

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Ano 2023

Brasília, março de 2024

Sumário

1. Introdução	3
2. Realizar Auditoria Interna	4
2.1. Quadro demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna previstos no Paint	4
2.2. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no Paint	5
2.3. Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do Raint	6
2.4. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	7
2.5. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna	8
2.6. Reporte Consolidado dos Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	10
3. Atender aos Órgãos de Controle Externo e Interno	12
4. Ações de capacitação	13
5. Considerações finais	16

1. Introdução

A Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB) trabalha com a visão de gestão baseada em processos de trabalho, definidos em sua Cadeia de Valor. Nesse contexto, a Coordenação-Geral de Auditoria Interna e Gestão de Riscos (Audit) integra a estrutura de Gestão da Conformidade Institucional da RFB, atuando no processo “Realizar Auditoria Interna”. A Audit executa atividades que auxiliam no aprimoramento dos processos de trabalho de todas as áreas de negócio.

Por meio deste Relatório, a Audit apresenta os resultados das atividades de auditoria interna e de atendimento aos órgãos de controle, realizados ao longo de 2023.

2. Realizar Auditoria Interna

2.1. Quadro demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna previstos no Paint

Conforme o Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) 2023 estavam previstas ações de auditoria interna em 10 processos de trabalho.

Durante o exercício, foram desenvolvidas auditorias internas nos 10 temas previstos. Destes, 7 trabalhos foram concluídos até 31/12/2023. As ações de auditoria em cada situação estão detalhadas no quadro abaixo:

Áreas de Negócio	Objetos	Realizados		Não Realizados	Carga horária alocada <u>no</u> <u>exercício</u>	Tipo de Auditoria
		Concluídos	Não concluídos até 31/12/2023			
Gabin	Promover a Ética Institucional ⁽¹⁾	x	–	–	1.014	Operacional combinada com conformidade
Copol	Gerir Mercadorias Apreendidas ⁽¹⁾	x	–	–	1.434	Operacional combinada com conformidade
Copol	Realizar Gestão Contábil ⁽¹⁾	x	–	–	3	Operacional
Copes/Cofis	Gerir a Captação e o Tratamento de Dados de Interesse Fiscal ⁽¹⁾	x	–	–	708	Operacional
Copes	Selecionar Sujeitos Passivos ⁽¹⁾	x	–	–	151	Operacional combinada com conformidade
Corat	Gerir Crédito Tributário	x	–	–	702	Operacional combinada com conformidade
Copol	Gerir Aquisições e Contratações de Materiais e Serviços	–	x	–	3.186	Operacional
Ouvidoria	Gerir Ouvidoria	–	x	–	2.145	Operacional combinada com conformidade
Cogep	Gerir Seleção Interna	x	–	–	1.217	Operacional
Cotec	Gerir Segurança de Ambiente Informatizado de TI	–	x	–	796	Operacional
	Subtotal	7	3	0		
	Total		10	0	11.356 horas	

Observação: (1) Ações de auditoria iniciadas em exercícios anteriores.

2.2. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no Paint

As seguintes auditorias internas não constavam do Paint/2023, tendo sido instauradas com o aproveitamento das horas previstas como Reserva Técnica e aproveitamento de horas reduzidas em outras atividades:

Áreas de Negócio	Objetos	Realizado		Carga horária alocada <u>no exercício</u>	Tipo de Auditoria
		Concluído	Não concluído até 31/12/2023		
Codar	Gerir Direito Creditório de Contribuinte	–	X	818	Operacional combinada com conformidade
Cosit	Formular Atos Interpretativos	–	X	1.384	Operacional combinada com conformidade
Corep	Realizar Retenção e Apreensão de Mercadorias	–	X	1.388	Operacional combinada com conformidade
	Total		3	3.590 horas	

2.3. Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do Raint

Áreas de Negócio	Objetos	Número de recomendações								
		Emitidas	Imple-mentadas	Justificativa acatada	Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Cancelada por perda de objeto	Resposta em análise	Prazo a vencer	Sem prazo definido	Não implementadas total ou parcialmente, com prazo expirado
Gabin	Promover a Ética Institucional	4	–	–	–	–	–	4	–	–
Copol	Gerir Mercadorias Apreendidas	30	6	1	3	1	–	16	3	–
Copol	Realizar Gestão Contábil	16	–	–	–	–	–	15	1	–
Copes/Cofis	Gerir a Captação e o Tratamento de Dados de Interesse Fiscal	11	–	1	–	–	–	8	–	2
Copes	Selecionar Sujeitos Passivos	13	9	–	–	–	–	–	1	3
Cogep	Gerir Seleção Interna	10	1	–	–	–	–	9	–	–
Corat	Gerir Crédito Tributário	43	21	3	–	–	–	14	2	3
Codar	Gerir Direito Creditório de Contribuinte ⁽¹⁾	50	30	18	–	–	–	2	–	–
TOTAL		177	67	23	3	1	–	68	7	8

Observação: (1) Ação de auditoria não concluída em 2023. São recomendações tratadas em Notas de Auditoria, portanto ainda não computadas as recomendações comunicadas por meio de Relatório de Auditoria Interna.

2.4. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

A auditoria interna no tema Gerir Ouvidoria não pode ser concluída em 2023, devido a pedidos de prorrogação de prazos para atendimento de solicitações feitas pela equipe de auditoria à unidade auditada, atrasos no fornecimento de respostas, bem como substituições e ausências de interlocutores da área auditada junto à equipe de auditoria interna.

A auditoria interna no tema “Gerir Segurança de Ambiente Informatizado de TI” foi impactada negativamente, tendo em vista a participação do único membro da equipe de auditoria interna no Grupo de Trabalho de que trata a Portaria de Pessoal RFB nº 1.229, de 29 de agosto de 2023, responsável por analisar as informações, os subsídios e as sugestões apresentados na audiência pública relativa ao Programa Brasileiro de Rastreabilidade Fiscal (Rota Brasil), com destinação de 75% do tempo do servidor para o referido GT.

2.5. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna

As ações realizadas pela Audit no ano de 2023 promoveram ou tem o potencial de promover melhorias nos processos de trabalhos auditados em diversas frentes como, por exemplo: aprimoramento dos processos de comunicação interna e externa, melhorias nas ferramentas de gestão e aumento da conformidade processual e sistêmica.

As ações implementadas pelos gestores, realizadas a partir de recomendações emitidas pela Audit, geram benefícios financeiros e não financeiros para a Instituição, seja por meio da redução dos custos dos processos de trabalho, redução do desperdício, redução da ineficiência e outros. O quadro a seguir consolida os benefícios gerados ao longo do exercício, por classe de benefício, obtidos por meio de ações de auditoria encerradas em 2023 ou em anos anteriores.

BENEFÍCIOS FINANCEIROS:		
A	Valor de Gastos Evitados:	R\$ 0,00
B	Valores Recuperados:	R\$ 1.962.478.556,47
C	Valor Total de Benefícios Financeiros (A+B):	R\$ 1.962.478.556,47
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:		
D	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	0
E	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	0
F	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	111
G	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	0
H	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	0
I	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	7
J	Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros (D+E+F+G+H+I):	118

2.6. Reporte Consolidado dos Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audit foi instituído em junho de 2019 e, durante o ano de 2023, alcançou os resultados a seguir:

a) Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação – Geral = Carga horária total de capacitação / total de auditores internos em exercício na unidade.

Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação = $2.106 / 16 = 131,62$ horas

b) Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação – Individual = Carga horária total de capacitação por auditor interno em exercício na unidade.

