

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2020

I. INTRODUÇÃO

1. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2020) tem como objetivo apresentar informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD) para o exercício de 2020 (período de 1º de janeiro de 2020 a 31 de março de 2021), observando as disposições contidas na Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018 (IN SFC/CGU nº 9/2018), da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU)¹, estando estruturado da seguinte forma:

- a) Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD);
- b) Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2020 (PAINT/2020);
- c) Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT/2020, realizados, não concluídos e não realizados (art. 17, I, da IN SFC/CGU 9/2018);
- d) Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna sem previsão no PAINT/2020 (art. 17, II, da IN SFC/CGU 9/2018);
- e) Quadro demonstrativo do quantitativo de outros trabalhos, previstos ou não no PAINT/2020, realizados, não concluídos e não realizados;
- f) Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no período do PAINT/2020, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração deste RAINTE/2020 (art. 17, III, da IN SFC/CGU 9/2018);
- g) Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da CISSET/MD e na realização das auditorias (art. 17, IV, da IN SFC/CGU 9/2018);
- h) Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas (art. 17, V, da IN SFC/CGU 9/2018);
- i) Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do Ministério da Defesa, com base nos trabalhos realizados (art. 17, VI, da IN SFC/CGU 9/2018);
- j) Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da CISSET/MD, ao longo do período do PAINT/2020, por classe de benefício (art. 17, VII, da IN SFC/CGU 9/2018);
- k) Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) (art. 17, VIII, da IN SFC/CGU 9/2018);
- l) Acompanhamento e monitoramento das recomendações expedidas por outros grupos de avaliação;
- m) Acompanhamento do Plano de Negócio 2020-2023;
- n) Avaliação realizada pela SFC/CGU no RAINTE do exercício de 2019;
- o) Conclusões;

¹ Art. 16. As informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentados no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

- p) ANEXOS – detalhamento das informações consolidadas (art. 17, § único, da IN SFC/CGU 9/2018);
- i) ANEXO I – detalhamento dos trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT/2020;
 - ii) ANEXO II – detalhamento dos trabalhos de auditoria interna não previstos no PAINT/2020;
 - iii) ANEXO III – detalhamento de todos os trabalhos (previstos ou não no PAINT/2020);
 - (1) ANEXO III.1 – Assessoria Técnica (ASTEC);
 - (2) ANEXO III.2 – Coordenação de Serviço e Apoio (COSEA);
 - (3) ANEXO III.3 – Gerência de Auditoria (GEAUD);
 - (4) ANEXO III.4 – Gerência de Desenvolvimento Técnico-Operacional (GEDOP);
 - (5) ANEXO III.5 – Gerência de Orientação Institucional (GEORI);
 - iv) ANEXO IV – quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;
 - v) ANEXO V – detalhamento dos benefícios não financeiros.

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

3. Registre-se, por fim, que o presente RAINET/2020 está sendo disponibilizado à Controladoria-Geral da União (CGU) – responsável pela supervisão técnica desta Ciset/MD – dentro do prazo estabelecido na IN SFC/CGU nº 9/2018, tendo em vista que, nos termos do art. 19 da citada Instrução Normativa, a “UAIG deve disponibilizar o RAINET à CGU, às Ciset ou às unidades setoriais do SCI, conforme o caso, no prazo de 90 dias após o término da vigência do PAINT”; dessa forma, considerando que o PAINT/2020 abrangeu o período de 1º de janeiro de 2020 a 31 de março de 2021, o prazo para encaminhamento do RAINET respectivo é 30 de junho de 2021.

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

4. 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. Neste diapasão, opera o art. 49 da recente Lei nº 14.129, de 29 de março de 2021.

VISÃO

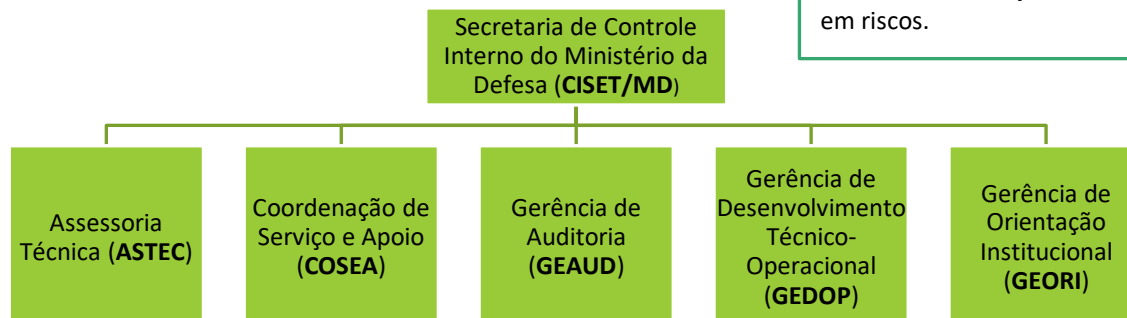
Ser referência como Unidade de Auditoria Interna Governamental de reconhecida capacidade técnica, e voltada para o fortalecimento, no âmbito do Ministério da Defesa, dos processos de governança corporativa, controles internos e gerenciamento de riscos.

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

5. No intuito de atender essa Definição de Auditoria Interna, a Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISET/MD) se encontra estruturada da seguinte forma:

MISSÃO

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



6. Durante a execução de suas atividades, a CISET/MD se pauta nos seguintes Princípios Fundamentais³:

- Demonstrar integridade;
- Demonstrar a proficiência e o zelo profissional devido;
- Ser objetiva e livre de influências indevidas (independente, conforme art. 49, I, da Lei nº 14.129, de 2021);
- Estar alinhada às estratégias, objetivos e riscos da organização;
- Estar devidamente posicionada e com recursos adequados;
- Demonstrar qualidade e melhoria contínua;
- Comunicar-se de modo efetivo;
- Fornecer avaliações baseadas em risco;
- Ser perspicaz, proativa e focada no futuro;
- Promover a melhoria organizacional.

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.

³ <https://iiabrasil.org.br//ippf/principios-fundamentais>

III. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PARA O EXERCÍCIO DE 2020 (PAINT/2020)

8. O Plano Anual de Auditoria Interna desta CISSET/MD para o exercício de 2020 (PAINT/2020) foi aprovado pelo Ministro de Estado da Defesa⁴ e encaminhado à Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU)⁵.
9. Nesse documento, constam os trabalhos prioritários planejados a serem realizados por esta CISSET/MD no período de 1º de janeiro de 2020 a 31 de março de 2021.
10. Assim, nos itens seguintes são apresentadas informações relativas à execução do PAINT/2020.

IV. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT/2020, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

11. O quadro a seguir contém informações sobre o quantitativo de atividades de Avaliação, Consultoria e Apuração previstas no PAINT/2020:

QUANTIDADE DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT/2020				
TIPO	PREVISTOS	REALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS
AVALIAÇÃO	11	9	0	2
CONSULTORIA	8	5	1	2
APURAÇÃO	2	2	0	0
TOTAL	21	16	1	4

12. São apresentadas no ANEXO I do presente documento informações gerais sobre cada um desses 21 trabalhos previstos no PAINT/2020, sendo que 16 foram realizados, 1 ainda não foi concluído e 4 não foram realizados.
13. Registre-se, por oportuno, que as justificativas para a não realização de 4 trabalhos previstos no PAINT/2020 encontram-se no ANEXO III, no campo “OBSERVAÇÕES/JUSTIFICATIVAS”.

⁴ processo SEI 60100.000430/2019-43; documento 2430074

⁵ processo SEI 60100.000430/2019-43; documento 2431352

V. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA SEM PREVISÃO NO PAINT/2020

14. A tabela seguinte registra o quantitativo de trabalhos de Avaliação, Consultoria e Apuração, realizados ou em andamento, mas que não estavam previstos no PAINT/2020:

QUANTIDADE DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA SEM PREVISÃO NO PAINT/2020		
TIPO	REALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS
AVALIAÇÃO	0	1
CONSULTORIA	2	0
APURAÇÃO	0	0
TOTAL	2	1

15. Constam, do ANEXO II, dados gerais sobre cada um desses 3 trabalhos executados por esta CISET/MD no período de vigência do PAINT/2020, sendo 2 de Consultoria e 1 de Avaliação.

VI. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE OUTROS TRABALHOS, PREVISTOS OU NÃO NO PAINT/2020, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

16. Além dos trabalhos de Avaliação, Apuração e Consultoria mencionados nos itens precedentes, foram realizadas outras atividades que colaboraram para que esta Secretaria de Controle Interno atendesse à Definição de Auditoria Interna, a sua Visão e Missão, sendo desempenhadas em observância aos mesmos Princípios Fundamentais e Valores mencionados no início do presente documento.

17. Os quadros seguintes apresentam os quantitativos desses trabalhos, sendo que a primeira tabela apresenta informações relativas ao PAINT/2020 e a segunda contém dados das atividades não previstas no PAINT/2020:

QUANTIDADE DE OUTROS TRABALHOS COM PREVISÃO NO PAINT/2020				
UNIDADE	PREVISTOS	REALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS
ASTECC	27	23	1	3
COSEA	34	29	5	0
GEAUD	31	31	0	0
GEDOP	43	43	0	0
GEORI	32	29	2	1
TOTAL	167	155	8	4

QUANTIDADE DE OUTROS TRABALHOS REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2020	
ASTECC	1
COSEA	0
GEAUD	6
GEDOP	4
GEORI	3
TOTAL	14

18. Cabe consignar que as justificativas para a não realização de 4 trabalhos previstos no PAINT/2020 se encontram no ANEXO III (campo “OBSERVAÇÕES/JUSTIFICATIVAS”).

19. Também, a fim de se ter uma visão geral, é digno destacar o quantitativo total de trabalhos para fins deste RAIN/2020, ou seja, os típicos de auditoria interna somado aos outros que não se enquadram nessa situação, previstos ou não no PAINT/2020; o detalhamento desses trabalhos encontra-se no ANEXO III:

TOTAL DE TRABALHOS (*)					
UNIDADE	PREVISTOS	NÃO PREVISTOS	REALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS
ASTEC	27	1	24	1	3
COSEA	34	0	29	5	0
GEAUD	44	7	48	1	2
GEDOP	43	4	47	0	0
GEORI	40	5	39	3	3
TOTAL	188	17	187	10	8
TOTAL GERAL: 205 trabalhos					

(*) consolidação das informações apresentadas nos §§ 11, 14 e 17.

20. Observa-se, da tabela acima, que em termos de trabalhos realizados e ainda não concluídos, tem-se o total de 197, nos quais foram dispendidas 68.851 h/h, distribuídas da seguinte forma entre as Unidades da CISSET/MD:

UNIDADE	H/H no RAIN/2020
ASTEC	8.888
COSEA	15.204
GEAUD	20.208
GEDOP	10.608
GEORI	13.943
Total Geral	68.851

21. Por fim, cabe demonstrar a distribuição dessas horas entre grandes atividades:

ATIVIDADE	H/H no RAIN/2020
Capacitação dos Auditores	2.535
Gestão e Melhoria da Qualidade	21.841
Gestão Interna da UAIG	10.744
Monitoramento de Recomendações	1.728
Outros	16.579
Serviços de Auditoria	15.424
Total Geral	68.851

VII. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO PERÍODO DO PAINT/2020, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DESTE RRAINT/2020

22. Nos termos do art. 22 da IN SFC/CGU 9/2018, a CISSET/MD deve manter controle das recomendações expedidas pela própria UAIG e ter conhecimento das emitidas pelos órgãos de controle interno e externo.

23. Os quadros seguintes apresentam os números relacionados ao acompanhamento das recomendações expedidas pela CISSET/MD; o primeiro quadro está relacionado com os trabalhos desenvolvidos no período de vigência do PAINT/2020 e o outro se refere às recomendações oriundas de atividades de exercícios anteriores; já as informações relativas às recomendações emitidas pelos órgãos de controle interno e externo se encontram descritas no item XIII do presente RRAINT/2020 (ACOMPANHAMENTO E MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS POR OUTROS GRUPOS DE AVALIAÇÃO).

QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES RELATIVAS AOS TRABALHOS DE 2020						
UNIDADE RESPONSÁVEL	IDENTIFICAÇÃO (SEI, ID DA TAREFA)	EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	VINCENDAS	NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO
HFA	60100.000132/2020-97 (Tarefa ID 898297) Monitoramento ID 955108, 955143, 955161, 955169	4	0	0	4	0
MD	60100.000092/2020-83 (OS 2278057) Monitoramento ID 940436, 940440 940444, 971423	4	0	0	4	0
MD	Nota auditoria (SEI 2688672) Monitoramento ID 940494	1	0	0	1	0
MD	Nota auditoria (SEI 3036232) Monitoramento ID 945050	1	0	0	1	0
TOTAL		10	0	0	10	0

QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES RELATIVAS AOS TRABALHOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
UNIDADE RESPONSÁVEL	IDENTIFICAÇÃO (SEI, ID DA TAREFA)	EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	VINCENDAS	NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO
CENSIPAM	911360, 911362, 911364, 911366, 911370, 911372, 911378, 911380, 911392, 911393, 916096, 916110, 916112, 916113, 916120, 916130, 916138, 916153, 916163, 939181, 939185, 939188, 939195, 939196 e 939198	25	0	0	25	0
DDM/SEPED	915999	1	0	0	1	0
DEPENS/SEPED	916025, 916067 e 916072	3	0	0	3	0
DEPTI/SEORI	910711, 910712, 910714, 910716, 910719, 910722, 910730, 910737, 910744, 910746, 910747, 910752, 910759, 910766, 910769, 911131, 911138, 911139, 911140, 911141, 911145, 911151, 911153, 911154	24	19	0	5	0
DPCN	912423, 912441, 912457, 912459, 912464, 912474	6	0	0	6	0
EMCFA	912396, 912398, 912401, 939525, 939526, 939948	6	0	0	6	0
HFA	911168, 911169, 911170, 911189, 911194, 911195, 911554, 911566, 911568, 911572, 911579, 912023, 911550	13	0	0	13	0
SG/MD	911576, 911577, 911578, 912386, 912389, 938272, 938273, 938276, 938277, 938278, 938283, 938285, 938291, 938295, 938300, 939647, 939654, 939659, 939662, 971423	20	0	0	20	0
TOTAL		98	19	0	79	0

VIII. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA CISSET/MD E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS

24. Quanto ao tema, cabe destacar, inicialmente, a publicação da Instrução Normativa CISSET-MD nº 1, de 4 de maio de 2021, instituindo o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade no âmbito desta CISSET/MD e aprovando o correspondente Manual para a sua aplicação, fato que impactou positivamente na organização desta Unidade de Auditoria Interna Governamental^{6 e 7}.

25. Outro acontecimento que merece destaque e que também afetou de forma positiva a estruturação dos processos de trabalho desta Secretaria foi a disponibilização do e-Aud, “sistema desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU) para gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental. O sistema integra, em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios”⁸.

⁶ processo SEI 60100.000172/2020-39; documentos 3520452 e 3436436

⁷ encaminhado à SFC/CGU por meio do OFÍCIO Nº 11867/CISSET-MD, de 7 de maio de 2021 (processo SEI 60100.000172/2020-39; documento 3539416)

⁸ <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/e-aud>

26. Outra questão que merece destaque é que, em decorrência da situação de pandemia causada pelo coronavírus (COVID-19) e em consonância com as orientações do Ministério da Saúde e do Ministério da Economia, o Ministério da Defesa emitiu a Portaria Normativa nº 30/GM-MD, de 17 de março de 2020, estabelecendo medidas de proteção no âmbito do Ministério da Defesa e dos Comandos das Forças Singulares para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do COVID-19.

27. Conforme o art. 2º da citada Portaria, as orientações deveriam ser observadas enquanto perdurasse o estado de emergência de saúde pública de importância nacional e internacional. Neste contexto, umas das orientações principais da Portaria Normativa nº 30/GM-MD era que as reuniões e missões nacionais fossem restritas ao mínimo indispensável e devendo, sempre que possível, serem substituídas pela realização de videoconferências. Com isso, o simpósio de controle interno do Ministério da Defesa, que em 2020 estaria a cargo do Centro de Controle Interno da Aeronáutica e previsto para o segundo semestre de 2020, foi cancelado.

28. Um último aspecto que também impactou negativamente e que merece ser registrado está relacionado com a rotatividade interna de colaboradores na CISSET/MD, principalmente no tocante aos militares.

IX. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

29. No ANEXO IV, encontram-se resumidas as ações de capacitação que tiveram a participação de militares e servidores em exercício nesta CISSET/MD, no período de vigência do PAINT/2020.

30. Em síntese, foram dedicadas 2.535 horas em capacitação; considerando que houve a participação de 33 colaboradores nesses eventos, tem-se uma média de quase 77 horas de treinamento para cada colaborador.

X. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS DO MINISTÉRIO DA DEFESA, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

Governança

31. O artigo 49 da Lei nº 14.129, de 29 de março de 2021 – no mesmo diapasão das regras técnicas internacionais do IPPF/IIA Global – estabelece que a auditoria interna governamental deve adicionar valor às organizações mediante abordagem sistemática para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, da gestão de riscos e de controle.

32. Nesse sentido já operava acertadamente a diretriz governamental contida na página 74 do item 6.3 do *Guia da Política de Governança Pública* (SEI 2416954) - “documento de referência”, conforme página 40 do item 7 da *Agenda de Governo e Governança Pública* (SEI 2318978) – no sentido de que a auditoria interna governamental deve “apoiar os órgãos (...) do Poder Executivo federal na estruturação e no efetivo funcionamento da primeira e da segunda linha de defesa da gestão, por meio

da prestação de serviços de consultoria e avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos” (grifamos).

33. No RAIMT 2019, consta que, em atendimento à recomendação efetuada pela GEAUD/CISSET-MD (Relatório SEI 1702773) e reforçado pelo Ofício Circular nº 566/CISSET-MD (SEI 1725743), fortaleceu-se a 2ª linha de defesa da gestão com a criação do Núcleo da Assessoria de Integridade – NAI (Portaria Normativa nº 2/GM-MD, de 07/01/2020). O NAI atua na gestão da conformidade e com a finalidade de sistematizar e aperfeiçoar práticas relacionadas à governança, à gestão de riscos, ao controle interno, à integridade e à ética no âmbito da Administração Central do MD (ACMD).

34. Em 2020, foi elaborada a Nota de Auditoria (SEI 2688672), por ocasião da auditoria anual de contas no MD, em razão da necessidade de reposicionamento hierárquico da unidade de correição, nos termos previstos nas Instruções Normativas 14/2018 e 13/2019, ambas da Controladoria Geral da União (CGU). Tal entendimento foi reforçado no Ofício CISSET/MD (SEI 2697822) e concordado pela ASPLAN/MD, no SEI 2850064.

35. A implementação da recomendação vem sendo acompanhada no monitoramento no e-Aud (ID 940494).

Gerenciamento de Riscos

36. Os registros constantes do RAIMT 2019 evidenciam que a política de gestão de riscos, no âmbito da ACMD, está tratada na Portaria nº 29/GM-MD, de 22 de maio de 2018. O artigo 23 da referida Portaria estabelece que a implementação da gestão de riscos será realizada de forma progressiva e contínua, com prazo de conclusão de 48 meses a contar da publicação. Tal procedimento decorre da Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016.

37. O quadro a seguir, elaborado pelo IIA e divulgado pela CGU, com adaptações à IN SFC/CGU nº 3/2017, mostra os 5 níveis de maturidade do ERM (*Enterprise Risk Management*). Assim, para que a abordagem da auditoria interna possa galgar os níveis, faz-se necessário que as organizações se preparem de forma a atender cada uma das respectivas características:

Nº	Grau de maturidade	Características	Abordagem da Auditoria Interna
1º	Ingênuo (risk naive)	Inexistência de abordagem formal de ERM; foco na conformidade legal; controles ad hoc; baixos investimentos	Consultoria Promoção do ERM Sensibilização
2º	Consciente (risk aware)	Ênfase na mitigação; controles localizados (em “silos”); implementação fragmentada; gerenciamento de riscos táticos	Consultoria Promoção do ERM Apoio à Capacitação Busca de metodologia
3º	Definido (risk defined)	Desenvolvimento e comunicação da Política de Gestão de Riscos e procedimentos do ERM; comprometimento da alta administração; pilotos em projetos-chave; definição e apetite a risco	Consultoria Avaliação (nível da cultura de riscos)
4º	Gerenciado (risk-managed)	Referencial de governança com coordenação entre riscos e controles; comunicação regular sobre riscos; ERM no lugar; linguagem consistente	Avaliação
5º	Habilitado (risk enabled)	Processos totalmente incorporados; prática consistente; melhoria contínua	Avaliação

Fonte: palestra do Secretário Federal de Controle Interno Adjunto – SFC/CGU a profissionais do Ministério da Defesa, na tarde de 17 de setembro de 2019, sob o título “As Três Linhas de Defesa”, durante oficina “Estruturação da 2ª Linha de Defesa”, realizada no auditório do GAB-BR/Comando da Aeronáutica, Esplanada do Ministérios, Anexo do Bloco “M”, subsolo.

38. Cabe à Unidade incentivar os seus servidores e militares a participarem de cursos de capacitação em gerenciamento de riscos, tais como COSO ERM Framework (*Enterprise Risk Management Framework*) e ISO 31000 – Gestão de Risco.

39. O item 78 da IN SFC/CGU 3/2017 estabelece que cabe à auditoria interna governamental fomentar a implementação de gerenciamento dos processos baseado em riscos, bem como promover ações de sensibilização, capacitação e orientação daquelas unidades que ainda não possuem mapeados os processos em riscos.

40. O mapeamento de processos baseado em riscos visa o não comprometimento do alcance dos objetivos da organização, além de guardar consonância com o *Guia da Política de Governança Pública* (Presidência da República, 2018, SEI 2416954), o que também está referenciado no artigo 49 da Lei nº 14.129, de 2021.

41. Assim, em 2020, a exemplo do que consta do RRAINT/2019, foi registrado no Relatório de Auditoria de Avaliação (SEI 2856624) a necessidade de manter-se a interoperabilidade entre as unidades do MD, objetivando o mapeamento dos seus processos de risco.

42. Tal procedimento, doravante, será facilitado com a existência do NAI que – na condição de segunda linha de defesa da gestão – tem o papel de auxiliar as unidades no mapeamento dos processos baseados em riscos. Além disso, o auxílio poderá ser obtido também junto à Gerência de Orientação (GEORI) da CISSET/MD, relativamente às atividades de treinamento, palestras, avaliação de maturidade de gestão de riscos e autoavaliação de controles (SEI 3513020).

Controles Internos

43. A avaliação sobre a qualidade e a suficiência dos controles internos administrativos, na extensão das avaliações conduzidas no âmbito da ACMD, é realizada por meio do cotejamento entre a autoavaliação realizada pelo gestor – resposta ao Questionário sobre Avaliação de Controles Internos (QACI) – e as informações e documentos colhidos no decorrer dos exames de auditoria, adotando-se, como subsídio teórico, a publicação dos Critérios Gerais de Controle Interno na Administração Pública, do Tribunal de Contas da União, e a estrutura modelo do *Internal Control – Integrated Framework*, publicada pelo *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission – COSO IC-IF 2013*, com orientações para todos os níveis da administração em relação ao desenvolvimento, à implementação e à avaliação dos controles internos e de sua eficácia.

44. No RRAINT/2019 consta a avaliação do nível de maturidade dos sistemas de controle interno, no âmbito do MD, nos 5 componentes do COSO IC-IF 2013, a saber: ambiente de controle, atividade de controle, informação e comunicação, gestão de riscos e monitoramento. Tal avaliação varia conforme o percentual dos pontos obtidos frente ao total de pontos possíveis, com as seguintes interpretações: inicial, básico, intermediário, aprimorado e avançado. No RRAINT/2019, as análises evidenciaram que há espaço para melhorar os níveis de maturidade, considerando que a aplicação do questionário mostrou nível intermediário para os componentes ambiente de controle, atividades de controle, informação/comunicação e monitoramento, bem como apresentou nível básico para a gestão de riscos.

45. No exercício de 2020, tal procedimento continuou a ser adotado na auditoria realizada na ação 21C0 (Relatório SEI 2865970 e ID 898297-e-Aud). A ação se refere ao enfrentamento da emergência de saúde pública, de importância internacional, decorrente do coronavírus. A auditoria avaliou a execução dos processos de aquisições e contratações relativas a essa ação, no âmbito da Administração Central do Ministério da Defesa, em virtude do risco de desvio de finalidade dada pela flexibilização contida na Lei 13.979/2020.

46. A avaliação das contratações/aquisições demonstrou, de uma forma geral, com base nos componentes do COSO ICIF 2013 e referenciados no item 82 da IN CGU 3/2017, a necessidade de reforçar as atividades de “supervisão e monitoramento”, bem como de fortalecer os controles internos no que concerne ao “ambiente de controle” e “atividade de controle”; sem embargos a que se elogiasse, no relatório de auditoria, os cuidados redobrados adotados em termos de double-check (SEI 3597796).

Serviços Consultivos

47. Nos termos do art. 49 da Lei nº 14.129, de 2021, a atividade de consultoria soma-se aos esforços de avaliação na perspectiva de, em atuação integrada e comunicante, permitir que a auditoria interna governamental adicione valor e melhore as operações da Administração Central do Ministério da Defesa para o alcance de seus objetivos, mediante abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controle.

48. O serviço de consultoria em auditoria interna (SEI 3513020), portanto, atende ao propósito de promover o aperfeiçoamento da estrutura de governança, gerenciamento de riscos e atividades de controle da gestão, com o objetivo de gerar e preservar o valor das organizações públicas, em conformidade com a supracitada Lei e, ainda, com o item 18 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 9 de Junho de 2017) e o item 1.2 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (Instrução Normativa SFC/CGU nº 8, de 6 de dezembro de 2017).

49. Deve-se ressaltar que os serviços de consultoria devem ser prestados com salvaguardas que garantam vigência ao princípio da vedação à cogestão, segundo o qual a atividade de auditoria interna governamental deve abster-se de praticar atos ou assumir responsabilidades típicos dos administradores públicos, o que pode trazer indesejadas sobreposições e prejuízos à objetividade e independência que devem pautar a sua atuação, em homenagem ao princípio da não supressão das linhas de defesa da gestão, inclusive.

50. Ganha destaque no cenário da consultoria a Avaliação Operacional Consultiva (SEI 3531620). Trata-se de avaliação de desempenho de processo, subunidade organizacional ou operação, sob demanda e com base nas prioridades dos gestores, para a resposta de questões pactuadas previamente com a autoridade demandante do serviço, utilizando técnicas de auditoria de natureza operacional tais como elaboração de matrizes, análises, diagramas e entrevistas, oferecendo um diagnóstico que pode ser revertido para o aperfeiçoamento das atividades gerenciais e operacionais que integram a primeira e segunda linhas de defesa da gestão.

51. O foco da atividade se concentra naquilo que o "documento de referência" (vide SEI nº 3423196, item 7, p. 40) *Avaliação de Políticas Públicas: Guia Prático de Análise ex Post* (SEI nº 2090758; capítulo 6, ps. 175 a 213) houve por denominar "avaliação de implementação", na esteira da Portaria CGU nº 1.944, de 19 de junho de 2019, com ênfase nas dimensões do desempenho da economicidade, eficiência e eficácia (exclusive efetividade; vide SEI nº 2089746, item 8, a título de ilustração).

52. Neste contexto, o monitoramento das Avaliações Operacionais Consultivas nº 01/2019 (NUP nº 60550.012512/2019-32) e 02/2019 (NUP nº 60550.030680/2019-18) evidenciou o aperfeiçoamento da Governança das Contratações no âmbito do Hospital das Forças Armadas, a partir de profícua ação consultiva sob demanda (SEI 3513020).

53. É colocada à disposição da alta direção da Pasta, ainda, a possibilidade de demandar o serviço de Orientação Consultiva, consistente na resposta à consulta acerca de questão hipotética que envolva assuntos estratégicos da gestão e que estejam relacionados com Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos, comportando resposta conceitual, sem a necessidade de aplicação de técnicas de auditoria ou trabalho de campo, com a finalidade de apoiar as operações da Administração Central do Ministério da Defesa e servir como mais um elemento para a tomada de decisão do gestor; sem embargos à atuação da Doutra Consultoria Jurídica nesta Pasta, no controle prévio de legalidade.

54. Independentemente de pactuação específica, são expedidos boletins informativos periódicos (NO RADAR) ou pontuais (INFORMAÇÃO AO GESTOR), em sistema *push*. Tratam-se de medidas que materializam a orientação preventiva, seguindo inclusive orientação do Ministro de Estado da Defesa (SEI 1463683), na forma de disseminação de julgados do Tribunal de Contas da União, Normativos, Notícias e Ferramentas sobre quatro macroprocessos que concentram grande parte do esforço administrativo, a saber: i) Logística Pública; ii) Gestão de Pessoas; iii) Orçamento, Contabilidade e Finanças; e iv) Governança e Gestão. Os boletins NO RADAR dependem de inscrição individual pelo interessado, enquanto a INFORMAÇÃO AO GESTOR é enviada pontualmente, independente de solicitação, quando identificada, pela auditoria interna governamental, informação oportuna para disseminação aos gestores.

55. Por fim, destaca-se a possibilidade de prestação de serviços relacionados de treinamento e facilitação, os quais são oferecidos, em regra, conjugados aos serviços anteriormente descritos, os auditores internos governamentais, por constituir-se em trabalhadores do conhecimento (*Knowledge workers*), atuam com sua experiência e conhecimentos acumulados em atividades de avaliação e consultoria apoiando os gestores na compreensão de temas sob enfoques que guardem pertinência temática com a seara do controle da gestão, com especial ênfase na atividade de facilitação em autoavaliação de controles internos (ver SEI nº 1897204), por meio da qual o próprio gestor, apoiado por ferramentas facilitadas pelo auditor interno, executa diagnóstico sobre a adequação e eficácia das atividades que desenvolve para aumentar a chance de alcance dos objetivos dos processos internos de trabalho.

XI. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA CISSET/MD AO LONGO DO PERÍODO DO PAINT/2020 POR CLASSE DE BENEFÍCIO

56. Em 29 de abril de 2020 foi publicada a Instrução Normativa SFC/CGU nº 10, aprovando a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, com consequente revogação da Instrução Normativa nº 4, de 11 de junho de 2018, que disciplinava o tema até então.

57. Na linha da norma anterior, a Instrução nº 10 preceitua que os benefícios financeiros e não financeiros devem decorrer de orientações e/ou recomendações da atividade de auditoria interna governamental, ou seja, na contabilização de benefício deve ser possível demonstrar a existência de relação causa-efeito (nexo causal) entre a atuação direta da CISSET/MD e a medida adotada pelo gestor que gerou impacto positivo à gestão ao binômio governança e gestão.

58. 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.

59. Um último ponto que cabe registrar, em relação a essa Instrução Normativa, refere-se ao processo de validação dos benefícios, onde há exigência de que devem ser estabelecidas instâncias de aprovação, sendo avaliado internamente por cada UAIG a estrutura de governança necessária ao processo que garanta atendimento ao princípio de segregação de funções.

60. Ou seja, para que esta CISET/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.

61. Dessa forma, esta CISET/MD estabeleceu regras tratando da sistemática de quantificação e registros dos resultados e benefícios decorrentes de sua atividade, constante do documento SEI 2723626 (Subproduto 9 – Definir procedimento de acompanhamento das recomendações da auditoria (*follow-up*) (POP)), onde estão disciplinadas as formas e os critérios de monitoramento, bem como o fluxo de validação dos benefícios financeiros e não financeiros.

62. Cabe destacar, também, que todas as recomendações decorrentes de trabalhos realizados a partir do exercício de 2016 já foram registradas no novo Sistema e-Aud.

63. Assim, são apresentadas nos quadros seguintes, as informações relativas aos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes das atividades desta CISET/MD:

BENEFÍCIOS FINANCEIROS AFERIDOS NO PERÍODO	
Categoria do Benefício	R\$
Gastos Indevidos Evitados	0,00
Valores Recuperados	93.320,00

BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS AFERIDOS NO PERÍODO	
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	8
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	4
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	1
TOTAL	19

64. Por fim, cabe destacar que o detalhamento desses dados, exportado do monitoramento do Sistema e-Aud, encontra-se no Anexo V.

XII. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

65. Durante o período de execução do PAINT/2020, esta CISET/MD emvidou esforços no sentido de estruturar e implementar o seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

66. Uma primeira ação que merece destaque é a publicação da Instrução Normativa CISET-MD nº 1, de 4 de maio de 2021, instituindo o PGMQ no âmbito da Secretaria de Controle Interno do

Ministério da Defesa e aprovando o correspondente Manual para a sua aplicação⁹ e¹⁰; registre-se, por oportuno, que apesar da publicação ter ocorrido em maio de 2021 (tendo em vista a necessidade do tema ser analisado por outras unidades do Ministério da Defesa – Secretaria-Geral e Consultoria Jurídica), todos os trabalhos relativos a essa entrega foram realizados durante a vigência do PAINT/2020, conforme se depreende do Parecer de Mérito datado de 26 de fevereiro de 2021 (SEI 3277489).

67. Com a implementação desse PGMQ, a CISSET/MD espera avaliar a qualidade, produzir informações gerenciais e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna.

68. Paralelamente, também foram desenvolvidas diversas outras atividades relacionadas à estruturação do PGMQ, especialmente no que se refere ao Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (*Internal Audit Capability Model – IA-CM*), cabendo destacar a continuidade do Projeto ORION, iniciado em 2019 em decorrência, principalmente, da Deliberação CCCI nº 1/2019 (publicada pela Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019), da Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI), que recomendou a utilização, como referência, do Modelo IA-CM na implementação do PGMQ.

69. Concebido em maio de 2019, o Projeto ORION estabeleceu as diretrizes para a implementação do Modelo IA-CM na CISSET/MD, incluindo atingir o nível 3 de capacidade até dezembro de 2023¹¹.

70. A primeira etapa de execução do Projeto ORION, concluída durante o exercício de 2020, teve o objetivo de produzir um Diagnóstico, ou seja, levantar a situação e identificar eventuais lacunas para cada um dos 10 Processos Chave da Área (*Key Process Areas – KPA's*) do nível 2 do IA-CM e outros 3 do nível 3; para cada KPA, por seu turno, foi elaborado o respectivo Plano de Ação, contendo tarefas a serem desenvolvidas visando ao atendimento pleno das Atividades Essenciais exigidas pelo KPA no bojo do modelo IA-CM.

71. O quadro seguinte apresenta informações a respeito da elaboração dos Diagnósticos e Planos de Ação mencionados no parágrafo anterior:

KPA (IA-CM)	PROCESSO	SITUAÇÃO
KPA 2.1 - Auditoria de Conformidade	60100.000377/2019-81	aprovado em 07/05/2020
KPA 2.2 - Pessoas Qualificadas Identificadas e Recrutadas	60100.000394/2019-18	aprovado em 27/04/2020
KPA 2.3 - Desenvolvimento Profissional Individual	60100.000395/2019-62	aprovado em 27/04/2020
KPA 2.4 - Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas	60100.000396/2019-15	aprovado em 29/04/2020
KPA 3.6 - Planos de auditoria baseados em riscos		
KPA 2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos	60100.000397/2019-51	aprovado em 06/05/2020
KPA 3.7 - Estrutura de gestão da qualidade		
KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna	60100.000398/2019-04	aprovado em 21/01/2020
KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna	60100.000399/2019-41	aprovado em 03/04/2020
KPA 2.8 - Gerenciamento dentro da Atividade de AI	60100.000400/2019-37	aprovado em 24/03/2020

⁹ processo SEI 60100.000172/2020-39; documentos 3520452 e 3436436

¹⁰ encaminhado à SFC/CGU por meio do OFÍCIO N° 11867/CISSET-MD, de 7 de maio de 2021 (processo SEI 60100.000172/2020-39; documento 3539416)

¹¹ processo SEI 60100.000174/2019-94; documentos 1632002 e 1926678

KPA (IA-CM)	PROCESSO	SITUAÇÃO
KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido	60100.000401/2019-81	aprovado em 13/03/2020
KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização	60100.000402/2019-26	aprovado em 13/03/2020
KPA 3.2 - Serviços de consultoria	60100.000086/2020-26	aprovado em 09/05/2020

72. Com o final da fase de elaboração dos Diagnósticos e Planos de Ação dos 10 KPAs do Nível 2 e de 3 KPAs do Nível 3 do Modelo IA-CM, esta Secretaria de Controle Interno iniciou a execução das atividades pactuadas nos respectivos Planos de Ação.

73. Nessa segunda etapa do Projeto Orion, foi prevista a execução de 76 subprodutos, com a finalidade de dominar os 10 KPA's do nível 2 do IA-CM e outros 3 KPA's do nível 3.

74. Os resultados dessa segunda etapa foram registrados na Nota Técnica nº 1/CCI/CISSET/MD/2021, datada de 8 de março de 2021¹², e podem ser resumidos no quadro seguinte (extraído da Nota mencionada):

QTD DE HORAS EXECUTADAS NA 2ª FASE				12.609 horas
QTD DE HORAS EXECUTADAS ASTEC	QTD DE HORAS EXECUTADAS COSEA	QTD DE HORAS EXECUTADAS GEAUD	QTD DE HORAS EXECUTADAS GEDOP	QTD DE HORAS EXECUTADAS GEORI
1.446	2.452	2.600	1.597	4.514

QTD DE SUBPRODUTOS PARA ELABORAÇÃO	QTD DE SUBPRODUTOS CONCLUÍDOS	QTD DE SUBPRODUTOS EM EXECUÇÃO	QTD DE SUBPRODUTOS NÃO INICIADOS	MÉDIA HORAS/SUBPRODUTO TOTAL (concluídos)
76	65	8	3	156 horas
ASTEC 4	ASTEC 4 100%	ASTEC 0 0%	ASTEC 0 0%	ASTEC 362 horas
COSEA 8	COSEA 2 25,00%	COSEA 6 75%	COSEA 0 0%	COSEA 324 horas
GEAUD 16	GEAUD 16 100%	GEAUD 0 0%	GEAUD 0 0%	GEAUD 162 horas
GEDOP 23	GEDOP 22 95,65% (*)	GEDOP 1 4,35%	GEDOP 0 0%	GEDOP 73 horas
GEORI 25	GEORI 21 84,00%	GEORI 1 4,00%	GEORI 3 12%	GEORI 197 horas

75. Considerando as informações acima, observa-se que dos 76 subprodutos propostos, 65 foram plenamente concluídos, perfazendo 85,52% de execução; para os subprodutos ainda não concluídos, especialmente os relacionados aos KPAs de Nível 2, há determinação do Secretário de Controle Interno no sentido de que as equipes priorizem o seu término.

76. Dessa forma, a CISSET/MD formalizou o seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) e continua promovendo a estruturação dos processos de trabalho, o que deverá fazer com que ocorra a melhoria contínua dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência das atividades que são executadas.

77. Por fim, registre-se que há necessidade de se encaminhar à SFC/CGU a Nota Técnica nº 1/CCI/CISSET/MD/2021 e respectivo Despacho de aprovação¹³, considerando que os resultados da

¹² processo SEI 60100.000116/2020-02; documento 3300779

¹³ processo SEI 60100.000116/2020-02; documentos 3300779 e 3311165

segunda fase do Projeto Orion ainda não são de conhecimento daquele órgão sistêmico de supervisão técnica, por força do inciso I do art. 8º do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.

XIII. ACOMPANHAMENTO E MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS POR OUTROS GRUPOS DE AVALIAÇÃO

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

79. Entre 01/01/2020 a 31/03/2021, foram recepcionados 152 processos com acórdãos, sendo empregadas 1.252 h/h na recepção, análise, distribuição e acompanhamento dos processos que foram encaminhados às Unidades vinculadas à Administração Central do MD e, em alguns casos, aos Centros de Controle Interno das Forças Armadas, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Recomendação para:	Nº de processos
Ministério da Defesa e Comandos das Forças	19
Ministério da Defesa (Administração Central)	77
Marinha do Brasil – Encaminhado ao CCIMAR	4
Exército Brasileiro – Encaminhado ao CCIEx	39
Força Aérea Brasileira – Encaminhado ao CENCIAR	13
TOTAL	152

Fonte: ASTEC – Acompanhamento de processos do SEI MD – período de 01/01/2020 a 31/03/2021.

XIV. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE NEGÓCIO 2020-2023

80. Outro item que cabe comentar no presente RAI/2020 refere-se ao Plano de Negócio 2020-2023¹⁴ da CISSET/MD, que trata da estratégia de longo prazo para a entrega dos serviços da atividade de Auditoria Interna e os resultados esperados com a adoção de práticas internacionais do IIA Global por parte desta Secretaria.

81. Essa estratégia está pautada no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), que é a “bússola que vai orientar as ações da CISSET/MD nos próximos anos, por meio do desenvolvimento dos 6 Elementos do Modelo, com o objetivo de criar valor para os clientes internos e externos, elevando os padrões dos produtos/serviços de auditoria interna entregues/prestados, por meio do incremento de qualidade nos trabalhos e alinhamento às técnicas e práticas internacionais de auditoria, do incentivo ao desenvolvimento do quadro técnico de auditores e aprimoramento da gestão de pessoas na UAIG, do desenvolvimento de uma nova cultura organizacional e, por via de consequência, um aprimoramento da governança”¹⁵.

82. Nesse contexto, a CISSET/MD estabeleceu atingir o Nível 3 de capacidade do Modelo IA-CM até dezembro de 2023¹⁶, mediante o domínio e a institucionalização dos macroprocessos-chave (Key

¹⁴ processo SEI 60100.000429/2019-19; documento 2040755

¹⁵ item 4.2 do Plano de Negócio 2020-2023

¹⁶ item 4.3 do Plano de Negócio 2020-2023

Process Area – KPAs) exigidos (10 KPAs de nível 2 e 15 KPAs de nível 3) e a entrega de 31 produtos e serviços¹⁷.

83. De uma forma geral, os resultados registrados no tópico XII do presente RAINTE/2020 (ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) impactam diretamente no atingimento das orientações estratégicas previstas no Plano de Negócio, já que ambos tratam da implementação do Modelo IA-CM no âmbito desta CISSET/MD.

84. Não obstante, o Plano de Negócio, em seu item 6, apresenta um cronograma, nos seguintes termos:

Atividade	Início	Fim
Fase de Diagnóstico (KPA NÍVEL 2)	SET/2019	DEZ/2019
Elaboração e execução dos Planos de Ação (KPA NÍVEL 2)	JAN/2020	DEZ/2020
Monitoramento dos Planos de Ação (KPA NÍVEL 2)	JAN/2020	DEZ/2020
Institucionalização (KPA NÍVEL 2)	JAN/2021 (ou Domínio)	DEZ/2021 (*)
PGMQ – monitoramento contínuo (KPA NÍVEL 2)	JAN/2021 (ou Domínio)	DEZ/2021 (*)
PGMQ – autoavaliação / avaliação periódica (KPA NÍVEL 2)	JAN/2022	JUN/2022 (*)
Avaliação externa (KPA NÍVEL 2)	JUL/2022	DEZ/2022 (*)
Fase de Diagnóstico (KPA NÍVEL 3)	SET/2020	DEZ/2020
Elaboração e execução dos Planos de Ação (KPA NÍVEL 3)	JAN/2021	DEZ/2021
Monitoramento dos Planos de Ação (KPA NÍVEL 3)	JAN/2021	DEZ/2021
Institucionalização (KPA NÍVEL 3)	JAN/2022 (ou Domínio)	DEZ/2022 (*)
PGMQ – monitoramento contínuo (KPA NÍVEL 3)	JAN/2022 (ou Domínio)	DEZ/2022 (*)
PGMQ – autoavaliação / avaliação periódica (KPA NÍVEL 3)	JAN/2023	JUN/2023 (*)
Avaliação externa (KPA NÍVEL 3)	JUL/2023	DEZ/2023 (*)

85. Observa-se, do cronograma acima, que 4 atividades têm prazo de conclusão previstos para 2019 e 2020, quais sejam:

- a) Fase de Diagnóstico (KPA NÍVEL 2): DEZ/2019
- b) Elaboração e execução dos Planos de Ação (KPA NÍVEL 2): DEZ/2020
- c) Monitoramento dos Planos de Ação (KPA NÍVEL 2): DEZ/2020
- d) Fase de Diagnóstico (KPA NÍVEL 3): DEZ/2020

¹⁷ item 5 do Plano de Negócio 2020-2023

86. Dessas 4 atividades previstas, 3 encontram-se concluídas, especialmente as relacionadas aos KPAs de Nível 2; quanto à “Fase de Diagnóstico (KPA NÍVEL 3)”, a previsão é de que ela seja executada na vigência do PAINT/2021.

87. Tal atraso se justifica, principalmente, pelo ineditismo – ao menos nesta Secretaria – de parte dos trabalhos planejados, especialmente os relacionados ao Modelo IA-CM e à estruturação dos processos de trabalho; nesse diapasão, há possibilidade de haver atividades que foram subestimadas ou superestimadas, notadamente no que se refere ao quantitativo de horas destinadas a sua execução, o que pode ter impactado no cronograma de execução do Plano de Negócio; registre-se, por oportuno, que tal premissa foi registrada no PAINT/2020.

88. Enfim, consigne-se que o Plano de Negócio está servindo de diretriz, de meridiana clareza, para a execução das atividades executadas pela CISSET/MD, especialmente as relacionadas ao PGMQ e à estruturação de seus processos internos.

XV. AVALIAÇÃO REALIZADA PELA SFC/CGU NO RAIN T DO EXERCÍCIO DE 2019

89. Como último tópico, cabe destacar a análise realizada pela SFC/CGU – no âmbito da atividade de supervisão técnica – no RAIN T do exercício de 2019 (RAINT/2019), cujos resultados foram encaminhados a esta CISSET/MD por meio do OFÍCIO Nº 10192/2020/SFC/CGU, de 30 de junho de 2020¹⁸.

90. Segundo a CGU, “de forma geral, o referido Relatório [RAINT/2019] se apresenta em conformidade com os requisitos aplicáveis, demonstrando adequado nível de execução dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna daquele exercício”.

91. Todavia, destacou a importância desta CISSET/MD envidar “esforços no sentido de implementar em seus processos de trabalho, com reflexo nos próximos relatórios, informações quanto: i) ao andamento e aos resultados das ações de estruturação e implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ (IN SFC/CGU 09/2018, Art. 17, VIII); ii) à implementação de sistemática para aferição e contabilização de benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna (IN SFC/CGU 09/2018, Art. 17, VII); bem como, demonstrem: iii) informação sobre o acompanhamento de recomendações, se houver, expedidas por outros órgãos prestadores de serviços de avaliação (IN SFC/CGU 09/2018, art. 21 e 22)”.

92. Ao final, ao mesmo tempo em que acusou o recebimento dos RAIN T dos Centros de Controle Interno das Forças Armadas, a CGU reforçou que “a supervisão técnica das unidades setoriais deve ser exercida pela CISSET/MD, nos termos preconizados pelas IN SFC/CGU nº 3/2017 e 9/2018”.

93. Dessa forma, no intuito de atender às recomendações exaradas pela CGU, esta CISSET/MD estruturou e implementou o PGMQ (vide tópico XII), definiu a sistemática de contabilização de benefícios (vide tópico XI), bem como apresentou informações sobre o acompanhamento de recomendações expedidas por outros órgãos prestadores de serviços de avaliação (vide tópico XIII).

94. Por fim, quanto à supervisão técnica das unidades setoriais (Centros de Controle Interno dos Comandos Militares), cabe registrar que esta CISSET/MD deverá envidar esforços no sentido de estruturar os processos trabalhos a fim de atender a legislação regente; enquanto isso, a supervisão tem se dado, de forma dialógica, prioritariamente no âmbito das reuniões da Comissão de Controle

¹⁸ processo SEI 60100.000035/2019-61; documentos 2439296 e 2439318

Interno do Ministério da Defesa (CCI/MD), de que trata a Instrução Normativa nº 1/CISSET/MD, de 28 de janeiro de 2020.

XVI. CONCLUSÕES

95. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINIT/2020) apresentou informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD) para o período de 1º de janeiro de 2020 a 31 de março de 2021, em observância às disposições contidas na Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU).

96. Após contextualização sobre a Definição de Auditoria Interna, os Princípios Fundamentais e Valores, além da Visão e da Missão da CISSET/MD, o presente RAINIT/2020 apresentou informações sobre 12 trabalhos de Avaliação, sendo que 9 foram realizados, 1 ainda não foi concluído e 2 não foram realizados.

97. Além disso, foram apresentados dados a respeito de 10 trabalhos de Consultoria, sendo que 7 foram realizados, 1 ainda não foi concluído e 2 não foram realizados.

98. Por fim, o RAINIT/2020 destacou os 2 trabalhos de Apuração realizados, com vistas a atender demandas do Ministério Público Militar.

99. Em síntese, a CISSET/MD deverá concluir, para fins do RAINIT/2020, 10 trabalhos de Avaliação, 8 de Consultoria e 2 de Apuração, totalizando 20 atividades de auditoria interna, relativamente à Administração Central do Ministério da Defesa.

100. Além dessas atividades típicas de auditoria interna, esta CISSET/MD realizou outros trabalhos durante o período de vigência do PAINT/2020; o quadro abaixo contém o quantitativo das principais atividades realizadas (incluindo as atividades de auditoria interna já mencionadas), por Unidade – ASTEC, COSEA, GEAUD, GEORI e GEDOP:

TOTAL DE TRABALHOS					
UNIDADE	PREVISTOS	NÃO PREVISTOS	REALIZADOS	NÃO CONCLUÍDOS	NÃO REALIZADOS
ASTEC	27	1	24	1	3
COSEA	34	0	27	7	0
GEAUD	44	7	48	1	2
GEDOP	43	4	47	0	0
GEORI	40	5	39	3	3
TOTAL	188	17	185	12	8

101. Em relação aos trabalhos realizados no período do PAINT/2020, o presente RAINIT/2020 registrou, ainda, que foram emitidas 10 recomendações, que se encontram em monitoramento, com prazo de implementação ainda não expirado; quanto às atividades de exercícios anteriores, houve o acompanhamento de 98 recomendações expedidas pela CISSET/MD, sendo que 19 foram implementadas e 79 ainda estão em acompanhamento.

102. É digno de destaque, ainda, que em decorrência da implementação de recomendações expedidas por esta CISSET/MD foi possível contabilizar R\$ 93.320,00 em benefícios financeiros e 19 benefícios não financeiros, conforme exposto no item XI do presente RRAINT/2020.

103. No que se refere aos fatos relevantes que impactaram positivamente nos recursos, na organização e na realização das auditorias houve destaque para Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade e para o Sistema e-Aud.

104. Além de informações relativas às ações de capacitação realizadas pelos colaboradores em exercício na CISSET/MD – num total de 2.535 horas e média de 77 horas de treinamento para cada colaborador – também foi registrada, neste RRAINT/2020, análise a respeito dos processos de Governança, de Gerenciamento de Riscos e de Controle Internos.

105. Por fim, o RRAINT/2020 apresentou dados a respeito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), incluindo a publicação da Instrução Normativa CISSET-MD nº 1, de 4 de maio de 2021, instituindo o PGMQ no âmbito desta CISSET/MD e aprovando o correspondente Manual para a sua aplicação, além de outras ações relativas ao andamento do Projeto ORION.

106. 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, Consultoria e Apuração.

107. Também, observa-se que as diretrizes estabelecidas no Projeto ORION, bem como no Plano de Negócio, estão fazendo com que a execução das atividades desta CISSET/MD esteja aderente aos conceitos e às diretrizes estabelecidas em padrões nacionais e internacionais para prática da atividade de auditoria interna; dessa forma, essas orientações deverão continuar norteando o planejamento das próximas entregas a serem efetuadas por esta Secretaria.

108. Por fim, registre-se que é certo que, nesse primeiro momento, 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, nos Princípios Fundamentais e nos Valores, além da Visão e da Missão comprometidos pela CISSET/MD.

ANEXO I – DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT/2020

TIPO	SITUAÇÃO	OBJETIVO	UNIDADE AUDITADA	IDENTIFICAÇÃO (SEI, ID DA TAREFA PRINCIPAL)
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Ação 21C0 (enfrentamento ao COVID19)	HFA	ID 898297
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Report pra AAC do MD (Iniciativa 5INI1)	DEPENS	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Report pra AAC do MD (Iniciativa 2INI3)	DDM	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Report pra AAC do MD (Iniciativa 3INI3)	CENSIPAM	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Consolidação das Iniciativas pra AAC do MD	MD	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Controles Internos das Dem. Contábeis	MD	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Relatório de Gestão (relato integrado)	MD	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Rol de responsáveis e determinações TCU	MD	SEI 2856624
AVALIAÇÃO	REALIZADO	Implantação da Corregedoria (2ª. Linha)	MD	SEI 2688672
AVALIAÇÃO	NÃO REALIZADO	Planejamento – Fundo Orçamentário	MD	-
AVALIAÇÃO	NÃO REALIZADO	Piloto – Fundo Orçamentário	MD	-
CONSULTORIA	REALIZADO	Orientação preventiva, na forma de disseminação de julgados do Tribunal de Contas da União, Normativos, Notícias e Ferramentas sobre Logística	ACMD	No radar — Português (Brasil) (www.gov.br)
CONSULTORIA	REALIZADO	Orientação preventiva, na forma de disseminação de julgados do Tribunal de Contas da União, Normativos, Notícias e Ferramentas sobre Governança e Gestão	ACMD	No radar — Português (Brasil) (www.gov.br)
CONSULTORIA	REALIZADO	Orientação preventiva, na forma de disseminação de julgados do Tribunal de Contas da União, Normativos, Notícias e Ferramentas sobre Orçamento e Contabilidade	ACMD	No radar — Português (Brasil) (www.gov.br)
CONSULTORIA	REALIZADO	Orientação preventiva, na forma de disseminação de julgados do Tribunal de Contas da União, Normativos, Notícias e Ferramentas sobre Gestão de Pessoas	ACMD	No radar — Português (Brasil) (www.gov.br)
CONSULTORIA	REALIZADO	Orientação preventiva, na forma de informação direcionada e pontual ao gestor	ACMD	60100.000063/2020-11 60100.000088/2020-15 60100.000160/2020-12 60100.000165/2020-37 60100.000166/2020-81 60100.000174/2020-28 60100.000177/2020-61 60100.000180/2020-85
CONSULTORIA	NÃO CONCLUÍDO	Avaliação Operacional Consultiva sobre a eficiência, a eficácia ou a economicidade de operações, de atividades ou de programas; ou executar auditoria sobre governança, gestão de risco e controles	CENSIPAM	SEI 2115385
CONSULTORIA	NÃO REALIZADO	Avaliação Operacional Consultiva sobre a eficiência, a eficácia ou a economicidade de operações, de atividades ou de programas; ou executar auditoria sobre governança, gestão de risco e controles	ACMD	-
CONSULTORIA	NÃO REALIZADO	Respalda as operações da unidade, a partir da resposta a consultas em tese sobre Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	ACMD	-
APURAÇÃO	REALIZADO	Demanda MPM - Pregão HFA 071/2013	ACMD	60000.000414/2019-51
APURAÇÃO	REALIZADO	Demanda MPM - Pregões 23/2011 e 24/2011	ACMD	60550.003623/2020-91

**ANEXO II – DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA
NÃO PREVISTOS NO PAINT/2020**

TIPO	SITUAÇÃO	OBJETIVO	UNIDADE AUDITADA	IDENTIFICAÇÃO (SEI, ID DA TAREFA PRINCIPAL)
AVALIAÇÃO	NÃO CONCLUÍDO	Auditoria Financeira e Contábil (Contas a Receber)	HFA	60000.006323/2017-95. (ID 932815).
CONSULTORIA	REALIZADO	Fornecer Aconselhamento à CHELOG/EMCFA na governança e gestão de riscos orçamentária, financeira e operacional nas ações de enfrentamento ao Covid-19 a cargo do MD (Operação Covid-19)	ACMD	-
CONSULTORIA	REALIZADO	Monitoramento das avaliações operacionais consultivas 1 e 2/2019	HFA	60550.012512/2019-32 60550.030680/2019-18

**ANEXO III – DETALHAMENTO DE TODOS OS TRABALHOS
(PREVISTOS OU NÃO NO PAINT/2020)**

ANEXO III.1 – ASTEC

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAIN/2020	SITUAÇÃO no RAIN/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
1	Acompanhamento de processos CGU / TCU	920	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	1252	REALIZADO	
2	Programa de Integridade - Gov Fed	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
3	Demandas / Diligências do DPF	32	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	0	NÃO REALIZADO	Não foram recebidas demandas do DPF
4	Demandas / Diligências do MPF	168	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
5	Demandas / Diligências do TCU	840	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	840	REALIZADO	
6	ENCCLA - Ação 7	48	PREVISTO	Outros	64	REALIZADO	
7	1ª Reunião da CCI	440	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	440	REALIZADO	
8	2ª Reunião da CCI	600	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	0	NÃO REALIZADO	Devido às restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19, todas as reuniões presenciais foram canceladas.
9	3ª Reunião da CCI	600	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	0	NÃO REALIZADO	Devido às restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19, todas as reuniões presenciais foram canceladas.
10	Auxílio ao Colegiado - CCCI	48	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	80	REALIZADO	
11	Auxílio ao Colegiado - DICON	48	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	48	REALIZADO	
12	Seminário de Controle Interno do MD	236	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	48	NÃO CONCLUÍDO	Devido às restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19, todos os eventos presenciais foram cancelados.
13	Capacitação	224	PREVISTO	Capacitação dos Auditores	452	REALIZADO	

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
14	Reserva Técnica	889	PREVISTO	Reserva Técnica	0	REALIZADO	As horas destinadas a reserva técnica foram empregadas nas atividades de: Acompanhamento de processos CGU/TCU; Capacitação; Coordenação e Controle de Atividades Internas; Gestão executiva do Projeto Orion (IA-CM); e Outros Subprojetos
15	Coordenação e Controle de Atividades Internas	240	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	600	REALIZADO	
16	Outros Subprojetos	1639	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	2344	REALIZADO	
17	Elaboração do PAINT 2020	80	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	80	REALIZADO	
18	Elaboração do PAINT 2021	80	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	80	REALIZADO	
19	Elaboração do RRAINT 2019	80	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	80	REALIZADO	
20	Elaboração do RRAINT 2020 SEMESTRAL	80	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
21	Elaboração do RRAINT 2020	80	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
22	KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização	80	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
23	KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido	80	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
24	Atualização do Regimento Interno	120	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	120	REALIZADO	
25	Definir procedimento para acesso às informações, aos ativos e às pessoas da organização (POP)	280	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	280	REALIZADO	
26	Definir o processo de comunicação e reporte interno e externo	440	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	440	REALIZADO	
27	Gestão executiva do Projeto Orion (IA-CM)	396	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	720	REALIZADO	

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAINT/2020	SITUAÇÃO no RAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
28	Reunião Extraordinária da CCI	0	NÃO PREVISTO	Outros	600	REALIZADO	Quando foi convocada a Reunião Extraordinária da CCI não haviam ainda as restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19. Com a impossibilidade da realização de eventos presenciais, a reunião agendada para abril/2020 foi cancelada, sendo realizada no mês de julho/2020, por videoconferência.
TOTAL		8888			8888		

ASTEC – RELATÓRIO DE ATIVIDADES

1 – Competência

1. Compete à ASTEC assistir o Secretário de Controle Interno no desempenho de suas funções; apoiar os controles interno e externo no exercício de sua missão institucional; apoiar o Órgão Central do Sistema de Controle Interno por meio da prestação de informações pelo Ministério da Defesa, para compor a prestação de contas anual do Presidente da República; acompanhar o atendimento às diligências advindas de instituições públicas que atuam na defesa do patrimônio público e verificar a compatibilidade de sua implementação com os respectivos conteúdos, em coordenação com as unidades específicas; acompanhar a tramitação dos processos de interesse das unidades da administração central do Ministério da Defesa no âmbito dos órgãos de controle interno e externo, inclusive quanto a seus desdobramentos; auxiliar a respectiva unidade setorial de controle interno junto a Comando Militar, em sistema de rodízio, na realização de simpósio de controle interno do Ministério da Defesa, a realizar-se em ano par; auxiliar o Secretário de Controle Interno em sua participação em conselhos, comissões, colegiados e fóruns relacionados à integração de órgãos de controle interno, à padronização de procedimentos técnicos, à racionalização e atualização de normas e procedimentos, ao exame de soluções para matérias controversas e a outras matérias atinentes à auditoria interna governamental; e desempenhar outras atribuições por determinação do Secretário de Controle Interno.

2 – Apoio ao Órgão Central do Sistema de Controle Interno por meio da prestação de informações pelo Ministério da Defesa, para compor a prestação de contas anual do Presidente da República (PCPR)

2. No período de 01/01/2020 a 31/03/2021, a CISSET-MD atuou no apoio às ações da Secretaria-Geral do Ministério da Defesa, no que tange à Prestação de Contas do Presidente da República (PCPR) de 2019 e 2020, tendo recepcionado os seguintes processos:

- 00046.000532/2020-72: oriundo da Casa Civil da Presidência da República – relacionado ao monitoramento das recomendações/alertas do TCU (PCPR/2019);
- 60100.000175/2020-72: oriundo da Casa Civil da Presidência da República – relacionado à PCPR/2019 e às atualizações de cadastro de usuários do Sistema Governa; e
- 60100.000239/2020-35: oriundo da Secretaria Federal de Controle Interno – referente à publicação e divulgação da Norma de Execução SFC nº 4, de 02 dezembro de 2020, para a PCPR-2020, a qual estabelecia o conteúdo, o prazo, a forma de apresentação e os órgãos e entidades da administração pública federal responsáveis pelo encaminhamento dos relatórios e demonstrativos, que comporão a Prestação de Contas do Presidente da República (PCPR) e peças complementares, relativas ao exercício de 2020, para subsídio à sua elaboração e posterior envio ao Congresso Nacional, com vistas a dar cumprimento ao disposto no inciso XXIV, do art. 84, da Constituição Federal.

3 – Apoio aos controles interno e externo no exercício de sua missão institucional, acompanhamento do atendimento às diligências advindas de instituições públicas que atuam na defesa do patrimônio público e acompanhamento da tramitação dos processos de interesse das unidades da administração central do Ministério da Defesa no âmbito dos órgãos de controle interno e externo

3. Além da interlocução com unidades da Controladoria-Geral da União e Secretarias do Tribunal de Contas da União, a CISET-MD buscou agilizar o trâmite das comunicações e demandas oriundas desses órgãos destinadas às Unidades vinculadas à administração central do Ministério da Defesa e, também, quando necessário, às destinadas aos Comandos Militares por meio dos Centros de Controle Interno das Forças, mantendo o acompanhamento do atendimento das mesmas ao longo do período.

4. Entre 01/01/2020 a 31/03/2021, foram recepcionados 281 processos, sendo empregadas 2.132 H/H na recepção, análise, distribuição e acompanhamento dos processos que foram encaminhados às Unidades vinculadas à administração central do MD e aos Centros de Controle Interno das Forças, conforme a Força:

UNIDADE	ACÓRDÃO	COMUNICAÇÃO	DENÚNCIA	TOTAL
MD/Forças	19	18	1	38
MD	77	81	7	165
MB	4	2	1	7
EB	39	9	2	50
FAB	13	7	1	21
TOTAL	152	117	12	281

Fonte: ASTEC – Acompanhamento de processos do SEI MD – período de 01/01/2020 a 31/03/2021.

4 – Auxílio ao Secretário de Controle Interno em sua participação em conselhos, comissões, colegiados e fóruns relacionados à integração de órgãos de controle interno

4.1 – Comissão de Controle Interno do Ministério da Defesa (CCI/MD)

5. A CCI/MD, órgão colegiado de integração e normalização das ações de controle no âmbito do MD e dos Comandos das Forças, é formada pelos titulares das unidades de controle interno dos Comandos das Forças e pelo dirigente da Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISET/MD), o qual a preside.

6. No exercício de 2020, a CCI/MD reuniu-se, ordinariamente, no dia 28/01/2020, na 56ª Reunião da Comissão de Controle Interno do Ministério da Defesa, com a seguinte pauta:

- Assinatura da Instrução Normativa nº 1/CISET/MD, que aprova o Regulamento da Comissão de Controle Interno do Ministério da Defesa (CCI/MD);
- Encaminhamento do PAINT das Unidades de Auditoria Interna Singulares (Audin) ao Órgão Supervisor Técnico;
- V Simpósio de Controle Interno do Ministério da Defesa;
- Criação da Medalha Mérito Auditoria Governamental da Defesa;
- Decisão Normativa-TCU nº 178, de 23 de outubro de 2019, acerca do prazo das prestações de contas anuais da Administração Pública Federal, referentes ao exercício de 2019;
- Utilização do Sistema ALICE, pela CGU, para o apontamento de incorreções de editais e licitações: seus efeitos nos Centros de Controle Interno;

- Ressarcimento ao Erário e obrigatoriedade de utilização do Sistema e-TCE para débitos inferiores a R\$ 100.000,00: discutir possibilidade de elevação de limite de valores para acima de R\$ 50.000,00;
- Emissão de parecer acerca da execução de recursos das Operações Conjuntas, por parte dos Centros de Controle Interno das Forças; e
- Análise seletiva para emissão de parecer, emitido pelos Centros de Controle Interno das Forças, sobre Atos de Pessoal.

7. Em consonância com as orientações da Portaria Normativa nº 30/GM-MD, de 17 de março de 2020, para que as reuniões e missões nacionais fossem restritas ao mínimo indispensável e devendo, sempre que possível, serem substituídas pela realização de videoconferências, enquanto perdurasse o estado de emergência de saúde pública de importância nacional e internacional decorrente da situação de pandemia causada pelo COVID-19, a Reunião Extraordinária da Comissão de Controle Interno do Ministério da Defesa (CCI-MD), convocada para o dia 02/04/2020, foi cancelada, tendo a CCI/MD reunindo-se de forma extraordinária no dia 15/07/2020, por videoconferência. Na ocasião, a pauta teve como tema a realização de auditoria financeira no BGU-2020, especificamente sobre as contas relacionadas aos Comandos Militares.

4.2 – Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI)

8. A Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI) é um órgão colegiado de função consultiva do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, presidida pelo Ministro-Chefe da Controladoria-Geral da União, e tem a finalidade de efetuar análises, formular propostas e sugerir procedimentos para avaliação e aperfeiçoamento do controle interno no âmbito do Governo Federal.

9. Por meio da Portaria nº 1.918, de 24 de agosto de 2020, do Ministro de Estado da Controladoria-Geral da União, o Secretário de Controle Interno do Ministério da Defesa foi designado para compor a Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI), conforme previsto no inciso VI do art. 9º do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, pelo período de um ano.

10. Diante das restrições impostas pela pandemia provocada pelo COVID-19, para a realização de reuniões presenciais, a CCCI informou que as reuniões em 2020 seriam realizadas de forma remota, por meio de videoconferência utilizando o aplicativo Teams.

11. Por ocasião da 15ª Reunião da CCCI, realizada em 10/09/2020, no horário de 15:00 às 18:00 horas, foram tratados os seguintes assuntos:

- Boas-vindas ao novo integrante da CCCI, o Secretário de Controle Interno do Ministério da Defesa, Paulo Ricardo Grazziotin Gomes;
- Discussão e votação da Memória da 14ª Reunião da CCCI;
- Apresentação “Breve visão da Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD e seus possíveis impactos na auditoria”. Apresentador: Fábio Valgas, Ouvidor-Geral da União – Adjunto;
- Discussão sobre a possível reformulação da IN nº 09/2018 (PAINT e RAINET) e sobre a regulamentação do § 6º do art. 15 do Decreto nº 3591/2000. Apresentador: Marco Antônio Prandini, da Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento – CGPLAM; e
- Discussão do Decreto nº 10.411/2020, que regulamenta a análise de impacto regulatório – impactos e necessária preparação pelas áreas da Administração Pública

Federal. Apresentador: Gustavo de Queiroz Chaves, Secretário Federal de Controle Interno – Adjunto.

12. Em 13/10/2020, foi realizada a 1ª Reunião Extraordinária da CCCI, em 2020, tendo a pauta abordado os seguintes assuntos:

- Discussão e votação da Memória da 15ª Reunião da CCCI;
- Deliberação sobre a prorrogação do prazo de 180 dias estabelecido no Artigo 7º da IN nº 13/2020, prazo que se iniciou em 07/05/2020, para que as Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) elaborarem e aprovem estatuto, ou que realizem as adequações necessárias para cumprir o teor da IN. Apresentador: Cosme Leandro, Auditor-Chefe/ANAC; e
- Apresentação do Tema “Desafios das Unidades de Auditoria: Auditoria Financeira”. Apresentador: Antônio Carlos Bezerra Leonel, Secretário Federal de Controle Interno/CGU.

13. Na 16ª Reunião da CCCI, ocorrida em 23/02/2021, foram abordados os seguintes assuntos:

- Boas-vindas aos novos integrantes da CCCI: Wagner Alessander Ferreira, Chefe da Assessoria Especial de Controle Interno do Ministério da Infraestrutura (Portaria nº 32, de 6 de janeiro de 2021; publicada em 8/1/2021); e Tiago Hideki Niwa, Chefe da Auditoria Interna da Universidade Tecnológica Federal do Paraná – UTFPR (Portaria nº 285, de 3 de fevereiro de 2021, publicada em 5/2/2021);
- Discussão e votação da Ata da 1ª Reunião Extraordinária da CCCI, ocorrida em 13/10/2020;
- Apresentação do tema “Análise de impacto regulatório do Termo de Ajustamento da Gestão (TAG)”. Palestrante: Tiago Chaves, Coordenador-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento – CGPLAM/SFC/CGU;
- Discussão do Projeto “Revisão da IN nº 9, de 9 de outubro de 2018 – Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINET”. Palestrante: Tiago Chaves, Coordenador-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento – CGPLAM/SFC/CGU; e
- Apresentação do tema “Alteração da designação dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno e dos Centros de Controle Interno das Forças Armadas, a fim de adequar essa nomenclatura às atividades de Auditoria Interna Governamental exercidas, efetivamente, por esses órgãos”. Palestrante: Paulo Grazziotin, Secretário de Controle Interno do Ministério da Defesa – Ciset/MD.

4.3 – Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno da União (DICON)

14. O Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno da União (DICON), pessoa jurídica de direito privado, sob a forma de associação civil sem fins econômicos, congrega os representantes titulares de Órgãos de Controle Interno dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário e das Funções Essenciais à Justiça da União, com vistas à integração e ao desenvolvimento dos órgãos membros com a adoção de mecanismos institucionais que os auxiliem a promover, no âmbito das organizações a que se vinculam, o cumprimento do dever de accountability (ampliação da prestação de contas, responsabilidade social e transparência), o comprometimento com a cultura de compliance

(conformidade e integridade) e a observância de princípios éticos, agregando-lhes valores em benefício da sociedade.

15. Para consecução de seu objetivo, o DICON promove uma série de reuniões ordinárias e técnicas, cuja coordenação e preparação ficam a cargo da assessoria da presidência do Conselho.

16. Em decorrência da pandemia de COVID-19, a 1ª Reunião Ordinária do DICON, em 2020, concomitante com a 1ª Reunião Técnica de 2020, inicialmente prevista para ser realizada no auditório da CGU em Brasília/DF, com transmissão pelo canal da CGU no Youtube, no dia 30/03/2020, no horário de 15:00 às 18:00 horas, foi suspensa a partir de deliberação da Presidência e Vice-Presidências do DICON. Com isso, a 1ª Reunião Ordinária do DICON, concomitante com a 1ª Reunião Técnica de 2020, foi realizada de forma virtual, no dia 08/06/2020, no horário de 15:00 às 18:00 horas, por meio da ferramenta Teams, tendo sido escolhidos por votação os seguintes temas:

- Apresentação sobre “Metodologia de mensuração de benefícios da atividade de Auditoria Interna”; e
- Apresentação sobre “Alteração nas normas de Auditorias Anuais de Contas”.

17. A 2ª Reunião Ordinária do DICON, concomitante com a 2ª Reunião Técnica de 2020, foi realizada de forma virtual por meio da ferramenta Teams, no dia 10/08/2020, no horário de 15:00 às 18:00 horas, tendo sido abordados os seguintes temas:

- Apresentação sobre “Auditoria financeira, a partir de experiências da CGU”; e
- Apresentação, pelo CNJ, sobre a “Resolução CNJ nº 308/2020 – Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário, e sobre Resolução CNJ nº 309/2020 – Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário”.

18. Na 3ª Reunião Ordinária do DICON, realizada concomitante com a 3ª Reunião Técnica de 2020, de forma virtual por meio da ferramenta Teams, no dia 05/10/2020, de 15:00 às 18:00 horas, foram apresentados os seguintes temas:

- Apresentação sobre a “Lei Geral de Proteção de Dados”; e
- Apresentação sobre o “Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos”.

19. Na 4ª Reunião Ordinária do DICON, realizada concomitante com a 4ª Reunião Técnica de 2020, também de forma virtual por meio da ferramenta Teams, no dia 11/12/2020, de 15:00 às 18:00 horas, a pauta teve os seguintes temas:

- Abertura e informes sobre a eleição para a presidência do DICON, para o biênio 2021-2022; e
- Apresentação, Secretaria de Auditoria Interna do TCU, do trabalho de “Consultoria/Facilitação em Autoavaliação de Riscos”.

20. Associado a 4ª Reunião Ordinária do DICON e a 4ª Reunião Técnica de 2020 foi realizado o “Fórum: O Controle no Combate à Corrupção – 2020” promovido pela CGU.

21. Em consonância ao art. 10º do Estatuto Social do Conselho, foi realizada eleição da Presidência do DICON para o Biênio 2021-2022, tendo sido formalizada a transição para a diretoria eleita na 1ª Reunião Ordinária do DICON, em 2021, concomitantemente com a 1ª Reunião Técnica de 2021, no dia 15/03/2021, de 15:00 às 18:00 horas, no ambiente virtual de reuniões Zoom. Na parte técnica da reunião foram apresentadas as seguintes palestras:

- “Auditoria de contas”; e
- “Exemplo prático de auditoria de contas: a experiência do Senado Federal sobre auditoria de contas”.

4.4 – Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro (ENCCLA)

22. A Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro (ENCCLA) foi instituída em 2003, sob a coordenação do Ministério da Justiça e Segurança Pública, por meio do Departamento de Recuperação de Ativos e Cooperação Jurídica Internacional (DRCI/SNJ), que atua como Secretaria Executiva da ENCCLA.

23. A ENCCLA é formada por mais de 90 entidades do Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, das esferas federal, estadual e municipal, além de Ministérios Públicos e associações que atuam, direta ou indiretamente, na prevenção e combate à corrupção e à lavagem de dinheiro. A Estratégia intensifica a prevenção a esses crimes porque soma os conhecimentos de diversos parceiros em prol do Estado Brasileiro.

24. Anualmente, os órgãos participantes reúnem-se em plenária para, a partir de consenso, traçar as ações que serão executadas no ano seguinte. Os órgãos são divididos em grupos de trabalho que coordenam, ao longo do ano, a execução de cada uma das ações eleitas.

25. Conforme o Ofício nº 4579/GM-MD, de 17 de fevereiro de 2020, o MD indicou como representantes para atuar como colaboradores na ENCCLA-2020: o Secretário de Controle Interno, o chefe da Gerência de Auditoria e o Assessor da ASTEC, para atuarem como titular, suplente e ponto focal, respectivamente.

26. No mesmo ofício, foi indicado que a participação do Ministério da Defesa seria no acompanhamento da “Ação 7 - Aprimorar os mecanismos de compartilhamento de informações entre órgãos administrativos de fiscalização e controle, e entre estes e os de persecução criminal e improbidade administrativa, com vistas a preservar a segurança jurídica”, visto que no escopo das atribuições do MD essa Ação era a que apresentava maior interesse.

27. Embora a participação nas reuniões tenha permitido contribuir para o alcance dos objetivos propostos na Ação 7, o MD estava como convidado/ouvinte, visto que não constava inicialmente como colaborador na Ação.

28. Em relação a indicação para participação do MD na ENCCLA 2021, o Núcleo da Assessoria de Integridade, ligado à Assessoria Especial de Planejamento do MD (NAI/ASPLAN-MD), passou a atuar como ponto focal para os assuntos relacionados à ENCCLA no âmbito do MD. Com o objetivo de fortalecer a atuação de unidades de segunda linha de defesa da gestão, o convite para a indicação de representantes foi expandido à Secretaria-Geral do MD, ao Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas e aos Comandos de Força; tendo o NAI respondido ao Ofício nº 113/2021/GM do Ministério da Justiça e Segurança Pública, de 12/01/2021, com as Ações escolhidas e os representantes indicados pelo EMCFA e pelos Comandos Militares.

5 – Outras atribuições por determinação do Secretário de Controle Interno

5.1 – Projeto Orion - Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (Internal Audit Capability Model – IA-CM)

29. Com vistas à implementação da Fase 2 do Projeto Orion, cujo objetivo é a dominação/institucionalização de 23 macroprocessos dos níveis 2 e 3 do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (Internal Audit Capability Model – IA-CM), a ASTEC foi incumbida de realizar os estudos relativos aos subprodutos “Atualização do Regimento Interno”, “Definir procedimento para acesso às informações, aos ativos e às pessoas da organização (POP)” e “Definir o processo de comunicação e reporte interno e externo”, conforme descrito na Nota Técnica GEDOP nº 002, de 18 de maio de 2020, além de atuar na Gestão executiva do Projeto Orion.

30. Em relação à Gestão executiva do Projeto Orion, tem-se que a segunda fase do projeto iniciou-se em 11/05/2020, tendo sido previstos, inicialmente, 66 subprodutos, divididos entre 13 KPAs e o Produto “Normas, regulamentos, estatuto e regimento desenvolvidos e/ou atualizados e Gerenciamento do Projeto Orion (IA-CM)”, inerente a todos os KPAs. Com o desenvolvimento das atividades, foram acrescidos 8 subprodutos e cancelados 3, ficando o acompanhamento de 71 subprodutos.

31. O encerramento da segunda fase estava previsto para 31/12/2020, porém foi prorrogado para 31/05/2021, com vistas a manter o acompanhamento dos subprodutos em andamento.

32. Até a data de 31/03/2021, foram concluídos 52 subprodutos, 7 continuam em andamento e 12 não foram iniciados. Nesse período, foram confeccionados, no SEI, 46 relatórios de acompanhamento do projeto, tendo sido gerados e enviados ao Secretário/Gerentes/Assessor/Coordenador, 138 documentos, dentre planilhas, gráficos e resumos, de atualização dos subprodutos.

33. Nesse contexto, em relação aos estudos realizados pela ASTEC tem-se:

- a) Subproduto “Atualização do Regimento Interno”:
 - a entrega do subproduto foi realizada no dia 30/06/2020, com aprovação da nova minuta do Regimento Interno da Secretaria de Controle Interno pelo Secretário, por meio do Despacho nº 32/CCI/CISET-MD, no processo nº 60100.000093/2020-28.
- b) Subproduto “Definir procedimento para acesso às informações, aos ativos e às pessoas da organização (POP)”:
 - a entrega do subproduto estava inicialmente programada para o dia 30/08/2020; contudo, após a elaboração do Relatório preliminar foi identificada a necessidade de que o relatório fosse analisado pela Gerência de Auditoria e pela Gerência de Orientação Institucional, pois foram identificados aspectos extremamente importantes que relacionam o subproduto do "KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização" ao "KPA 2.1 - Auditoria de conformidade" e seus subprodutos; e
 - a entrega do subproduto foi realizada no dia 29/09/2020, com aprovação da Nota Técnica nº 7/CCI/CISET/MD/2020 pelo Secretário, por meio do Despacho nº 48/CCI/CISET-MD, no processo nº 60100.000095/2020-17.
- c) Subproduto “Definir o processo de comunicação e reporte interno e externo”:

- a entrega do subproduto foi realizada no dia 29/10/2020, com aprovação da Nota Técnica nº 8/CCI/CISSET/MD/2020 pelo Secretário, por meio do Despacho nº 59/CCI/CISSET-MD, no processo nº 60100.000096/2020-61.

5.2 – Outras atividades

34. Além das atribuições acima, a ASTEC atuou:

- a) na elaboração e acompanhamento do Plano de Atividades da ASTEC;
- b) no fomento à cultura organizacional;
- c) na capacitação organizacional;
- d) no acompanhamento das atividades da Rede GIRC (Gestão, Integridade, Riscos e Controles Internos); e
- e) no apoio à COSEA para o desenvolvimento e implementação da Fase 2 do Projeto Orion sob a responsabilidade daquela Coordenação.

ANEXO III.2 – COSEA

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
1	Capacitação	536	PREVISTO	Capacitação dos Auditores	898	REALIZADO	
2	Gestão do Órgão	2012	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	2012	REALIZADO	
3	Apoio à ASTEC	600	PREVISTO	Outros	600	REALIZADO	
4	Apoio à GEAUD	720	PREVISTO	Outros	720	REALIZADO	
5	Apoio à GEDOP	600	PREVISTO	Outros	600	REALIZADO	
6	Apoio à GEORI	600	PREVISTO	Outros	600	REALIZADO	
7	Apoio ao Secretário	1040	PREVISTO	Outros	1040	REALIZADO	
8	Apoio à CCI	600	PREVISTO	Outros	600	REALIZADO	
9	Controle de material de expediente	280	PREVISTO	Outros	280	REALIZADO	
10	Publicação de atos	360	PREVISTO	Outros	360	REALIZADO	
11	Expedição de documentos	1196	PREVISTO	Outros	1196	REALIZADO	
12	Cadastro de Servidores e Militares	288	PREVISTO	Outros	288	REALIZADO	
13	Rol de documentos desclassificados	120	PREVISTO	Outros	120	REALIZADO	
14	Solicitações da LAI	240	PREVISTO	Outros	240	REALIZADO	
15	Atualização da Intranet e da Internet	80	PREVISTO	Outros	80	REALIZADO	
16	Reserva Técnica	1596	PREVISTO	Reserva Técnica	0	REALIZADO	
17	Outros Subprojetos	72	PREVISTO	Outros	1306	REALIZADO	
18	Análise de Processo - PESSOAL (diligência; parecer; Sistema e-Pessoal)	304	PREVISTO	Outros	304	REALIZADO	
19	Elaboração do PAINT 2020	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
20	Elaboração do PAINT 2021	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
21	Elaboração do RRAINT 2019	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
22	Elaboração do RRAINT 2020	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
23	Elaboração do RRAINT 2020 SEMESTRAL	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
24	KPA 2.2 - Pessoas Qualificadas Identificadas e Recrutadas	360	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	360	REALIZADO	
25	KPA 2.3 - Desenvolvimento Profissional Individual	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	320	REALIZADO	

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAINT/2020	SITUAÇÃO no RAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
26	KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna	240	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	240	REALIZADO	
27	Elaboração do Código de Ética	160	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	160	REALIZADO	
28	Definição da rotina anual de levantamento de recursos (humanos, financeiros, materiais) (POP)	400	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	400	NÃO CONCLUÍDO	
29	Definir e elaborar o Plano de força de trabalho/mão-de-obra	160	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	160	NÃO CONCLUÍDO	
30	Definir e elaborar o Plano de Treinamento, Desenvolvimento e de Incentivo à Capacitação	360	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	360	NÃO CONCLUÍDO	
31	Definir o processo de ingresso na CISSET/MD (metodologia de seleção) e elaborar POP	240	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	240	NÃO CONCLUÍDO	
32	Definir os procedimentos de controle e documentação das capacitações e elaborar POP	480	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	480	NÃO CONCLUÍDO	
33	Elaborar a descrição de cargos e de tarefas	240	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	240	REALIZADO	
34	Elaborar o Mapa de Competências para Auditoria Interna	400	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	400	REALIZADO	
TOTAL		15204			15204		

COSEA – RELATÓRIO DE ATIVIDADES**1 – Competência**

1. Compete à COSEA executar e controlar as atividades de apoio administrativo e logístico; elaborar e manter atualizado o cadastro dos servidores e militares; receber, expedir e arquivar documentos; adequar os atos e documentos às normas técnicas e providenciar os encaminhamentos necessários para fins de publicação; atuar junto ao setor competente do Ministério para manter atualizadas as informações relativas à CISSET/MD divulgadas na intranet e internet; observadas as previsões da Lei nº 12.527, de 18 e novembro de 2011, atuar junto ao setor competente do Ministério com vistas a viabilizar o acesso aos documentos arquivados ao público interno e externo; e desempenhar outras atribuições inerentes à sua área de atuação.

2 – Palestras do Secretário de controle Interno:

2. O Secretário de Controle Interno tem proferido palestras em Brasília, e em diversas Unidades da Federação, sendo que para outros estados o pagamento de diárias e passagens fica por conta do solicitante, já que para o ano de 2020, com a pandemia, não houve nenhuma viagem para tal fim; foram realizadas as videoconferências, para tal finalidade, como demonstrado o quadro logo seguir:

DATA	REUNIÃO/PALESTRA	LOCAL
11/02/2020 - 11h	Seminário Internacional - Desafios para a Modernização do Estado	Auditório da Imprensa Nacional – SIG, Quadra 06, Lote 800, Brasília-DF
12/02/2020 - 15h30min	Certificação - Reunião	Detic
19/02/2020 - 9h	Rede GIRC - Técnicas de mapeamento de riscos	Auditório da CGU
06/03/2020 - 14h30min	Apresentação do Planejamento da AOC 01/2020	Sala Acanto CISSET/MD
02/09/2020 - 10h	palestra virtual promovida pelo Serpro	Google Meet (Live)
20/11/2020 - 11h	Palestra "Desafios da Auditoria Interna Governamental"	Belo Horizonte/MG

3 – CONTROLE DE DOCUMENTOS

3. O quadro a seguir apresenta o quantitativo de processos que transitaram na Secretaria de Controle Interno e receberam tratamento no decorrer do exercício de 2020.

PROCESSOS DE CONTROLE INTERNO	TOTAL
Autuados	84
Processos tramitados no período	603
Processos com andamentos fechados na unidade ao final do período	590
Processos com andamentos abertos na unidade ao final do período	13
Documentos gerados no período	589
Documentos externos no período	411
TOTAL	2.290

Dados extraídos do SEI dia 12/05/2021

4 – CONDIÇÕES PARA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

4. A Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa, com a colaboração da Administração do Ministério da Defesa, conta com excelentes instalações físicas, assim como recursos materiais, compreendendo mobiliário em geral, equipamentos e meios de informática.

5. No ano de 2020, o Ministério da Defesa emitiu a Portaria Normativa nº 30, de 17 março de 2020, que estabeleceu medidas de proteção no âmbito do Ministério da Defesa e dos Comandos das Forças Singulares para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus (COVID-19).

5 – RECURSOS HUMANOS

6. No quadro a seguir é apresentada a lotação de cargos e funções aprovadas por meio do Decreto nº 9.570, de 20 de novembro de 2018, para a estrutura desta Secretaria:

CARGO	DAS/FUNÇÃO	FCPE	PREVISTO	EXISTENTE	VAGO
Secretário	101.5		1	1	
Gerente		101.4	3	3	
Assessor	102.4		1	1	
Assessor Militar 0002(B)	0002(B)		3	3	
Coordenador	101.3		1	1	
Assistente	102.2		1	1	
Assistente		102.2	1	1	
Assistente Técnico	102.1		1	1	
Assistente Técnico		102.1	1	1	
Assistente Técnico Militar	0005(E)		5	5	
Supervisor Militar nível (V)	Nível V		4	4	
Supervisor	GR-IV		4	4	
Especialista	Nível III		2	2	
Gsiste	NS		2	2	
Gsiste	NI		5	5	
Terceirizados			2	2	
Total			37	37	0

7. Conforme já exposto em relatórios de anos anteriores, a CISET/MD, ao longo do tempo, tem-se ressentido da falta de servidores especializados, da carreira de finanças e controle, de que trata a Portaria CGU nº 814, de 08/04/2020.

8. Nos últimos anos, em decorrência de uma política de redução de pessoal no âmbito federal, com a consequente alteração de normativos e a redução de cargos nos ministérios, houve uma diminuição significativa do número de servidores comissionados da CISET/MD, já que o MD não dispõe de servidores efetivos nos seus quadros.

9. Além desses aspectos, a CISET/MD vem sofrendo uma perda gradual na sua Força de Trabalho com aposentadorias de servidores civis e tendo dificuldades com recomposição de seus

quadros com a não disponibilização de novos servidores pela via de concursos públicos para Auditor Federal de Finanças e Controle (AFFC) e para Técnico Federal de Finanças e Controle (TFFC).

10. Não obstante a isso, na futura reformulação da estrutura do MD a CISSET/MD terá seu quadro de servidores reduzido em 05 vagas. Tal situação, reportada ao Gabinete do Ministro da Defesa pelo Despacho nº 68/CISSET-MD, de 25/05/2020, processo nº 60072.000054/2020-13, impactará significativamente na execução de atividades (constitucionais e legais) a serem executadas dentro do planejamento feito para o Plano de Negócio (2020-2023), aprovado pelo Senhor Ministro de Estado da Defesa, em dezembro de 2019, no qual apresenta a estratégia para a entrega dos serviços da atividade de Auditoria Interna e os resultados esperados com a adoção de práticas internacionais de Auditoria Interna no âmbito deste Órgão setorial do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

11. Nesse contexto, especificamente a Gerência de Auditoria (GEAUD), que para suas atividades requer uma especialização extremamente técnica, tem tido dificuldades na formação de equipes com vistas às diligências promovidas, em face do quadro de lotação extremamente dependente de militares, cujo prazo de permanência no MD é limitado a 05 anos pela Portaria nº 98/GM-MD, de 20 de dezembro de 2018, criando um óbice na continuidade de atividades.

12. Daí o porquê esta CISSET-MD apresentará, na brevidade possível, à vista do contido no § 2º do art. 8º do Decreto-lei nº 200, de 25/02/1967, proposta de expedição de ofício do Senhor Ministro de Estado da Defesa ao Senhor Ministro de Estado da Controladoria-Geral da União – haja vista que à CGU incumbe a coordenação central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (cf. artigo 74 da CF/1988) - no intuito de que, no próximo concurso público para AFFC e/ou para TFC, sejam destinados 06 profissionais de nível superior e 03 profissionais de nível médio para terem exercício descentralizado neste Órgão Setorial do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

6 – Recursos Orçamentários

13. A CISSET/MD, no ano de 2020, solicitou junto ao Departamento de Administração Interna a previsão de necessidades de recursos a serem assegurados junto ao SCDP, no valor de R\$ 147.000,00, no qual devido a continuidade da pandemia do COVID-19 não foram utilizados (conforme Ofício nº 35317/CISSET-MD, processo nº 60100.000404/2019-15).

7 – Capacitação de Agentes Públicos

14. O processo 60100.000041/2020-51, foi atuado para atender o PAINT/2020, e o item 4.1.5.4 da IN SFC 08/2017, o qual cita a previsão de carga horária mínima de 40 horas de capacitação anual dos auditores internos governamentais visando permitir o aperfeiçoamento dos seus conhecimentos, de suas habilidades e de outras competências, por meio do desenvolvimento profissional contínuo.

15. Essa capacitação deve se dar preferencialmente com base em um programa de formação e desenvolvimento de recursos humanos e pode incluir cursos formais, seminários, workshops, encontros, visitas técnicas, cursos de pós-graduação, cursos a distância, curso de progressão funcional, treinamento no trabalho, entre outros.

16. Importa destacar ser competência do responsável pela UAIG: identificar as deficiências e as lacunas na formação e no desempenho dos auditores e buscar supri-las por meio de ações como as citadas no parágrafo anterior.

17. Caberá, portanto, também a ele identificar a necessidade de fornecer oportunidades que excedam a carga horária mínima obrigatória, o que é bastante recomendável, sobretudo em

decorrência das constantes modificações pelas quais a área de auditoria vem passando, além do surgimento de novas tecnologias, da maior exigência da sociedade em relação à prestação de contas, à transparência, entre outros.

18. No item IX e no Anexo IV deste RAIN/2020 foram descritas as ações de capacitação realizadas no período de vigência do PAINT/2020, especialmente com informações a respeito do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

ANEXO III.3 – GEAUD

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAIN/2020	SITUAÇÃO no RAIN/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
1	Análise de contratos relacionados à COVID 19 no HFA	2808	PREVISTO	Serviços de Auditoria	3808	REALIZADO	NUP 60100.000132/2020-97 (Relatório SEI 3433686). Auditoria realizada no e-Aud (Tarefa Principal ID 898297). Recomendações registradas no e-Aud (Tarefas ID's 955108, 955143, 955161 e 955169)
2	Pronunciamentos das unidades dos Comandos Militares e-TCE	208	PREVISTO	Outros	208	REALIZADO	NUP 60100.000077/2020-35: a) Os Comandos passaram a fazer seus pronunciamentos de TCE no sistema e-TCE, conforme Ofício Circular nº 1046/GEAUD/CISET-MD, de 31/08/2020 - SEI 2643700; e b) Sugestão de mudança no art. 32 da IN TCU 71/2012 (Consulta Pública TCE no Portal "Participa + Brasil"), reforçado por Ofício à CGU (SEI 3384156).
3	Relatórios, Certificados e Pareceres de TCE no âmbito da ACMD	208	PREVISTO	Outros	208	REALIZADO	NUP 60414.000928/2019-72 (Relatório SEI 2444046)
4	Monitoramento das recomendações e quantificação de benefícios	1728	PREVISTO	Monitoramento de Recomendações	1728	REALIZADO	Recomendações a partir de 2016 registradas e sendo acompanhadas no e-Aud, conforme detalhado no item VII
5	Monitoramento - ALICE (alertas em Licitações)	368	PREVISTO	Outros	368	REALIZADO	NUP 601000.00409/2019-48. Análise do Edital Pregão 43/2020 - contrato de gêneros alimentícios. Elaborada a Nota de Auditoria (SEI 3036232). Recomendação registrada no e-Aud (Tarefa ID 945050)
6	Report - Iniciativa 5INI1 (Fortalecimento da consciência cidadã do estudante universitário e contribuição para o desenvolvimento)	268	PREVISTO	Serviços de Auditoria	268	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Auditoria consta do RAIN/2019 e foi consignado somente um report no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624); As recomendações dessa auditoria estão sendo acompanhadas no e-Aud (Tarefas ID's 916025, 916067 e 916072).
7	Report - Iniciativa 2INI3 (Apoio a atletas militares em competições esportivas)	168	PREVISTO	Serviços de Auditoria	168	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Auditoria consta do RAIN/2019 e foi consignado somente um report no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624). A recomendação dessa auditoria está sendo acompanhada no e-Aud (Tarefa ID 915999).
8	Report - Iniciativa 3INI3 (Implantação do sistema)	88	PREVISTO	Serviços de Auditoria	88	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Auditoria consta do RAIN/2019 e foi

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
	integrado de alerta de desmatamento com radar orbital)						consignado somente um report no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624). As recomendações dessa auditoria estão sendo acompanhadas no e-Aud (Tarefas ID's 916096, 916110, 916113, 916120, 916112, 916130, 916163, 916138, 916153 e 945050).
9	Consolidação das Iniciativas 21NI3, 3INI3 e 5INI1	168	PREVISTO	Serviços de Auditoria	168	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Tema consignado no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624)
10	Av. Passivos; Av. Renúncia Receitas; Av. dos Controles Internos relativos às Dem. Contábeis	128	PREVISTO	Serviços de Auditoria	128	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Tema consignado no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624). Recomendações registradas no e-Aud (Tarefas ID's 940436, 940440, 940444 e 971423)
11	Análise do Relatório de Gestão	128	PREVISTO	Serviços de Auditoria	128	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Tema consignado no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624)
12	Análise do Rol Responsáveis e Determinações do TCU	468	PREVISTO	Serviços de Auditoria	268	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Tema consignado no Relatório de Auditoria Anual de Contas do MD (SEI 2856624)
13	Análise de Implantação da Corregedoria - 2ª Linha Defesa	288	PREVISTO	Serviços de Auditoria	488	REALIZADO	NUP 60100.000092/2020-83 (AAC do MD-exercício 2019). Elaborada, no âmbito da AAC DO MD, a Nota de Auditoria (SEI 2688672) recomendando a alteração da Correição no DEADI (mudança de patamar). Reforçado pelo Ofício CISSET/MD (SEI 2697822) e concordado pela ASPLAN/MD no SEI 2850064. Recomendação sendo acompanhada no monitoramento no e-Aud (ID 940494)
14	Inserção dos Pronunciamentos das Forças (exercício 2019) no e-contas	128	PREVISTO	Outros	128	REALIZADO	NUP 60100.000077/2020-35: A partir das contas (exercício 2019), os Comandos passaram a realizar os seus pronunciamentos no sistema e-contas (SEI 3489746, 3489788 e 3495174)
15	Estudos e planejamento de auditoria financeira nos Fundos Orçamentários ligados à ACMD	2198	PREVISTO	Serviços de Auditoria	0	NÃO REALIZADO	Atividade substituída pela Auditoria Financeira e Contábil no HFA - Contas a Receber (auditoria no item 45)
16	Piloto em Fundo Orçamentário do MD	2318	PREVISTO	Serviços de Auditoria	0	NÃO REALIZADO	Atividade substituída pela Auditoria Financeira e Contábil no HFA - Contas a Receber (auditoria consignada no item 45)

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
17	Capacitação	400	PREVISTO	Capacitação dos Auditores	432	REALIZADO	Todos os colaboradores cumpriram o mínimo de 40h em capacitação, conforme Anexo IV
18	Demanda MPM - Pregão HFA 071/2013	688	PREVISTO	Serviços de Auditoria	668	REALIZADO	NUP 60000000414/2019-51 (Relatório de natureza sigilosa)
19	Demanda MPM - Pregões 23/2011 e 24/2011	668	PREVISTO	Serviços de Auditoria	668	REALIZADO	NUP 60550003623/2020-91 (Relatório de natureza sigilosa)
20	Reserva Técnica	2052	PREVISTO	Reserva Técnica	0	REALIZADO	As horas da reserva técnica foram distribuídas para atendimento às Demandas Externas, Internas e Grupo de Trabalho (atividades consignadas nos Itens 46 a 51)
21	Elaboração do PAINT 2020	48	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	48	REALIZADO	NUP 60100.000430/2019-43 (SEI 2429130)
22	Elaboração do PAINT 2021	128	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	128	REALIZADO	NUP 60100.000223/2020-22 (SEI 3254182)
23	Elaboração do RRAINT 2019	48	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	48	REALIZADO	NUP 60100.000035/2019-61 (SEI 2331174)
24	Elaboração do RRAINT 2020 SEMESTRAL	48	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	48	REALIZADO	60100.000430/2019-43
25	Elaboração do RRAINT 2020	48	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	48	REALIZADO	60100.000430/2019-43
26	KPA 2.1 - Auditoria de Conformidade	1328	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	1328	REALIZADO	NUP 60100000377/2019-81 (Relatório SEI 2040423)
27	KPA 2.4 - Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas	264	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	264	REALIZADO	NUP 60100000396/2019-15 (Informação SEI 2253309)
28	KPA 3.6 - Planos de auditoria baseados em riscos	208	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	208	REALIZADO	NUP 60100000396/2019-15 (Informação SEI 2253309)
29	Definir procedimento de abertura dos trabalhos e comunicação com gestores e desenvolver os modelos de documentos (carta compromisso e termo de aceitação dos critérios)	144	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	NUP 60100.000121/2020-15 (Subproduto 1 - Relatório SEI 2737218)
30	Definir estrutura dos Programas de Auditoria e elaborar os Programas	144	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	151	REALIZADO	NUP 60100.000122/2020-51 (Subproduto 2 - Relatório SEI 2737222)
31	Definir procedimento de identificação e	144	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	116	REALIZADO	NUP 60100.000123/2020-04 (Subproduto3 - Relatório SEI 2737226)

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAIN/2020	SITUAÇÃO no RAIN/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
	avaliação de riscos da auditoria e de controles-chaves (POP)						
32	Elaborar modelos/templates de matriz de planejamento, de matriz de achados e de relatórios	128	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	176	REALIZADO	NUP 60100.000124/2020-41 (Subproduto 4 - Relatório SEI 2596036)
33	Definir sistemática para organização e gestão dos papéis de trabalho (POP)	128	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	161	REALIZADO	NUP 60100.000125/2020-95 (Subproduto 5 - Relatório SEI 2737232)
34	Definir procedimento de revisão e de supervisão da qualidade dos trabalhos (POP)	128	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	161	REALIZADO	NUP 60100.000126/2020-30 (Subproduto 6 - Relatório SEI 2720262)
35	Providenciar Sistema de Auditoria (TI) e customizá-lo para utilização na CISSET/MD	128	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	161	REALIZADO	NUP 60100.000127/2020-84 (Subproduto 7 - Relatório SEI 2737240)
36	Definir o fluxo do processo de aceitação de risco pelos gestores para encerramento de recomendações (POP)	144	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	131	REALIZADO	NUP 60100.000128/2020-29 (Subproduto 8 - Relatório SEI 2737244)
37	Definir procedimento de acompanhamento das recomendações da auditoria (follow-up) (POP)	128	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	161	REALIZADO	NUP 60100.000129/2020-73 (Subproduto 9 - Relatório SEI 2723626)
38	Documentar em "Manual de Elaboração do PAINT/RAINT" os requisitos previstos em normas e os procedimentos necessários à sua elaboração, incluindo os POPs e modelos de documentos	168	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	135	REALIZADO	NUP 60100.000105/2020-14 (Subproduto 17 - Relatório SEI 2839570)
39	Entendimento da Unidade Auditada	144	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	250	REALIZADO	NUP 60100.000106/2020-69 (Subproduto 18 - Relatório SEI 2839542)
40	Definição do Universo de Auditoria	208	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	95	REALIZADO	NUP 60100.000107/2020-11 (Subproduto 19 - Relatório SEI 2839548)

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAIN/2020	SITUAÇÃO no RAIN/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
41	Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos	208	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	85	REALIZADO	NUP 60100.000108/2020-58 (Subproduto 20 - Relatório SEI 2839550)
42	Seleção dos Trabalhos de Auditoria com Base em Riscos	144	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	250	REALIZADO	NUP 60100.000109/2020-01 (Subproduto 21 - Relatório SEI 2839554)
43	Propor metodologia de Rotação de Ênfase e documentar procedimento (POP)	288	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	294	REALIZADO	NUP 60100.000110/2020-17 (Subproduto 23 - Relatório SEI 2839562)
44	Propor estrutura dos documentos PAINT e RAIN	368	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	127	REALIZADO	NUP 60100.000111/2020-71 (Subproduto 24 - Anexos - SEI 2536708, 2536712, 2536714, 2536716, 2536720, 2536724, 2536726, 2536730, 2536732, 2536734 e 2536736)
45	Auditoria Financeira e Contábil no HFA (Contas a Receber)		NÃO PREVISTO	Serviços de Auditoria	3516	NÃO CONCLUÍDO	NUP 60000.006323/2017-95. Auditoria sendo realizada no e-Aud (Tarefa Principal ID 932815).
46	Demanda Externa - TCU - COVID 19		NÃO PREVISTO	Outros	342	REALIZADO	NUP 60000.002867/2020-83 (Resposta feita no SEI 2360226)
47	Demanda Externa - TCU (Relatório Geral de Produção e Conhecimento acerca dos programas/projetos prioritários do setor de Defesa)		NÃO PREVISTO	Outros	342	REALIZADO	NUP 600000.00642/2020-92 (Resposta feita no SEI 2396646)
48	Demanda Externa - TCU - fortalecimento da auditoria financeira do Tribunal definida pelo Acórdão 3608/2014-TCU-Plenário		NÃO PREVISTO	Outros	342	REALIZADO	NUP 60000.006323/2017-95 (Resposta feita no SEI 2505322)
49	Demanda Interna - DPCN - Baixa de Inadimplência TCE (Convênio 641/2013)		NÃO PREVISTO	Outros	342	REALIZADO	NUP 604140.01172/2018-06 (Resposta encaminhada no SEI 3274577)
50	Demanda Interna - DPCN - Baixa de Inadimplência TCE (Convênio 649/2013)		NÃO PREVISTO	Outros	342	REALIZADO	NUP 604140.01171/2018-53 (Resposta encaminhada no SEI 3085126)
51	Grupo de Trabalho - Customização do Sistema e-Aud pra CISET/MD		NÃO PREVISTO	Outros	342	REALIZADO	Sistema customizado e em funcionamento na CISET/MD (e-mail do Secretário, de 04/06/2020, ao Sergio Filgueiras da SFC/CGU, indicando Arantes e Janete pela CISET/MD)
TOTAL		20340			20208		

(*) os pronunciamentos de TCE e de Contas (itens 2 e 14 acima, respectivamente) relativas aos Comandos Militares eram por eles solicitados junto à CISSET/MD que os preparavam e disponibilizavam ao Ministro do MD para assinaturas, objetivando a inserção nos sistemas do TCU (e-Contas e e-TCE). Entretanto, em 2020, após tratativas da CISSET/MD com o TCU, os Comandos passaram a ter o perfil de supervisor nesses sistemas. Com isso, o próprio Comando passou a elaborar/preparar os seus próprios Pronunciamentos. Tais Pronunciamentos também passaram a ser assinados pelos respectivos comandantes militares, respaldada no Despacho Decisório do MD (SEI 2190872) publicado no DOU de 19/03/2020. A CISSET/MD também propôs mudança no art. 32 da IN TCU 71/2012, objetivando pacificar esse assunto, em função da Consulta Pública feita pela CGU no Portal "Participa + Brasil". Tal sugestão também foi reforçado por Ofício endereçado à CGU (SEI 3384156).

ANEXO III.4 – GEDOP

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
1	Capacitação	160	PREVISTO	Capacitação dos Auditores	244	REALIZADO	
2	Reserva Técnica	676	PREVISTO	Reserva Técnica	0	REALIZADO	h/h distribuídas em outros trabalhos
3	Análise de Processo - OUTROS	240	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	240	REALIZADO	
4	Modelo de Trabalho Remoto	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
5	Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios	84	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	46	REALIZADO	SEI 3300779
6	Pesquisa sobre Matrizes de Planejamento de ANOp	800	PREVISTO	Outros	800	REALIZADO	
7	Outros Subprojetos	368	PREVISTO	Outros	1777	REALIZADO	320 h/h de adaptação ao teletrabalho (80 h/h por colaborador); 1400 h/h outros subprojetos (350 h/h por colaborador); 57 h/h ajustes
8	Elaboração do PAINT 2020	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	200	REALIZADO	
9	Elaboração do PAINT 2021	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	160	REALIZADO	
10	Elaboração do RRAINT 2019	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	200	REALIZADO	
11	Elaboração do RRAINT 2020 SEMESTRAL	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
12	Elaboração do RRAINT 2020	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
13	Relatório de Acompanhamento do Plano de Negócios 2020	120	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	120	REALIZADO	
14	KPA 2.1 - Auditoria de Conformidade	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
15	KPA 2.2 - Pessoas Qualificadas Identificadas e Recrutadas	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
16	KPA 2.3 - Desenvolvimento Profissional Individual	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINTE/2020	SITUAÇÃO no PAINTE/2020	ATIVIDADE	H/H no RAINTE/2020	SITUAÇÃO no RAINTE/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
17	KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
18	KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido	48	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	48	REALIZADO	
19	KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização	48	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	48	REALIZADO	
20	KPA 3.2 - Serviços de consultoria	48	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	98	REALIZADO	
21	Implementar, capacitar, manter e administrar dados em sistema informatizado de controle de projetos	1600	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	1600	REALIZADO	inclui h/h para customização do Sistema e-Aud
22	KPA 2.4 - Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
23	KPA 2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos	192	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	192	REALIZADO	
24	KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
25	KPA 2.8 - Gerenciamento dentro da Atividade de AI	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
26	KPA 3.6 - Planos de auditoria baseados em riscos	96	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	146	REALIZADO	
27	KPA 3.7 - Estrutura de gestão da qualidade	192	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	192	REALIZADO	
28	Documento de formalização (manual) do PGMQ	104	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	991	REALIZADO	SEI 3300779; adicionadas 300 h/h dedicadas a outros procedimentos relacionados
29	Roteiro/Guia de Avaliação de Conformidade da AAI com IPPF	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
30	Roteiro/Guia de Avaliação de Aderência da AAI ao Regimento Interno da Auditoria, aos Objetivos, às Políticas e aos Procedimentos	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
31	Roteiro/Guia de Avaliação de Adequação da Relação de Reporte da AAI	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
32	Roteiro/Guia de Avaliação de Contribuição da AAI para a Governança, para o Gerenciamento de Riscos e para os Processos de Controle da Organização	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
33	Roteiro/Guia de Avaliação de Conformidade da AAI com as Leis Aplicáveis, com os Regulamentos e com as Normas Governamentais	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
34	Roteiro/Guia de Avaliação da Eficácia das Atividades de Melhoria Contínua e Adoção de Práticas de Liderança	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
35	Roteiro/Guia de Avaliação da Contribuição da AAI em Agregar Valor e melhorar as operações da organização	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
36	Propor rotina de acompanhamento dos Procedimentos Operacionais Padrão (POP) de Práticas Profissionais	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
37	Definir o quadro de medição e os indicadores-chave da performance da Auditoria Interna	320	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	executado com o trabalho "Documento de formalização (manual) do PGMQ"; SEI 3300779
38	Desenvolver o Repositório de Conhecimento	400	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	REALIZADO	COSEA
39	Definir o relacionamento dos KPA 2.5 e 3.7 com os demais, especialmente com os KPA 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.7, 3.1 e 3.2	68	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	87	REALIZADO	SEI 3300779
40	Definir o processo de gerenciamento da atividade de auditoria interna, especialmente o relacionamento do KPA 2.8 com os demais	68	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	87	REALIZADO	SEI 3300779
41	Elaboração do Estatuto da CISET/MD	184	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	424	REALIZADO	SEI 3300779; inclui 240 h/h para elaboração de nova minuta

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAINT/2020	SITUAÇÃO no RAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
42	Gestão técnica e apoio estratégico do Projeto Orion (IA-CM)	760	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	1234	REALIZADO	SEI 3300779; adicionadas 300 h/h: estratégia da 2ª etapa do Projeto Orion e 760 h/h: acompanhamento de cada um dos 76 subprodutos (planilha de acompanhamento)
43	Supervisão do PAINT e do RRAINT	80	PREVISTO	Outros	80	REALIZADO	
44	Avaliação realizada junto aos AUDITORES, GESTORES, AA e CGU		NÃO PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	58	REALIZADO	SEI 3300779
45	Checklist "AVALIAÇÃO DE CONFORMIDADE OU DE COMPLIANCE"		NÃO PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	48	REALIZADO	SEI 3300779
46	Checklist Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT		NÃO PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	63	REALIZADO	SEI 3300779
47	Checklist Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RRAINT		NÃO PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	43	REALIZADO	SEI 3300779
TOTAL		10608			10608		

ANEXO III.5 – GEORI

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
1	Informação ao Gestor	80	PREVISTO	Serviços de Auditoria	240	REALIZADO	
2	No Radar - Gestão de Pessoas	120	PREVISTO	Serviços de Auditoria	240	REALIZADO	
3	No Radar - Governança e Gestão	120	PREVISTO	Serviços de Auditoria	240	REALIZADO	
4	No Radar - Logística	240	PREVISTO	Serviços de Auditoria	240	REALIZADO	
5	No Radar - Orçamento e Contabilidade	40	PREVISTO	Serviços de Auditoria	240	REALIZADO	
6	AOC 01/2020 - CENSIPAM	4000	PREVISTO	Serviços de Auditoria	2560	NÃO CONCLUÍDO	Ação suspensa pelo OFÍCIO N° 27421/GEORI/CISET-MD (SEI n) 2769996), em virtude da ESPIN.
7	AOC 02/2020	4000	PREVISTO	Serviços de Auditoria	0	NÃO REALIZADO	Ação não desenvolvida em virtude da ESPIN.
8	Orientação Consultiva	600	PREVISTO	Serviços de Auditoria	0	NÃO REALIZADO	Não houve demanda por parte da ACMD
9	Capacitação	320	PREVISTO	Capacitação dos Auditores	509	REALIZADO	
10	Pesquisa sobre Matrizes de Planejamento de ANOp	600	PREVISTO	Outros	400	NÃO CONCLUÍDO	Ação demanda etapas presenciais não desenvolvidas em virtude da ESPIN.
11	Reserva Técnica	1700	PREVISTO	Reserva Técnica	0	REALIZADO	Atendimento a demandas diversas (pesquisas, relatórios, minutas)
12	Elaboração do PAINT 2020	40	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
13	Elaboração do PAINT 2021	40	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
14	Elaboração do RRAINT 2019	40	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
15	Elaboração do RRAINT 2020 SEMESTRAL	40	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
16	Elaboração do RRAINT 2020	40	PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	40	REALIZADO	
17	KPA 3.2 - Serviços de consultoria	80	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	320	REALIZADO	
18	Análise RECI	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
19	Análise stakeholder	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	136	REALIZADO	

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RRAINT/2020	SITUAÇÃO no RRAINT/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
20	Benchmarking	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	165	REALIZADO	
21	Diagrama de Ishikawa	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	123	REALIZADO	
22	Entrevistas	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
23	Grupo focal	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	712	REALIZADO	
24	Manual de Avaliação Operacional Consultiva	300	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	580	REALIZADO	
25	Mapa de processos	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
26	Mapa de produtos	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
27	Marco lógico	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	80	REALIZADO	
28	Matriz de Indicadores	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	200	REALIZADO	
29	Pesquisa	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	0	NÃO REALIZADO	Atividade substituída pelas "Técnicas de Facilitação" (SEI nº 3053006), OS nº 111 (SEI nº 3054114).
30	Questionários	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	40	REALIZADO	
31	SWOT e DVR	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	40	REALIZADO	
32	Técnica de análise de problemas	100	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	128	REALIZADO	
33	Elaboração da Norma de Serviços Consultivos	1200	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	800	NÃO CONCLUÍDO	Realizados estudos preliminares e mapeamento de processos, etapas posteriores dependentes da emissão de Orientação Prática/Norma de Serviços de Auditoria pelo Órgão Central.
34	Elaboração do Guia Rápido	300	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	135	REALIZADO	
35	Elaboração do PAC	40	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	72	REALIZADO	
36	Entrevista semiestruturada	300	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	72	REALIZADO	

ITEM	TRABALHO	H/H no PAINT/2020	SITUAÇÃO no PAINT/2020	ATIVIDADE	H/H no RAIN/2020	SITUAÇÃO no RAIN/2020	OBSERVAÇÕES / JUSTIFICATIVAS
37	Palestra e Treinamento sobre Controles Internos	300	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	452	REALIZADO	
38	Questionário de Autoexame	200	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	532	REALIZADO	
39	Versão 2.0 do MAAC	300	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	235	REALIZADO	
40	Workshop de autoavaliação	300	PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	412	REALIZADO	
41	Aconselhamento CHELOG - Operação Covid-19	0	NÃO PREVISTO	Serviços de Auditoria	800	REALIZADO	
42	Técnicas de Facilitação	0	NÃO PREVISTO	Gestão e Melhoria da Qualidade	380	REALIZADO	
43	Monitoramento das AOCs 01 e 02/2019 (HFA)	0	NÃO PREVISTO	Serviços de Auditoria	500	REALIZADO	
44	Providências diversas para adequação ao trabalho remoto	0	NÃO PREVISTO	Gestão Interna da UAIG	280	REALIZADO	Adequações e treinamentos para utilização do Teams, ADDServer, etc.
45	Atendimento a demandas diversas	0	NÃO PREVISTO	Outros	1560	REALIZADO	Utilização da Reserva Técnica
TOTAL		16740			13943		

ANEXO IV – QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

TEMA	QUANTITATIVO DE CAPACITADOS	CARGA HORÁRIA
10º Congresso de Prevenção à Lavagem de Dinheiro e ao Financiamento do Terrorismo - PÚBLICO GERAL	1	7
BEABLE - Certificado do Curso Fundamentos da Liderança e Como fazer Gestão de Pessoas	1	4,5
Certificado do Curso Técnicas de Auditoria	1	40
Certificate - Python Fundamentos para Análise de Dados	1	54
CGU - Capacitação on-line sobre Metodologia de Contabilização de Benefícios.	1	4
CGU - Certificado de Participação da LIVE sobre Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	2	4,6
CGU - Certificado da LIVE sobre "Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	1	4,6
CGU - Certificado de Treinamento on-line sobre o Processo de Auditoria no e-Aud	2	28
CGU - Certificado de Participação LIVE sobre Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	1	2,3
CGU - Certificado de participação do Fórum Anual das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo	1	3
CGU - Certificado de Participação do Curso de Registro e Monitoramento de Recomendações	1	2,5
CGU - Certificado de Participação Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud_	1	2,3
CGU - Certificado de Participação do WEBINAR - Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas	3	6,9
CGU - Certificado de Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	2	4,6
CGU - Certificado de Treinamento on-line sobre o Processo de Auditoria no e-Aud	5	70
CGU - Certificado do Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	1	16
CGU - Certificado do Curso on-line sobre o Processo de Auditoria no e-Aud	2	32
CGU - Certificado do Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	2	32
CGU - Certificado do Curso sobre Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	2	4,8
CGU - Certificado do Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	3	6,9
CGU - Certificado do Fórum Anual das Unidades de Auditoria Interna Certificado de Participação	1	3
CGU - Treinamento on-line sobre o Processo de Auditoria no e-Aud	1	14
CGU - Certificado do Treinamento on-line sobre o Processo de Auditoria no e-Aud	2	28
CONACI - Certificado de Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas	1	2
CONACI - Certificado Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain	1	2
CONACI - Certificado de Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: os Papéis da Liderança e da Motivação na Escalada de Capacidades	1	2
CONACI - Certificado de Exigência de Programas de Integridade em Contratações: Aspectos Jurídicos, Análise de Impacto Regulatório e Experiências	1	2
CONACI - Certificado de Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	2	4
CONACI - Certificado de Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: os Papéis	1	2

TEMA	QUANTITATIVO DE CAPACITADOS	CARGA HORÁRIA
CONACI - Certificado de Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain	1	2
CONACI - Certificado de Atualização do Modelo 3 Linhas: Performance, Controle e Governança	1	2
CONACI - Certificado de Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: os Papéis da Liderança e da Motivação	3	6
CONACI - Certificado de Exigência de Programas de Integridade em Contratações: Aspectos Jurídicos, Análise de Impacto Regulatório e Experiências	2	4
CONACI - Certificado Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas	1	2
CONACI - Certificado Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas	1	2
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain	1	2
CONACI - Certificado do Webinar "Atualização do Modelo de 3 Linhas: Performance, Controle e Governança".	1	2
CONACI - Certificado do XVI Nacional de Controle Interno - Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	1	2
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: os Papéis da Liderança e da Motivação na Escalada de Capacidades	3	6
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain	1	2
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Construção de um modelo de capacidade para as corregedorias	2	4
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas	3	6
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	2	4
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain	1	2
CONACI - Certificado do XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Exigência de Programas de Integridade em : Aspectos Jurídicos, Análise de Impacto Regulatório e Experiências	1	2
CONACI - Certificado Experiência Internacional - Indicadores da Atividade de Auditoria Interna	1	2
CONACI - Certificado Indicadores da Atividades de Auditoria	1	2
CONACI - Construção de um Modelo de Capacidade para as Corregedorias	1	2
CONACI - Certificado Webinar "Atualização do Modelo de 3 Linhas: Performance, Controle e Governança"	1	2
CONACI - Certificado Webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas	1	2
CORECON - Certificado de "Formação em Compliance e Gestão de Risco, Módulo 3: Gerenciamento de Riscos e Controles Internos	1	15
CROSSOVER - Certificado de Capacitação em Auditoria Interna Ágil	1	8
curso Técnicas de Auditoria Interna Governamental (Turma OUT/2020), com início em 13/10/2020 e com carga-horária de 40 horas	1	40
DTU - Certificado do V FÓRUM NACIONAL DE TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO.	1	15
ELISE BRITES - Certificado Treinamento Compliance	1	2,5
ENAP - Certificado do Curso de Controle Social	1	20
ENAP - Certificado do Curso Gestão Pessoal - Base da Liderança	1	50

TEMA	QUANTITATIVO DE CAPACITADOS	CARGA HORÁRIA
ENAP - Certificado Ágil no contexto do Serviço Público	1	15
ENAP - Certificado Curso Introdução a Gestão de Projetos	1	20
ENAP - Certificado de Acesso à Informação	1	20
ENAP - Certificado de Gestão da Informação e Documentação	1	20
ENAP - Certificado de Cidadania Fiscal: Uma Receita para o Brasil	1	20
ENAP - Certificado de Gestão de Riscos no Setor Público	2	40
ENAP - Certificado de Resolução de Conflitos Aplicada ao Contexto das Ouvidorias	1	20
ENAP - Certificado de Oficina Produtividade para Clareza, Propósito e Priorização de Tarefas	1	10
ENAP - Certificado de Tratamento de Denúncias em Ouvidoria	1	20
ENAP - Certificado do Café com Debate Internacional - Transformação e Inovação em Gestão de Pessoas em Governos no Século XXI	1	2
ENAP - Certificado de Websérie: "Desafios de uma Escola de Governo na Pandemia	1	1
ENAP - Certificado do Curso Elaboração de Relatórios de Auditoria	1	30
ENAP - Certificado do Curso Resolução de Conflitos Aplicada ao Contexto das Ouvidorias	1	20
ENAP - Certificado do Curso Noções Gerais de Direitos Autorais	1	10
ENAP - Certificado do Curso Ágil no contexto do Serviço Público	1	15
ENAP - Certificado do Curso Controle Social	2	40
ENAP - Certificado do Curso de Contabilização de Benefícios	1	10
ENAP - Certificado do Curso de Estatística	1	20
ENAP - Certificado do Curso Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	1	30
ENAP - Certificado do Curso de Gestão por Competências	1	40
ENAP - Certificado do Curso de Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR	1	20
ENAP - Certificado do Curso eMAG Conteudista (Turma JUN/2020)	1	20
ENAP - Certificado do Curso de Gestão de Processos	1	20
ENAP - Certificado do Curso de Gestão de Riscos no Setor Público	4	80
ENAP - Certificado do Curso Facilitação de Oficinas Remotas	1	11
ENAP - Certificado do Curso Estatística	1	20
ENAP - Certificado do Curso Introdução à Gestão de Processos	2	40
ENAP - Certificado do Curso Ética e Serviço Público	1	20
ENAP - Certificado do Curso Gestão por Competências	2	40
ENAP - Certificado do Curso Semana de Formação - Gestão de Riscos nas Contratações Públicas	1	35
ENAP - Certificado do Curso Portal Gov.Br	1	15
ENAP - Certificado do Curso Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA	2	80
ENAP - Certificado do Curso Principais Aspectos das Mudanças da Contabilidade Aplicada ao Setor Público	1	30
ENAP - Certificado do curso Matemática Financeira	1	20
ENAP - Certificado do Curso Siasi Básico	2	70
ENAP - Técnicas de Auditoria Interna Governamental.	1	40
ENAP - Certificado Introdução à Gestão de Processos	1	20
ENAP - Certificado Ética e Serviço Público	1	20
ENAP - Certificado do Curso Técnicas de Auditoria Interna Governamental	3	120
ENAP - Certificado do Curso Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR	2	40

TEMA	QUANTITATIVO DE CAPACITADOS	CARGA HORÁRIA
ENAP - Certificado dos Primeiros passos para uso de Linguagem	1	8
ENAP - Certificado do curso Temos que dar aulas remotas... E agora?	1	10
ENAP - Certificado Defesa do Usuário e Simplificação	1	20
ENAP - Certificação em Ouvidoria	1	20
Fórum "O Controle no Combate à Corrupção 2020"	1	2
FEBRABAN - Certificado do 10º Congresso de Prevenção à Lavagem de Dinheiro e ao Financiamento do Terrorismo - PÚBLICO GERAL	1	7
ESAF - Certificado de WebSérie Especial: 5 Medidas para Controle e Auditoria Governamental: Pandemia e Pós-Pandemia	1	1,5
Filosofia e Autoconhecimento: uso pessoal e profissional	1	365
FUNDAÇÃO BRADESCO - Certificado do Curso de Microsoft Excel 2016 - Básico	1	15
FUNDAÇÃO BRADESCO - Certificado do Curso de HTML Básico	1	11
FUNDAÇÃO BRADESCO - Certificado do Curso de Fundamentos de TI - Hardware e Software	1	15
FUNDAÇÃO BRADESCO - Certificado do Curso de Língua Portuguesa sem Complicações	1	20
FUNDAÇÃO BRADESCO - Certificado do Curso de Microsoft Word 2010 - Intermediário	1	10
Plataforma Brasil - Certificado do V Fórum Nacional das Transferências da União	1	15
PITÁGORAS - Direito Eletrônico	1	60
IA-CM - Certificado do Curso Modelo de Capacitação de Auditoria Interna	1	32
LIVE sobre "Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud"	1	2,3
Participou do V Fórum Nacional da Transferência Voluntárias.	1	15
IA-CM - Certificado de Capacidade de Auditoria Interna	1	32
TCU - Certificado do Curso Controles na Administração Pública	3	90
Webinar - Certificado do Curso "O Papel das IPPF na consolidação da auditoria interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil	1	2
PUCRS - Certificado de Competências Profissionais, Emocionais e Tecnológicas para Tempos de Mudança	1	4
Treinamento on-line sobre o Processo de Auditoria no e-Aud	1	14
TOTAL	160	2535

ANEXO V – DETALHAMENTO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
910711	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 1)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Apurar a responsabilidade administrativa pela prorrogação contratual sem a comprovação da vantajosidade e economicidade para a Administração.	Houve um aperfeiçoamento dos controles internos, pois conforme processo de sindicância a solução não apontou dano ao erário, conforme registrado no SEI nº 0760293, mais precisamente no Parágrafo nº 34 do Processo Administrativo Disciplinar - PAD.	NÃO FINANCEIRO	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica
910712	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 2)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Realizar avaliação da necessidade e da viabilidade técnica pelo Departamento de Tecnologia da Informação dos projetos inacabados decorrentes do Contrato nº 48/2013-MD, de 13/12/2013.	Houve um aperfeiçoamento da governança, pois foram feitos Estudos de Viabilidade Técnica (VET) com Plano de Ação (PA), onde a administração absorveu o legado deixado pelo contrato com a Empresa CTIS nas áreas de documentação e de requisitos dos sistemas. Assim, com uma equipe própria do MD, foram concluídos os sistemas SISADE e SIACESSO e também desenvolvidas soluções alternativas ao SISPERFIL e SIRHU Web, bem como a construção do Sistema Guardião. Conforme registrado no SEI nº 0860646.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica
910714	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 3)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Aprimorar os controles internos administrativos de forma a melhorar a gestão contratual do Ministério da Defesa.	Houve aprimoramento dos processos nos controles internos com significativa melhoria na gestão contratual, conforme pode-se observar as áreas administrativas da ACMD passaram a empregar o Sistema ComprasNet Contratos (https://comprasnet-contratos.readthedocs.io/pt_BR/latest).	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional
910716	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 4)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Apurar a responsabilidade administrativa pelos pagamentos realizado a maior em favor da contratada em decorrência da ausência de aplicação do acordo de nível de serviço e dos controles administrativos previstos no contrato.	O ganho da administração foi no aperfeiçoamento dos controles internos, pois conforme a solução da sindicância não houve dano ao erário nem responsabilidade administrativa dos sindicados. Relatório feito no PARÁGRAFO nº 34 do SEI nº 0760293.	NÃO FINANCEIRO	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica
910719	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 5)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Aprimorar a gestão contratual do Ministério da Defesa em acordo com os princípios administrativos.	Aperfeiçoamento da gestão de riscos e dos controles internos, por meio da gestão contratual com a capacitação dos Fiscais de Contratos, onde foram feitas reuniões de nivelamento de conhecimento e implementado o uso de um novo modelo de competência, conforme exemplifica a PORTARIA nº	NÃO FINANCEIRO	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
				1842/ASSADI/MD, de 03 de maio de 2017, SEI nº 0539684.		
910722	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 6)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Apurar a responsabilidade administrativa pela ausência de adoção de medidas e sanções administrativas em decorrência do descumprimento de obrigações contratuais.	Aperfeiçoamento dos controles internos, pois conforme solução do processo de sindicância não houve responsabilidade administrativa nem descumprimento de obrigações contratuais por parte dos sindicados, conforme SEI nº 1663957.	NÃO FINANCEIRO	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica
910730	SEORI/DEPTI (Acompanhamento - Contrato nº 48/2013, firmado com a CTIS - Relatório SEI 0489871) (Recomendação 7)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Apurar o prejuízo ao erário causado pela gestão deficiente do contrato que resultou em projetos de softwares inacabados e sem funcionalidade para o Ministério da Defesa.	Aperfeiçoamento dos controles internos, pois na solução do processo de sindicância ficou assim registrado: "considerando a ausência de condutas, omissivas ou comissivas, que pudessem ensejar a ocorrência de desvio de conduta que justificasse hipotética instauração de novel procedimento apuratório de responsabilidade". Relato feito no SEI nº 1663957.	NÃO FINANCEIRO	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica
910737	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 1)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Submeter ao COTINC a proposta de criação da Equipe de Acompanhamento do PDTIC (EqAPDTIC) que acompanhará de perto o atendimento das Necessidades Técnicas do PDTIC, se deliberado favoravelmente, instituir a Equipe conforme o modelo do SISP e elaborar Plano de Acompanhamento do PDTIC. Acompanhar periodicamente, por meio da EqAPDTIC, o atendimento das Necessidades Técnicas do PDTIC, utilizando-se do modelo de relatório do SISP. Identificar as causas de atrasos no atendimento das Necessidades Técnicas do PDTIC; e Promover as ações corretivas para as causas de atraso identificadas.	Houve um ganho com o aperfeiçoamento da governança com a criação da Equipe de Acompanhamento do PDTIC e nas ações que puderam ser acompanhadas por intermédio dos Relatórios de Acompanhamento, agilizando e mitigando riscos, conforme SEI nº 0806896.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica
910746	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Fazer gestões junto à SEORI e áreas de negócio para cadastrar os serviços públicos digitais do MD no Portal de	Aperfeiçoamento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos com a implementação de ações previstas no PDTIC 2020-2023 nas Ações 5.3, A5.4 e	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado -

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
	31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 3)		Serviços do Governo Federal; Fazer gestões junto à SEORI e áreas de negócio para levantar a quantidade de serviços do MD cadastrados no Portal de Serviços do Governo Federal; Fazer gestões junto à SEORI e áreas de negócio para calcular o valor do indicador I04.1 para o MD; Fazer gestões junto à SEORI e áreas de negócio para verificar se esse indicador I04.1 atinge os percentuais de 40% e 60% nos anos de 2018 e 2019; e Fazer gestões junto à SEORI e áreas de negócio para promover as ações corretivas no caso de não atingimento dos percentuais supracitados.	A6.4, relacionadas à época ao "Plano Defesa Digital", que faz parte do Projeto de Transformação Digital. Conforme Plano de Transformação Digital do Ministério da Defesa, registrado no SEI nº 3173574.		Repercussão Estratégica
910752	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 6)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Elaborar estudo de viabilidade técnica para aquisição de ambiente seguro com certificação.	Para a solução de um ambiente seguro com certificação foi elaborado estudo que idealizou a instalação do principal CPD na sala segura do CCA-BR (FAB) e o CPD secundário na sala cofre do 7º CTA (EB), conforme a Nota Técnica 16, SEI nº 2628878.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal
910766	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 8)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Finalizar a elaboração do catálogo de serviços de TIC e dos ANS; Divulgar o Catálogo de Serviços e os ANS no âmbito da ACMD; e Avaliar a eficiência da comunicação do catálogo de serviços e ANS e implementar eventuais mudanças que se fizerem necessárias.	Foi implantada a ferramenta TIAjudo (GLPI) que é open source. Conforme os indicadores de produtividade do DETIC, destaca-se o Índice de Satisfação de Atendimento ao Cliente (ISAC), onde pode-se observar a melhoria nos atendimentos. Segue o link para o painel de indicadores de TIC: https://portalbi.defesa.gov.br/portalbi/powerbi/INDICADORES%20DETIC?rs:embed=true .	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional
910769	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 9)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Respeitando as diretrizes superiores e os prazos de implantação do sistema de governança, gestão de riscos e controles internos do Ministério da Defesa, recomendamos ao Departamento: Finalizar o estudo de viabilidade para implantação da gestão de riscos de TIC; Definir o escopo do projeto de	Aperfeiçoamento da governança e da gestão de riscos na nomeação do Gestor de Segurança da Informação e Comunicações, conforme NOTA TÉCNICA nº 1/NUSIC/DETIC/SEORI/SG/MD/2019, SEI nº 1648394, bem como a implementação de um Processo de cooperação junto ao Centro de Defesa Cibernética relatado no NUP 60586.000056/2020-12, diretrizes	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
			<p>implantação da gestão de riscos de TIC; Implantar a gestão de riscos de TIC no DEPTI, verificando se os processos de gestão de riscos de TIC atendem às necessidades do DEPTI e das áreas de negócio; e Implementar as possíveis melhorias na gestão de riscos de TIC.</p>	<p>superiores e os prazos de implantação do sistema de governança.</p>		
911131	<p>SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 5)</p>	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	<p>Identificar junto com a GEPOS os equipamentos de nobreak e geradores de energia que precisam de manutenção corretiva. Realizar gestões junto à GEPOS para a realização das manutenções corretivas, simultaneamente, verificar se as manutenções corretivas resolvem os problemas nos equipamentos. Caso necessário, substituir os equipamentos defeituosos; e Elaborar junto com a GEPOS um cronograma de manutenções preventivas para os equipamentos de nobreak e geradores de energia. Realizar gestões junto à GEPOS para a realização das manutenções preventivas, simultaneamente, verificar se as manutenções corretivas resolvem os problemas nos equipamentos. Caso necessário, substituir os equipamentos defeituosos.</p>	<p>Melhoria da gestão de riscos e operacionalidade da rede com a decisão de se hospedar os servidores CPD principal instalado no CCA-BR (FAB) e no 7º CTA (EB). Conforme parâmetro de decisão contidas na Nota Técnica 16, SEI nº 2628878.</p>	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal
911138	<p>SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 10)</p>	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	<p>Realizar gestões junto à SEORI para viabilizar a assinatura da portaria de criação da ETIR; Operacionalizar o funcionamento da ETIR no âmbito da ACMD; Verificar se a ETIR atende às necessidades da ACMD; e Implementar melhorias no funcionamento da ETIR.</p>	<p>Aperfeiçoamento da governança com aprimoramento de normativos internos por meio da Portaria Normativa nº 31/GM-MD. Essa trouxe uma evolução nos processos sua implementação qualificou o corpo técnico profissional, melhorando a gestão de riscos no tratamento e resposta a incidentes em Redes Computacionais, conforme SEI nº 1665942.</p>	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
911139	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 11)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Adotar medidas efetivas para assegurar que o transporte dos equipamentos de TIC entre os edifícios do MD seja feito impreterivelmente por meio de viatura. Excepcionalmente, quando não houver possibilidade de usar as viaturas, inverter o procedimento de manutenção mediante o deslocamento dos técnicos e dos utensílios para solução dos problemas, em vez de deslocar os equipamentos.	O ganho foi na mitigação de riscos na integridade do patrimônio, pois a manutenção é feita no Edifício Sede, onde se encontra, sem a necessidade de movimentação. Pode-se constatar na prática no dia a dia, pois no período não sinistros nos equipamentos no transporte.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional
911141	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 13)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Formalizar os procedimentos de inventário e de mapeamento de ativos de informação; Implantar o processo de inventário e mapeamento de ativos de informação; Executar o inventário e mapeamento de ativos de informação no âmbito da ACMD, verificando se o processo de inventário e mapeamento de ativos de informação atende às necessidades da ACMD; e Identificar melhorias para o processo de inventário e mapeamento de ativos de informação.	Aprimoramento dos processos da gestão de riscos e dos controles internos com o uso do programa SCCM da Microsoft no controle remoto, conforme documento SEI nº 3061804.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional
911151	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 15)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Fazer gestões junto as áreas de negócio para designar formalmente os gerentes de projetos das áreas requisitantes do SISACESSO, SISPERFIL, SISGEPES e SISADE; Reunir-se periodicamente com as áreas requisitantes para monitorar o desenvolvimento das funcionalidades do SISACESSO, SISPERFIL, SISGEPES e SISADE; Realizar ajustes e melhorias no SISACESSO, SISPERFIL, SISGEPES e SISADE;	Aperfeiçoamento da gestão de sistemas de informática com o legado deixado pela CTIS. Cita-se como exemplo os termos de entrega indicam os locais dos artefatos no repositório digital SVN e um conjunto de módulos de software codificados, a arquitetura e documentação as quais está disponível em http://svn.defesa.net/ .	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
			Verificar se o SISACESSO, SISPERFIL, SISGEPES e SISADE atendem às necessidades das áreas requisitantes; e Realizar gestões junto às áreas requisitantes para finalizar os projetos dos sistemas SISACESSO, SISPERFIL, SISGEPES e SISADE.			
911153	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 17)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Realizar gestões junto à SEORI para alterar a IN 07/MD no dispositivo da IN 04/2014 que define a necessidade de os fiscais requisitantes serem da área demandante da solução.	Aperfeiçoamento da governança e aprimoramento de normativos com a entrada em vigor a IN 13/SEORI/SG-MD I, que estabeleceu fiscal administrativo aos contratos. Conforme SEI nº 1347868.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional
911154	SEORI/DEPTI (Gestão e Governança de TI de 01/01/2016 a 31/08/2017 – Relatório SEI 0900372) (Recomendação 16)	DEPTI/SEORI/CISSET/MD	Avaliar periodicamente a acessibilidade dos sistemas por meio da ASES; Implementar as recomendações dos relatórios gerados pela ASES; e Detalhar as respostas das avaliações dos Anexo BB (0810824) – Lista de Verificação de Usabilidade dos Softwares e Anexo CC (0810827) – Lista de Verificação de Codificação.	Aperfeiçoamento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos com a melhoria de padrões de acessibilidade dos usuários. Exemplo Anexo AA - Relatório ASES SEI nº 0810820 - Sistema Guardiã.	NÃO FINANCEIRO	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional