



**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 2023
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 2023 atividades delineadas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2023, aprovado pelo Conselho Superior através da resolução No 279/2023 - OS-CONSUP/IFBAIANO, de 17 de março de 2023 (Processo Eletrônico SUAP nº 23327.254263.2022-73).

O Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, relativo ao exercício findo em 2023, 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	ALOCAÇÃO 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	07
II.III	DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN	08
II.IV	TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN SEM PREVISÃO NO PAINT	09
II.V	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	10
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 2023 foi de 2 (dois) auditores, sem novas contratações ou servidores de outros setores deslocados. Ademais, durante o exercício de 2023 um membro da equipe teve afastamento parcial para pós-graduação (mestrado), comprometendo 695 horas (40% de sua carga horária disponível). Esse afastamento não havia sido previsto no PAINT, o que impactou no realocamento de horas programadas para os trabalhos planejados.

Como resultado, considerando a avaliação dos dias úteis de trabalho e carga horária utilizada por cada auditor, chega-se a realização de 2.777 horas de trabalho para a execução das atividades previstas no Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2023 do IF Baiano (PAINT 2023) e 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 2023.

Quadro 01: Homem hora efetivo em 2023

Dias úteis no ano	247 dias
(-)Dedução das férias	30 dias
(=) Dias efetivos de trabalho	217 dias
(*) Carga horária diária	8 h
(=) Horas por auditor	1.736 h
(*) nº servidores disponibilizados	2
(=) Carga horária prevista	3.472 h
(-) horas de afastamento	695
Horas executadas	2.777

Fonte: Avaliação AUDIN

Conforme planejado no PAINT 2023, 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 2023. O Quadro 02 apresenta como a alocação de força de trabalho da AUDIN foi distribuída durante a execução das ações planejadas.

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	176	2	352
Avaliação da Gestão de Riscos e dos Controles Internos	150	2	300
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 2022	100	2	200
Elaboração do PAINT 2023	100	2	200
Elaboração de papéis de trabalho da AUDIN	95	2	190
Elaboração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ*	93,5	2	187
TOTAL (a)			2.629
* 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.			
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	1	100
TOTAL (b)			100



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

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO			
Ação	Quantidade h média /auditor	Auditores designados	Total de Homem/horas
Participação em curso de Mestrado	695	1	695
Participação em palestras e outros eventos	24	2	48
TOTAL (c)			743
TOTAL DE HORAS APROVEITADAS (a+b+c)			3.472

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

II.I AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

Durante o exercício de 2023 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 2023, com a apresentação do Relatório Final de Auditoria junto aos auditados de cada trabalho desenvolvido.

1. Relatório nº 01/2023 – Avaliação do Campus Xique-Xique	
Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ul style="list-style-type: none">• Existem Controles Internos Bem Estabelecidos?• O campus desenvolve e estimula a cultura de controles internos e Gestão de Riscos?• Como o Campus realiza a efetiva execução da Política de gestão de Riscos?• Como acontece a elaboração e tramitação do Plano Anual de Contratações – PAC?• Há a regularidade dos processos de licitação, contrato e pagamento relativos a contratação de terceirizados, obras, aquisições de materiais de consumo, entre outras relacionadas, assim como os processos de dispensa e inexigibilidade de licitações, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento?• Há conformidade de estudos preliminares para a implantação de novos cursos, conforme normativa interna?• Existem ações para redução da evasão e retenção de estudantes? Como ocorre a execução da Política de Assistência Estudantil?• Há acompanhamento da evasão pelo Campus e medidas para reduzir os índices elevados, quando identificados?



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">• As estruturas do Campus atendem minimamente o exigido para o adequado funcionamento dos cursos ofertados?• Os semoventes do Campus estão com cuidado adequado e se destinam aos fins propostos a sua utilização?• A frota de veículos do Campus está operacional e em condições adequadas?• A rede de dados do Campus atende à demanda exigida?• A rede elétrica do campus atende à demanda exigida?• Existe adequada acessibilidade a todos os espaços do Campus? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, obteve-se um diagnóstico preciso das atividades do Campus, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de aprimoramento das estruturas de gestão do Campus.</p>
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Verificar a regularidade de funcionamento do Campus, bem como controles relacionados existentes, utilizando como critério as boas práticas de governança estabelecidas no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.
Local:	Campus Xique-Xique
Recursos Humanos:	250 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	25/07/2022 a 30/06/2023.
Análise do risco:	<p>As análises levantadas indicam que o Campus apresenta necessidade de formalizar processos, realizando fluxo de processos, elaborando manuais operacionais e estabelecendo seu regimento interno.</p> <p>A necessidade de manter pessoal fixo em quantidade compatível a demanda de serviços e adequadamente capacitados é algo que pede uma atenção para que os cursos possam ser ofertados conforme foram planejados. Nesse sentido, a rotatividade de servidores impacta negativamente, visto que o conhecimento adquirido se perde.</p>
2. Relatório nº 02/2023 – Avaliação do Campus Itaberaba	
Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ul style="list-style-type: none">• Existem Controles Internos Bem Estabelecidos?• O campus desenvolve e estimula a cultura de controles internos e Gestão de Riscos?• Como o Campus realiza a efetiva execução da Política de gestão de Riscos?



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">• Como acontece a elaboração e tramitação do Plano Anual de Contratações – PAC?• Há a regularidade dos processos de licitação, contrato e pagamento relativos a contratação de terceirizados, obras, aquisições de materiais de consumo, entre outras relacionadas, assim como os processos de dispensa e inexigibilidade de licitações, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento?• Há conformidade de estudos preliminares para a implantação de novos cursos, conforme normativa interna?• Existem ações para redução da evasão e retenção de estudantes? Como ocorre a execução da Política de Assistência Estudantil?• Há acompanhamento da evasão pelo Campus e medidas para reduzir os índices elevados, quando identificados?• As estruturas do Campus atendem minimamente o exigido para o adequado funcionamento dos cursos ofertados?• Os semoventes do Campus estão com cuidado adequado e se destinam aos fins propostos a sua utilização?• A frota de veículos do Campus está operacional e em condições adequadas?• A rede de dados do Campus atende à demanda exigida?• A rede elétrica do campus atende à demanda exigida?• Existe adequada acessibilidade a todos os espaços do Campus? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, obteve-se um diagnóstico preciso das atividades do Campus, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de aprimoramento das estruturas de gestão do Campus.</p>
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Verificar a regularidade de funcionamento do Campus, bem como controles relacionados existentes, utilizando como critério as boas práticas de governança estabelecidas no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.
Local:	Campus Itaberaba
Recursos Humanos:	250 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	13/09/2022 a 30/06/2023.
Análise do risco:	As análises levantadas indicam que o Campus apresenta necessidade de formalizar processos, realizando fluxo de processos, elaborando manuais operacionais e estabelecendo seu regimento interno.



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

	<p>A necessidade de manter pessoal fixo em quantidade compatível a demanda de serviços e adequadamente capacitados é algo que pede uma atenção para que os cursos possam ser ofertados conforme foram planejados. Nesse sentido, a rotatividade de servidores impacta negativamente, visto que o conhecimento adquirido se perde.</p>
3. Relatório nº 02/2022 – Avaliação Campus Guanambi	
Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ul style="list-style-type: none">• Existem Controles Internos Bem Estabelecidos?• O campus desenvolve e estimula a cultura de controles internos e Gestão de Riscos?• Como o Campus realiza a efetiva execução da Política de gestão de Riscos?• Como acontece a elaboração e tramitação do Plano Anual de Contratações – PAC?• Há a regularidade dos processos de licitação, contrato e pagamento relativos a contratação de terceirizados, obras, aquisições de materiais de consumo, entre outras relacionadas, assim como os processos de dispensa e inexigibilidade de licitações, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento?• Há conformidade de estudos preliminares para a implantação de novos cursos, conforme normativa interna?• Existem ações para redução da evasão e retenção de estudantes? Como ocorre a execução da Política de Assistência Estudantil?• Há acompanhamento da evasão pelo Campus e medidas para reduzir os índices elevados, quando identificados?• As estruturas do Campus atendem minimamente o exigido para o adequado funcionamento dos cursos ofertados?• Os semoventes do Campus estão com cuidado adequado e se destinam aos fins propostos a sua utilização?• A frota de veículos do Campus está operacional e em condições adequadas?• A rede de dados do Campus atende à demanda exigida?• A rede elétrica do campus atende à demanda exigida?• Existe adequada acessibilidade a todos os espaços do Campus? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, obteve-se um diagnóstico preciso das atividades do Campus, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de aprimoramento das estruturas de gestão do Campus</p>
Origem:	Auditoria Interna.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
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:	Campus Xique-Xique
Recursos Humanos:	300 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	03/04/2023 a 20/10/2023.
Análise do risco:	As análises levantadas indicam que o Campus apresenta necessidade de formalizar processos, realizando fluxo de processos, elaborando manuais operacionais e estabelecendo seu regimento interno. A necessidade de manter pessoal fixo em quantidade compatível a demanda de serviços e adequadamente capacitados é algo que pede uma atenção para que os cursos possam ser ofertados conforme foram planejados. Nesse sentido, a rotatividade de servidores impacta negativamente, visto que o conhecimento adquirido se perde.