Resultados (em horas):

2	48	60	78	82	92	92	93
94	108	108	118	203	257	302	369

c) Indicador de Amplitude das Ações de Capacitação = (Número de servidores capacitados com 40 horas/anuais ou mais sem repetições / Número de servidores em exercício na unidade) x 100

Indicador de Amplitude das Ações de Capacitação = $15/16 = 94\%$

Apesar do número médio de horas de capacitação ter alcançado 131,62 horas por servidor, o indicador de amplitude demonstra que 1 auditor interno realizou menos de 40 horas de capacitação no ano 2023.

d) Índice de Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna = (Número de auditorias executadas total ou parcialmente no período / Número de ações de auditorias previstas no período) x 100

Índice de Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna = $10/10 = 100\%$

e) A revisão do mapeamento de processos da atividade de auditoria interna foi realizada no período de março/2023 a agosto/2023.

A seguir, apresenta-se um quadro resumo:

	Indicador ou Atividade	Meta para o ano 2023	Realizado
1	Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação - Geral	40 horas *	131,62 horas
2	Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação - Individual	40 horas *	16 resultados: 2, 48, 60, 78, 82,92, 92, 93, 94, 108, 108, 118, 203, 257, 302, 369 horas
3	Indicador de Amplitude das Ações de Capacitação	100%	94%
4	Índice de Cumprimento do Planejamento Anual de Auditoria Interna	100%	100%
5	Revisão do mapeamento de processos da Atividade de Auditoria Interna	X	X

Observações:

* Meta estabelecida de acordo com o § 2º do art. 4º da Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

3. Atender aos Órgãos de Controle Externo e Interno

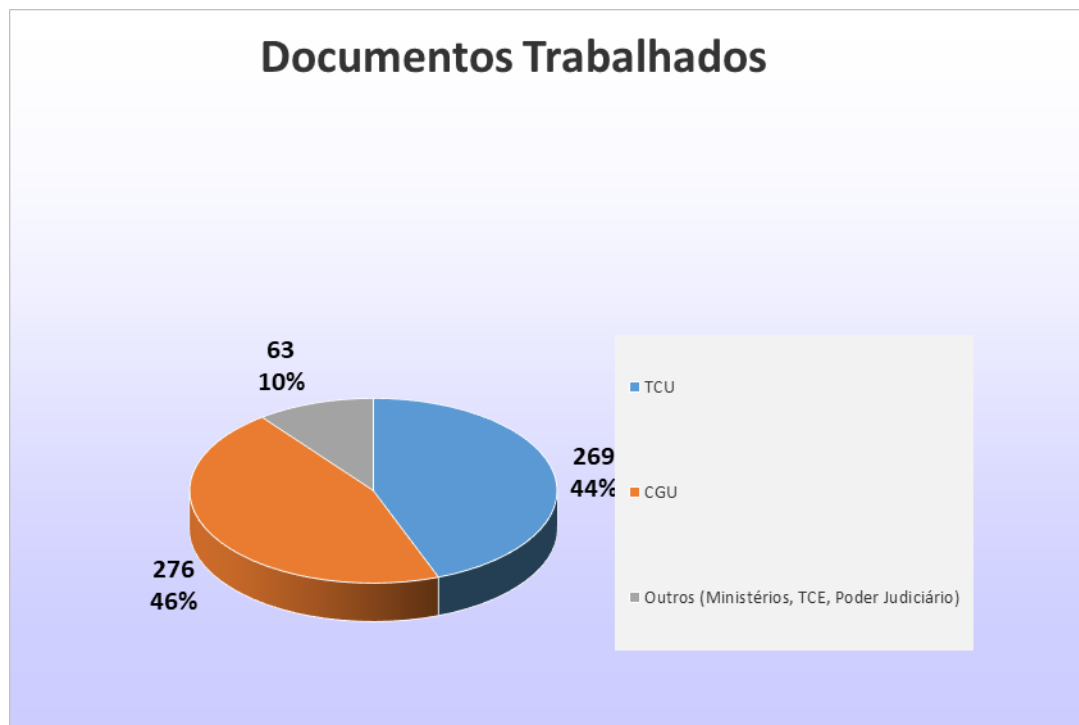
A Audit, por meio da Divisão de Atendimento aos Órgãos de Controle Externo (Diaex), acompanha os trabalhos realizados pelos Órgãos de Controle Externo e Interno, respectivamente Tribunal de Contas da União (TCU) e Controladoria-Geral da União (CGU) junto às Unidades Centrais da Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB).

Conforme atribuição regimental, disposta no art. 48 da Portaria ME nº 284, de 27 de julho de 2020 (Regimento Interno da RFB), a Diaex centraliza o recebimento das diversas demandas oriundas do TCU e da CGU, de modo a poder acompanhar o atendimento às requisições de informações e às deliberações proferidas por esses órgãos de controle e cumprir os prazos estabelecidos.

Além das demandas do TCU e da CGU, a Diaex também recebeu demandas do Ministério da Fazenda, por meio da Assessoria Especial de Controle Interno (AECI-MF) e, eventualmente, de outros órgãos, a exemplo do Ministério Público, Tribunais de Contas Estaduais (TCE), Congresso Nacional, Casa Civil/PR e Poder Judiciário.

Em 2023, a Diaex deu andamento a 608 (setecentos e oito) documentos. A distribuição por órgão solicitante, em termos de quantidade e percentuais, consta do gráfico a seguir:

Gráfico 1: Demandas Recebidas



Fonte: Elaboração própria.

4. Ações de capacitação

No decorrer de 2023, os servidores do Gabinete da Audit e das áreas de auditoria interna e atendimento aos órgãos de controle externo participaram de 58 (cinquenta e oito) eventos de capacitação, conforme quadro a seguir:

Ação de Capacitação	Nº de Servidores capacitados	Carga horária do curso (individual)
Gabinete da Coordenação-Geral de Auditoria Interna e Gestão de Riscos	2	
Seminário de Administradores Tributários - XVI ENAT	1	14 horas
I Congresso de Direito Tributário e Aduaneiro da Receita Federal	1	16 horas
1º Workshop Receita nas Nuvens: edição Descobertas	1	32 horas
Plataforma SA3 para desenvolvedores	1	32 horas
Treinamento Nova Intranet em Sharepoint	1	8 horas
Apresentação do Novo RI para a 6ª Região Fiscal	1	2 horas
Coordenação e Escritórios de Auditoria Interna	16	
Estatística e Pesquisa	14	24 horas
Introdução às atividades de Auditoria Interna	1	40 horas
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	4	16 horas
Elaboração de Relatórios de Auditoria	3	24 horas
Aperfeiçoamento em Atividades de Auditoria Interna	9	14 horas
Auditoria e Controle para Estatais	1	20 horas
Controle em 5 Dimensões	1	30 horas
Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público	1	20 horas
Controles na Administração Pública	1	30 horas
Resolução de Conflitos Aplicada ao Contexto de Ouvidorias	1	20 horas
Gestão em Ouvidoria	2	20 horas
Análise de Dados como Suporte à Tomada de Decisão	1	30 horas
Análise de dados: uma leitura crítica das informações	1	23 horas
Introdução à Análise de Dados - Microsoft Power BI	1	5 horas
Ética Profissional do Serviço Público na Receita Federal do Brasil	1	20 horas
Introdução ao Excel	2	25 horas
Microsoft Excel 2016 - Avançado	1	30 horas

Ação de Capacitação	Nº de Servidores capacitados	Carga horária do curso (individual)
Coordenação e Escritórios de Auditoria Interna	16	
Legislação Básica Aplicada à Vigilância e Repressão	1	24 horas
eMAG Conteudista	1	20 horas
Teletrabalho e Educação a Distância	1	8 horas
Liderança e Gestão de Equipes	1	30 horas
Design <i>Thinking</i> Aplicado à Educação	1	25 horas
Princípios do Design <i>Thinking</i> e Inovação em Governo	1	10 horas
Comunicação não Violenta	2	20 horas
Defesa do Usuário e Simplificação	1	20 horas
Redação Jurídica - Turma 3	1	4 horas
I Congresso de Direito Tributário e Aduaneiro da Receita Federal	1	16 horas
VII Congresso Excelência em Gestão e Liderança - CEGEL 2023	1	8 horas
Seminário de Administradores Tributários - XVI ENAT	1	14 horas
E-liderança: como gerenciar e liderar equipes em ambientes remotos	2	20 horas
Desenvolvendo times de alta performance	1	30 horas
Decreto nº 10.139/2019 Revisão e Consolidação de Atos Normativos Infralegais	2	5 horas
Técnica Legislativa aplicada a Receita Federal do Brasil	2	20 horas
Inteligência Emocional	2	50 horas
Facilitação de Reuniões, Times e Workshops no Ambiente Online	2	25 horas
Controle Social	2	20 horas
Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados	1	15 horas
Nova Lei de Licitações: Modalidade e Seleção de Fornecedores	1	25 horas
Nova Lei de Licitações: planejamento e governança	1	25 horas
Nova Lei de Licitações: Visão Geral	2	10 horas
Noções Introdutórias de Licitação e Contratos Administrativos	3	30 horas
Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção	3	40 horas
Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual	1	25 horas
Advogados Públicos e a Nova Lei de Licitações	4	20 horas
Liderança e Comunicação: Planejar apresentações T1	1	2 horas
Liderança e Comunicação: Como apresentar online T1	1	2 horas
Liderança e Autoconhecimento: Gestão do tempo T1	1	3 horas
Gestão do Tempo e Produtividade	5	40 horas
Primeiros passos para uso de Linguagem Simples	1	8 horas

Ação de Capacitação	Nº de Servidores capacitados	Carga horária do curso (individual)
Coordenação e Escritórios de Auditoria Interna		
Apresentação do PIR PF 2023	1	4 horas
Apresentação do Novo RI para a 6ª Região Fiscal	1	2 horas
Ação de Capacitação	Nº de Servidores capacitados	Carga horária do curso
Divisão de Atendimento aos Órgãos de Controle Externo		
Plataforma SA3 para desenvolvedores	1	32

5. Considerações finais

Por meio de auditorias internas e do acompanhamento às deliberações dos órgãos de controle, as atividades desempenhadas pela Audit são instrumentos importantes na melhoria dos controles internos de toda a Cadeia de Valor da RFB, contribuindo para o aperfeiçoamento dos processos de trabalho.

Brasília, DF, 22 de março de 2024.

Assinado Digitalmente

JOSE ROBERTO BIAZON

Chefe da Divisão de Atendimento aos Órgãos de Controle Externo

Assinado Digitalmente

ERICO BIDINOTTO BRITO

Coordenador de Auditoria Interna

Assinado Digitalmente

GERSON D'AGORD SCHAAN

Coordenador-Geral de Auditoria Interna e Gestão de Riscos



Receita Federal

PÁGINA DE AUTENTICAÇÃO

A Secretaria da Receita Federal do Brasil garante a integridade e a autenticidade deste documento nos termos do Art. 10, § 1º, da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001

Histórico de atividades sobre o documento:

Documento assinado digitalmente por:
GERSON DAGORD SCHAAN em 22/03/2024
JOSE ROBERTO BIAZON em 25/03/2024
ERICO BIDINOTTO BRITO em 22/03/2024.

Confira o documento original pelo Smartphone conectado à Internet:



Dúvida? Acesse

<http://sadd.receita.fazenda.gov.br/sadd-internet/pages/qrcode.xhtml>

Confira o documento original pela Internet:

a) Acesse o endereço:

<http://sadd.receita.fazenda.gov.br/sadd-internet/pages/validadocumento.xhtml>

b) Digite o código abaixo:

AP25.0324.09099.4156

Código Hash obtido através do algoritmo SHA-256:

97C5ksPz07Ozq/Nb3AMsy0qLDUpaRRz1qX+GEamGQSg=