



INSTITUTO  
FEDERAL  
Alagoas

# RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS  
REITORIA  
AUDITORIA INTERNA

## SUMÁRIO

1. Introdução	01
2. Quadro demonstrativo do quantitativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Paint	02
3. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no Paint	03
4. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	09
5. 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, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU	10
6. Informe sobre os resultados do Programa De Gestão E Melhoria Da Qualidade – PGMQ	11
7. Considerações Finais	14

## 1. INTRODUÇÃO

Em conformidade com a [Instrução Normativa \(IN\) nº 05, de 27 de agosto de 2021](#), da Controladoria-Geral da União (CGU), a Unidade de Auditoria Interna Governamental (Audint) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Alagoas (Ifal), no cumprimento de suas atribuições, apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint), referente ao exercício 2021.

A Audint do Ifal é órgão singular que exerce atividade de auditoria interna governamental no Poder Executivo Federal e atua como auxiliar do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram. Está organizada com o objetivo de contribuir para o fortalecimento da gestão e racionalizar as ações de controle, bem como adicionar valor e melhorar as operações institucionais, exercendo atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, em conformidade com a [IN nº 03/2017 da CGU](#).

Este Raint apresenta as informações sobre a execução do [Plano Anual de Auditoria Interna \(Paint\)](#) 2021 e traz a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos desenvolvidos pela Audint, inclusive de monitoramento às ações desenvolvidas em anos anteriores.

Cabe destacar que o ano de 2021, assim como o anterior, foi um ano atípico. Os eventos decorrentes do combate à pandemia pelo novo coronavírus foram regulamentados por legislação própria. No Ifal, foram diversas as medidas adotadas para o combate à pandemia, os normativos que nortearam as ações podem ser acessados em <https://www2.ifal.edu.br/medidas-administrativas-de-combate-ao-coronavirus/portarias-publicadas-pela-reitoria>. Funcionando remotamente desde 18 de março de 2020, a retomada das atividades presenciais no Ifal se deu apenas a partir de 03 de novembro de 2021 e foi estabelecida nos seguintes normativos: [Portaria Nº 3337/IFAL](#), que aprova o Protocolo de Retomada Presencial Segura no IFAL - 2021; [Portaria nº 3343/IFAL](#), que autoriza o retorno às atividades administrativas e acadêmicas presenciais no Instituto, de forma gradual; e a [Resolução nº 45/2021](#), esta última aprovada ad referendum, que estabelece diretrizes institucionais para a implementação do retorno presencial gradual, escalonado e seguro das atividades de ensino. Desde então, a Audint tem realizado trabalhos presencialmente na sede da Reitoria sem, no entanto, ter retomado as visitas às áreas auditadas; o foco tem sido, ainda, os processos e sistemas.

A estrutura do Raint é definida pelo art. 11 da IN nº 05/2021, que indica que

Art. 11 O conteúdo do RAINTE deve abordar, no mínimo:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - 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, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Assim, este Relatório busca, no cumprimento do normativo que o disciplina, explicitar os resultados decorrentes dos trabalhos da Audint no ano de 2021.

## 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

Os trabalhos de auditoria interna, realizados no exercício 2021, seguiram o Plano Anual de Auditoria Interna – Paint/2021, analisado, previamente, pela CGU/AL, e devidamente aprovado pelo Conselho Superior, nos termos da [Resolução nº 01/2021, de 16 de fevereiro de 2021](#).

A distribuição da força de trabalho ocorreu conforme explicitado no Quadro 01, que demonstra as Horas Humanas (HH) previstas no planejamento e as efetivamente executadas.

Quadro 01. Quadro demonstrativo do quantitativo de alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Paint/2021

<b>Atividade</b>	<b>HH Previsto</b>	<b>HH Realizado</b>
Serviços de Auditoria	8.496	7.116
Capacitação dos Auditores	240	817
Monitoramento das Recomendações	1.452	1.250
PGMQ	150	150
Gestão Interna da UAIG	308	253
Reserva Técnica	50	432
Outros	0	678

Fonte: Organizado pela Audint a partir dos trabalhos realizados

A diferença entre as horas previstas e realizadas das ações em 2021 foi decorrente de diversos fatores, como: necessidade de ajustes às novas demandas, às exigências dos processos de trabalho, atrasos na disponibilização de informações, oportunidades de capacitação, dentre outras. A avaliação, no entanto, é que o impacto foi positivo, uma vez que buscou-se melhorar a comunicação com as áreas de governança e de apoio à governança, com as áreas auditadas e com outros órgãos.

### 3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Quanto à situação dos trabalhos realizados conforme previsto e finalizados ou em execução, não realizados, ou realizados ainda que não tenham sido previstos, tem-se a situação, conforme explicitada no Quadro 02 abaixo:

Quadro 2. Trabalhos realizados pela Auditoria Interna na vigência do Paint 2021

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
01	Avaliação	Relação do Ifal com Fundações de Apoio	Acompanhar o relacionamento entre o Ifal e Fundações de Apoio, em cumprimento ao Acórdão nº 1.178/2018.	Obrigação Legal	02/12/2021	22/03/2022	168/3	Finalizado	08/2021
02	Avaliação	Sustentabilidade Ambiental	Monitorar e avaliar as ações institucionais de Sustentabilidade Ambiental, conforme Ofício da SFCI nº 32.595/2012.	Obrigação Legal	22/10/2021	15/03/22	150/3	Finalizado	07/2021
03	Outros	Raint 2021	Elaborar o RAIN 2021, conforme IN CGU nº 9/2018	Obrigação Legal	09/02/2021	29/03/2021	372/6	Finalizado	S/N

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
04	Outros	Paint 2022	Elaborar o PAINT 2022, conforme IN CGU nº 9/2018	Obrigação Legal	08/09/2021	23/11/2021	306/6	Finalizado	S/N
05	Avalia�o	Processo de Sele�o de Docentes	Avaliar os processos de sele�o de docentes	Outros	18/11/2021	08/04/2022	960/2	Não Concluído	11/2021
06	Avalia�o	Saúde do Servidor	Avaliar condi�oes de segurança e processos de trabalho de Saúde do Servidor no Ifal.	Avalia�o de Riscos	04/11/2021	28/03/2022	1.068/2	Finalizado	09/2021
07	Avalia�o	Tecnologia da Informa�o	Avaliar aspectos da governança de TI do Ifal.	Avalia�o de Riscos	-	-	0	Não realizado	-
08	Avalia�o	Orçamento e Finanças	Avaliar o desempenho da gestão quanto ao cumprimento das metas do plano de a�o 2021 do Ifal, considerando os princípios da eficiência, eficácia, legalidade e publicidade, bem como a efetividade.	Avalia�o de Riscos	15/03/2021	04/11/2021	1.200/3	Finalizado	01/2021

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
09	Avaliação	Inovação	Avaliar os processos do Núcleo de Inovação Tecnológica do Ifal.	Avaliação de Riscos	13/07/2021	25/03/2022	960/3	Finalizado	10/2021
10	Avaliação	Graduação	Avaliar os processos de gestão da Graduação no Ifal.	Avaliação de Riscos	22/06/2021	28/03/2022	1.236/3	Finalizado	03, 04, 05 e 06/2021
11	Avaliação	Gestão das Relações Institucionais	Avaliar as relações entre o Ifal e outras instituições nacionais e internacionais.	Avaliação de Riscos	08/03/2022	Atualmente	120/2	Não Concluído	12/2021
12	Avaliação	Comunicação Institucional e Eventos	Avaliar aspectos relacionados à Comunicação do Ifal e realização de eventos institucionais.	Avaliação de Riscos	-	-	0	Não realizado	-
13	Avaliação	Ensino Básico	Acompanhar os indicadores, controles utilizados e efetividade das atividades de ensino nos campi do Ifal.	Avaliação de Riscos	10/03/2021	10/01/2022	1.254/3	Finalizado	02/2021

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
14	Avaliação	Monitoramento	Monitorar as recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada.	Obrigação Legal	02/01/2021	Atualmente	1.250/6	Finalizado	-
15	Avalia�o	PGMQ 2020	Avaliar e consolidar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audint do Ifal.	Obriga�o Legal	01/02/2022	28/03/2022	150/6	Finalizado	-
16	Avalia�o	Reserva Técnica	Realizar a�oes por demandas extraordinárias.	Obriga�o Legal	01/02/2021	10/12/2021	432/6	Finalizado	Notas n� 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08 e 09/2021
17	Avalia�o	Gestão Interna da UAIG	Realizar periodicamente reuniões para discussões de temas pertinentes � Unidade de Auditoria Interna do Ifal e realizar atividades administrativas da UAIG.	Obriga�o Legal	02/01/2021	31/12/2021	253/3	Finalizado	-



ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
18	Avaliação	Capacitação	Realização de capacitação e participação em eventos.	Obrigação Legal	02/01/2021	31/12/2021	817/6	Finalizado	-

Fonte: Organizado pela Audint a partir dos trabalhos realizados

Destaca-se que todas as ações planejadas no Paint/2021 foram realizadas, com exceção das ações de nº 07/2021 - Tecnologia da Informação e 12/2021 - Comunicação Institucional e Eventos; a primeira pela necessidade de racionalização de recursos e busca por evitar a sobreposição de trabalhos, uma vez que a temática foi abordada por ações da CGU e do Tribunal de Contas da União (TCU) em 2021, em trabalhos realizados a partir dos Ofícios abaixo relacionados:

- Ofício nº 1707/2021/ALAGOAS/CGU - Avaliar processos de contratação e gestão de bens e serviços de TI no âmbito do Ifal
- Ofício nº 0162/2021-TCU/Sefti - Avaliar as adequações à Lei Geral de Proteção de Dados
- Ofício nº 0492/2021-TCU/Sefti - Conhecer o estágio atual da utilização de tecnologias de Inteligência Artificial nas organizações da Administração Pública Federal
- Ofício nº 43175/2021-TCU-Seproc - Avaliar a efetividade dos procedimentos de back up das organizações públicas federais
- Ofício nº 53288/2021-TCU-Seproc - Avaliar a adoção, pelas organizações públicas federais, de controles críticos para a gestão de Segurança Cibernética.

Quanto à ação nº 12/2021, esta foi reprogramada para realização no Paint/2022, em função da exigência de horas acima das previstas no planejamento da ação de Reserva Técnica - que havia previsto um total de 50/6 HH. Os trabalhos realizados como Reserva Técnica referiram-se a demandas derivadas de denúncia recebida pela Ouvidoria do Ifal (Nota de Auditoria nº 01/2021) e encaminhamentos pela Procuradoria Federal (Notas de Auditoria nº 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08 e 09/2021), o que exigiu uma reorganização do cronograma, uma vez que, dada a criticidade, os trabalhos não previstos foram priorizados.

Ainda, visando agregar valor à organização e melhorar os seus processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos, a Auditoria realizou serviços de natureza de consultoria - atividades desenvolvidas sob demanda da gestão ou após percepção dos auditores durante as atividades de avaliação. Esses serviços, conforme a IN nº 03/2017, consistem em

assessoramento, aconselhamento e **outros serviços relacionados fornecidos à alta administração com a finalidade de respaldar as operações da unidade**. Em regra, é **prestado em decorrência de solicitação específica do órgão ou da entidade da Administração Pública Federal**, ou ainda de órgão ou colegiado interministerial com competência para avaliação e monitoramento da ação governamental ou com papel de fortalecimento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos do Poder Executivo Federal. Os trabalhos de consultoria **devem abordar assuntos estratégicos da gestão**, e sua natureza e seu alcance, acordados previamente. (grifo nosso)

Para que haja fidedignidade no registro das atividades realizadas pela Audint do Ifal no ano de 2021, cabe a descrição das atividades de natureza de consultoria e assessoramento. Nesse sentido, a Audint tem atuado com facilitação na participação em reuniões com os gestores responsáveis pela implementação da Gestão de Riscos e da Gestão da Integridade no Ifal, bem como, junto à Comissão de Sustentabilidade. A Audint participou de 23 (vinte e três) reuniões com a gestão tratando do monitoramento de demandas dos órgãos de controle, totalizando 110h; 02 (duas) reuniões do Comitê de Gestão de Governança, Gestão de Riscos e Integridade, contabilizando cerca de 05:30h; 06 (seis) reuniões relacionadas à Gestão de Integridade com a Comissão responsável pelo Plano de Integridade do Ifal, perfazendo 09h de discussão do tema com a comissão e 06 (seis) reuniões com órgãos de controle, perfazendo um total de 17:30h.

Ainda como atividade de consultoria em 2021, a Audint do Ifal manteve a publicação mensal de boletins informativos no site institucional com uma compilação dos principais normativos internos e nacionais emitidos a cada período, bem como, Acórdãos com temáticas relacionadas às atividades do Ifal, cursos e vídeos gratuitos, notícias e artigos.

#### 4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

O ano de 2021 foi marcado por fatos que impactaram o desenvolvimento das atividades da Auditoria Interna do Ifal. Apesar das incertezas decorrentes da pandemia mundial causada pelo coronavírus, que levou ao funcionamento remoto do Ifal desde 18/03/2020, graças aos avanços tecnológicos e processuais, os trabalhos da Audint puderam ser realizados sem grandes prejuízos.

Dentre os fatos que impactaram a execução dos serviços em 2021, vale ressaltar os avanços ocorridos na implantação de estruturas relacionadas à Integridade e Gestão de Riscos Institucionais. Neste aspecto cumpre destacar que o Ifal possui Gestão de Riscos consolidada com: [Política](#) aprovada, metodologia de gestão de riscos definida, [comitê designado](#), [mapa de riscos estratégicos](#), [plano de ação institucional](#) e [relatório anual](#) publicados. Assim, pela primeira vez, a metodologia adotada para definição das ações a serem realizadas no Paint 2022 foi, majoritariamente, baseada no mapeamento institucional de riscos estratégicos. O amadurecimento da Governança do Ifal pôde ser evidenciado, inclusive, no [levantamento do índice integrado de governança e gestão](#) de 2021, em que o Ifal avançou de 30% em 2018, para 45%, passando para um nível intermediário.

2021 também marcou o retorno gradual às atividades presenciais no Ifal, que aconteceu a partir de [03 de novembro](#), inicialmente, com as atividades administrativas e depois, gradualmente, com as atividades acadêmicas nos campi. No retorno à presencialidade, a Audint adotou, assim como outras áreas da instituição, o formato híbrido - parte da jornada de trabalho realizada presencialmente no prédio da Reitoria e parte das atividades realizadas remotamente.

No aspecto normativo, o maior impacto nas atividades da Audint em 2021 foi a publicação da IN CGU nº 05/2021, que provocou alterações nos documentos produzidos, a saber: o Plano Anual de Auditoria Interna, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e o Parecer sobre a prestação de contas da entidade.

Em 2021, também houve avanços na qualificação dos servidores que compõem a equipe da Audint com mais uma auditora concluindo o mestrado. Atualmente, a equipe da Audint tem 05 (cinco) mestras/es e 01 (uma) mestranda. A perspectiva é de que, até 2023, toda a equipe de Auditoria Interna do Ifal seja formada por mestras/es. É importante salientar que a qualificação dos auditores é primordial para o aprimoramento do exercício da atividade de auditoria interna e é incentivada com a concessão de afastamento parcial ou total dos servidores ou, ainda, a adequação do horário para viabilizar o desenvolvimento das atividades acadêmicas.

## **5. 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, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020, DA CGU**

A Auditoria Interna do Ifal, enquanto órgão de assessoria técnica, deve observar a legislação e as instruções normativas do Órgão Central de Controle Interno do Poder Executivo Federal, da qual está sob orientação normativa e supervisão técnica. Assim, a partir do exercício 2019, conforme a Instrução Normativa nº 4, de 11 de junho de 2018, a Audint do Ifal adotou sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de Auditoria Interna.

Considerando os conceitos e finalidades indicadas pela literatura sobre Auditoria Interna, que afirma que os benefícios oriundos de seus trabalhos vão além da busca pela melhor alocação de recursos e correções de desperdícios (benefícios financeiros), estando, principalmente, voltados a garantir o cumprimento dos resultados e metas institucionais que impactam em benefícios para toda sociedade (benefícios não financeiros), através 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” (IN CGU nº 03/2017), tem-se que um dos principais benefícios decorrentes da atuação da Audint, portanto, ao longo do exercício 2021 foi o de antecipar à gestão do Ifal, através da execução de suas atividades, os atos efetivos e os efeitos potenciais, positivos e negativos que ocorrem na instituição, evidenciando melhorias e prevenindo gargalos no desempenho da missão institucional. Sendo assim, as ações contribuíram para o aprimoramento dos controles internos institucionais, sendo que o benefício trazido pelo aprimoramento desses controles otimiza a execução das atividades operacionais com uma melhor utilização dos recursos, garantindo resultados efetivos, eficazes e eficientes na execução das políticas públicas no Ifal.

Em 2021, não foi possível contabilizar benefícios financeiros<sup>1</sup>, uma vez que não foi constatada prática de irregularidades que resultem em prejuízo ao erário, prática de atos de gestão ilegais ou ilegítimos, desfalques ou desvio de dinheiros, bens ou valores públicos. Sendo os prejuízos mais frequentes os decorrentes de falhas nos controles, que, quando sanados, resultam em benefícios não financeiros.

Tem-se, então, que as 19 (dezenove) ações implementadas pela gestão do Ifal em resposta às recomendações emitidas pela Audint representam benefícios não-financeiros da dimensão “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos” de repercussão tático/operacional.

---

<sup>1</sup> Benefício Financeiro: benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

## 6. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

Seguindo o indicado no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, o Ifal, por meio da [Resolução nº 27/CS/2020, de 31 de outubro de 2019](#), instituiu o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna do Ifal. O documento apresentado pela Auditoria Interna e aprovado pelo Conselho Superior da instituição tem o objetivo de estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de Auditoria Interna do Ifal.

A fim de respaldar o programa de gestão e melhoria de qualidade, esta Auditoria Interna, como parte da sua avaliação interna, aplicou questionário, no modelo eletrônico, aos servidores que atuam na Auditoria Interna, aos gestores auditados e aos membros da alta administração do Ifal. 15 (quinze) participantes avaliaram questões relacionadas

- a) ao alcance do propósito da atividade de auditoria interna do Ifal;
- b) à conformidade dos trabalhos com as disposições da IN SFC/CGU nº 3, de 09 de junho de 2017, da IN SFC/CGU nº 8, de 06 de dezembro de 2017 e com as normas e procedimentos de auditoria estabelecidos pela Audint do Ifal;
- c) à conduta ética e profissional dos auditores.

Todas as questões elencadas nos questionários aplicados foram retiradas do Guia contendo modelos e orientações do PGMQ, [disponibilizado pela CGU](#). Os resultados indicaram como aspectos em que há a oportunidade de melhorias na Audint

- a) Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos;
- b) Comunicação ao gestor, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria e critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores e dos resultados obtidos para subsidiar a tomada de decisão;
- c) Alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento e execução da auditoria.

Além disso, foi utilizada, como metodologia de avaliação interna, o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (Internal Audit Capability Model – IA-CM) - modelo internacionalmente utilizado que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público e permite gerenciar os relacionamentos nos ambientes internos e externos, a administração e organização das atividades de Auditoria Interna, sobretudo o plano e o funcionamento das auditorias realizadas por cada área, visando à realização de melhorias de forma estruturada, consistente e contínua, para que ao longo do tempo se possa chegar a um nível de capacidade desejada.

Tal modelo é estruturado por meio de uma matriz, a Matriz IA-CM, onde o eixo vertical representa os níveis de capacidade, aumentando de baixo para cima, o eixo horizontal representa os elementos da auditoria interna, e cada célula é denominada KPA (Key Process Areas).

Quadro 3. Modelo de Capacidade de Auditoria Interna do Ifal

Níveis /Elementos	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de Pessoas	Práticas Profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 Otimização	AI reconhecido como agente-chave de mudança	Liderança no envolvimento com órgãos profissionais Projeção da equipe	Melhoria contínua das práticas profissionais Planejamento Estratégico	Relatórios públicos de eficácia	Relações eficazes e constantes	Independência, Poder e autoridade sobre as atividades
Nível 4 Gerenciado	Asseguração da governança, gestão de risco e controle	AI contribui para o desenvolvimento da gestão	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização	Integração de medidas de desempenho qualitativas e quantitativas	AGE assessora e influencia a alta gestão	Supervisão independente da atividade de AI
		Planejamento da mão de obra				AGE reporta-se à autoridade principal
		AI apoia órgãos profissionais				
Nível 3 Integrado	Serviços de assessoramento	Construção de equipes e competências	Arcabouço de Gestão de Qualidade	Informação sobre custos	Componente integral da equipe de gestão	Supervisão gerencial da atividade de AI
	Auditorias de desempenho	Staff profissionalmente qualificado	Plano de Auditoria baseados em risco	Medidas de Desempenho	Coordenação com outros grupos de revisão	Mecanismos de financiamento
		Coordenação da força de trabalho		Relatórios de gestão		
Nível 2 Infraestrutura	Auditorias de Conformidade	Desenvolvimento profissional individual	Arcabouço de processos e práticas profissionais	Orçamento operacional de AI	Gerenciamento dentro da atividade de AI	Acesso total às informações, ativos e pessoas da organização
		Pessoas preparadas são identificadas e recrutadas	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	Plano de Negócios de AI		Fluxo de relatórios de auditoria estabelecido
Nível 1 Inicial	Ad hoc não estruturadas; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão nos cargos; ausência de práticas profissionais estabelecidas; falta de estrutura; falta de capacidade; inexistência de KPAs.					

Não avaliado	Pode ser institucionalizado.	Em desenvolvimento	Institucionalizado
--------------	------------------------------	--------------------	--------------------

Diante dos resultados obtidos das avaliações internas, e da autoavaliação na Matriz IA-CM, foram identificadas oportunidades de melhorias na Unidade de Auditoria Interna do Ifal: na comunicação dos trabalhos; na apresentação dos critérios de avaliação a serem utilizados nos trabalhos; com relação aos prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos; e; com relação ao gerenciamento das atividades.

Buscando avançar quanto a qualidade dos serviços que executa, a Auditoria Interna do Ifal planeja avançar, em 2021, uma série de ações com a perspectiva de melhorar nos aspectos acima apontados, tendo como meta a melhoria da percepção dos stakeholders e a institucionalização de mais KPAs do nível 2 e 3.

**Ação 1.** Implantar a cultura de realização de reuniões com todos os gestores auditados, a fim de estreitar a articulação com a apresentação pormenorizada das ações de auditoria que serão desenvolvidas, indicando o objetivo, escopo, critérios a serem avaliados, bem como o cronograma. Além disso, deverão ser realizadas reuniões no encerramento desses trabalhos, indicando os maiores riscos identificados e discutindo o teor das recomendações, buscando aprimorar o reporte dos resultados dos trabalhos.

**Ação 2.** Pesquisar métodos e formatos de comunicação do trabalho que aliem sustentabilidade e eficácia na comunicação.

**Ação 3.** Aprimoramento da metodologia de elaboração do planejamento da Auditoria Interna considerando a política de gerenciamento de riscos da instituição e as percepções e necessidades da alta administração.

**Ação 4.** Revisar e adequar os normativos institucionais de Auditoria Interna e aprimorar seus papéis de trabalho, mantendo-os padronizados, atualizados e de acordo com a legislação vigente, inclusive, preferindo as alternativas sustentáveis, como documentos em formato eletrônico, para reduzir a utilização de processos físicos.

**Ação 5.** Aprimorar a metodologia de monitoramento das recomendações emitidas, estudando suas fragilidades e trabalhando para mitigá-las, de forma a tornar o monitoramento mais efetivo.

**Ação 6.** Realizar levantamento das competências da equipe de Auditoria, identificando talentos e/ou necessidades de capacitação, priorizando aquelas necessárias para realização das atividades previstas.

**Ação 7.** Desenvolver arcabouço de processos de gestão de desempenho e accountability que inclua medidas de desempenho, monitoramento e relato, um sistema de informação de custos compreensivo, e relatórios importantes para a tomada de decisões da Gestão com resultados de desempenho e informações financeiras.

## **07. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Esse relatório buscou, considerando os elementos exigidos pela norma que o regulamenta, demonstrar como se deu o trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna do Ifal no ano de 2021.

É perceptível, ao comparar com Raints de anos anteriores, que, assim como toda a Administração Pública, o Ifal e a Audint têm adotado metodologias e técnicas de gestão que buscam avançar na gestão dos riscos para o alcance dos objetivos institucionais. O próprio planejamento das atividades da Auditoria Interna, como é possível verificar no Paint 2022 aprovado pelo Consup do Ifal, tem buscando a progressiva melhoria da atuação junto aos gestores e à sociedade.

2021 foi um ano atípico, em que a capacidade de adaptação a novos formatos e prazos foi primordial para que a Audint cumprisse o planejado. O empenho da equipe materializou-se em trabalhos realizados com qualidade e zelo, como pode ser verificado nos resultados em formato de relatórios.

Há, contudo, a oportunidade em implantar melhorias no desenvolvimento das ações, bem como na comunicação e no monitoramento - sobretudo no registro dos benefícios. Medidas para tal, contudo, que já estão previstas para serem desenvolvidas em 2022.

Maceió, 29 de março de 2022

### **Equipe Técnica**

Adriana Lins de Gusmão Vila Nova

Jefferson Gerlânio do Nascimento

José Emiliano dos Santos

Silvana Kelly Coimbra Peixoto

Sócrates Mesquita Bomfim

### **Chefe da Auditoria Interna do Ifal**

Marília Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto