



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RORAIMA
REITORIA
Auditoria Interna
www.ifrr.edu.br

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT/2024

1 Introdução

Em conformidade com o Art. 11 da Instrução Normativa N° 05, de 27 de agosto de 2021, apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE do exercício de 2024.

O Plano Anual de Auditoria Interna do IFRR foi aprovado por meio da Resolução CONSUP/IFRR N° 765, de 27 de dezembro de 2023, disponível em <https://www.ifrr.edu.br/documents/860/Resolu%C3%A7%C3%A3o_CONSUP-IFRR_N_765_de_27_de_dezembro_de_2023_-_Aprova_o_PAINT_2024.pdf>.

2 Alocação da Força de Trabalho

No decorrer do exercício de 2024 houve aumento da capacidade operacional da Auditoria Interna, tendo em vista o encerramento do afastamento para pós-graduação de uma servidora, acarretando em um acréscimo de 640 (seiscentos e quarenta) horas nas ações realizadas.

A seguir está demonstrada a alocação efetiva da força de trabalho no exercício de 2024:

Quadro 1: Alocação efetiva da força de trabalho

Atividade	HH previsto	HH realizado
Serviços de Auditoria	1696	2012
Capacitação dos Auditores	80	128
Monitoramento de Recomendações	324	440
Gestão e Melhoria da qualidade	186	190
Gestão interna da UAIG	808	710
Reserva técnica (demandas extraordinárias)	160	180
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	160	200
Total	3414	3860

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFRR

O quantitativo de HH realizado, referente aos serviços de auditoria, compreende as horas utilizadas para a realização dos seguintes serviços: emissão do parecer sobre a prestação de contas do exercício de 2023; avaliação da gestão administrativa; e avaliação da gestão de pessoas.

A emissão do parecer sobre a prestação de contas do exercício de 2023 não havia sido prevista, no PAINT de 2023, como serviço de auditoria, contudo, as horas alocadas para esta ação foram consideradas no total de horas alocadas em serviços de auditoria.

3 Ações finalizadas

As ações finalizadas envolveram a conclusão de auditorias previstas, gestão interna da Unidade de Auditoria Interna, bem como ações não previstas e demandadas para a AUDIN.

Os serviços de auditoria previstos no PAINT foram realizados em sua totalidade, envolvendo a conclusão da avaliação da gestão administrativa e avaliação da gestão de pessoas.

4 Ações previstas e não concluídas

Em 2024, todos os serviços de auditoria planejados foram finalizados.

5 Ações previstas e não realizadas

Em 2024, não foi possível a realização das seguintes ações, referentes à gestão interna da UAIG: mapeamento dos processos de trabalho da UAIG; gestão de riscos da UAIG; e elaboração de instrumento de rodízio de ênfase.

A elaboração do instrumento de rodízio de ênfase não foi realizada tendo em vista que somente na elaboração do PAINT 2025 foram informados os riscos inerentes dos macroprocessos das dimensões estratégicas do IFRR.

A não realização da totalidade das ações de gestão interna se justifica pela necessidade de maior alocação de horas para realização do monitoramento das recomendações emitidas em exercícios anteriores.

6 Ações realizadas sem previsão no PAINT

No decorrer do exercício de 2024, foi realizada uma apuração, que se refere à denúncia encaminhada à Ouvidoria do IFRR, protocolo Fala.BR 23546.075956/2024-89. A denúncia apurada se refere à atuação irregular da Comissão Eleitoral Central do processo de consulta para escolha dos dirigentes do IFRR (Reitor e Diretores-Gerais), e resultou na emissão da Nota de Auditoria nº 1/2024.

Foi realizada análise do processo nº 23230.000270.2024-98, que tratou de descontos em folha de pagamento do auxílio transporte. O resultado da análise foi registrado por meio da Nota de Auditoria nº 2/2024.

7 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Em 2024 não houve fatos que impactaram negativamente a realização dos serviços de auditoria.

8 Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna do IFRR foram registrados por meio do relatório anual do PGMQ, disponível em https://www.ifrr.edu.br/documents/1511/Relat%C3%B3rio_anual_do_PGMQ_IFRR_-_Exerc%C3%ADcio_2024.pdf.

Em 2024, os principais resultados alcançados envolveram:

- **Realização de 100% de auditorias planejadas**
 - O PAINT 2024 previu dois serviços de auditoria, os quais foram 100% realizados, conforme planejados.
- **Atendimento às recomendações**
 - O índice de atendimento das recomendações foi de **86,48%**, com 32 de 37 recomendações emitidas sendo atendidas satisfatoriamente pelos gestores.

- **Benefícios alcançados**

- Foram identificados dois benefícios com a implementação de recomendações emitidas nos exercícios de 2022 e 2023.

- **Execução do PGMQ**

- A execução do PGMQ foi considerada 100% cumprida, com todos os serviços de auditoria sendo avaliados pela equipe executora e pelos gestores das unidades auditadas.

- **Avaliação dos serviços de auditoria**

- As avaliações da equipe executora e dos gestores das unidades auditadas indicaram alta satisfação com os serviços prestados:
 - 100% de concordância quanto à clareza, objetividade e suficiência das questões e testes de auditoria.
 - 100% de concordância sobre a clareza e a objetividade dos relatórios de auditoria.
 - 100% de concordância quanto à capacidade das recomendações em melhorar os processos avaliados.

- **Monitoramento das Recomendações**

- Por meio de processos eletrônicos instruídos no SUAP, foram monitoradas as recomendações emitidas de 2017 a 2023. As recomendações emitidas em 2024 serão monitoradas em 2025.

- **Identificação de oportunidades de melhoria**

- Algumas oportunidades de melhoria foram identificadas, como:
 - Necessidade de consulta ao Comitê de Governança para registrar as expectativas da alta gestão no planejamento das auditorias.
 - Realização da reunião de busca conjunta de soluções para melhorar a exequibilidade das recomendações emitidas.

9 Quantificação de benefícios

Os benefícios alcançados com a implementação de recomendações emitidas pela AUDIN foram registrados no relatório anual de monitoramento, disponível em https://www.ifrr.edu.br/documents/1547/Relat%C3%B3rio_anual_de_monitoramento_-_2024.pdf.

A implementação das recomendações tiveram como principais benefícios:

- Aprovação prévia dos serviços a serem contratados por meio de subcontratação ainda na fase do julgamento das propostas (Relatório 2/2022): A recomendação foi atendida em 2024, permitindo que a avaliação e aprovação dos serviços subcontratados ocorram na fase de julgamento das propostas, o que traz maior controle e transparência ao processo.
- Identificação do ambiente organizacional para a concessão de incentivo à qualificação (Relatório 2/2023): com o atendimento dessa recomendação, em 2024, foi possível readequar o percentual de incentivo à qualificação com base no ambiente organizacional de cada servidor.

Outros destaques do relatório:

- **Índice de atendimento das recomendações**

Em 2024, foi alcançado um índice de atendimento de 86,48%, com 32 recomendações atendidas de um total de 37. Esse índice demonstra um bom comprometimento da gestão com a implementação das sugestões da auditoria interna.

As recomendações atendidas que impactaram diretamente os processos internos foram quantificadas. Alguns exemplos incluem a melhoria na fiscalização de obras, ajustes nos controles de estoque, e a revisão de políticas de segurança da informação, todos com

repercussões diretas nos processos da instituição e no controle de recursos.

- **Cancelamento de recomendações**

Algumas recomendações foram canceladas devido a mudanças nos cenários, como a alteração no objeto da auditoria ou a adoção de outras providências mais adequadas pela gestão.

- **Recomendações em atraso**

Algumas recomendações foram classificadas como atrasadas e serão monitoradas no exercício de 2025. Isso sugere a necessidade de um acompanhamento mais rigoroso para garantir o cumprimento das providências estabelecidas.

Neste sentido, o relatório de monitoramento de 2024 apresenta avanços importantes na implementação das recomendações da auditoria, com uma boa taxa de atendimento e benefícios claros para a gestão interna do IFRR. As ações implementadas têm impacto significativo em áreas como gestão de obras, gestão patrimonial, e segurança da informação. Contudo, é necessário continuar monitorando as recomendações pendentes e resolver as questões ainda em atraso.

Boa vista - RR, 21 de fevereiro de 2025.

Jonatas Silva Lima

Chefe da Auditoria Interna - Portaria 3625/2024

Documento assinado eletronicamente por:

- **Jonatas Silva Lima, AUDITOR(A) - FG0001 - AUDIN**, em 21/02/2025 15:24:20.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 16/01/2025. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrr.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 324358

Código de Autenticação: 44d389265d

