantes para a atuação das AUDIN's, e quanto a entendimentos técnicos junto a CGU e TCU e demais órgão de controle relacionados. Houveram ainda discussões quanto a alterações no plano de carreiras do Auditoria Interna, em busca de valorização e melhorias nas condições de trabalho.

Vale ressaltar que esta participação foi voluntária, sem nenhum tipo de remuneração, benefício material, financeiro, ou qualquer outro que seja alheio aos interesses da profissionais e técnicos da AUDIN do IF Baiano.

## **VI CONCLUSÃO**

---

O presente relatório consolida as informações atualizadas quanto às ações de controle constantes no PAINT 2022 e desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna do IF Baiano no exercício de 2022, conforme determinado pela Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

Apesar das dificuldades apresentadas pelo período da Pandemia de COVID 19, a AUDIN do IF Baiano atuou dentro do possível para atender às suas demandas. Ainda é um desafio a força de trabalho insuficiente para atender a todas as exigências que vem sendo alocadas as UAIG, a exemplo do programa de Gestão e melhoria de Qualidade – PQMG, contabilização de benefícios, e as consultorias que vem sendo cada vez mais compreendida e requisitadas pelos gestores.

Esperamos que para o ano de 2022 o retorno das atividades presenciais e melhorias nas condições do teletrabalho, de modo a intensificar as ações desenvolvidas aos níveis que vinha atendendo antes do período pandêmico. Há ainda um esforço para que a atualização do Estatuto da Auditoria Interna e do Manual de AI do IF Baiano sejam aprovados, estando já em trâmites.

Salvador, 24 de Março de 2023

*ASSINADO ELETRONICAMENTE*

**João Vitor Miranda de Menezes**

**Coordenador da Auditoria Interna**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano**

*ASSINADO ELETRONICAMENTE*

**Guilherme Príncipe de Oliveira Galheigo**

**Auditor**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano**

# Documento Digitalizado Público

## Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - 2022 - IF Baiano

**Assunto:** Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - 2022 - IF Baiano  
**Assinado por:** Vitor Menezes  
**Tipo do Documento:** Relatório  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- Joao Vitor Miranda de Menezes, CHEFE - FG1 - OA-AUDIN, em 24/03/2023 15:33:05.

Este documento foi armazenado no SUAP em 24/03/2023. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifbaiano.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 588962

**Código de Autenticação:** d6baeb2755



# Documento Digitalizado Público

## Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2022

**Assunto:** Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2022  
**Assinado por:** Guilherme Galheigo  
**Tipo do Documento:** Relatórios  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- **Guilherme Principe de Oliveira Galheigo, AUDITOR**, em 24/03/2023 15:38:24.

Este documento foi armazenado no SUAP em 24/03/2023. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifbaiano.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 588976

**Código de Autenticação:** 7921427948