II.II TRABALHOS DEMANDADOS POR NORMATIVOS

Segue abaixo apresentadas as atividades executadas pela AUDIN em 2023 realizadas rotineiramente durante todo o exercício, ou que foram efetuadas por obrigações formais estabelecidas em normativos que regem suas atividades:

4. Monitoramento da Implementação das Recomendações da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União; e da AUDIN	
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:	300 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2023 a 31/12/2023.
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

5. Elaboração do RAINT 2022	
Escopo:	Atividades de Auditoria Interna executadas em 2022
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Elaborar Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referentes às atividades da Auditoria do exercício de 2022.
Local:	AUDIN.
Recursos:	200 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2023 a 31/03/2023.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais de apresentação.
6. Elaboração do PAINT 2024	
Escopo:	Atividades de Auditoria Interna planejadas para serem executadas em 2024
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, com as ações que serão executadas no exercício de 2024.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	200 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/10/2023 a 31/12/2023.
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

7. Elaboração de papéis de trabalho da AUDIN	
Escopo:	Elaboração e monitoramento de registros de benefícios – 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.
Cronograma realizado:	01/01/2023 a 31/12/2023.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais.



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

8. Desenvolvimento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ	
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:	187 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2023 a 31/12/2023.
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.

Não ocorreram trabalhos de assessoramento técnico, ainda que por diversos momentos gestores tenham procurado a AUDIN para consultas técnicas e esclarecimentos sobre assuntos diversos. Esses casos foram respondidos em reuniões, e-mails e outros meios. Para os casos mais complexos, foi indicada a formalização das solicitações para a valiação e planejamento de trabalhos pela AUDIN, quando aplicáveis. Entretanto não foram apresentadas situações que demandassem um assessoramento técnico formalmente estabelecido.

II.IV TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN SEM PREVISÃO NO PAINT

Algumas ações que foram surgindo durante o ano e não haviam sido previstas durante a elaboração do PAINT 2023. Entre elas, a AUDIN desenvolveu a contabilização de benefícios, sendo um instrumento que a permite expressar as contribuições que proporciona em sua atuação.

9. Elaboração e monitoramento de registros de benefícios – AUDIN	
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:	01/01/20223 a 31/12/2023
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.



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

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

Todas as ações previstas no PAINT 2023 foram realizadas, entretanto há duas auditorias de avaliação que estão em fase final de análise de documentação e emissão de relatório, sendo estes considerados trabalhos não concluídos (a serem concluídos durante o ano de 2024).

10. Ordem de Serviço AUDIN 03/2023 – Avaliação da Pro Reitoria de Planejamento e Administração (PROPLAN)	
Escopo:	De acordo com a abordagem adotada, foram avaliadas questões relacionadas a: <ul style="list-style-type: none">• Avaliação da Gestão Operacional da Pro Reitoria;• Avaliação da Gestão de Riscos;• Acompanhamento da Gestão de Recursos Financeiros.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	O principal objetivo da avaliação realizada é identificar situações que possam impactar na operacionalidade da PROPLAN.
Local:	Reitoria.
Recursos Humanos:	200 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	25/08/2022 a em curso com Relatório Preliminar de Auditoria emitido em 15.03.2024.
Análise do risco:	As análises levantadas indicam que a PROPLAN apresenta riscos operacionais relacionados à ausência de formalização dos processos com fluxogramas, mapeamento, manuais, entre outros recursos de gestão. Há ainda questões relacionadas a ausência de uma página própria no site do IF baiano ou outras fontes de divulgação das ações desenvolvidas, o que impacta na transparência e no acesso a informação pelo público geral.
11. Ordem de Serviço AUDIN 04/2023 - Avaliação Indicadores Institucionais	
Escopo:	i. Avaliar as estratégias para atingimento das Metas do Plano de Desenvolvimento Institucional. ii. Verificar a existência de documentos institucionais norteadores como Regimento Interno (geral e nos campi), manuais de procedimentos, planilhas e documentos padrões para coleta de informações, entre outros. iii. Analisar o Relatório de Gestão.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Avaliar a aferição e a utilização dos indicadores estratégicos no direcionamento da Gestão do IF Baiano.



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

Local:	Reitoria
Recursos Humanos:	300 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	13/09/2022, em curso com Relatório Final emitido em 15.03.2024.
Análise do risco:	i. Não atingimento das metas institucionais. ii. Informações sem solidez para fundamentar estratégias e ações da gestão; iii. Reporte de informações que não refletem a realidade institucional.

Todos os encaminhamentos relacionados a este trabalho já foram feitos e durante o exercício de 2023, estando em fase de análises finais das informações prestadas pelos auditados e encaminhamentos de relatório para conclusão dos trabalhos.

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 2023.

Presencialmente, ocorreu a participação da equipe da AUDIN no IV Congresso Nacional de Controles e Auditoria Interna, com carga horária de 24 horas e dois participantes. Ademais, um dos auditores foi aprovado para o Mestrado em Educação Profissional e Tecnológica pelo próprio IF Baiano, Campus Catu, com início em março de 2023 e conclusão prevista para final de 2024. Durante a elaboração do PAINT 2023 não havia sido prevista essa capacitação, e o participante solicitou afastamento parcial. As horas entre aulas e elaboração da pesquisa e produto educacional requisitados, foi avaliado uma média de 695 horas no exercício de 2023.

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

Quadro 03: horas por tipo de capacitações ocorridas em 2022

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	
Tipo	Total de horas
Participação em curso de Mestrado	695h
Participação em cursos online	48h
TOTAL	743h

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



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

Quadro 05: Capacitações ocorridas em 2022

CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA	AUDITOR
V Congresso Brasileiro de Auditoria e Controles Internos (UNAMEC)	48 h	João Vitor Menezes Guilherme Oliveira
Mestrado Profissional em Educação Profissional Tecnológica (PROFEPT)	695 h	Guilherme Oliveira
TOTAL	743 h	



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 06 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 ou com prazo expirado.

Quadro 06: Resultado do monitoramento das recomendações em 31.12.2023

Identificação	Emitidas	Atendidas	Implementadas parcialmente	Não implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Total pendente de implementação
RF 01/2023 – Campus Xique-Xique	21	6	14	1	-	15
RF 02/2023 – Campus Itaberaba	20	1	19	-	-	19
RF 03/2023 – Campus Guanambi	17	-	6	11	-	17
RF 02/2015 – Campus Uruçuca	2	-	2	-	-	2
RF 02/2016 – Campus Itapetinga	1	-	1	-	-	1
RF 01/2017 – Campus Senhor do Bonfim	4	-	4	-	-	4
RF 04/2018 – Campus Alagoinhas	6	-	6	-	-	6
RF 05/2018 – Campus Serrinha	11	2	2	7	-	9
RF 03/2019 – Campus Teixeira de Freitas	5	3	2	-	-	2
RF 04/2019 – Campus Gov. Mangabeira	8	-	8	-	-	8
RF 02/2019 – Reitoria/ COAPE	2	-	2	-	-	2
RF 01/2022 – Reitoria/ DEaD	4	1	3	-	-	3
RF 02/2022 – Reitoria/ Gestão de Riscos	3	-	3	-	-	3
RF 03/2022 – Reitoria/ Ouvidoria	3	1	1	1	-	2
Total de Recomendações	107	14	73	20	-	93



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 07 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 07: Consolidação Anual de Benefícios relativo ao exercício 2022

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ -
Valores Recuperados:	R\$ -
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ -
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica :	2
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	12
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	14

Os trabalhos da AUDIN foram focados em avaliações tático e operacional, a exemplo de: avaliações da operacionalidade de Campus; avaliação dos controles internos da PROPLAN; Avaliação da elaboração dos indicadores insitucionais e operacionais da PRODIN; 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 que 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 2023 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 2023, 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.

- **Institucionalização do teletrabalho**

IF Baiano institucionalizou o Programa de Gestão, regulamentando o teletrabalho, mesmo com a retomada das atividades presenciais. O tele trabalho iniciou em 2022 e foi renovado para 2023 com bons resultados. Somado com a experiência adquirida e o apoio da alta gestão em estabelecer os devidos procedimentos para formalizá-lo, 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 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 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.



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

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 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.

- **Incertezas quanto a reestruturação da carreira**

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



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

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

VI CONCLUSÃO

O presente relatório consolida as informações atualizadas quanto às ações de controle constantes no PAINT 2023 e desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna do IF Baiano no exercício de 2023, conforme determinado pela Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

Apesar das dificuldades apresentadas, a AUDIN do IF Baiano atuou dentro do possível para atender às suas demandas. A força de trabalho insuficiente para atender a todas as exigências é um desafio que a UAIG, a exemplo do programa de Gestão e melhoria de Qualidade – PQMG, contabilização de benefícios, e as consultorias que ainda vem sendo pouco utilizada pelos gestores.

Salvador, 31 de Março de 2024

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