



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL CATARINENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL - UNAI**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA- RAIN
EXERCÍCIO 2021**

Missão:

“Contribuir para o fortalecimento dos controles internos no IFC, agregando valor às práticas administrativas, cooperando para a aplicação regular dos recursos públicos e para o alcance da missão institucional”.

Blumenau (SC), março/2022



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL CATARINENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UNAI**

SUMÁRIO

1 – INTRODUÇÃO.....	04
2 – ATIVIDADES DESENVOLVIDAS – RAIN T 2021.....	05
2.1 - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	06
a) Equipe Técnica e Estrutura Física.....	06
b) Alocação da Força de Trabalho – Resumo	07
c) Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.....	07
2.2 - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT	12
a) Serviços de auditoria previstos no PAINT, finalizados	12
b) Serviços de auditoria previstos no PAINT, não realizados	14
c) Serviços desenvolvidos sem previsão no PAINT.....	15
d) Documentação e valores analisados.....	16
e) Quadro Consolidado de Atividades do PAINT/2021 (RESUMO).....	17
f) Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas 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 T.....	19
2.3 - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	20

2.4 - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios	27
2.5 - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ	31
3 – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados.....	32

1 – INTRODUÇÃO

Auditoria Interna Governamental, de acordo com a IN SFC nº 03/2017, é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da instituição.

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFC - UNAI, é vinculada ao Conselho Superior do IF Catarinense (CONSUPER) e esta sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição nos termos do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000 e alterações.

As atribuições gerais da UNAI estão elencadas no CAPÍTULO VI, Art. 113 e Art. 114 do Regimento Geral do IFC, e específicas no Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna do IFC, aprovado pela Resolução nº 004/2021 – CONSUPER.

A Auditoria Interna tem por finalidade fortalecer a gestão, por meio de avaliações periódicas nos procedimentos administrativos, tendo por parâmetros os normativos, os fluxos consolidados, decisões superiores (Consuper), as orientações jurídicas (AGU) e técnicas dos órgãos de controle (CGU/TCU), o Manual de Orientações Técnicas – MOT, além dos princípios e das boas práticas voltadas à gestão pública. Dessa maneira, deve funcionar como um instrumento gerencial e de assessoramento, primando por ações que visem à efetividade e para o fortalecimento das ações de controle, mitigar riscos e inspirar *compliance*¹.

Assim, em cumprimento ao estabelecido na Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, elaborou-se o **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN** – Exercício de 2021.

1 *Compliance* se refere ao conjunto de disciplinas para fazer cumprir as normas legais e regulamentares, as políticas e as diretrizes estabelecidas para o negócio e para as atividades da instituição ou empresa, bem como evitar, detectar e tratar qualquer desvio ou inconformidade que possa ocorrer (Wikipédia, 2015).

2 – ATIVIDADES DESENVOLVIDAS - RAINT 2021

A execução dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2021, resultou no percentual de execução das horas planejadas no PAINT/2021 em **100%** considerando a realocação de horas entre as atividades de auditoria para atividades diversas, conforme tabela resumo item 2.1 “b” e “c”, deste relatório.

Os trabalhos de auditoria interna, realizados no exercício de 2021, buscaram, atender ao previsto no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2021, analisado e aprovado previamente pela CGU – Regional/SC, bem como aprovado pelo CONSUPER/IFC por meio da Resolução nº 2/2021.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2021 está subdividido, conforme art. 11 da Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05/2021, e tratará, em linhas gerais, dos seguintes tópicos:

- Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- 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.
- Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.
- Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de

governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;

2.1 - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

a) Equipe Técnica e Estrutura Física

A UNAI/IFC iniciou suas atividades em 2021 com uma Equipe Técnica composta por 13 (treze) servidores, sendo 11 (onze) auditores de carreira e 02 (dois) servidores (assessoria) de apoio às atividades de Auditoria.

Durante o ano de 2021, ocorreram algumas variações no quantitativo da composição *retro* citada, ocorrendo a diminuição de 02 (dois) servidores (01 auditor por redistribuição e 01 que desempenhava atividades de apoio), e o retorno de 01 (um) auditor que estava cedido para a CGU, encerrando o ano com uma equipe técnica de 12 (doze) servidores (onze auditores e um nas atividades de apoio).

Destaca-se que com a saída de um membro da equipe que trabalhava no assessoramento das atividades de auditoria em 27/04/2021, ocorreu uma diminuição de 1.400 H/H (175 dias x 8h) das planejadas no PAINT/2021, passando a ser 25.120 horas. Com relação a saída e retorno de um auditor, este fato ocorreu no mesmo mês não afetando o quantitativo de horas.

A Unai, possuía em 2021, auditores lotados nos *campus* Brusque, Camboriú, Concórdia (acumula *campus* Abelardo Luz), Fraiburgo (acumula *campus* Araquari), Luzerna (acumula *campus* Blumenau), Rio do Sul (Sede, Unidade Urbana e Unidade Tecnológica), Santa Rosa do Sul (acumula *campus* Avançado de Sombrio), São Francisco do Sul (acumula *campus* Ibirama), Videira (acumula *campus* São Bento do Sul) e na Reitoria, estando subordinados hierarquicamente e administrativamente ao Auditor-chefe.

Cabe esclarecer que motivado pela redistribuição de um auditor e afastamento de outro, houve a necessidade de em algumas situações um ajuste de atuação da equipe.

O IFC disponibiliza de forma geral os recursos necessários para o desenvolvimento das atividades de auditoria, na Reitoria e Campi. Conta com salas próprias e/ou compartilhadas, estruturadas com microcomputador e acesso à internet, impressora, acesso às informações dos sistemas gerenciais do governo federal.

b) Alocação da Força de Trabalho – Resumo

Atividades	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	14.040	11.960
Capacitação dos Auditores	1.560	695
Monitoramento de Recomendações	2.600	3.465
Gestão e Melhoria da Qualidade	2.080	2.080
Gestão Interna da UAIG	4.264	4.632
Reserva Técnica	4.056	0
Outros	0	2.288
Total H/H	26.520	25.120

Obs: descrito de forma mais detalhada no item 2.2 “e”.

c) Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

Tendo por consequência a continuação da Covid-19 em 2021 e a nova sistemática de trabalho “*home office*” implantada na instituição, de forma optativa e de iniciativa individual dos membros da equipe, à Unai, buscou viabilizar de acordo com a procura, condições para as capacitações. A equipe conforme demonstrava interesse, realizava as capacitações em diversas áreas, aproveitando também o trabalho remoto para realização de cursos *online*.

As reuniões presenciais planejadas em nosso PAINTE/2021, restaram prejudicadas pela situação de pandemia, sendo realizada somente uma reunião presencial no final de 2021.

Buscando diminuir o impacto da situação, realizamos reuniões “on line” para discutir e esclarecer dúvidas relativas à operacionalização dos trabalhos, trocar experiências e buscar uniformidade de interpretação e uniformidade na execução das atividades, bem como a partir de julho passamos também a tratar de assuntos diversos, como forma de distensionar e buscar resgatar os valores de equipe prejudicados por situações de relacionamento que estamos passando.

Do total de **1.560h** previstas no PAINTE/2021 para a capacitação, foram realizadas **695h**, deixando de utilizar **865h** do planejado, sendo as horas não utilizadas realocadas no item 8 do PAINTE/2022 para as atividades de monitoramento.

A maioria dos cursos foram gratuitos ou custeados pelos próprios servidores no valor de R\$ 126,00. Não sendo utilizado os R\$ 36.968,00 previstos.

A seguir, o quadro demonstrativo dos cursos e reuniões realizados pela equipe Unai no ano de 2021:

Quadro Demonstrativo dos Cursos e Reuniões – 2021

Ord.	Curso	Qtd. de servidores capacitados	Campus	Promotor do curso	Forma de realização (presencial/ on line)	Custo (R\$)	Patrocinador (I) instituição (P) particular	Qtd. de horas
01	Webinário - Orientações Sobre Instauração de Tomada de Contas Especial	01	Reitoria	TCU	Online	-	-	1h30
02	53º FONAITec	03	Reitoria / Fraiburgo / Sombrio	FONAI	Online	-	-	20h

03	54º FONAI Tec -	06	Reitoria / Fraiburgo / Blumenau / Brusque / Rio do Sul / Sombrio	FONAI	Online	-	-	20h
04	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	01	Reitoria	CGU	Online	-	-	16 h
05	Governança Pública	01	Araquari	CGU	Online	-	-	16 h
06	Formação Continuada – Planejamento e Avaliação	01	Fraiburgo	IFC Campus	Online	-	-	4h
07	Curso Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco, na modalidade presencial - conectado, no período de 25 a 28 de outubro de 2021	01	Blumenau	FONAI	Online	-	-	14h
08	Comissões processantes	01	CGU	CGU	Online	-	-	2h30
09	Controles na Administração Pública	01	Brusque	SC-TCU	Online	-	-	30h
10	Impactos Auditoria Nova Lei Licitações	01	Brusque	UNAMEC	Online	-	-	2h
11	Mesa de conversa Um ano de pandemia	01	Brusque	IFC	Online	-	-	3h
12	Plataforma de Ebooks do IFC: o livro digital como recurso de ensino-aprendizagem	01	Brusque	IFC	Online	-	-	2h
13	Juventude(s) e Ensino Médio Integrado	01	Brusque	IFC	Online	-	-	2h

14	Planilha de Custos em Serviços Terceirizados com Mão de Obra	01	Brusque	CGU	Online	-	-	20h
15	2ª Edição do Diálogos para Integridade	01	Brusque	Superintendência Central de Integridade e Controle Social	Online	-	-	2h
16	IV Fórum de Formação de Professores e II Seminário Institucional Integrado PIBID e Residência Pedagógica	01	Brusque	IFC	Online	-	-	16h
17	Mesa de Conversa: Políticas Públicas para Formação de Professores	01	Brusque	IFC	Online	-	-	3h
18	Prática para Implementação da Gestão de Riscos nas IFE's	01	Brusque	FONAI	Online	-	-	20h
19	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	01	Brusque	Unamec em parceria com CGU e AECI/MEC	Presencial	-	-	20h
20	Gestão Participativa	01	Brusque	Associação de Educação Brasileira Online	Online	32,00	P	120h
21	Planilha de Custos em Serviços Terceirizados com Mão de Obra	01	Camboriú	Controladoria Geral da União -CGU	Online	-	-	20 h
22	Contabilização de Benefícios	01	Camboriú	ENAP	Online	-	-	10 h
23	Capacitação de Rede Nacional de Certificadores (RNC)	01	Camboriú	INEP	Online	-	-	30 h
24	Contabilidade	01	Camboriú	Cursos Virtuais	Online	54,00	P	40 h

25	Contabilização de Benefícios	01	Camboriú	ENAP	Online	-	-	10 h
26	Treinamento em Segurança do Trabalho	01	São Francisco do Sul	IFC/SFS	Online	-	-	2h
27	Integridade e gestão de Risco (LIVE)	01	São Francisco do Sul	IFC	Online	-	-	2h
28	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	02	São Francisco do Sul / Sombrio	CGU UNAMEC	Online	-	-	14h
29	Treinamento E-aud	01	São Francisco do Sul	IFC/IFSC	Online	-	-	3h
30	MICROSOFT POWERPOINT 2016 - BÁSICO	01	Reitoria	Fundação Bradesco	Online	-	-	8h
31	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	02	Reitoria / Sombrio	CGU	Online	-	-	20h
32	Relações Interpessoais no Trabalho	01	Rio do Sul	Associação Brasileira de Educação a Distância	Online	40,00	P	8h
33	Curso sobre o Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental	01	Sombrio	CGU	Online	-	-	20h
TOTAL						126,00		695h

Fonte: arquivos da Unai/Reitoria/IFC (2021).

2.2 - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAIN'T, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAIN'T

No exercício de 2021, as atividades desenvolvidas pela Unai, tiveram como objetivo o cumprimento do PAIN'T/2021, na busca constante de uma conscientização, padronização e melhoria nos trabalhos desenvolvidos pela nossa equipe de auditores e gestores, e também no acompanhamento quanto ao atendimento das demandas oriundas do Tribunal de Contas da União (TCU) e da Controladoria Geral da União (CGU).

Ressalta-se, pelo contexto da COVID 19, bem como situações de afastamento de membros da equipe para tratamento de saúde e preventivo em função de Processo Administrativo Disciplinar instaurado, bem como a troca de chefias, algumas atividades previstas no PAIN'T/2021 restaram prejudicadas, devido ao clima institucional criado no setor. Contudo, a UNAI buscou dentro das possibilidades desenvolver suas atividades na forma remota e dar continuidade a execução das atividades planejadas.

As atividades de auditoria são iniciadas por meio de Ordens de Serviço, que foram elaboradas pela Coordenação de Auditoria constituída, emitidas pelo Auditor-Chefe e enviadas aos auditores, onde são realizadas/executadas pela Equipe UNAI/IFC, na Reitoria e nos *Campi*.

A UNAI/IFC promove também assessoria preventiva aos gestores por meio de consultas formais e informais, auxílio em ações de gestão, entre outros.

a) Serviços de auditoria previstos no PAIN'T, finalizados

Durante o exercício de 2021, a Unai/IFC emitiu 10² (dez) Ordens de Serviço sob a coordenação da chefia e/ou por ela delegada, para que fossem desenvolvidos os trabalhos conforme abaixo:

Item	Ordem de Serviço (OS)	Data Emissão	Área	Subárea	Assunto	Escopo
01	001/2021	14/01/2021	01 – Controles da Gestão	04 – Controles Internos	06 – Atuação da Auditoria Interna	Demonstrar, por meio do RAINTE, todos os trabalhos que foram realizados pela UNAI/IFC, no ano de 2020.
02	002/2021	01/03/2021	01 – Controles da Gestão	03 – Unidades Gestoras	06 – Atuação das Unidades Executoras	Realizar inserção no Sistema CGU – e-Aud, e o monitoramento de 100%, das recomendações, pendentes de atendimento pelos Gestores, emitidas pela UNAI, no tocante ao cumprimento das providências a serem implementadas pelos gestores.
03	004/2021	13/04/2021	01 – Controles da Gestão	04 – Controles Internos	06 – Atuação da Auditoria Interna	Promover uma avaliação sobre a aplicabilidade da referida Minuta e seus resultados; a verificação de atendimento as normativas que regem este tema, principalmente no que concerne a atualizações e os devidos ajustes que se fizerem necessários.
04	005/2021	26/04/2021	06 – Gestão do Suprimento de Bens e Serviços	01 – Processos Licitatórios	01 – Formalização Legal	Analisar a formalização legal dos contratos encerrados em 2020/2021 e ainda os vigentes em 2021, todos com os seus respectivos termos aditivos (encerrados/vigentes) até a data de 26 de março de 2021, data da emissão, pela UNAI/IFC, dos memorandos: MEMORANDO CIRCULAR Nº 22/2021-UNAI/REIT e MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 23/2021 – UNAI/REIT., pertinente a aquisições de materiais, bens e serviços realizados no IFC (por <i>campi</i> e Reitoria), de acordo com os percentuais de amostragem da coluna (E) e quantitativos da coluna (F), contidos na tabela presente na Ordem de Serviço.

2 No total, foram emitidas 10 (dez) Ordens de Serviço (07 ações previstas no PAINT/2021 e 02 ações sem previsão no PAINT, conforme consta no item “b”).

05	007/2021	01/09/2021	01 – Controles da Gestão	03 – Unidades Gestoras 04 - Controles Internos	06 - Atuação das Unidades Executoras 11 – Avaliação dos Controles Internos	Verificar os aspectos da legalidade e confiabilidade nos controles relativos ao gerenciamento dos <u>processos de concessão</u> relacionados ao Programa de Auxílio Estudantil – PAE, edital nº 27/2021-PAE-IFC, concedidos até a data de 20/08/2021 (data da resposta fornecida pela PROEN/IFC, Memorando nº 60/2021-CGPES/REI).
06	008/2021	04/10/2021	01 – Controles da Gestão	02– Controles Externos 04 – Controles Internos 0	04 – Atuação do TCU/SECEX 09 – Gerenciament o Eletrônico de Informações	Atendimento ao item 9.5 do Acórdão TCU 1.178/2018-Plenário.
07	009/2021	27/10/2021	01 – Controles da Gestão	04 – Controles Internos	06 – Atuação da Auditoria Interna	Preencher planilha de Matriz de Risco da UNAI de acordo com a percepção da equipe, para viabilizar a elaboração do PAINT/2022, nos moldes da IN/CGU nº 05 de 27 de agosto de 2021.
08	010/2021	22/12/2021	01 - Controles da Gestão	04 - Controles Internos	06 - Atuação da Auditoria Interna	Promover a Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios das Atividades de Auditoria Interna, nos moldes da INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020.

