

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

exercício de 2022

RAINT/2022

I. INTRODUÇÃO

1. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2022) tem o objetivo de apresentar informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2022) desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD) para o exercício de 2022 (período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022), observando-se as disposições contidas na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 (IN SFC/CGU nº 5/2021), da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU) (SEI 4301612)¹. O RAINTE/2022 encontra-se estruturado da seguinte forma:

- a) Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD);
- b) Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2022 (PAINT/2022);
- c) quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT/2022;
- d) posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2022 (finalizados, não concluídos e não realizados) e realizados sem previsão no PAINT/2022;
- e) posição sobre a execução dos outros serviços previstos no PAINT/2022 (finalizados, não concluídos e não realizados) e realizados sem previsão no PAINT/2022;
- f) quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas;
- g) descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- h) quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros;
- i) resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ);
- j) monitoramento das recomendações expedidas por outros grupos de avaliação;
- k) conclusões; e
- l) ANEXOS – detalhamento das informações consolidadas:
 - i) ANEXO I – relação dos serviços de auditoria previstos ou realizados sem previsão no PAINT/2022;
 - ii) ANEXO II – relação dos outros serviços previstos ou realizados sem previsão no PAINT/2022;
 - iii) ANEXO III – demonstrativo das recomendações relativas aos serviços de auditoria; e
 - iv) ANEXO IV – relação dos benefícios financeiros e não financeiros.

2. Dessa forma, nos tópicos seguintes são apresentadas informações a respeito desses temas.

¹ Art. 10 As informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)

II. SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO DO MINISTÉRIO DA DEFESA (CISSET/MD)

3. A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização, auxiliando-a a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança².

VISÃO

Ser referência como Unidade de Auditoria Interna Governamental de reconhecida capacidade técnica, voltada para o fortalecimento, no âmbito do Ministério da Defesa, dos processos de governança corporativa, controles internos e gerenciamento de riscos.

4. Neste diapasão, opera o art. 49 da Lei nº 14.129, de 29 de março de 2021, *in verbis*:

“Art. 49. A auditoria interna governamental deverá adicionar valor e melhorar as operações das organizações para o alcance de seus objetivos, mediante a abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controle, por meio da:

I - realização de trabalhos de avaliação e consultoria de forma independente, conforme os padrões de auditoria e de ética profissional reconhecidos internacionalmente;

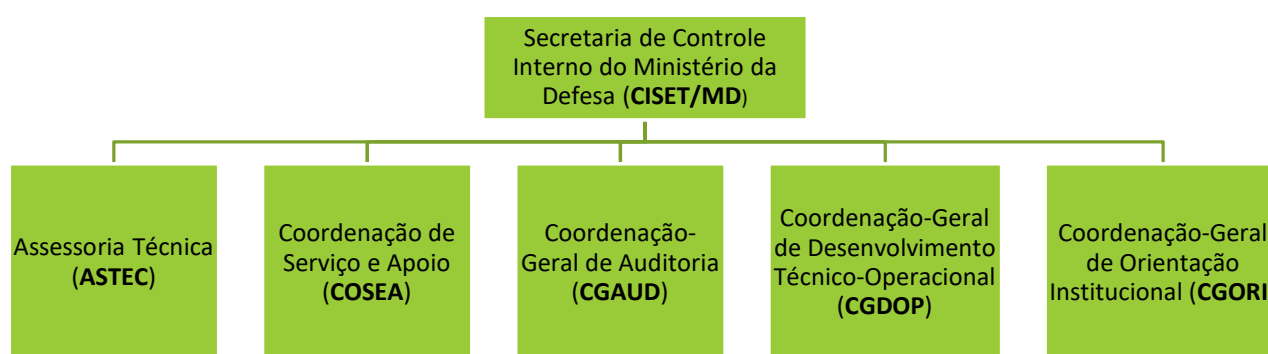
II - adoção de abordagem baseada em risco para o planejamento de suas atividades e para a definição do escopo, da natureza, da época e da extensão dos procedimentos de auditoria;

III - promoção da prevenção, da detecção e da investigação de fraudes praticadas por agentes públicos ou privados na utilização de recursos públicos federais.”

5. No intuito de atender essa Definição de Auditoria Interna, a Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD) é estruturada da seguinte forma³:

MISSÃO

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento objetivos baseados em riscos.



² <https://iiabrasil.org.br/ippf/definicao-de-auditoria-interna>

³ Portaria Normativa nº 12, de 14 de fevereiro de 2019

6. O Decreto nº 11.337, de 1º de janeiro de 2023, estabelece as seguintes atribuições para a CISET/MD:

- a) assessorar o Ministro de Estado, como órgão de apoio à supervisão ministerial;
- b) atuar perante os órgãos de controle interno e externo, inclusive por meio do acompanhamento dos processos e dos assuntos de interesse do Ministério;
- c) orientar e acompanhar a adoção das providências relacionadas às demandas dos órgãos de controle interno e externo, no âmbito do Ministério;
- d) acompanhar, controlar, fiscalizar e avaliar a gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, inclusive quanto à economicidade, à eficiência e à eficácia de seus resultados;
- e) realizar auditorias sobre a gestão de recursos públicos federais sob responsabilidade de órgãos e entidades, públicos e privados, e sobre acordos e contratos firmados com organismos internacionais;
- f) exercer supervisão técnica, coordenação das ações integradas e orientação normativa das unidades de controle interno dos Comandos Militares, sem prejuízo de suas subordinações administrativas;
- g) articular-se com o órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal para compatibilizar as orientações e a execução de atividades afins;
- h) apurar, no exercício de suas funções, atos ou fatos ilegais ou irregulares, praticados na utilização de recursos públicos federais e comunicar às autoridades competentes para a adoção das medidas cabíveis;
- i) verificar a exatidão e a suficiência dos dados relacionados à admissão e ao desligamento de pessoal, a qualquer título, e à concessão de aposentadorias, de reformas e de pensões;
- j) fiscalizar e avaliar o cumprimento das metas estabelecidas no Plano Plurianual e nos Orçamentos da União e o nível da execução dos programas de Governo e a qualidade do gerenciamento;
- k) avaliar a eficácia e contribuir para a melhoria do gerenciamento de riscos;
- l) orientar os administradores de bens e de recursos públicos nos assuntos de competência do controle interno, inclusive sobre a forma de prestar contas;
- m) avaliar o desempenho da auditoria interna das entidades da administração pública federal indireta vinculadas ao Ministério;
- n) apoiar o órgão central do Sistema de Controle Interno por meio da prestação de informações pelo Ministério, para compor a prestação de contas anual do Presidente da República; e
- o) apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

VALORES

ÉTICA: agir com transparência, respeito, honestidade, profissionalismo e imparcialidade.

RAZOABILIDADE: agir com prudência, ponderação, responsabilidade, discricção e equilíbrio.

COOPERAÇÃO: atuar em equipe e com corresponsabilidade na busca dos objetivos comuns.

QUALIDADE: atuar com presteza, perfeição, comprometimento, interesse, dedicação, zelo, empenho, agilidade e prontidão.

7. Objetivamente, essas são as bases direcionadoras da execução dos trabalhos desta Secretaria de Controle Interno, que devem ser desenvolvidos, precipuamente, com o objetivo de fortalecer os processos de Governança Corporativa, Controles Internos e Gerenciamento de Riscos do Ministério da Defesa.

III. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA DO EXERCÍCIO DE 2022 (PAINT/2022)

8. O Plano Anual de Auditoria Interna desta CISSET/MD para o exercício de 2022 (PAINT/2022) foi aprovado pelo Ministro de Estado da Defesa⁴ e encaminhado à Secretaria-Geral, ao Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas, à Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU) e aos colaboradores desta CISSET/MD⁵.

9. Nesse documento – PAINT/2022 – foram previstos os trabalhos prioritários a serem realizados por esta CISSET/MD no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022.

10. Assim, nos parágrafos seguintes são apresentadas informações relativas à execução do PAINT/2022 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria.

⁴ processo SEI 60100.000181/2021-19 (documentos SEI 4301594, 4419600 e 4455624)

⁵ tarefa ID 1049236 (Sistema e-Aud); SEI 4516890, 4468546, 4468890 e 4468204

IV. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT/2022

11. Nos termos do art. 11 (inciso I) da IN SFC/CGU nº 5/2021, o RAIN'T deve apresentar o "quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT".

12. A previsão dessa alocação da força de trabalho encontra-se no PAINT e abrange as seguintes categorias (art. 4º, II, da IN SFC/CGU nº 5/2021):

- a) serviços de auditoria;
- b) capacitação;
- c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;
- d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;
- f) gestão interna; e
- g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

13. No PAINT/2022 (SEI 4301594), a força de trabalho (medida em horas/humanas (h/h)) foi prevista considerando o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022, conforme demonstrado no quadro abaixo. Consta, também, a seguir, a alocação efetiva dessa força de trabalho, para fins deste RAIN'T/2022:

Tabela 1

CATEGORIA	H/H PREVISTAS	% H/H PREVISTAS	H/H EFETIVAS	% H/H EFETIVAS
Serviços de Auditoria	22.628	47,92%	25.058	53,07%
Capacitação dos Auditores	1.712	3,63%	2.399	5,08%
Monitoramento de Recomendações	1.000	2,12%	1.000	2,12%
Gestão e Melhoria da Qualidade	4.676	9,90%	1.760	3,73%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	5.056	10,70%	4.784	10,13%
Gestão Interna da UAIG	2.590	5,49%	3.799	8,05%
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1.770	3,75%	0	0,00%
Outros	7.784	16,49%	8.416	17,82%
TOTAL GERAL	47.216	100,00%	47.216	100,00%

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

14. Observa-se, das informações acima, que do total de 47.216 h/h efetivamente alocadas, cerca de 83% – 39.258 h/h – foram utilizadas nas Categorias de “serviços de auditoria”, “monitoramento de recomendações”, “levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo” e “outros” trabalhos relacionados, ou seja, em atividades consideradas como ações de auditoria; as demais 7.958 h/h – cerca de 17% – foram direcionadas para “capacitação de auditores”, “gestão e melhoria da qualidade” e “gestão interna da UAIG”.

V. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT/2022 (FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS) E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2022

15. Também, conforme o inciso II do art. 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o RAINTE deve trazer informações da “posição sobre a execução dos serviços de auditoria [avaliação, consultoria e apuração] previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT”. O quadro a seguir apresenta essas informações, em termos quantitativos:

Tabela 2

POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS (OU NÃO) NO PAINT/2022					
TIPO	PREVISTOS	FINALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS	REALIZADOS SEM PREVISÃO
AValiação	7	5	1	1	5
CONSULTORIA	8	7	0	1	2
APURAÇÃO	0	0	0	0	0
TOTAL	15	12	1	2	7

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

16. A próxima tabela indica a situação de cada um dos 12 trabalhos de Avaliação (7 previstos e 5 realizados sem previsão no PAINT/2022) e dos outros 10 de Consultoria (8 previstos e 2 realizados sem previsão no PAINT/2022):

Tabela 3

ITEM	TRABALHO	TIPO DE SERVIÇO	SITUAÇÃO NO PAINT/2022	SITUAÇÃO NO RAIN/2022
1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	Avaliação	PREVISTO	FINALIZADO
2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	Avaliação	PREVISTO	FINALIZADO
3	Tomada de Contas Especial (TCE)	Avaliação	PREVISTO	FINALIZADO
4	Prestação de Contas do Presidente da República (PCPR)	Avaliação	PREVISTO	FINALIZADO
5	Ação 1211 (Infraestrutura nos municípios da região Calha Norte)	Avaliação	PREVISTO	NÃO CONCLUÍDO
6	Ação 219C (Operação Acolhida)	Avaliação	PREVISTO	NÃO REALIZADO
7	Prestação de Contas do MD	Avaliação	PREVISTO	FINALIZADO
8	Abate de Teto e Acúmulo de Cargos	Avaliação	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO
9	Vínculos Societários	Avaliação	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO
10	Diárias e Passagens	Avaliação	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO
11	Atos de Aposentadoria, Pensões, Admissões e Desligamentos	Avaliação	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO
12	Contrato 016/2021 (contratação de empresa para prestação de serviço de supervisor administrativo para atender o DPCN)	Avaliação	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO
13	Compras públicas conduzidas pelo Ministério da Defesa, excluídas as Forças Armadas, identificadas pelo sistema ALICE	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
14	"Informação ao Gestor" - boletins sobre Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
15	"No Radar" - boletins sobre Governança e Gestão, Logística, Gestão de Pessoas, Orçamento e Contabilidade	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
16	"Orientação Consultiva" sobre Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
17	Avaliação Operacional Consultiva – SECAA/E/CELOG/ EMCFA/MD	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
18	Consultoria sobre gestão de riscos da Administração Central do Ministério da Defesa, excluídas as Forças Armadas	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
19	Treinamento sobre a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021 - Lei de Licitações e Contratos Administrativos	Consultoria	PREVISTO	FINALIZADO
20	Avaliação Operacional Consultiva – CENSIPAM	Consultoria	PREVISTO	NÃO REALIZADO
21	Consultoria Operacional – Secretaria-Geral	Consultoria	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO
22	Capacitação em auditoria - Papo de Auditor	Consultoria	NÃO PREVISTO	REALIZADO SEM PREVISÃO

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

17. Por fim, cabe destacar que são apresentadas no ANEXO I do presente documento informações gerais sobre cada um dos 15 trabalhos previstos no PAINT/2022, sendo que 12 foram finalizados, 1 ainda não foi concluído e 2 não foram realizados, além daquelas 7 atividades de auditoria interna que foram realizadas, mas não estavam previstas no PAINT/2022. Ainda, nesse mesmo ANEXO I, foram incluídas as justificativas para a não realização dos 2 trabalhos previstos no PAINT/2022.

VI. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS OUTROS SERVIÇOS PREVISTOS NO PAINT/2022 (FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS) E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2022

18. Além dos trabalhos específicos de Avaliação e Consultoria mencionados no item precedente, foram realizadas outras atividades que colaboraram para que esta Secretaria de Controle Interno atendesse à Definição de Auditoria Interna e à sua Visão e Missão, sendo desempenhadas em observância aos mesmos Valores mencionados no início do presente documento. O quadro seguinte apresenta os quantitativos referentes a esses trabalhos, por Unidade da CISET/MD:

Tabela 4

POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS OUTROS SERVIÇOS PREVISTOS (OU NÃO) NO PAINT/2022						
UNIDADE	PREVISTOS	FINALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS	REALIZADOS SEM PREVISÃO	NÃO CONCLUÍDOS SEM PREVISÃO
ASTEC	13	11	0	2	3	0
COSEA	31	26	0	5	0	0
CGAUD	7	5	0	2	0	0
CGDOP	16	12	1	3	3	1
CGORI	7	5	0	2	1	0
TOTAL	74	59	1	14	7	1

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

19. Do exposto na tabela acima, observa-se que dos 74 serviços previstos, 59 foram finalizados, 1 encontra-se em execução e outros 14 não foram realizados. Ademais, houve a execução de 8 ações não previstas no PAINT/2022 (7 realizadas e 1 ainda não concluída).

20. Cabe consignar, também, que informações gerais sobre cada uma dessas 82 atividades, bem como as justificativas para a não realização dos 14 trabalhos previstos no PAINT/2022 encontram-se no ANEXO II.

21. Ainda, a fim de se ter uma visão geral, é digno destacar o quantitativo total de trabalhos (típicos de auditoria interna) somado aos outros que não se enquadram nessa situação, previstos ou não no PAINT/2022:

Tabela 5

POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA E OUTROS SERVIÇOS, PREVISTOS (OU NÃO) NO PAINT/2022						
UNIDADE	PREVISTOS	FINALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS	REALIZADOS SEM PREVISÃO	NÃO CONCLUÍDOS SEM PREVISÃO
ASTEC	13	11	0	2	3	0
COSEA	31	26	0	5	0	0
CGAUD	14	10	1	3	5	0
CGDOP	16	12	1	3	3	1
CGORI	15	12	0	3	3	0
TOTAL	89	71	2	16	14	1

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

22. Assim, de uma forma geral, a CISSET/MD, no exercício de 2022, de um total de 104 ações – sendo 89 previstas e 15 não previstas no PAINT/2022 – finalizou 85, não concluiu 3 e não realizou outras 16. Também, como já relatado em item anterior, foi efetivamente alocado o montante de 47.216 h/h para execução dessas 88 tarefas (71 finalizadas, 2 não concluídas, 14 realizadas sem previsão e 1 não concluída sem previsão).

23. Essas 88 ações e 47.216 h/h, por sua vez, foram distribuídas da seguinte forma entre as Unidades da CISSET/MD e as categorias:

Tabela 6

UNIDADE DA CISSET/MD / CATEGORIA	H/H EFETIVAS	QUANTIDADE DE AÇÕES
ASTECC	7.264	14
Capacitação dos Auditores	126	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	0	0
Gestão Interna da UAIG	274	1
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	4.784	3
Outros	2.080	8
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	0	1
CGAUD	16.344	16
Capacitação dos Auditores	617	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	0	0
Monitoramento de Recomendações	1.000	1
Outros	400	2
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	0	1
Serviços de Auditoria	14.327	11
CGDOP	3.632	17
Capacitação dos Auditores	142	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.760	6
Outros	1.730	10
CGORI	12.712	15
Capacitação dos Auditores	589	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	0	0
Outros	1.392	4
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	0	1
Serviços de Auditoria	10.731	9
COSEA	7.264	26
Capacitação dos Auditores	925	3
Gestão e Melhoria da Qualidade	0	0
Gestão Interna da UAIG	3.525	11
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	0	0
Outros	2.814	11
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	0	1

Fonte: planilha (SEI 6156405)

VII. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS

24. O monitoramento das recomendações emitidas por esta CISET/MD é uma atividade contínua, que ocorre durante todo o exercício, e funciona, em síntese, da seguinte forma:



Fonte: Sistema e-Aud – Guia do sistema para Unidades de Auditoria Interna Governamental – MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES

25. Esta CISET utilizada o Sistema e-Aud⁶ como ferramenta de auxílio nesse processo de monitoramento, que abrange desde o cadastramento e acompanhamento da recomendação até a sua conclusão.

26. O quadro seguinte apresenta os números relacionados ao acompanhamento das recomendações expedidas pela CISET/MD, tanto as decorrentes de trabalhos desenvolvidos no período de vigência do PAINT/2022, quanto as recomendações oriundas de atividades de exercícios anteriores:

Tabela 7

QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES RELATIVAS AOS SERVIÇOS DE AUDITORIA				
EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	A VENCER	NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO
155	69	0	86	0

Fonte: Sistema e-Aud

⁶ O e-Aud é o sistema de gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental, desenvolvido pela Controladoria-Geral da União (CGU). O sistema integra, em uma única plataforma eletrônica, os processos de planejamento da unidade e execução dos trabalhos (Fonte: Sistema e-Aud – Guia do sistema para Unidades de Auditoria Interna Governamental – MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES)

27. Detalhando as 86 recomendações “A VENCER”, por ano de emissão, temos a seguinte situação:

Tabela 8

A VENCER (POR ANO DE EMISSÃO)						
2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
6	10	8	13	23	26	86

28. Do quadro acima extraímos a informação de que 49 recomendações se referem aos exercícios de 2021 e 2022, ou seja, o tempo de emissão é menor que dois anos. Outras 37, no entanto, foram emitidas entre 2017 e 2020 e ainda não foram finalizadas.

29. Relevante registrar, de uma forma geral, que a implementação das recomendações emitidas – e consequente contabilização de eventual benefício, seja financeiro ou não financeiro – é um processo continuado, complexo e, por vezes, demorado, que resulta do trabalho conjunto desta CISSET/MD e da Gestão.

30. A responsabilidade pelo atendimento (ou aceitação dos riscos) às recomendações compete, em primeiro lugar, aos gestores das Unidades Auditadas. A esta CISSET/MD cabe o estabelecimento, a manutenção e a supervisão do processo de monitoramento da implementação das recomendações⁷.

31. Não obstante essas questões e ciente de que a implementação das recomendações – ou a assunção de riscos – pela Gestão deve ocorrer em tempo razoável, registre-se que esta CISSET/MD continua envidando esforços com o objetivo de diminuir o estoque das recomendações pendentes (em aberto), seja por meio de parceria com a Gestão, seja com o aprimoramento do processo de monitoramento da implementação das recomendações emitidas, a exemplo da utilização do Sistema e-Aud.

32. Dessa forma e apesar de não haver prazo máximo para a conclusão das recomendações emitidas, esta CISSET/MD deverá continuar adotando ações com vistas a reduzir o quantitativo de recomendações pendentes, especialmente as 37 que foram emitidas entre 2017 e 2020 e ainda não foram finalizadas.

33. Por fim, cabe destacar que o demonstrativo dessas recomendações, por situação e por unidade do Ministério da Defesa, encontra-se no Anexo III.

⁷ Instrução Normativa nº 8, de 06 de dezembro de 2017, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União

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

34. Nos termos da IN SFC/CGU nº 5/2021 (inciso III, art. 11), o RAI NT deve descrever os “fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria”.

35. De uma forma geral, os trabalhos de Avaliação e de Consultoria foram executados conforme previsto no PAINT/2022 e nas normas que regem a matéria, sem intercorrências.

IX. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AU FERIDOS

36. Também, conforme previsto no inciso IV do art. 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o Relatório Anual deve fazer referência quanto ao “valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício”.

37. Registre-se, inicialmente, que o assunto é regido pela Instrução Normativa SFC/CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, que aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

38. A citada Instrução nº 10 preceitua que os benefícios financeiros e não financeiros devem decorrer de orientações ou recomendações da atividade de auditoria interna governamental, ou seja, na contabilização do benefício deve ser possível demonstrar a existência de nexo causal entre a atuação direta da CISSET/MD e a medida adotada pelo Gestor que gerou impacto positivo à Gestão.

39. Também se encontra prevista no normativo sob comento a exigência de que a CISSET/MD deve estabelecer procedimentos de formalização dos papéis de trabalho, com vistas a futuras avaliações quanto à correta contabilização dos benefícios.

40. Um último ponto que cabe registrar, em relação a essa Instrução Normativa, refere-se ao fato de que esta CISSET/MD deve estabelecer instâncias de aprovação para validação dos benefícios financeiros e não financeiros, atendendo ao princípio de segregação de funções.

41. Ou seja, para que esta CISSET/MD afirme que determinada atividade de auditoria interna desenvolvida resultou em benefício – financeiro ou não financeiro – deverá estruturar, primeiramente, um processo interno para sua validação.

42. Dessa forma, esta CISSET/MD estabeleceu regras tratando da sistemática de quantificação e registros dos resultados e benefícios decorrentes de sua atividade, constantes do documento SEI 2723626, onde estão disciplinados os critérios e as formas de monitoramento, bem como o fluxo de validação dos benefícios financeiros e não financeiros.

43. Assim, são apresentadas nos quadros seguintes, as informações relativas aos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes das atividades desta CISSET/MD no exercício de 2022:

Tabela 9

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	
CATEGORIA DO BENEFÍCIO	R\$
Gastos Indevidos Evitados (*)	116.027,19
Valores Recuperados	0,00
TOTAL	116.027,19

* R\$ 86.910,60: aplicação de fração redutora em ato de pessoal (pensão civil), recalculada em processo analisado no âmbito da CISSET/MD; R\$ 29.116,59: implementação de recomendação e da análise de editais e alertas do ALICE

Tabela 10

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
DIMENSÃO DO BENEFÍCIO	QUANTIDADE
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	3
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	3
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	1
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	10
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	1
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	2
TOTAL	20

44. Por fim, cabe destacar que o detalhamento desses benefícios financeiros e não financeiros se encontra no Anexo IV.

X. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

45. A IN SFC/CGU nº 5/2021, no inciso V do art. 11, preceitua que o RAIMT deve conter “informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ”.

46. Dessa forma, neste tópico encontram-se registradas as informações específicas do Monitoramento Contínuo, considerando que no exercício de 2022 não houve a realização de Avaliação Periódica ou Avaliação Externa.

47. Tal Monitoramento constitui-se de um conjunto de atividades de caráter permanente, operacionalizadas por meio de processos e práticas profissionais padronizadas, questionários e checklists, contemplando as seguintes atividades:

- a) checklist de supervisão;
- b) questionário de autoavaliação dos auditores;
- c) questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor;
- d) questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Alta Administração;

- e) questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Controladoria-Geral da União (CGU);
- f) estabelecimento e acompanhamento de Indicadores-Chave de Desempenho.

48. Cabe registrar que as atividades do Monitoramento Contínuo, previstas nas letras “d” e “e” do parágrafo anterior – “questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Alta Administração” e “questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Controladoria-Geral da União (CGU)” – não foram executadas em função de alterações ocorridas na Alta Administração deste Ministério da Defesa e da Controladoria-Geral da União. Os dados relativos aos Indicadores-Chave de Desempenho – letra “f” do parágrafo anterior – serão apresentados mais adiante.

49. Os parágrafos seguintes apresentam os resultados dos “checklists de supervisão”, dos “questionários de autoavaliação dos auditores” e dos “questionários de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor” – letras “a”, “b” e “c” do parágrafo 47.

50. Esses dados e análises referem-se a quatro auditorias realizadas pela CISET/MD no ano de 2022 e que foram avaliadas no âmbito do PGMQ, quais sejam:

Tabela 11

OBJETO DA AUDITORIA	TIPO DE SERVIÇO	UNIDADE AUDITADA
Contrato 016/2021 (contratação de empresa para prestação de serviço de supervisor administrativo para atender o DPCN)	Avaliação	DPCN
Abate de Teto e Acúmulo de Cargos	Avaliação	SEORI, HFA, CENSIPAM e ESG
Diárias e Passagens	Avaliação	SEPROD
Avaliação Operacional Consultiva	Consultoria	EMCFA

51. Especificamente em relação a essas quatro auditorias, os resultados do PGMQ foram considerados satisfatórios, não obstante a existência de alguns pontos passíveis de aprimoramento.

52. A análise procedida nos “checklists de supervisão” dos quatro trabalhos de auditoria indicou que, de uma forma geral, o processo de Supervisão ocorreu de forma satisfatória e em conformidade com os requisitos aplicáveis; houve, no entanto, a indicação de recomendações de melhoria no processo de supervisão, especificamente quanto aos seguintes aspectos:

- a) elaboração e validação do fluxo do processo do objeto da auditoria junto à Unidade Examinada; e
- b) documentação e seleção da amostra de acordo com o tamanho apropriado.

53. Em relação aos “questionários de autoavaliação dos auditores”, de forma semelhante ao concluído em relação aos “checklists de supervisão”, o seu exame indicou que os participantes da auditoria manifestaram-se favoravelmente quanto aos trabalhos realizados. Cabe destacar que os aspectos avaliados no “questionário de autoavaliação dos auditores” abrangem o preparo da equipe e sua conduta profissional, a observância aos procedimentos de planejamento,

execução, supervisão e alocação de recursos, bem como o alcance dos resultados e o adequado relacionamento com a Unidade Auditada.

54. No entanto, considerando a avaliação procedida por auditores que executaram os trabalhos, foi possível registrar algumas oportunidades de melhoria, as quais foram repassadas às unidades executoras dos trabalhos, em especial quanto aos pontos descritos a seguir:

- a) estruturação do processo de auditoria e definição das funções de todos os envolvidos de forma clara e transparente;
- b) indicação de equipe com os conhecimentos (inclusive do objeto da auditoria) e habilidades necessárias para realizar as tarefas de forma adequada e suficiente;
- c) compatibilidade dos prazos, pessoal e recursos com a natureza e a profundidade das tarefas desenvolvidas;
- d) supervisão adequada, apoiando e orientando a equipe ao longo de todas as etapas, além de buscar sanear eventuais obstáculos, dificuldades ou limitações; e
- e) interlocução adequada e tempestiva com a Unidade Auditada, administrando eventuais obstáculos, dificuldades ou limitações e garantindo fluidez no andamento dos trabalhos.

55. Por fim, da verificação dos “questionários de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor” pode-se inferir que, de maneira geral, na opinião das Unidades Auditadas, os trabalhos foram realizados de forma satisfatória, especialmente em relação aos procedimentos de auditoria e a sua condução, ao preparo da equipe e de sua conduta profissional e à comunicação e aos resultados.

56. Entretanto, após avaliação das manifestações dos Gestores, verificou-se pontos do processo de trabalho de auditoria que podem ser aperfeiçoados, quais sejam:

- a) atendimento das expectativas da Unidade, abordando, de forma clara, o objetivo, o escopo, os critérios, os pontos relevantes e os prazos propostos, especialmente nas reuniões de abertura e de busca conjunta de soluções;
- b) demonstração da relevância do objeto de auditoria no contexto da Unidade;
- c) solicitação de informações pertinentes ao objeto e ao escopo;
- d) estabelecimento de prazos adequados para apresentação de documentos, informações e esclarecimentos, bem como para atendimento das recomendações;
- e) conhecimento suficiente do ambiente, do processo de trabalho e das necessidades da Unidade auditada, transmitindo segurança na realização dos trabalhos; e
- f) clareza e objetividade no relatório final, além da oportunidade e completude das recomendações.

57. Cabe destacar, por fim, que a CISSET/MD está monitorando essas oportunidades de melhoria e estudando alternativas visando aperfeiçoar os pontos listados.

58. Já no que se refere aos resultados do desempenho da CISSET/MD de forma geral, o quadro a seguir apresenta os dados relativos ao exercício de 2022 de dez Indicadores-Chave de Desempenho, cuja memória de cálculo encontra-se no documento SEI 6145604:

Tabela 12

INDICADOR	OBJETIVO	VALOR (ES)		
		PLANEJADO	EXECUTADO	% DE EXECUÇÃO
1 - Desempenho do PAINT (Ações de Auditoria)	Avaliar o cumprimento das ações de auditoria planejadas no PAINT/2022	57 ações de auditoria	63 ações de auditoria	111%
2 - Desempenho do PAINT (Ações Gerais/Projetos)	Avaliar o cumprimento das ações gerais e/ou projetos planejados no PAINT/2022	32 ações gerais/projetos	25 ações gerais/projetos	78%
3 - Recomendações Atendidas	Avaliar o cumprimento pelos Gestores das recomendações emitidas	155 recomendações emitidas	69 recomendações implementadas	45%
4 - Horas de Treinamento	Avaliar a média de horas de treinamento investidas em cada auditor	1.712 h/h para treinamento	2.399 h/h para treinamento	140%
INDICADOR	OBJETIVO	VALOR (ES)		
5 - Benefícios Financeiros	Quantificar os gastos indevidos evitados e/ou valores recuperados com a ação de auditoria	R\$ 116.027,19		
6 - Benefícios não financeiros	Identificar melhorias estruturantes não financeiras implementadas em decorrência dos trabalhos	20 benefícios não financeiros		
7 - Alocação da Capacidade Operacional em Trabalhos de Auditoria	Quantificar a capacidade operacional alocada em atividades típicas da atividade de auditoria interna	Total de h/h efetiva: 38.238 h/h	Total para ações de auditoria: 39.258 h/h	103%
8 - Alocação da Capacidade Operacional em Ações Gerais/Projetos	Quantificar a capacidade operacional alocada em atividades gerais/projetos que não se enquadram naquelas típicas de auditoria, porém são necessárias para o aprimoramento da Unidade	Total de h/h efetiva: 8.978 h/h	Total para ações gerais/projetos: 7.958 h/h	89%
9 - Tempo Médio de Emissão de Relatório	Apoiar a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria	62 dias		
10 - Tempo Médio de Realização das Auditorias	Apoiar a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria	248 dias		

59. Em relação aos dados acima cabe destacar dois pontos.

60. O primeiro refere-se ao acompanhamento das recomendações expedidas por esta CISSET/MD (indicador nº 3), para registrar que o assunto foi abordado em tópico anterior (item VII).

