



RELATÓRIO RAINT 2021

CEFET-MG
CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA DE MINAS GERAIS



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA DE MINAS GERAIS

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)

Período: julho a dezembro de 2021

AUDIT



Fevereiro 2022



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2021

UNIDADE: CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA DE MINAS GERAIS (CEFET-MG).

CÓDIGO DA UNIDADE GESTORA SIAFI: 153015 – CEFET-MG

CÓDIGO DA GESTÃO SIAFI: 15245

CÓDIGO DA UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 26257

MUNICÍPIO: BELO HORIZONTE – MG.

ASSUNTO: RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)

PERÍODO: JULHO A DEZEMBRO DE 2021.

PROCESSO SIG CEFET-MG Nº 23062.006375/2022-78

LEGISLAÇÃO: INSTRUÇÃO NORMATIVA DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO/SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021 – CAPÍTULO III - ARTIGOS 10, 11, 12, 13, E 14.

Elaboração:

José Maria do Amaral
Chefe da Auditoria Interna
Tomaz Antônio Chaves
Contador

Editoração:

Leonardo Guimarães
Setor de Design - CEFET-MG

Painel “Oficinas”

Data: 1958

Autor: João Guimarães Vieira - Guima.

Restaurações:

- 1972, por Maria Auxiliadora da Silva Almeida
- 1982 e 2019, por Bruno Lombardi

Foto:

Júlio Sardinha
Setor de Audiovisual

Foto da Capa: detalhe do painel “Oficinas”

Radija Ohanna (Estagiária)
Setor de Audiovisual

Sumário

Abreviações e Siglas	6
Introdução	7
I – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	11
II – Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	11

Quadros

Quadro I - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	8
Quadro II - Capacitações dos servidores da AUDIT.....	8
Quadro III - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT	9

Abreviações e Siglas

ART – Artigo
AUDIT – Auditoria Interna
CD – Conselho Diretor
CEFET/MG – Centro Federal de Educação Tecnológica de Minas Gerais
CGU – Controladoria-Geral da União
Covid 19 – *Coronavirus Disease*
DGDI – Diretoria de Governança e Desenvolvimento Institucional
DOU – Diário Oficial da União
e-AUD – Sistema de Gestão da Auditoria Interna Governamental da CGU
FONAI – Fórum Nacional dos Auditores Internos
IFES – Instituições Federais de Ensino Superior
MEC – Ministério da Educação
PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna
PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SIG – Sistema Integrado de Gestão
TCU – Tribunal de Contas da União
UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental
UG – Unidade de Gestão

Introdução

A Unidade de Auditoria Interna do CEFET-MG (AUDIT) tem por missão fortalecer a administração por meio de ações de auditoria preventiva e corretiva que buscam avaliar a legalidade, economicidade, eficiência, eficácia e efetividade dos atos de gestão na aplicação dos recursos públicos.

Como órgão da estrutura orgânica de governança e controle interno, a AUDIT foi constituída por meio da Resolução CD-069, de 2 de junho de 2008, e teve suas finalidades definidas na Resolução CD-012, de 8 de abril de 2020. O Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna foi aprovado pela Resolução CD-021, de 28 de março de 2018, em substituição ao Regulamento da Unidade de Auditoria então vigente (Resolução CD-041, de 7 de outubro de 2015).

A AUDIT vincula-se, tecnicamente, à orientação normativa e supervisão do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição, em conformidade com o Art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, com redação dada pelo Decreto nº 4.440/2002.

O atual Regimento da AUDIT prevê, no art. 9º, que a estrutura desta Unidade é composta da seguinte forma: a) chefia da AUDIT; b) equipe de auditores internos; e c) equipe de apoio administrativo.