Fonte: arquivos da Unai/Reitoria/IFC (março/2022).

b) Serviços de auditoria previstos no PAINT e não realizados

Das ações previstas no PAINT/2021, as dos itens 2 e 7, restaram prejudicadas e não foram realizadas devido a problemas internos ocorridos com a equipe de auditoria e elencados no item 2.3, também a inclusão de 2 ordens de serviço não previstas necessitando dilatação de alguns prazos e realocação de horas, mas que foram incluídas no PAINT/2022.

Descrição	Justificativa para não execução
Item 02 – Elaborar o Plano de Desenvolvimento Institucional (não executada PAINT 2021)	Vide acima
Item 07 – Ingresso de Servidor (não executada PAINT 2021)	Vide acima

c) Serviços desenvolvidos e não previstos no PAINT

Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos, realizados sem previsão no PAINT.

Item	Ordem de Serviço (OS)	Data de Realização	Motivação (o que levou a fazer o trabalho)	Resultado	Obs.:
01	003/2021	19/03/2021	Atendimento aos itens 150 a 154 – Documentação das Informações, constantes na Instrução Normativa nº 3, de 09 de junho de 2017, que aprovou Referencial Técnico da Atividade Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.	Concluída	
02	006/2021	15/04/2021	Verificar a possibilidade de Recomendações constantes no RRAPNA OS 002/2019 atualizado, não estarem contempladas nas avaliações executadas por meio da OS 002/2020	Concluída	

d) Documentação e valores analisados

Na execução de todas as Ordens de Serviço realizadas pela Unai durante o exercício de 2021 foram analisados **201.738** documentos e em termos financeiros do valor total das contratações de **R\$ 80.105.655,83** (Oitenta milhões, cento e cinco mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e três centavos), foram auditados **R\$ 44.956.304,28** (Quarenta e quatro milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, trezentos e quatro reais e vinte e oito centavos), representando os valores selecionados nas amostras **56,12%**, conforme quadro a seguir:

Ordem de Serviço	Documentos Analisados	Valor total	Valor analisado	% valor analisado
OS 001/2021 RAINT 2020	237	-	-	-
OS 002/2021 PPP e-Aud	724	-	-	-
OS 003/2021 Papéis de Trabalho	60	-	-	-
OS 004/2021 PGMQ Final	216	-	-	-
OS 005/2021 Contratos	194158	R\$ 77.971.755,83	R\$ 44.682.796,97	57,30%
OS 006/2021 Ajustes à OS 002-2020 Araquari	-	-	-	-
OS 007/2021 Assistência Estudantil	4947	R\$ 2.133.900	R\$ 273.507,31	12,81%
OS 008/2021 Transparência na Relação das Fundações de Apoio com o IFC – Reitoria	570	-	-	-
OS 009/2021 PAINT 2022	83	-	-	-
OS 010/2021 Contabilização de Benefícios	743	-	-	-
TOTAL	201.738	R\$ 80.105.655,83	R\$ 44.956.304,28	56,12%

Fonte: RAIN'T's individuais dos auditores Unai/IFC (março/2022).

e) Quadro Consolidado de Atividades do PAINT/2021 (RESUMO)

Agrupamos no quadro abaixo, de maneira simplificada, as ações que foram realizadas no transcorrer do exercício de 2021.

A execução dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2021, embora tenha ocorrido uma diminuição nas H/H, resultou no percentual de execução das horas planejadas/ajustadas no PAINT/2021 em **100%** considerando a realocação de horas entre as atividades de auditoria para atividades diversas, conforme tabela resumo item 2.1 “b” e “c”, deste relatório.

DISTRIBUIÇÃO DA CARGA HORÁRIA

	Atividade	H/H	Ajustes H/H	Total H/H	Status de execução	% horas planejadas X executadas
01	Auditoria Operacional – Relação das Fundações de Apoio com a Instituição (por força do item 9.5.1 do Acórdão nº 1178/2018 – TCU – Plenário)	1.560	0	1.560	Executada – OS 008/2021	
02	Elaborar o Plano de Desenvolvimento Institucional	1.560	-1.560	0	Reprogramada 2022	
03	PGMQ (administrativa) FINAL	2.080	0	2.080	Executada OS 004/2021	
04	Atendimento ao Estudante	2.600	Realocada 1.560h do item 02	4.160	Executada OS 007/2021	
05	Contabilização dos Benefícios de Auditoria(IN 04/2018 CGU)	2.080	0	2.080	Executada OS 010/2021	
06	Ingresso de Servidor	2.600	-2.600	0	Reprogramada 2022	
07	Formalização de contratos	1.560	Realocada 2.600h do item 06	4.160	Executada OS 005/2021	

Subtotal (1)		14.040		14.040		100% h/h
Atividades de Monitoramento (incluindo relatoria)						
08	Monitoramento recomendações UNAI/CGU/TCU	2.600	Realocado 865h do item 16	3.465	Executada OS 002/2021	
Subtotal (2)		2.600	865	3.465		Acréscimo de 33% h/h
Atividades de Planejamento, Supervisão, Revisão de Relatoria, Assessoramento à Gestão, Atendimento aos Órgãos de Controle						
09	Elaboração RAINT					
10	Relatório de Gestão (informações e Parecer)					
11	Ações de Fortalecimento (Incluindo o Planejamento Operacional das ações de auditoria interna a serem desenvolvidas)			2.720		
12	Atendimento órgãos de Controle					
13	Atividades Administrativas da UNAI (executadas OS 001 e 009/2021 - administrativas)					
14	Elaboração PAINT					
15	Demandas Extraordinárias (Denúncias, Ouvidoria, Corregedoria, Gestão e outras)		+368h/h - Realocado item 17			
	OS-003 – administrativa - Criação de Minuta sobre a Política de Papéis de Trabalho – UNAI/IFC			1.776	executada	
	OS 006 – administrativa - Verificar Recomendações constantes no RRAPNA.			136	executada	
Subtotal (3)		4.264	368	4.632		Acréscimo de 9% h/h
Atividades Diversas						
16	Atividades de Capacitação da Auditoria Interna, Atividades de Desenvolvimento Institucional (eventos CGU e AUDINs/ UNAI SC)	1.560	-865	695	Executada parcialmente – horas realocadas para o item 8	
Subtotal (4)		1.560		695		Executado 44% da h/h
Outros						
17	Férias (22d) /Licença Capacita-	4.056		2.288	executada	

	ção/Reserva Técnica (24d)			(Fé- rias)		
	Ajuste H/H - Saída de um mem- bro da equipe.		-1400		Diminuído H/H do PAINT/2021	
	Realocada 368h/h para o item 15		-368		Realocada 368h/h para o item 15	
	Subtotal (5)	4.056	1.768	2.288		
	Total	26.520	-1400	25.120		100 h/h

Obs: redução de 1.400H/H em função da saída de um membro da equipe.

f) Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas 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 deste RAIN T

Anualmente, a UNAI faz o monitoramento das recomendações constantes em seu PPP – Plano de Providências Permanente (item 08 do PAINT/2021), sendo em 2021 feito por meio da OS 002/2021 (acompanhamento do PPP da UNAI).

Com a conclusão dos trabalhos deste ano, conforme quadro abaixo e comparando com o do RAIN T/2020, pode-se observar que a média geral de atendimento das recomendações de auditoria mantém praticamente o mesmo índice (72,87% em 2020) e (71,10% em 2021).

Analisando individualmente por *Campi*, observa-se que permanecem praticamente todos com índices de atendimento superiores a 50%, a exceção do Campus Araquari que alcançou o índice de 25,92% de atendimento das recomendações da auditoria, o que pode ser atribuído, merecendo destaque, ao esforço do Campus em resolver grande parte das recomendações que haviam sido arquivadas pelo não atendimento em 2020 (213) e enviadas a corregedoria do IFC para análise, está se manifestando pelo PARECER Nº 024/2021/CORREG/IFC, quanto a resolução da maioria e não haver pressupostos que justifiquem apuração em esfera disciplinar.

Índices de atendimento às recomendações referentes às Ordens de Serviços em 2021

(a) Ordem de Serviço	(b) Qtd. de Recomendações	(c) Atendidas	(d) Não atendidas (1ª análise)	(e) Reiterada Pela Não Implementação Plena Pela Unidade (2ª análise)	(f) Arquivada Pelo Não Atendimento (3ª análise)	(g) Arquivadas por perda de objeto	(h) Índice de Atendimento (%) (c/b)	(i) % Arquivadas (g/b)	(j) % total Geral de atendidas e baixadas (c+g/b)
Reitoria	25	13	01	02	09	-	52%	-	52%
Abelardo Luz	19	17	02	-	-	-	89,47%	-	89,47%
Araquari	27	07	01	19	-	-	25,92%	-	25,92%
Blumenau	09	07	02	-	-	-	77,78%	-	77,78%
Brusque	12	08	03	01	-	-	66,66%	-	66,66%
Camboriú	18	13	04	01	-	-	72,22%	-	72,22%
Concórdia	20	19	01	-	-	-	95%	-	95%
Ibirama	14	12	01	01	-	-	85,71%	-	85,71%
Luzerna	08	05	01	02	-	-	62,50%	-	62,50%
Rio do Sul	28	21	5	01	01	-	75%	-	75%
Santa Rosa do Sul *	16	09	04	03	-	-	56,25%	-	56,25%
São Bento do Sul	21	18	02	01	-	-	85,71%	-	85,71%
São Francisco do Sul	15	12	01	02	-	-	80%	-	80%
Sombrio	05	03	01	01	-	-	60%	-	60%
Videira	26	23	02	01	-	-	88,46%	-	88,46%
Total	263	187	31	35	10	-	71,1%	-	71,1%

* As recomendações da OS 005/2021 do Campus Avançado Sombrio estão incluídas no Campus Santa Rosa do Sul, visto este que executa.

Fonte: relatórios recebidos dos auditores da Unai para composição do Plano de Providências Permanentes (2021) atualizados na presente data (março/2022)

2.3 - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

A UNAI/IFC vem constantemente atualizando e adequando suas rotinas, atividades, normativos, relatórios e Questionários de Avaliação dos Controles Internos (QACI). Deixando claro a toda equipe UNAI e gestores a sua finalidade, estruturação, funcionamento, vinculação e hierarquia.

Buscou-se também por meio de reuniões técnicas via web conferências, estas realizadas antes da emissão de cada Ordem de Serviço, uma uniformidade de entendimento para realização dos trabalhos. Servindo, ainda, como instrumento integrador da equipe.

Cabe, esclarecer que 2021, além da pandemia, ainda estamos sofrendo internamente, por problemas de relacionamento até então não vivenciados dentro da UNAI, estes conflitos internos permanecem afetando a vida pessoal e o andamento das atividades. Assim, além dos pontos relativos ao setor de auditoria, incluímos pontos bem específicos e de posicionamento pessoal, como forma de atender ao máximo as manifestações individualizadas da equipe.

Podemos evidenciar como fatos positivos relevantes:

- Disposição da alta gestão em atender as demandas da auditoria interna;
- Colaboração da maioria dos colegas servidores e detentores de cargos de gestão em atender as demandas da auditoria interna e contribuir quando da realização das auditorias;
- Convites da gestão para participação da UNAI em reuniões de planejamento dos setores, propiciando que a auditoria entenda melhor como é o funcionamento da instituição;
- Bom relacionamento da UNAI com a CGU/R-SC – Regional de Santa Catarina, em especial na busca de soluções conjuntas para bom desempenho da gestão do IFC;
- Bom relacionamento da UNAI com a maioria da gestão do IFC, facilitando na busca de soluções conjuntas para a implementação das recomendações, orientações e sugestões emitidas pelos órgãos de controle (UNAI, TCU e CGU);

- Dedicção e colaboração de membros da equipe na execução das atividades delegadas, superando as dificuldades e limitações existentes;
- As ações de fortalecimento da UNAI, em especial a integração entre as auditorias internas do estado de SC (IFC, UFFS e IFSC) e a CGU, possibilitando a troca de experiências e aperfeiçoamento das atividades de auditoria;
- Contribuições da equipe da UNAI, na elaboração da matriz de riscos institucional/UNAI, que subsidiaram a escolha dos temas que deveriam ser auditados no exercício de 2021;
- As capacitações, realizadas no decorrer do exercício de 2021, embora não tenham sido na quantidade planejada e pretendida, também vem agregando significativo valor quantitativo e qualitativo nas atividades da UNAI;
- Aprovação pelo Codir (Conselho de Dirigentes) e Consuper (Conselho Superior), do orçamento próprio da UNAI para 2021, possibilitando garantir as capacitações necessárias para a equipe e também otimizando a forma como a unidade escolhe e realiza esses cursos;
- Adaptação rápida e efetiva da equipe, mesmo diante das dificuldades impostas pela continuação da Covid-19, para atender as demandas previstas no planejamento da auditoria interna do IFC;
- Utilização do Sistema e-AUD/CGU para o Monitoramento das Recomendações emitidas pela UAIG/UNAI/IFC, representando a realização da tarefa com maior eficiência. Abrindo a possibilidade para utilização, no futuro, de outras funcionalidades do sistema;
- O trabalho remoto ganhou grande dimensão e importância no desempenho das atividades da UNAI/IFC, não apenas por manter a fluidez das atividades de auditoria o mais próximo possível da normalidade, assim como na melhoria da qualidade de

vida proporcionada a maioria dos integrantes da equipe;

- Mudança do Auditor-chefe da Unai;

- Reuniões semanais “*on line*” realizadas a partir de julho/21 com a equipe para tratar de vários assuntos, tanto profissionais como pessoais, buscando tornar assim um ambiente de trabalho mais unido e produtivo, trazendo descontração, maior interação e empatia entre todos(as);

- Realização de web conferências prévias para dar orientações quanto ao início dos trabalhos referentes a execução das OS's, bem como para tratamento/discussões de outros assuntos pertinentes a auditoria, gerou maior confiança e liberalidade nos trabalhos de todos (as), vez que a partir do momento de lançamento das OS's cada Colega tem a possibilidade direta de contato imediato e com “feedback” tanto do Auditor Chefe, Assessoria, como dos demais Membros da UNAI;

- Desenvolvimento e execução de 10 (dez) ordens de serviço no ano corrente em plena Pandemia e na forma remota;

- Retorno de servidor Auditor que estava cedido a Controladoria Geral da União – CGU/SC;

- Participação de servidor da UNAI como Instrutor de Curso Prático em Gestão de Riscos, contribuindo com a formação/capacitação de servidores e Gestores de mais de 85 Instituições Federais de Ensino Superior.

- Devido a grande oferta de cursos, treinamentos, lives e similares que passaram a ser oferecidos na modalidade à distância tanto pelo IFC, como por outras instituições, foi oportunizado aos membros da equipe UNAI/IFC de forma optativa e individual, o aprimoramento de seus conhecimentos bem como o desenvolvimento de atividades com maior eficiência;

- Implementação de uma coordenação/comissão para elaboração/planejamento dos trabalhos de auditoria no exercício. Essa experiência se mostrou promissora para o

planejamento de implantação de uma comissão dedicada exclusivamente aos trabalhos de planejamento e supervisão, efetuando a segregação entre execução e planejamento;

- Utilização do sistema SIPAC como ferramenta de auxílio/apoio na execução das OS's;

Dos fatos negativos que impactaram nas atividades da UNAI, destacam-se:

- Ausência nos macroprocessos, processos e subprocessos do IFC, os respectivos fluxos devidamente definidos e formalizados;

- Ausência de um sistema informatizado para controle de “todas” as atividades internas da UNAI e acompanhamento das recomendações emitidas pela UNAI, CGU e TCU;

- Diminuição na quantidade de auditores da equipe, para assumir cargos de chefia, cedência e licenças, tendo como consequência, a necessidade de absorção das atribuições e trabalhos pelos auditores remanescentes, podendo gerar uma sobrecarga de atividades e comprometimento quanto ao atendimento dos prazos de execução e finalização dos trabalhos da UNAI;

- A necessidade e/ou pedido de prorrogação de prazo para algumas solicitações de auditorias;

- Suspensão das reuniões presenciais em decorrência da pandemia, onde durante o ano de 2021 foi realizada somente uma, sendo que as mesmas resultavam positivamente na qualidade dos trabalhos e a união entre os colegas;

- Outro fator negativo que causou e vem causando impacto dentro do setor de auditoria interna, foi o PAD – Processo Administrativo Disciplinar, aberto envolvendo

o Auditor Chefe, motivado por denúncia à Ouvidoria da instituição, que até o momento não foi concluído devidamente, o que causa muitas incertezas e insegurança para realizar as atividades de auditoria e impactou de maneira muito negativa na relação de trabalhos com os colegas. Esse fato fragilizou e muito o setor de Auditoria do IFC;

- Exoneração do Titular da Auditoria sem autorização (devido processo legal) dos órgãos competentes (CONSUPER/IFC e CGU) por meio da **Portaria nº 1.829 de 03 de novembro de 2021**;

- Substituição do Auditor chefe;

- Proibição para atuação como Auditora-chefe Substituta pela Instituição, conforme estabelecia cadeia sucessória, durante o afastamento do Titular, contrariando o que estabelece a Lei 8.112/90;

- Atuação de servidor da UNAI como Auditor-chefe no período de 06 a 13 de outubro de 2021, sem previsão Legal, mesmo existindo Auditora-chefe Substituta devidamente empossada na cadeia sucessória por Portaria e aprovação pelo CONSUPER/IFC;

- Abertura e desdobramentos de Processo Administrativo (PAD) contra o Auditor Chefe UNAI;

- Cedência interna de servidor da Assessoria UNAI para outro setor da Reitoria, devido a solicitação feita pela Diretoria Executiva, justificada pela urgência e necessidade do setor da PROPI. E em comum acordo definiu-se que essa cedência seria pelo prazo de 90 dias a partir do mês de maio de 2021. Contudo, até o momento não foi repostado servidor, o que resultou em defasagem no quadro laboral da UNAI e sobrecarga de trabalho à Assessoria UNAI (pois a assessoria ficou somente com um servidor para desenvolver demandas de auditoria dos 15 Campi e Reitoria do IFC e 12 auditores);

- Redistribuição de um membro da equipe de auditores para outra instituição, culminando na sobrecarga de trabalho dos demais auditores;

 - Não execução de Auditoria Extraordinária pela UNAI para avaliar os setores da Corregedoria e CONSUPER, em atendimento a demanda enviada pela Ouvidoria recebida por meio do sistema FALA.BR e ACEITA pela UNAI conforme memorando eletrônico UNAI/IFC nº 158;

 - Poucas oportunidade de troca de ideias e experiências com os demais servidores lotados no setor de auditoria, no momento em que as atividades ocorrem;

 - Implementação de uma coordenação/comissão para elaboração/planejamento dos trabalhos de auditoria no exercício, que desenvolvia os trabalhos de planejamento e execução simultaneamente, o que acarretou sobretrabalho mesmo tendo menos campi sob sua responsabilidade para execução. A ausência de segregação também acarretou dificuldades de controles de prazos, bem como dificuldades na supervisão dos trabalhos;

 - Problemas de relacionamento na equipe Unai que acabaram dando origem a conflitos internos e desunião na equipe. Desencadearam alguns problemas de saúde que, prejudicaram a evolução dos trabalhos de membros da equipe e, por consequência refletindo diretamente no planejamento e execução das atividades de auditoria;

 - Necessidade de revisão/reformulação de documentos internos, constatou-se que alguns documentos internos norteadores da UNAI (Regimento Interno, Manual de Auditoria, dentre outros) estão desatualizados, necessitando de revisão/reformulação para o ano seguinte;
-
- Em função da pandemia e ajustes provocados no **TRABALHO-REMOTO**,

algumas ações previstas no PAINT2021, não foram realizados;

- A Pandemia causada pela COVID'19, provocando o trabalho em home office, causou impactos negativos relativos à dificuldade de comunicação e interação com as unidades auditadas, estresse e dificuldade de concentração, causando diminuição no rendimento em alguns membros da auditoria;
- Carência de capacitações para o corpo de auditores internos do IF Catarinense;
- Importante se destacar que em 2021 como sendo um ano totalmente atípico para o mundo todo, em decorrência da continuidade da pandemia de COVID-19, todos os setores da instituição foram impactados, dentre eles, o setor de Auditoria Interna, que manteve um planejamento visando adaptação ao Home-Office;

Enfim, alguns ajustes e melhorias naturalmente precisam ser feitos, mas esses deverão ocorrer de maneira gradativa. Continuaremos sempre na busca da solidificação, melhoria e qualificação dos trabalhos da UNAI, para que possamos com eficiência desempenhar nossas funções e contribuir para a melhoria dos processos e controles.

2.4 - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios

Com a adoção desde 2018 da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, a Unai/IFC vem buscando constante adequação e conformidade a Instrução Normativa/CGU/SFC nº 10, de 28 de abril de 2020.

A IN/CGU/SFC nº 10/2020, conceitua benefício como *“impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão”*, classificando ainda os benefícios como Financeiros e Não Financeiros.

Benefício Financeiro: benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

Benefício Não Financeiro: benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

No âmbito da Unidade de Auditoria Interna do IFC em 2021, o monitoramento das recomendações foi realizada de forma manual, por meio de um processo simplificado, onde são feitos trabalhos específicos de acompanhamento anual para avaliação das recomendações emitidas, e então verificar a Contabilização dos Benefícios das Atividades de Auditoria nas recomendações consideradas ATENDIDAS.

Foi feita uma análise individual pela equipe, em todas as Ordens de Serviço emitidas em 2021, de todos os Campi e Reitoria do IFC. Posterior foi elaborado um Relatório Geral das Recomendações Atendidas e consolidado em uma planilha disponibilizada pela CGU,

Desta forma, para cada recomendação considerada atendida é atribuída o tipo de benefício a ser enquadrada pelos Auditores. Posteriormente é feita uma segunda análise pelo Auditor chefe que promove a devida validação, como forma de segregação para Instâncias de Aprovação.

Assim, em 2021 contabilizou-se um total de 162 recomendações, conforme categorias abaixo:

Da Contabilização de Benefícios Financeiros

Seguindo a normativa e tendo por base os relatórios recebidos da equipe de auditores, não contabilizamos nenhuma recomendação que pudesse ser enquadrada dentro desta categoria.

Da Contabilização de Benefícios Não Financeiros

Para contabilização nesta categoria a normativa nos oferece algumas dimensões a serem consideradas e conseqüentemente enquadrados os benefícios, assim divididas:

- em função da dimensão afetada:

a) Missão, Visão e/ou Resultado - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.

b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

- em função da repercussão:

a) Transversal - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública;

b) Estratégica - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade, que representa o mais alto nível estratégico e decisório de um órgão ou entidade, seja ela parte da Administração Pública Federal Direta ou Indireta.

c) Tático/Operacional - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.

TOTAL GERAL	
Consolidação de Benefícios relativa ao Exercício de 2021	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	
Valores Recuperados:	
Valor Total de Benefícios Financeiros:	
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 :	3
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 :	9
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	150
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	162

Os relatórios dos trabalhos de auditoria trazem subsídios para os gestores focarem suas energias em pontos específicos em busca de melhorias de seus processos e desempenho à Missão Institucional.

Destaca-se que o bom e cordial relacionamento, sem perda da independência de suas atividades e respeitada a segregação de funções, entre a auditoria interna e a gestão, vem proporcionando avanços no que concerne à formação e instrução de procedimentos de rotina, implementado por meio de normatizações e padronizações necessárias e que transmitem segurança aos agentes públicos na execução de suas atividades.

A Unai continuará sempre buscando sensibilizar os gestores e sua equipe de trabalho da sua importância e, principalmente do seu papel fundamental como órgão independente de assessoramento, acompanhamento e avaliação, com objetivo de agregar valor à gestão por meio de auditorias sob a égide dos princípios da Administração Pública, não se afastando das normas legais e de apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União.

Cabe também aos gestores do IFC, viabilizar e dar condições à continuidade do fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna, de forma a garantir de maneira

efetiva o fortalecimento da gestão, atinentes aos princípios constitucionais e de controle que regem a Administração Pública.

2.5 - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Em 2021, por meio da Ordem de Serviço nº 04/2021, foi feita uma avaliação sobre a aplicabilidade da Minuta produzida pela Ordem de Serviço 003/2020 e seus resultados.

Após análises iniciais, realizadas individualmente e discutidas pelos membros da equipe designada para realização das atividades, verificou-se que o trabalho realizado anteriormente, através da OS 003/2020 – PGMQ foi feito de forma ampla, criteriosa e com muito zelo, mas de implantação complexa.

Ocorre que, durante os trabalhos, tomou-se conhecimento que a Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental – FONAI, criou um grupo de trabalho para elaboração de uma normativa relativa ao PGMQ a ser utilizada pelas instituições públicas de ensino a nível nacional, inclusive nos inscrevemos para participar deste grupo. E para evitar retrabalho decidiu-se, em conjunto com o Auditor Chefe, suspender a execução desta OS (004/2021), e aguardar os resultados obtidos pelo grupo criado pelo FONAI.

Como os trabalhos dos grupos constituídos pela Associação FONAI ainda não foram concluídos, reavaliando a conjuntura e para que a UNAI não fique sem iniciar o seu PGMQ, os trabalhos da OS 004/2021 foram retomados e finalizados, consumindo as 2.080 H/H planejadas, sendo sugerido pela equipe executora que seja adotado neste momento o modelo disponibilizado pela CGU para implantação do PGMQ da UNAI.

Para tanto efetuamos os ajustes que julgamos necessários para que a

Unidade de Auditoria Interna do IFC, se adéque as normativas vigentes, e possa dar início a implantação do seu PGMQ ainda em 2022, se fazendo necessário uma atualização constante.

Ainda como forma de não perder os trabalhos relativos a OS 003/2020, serão feitos ajustes gradativos entre o modelo CGU a ser adotado neste momento, o apresentado na OS 003/2020 e o ainda a ser concluído pelo FONAI.

3 – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados

O Instituto Federal Catarinense de forma contínua, vem buscando a sua estruturação e adequação administrativa e pedagógica. Os controles internos, de maneira não diferente e esperada, vem passando de forma gradativa por esse processo de aperfeiçoamento e maturação.

Em alguns setores, conforme trabalhos realizados, observou-se ainda uma certa carência de uniformidade de procedimentos, transparência, manuais, rotinas, fluxogramas, normativas e sistemáticas de controle, devidamente institucionalizados, o que dificulta a governança e mitigação dos riscos, para propiciar ao gestor a garantia e tranquilidade de que suas ações estão de acordo com as boas práticas da administração pública.

Por outro lado, observou-se o esforço dos gestores em mudar esta situação, tomando medidas para aperfeiçoar as ferramentas gerenciais, realizando ações conjuntas (reitoria e campi), de modo mitigar as fragilidades institucionais apresentadas, buscando assim mudar a cultura de controle interno de meramente corretiva para efetivamente de controle, que é fundamental na legitimação das ações necessárias para implementação das políticas institucionais.

Destacamos a considerável evolução com a elaboração de uma Política de Gestão de Riscos, com Comitês Central e Locais, a elaboração e formalização dos macroprocessos, processos e subprocessos e em fase de identificação dos riscos de forma possam ser tratados e mitigados, ações que vão corroborar com o aprimoramento dos controles internos do IFC.

Ainda, por meio de reuniões técnicas (*on line*), de planejamento e alinhamento, feitas entre a reitoria e *campi*, buscou-se, identificar as carências individuais, na busca de ações conjuntas de toda a gestão (reitoria e *campi*), e implantação de forma unificada, inspirando o *compliance*.

Blumenau(SC), 28 de março de 2022.

Adonilton Luiz Pizzatto
Auditor Chefe Interino
Portaria nº 1751/21