61. Em relação aos indicadores nº 9 e nº 10, que tratam do “Tempo Médio de Emissão de Relatório” e do “Tempo Médio de Realização das Auditorias”, os resultados apresentados – 62 dias e 248 dias, respectivamente – foram calculados com base nos dados dos seguintes trabalhos de auditoria interna realizados em 2022:

Tabela 13

TRABALHO	TIPO	DATA DE INÍCIO (OS, DESPACHO) (A)	DATA DA REUNIÃO DE BUSCA CONJUNTA (B)	DATA DE ENTREGA DO RELATÓRIO FINAL (C)	TEMPO DE EMISSÃO DO RELATÓRIO (C-B)	TEMPO DE REALIZAÇÃO (C-A)	H/H EFETIVA (RAINT/2022)
Contrato 016/2021 (contratação de empresa para prestação de serviço de supervisor administrativo para atender o DPCN)	Avaliação	29/10/2021	17/05/2022	02/06/2022	16	216	2.000
Abate de Teto e Acúmulo de Cargos	Avaliação	18/01/2022	13/10/2022	02/01/2023	81	349	1.583
Diárias e Passagens	Avaliação	18/01/2022	04/10/2022	20/12/2022	77	336	1.583
Vínculos Societários	Avaliação	18/02/2022	30/06/2022	16/08/2022	47	179	1.583
Ação 21CO - Covid-19 (Inventário HFA)	Avaliação	22/06/2022	23/01/2023	17/02/2023	25	240	1.500
Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	Avaliação	18/08/2022	15/03/2023	22/03/2023	8	217	3.000
Avaliação Operacional Consultiva – SECAAE/CHELOG/EMCFA/MD	Consultoria	25/01/2022	12/05/2022	07/10/2022	148	255	2.112
Consultoria Operacional – Secretaria-Geral	Consultoria	12/09/2022	19/12/2022	24/03/2023	95	193	4.189
TOTAL					498	1.986	17.550

Fonte: planilha (SEI 6145604)

62. Assim, são essas as informações relativas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa relativas ao ano de 2022.

XI. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS POR OUTROS GRUPOS DE AVALIAÇÃO

63. No âmbito do acompanhamento e monitoramento das recomendações expedidas por outros grupos de avaliação, foi mantida interlocução com a Assessoria de Gestão Estratégica da Secretaria-Geral do Ministério da Defesa, para o acompanhamento dos processos com vistas ao atendimento das recomendações e seus prazos.

64. Entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2022 foram empregadas 4.784 h/h na recepção, análise, distribuição e acompanhamento dos processos, que foram encaminhados às Unidades vinculadas à Administração Central do Ministério da Defesa (ACMD), e aos Centros de Controle Interno das Forças Armadas. Foram processados, nesse período, na CISET/MD:

Tabela 14

Processos com tramitação no período	238
Processos com andamento fechado	221
Processos com andamento aberto	17
Documentos gerados no período	381

Fonte: ASTEC – Estatística da Unidade ASTEC no SEI MD período de 01/01/2022 a 31/12/2022

65. Além da interlocução com unidades da Controladoria-Geral da União, Ministério Público Federal, Polícia Federal e Secretarias do Tribunal de Contas da União, a CISET/MD buscou agilizar o trâmite das comunicações e demandas oriundas desses órgãos, conforme estatística no quadro seguinte:

Tabela 15

UNIDADE	ACÓRDÃO	COMUNICAÇÃO	DENÚNCIA	REQUISIÇÃO DE INFORMAÇÃO	MONITORAMENTO	ACOMPANHAMENTO	DILIGÊNCIA	TRILHA	TOTAL
MD/Forças	10	1	0	3	1	3	1	2	21
MD	20	2	0	1	1	3	2	3	32
MB	3	0	0	0	1	0	0	5	9
EB	55	0	1	0	1	0	0	4	61
FAB	3	2	2	0	1	1	0	4	13
Total	91	5	3	4	5	7	3	18	136

Fonte: Planilha ASTEC – período de 01/01/2022 a 31/12/2022

XII. CONCLUSÕES

66. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2022) apresentou informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISET/MD) para o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022.

67. Após contextualização sobre a Definição de Auditoria Interna e Valores, além da Visão e da Missão da CISET/MD, o presente Relatório Anual apresentou os dados relativos à alocação efetiva da força de trabalho, distribuídos por Categoria, conforme Tabela 1.

68. A seguir, o presente RAIN/2022 apresentou informações sobre 12 trabalhos de Avaliação e 10 trabalhos de Consultoria de interesse para o exercício de 2022.

69. Além dessas atividades típicas de auditoria interna, foram apresentados outros trabalhos realizados durante o período de vigência do PAINT/2022. A Tabela 5 contém o quantitativo das atividades realizadas (incluindo as atividades de auditoria interna já mencionadas), por situação e por Unidade – ASTEC, COSEA, CGAUD, CGDOP e CGORI.

70. Em relação às recomendações expedidas por esta CISSET/MD, o presente RRAINT/2022 registrou, também, que foram emitidas 154 recomendações, sendo que 68 foram implementadas e 86 encontram-se em monitoramento, com prazo de implementação ainda não expirado.

71. É digno de destaque, ainda, que em decorrência da implementação de recomendações expedidas por esta CISSET/MD foi possível contabilizar R\$ 116.027,19 em benefícios financeiros, além de outros 20 benefícios não financeiros, conforme exposto no item IX do presente RRAINT/2022.

72. Além de trazer dados a respeito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) do exercício de 2022, o presente documento trouxe informações sobre as recomendações expedidas por outros grupos de avaliação.

73. Dessa forma, verifica-se, do relatado neste documento, que a Secretaria de Controle Interno, na condição de Órgão Setorial do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, está empenhada em cumprir a sua Missão de aumentar e proteger o valor organizacional, por meio da prestação de serviços de avaliação, assessoria e conhecimento objetivos.

74. Também, observa-se que a execução das atividades desta CISSET/MD está indo ao encontro dos conceitos e das diretrizes estabelecidas em padrões nacionais e internacionais para prática da atividade de auditoria interna. Dessa forma, essas orientações deverão continuar norteando as próximas entregas a serem efetuadas por esta Secretaria.

75. Por fim, registre-se que é certo que são várias as oportunidades de melhoria identificadas nos trabalhos de Avaliação e Consultoria realizados no exercício de 2022, motivo pelo qual estão sendo priorizadas ações de adaptação das rotinas e de estruturação dos processos de trabalho da CISSET/MD, atividades que deverão servir de base para que sejam cumpridos os conceitos estabelecidos na Definição de Auditoria Interna e nos Valores, além da Visão e da Missão comprometidos por esta Unidade de Auditoria Interna Governamental.

ANEXO I – RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS OU REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2022

ITEM	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	CGAUD	FINALIZADA	1.500	1.500	
2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	CGAUD	FINALIZADA	4.000	3.000	
3	Tomada de Contas Especial (TCE)	CGAUD	FINALIZADA	200	0	Não houve demanda de TCE
4	Prestação de Contas do Presidente da República (PCPR)	CGAUD	FINALIZADA	200	80	Não houve ação para o MD na PCPR/2022. Contudo, foi elaborada orientação aos gestores sobre o tema (SEI 5886490)
5	Ação 1211 (Infraestrutura nos municípios da região Calha Norte)	CGAUD	NÃO CONCLUÍDA	2.408	2.408	Tarefa em andamento no exercício de 2023
6	Ação 219C (Operação Acolhida)	CGAUD	NÃO REALIZADA	2.408	0	Considerando que foi realizada Consultoria na Ação 219C durante o exercício de 2022, entendeu-se pela necessidade de maturação do processo para fins de Avaliação, que está prevista no PAINT/2023
7	Prestação de Contas do MD	CGAUD	FINALIZADA	2.000	80	Não houve obrigatoriedade de realização de auditoria de prestação de contas. Contudo, foi elaborada Nota Técnica sobre o tema (SEI 5119884)
8	Abate de Teto e Acúmulo de Cargos	CGAUD	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	1.583	
9	Vínculos Societários	CGAUD	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	1.583	
10	Diárias e Passagens	CGAUD	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	1.583	
11	Atos de Aposentadoria, Pensões, Admissões e Desligamentos	CGAUD	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	510	Tarefa originada da COSEA
12	Contrato 016/2021 (contratação de empresa para prestação de serviço de supervisor administrativo para atender o DPCN)	CGAUD	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	2.000	

ITEM	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
13	Consultoria sobre as compras públicas conduzidas pelo Ministério da Defesa, excluídas as Forças Armadas, identificadas pelo sistema ALICE	CGORI	FINALIZADA	1.470	1.470	
14	"Informação ao Gestor" - boletins sobre Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	CGORI	FINALIZADA	88	88	
15	"No Radar" - boletins sobre Governança e Gestão, Logística, Gestão de Pessoas, Orçamento e Contabilidade	CGORI	FINALIZADA	280	280	
16	"Orientação Consultiva" sobre Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	CGORI	FINALIZADA	1.730	0	
17	Avaliação Operacional Consultiva – SECAAE/CHELOG/EMCFA/MD	CGORI	FINALIZADA	2.112	2.112	
18	Consultoria sobre gestão de riscos da Administração Central do Ministério da Defesa, excluídas as Forças Armadas	CGORI	FINALIZADA	2.120	2.120	
19	Treinamento sobre a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021 - Lei de Licitações e Contratos Administrativos	CGORI	FINALIZADA	352	352	
20	Avaliação Operacional Consultiva – CENSIPAM	CGORI	NÃO REALIZADA	1.760	0	Tarefa substituída pela Consultoria Operacional na Secretaria-Geral
21	Consultoria Operacional – Secretaria-Geral	CGORI	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	4.189	
22	Capacitação em auditoria - Papo de Auditor	CGORI	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	120	

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

ANEXO II – RELAÇÃO DOS OUTROS SERVIÇOS PREVISTOS OU REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2022

ITEM	CATEGORIA	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
1	Capacitação dos Auditores	Capacitação anual mínima de servidores	ASTECC	FINALIZADA	160	126	
2	Gestão e Melhoria da Qualidade	Gerenciamento e execução de atividades do Projeto Orion	ASTECC	NÃO REALIZADA	480	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
3	Gestão e Melhoria da Qualidade	Gerenciamento e execução de atividades relativas à adoção e acompanhamento do PGMQ no âmbito da ASTEC	ASTECC	NÃO REALIZADA	240	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
4	Gestão Interna da UAIG	Coordenação de ações internas e apoio às atividades internas das Gerências e da Coordenação de Serviços e Apoio	ASTECC	FINALIZADA	240	274	
5	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Acompanhar a tramitação de processos de Unidades do Ministério da Defesa, em coordenação com a Administração Central do Ministério da Defesa (ACMD), no âmbito dos órgãos de controle interno e externo	ASTECC	FINALIZADA	3.136	3.504	
6	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Apoio à Controladoria-Geral da União em suas demandas junto ao Ministério da Defesa	ASTECC	FINALIZADA	360	360	
7	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Apoio ao TCU, Ministério Público e Polícia Federal em suas demandas juntos ao Ministério da Defesa	ASTECC	FINALIZADA	920	920	
8	Outros	Auxiliar o Secretário em sua participação nas reuniões da Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI) da Controladoria-Geral da União (CGU)	ASTECC	FINALIZADA	40	40	
9	Outros	Auxiliar o Secretário em sua participação nas reuniões do Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno (DICON)	ASTECC	FINALIZADA	40	40	

ITEM	CATEGORIA	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
10	Outros	Auxiliar o Secretário na preparação e realização das reuniões da Comissão de Controle Interno do MD (CCI-MD)	ASTECC	FINALIZADA	600	600	
11	Outros	Elaboração e revisão do RRAINT 2021	ASTECC	FINALIZADA	160	160	
12	Outros	Planejamento, elaboração e revisão do PAINT 2023	ASTECC	FINALIZADA	160	160	
13	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Reserva técnica para atividades extras	ASTECC	FINALIZADA	728	0	
14	Outros	Elaboração de Palestras para o Secretário de Controle Interno	ASTECC	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	240	
15	Outros	Estudo de descentralização de créditos para o Departamento de Projetos Sociais (DPS)	ASTECC	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	480	
16	Outros	Estudo da Lei de Licitação nº 14.133, de 01/04/2021 e preparação para participação da CISSET no Simpósio do EMCFA	ASTECC	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	360	
17	Capacitação dos Auditores	Alimentar o moodle como disseminador de treinamento	COSEA	FINALIZADA	320	320	
18	Capacitação dos Auditores	Capacitação	COSEA	FINALIZADA	240	405	
19	Capacitação dos Auditores	Capacitação Organizacional	COSEA	FINALIZADA	200	200	
20	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaboração de subprodutos de KPA's	COSEA	NÃO REALIZADA	500	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
21	Gestão Interna da UAIG	Adequação e encaminhamento de documentos	COSEA	FINALIZADA	210	310	
22	Gestão Interna da UAIG	Atualização de agenda do Secretário	COSEA	FINALIZADA	240	270	
23	Gestão Interna da UAIG	Atualização de controle diário acompanhamento COVID-19	COSEA	FINALIZADA	200	365	
24	Gestão Interna da UAIG	Atualização do "quem é quem" e Página Intranet	COSEA	FINALIZADA	120	170	
25	Gestão Interna da UAIG	Atualização do Repositório da Página do MD	COSEA	FINALIZADA	160	260	
26	Gestão Interna da UAIG	Expedição de documentos externos	COSEA	FINALIZADA	240	340	
27	Gestão Interna da UAIG	Expedição de documentos internos	COSEA	FINALIZADA	220	320	
28	Gestão Interna da UAIG	Nomeações/Exonerações/Férias	COSEA	FINALIZADA	300	400	
29	Gestão Interna da UAIG	Realização e acompanhamento do Inventário anual	COSEA	FINALIZADA	280	380	
30	Gestão Interna da UAIG	Reposição de material de uso em serviço	COSEA	FINALIZADA	140	240	
31	Gestão Interna da UAIG	Rol de documentos desclassificados e classificados	COSEA	FINALIZADA	240	470	

ITEM	CATEGORIA	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
32	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Análise de Processo - PESSOAL (diligência; parecer; Sistema e-Pessoal)	COSEA	NÃO REALIZADA	310	0	Tarefa repassada à CGAUD
33	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Análise documental de dados servidores junto ao TCU (aposentadorias, etc.)	COSEA	NÃO REALIZADA	330	0	Tarefa repassada à CGAUD
34	Outros	Apoio à ASTEC	COSEA	FINALIZADA	220	220	
35	Outros	Apoio à GEAUD	COSEA	FINALIZADA	240	254	
36	Outros	Apoio à GEDOP	COSEA	FINALIZADA	240	200	
37	Outros	Apoio à GEORI	COSEA	FINALIZADA	240	200	
38	Outros	Apoio ao SIMPÓSIO 2022	COSEA	NÃO REALIZADA	300	0	Não houve demanda por parte do Comando da Aeronáutica, unidade responsável pelo SIMPÓSIO
39	Outros	Apoio direto ao Secretário	COSEA	FINALIZADA	200	200	
40	Outros	Atendimento aos pedidos de acesso à documentos via SIC	COSEA	FINALIZADA	380	170	
41	Outros	CCI	COSEA	FINALIZADA	120	230	
42	Outros	Elaboração e revisão do RAIMT 2021	COSEA	FINALIZADA	130	330	
43	Outros	Elaborar o Mapa de Competências para Auditoria Interna	COSEA	NÃO REALIZADA	420	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
44	Outros	Informação pessoal	COSEA	FINALIZADA	100	300	
45	Outros	Lei de acesso a Informação - LAI	COSEA	FINALIZADA	280	480	
46	Outros	Planejamento, elaboração e revisão do PAINT 2023	COSEA	FINALIZADA	130	230	
47	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	COSEA	FINALIZADA	14	0	
48	Capacitação dos Auditores	Certificados de capacitação de colaboradores em áreas correlatas à auditoria	CGAUD	FINALIZADA	400	617	
49	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaboração de subprodutos de KPA's	CGAUD	NÃO REALIZADA	200	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
50	Monitoramento de Recomendações	Certificação da implementação das recomendações da CISSET/MD, objetivando a apuração de benefícios	CGAUD	FINALIZADA	1.000	1.000	

ITEM	CATEGORIA	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
51	Outros	Análise preventiva de editais de licitação (alertas do ALICE)	CGAUD	NÃO REALIZADA	1.000	0	Tarefa repassada à CGORI
52	Outros	Elaboração do PAINT/2023 e RAIN/2021 da GEAUD	CGAUD	FINALIZADA	200	200	
53	Outros	Elaboração do universo de auditoria	CGAUD	FINALIZADA	200	200	
54	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Demandas Externas	CGAUD	FINALIZADA	628	0	
55	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	CGDOP	FINALIZADA	112	142	
56	Gestão e Melhoria da Qualidade	Análise Consolidada dos Resultados do PGMQ - RAIN/2021	CGDOP	FINALIZADA	280	300	
57	Gestão e Melhoria da Qualidade	Diagnóstico e Plano de Ação - Nível 3 do IA-CM	CGDOP	NÃO REALIZADA	840	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
58	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Acompanhamento Geral - PAINT/2022	CGDOP	FINALIZADA	320	340	
59	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Checklist de Supervisão dos Trabalhos - PAINT/2022	CGDOP	FINALIZADA	280	300	
60	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Questionário de Autoavaliação do Auditor - PAINT/2022	CGDOP	FINALIZADA	280	300	
61	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Questionário de Avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Alta Administração e pela SFC/CGU - RAIN/2021	CGDOP	NÃO REALIZADA	160	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
62	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Questionário de Avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor - PAINT/2022	CGDOP	FINALIZADA	280	300	
63	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Resultados consolidados dos Indicadores-Chave de Desempenho - RAIN/2021	CGDOP	FINALIZADA	200	220	
64	Outros	Análise de Processo	CGDOP	FINALIZADA	80	120	
65	Outros	Elaboração do PAINT/2023	CGDOP	FINALIZADA	120	200	
66	Outros	Elaboração do RAIN/2021	CGDOP	FINALIZADA	80	120	
67	Outros	Relatório de Acompanhamento do Plano de Negócio	CGDOP	FINALIZADA	120	160	

ITEM	CATEGORIA	ATIVIDADE	UNIDADE	SITUAÇÃO	HH PREVISTAS	HH REALIZADAS	OBSERVAÇÕES E JUSTIFICATIVAS
68	Outros	Revisão do Manual do PGMQ	CGDOP	NÃO CONCLUÍDA	240	160	Tarefa em andamento no exercício de 2023
69	Outros	Revisão do Plano de Negócios	CGDOP	NÃO REALIZADA	80	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
70	Outros	Supervisão CCI/FFAA	CGDOP	FINALIZADA	160	160	
71	Outros	Atualização do Regimento Interno	CGDOP	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	120	
72	Outros	Normatização do Programa de Gestão e Desempenho (PGD)	CGDOP	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	220	
73	Outros	Normatização do acesso ao Sistema e-Aud	CGDOP	NÃO CONCLUÍDA SEM PREVISÃO	0	300	Tarefa em andamento no exercício de 2023
74	Outros	Acompanhamento da Execução do PAINT/2022	CGDOP	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	170	
75	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	CGORI	FINALIZADA	280	589	
76	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaboração de subprodutos de KPA's	CGORI	NÃO REALIZADA	616	0	Reestruturação na implantação do IA-CM e do PGMQ
77	Outros	Capacitação dos Auditores da Ciset sobre o Manual de Avaliação Operacional	CGORI	NÃO REALIZADA	120	0	Reestruturação do processo de trabalho da Avaliação Operacional
78	Outros	Elaboração do PAINT 2023 e RAIN 2021 da Geori	CGORI	FINALIZADA	160	160	
79	Outros	Entendimento da Unidade Auditada dos órgãos vinculados ao Ministério da Defesa	CGORI	FINALIZADA	1.056	1.056	
80	Outros	Monitoramento dos alertas emitidos pelo Sistema Alice da CGU ao Ministério da Defesa, excluídas as Forças Armadas, e encaminhamento à Geaud daqueles que atendam aos critérios definidos na Nota Técnica nº 4/GEORI/CISSET/MD/2021	CGORI	FINALIZADA	168	168	
81	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Reserva Técnica	CGORI	FINALIZADA	400	0	
82	Outros	Visitas técnicas a outras UAIGs	CGORI	REALIZADA SEM PREVISÃO	0	8	

Fonte: PAINT/2022 (SEI 4301594) e planilha (SEI 6156405)

ANEXO III – DEMONSTRATIVO DAS RECOMENDAÇÕES RELATIVAS AOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES RELATIVAS AOS SERVIÇOS DE AUDITORIA											
UNIDADE RESPONSÁVEL	EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO	A VENCER (POR ANO DE EMISSÃO)						
					2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
ASPLAN/MD	1	1	0	0							0
CENSIPAM/CISET/MD	18	9	0	0				9			9
DDM/SEPESD/CISETMD	1	0	0	0			1				1
DEADI/SEORI/CISET/MD	10	6	0	0	1	2			1		4
DEPENS/SEPESD/CISET/MD	3	2	0	0			1				1
DEPTI/SEORI/CISET/MD	24	19	0	0		5					5
DESEG/SEORI/CISET/MD	1	1	0	0							0
DPCN/SG/MD	19	6	0	0					7	6	13
EMCFA/MD	9	1	0	0		1	2		1	4	8
ESG/CISET/MD	1	0	0	0						1	1
HFA/CISET/MD	36	11	0	0	1			4	12	8	25
MD	1	1	0	0							0
SECAA/CHELOG/ EMCFA/MD	10	8	0	0						2	2
SEORI/DEADI	2	1	0	0					1		1
SEPROD/CISET/MD	4	0	0	0						4	4
SEPESD/HFA/CISET/MD	3	2	0	0					1		1
SG/MD	12	1	0	0	4	2	4			1	11
TOTAL	155	69	0	0	6	10	8	13	23	26	86

ANEXO IV – RELAÇÃO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

ID DA TAREFA/ SEI	TÍTULO DA TAREFA	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO	TIPO (*)	DIMENSÃO (**)
912423	aplicação de recursos descentralizados por meio de convênio – exercícios 2017/2018	DPCN/SG/MD	Consignar nos normativos do DPCN procedimentos que sensibilizem a exigência do convenente verificar a existência de itens que possam limitar a competitividade, considerando que é competência do convenente, conforme Portaria 424/2016	Manual de Convênios e Contratos de Repasse, aprovado pelo Departamento do Programa Calha Norte (DPCN), em 26out2022	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal
912441			Estabelecer, em seus normativos, rotinas que permitam identificar nas propostas de preços os itens que possuem desvios muito acima ou abaixo dos respectivos preços de referência, evitando assim o jogo de planilha e até mesmo inexecução contratual quando os itens estiverem muito aquém do mercado			
912457			Estabelecer rotinas em seus normativos de forma a aprimorar os processos de fiscalizações nas prestações de contas por parte do convenente			
912459			Consignar nos normativos procedimentos ao DPCN que orientem ao Convenente verificar a exigência de manutenção de obras/equipamentos por parte do convenente (prefeitura), bem como de medidas punitivas ao convenente quando se verificar a falta de zelo do objeto contratado			
912464			Estabelecer nos seus normativos procedimentos de encaminhamento das prestações de contas encerradas, no âmbito do DPCN, para as respectivas Assembleias Legislativas e Câmaras Municipais, para fins de corroborarem com a fiscalização a posteriori, do objeto dos convênios			
912474			Consignar nos normativos do DPCN procedimentos que orientem os convenentes da necessidade (conforme legislação em vigor) de publicar os avisos de licitação nos meios adequados			