A Portaria nº 4.362, de 30 de setembro de 2019, do Ministério da Economia/Secretaria Especial

de Desburocratização, Gestão e Governo Digital/Secretaria de Gestão e Desempenho Pessoal, publicada no Diário Oficial da União (DOU), no dia 10 de outubro de 2019, designou Reuber da Silva Fonseca para compor a força de trabalho na Controladoria-Geral da União (CGU), por prazo indeterminado. Portanto, o servidor deixou de ser o chefe da AUDIT do CEFET-MG. Somente no dia 17 de maio de 2021, por meio do OFÍCIO Nº 8836/2021/SFC/CGU, da Secretaria Federal de Controle Interno/Controladoria-Geral da União, que se aprovou a indicação do novo titular da AUDIT do CEFET-MG. Portanto, no período de 10 de outubro de 2019 a 16 de maio de 2021, a Auditoria Interna do CEFET-MG ficou sem servidor lotado. Diante do exposto, o Plano de Anual de Auditoria Interna (PAINT) do CEFET-MG de 2021 foi elaborado para ser executado no período de 01 de julho de 2021 a 31 de dezembro de 2021. Consequentemente, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2021, é referente ao segundo semestre de 2021.

Conforme determina a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno, Capítulo III, artigo 10, as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no RAIN.T.

Art. 11 – O conteúdo do RAINT deve abordar no mínimo:

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

Servidor	Cargo	Formação	Carga Horária Diária
José Maria do Amaral	Contador/Chefe da Auditoria Interna do CEFET-MG	Ciências Contábeis e Especialização em Administração – Área de Concentração: Administração Financeira.	8 horas
Tomaz Antônio Chaves	Contador	Ciências Contábeis e Mestrado em Administração.	8 horas

HORAS HOMENS PREVISTAS NO PAINT X HORAS HOMENS REALIZADAS

Atividade	HH Previstas	HH Realizadas
Serviços de Auditoria	120	120
Capacitação dos Auditores	466	122
Monitoramento de Recomendações	40	40
Gestão e Melhoria da Qualidade	310	0
Gestão Interna da UAIG	80	70
Reserva Técnica	0	0
Outros	864	400
Total	1.880	752

Fonte: AUDIT do CEFET-MG.

Justificativa:

Horas Homens Previstas X Horas Homens Realizadas.

- Foi feito a previsão de 466 horas para capacitação dos auditores, sendo realizadas 122 horas.

- Item “Gestão e Melhoria da Qualidade”, foi feita a previsão de 310 horas, sendo realizada “0” hora.

- No item “Outros”, foi feita a previsão de 864 horas, sendo realizadas 400 horas.

A quantidade de horas realizadas ficou muito inferior às horas previstas devido a diversas intercorrências, como, por exemplo, no item “Gestão e Melhoria da Qualidade”, em que a equipe conta com somente dois servidores, e devido à pandemia do novo coronavírus (covid-19); tudo isso, impossibilitou a execução do quantitativo previsto.

Outro item que exigiu muitas horas de trabalho foi a organização e atualização dos controles e registros internos, que estavam desatualizados desde outubro de 2019.

Quadro II - Capacitações dos servidores da AUDIT

Servidor	Instituição	Curso	Carga Horária
José Maria do Amaral	Instituto Serzedello Corrêa – Escola Superior do Tribunal de Contas da União	Auditoria Operacional	60
	Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental – FONAI/MEC	Prática para Implementação da Gestão de Riscos nas IFES	20
	Grupo de Negócios Públicos	Gerenciamento e Alocação de Riscos	3
Tomaz Antônio Chaves	Controladoria-Geral da União/CGU	Governança Pública	16
	Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental – FONAI/MEC	Prática para Implementação da Gestão de Riscos nas IFES	20
	Grupo de Negócios Públicos	Gerenciamento e Alocação de Riscos	3

Fonte: AUDIT do CEFET-MG.

Quadro III - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Finalizados/ Não Concluídos/ Não Realizados/ Realizados sem Previsão no PAINT
1	Outros	Elaborar PAINT 2021	Planejar as ações de auditoria para o segundo semestre do exercício de 2021, na forma da legislação vigente.	CGU	jun-21	ago-21	704	Finalizado
2	Outros	Sistema e-AUD (CGU)	Fornecer assessoria à Direção Geral para minimizar os riscos de responsabilização em atos considerados ilegais ou ilícitos.	Obrigação Legal	jul-21	dez-21	40	Finalizado
3	Consultoria	Consultoria e assessoria ao Comitê de Governança e Gestão de Riscos e Controles Internos em a�es de gestão de riscos	Assessorar o Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos em a�es de gestão de riscos e controles internos, referentes � missão da Auditoria Interna, para minimizar os riscos nos processos de gestão da institui�o.	Obriga�o Legal	jul-21	dez-21	230	Não realizado
4	Outros	Estruturar setor de Auditoria Interna	Estruturar o setor de Auditoria Interna, com disponibiliza�o de espaço físico, computadores, mesas de escritório, armários e mais servidores	CGU	jul-21	dez-21	80	Não realizado
5	Outros	Aperfeiçoar os controles internos do setor de Auditoria	Verificar modelos de planejamento, padroniza�o dos relatórios de auditoria, mapeamento dos processos de trabalho, e melhorias internas da Unidade de Auditoria	Outros	jul-21	dez-21	120	Não concluído
6	Outros	Atualizar página da internet do setor de Auditoria Interna	Disponibilizar na página da Auditoria Interna as legisla�es, relatórios, pareceres e as recomenda�es da Auditoria	Outros	jul-21	dez-21	80	Finalizado
7	Outros	Elaborar PAINT 2022	Planejar as a�es de auditoria para o exercício de 2022 na forma da legisla�o vigente	CGU	set-21	out-21	160	Finalizado
8	Outros	Atualiza�o da legisla�o da Auditoria	Inteirar-se da legisla�o atual	Obriga�o Legal	jun-21	dez-21	466	Finalizado

Fonte: AUDIT do CEFET-MG.

Atividades realizadas no período de julho a dezembro de 2021 – PAINT de 2021

• De acordo com os IDs 1 e 7 do PAINT de 2021, no período de junho de 2021 a outubro de 2021, foram elaborados dois PAINTs, sendo que o primeiro foi executado no segundo semestre de 2021 e o segundo está sendo executado no exercício de 2022. Os dois PAINTs foram aprovados pelo Conselho de Diretor do CEFET-MG e encaminhados à CGU por meio do Sistema e-Aud.

• No ID 2 do PAINT DE 2021, o objetivo é fornecer assessoria à Direção Geral para minimizar os riscos de responsabilização em atos considerados ilegais ou ilícitos.

Por meio do Sistema e-Aud da CGU, todas as demandas e solicitações de esclarecimentos feitas pela CGU estão sendo monitoradas, discutindo e orientando a Direção do CEFET-MG, no sentido de minimizar os riscos de responsabilização em atos considerados ilegais ou ilícitos e de se cumprir os prazos para implementações das recomendações e respostas das demandas apresentadas pela CGU.

• O ID 4 do PAINT de 2021 prevê a estruturação do setor de Auditoria Interna, disponibilizando servidores, espaço físico, computadores, mesas, armários etc.

Ainda não foi possível a disponibilização de servidores, sala com equipamentos e toda infraestrutura para o setor de Auditoria Interna do CEFET-MG. No momento, ocorre o compartilhamento de uma sala com servidores lotados em outra diretoria.

• O ID 6 do PAINT de 2021, prevê as atualizações das legislações, relatórios, pareceres e as recomendações das auditorias na página da internet do setor de Auditoria Interna.

O setor de Auditoria Interna ficou sem servidores lotados e nenhuma atividade foi realizada no período de outubro de 2019 a maio de 2021. Todos os controles internos, arquivos, documentações, relatórios ficaram desatualizados. Portanto, as primeiras atividades realizadas pela equipe da AUDIT foram atualizar e organizar os controles internos, registros e arquivos.

Conforme consta no ID 6, foi feito o planejamento e as atualizações das legislações, relatórios, pareceres etc. na página da AUDIT na internet.

• Intear-se da legislação vigente referente às auditorias é outro ID, o de número 8, constante do PAINT de 2021, que precisava ser feito.

Durante o segundo semestre de 2021, procurou-se pesquisar e se atualizar a quanto às legislações vigentes inerentes às auditorias internas. Nesse sentido, pesquisou-se e foram feitas as leituras das leis, decretos, normativas, portarias etc., buscando aumentar os conhecimentos sobre a área da auditoria interna.

Justificativas para execução parcial dos trabalhos previstos no PAINT de 2021.

• O ID 5 é referente a verificação de modelos de planejamento, padronização dos relatórios de auditoria, mapeamento de processos de trabalho e melhorias internas da AUDIT.

A não disponibilização de uma sala de trabalho exclusiva, com infraestrutura adequada para a equipe da AUDIT, tem dificultado a execução dos trabalhos, uma vez que se está compartilhando uma sala com servidores lotados em outra diretoria. Dessa forma, a comunicação interna e as discussões dos problemas entre a equipe da AUDIT ficam prejudicadas em função da ausência de privacidade.

A execução do PAINT de 2021, de modo geral, ficou prejudicada em função da pandemia da covid-19.

Art. 19 - & 1º - Justificativas para a não execução de trabalhos previstos no PAINT de 2021.

• O ID 3 prevê consultoria e assessoria ao Comitê de Governança e Gestão de Riscos e Controles Internos em ações de gestão de riscos.

Considerando que a nova equipe da AUDIT do CEFET-MG foi nomeada em 17 de maio de 2021, ainda não foi possível contatar a Diretoria de Governança e Desenvolvimento Institucional (DGDI), que já vem trabalhando na elaboração da Gestão de Riscos e Controle Interno, porém tal documento se encontra em fase de maturação.

A AUDIT ainda não foi estruturada com a disponibilização de servidores, uma sala com mesas, computadores e armários. Ocorre o compartilhamento de uma sala com servidores lotados na DGDI. O planejamento e a execução desse serviço foram incluídos no PAINT de 2022.

I – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.

- Ausência de equipe de Auditoria Interna em número suficiente para a execução dos trabalhos;
- falta de infraestrutura adequada para o funcionamento da Auditoria Interna.
- baixa produtividade em função da pandemia da covid-19;
- falta de conhecimento pleno das legislações referentes às auditorias internas, requerendo da equipe melhor capacitação;
- em razão da transferência do servidor Reuber da Silva Fonseca, para a Controladoria Geral da União, houve ausência de servidor lotado no setor de Auditoria Interna, no período de 10 de outubro de 2019 a 16 de maio de 2021, fazendo com que o trabalho não fosse realizado nesse período.

Quadro IV – Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU.

Tendo em vista a nova equipe de trabalho, contendo somente dois servidores que foram nomeados em 17 de maio de 2021, não foi possível realizar as atividades de auditoria necessárias para apresentar esses resultados.

II – Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) ainda não foi implantado, pois, conforme justificativa já apresentada, a nova equipe da AUDIT foi nomeada em 17 de maio de 2021, não sendo possível o início dos trabalhos desse Programa.

José Maria do Amaral
Chefe da Auditoria Interna

Tomaz Antônio Chaves
Contador



DELIBERAÇÃO Nº 2 / 2022 - CD (11.38)

Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO

Belo Horizonte-MG, 21 de fevereiro de 2022.

Aprova o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT, do ano de 2021.

O PRESIDENTE DO CONSELHO DIRETOR DO CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA DE MINAS GERAIS, no uso das atribuições legais e regimentais que lhe são conferidas, considerando: i) o conteúdo do Processo nº 23062.006375/2022-78; ii) o que foi deliberado na 501ª Reunião do Conselho Diretor, em 15 de fevereiro de 2021,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT, do ano de 2021.

Art. 2º Esta deliberação entra em vigor nesta data.

Publique-se e cumpra-se.

(Assinado digitalmente em 23/02/2022 20:44)
FLAVIO ANTONIO DOS SANTOS
PRESIDENTE
CD (11.38)
Matrícula: 980644

Processo Associado: 23062.006375/2022-78

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sig.cefetmg.br/public/documentos/index.jsp> informando seu número: 2, ano: 2022, tipo: DELIBERAÇÃO, data de emissão: 21/02/2022 e o código de verificação: 1827bda276