ID DA TAREFA/ SEI	TÍTULO DA TAREFA	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO	TIPO (*)	DIMENSÃO (**)
940494	Criação de Núcleo de Correição - Nota de Auditoria	ASPLAN/MD	Recomenda-se, à Secretaria-Geral do Ministério da Defesa que: Institua, na administração central do Ministério da Defesa, preferencialmente vinculada à autoridade ou instância máxima deste Ministério, uma unidade seccional de correição, para desempenhar as atribuições previstas nas Instruções Normativas 14/2018 e 13/2019, ambas da Controladoria-Geral da União, o órgão central do Sistema de Correição do Poder Executivo Federal. Para essa finalidade, sugere-se observar as instruções contidas no manual Orientações para Implantação de Unidades de Corregedoria nos Órgãos e Entidades do Poder Executivo Federal, da CGU e visando a dar legitimidade, estabilidade e coerência ao ordenamento jurídico, revisar todos normativos internos inerentes ao assunto	Decreto 10998/2022 (artigo 8º, inciso VI) reposicionando o Núcleo de Correição na Assessoria Especial de Integridade	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica
945050	Edital Pregão 43/2020 - contrato de gêneros alimentícios – Nota de Auditoria	DESEG/SEORI/SG/MD	Instituir-se normativo ad hoc e/ou revisar os já existentes que tratam da matéria, como por exemplo a IN 16/SEORI/2018 que estabelece as diretrizes e os procedimentos relativos ao preparo e ao fornecimento de refeições e à utilização dos refeitórios no âmbito da ACMD, objetivando contemplar melhoria em controles internos da gestão no tocante à fase de planejamento, buscando aderência às diretrizes do art. 7 da IN 40/2020, do Secretária de Gestão da Sec Esp de Desburocratização do Min Economia, a qual dispõe sobre a ETP para a aquisição de bens e a contratação de serviços de obras	INSTRUÇÃO NORMATIVA SEORI/SG-MD N° 19, de 30 de setembro de 2021, que estabelece os procedimentos aplicáveis ao preparo e ao fornecimento de refeições, e à utilização dos refeitórios no âmbito da ACMD	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional

ID DA TAREFA/ SEI	TÍTULO DA TAREFA	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO	TIPO (*)	DIMENSÃO (**)
989800	Parcelamento de débitos administrativos não tributários dívida (Acordo Operacional HFA/ICDF) - Nota de Auditoria	HFA/SEPESD/SG/MD	4.1) Interceder junto ao MD, objetivando: 4.1.1) a edição de normativo interno na AC-MD que discipline o parcelamento administrativo de débitos (de natureza não tributária), em face da Lei 10.522/2002 e orientações que regem a matéria (Parecer 111/2017/DECOR/CGU/AGU e Despacho 74/2018/DECOR/CGU/AGU, entre outros), podendo utilizar-se de experiências assemelhadas no âmbito de outros órgãos do Poder Executivo Federal	Portaria GM-MD Nº 4.080, de 29 de julho de 2022, que dispõe sobre procedimentos parcelamento administrativo de débitos não tributários, no âmbito da ACMD, ESG, ESD e HFA, decorrentes de contratos administrativos, convênios, termos de colaboração e de fomento, acordos de cooperação, termos de execução descentralizada e demais instrumentos congêneres	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal
989821			4.1) Interceder junto ao MD, objetivando: 4.1.3) estender a utilização do normativo interno a ser instituído às unidades ligadas à Administração Central do MD (AC-MD), inclusive no tocante às transferências voluntárias da União, na esfera própria de atuação do DPCN			
1146879	Ação 21C0 - COVID19 - Contratações	HFA	Agilizar a aprovação do Manual de Gestão e Fiscalização de Contratos do HFA	O manual foi aprovado e homologado pela Portaria CMT LOG HFA/HFA/SEPESD/SG-MD nº 5337, de 23 de dezembro de 2021 e publicada em Boletim Interno	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal
1175575	Pregão eletrônico nº 06/2022 - Nota de Auditoria	DEADI/SEORI/SG/MD	a) Rever o edital de licitação do Pregão 06/2022 (R\$ 29.116,59) no sentido de adequá-lo aos dispositivos estabelecidos no Parecer nº 00017/2022/CONJUR-MD/CGU/AGU	Foi realizada a suspensão do edital (suspensão publicada no D.O.U na data 06/04/2022)	Financeiro Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Manter atualizada a listagem dos normativos relacionados à Operação Acolhida, bem como disponibilizar link referente às fontes de publicação desses documentos, de tal forma que as informações sejam utilizáveis ao aperfeiçoamento de outras ações emergenciais	Aperfeiçoamento da transparência ativa	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica

ID DA TAREFA/ SEI	TÍTULO DA TAREFA	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO	TIPO (*)	DIMENSÃO (**)
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Avaliar a conveniência e a oportunidade de revisão dos planejamentos estratégicos da CHELOG e SECAAE, no sentido de confirmar o alinhamento dos objetivos estratégicos das unidades, no que concerne ao OEE14 do EMCFA-MD	Aprimoramento do planejamento estratégico	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Alinhar o ordenamento de fluxos que envolvam a CHELOG e a SECAAE na supervisão da execução orçamentária e financeira, no tocante à Operação Acolhida, conforme orientado pela Mensagem Administrativa nº 1/2022-APOG/CEMCFA/EMCFA, de 04 de fevereiro de 2022	Aperfeiçoamento de programas/processos	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Verificar a possibilidade de buscar junto à AGE/EMCFA-MD, o realinhamento dos planos de gestão da CHELOG e SECAAE ao novo Plano de Gestão do EMCFA-MD, com a redefinição de metas, iniciativas e indicadores de resultados mais direcionados aos produtos/resultados esperados, conforme previsto no inciso II, do art. 3º da IN nº 1/CHELOG/EMCFA-MD, de 04 de fevereiro de 2019	Aperfeiçoamento de programas/processos	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Avaliar a viabilidade de divulgação, no sítio eletrônico do EMCFA-MD, de documentos, orientações, relatórios e outras informações que facilitem a padronização e transparência das ações e dos resultados de suas unidades vinculadas, na operacionalização e gerenciamento de ações de natureza emergencial sob responsabilidade do MD	Aperfeiçoamento da transparência ativa	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica

ID DA TAREFA/ SEI	TÍTULO DA TAREFA	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO	TIPO (*)	DIMENSÃO (**)
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Fortalecer a unidade responsável pela supervisão (segunda linha de gestão) por meio da revisão dos normativos em que estão incluídas as atribuições das áreas envolvidas na Operação Acolhida, aplicando-se, no que couber, o Princípio da Segregação de Funções, em conformidade à Lei nº 14.133 de 1º de abril de 2021 e à Instrução Normativa nº 1, de 06 de abril de 2001, do Ministério da Fazenda	Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e da implementação de controles internos	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Disseminar, no âmbito da SECAAE, a necessidade de controles detalhados sobre a descentralização, acompanhamento, fiscalização e controle dos recursos orçamentários e financeiros, materiais e serviços destinados ao enfrentamento da emergência, bem como de orientações específicas quanto à prestação de contas, accountability e transparência das ações e resultados da Operação	Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e da implementação de controles internos	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal
5298694/ 5299040	Não se aplica	CHELOG/ SECAAE	Designar unidade para participar de oficinas, com vistas a dar continuidade à estruturação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos associados, considerando os macroprocessos definidos para as unidades em seus planos de gestão afetos à consecução dos objetivos estratégicos da Operação Acolhida	Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e da implementação de controles internos	Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal

Fonte: Sistema e-Aud

(*) FINANCEIRO ou NÃO FINANCEIRO

(**) Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal

Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica

Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional

Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal

Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica

Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional