

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT/2021

## I. INTRODUÇÃO

1. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2021) tem o objetivo de apresentar informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2021) desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD) para o exercício de 2021 (período de 1º de abril a 31 de dezembro de 2021), observando as disposições contidas na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 (IN SFC/CGU nº 5/2021), da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU) (SEI 4301612)<sup>1</sup>; o RAIN/2021 encontra-se 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 2021 (PAINT/2021);
- c) quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT/2021;
- d) posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2021 (finalizados, não concluídos e não realizados) e realizados sem previsão no PAINT/2021;
- e) posição sobre a execução dos outros serviços previstos no PAINT/2021 (finalizados, não concluídos e não realizados) e realizados sem previsão no PAINT/2021;
- f) quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas;
- g) descrição dos  fatos relevantes  que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- h) quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da CISSET/MD;
- i) análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ);
- j) acompanhamento e monitoramento das recomendações expedidas por outros grupos de avaliação;
- k) acompanhamento do Plano de Negócio 2020-2023;
- l) conclusões;

---

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

- m) ANEXOS – detalhamento das informações consolidadas:
- i) ANEXO I – detalhamento dos serviços de auditoria previstos, ou realizados sem previsão, no PAINTE/2021;
  - ii) ANEXO II – detalhamento dos outros serviços previstos, ou realizados sem previsão, no PAINTE/2021;
    - (1) ANEXO II.1 – Assessoria Técnica (ASTEAC);
    - (2) ANEXO II.2 – Coordenação de Serviço e Apoio (COSEA);
    - (3) ANEXO II.3 – Gerência de Auditoria (GEAUD);
    - (4) ANEXO II.4 – Gerência de Desenvolvimento Técnico-Operacional (GEDOP);
    - (5) ANEXO II.5 – Gerência de Orientação Institucional (GEORI);
  - iii) ANEXO III – detalhamento dos benefícios financeiros e não financeiros.

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

3. Registre-se, por fim, que o presente RAINTE/2021 está sendo disponibilizado à Controladoria-Geral da União (CGU) – responsável pela supervisão técnica desta CISSET/MD – dentro do prazo acordado com aquele órgão de controle, nos termos do OFÍCIO N° 6910/GEDOP/CISSET-MD (SEI 4810064).

## 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 governança<sup>2</sup>. Neste diapasão, opera o art. 49 da recente Lei nº 14.129, de 29 de março de 2021.

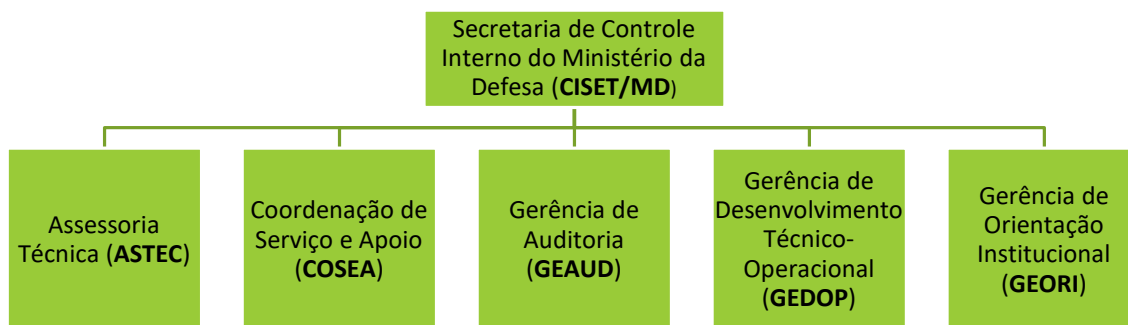
5. No intuito de atender essa Definição de Auditoria Interna, a Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa (CISSET/MD) se encontra estruturada da seguinte forma:

### 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.

### MISSÃO

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



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

6. Durante a execução de suas atividades, a CISSET/MD se pauta nos seguintes Princípios Fundamentais<sup>3</sup>:

- 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.

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

**III. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PARA O EXERCÍCIO DE 2021 (PAINT/2021)**

8. O Plano Anual de Auditoria Interna desta CISSET/MD para o exercício de 2021 (PAINT/2021) foi aprovado pelo Ministro de Estado da Defesa<sup>4</sup> e encaminhado à Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU)<sup>5</sup>.
9. Nesse documento – PAINT/2021 – foram arrolados os trabalhos prioritários realizados por esta CISSET/MD no período de 1º de abril de 2021 a 31 de março de 2022.
10. Ocorre, no entanto, que nesse período foi editada a Instrução Normativa nº 5, de 2021 (IN SFC/CGU nº 5/2021), que estabeleceu novos prazos de vigência e de remessa do PAINT e do RAIMT desta Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG).
11. Agora, nos termos da mencionada IN SFC/CGU nº 5/2021, o PAINT deve ter período de vigência coincidente com o exercício (ano civil), ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro; o RAIMT, por seu turno, cujo prazo de encaminhamento era 30 de junho, agora deve ser remetido à respectiva unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere (art. 13).
12. Dessa forma, tendo em vista essas alterações normativas, houve a necessidade de ajustar o prazo de vigência do PAINT/2021, antecipando para 31 de dezembro de 2021; o período restante (1º de janeiro a 31 de março de 2022) foi abarcado pelo PAINT do exercício de 2022, ajustando-o aos termos da IN SFC/CGU nº 5/2021.
13. Assim, nos itens seguintes são apresentadas informações relativas à execução do PAINT/2021 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria – cuja memória de cálculo consta do documento SEI 4872840 – levando-se em consideração o período de 1º de abril a 31 de dezembro de 2021.

---

<sup>4</sup> processo SEI 60100.000223/2020-22 (documentos 3254182 e 3275073)

<sup>5</sup> tarefa ID 893945 (Sistema e-Aud; SEI 3403340); processo SEI 60100.000223/2020-22 (documento 3381806)

#### IV. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT/2021

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

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

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

16. No PAINT/2021 (SEI 3254182), a força de trabalho (medida em horas/humanas (h/h)) foi prevista considerando o período de 1º de abril de 2021 a 31 de março de 2022; no entanto, considerando as alterações mencionadas em itens anteriores, em função da edição da IN SFC/CGU nº 5/2021, o período para execução das atividades previstas no PAINT/2021 foi reduzido em 3 meses (1º de janeiro a 31 de março de 2022), ou seja, houve o decréscimo de cerca de 25% das h/h disponíveis; por esses motivos, visando equalizar a situação para fins de comparação neste RAIN'T/2021, optou-se por adotar um novo valor de referência para a “h/h previstas” no PAINT/2021, com a sua redução também em 25%, conforme demonstrado no quadro abaixo; consta, ainda, da tabela seguinte, a alocação efetiva da força de trabalho, para fins deste RAIN'T/2021:

<b>Categoria</b>	<b>h/h previstas (original – PAINT/2021)</b>	<b>h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)</b>	<b>h/h efetivas (RAINT/2021)</b>	<b>% h/h efetivas (RAINT/2021)</b>
Capacitação dos Auditores	<del>1.440</del>	1.080	1.449	3,6%
Gestão e Melhoria da Qualidade	<del>14.622</del>	10.967	9.277	23,3%
Gestão Interna da UAIG	<del>8.276</del>	6.207	7.259	18,3%
Monitoramento de Recomendações	<del>1.768</del>	1.326	1.326	3,3%
Outros	<del>7.422</del>	5.567	6.981	17,6%
Reserva Técnica	<del>3.208</del>	2.406	300	0,8%
Serviços de Auditoria	<del>17.438</del>	13.079	13.183	33,1%
<b>Total</b>	<b><del>54.174</del></b>	<b>40.632</b>	<b>39.775</b>	<b>100,00%</b>

17. Observa-se, da tabela acima, que do total de 39.775 h/h efetivamente alocadas (aproximadamente 98% das 40.632 h/h previstas no PAINT/2021), cerca de 55% – 21.790 h/h – foram utilizadas nas Categorias de “serviços de auditoria”, “monitoramento de recomendações”, “reserva técnica” e “outros” trabalhos relacionados, ou seja, em atividades consideradas como ações de auditoria; o restante – 17.985 h/h, com percentual próximo a 45% – foi alocado em

“capacitação de auditores”, na “gestão e melhoria da qualidade” e na “gestão interna da UAIG” (ações gerais/projetos); cabe registrar que, no intuito de melhorar esse indicador, dedicando mais h/h para as ações de auditoria, o PAINT do exercício de 2022 (SEI 4301594) prevê a utilização de cerca de 77% das h/h disponíveis nesses trabalhos, aumentando, consideravelmente, esse percentual.

18. Em termos financeiros, considerando apenas o custo com a remuneração dos colaboradores desta CISSET/MD que, em 2021, alcançou o montante de R\$ 5.948.898,12 (SEI 4896794), pode-se inferir que foram dedicados R\$ 3.258.994,00 em ações de auditoria e R\$ 2.689.904,00 em outras ações gerais/projetos, considerando, respectivamente, os mesmos percentuais de 55% e 45%.

#### V. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT/2021 (FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS) E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2021

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

Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos (ou não) no PAINT/2021					
Tipo	Previstos	Finalizados	Não concluídos	Não realizados	Realizados sem previsão
AVALIAÇÃO	4	3	0	1	0
CONSULTORIA	5	3	1	1	1
APURAÇÃO	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>



20. Essa próxima tabela arrola os 4 trabalhos de Avaliação previstos no PAINT/2021 e os outros 6 de Consultoria (5 previstos e 1 realizado sem previsão no PAINT/2021) tratados no presente RRAINT/2021:

Item	Trabalho	Tipo de serviço	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021
1	Ação 21CO - Covid-19	Avaliação	2.787	PREVISTO	3.501	FINALIZADO
2	Financeira em contas contábeis	Avaliação	2.787	PREVISTO	3.501	FINALIZADO
3	Tomada de Contas Especial	Avaliação	407	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO
4	Planejamento da vacinação - Covid-19	Avaliação	2.787	PREVISTO	3.501	FINALIZADO
5	Compras públicas conduzidas pela ACMD identificadas pelo sistema ALICE	Consultoria	1.200	PREVISTO	1.200	FINALIZADO
6	Informação ao Gestor	Consultoria	66	PREVISTO	88	FINALIZADO
7	No Radar	Consultoria	165	PREVISTO	220	FINALIZADO
8	Autoavaliação de Controles Internos	Consultoria	1.440	PREVISTO	488	NÃO CONCLUÍDO
9	Orientação Consultiva	Consultoria	1.440	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO
10	Levantamento de normativos, estrutura e funcionamento da Secretaria-Executiva de Coordenação de Ações de Assistência Emergencial (SECAAE)	Consultoria	0	NÃO PREVISTO	684	REALIZADO SEM PREVISÃO
<b>Total</b>		-	<b>13.079</b>	-	<b>13.183</b>	-

21. Por fim, cabe destacar que são apresentadas no ANEXO I do presente documento informações gerais sobre cada um desses 9 trabalhos previstos no PAINT/2021, sendo que 6 foram finalizados, 1 ainda não foi concluído e 2 não foram realizados, além daquele que foi realizado, mas não estava previsto no PAINT/2021; ainda, nesse mesmo ANEXO I foram incluídas as justificativas para a não realização dos 2 trabalhos previstos no PAINT/2021.

#### VI. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS OUTROS SERVIÇOS PREVISTOS NO PAINT/2021 (FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS) E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2021

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

Posição sobre a execução dos outros serviços previstos (ou não) no PAINT/2021					
Unidade	Previstos	Finalizados	Não concluídos	Não realizados	Realizados sem previsão
ASTEAC	12	9	2	1	0
COSEA	31	31	0	0	0
GEAUD	7	5	0	2	1
GEDOP	17	15	0	2	1
GEORI	7	4	1	2	1
<b>Total</b>	<b>74</b>	<b>64</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>3</b>

23. Do exposto na tabela acima, observa-se que dos 74 previstos, 64 foram finalizados, 3 encontram-se em execução e outros 7 não foram realizados; ademais, houve a execução de 3 ações não previstas no PAINT/2021.

24. Cabe consignar, também, que informações gerais sobre cada uma dessas atividades, bem como as justificativas para a não realização dos 7 trabalhos previstos no PAINT/2021 se encontram no ANEXO II.

25. Ainda, a fim de se ter uma visão geral, é digno destacar o quantitativo total de trabalhos, ou seja, os típicos de auditoria interna somado aos outros que não se enquadram nessa situação, previstos ou não no PAINT/2021:

<b>Posição sobre a execução dos serviços de auditoria e outros serviços, previstos (ou não) no PAINT/2021</b>					
<b>Unidade</b>	<b>Previstos</b>	<b>Finalizados</b>	<b>Não concluídos</b>	<b>Não realizados</b>	<b>Realizados sem Previsão</b>
ASTEC	12	9	2	1	0
COSEA	31	31	0	0	0
GEAUD	11	8	0	3	1
GEDOP	17	15	0	2	1
GEORI	12	7	2	3	2
<b>Total</b>	<b>83</b>	<b>70</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>4</b>

26. Assim, de uma forma geral, a CISSET/MD, no exercício de 2021, de um total de 87 ações – sendo 83 previstas e 4 não previstas no PAINT/2021 – finalizou 74, não concluiu 4 e não realizou outras 9; também, como já relatado em item anterior, foram efetivamente alocadas o montante de 39.775 h/h para execução dessas tarefas.

27. Essas 87 ações e 39.775 h/h, por sua vez, foram distribuídas da seguinte forma entre as Unidades da CISSET/MD e por categoria:

<b>Unidade da CISSET/MD / Categoria</b>	<b>h/h efetivas (RAINT/2021)</b>	<b>quantidade de ações</b>
<b>ASTEC</b>	<b>5.424</b>	<b>12</b>
Capacitação dos Auditores	160	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.074	1
Gestão Interna da UAIG	4.190	9
Reserva Técnica	0	1
<b>COSEA</b>	<b>8.163</b>	<b>31</b>
Capacitação dos Auditores	200	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.575	5
Gestão Interna da UAIG	1.759	3
Reserva Técnica	0	1
Outros	4.629	21
<b>GEAUD</b>	<b>13.508</b>	<b>12</b>
Capacitação dos Auditores	447	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	0	2
Gestão Interna da UAIG	270	1
Reserva Técnica	0	1
Outros	962	2
Monitoramento de Recomendações	1.326	1
Serviços de Auditoria	10.503	4

Unidade da CISET/MD / Categoria	h/h efetivas (RAINT/2021)	quantidade de ações
<b>GEDOP</b>	<b>5.424</b>	<b>18</b>
Capacitação dos Auditores	256	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	4.008	9
Gestão Interna da UAIG	1.040	7
Outros	120	1
<b>GEORI</b>	<b>7.256</b>	<b>14</b>
Capacitação dos Auditores	386	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	2.620	4
Reserva Técnica	300	1
Outros	1.270	2
Serviços de Auditoria	2.680	6
<b>Total Geral</b>	<b>39.775</b>	<b>87</b>

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

28. Os quadros seguintes apresentam os números relacionados ao acompanhamento das recomendações expedidas pela CISET/MD; o primeiro está relacionado com os trabalhos desenvolvidos no período de vigência do PAINT/2021 e o outro quadro se refere às recomendações oriundas de atividades de exercícios anteriores; destaque-se, por oportuno, que todas as recomendações decorrentes de trabalhos realizados a partir do exercício de 2016 encontram-se registradas no Sistema e-Aud<sup>6</sup>.

### SERVIÇOS DE AUDITORIA DE 2021

Quantitativo de recomendações relativas aos serviços de auditoria de 2021					
Unidade Responsável	Emitidas	Implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos	Vincendas	Não implementadas com prazo expirado
DEADI/SEORI	1	0	0	1	0
HFA	14	0	0	14	0
MD	1	1	0	0	0
SEPESD	3	0	0	3	0
<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>

<sup>6</sup> O e-Aud é o 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 (<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/e-aud>)

**SERVIÇOS DE AUDITORIA DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

Quantitativo de recomendações relativas aos serviços de auditoria de exercícios anteriores					
Unidade Responsável	Emitidas	Implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos	Vincendas	Não implementadas com prazo expirado
ASPLAN	1	0	0	0	0
CENSIPAM	21	9	0	12	0
DDM/SEPED	1	0	0	1	0
DEADI/SEORI	9	6	0	3	0
DEPENS/SEPED	3	2	0	1	0
DEPTI/SEORI	5	0	0	5	0
DESEG/SEORI	1	0	0	1	0
DPCN/SG	6	0	0	6	0
EMCFA/MD	6	1	0	6	0
HFA	17	10	0	7	0
SG	11	1	0	10	0
<b>Total</b>	<b>81</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>0</b>

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

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

30. De uma forma geral, cabe destacar, inicialmente, 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.

31. 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.

32. Outro aspecto que merece ser registrado está relacionado à rotatividade interna de colaboradores na CISSET/MD, principalmente no tocante aos militares.

33. Ainda, com a edição da IN SFC/CGU nº 5/2021, foram estabelecidos novos prazos de vigência e de remessa do PAINT e do RAI NT desta Unidade de Auditoria Interna Governamental, fatores que impactaram a execução das ações previstas no PAINT/2021.

34. Em termos específicos, cabe frisar que os trabalhos de Avaliação foram executados conforme o previsto no PAINT/2021, sem intercorrências; no entanto, os serviços de Consultoria tiveram sua realização prejudicada, principalmente, em decorrência da saída do Gerente de Orientação Institucional, ocorrida em 2 de agosto de 2021<sup>7</sup>, o que resultou na redução de 880 h/h da capacidade operacional.

<sup>7</sup> Portaria CISSET-MD nº 3.158, de 30 de julho de 2021

**IX. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA CISSET/MD**

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

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

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

38. 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.

39. 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.

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

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

42. Assim, são apresentadas nos quadros seguintes, as informações relativas aos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes das atividades desta CISSET/MD, quantificados e registrados no exercício de 2021:

<b>Benefícios financeiros aferidos (*)</b>	
<b>Categoria do Benefício</b>	<b>R\$</b>
Gastos Indevidos Evitados	8.086.875,39
Valores Recuperados	0,00

(\*) os benefícios financeiros aferidos decorreram da implementação de recomendações e da análise de editais e alertas do ALICE; o valor total de “gastos indevidos evitados” decorreu de dois benefícios financeiros, cujo quantitativo não integrou a tabela “benefícios não-financeiros aferidos”.

<b>Benefícios não-financeiros aferidos (**)</b>	
<b>Dimensão do Benefício</b>	<b>Quantidade</b>
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	1
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	7
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	11
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	2
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	4
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	3
<b>Total</b>	<b>28</b>

(\*\*) decorreram da implementação de recomendações.

43. Por fim, cabe destacar que o detalhamento desses benefícios financeiros e não financeiros, exportado do monitoramento do Sistema e-Aud, encontra-se no Anexo III.

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

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

45. Dessa forma, cabe registrar, inicialmente, que por meio da Instrução Normativa CISSET-MD nº 1, de 4 de maio de 2021 (SEI 3520452), foi instituído, o PGMQ, no âmbito desta CISSET/MD; nesse mesmo ato foi aprovado o correspondente Manual estabelecendo as diretrizes e as orientações necessárias para aplicação do PGMQ (SEI 3436436).

46. Nos termos da citada Instrução Normativa nº 1, o PGMQ estabelece atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna desenvolvida pela CISSET/MD.

47. Ademais, a implementação do PGMQ, no âmbito desta CISSET/MD, ocorre por meio de avaliações de qualidade Externas e Internas; as Avaliações Externas são realizadas de quatro em quatro anos e contam com a participação de agente externo à CISSET/MD; as Avaliações Internas, por seu turno, são compostas da Avaliação Periódica e do Monitoramento Contínuo.

48. A Avaliação Periódica deve ser realizada a cada 2 anos; já o Monitoramento Contínuo é parte integrante da rotina diária de supervisão, revisão e exame do trabalho de auditoria interna e tem por objetivo acompanhar, de forma regular, o seu desenvolvimento, visando assegurar sua conformidade com os padrões e as normas profissionais e de conduta aplicáveis, bem como a eficiência de seus processos.

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

- ❖ *checklist* de supervisão;
- ❖ questionário de autoavaliação dos auditores;
- ❖ questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor;
- ❖ questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Alta Administração;
- ❖ questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Controladoria-Geral da União (CGU);
- ❖ estabelecimento e acompanhamento de Indicadores-Chave de Desempenho.

50. Em síntese, o PGMQ desta CISSET/MD é constituído da seguinte forma:

I – Avaliações Internas:

- a) Monitoramento Contínuo; e
- b) Avaliações Periódicas; e

II – Avaliações Externas.

51. Por fim, cabe registrar que, com o objetivo de consolidar as informações relativas à execução do PGMQ em cada exercício, a CISSET/MD deve elaborar uma "Análise Consolidada dos Resultados do PGMQ", abordando as conclusões do Monitoramento Contínuo, bem como de eventual Avaliação Periódica ou Avaliação Externa realizada no respectivo intervalo de tempo.

52. Dessa forma, em decorrência das orientações expressas na Instrução Normativa CISSET-MD nº 1, de 2021, esta CISSET/MD elaborou o documento intitulado "Análise Consolidada dos Resultados do PGMQ" (SEI 4896802), onde foram registradas as informações relativas ao exercício de 2021, especialmente em relação ao Monitoramento Contínuo, considerando que, nesse período, não houve a realização de Avaliação Periódica ou Avaliação Externa.

53. Assim, de acordo com os dados levantados nas atividades previstas para o Monitoramento Contínuo, houve a consolidação das informações do PGMQ do exercício de 2021, sendo que parte dos resultados e análises apresentados referem-se ao desempenho da CISSET/MD de forma geral, tendo como fundamento, essencialmente, os dados obtidos do acompanhamento dos Indicadores-Chave de Desempenho; a outra parte das informações, específicas e baseadas nos resultados dos "checklists de supervisão", dos "questionários de autoavaliação dos auditores" e dos "questionários de avaliação da Unidade de Auditoria Interna

pelo Gestor”, referem-se às três auditorias realizadas pela CISSET/MD no ano de 2021, quais sejam:

<b>Objeto da Auditoria</b>	<b>Tipo de Serviço</b>	<b>Unidade Auditada</b>
Financeira em contas contábeis	Avaliação	Hospital das Forças Armadas (HFA)
Ação 21CO – Covid-19	Avaliação	Hospital das Forças Armadas (HFA)
Planejamento da vacinação – Covid-19	Avaliação	Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas (EMCFA)

54. Registre-se, por oportuno, que o “questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Alta Administração” e o “questionário de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pela Controladoria-Geral da União (CGU)” – atividades também previstas no Monitoramento Contínuo – ainda não foram aplicados.

55. Assim, especificamente em relação às três auditorias mencionadas, os resultados do PGMQ foram considerados satisfatórios, conforme exame procedido nos “checklists de supervisão”, nos “questionários de autoavaliação dos auditores” e nos “questionários de avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor”.

56. A análise procedida nos “checklists de supervisão” dos três trabalhos de auditoria indicou que, de uma forma geral, o processo de Supervisão ocorreu em conformidade com os requisitos aplicáveis, demonstrando que ocorreram, de forma satisfatória, a orientação e a supervisão da equipe de auditores em todas as etapas do trabalho; houve, no entanto, a indicação de recomendações de melhoria.

57. Em relação aos “questionários de autoavaliação dos auditores”, de forma semelhante ao concluído em relação aos “checklists de supervisão”, o seu exame indicou que os participantes da auditoria manifestaram-se favoravelmente em relação aos trabalhos realizados, especialmente no sentido do preparo da equipe e de sua conduta profissional, da observância aos procedimentos de planejamento, execução, supervisão e alocação de recursos, bem como do alcance dos resultados e do adequado relacionamento com a Unidade Auditada; houve, no entanto, a indicação de recomendações de melhoria.

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

59. Já no que se refere aos resultados do desempenho da CISSET/MD de forma geral, os Indicadores-Chave de Desempenho também apresentaram resultados dentro do esperado, apesar de haver oportunidades de melhoria; registre-se, outrossim, que eventuais comentários e justificativas em relação a esses indicadores encontram-se pormenorizados no documento intitulado “Análise Consolidada dos Resultados do PGMQ” (SEI 4896802), mencionado em item anterior.



60. Destaque-se, inicialmente, que 93% dos trabalhos relacionados com ações de auditoria e 78% dos não relacionados com ações de auditoria, previstos no PAINT para o exercício de 2021, foram executados.
61. Em relação ao acompanhamento das recomendações expedidas por esta CISSET/MD, o percentual de atendimento por parte dos Gestores está na faixa de 36% - para as recomendações de exercícios anteriores - e de 5% - para as expedidas no exercício de 2021; registre-se que esta CISSET/MD continua envidando esforços visando diminuir o estoque das recomendações pendentes (em aberto), seja por meio de parceria com a Gestão, seja com o aprimoramento do processo de monitoramento da implementação das recomendações emitidas, a exemplo da utilização do Sistema e-Aud.
62. Ainda, há que se destacar o quantitativo de horas/humanas (h/h) dedicadas a capacitação dos colaboradores da CISSET/MD, considerando que estavam previstas 1.080 h/h e foram utilizadas 1.449 h/h, o que representa um percentual de 134% entre o previsto e o executado.
63. No que tange ao valor agregado em decorrência da atividade de auditoria interna desenvolvida pela CISSET/MD, foram contabilizados cerca de 8 milhões de reais em termos de benefícios financeiros, além de 28 outras ações que impactaram positivamente na gestão de forma estruturante, tais como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos.
64. Outrossim, esta CISSET/MD dedicou, em 2021, 55% das h/h em trabalhos relacionados com ações de auditoria e as outras 45% em serviços não relacionados com ações de auditoria; no intuito de melhorar esse indicador, dedicando mais h/h para as atividades típicas de auditoria, o PAINT do exercício de 2022 (SEI 4301594) prevê a utilização de cerca de 77% das h/h disponíveis nesses trabalhos, aumentando, consideravelmente, esse percentual.
65. Também foi quantificado o gasto de R\$ 3.258.994,00 nas 38 ações de auditoria executadas em 2021, o que resulta no valor médio de R\$ 85.763,00 por ação; quanto às outras ações gerais/projetos, ocorreu o dispêndio de R\$ 2.689.904,00, obtendo-se uma média de R\$ 74.720,00 gastos com cada um dos 36 trabalhos realizados.
66. Por fim, com os dois últimos indicadores foram apurados o “Tempo Médio de Emissão de Relatório” e o “Tempo Médio de Realização das Auditorias”, que apresentaram os valores de 57 dias e de 307 dias, respectivamente.
67. Assim, são essas as informações relativas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade desta Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa relativas ao ano de 2021.

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

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

69. Entre 1º de abril e 31 de dezembro de 2021 foram recebidos 115 processos com Acórdãos, sendo empregadas 1.360 horas/humanas (h/h) na recepção, análise, distribuição e acompanhamento desses processos, que foram encaminhados às Unidades vinculadas à Administração Central do Ministério da Defesa (ACMD), 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	34
Ministério da Defesa (Administração Central)	39
Marinha do Brasil – Encaminhado ao CCIMAR	4
Exército Brasileiro – Encaminhado ao CCIEx	32
Força Aérea Brasileira – Encaminhado ao CENCIAR	6
<b>TOTAL</b>	<b>115</b>

Fonte: ASTEC – Acompanhamento de processos do SEI MD – período de 01/04/2021 a 31/12/2021

70. 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 ACMD e, também, quando necessário, às destinadas aos Comandos Militares – por meio de seus Centros de Controle Interno – mantendo o acompanhamento do atendimento das mesmas ao longo do período.

71. Assim, entre 1º de abril e 31 de dezembro de 2021 foram recebidos 213 processos, sendo empregadas 1.590 h/h na recepção, análise, distribuição e acompanhamento dos processos que foram encaminhados às Unidades vinculadas à ACMD e ao Centro de Controle Interno da respectiva Força, conforme detalhado no quadro seguinte:

Unidade	Acórdão	Comunicação	Denúncia	Requisição de Informação	Monitoramento	Acompanhamento	Diligência	TOTAL
<b>MD/Forças</b>	34	30	0	4	0	0	2	70
<b>MD</b>	39	36	1	0	0	0	4	80
<b>MB</b>	4	2	0	0	0	0	0	6
<b>EB</b>	32	7	0	0	3	2	0	44
<b>FAB</b>	6	4	0	0	3	0	0	13
<b>Total</b>	<b>115</b>	<b>79</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>213</b>

Fonte: ASTEC – Acompanhamento de processos do SEI MD – período de 01/04/2021 a 31/12/2021

**XII. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE NEGÓCIO 2020-2023**

72. Um último assunto que cabe ser relatado no presente RRAINT/2021 refere-se ao Plano de Negócio desta CISSET/MD para o período de 2020 a 2023<sup>8</sup>, 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 boas práticas nacionais e internacionais nesta Secretaria.

73. No RELATÓRIO Nº 1/GEDOP/CISSET<sup>9</sup>, foram registradas informações sobre o acompanhamento das entregas propostas no item 5 do citado Plano de Negócio; esse documento abrangeu os exercícios de 2020 e 2021.

74. Observou-se, naquele Relatório, que dos 30 produtos e serviços previstos no Plano de Negócio, 27 foram considerados entregues e 3 encontram-se em execução, o que representa o percentual de 90% de sua conclusão; cabe destacar, entretanto, que este status “CONCLUÍDO”, em grande parte desses 27 produtos e serviços, está relacionado, apenas, ao aspecto normativo, ou seja, elaboração e atualização de manuais, de procedimentos operacionais padrão (POP) e dos demais normativos necessários e que dão respaldo a execução das atividades atinentes a esses produtos e serviços; dessa forma, não foi avaliado se os produtos e serviços propostos estão em execução e funcionando de acordo com as normas previstas, já que tal acompanhamento deverá ocorrer quando da realização de uma avaliação periódica prevista no PGMQ.

75. Assim, nos termos do RELATÓRIO Nº 1/GEDOP/CISSET, além da melhoria e aperfeiçoamento contínuos, há necessidade de que essas normas, que regem a atividade de auditoria interna, sejam observadas e aplicadas no cotidiano dos trabalhos realizados nesta CISSET/MD.

76. Outrossim, com um percentual de 90% de conclusão, entendeu-se pela necessidade de se efetuar uma revisão do atual Plano de Negócio, a fim de que haja eventuais ajustes no cronograma proposto, ocorra a adição (e eventual subtração) de produtos e serviços, bem como faça com que o mesmo se alinhe ao contexto vigente e aos anseios e prioridades da gestão desta Secretaria e da Alta Administração do Ministério da Defesa; essa atividade de revisão do Plano de Negócio encontra-se em execução.

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

---

<sup>8</sup> processo SEI 60100.000429/2019-19; documento 2040755

<sup>9</sup> datado de 21 de março de 2022, SEI 4561668 (aprovado pelo Despacho no 9/GEDOP/CISSET-MD, de 21 de março de 2022, SEI 4596894)

### XIII. CONCLUSÕES

78. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2021) 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 abril a 31 de dezembro de 2021, em observância às disposições contidas na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 (IN SFC/CGU nº 5/2021), da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU).

79. Após contextualização sobre a Definição de Auditoria Interna, os Princípios Fundamentais e Valores, além da Visão e da Missão da CISSET/MD, o presente Relatório Anual apresentou os dados relativos à alocação efetiva da força de trabalho, distribuídos por Categoria, conforme tabela a seguir:

<b>Categoria</b>	<b>h/h efetivas (RAINT/2021)</b>	<b>% h/h efetivas (RAINT/2021)</b>
Capacitação dos Auditores	1.449	3,6%
Gestão e Melhoria da Qualidade	9.277	23,3%
Gestão Interna da UAIG	7.259	18,3%
Monitoramento de Recomendações	1.326	3,3%
Outros	6.981	17,6%
Reserva Técnica	300	0,8%
Serviços de Auditoria	13.183	33,1%
<b>Total</b>	<b>39.775</b>	<b>100,00%</b>

80. A seguir, o presente RRAINT/2021 apresentou informações sobre 4 trabalhos de Avaliação, sendo que 3 foram finalizados e 1 não foi realizado; além disso, foram apresentados dados a respeito de 6 trabalhos de Consultoria, sendo que 4 foram realizados, 1 ainda não foi concluído e outro não foi realizado; por fim, registre-se que não foram feitos trabalhos de Apuração.

81. Além dessas atividades típicas de auditoria interna, esta CISSET/MD realizou outros trabalhos durante o período de vigência do PAINT/2021; 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:

<b>Posição sobre a execução dos serviços de auditoria e outros serviços, previstos (ou não) no PAINT/2021</b>					
<b>Unidade</b>	<b>Previstos</b>	<b>Finalizados</b>	<b>Não concluídos</b>	<b>Não realizados</b>	<b>Realizados sem Previsão</b>
ASTEC	12	9	2	1	0
COSEA	31	31	0	0	0
GEAUD	11	8	0	3	1
GEDOP	17	15	0	2	1
GEORI	12	7	2	3	2
<b>Total</b>	<b>83</b>	<b>70</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>4</b>

82. Em relação aos trabalhos realizados no período do PAINT/2021, o presente RRAINT/2021 registrou, ainda, que foram emitidas 19 recomendações, sendo que 18 se encontram em monitoramento, com prazo de implementação ainda não expirado; quanto às atividades de exercícios anteriores, houve o acompanhamento de 81 recomendações expedidas pela CISSET/MD, sendo que 29 foram implementadas e 52 ainda estão em acompanhamento.

83. É digno de destaque, ainda, que em decorrência da implementação de recomendações expedidas por esta CISSET/MD foi possível contabilizar R\$ 8.086.875,39 em benefícios financeiros e 28 benefícios não financeiros, conforme exposto no item IX do presente RRAINT/2021.

84. Além de informações relativas aos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria, também foram registrados, neste RRAINT, os dados a respeito da "Análise Consolidada dos Resultados do PGMQ" do exercício de 2021; ainda, o presente documento trouxe informações sobre as recomendações expedidas por outros grupos de avaliação e a respeito do Plano de Negócio 2020-2023.

85. 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 e Consultoria.

86. Também, observa-se que as diretrizes estabelecidas 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.

87. 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 compromissados pela CISSET/MD.

**ANEXO I – DETALHAMENTO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS, OU REALIZADOS SEM PREVISÃO, NO PAINT/2021**

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
1	Serviços de Auditoria	Ação 21CO - Covid-19	2787	PREVISTO	3501	FINALIZADO	Utilizadas 361 h/h das atividades (itens 1 e 2 do Anexo II.3) e 353 h/h da Reserva Técnica (item 4 do Anexo II.3)
2	Serviços de Auditoria	Financeira em contas contábeis	2787	PREVISTO	3501	FINALIZADO	Utilizadas 361 h/h das atividades (itens 1 e 2 do Anexo II.3) e 353 h/h da Reserva Técnica (item 4 do Anexo II.3)
3	Serviços de Auditoria	Tomada de Contas Especial	407	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	Não houve demanda de TCE. 407 h/h utilizadas na Análise do ALICE (item 6 do Anexo II.3)
4	Serviços de Auditoria	Planejamento da vacinação - Covid-19	2787	PREVISTO	3501	FINALIZADO	Utilizadas 361 h/h das atividades (itens 1 e 2 do Anexo II.3) e 353 h/h da Reserva Técnica (item 4 do Anexo II.3)
5	Serviços de Auditoria	Compras públicas conduzidas pela ACMD identificadas pelo sistema ALICE	1200	PREVISTO	1200	FINALIZADO	Todos os alertas enviados pelo Sistema Alice ao e-mail alice.ciset@defesa.gov.br são analisados, lançados na planilha do Painel ALICE e, caso se enquadrem nos critérios da Nota Técnica 4/GEORI/CISSET/MD/2021 (SEI 3627070), são enviados por e-mail à Geaud
6	Serviços de Auditoria	Informação ao Gestor	66	PREVISTO	88	FINALIZADO	Informativos disponíveis no repositório institucional online da Ciset, em <a href="https://www.gov.br/defesa/pt-br/acao-a-informacao/auditorias-1/informacao-ao-gestor-2021">https://www.gov.br/defesa/pt-br/acao-a-informacao/auditorias-1/informacao-ao-gestor-2021</a>
7	Serviços de Auditoria	No Radar	165	PREVISTO	220	FINALIZADO	Informativos disponíveis no repositório institucional online da Ciset, em <a href="https://www.gov.br/defesa/pt-br/acao-a-informacao/auditorias-1/acoes-de-consultoria">https://www.gov.br/defesa/pt-br/acao-a-informacao/auditorias-1/acoes-de-consultoria</a>
8	Serviços de Auditoria	Autoavaliação de Controles Internos	1440	PREVISTO	488	NÃO CONCLUÍDO	Foi realizada a estruturação das apresentações e dos questionários que integram a ACI e serão aplicados na AOC SECAAE
9	Serviços de Auditoria	Orientação Consultiva	1440	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	Não houve demanda para realização de orientação consultiva
10	Serviços de Auditoria	Levantamento de normativos, estrutura e funcionamento da Secretaria-Executiva de Coordenação de Ações de Assistência Emergencial (SECAAE)	0	NÃO PREVISTO	684	REALIZADO SEM PREVISÃO	Realização de levantamento para avaliar a inclusão de atividade na SECAAE no PAINT 2022. Papéis de trabalho no E-aud

**ANEXO II – DETALHAMENTO DOS OUTROS SERVIÇOS PREVISTOS, OU REALIZADOS SEM PREVISÃO, NO PAINT/2021**

**ANEXO II.1 – ASSESSORIA TÉCNICA (ASTEC)**

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
1	Gestão Interna da UAIG	Apoio à Controladoria-Geral da União em suas demandas junto ao Ministério da Defesa	90	PREVISTO	580	FINALIZADO	
2	Gestão Interna da UAIG	Apoio ao TCU, Ministério Público e Polícia Federal em suas demandas junto ao Ministério da Defesa	780	PREVISTO	780	FINALIZADO	Não foram recebidas demandas do DPF
3	Gestão Interna da UAIG	Acompanhar a tramitação de processos de Unidades do Ministério da Defesa, em coordenação com a Administração Central do Ministério da Defesa (ACMD), no âmbito dos órgãos de controle interno e externo	690	PREVISTO	1590	FINALIZADO	
4	Gestão Interna da UAIG	Auxiliar o Secretário na preparação e realização das reuniões da Comissão de Controle Interno do MD (CCI-MD)	1350	PREVISTO	450	NÃO CONCLUÍDO	Devido às restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19, todas as reuniões presenciais foram canceladas
5	Gestão Interna da UAIG	Auxiliar o Secretário em sua participação nas reuniões da Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI) da Controladoria-Geral da União (CGU)	240	PREVISTO	80	NÃO CONCLUÍDO	Devido às restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19, todas as reuniões presenciais foram canceladas.
6	Gestão Interna da UAIG	Auxiliar o Secretário em sua participação nas reuniões do Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno (DICON)	120	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	Devido às restrições impostas para enfrentamento da pandemia de covid-19, todas as reuniões presenciais foram canceladas.
7	Gestão Interna da UAIG	Coordenação de ações internas e apoio às atividades internas das Gerências e da Coordenação de Serviço e Apoio	180	PREVISTO	400	FINALIZADO	
8	Gestão e Melhoria da Qualidade	Gerenciamento e execução de atividades do Projeto Orion	1074	PREVISTO	1074	FINALIZADO	
9	Gestão Interna da UAIG	Elaboração e revisão do RRAINT 2020/2021	120	PREVISTO	120	FINALIZADO	

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
10	Gestão Interna da UAIG	Planejamento, elaboração e revisão do PAINT 2021/2022	120	PREVISTO	190	FINALIZADO	
11	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	120	PREVISTO	160	FINALIZADO	
12	Reserva Técnica	Reserva técnica para atividades extras	540	PREVISTO	0	FINALIZADO	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



**ANEXO II.2 – COORDENAÇÃO DE SERVIÇO E APOIO (COSEA)**

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
1	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	315	PREVISTO	200	FINALIZADO	extraídas 115 h/h (5 servidores)
2	Gestão Interna da UAIG	Gestão do Órgão	1356	PREVISTO	1471	FINALIZADO	incluídas 115 h/h
3	Gestão e Melhoria da Qualidade	KPA 2.3 - Desenvolvimento Profissional Individual	270	PREVISTO	279	FINALIZADO	
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	KPA 2.7 - Orçamento Operacional de Auditoria Interna	270	PREVISTO	279	FINALIZADO	
5	Gestão e Melhoria da Qualidade	Definir o processo de ingresso na CISSET/MD (metodologia de seleção) e elaborar POP	270	PREVISTO	279	FINALIZADO	
6	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaborar o Mapa de Competências para Auditoria Interna	360	PREVISTO	369	FINALIZADO	
7	Outros	Informação pessoal	90	PREVISTO	99	FINALIZADO	
8	Outros	Apoio à ASTEC	120	PREVISTO	129	FINALIZADO	
9	Outros	Apoio à GEAUD	180	PREVISTO	189	FINALIZADO	
10	Outros	Apoio à GEORI	180	PREVISTO	189	FINALIZADO	
11	Outros	Apoio à GEDOP	180	PREVISTO	189	FINALIZADO	
12	Outros	Apoio direto ao Secretário	405	PREVISTO	414	FINALIZADO	
13	Outros	Expedição de documentos internos	465	PREVISTO	474	FINALIZADO	
14	Outros	Expedição de documentos externos	195	PREVISTO	204	FINALIZADO	
15	Outros	Nomeações / Exonerações / Férias	270	PREVISTO	279	FINALIZADO	
16	Outros	Atendimento aos pedidos de acesso à documentos via SIC	225	PREVISTO	234	FINALIZADO	
17	Outros	Adequação e encaminhamento de documentos	135	PREVISTO	144	FINALIZADO	
18	Outros	Análise documental de dados dos servidores junto ao TCU (aposentadorias etc.)	390	PREVISTO	399	FINALIZADO	
19	Outros	Análise de Processo - PESSOAL (diligência; parecer; Sistema e-Pessoal)	315	PREVISTO	324	FINALIZADO	
20	Outros	Rol de documentos desclassificados	120	PREVISTO	129	FINALIZADO	
21	Outros	Atualização de agenda diária do Secretário	360	PREVISTO	369	FINALIZADO	

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINTE/2021)	Situação no PAINTE/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RAINTE/2021	Observações / Justificativas
22	Outros	Capacitação Organizacional	120	PREVISTO	129	FINALIZADO	
23	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaborar o Mapa de Competências para Auditoria Interna	360	PREVISTO	369	FINALIZADO	
24	Outros	Atualização do "quem é quem" e intranet	120	PREVISTO	129	FINALIZADO	
25	Outros	CCI	120	PREVISTO	129	FINALIZADO	
26	Outros	Lei de Acesso à Informação - LAI	180	PREVISTO	189	FINALIZADO	
27	Outros	Reposição de material de uso serviço	90	PREVISTO	99	FINALIZADO	
28	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do PAINTE 2022 (COSEA)	90	PREVISTO	99	FINALIZADO	
29	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do RAINTE 2020 (COSEA)	195	PREVISTO	189	FINALIZADO	
30	Outros	Elaboração do Relatório Semanal Covid-19	180	PREVISTO	189	FINALIZADO	
31	Reserva Técnica	Reserva Técnica	210	PREVISTO	0	FINALIZADO	h/h redistribuídas (divididas por 30 entre os itens de nº 1 ao 30)

**ANEXO II.3 – GERÊNCIA DE AUDITORIA (GEAUD)**

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
1	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaboração de subprodutos de KPA's	542	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	H/H foi distribuído para as auditorias de avaliação consignadas nos itens 1, 2 e 4 do Anexo I
2	Gestão e Melhoria da Qualidade	Elaboração do Universo de Auditoria	542	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	H/H distribuído para as auditorias de avaliação consignadas nos itens 1, 2 e 4 do Anexo I, pois estava na dependência da aprovação da estrutura organizacional do MD, a qual aconteceu somente em 15/03/2022 com a publicação do Decreto 10.998
3	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	300	PREVISTO	447	FINALIZADO	
4	Reserva Técnica	Reserva Técnica	1356	PREVISTO	0	FINALIZADO	H/H distribuído para capacitação (item 3 do Anexo II.3 = 147h); PCPR (item 8 do Anexo II.3 = 150h) e para auditorias de avaliação consignadas nos itens 1, 2 e 4 do Anexo I = 1.059h
5	Monitoramento de Recomendações	Certificação da implementação das recomendações da CISSET/MD	1326	PREVISTO	1326	FINALIZADO	ID e-Aud 911372 - Benefícios financeiros de R\$ 4.036.809,71 (cancelamento da NE800919 de R\$ 3.920.832,03 e NE800918 de R\$ 115.977,68) e ID e-Aud 938272 - Benefício Financeiro de R\$ 3.765.774,89
6	Outros	Análise de editais decorrentes de licitação (alertas do ALICE)	407	PREVISTO	812	FINALIZADO	Utilização de 406 h da Atividade não realizada de TCE (Item 3 do Anexo I). Suspensão dos Pregões: ESG 19/2021 (R\$ 214.160,36) e 22/2021 (R\$ 70.160,43), totalizando R\$ 284.320,79 de benefícios financeiros
7	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do PAINT/2022 e RRAINT/2020 da GEAUD	270	PREVISTO	270	FINALIZADO	Enviado pela GEDOP/CISSET-MD à CGU, via Sistema e-Aud
8	Outros	Prestação de Contas do Presidente da República (PCPR - 2021)	0	NÃO PREVISTO	150	REALIZADO SEM PREVISÃO	Utilização de 150 h da Reserva Técnica (item 4 do Anexo II.3)

**ANEXO II.4 – GERÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO TÉCNICO-OPERACIONAL (GEDOP)**

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
1	Gestão e Melhoria da Qualidade	Gestão técnica e apoio estratégico do Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase	600	PREVISTO	150	FINALIZADO	atividade contínua; NUP 60100.000174/2019-94 e 60100.000116/2020-02
2	Gestão e Melhoria da Qualidade	Avaliação - Nível 2 do IA-CM	942	PREVISTO	942	FINALIZADO	SEI 3757800; NUP 60100.00030/2021-52
3	Gestão e Melhoria da Qualidade	Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase	876	PREVISTO	176	FINALIZADO	atividade contínua; NUP 60100.000174/2019-94 e 60100.000116/2020-02
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Acompanhamento Geral	120	PREVISTO	300	FINALIZADO	NUP 60100.000033/2022-77; "Análise Consolidada dos Resultados do PGMQ"; h/h=120+180 (Gestão técnica e apoio estratégico do Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase)
5	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Questionário de Autoavaliação do Auditor	270	PREVISTO	370	FINALIZADO	NUP 60100.000033/2022-77; h/h=270+100 (Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase); LimeSurvey
6	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Questionário de Avaliação da Unidade de Auditoria Interna pelo Gestor	270	PREVISTO	370	FINALIZADO	NUP 60100.000033/2022-77; h/h=270+100 (Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase); LimeSurvey
7	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Checklist de Supervisão dos Trabalhos	150	PREVISTO	250	FINALIZADO	NUP 60100.000033/2022-77; h/h=150+100 (Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase)
8	Gestão e Melhoria da Qualidade	Monitoramento Contínuo - Resultados consolidados dos Indicadores-Chave de Desempenho – RRAINT SEMESTRAL	150	PREVISTO	250	FINALIZADO	NUP 60100.000033/2022-77; Indicadores do RRAINT ANUAL; h/h=150+100 (Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase)
9	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do PAINT 2022	60	PREVISTO	120	FINALIZADO	=60+60 (Elaboração do RRAINT 2021 SEMESTRAL)
10	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do RRAINT 2020	90	PREVISTO	200	FINALIZADO	=90+110 (Gestão técnica e apoio estratégico do Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase)
11	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do RRAINT 2021 SEMESTRAL	60	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	com a edição da SFC/CGU IN 5/2021, a elaboração não é obrigatória
12	Outros	Supervisão do PAINT e do RRAINT (CCI/FFAA)	120	PREVISTO	120	FINALIZADO	NUP 60100.000223/2020-22
13	Gestão Interna da UAIG	Relatório de Acompanhamento do Plano de Negócios	66	PREVISTO	300	FINALIZADO	NUP 60100.000429/2019-19 (SEI 4561668); h/h=66+74 (Modelo de Trabalho Remoto)+160 (Gestão técnica e apoio estratégico do Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase)
14	Gestão e Melhoria da Qualidade	Sistema e-Aud	1200	PREVISTO	1200	FINALIZADO	colaboradora JANETE em exercício na GEAUD

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINTE/2021)	Situação no PAINTE/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RAINTE/2021	Observações / Justificativas
15	Gestão Interna da UAIG	Análise de Processo	120	PREVISTO	120	FINALIZADO	
16	Gestão Interna da UAIG	Modelo de Trabalho Remoto	210	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	ainda não foi editada norma geral no âmbito do Ministério da Defesa
17	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	120	PREVISTO	256	FINALIZADO	Andreisa (60 h/h); Cleber (156 h/h); Júlia (40 h/h); h/h=120+136 (Modelo de Trabalho Remoto)
18	Gestão Interna da UAIG	Revisão do Plano de Negócio 2020-2023	0	NÃO PREVISTO	300	REALIZADO SEM PREVISÃO	NUP 60100.000429/2019-19 (SEI 4811310); h/h=300 (Projeto Orion (IA-CM) - 3ª Fase)

**ANEXO II.5 – GERÊNCIA DE ORIENTAÇÃO INSTITUCIONAL (GEORI)**

Item	Categoria	Trabalho	h/h previstas (ajustada – PAINT/2021)	Situação no PAINT/2021	h/h efetivas (RAINT/2021)	Situação no RRAINT/2021	Observações / Justificativas
1	Capacitação dos Auditores	Capacitação dos Auditores	225	PREVISTO	386	FINALIZADO	De acordo com os certificados dos cursos realizados pelos integrantes da GEORI, o valor de horas extrapola o previsto
2	Gestão e Melhoria da Qualidade	Entendimento da Unidade Auditada	1440	PREVISTO	2260	FINALIZADO	NUP 60100.000147/2021-36
3	Reserva Técnica	Reserva Técnica	300	PREVISTO	300	FINALIZADO	Atendimento a demandas diversas (pesquisas, relatórios, minutas, respostas a e-mails)
4	Gestão e Melhoria da Qualidade	Norma de Serviços Consultivos	1200	PREVISTO	360	NÃO CONCLUÍDO	Realizados estudos preliminares, benchmarking e mapeamento de processos. Etapas posteriores dependentes da emissão de Orientação Prática/Norma de Serviços de Auditoria pelo Órgão Central
5	Gestão e Melhoria da Qualidade	Estudo preliminar do KPA Coordenação com outros grupos de revisão (3.12)	30	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	A carga horária foi realocada em outras atividades
6	Gestão e Melhoria da Qualidade	Estudo preliminar do KPA Supervisão e apoio gerencial para atividade de AI (3.14)	30	PREVISTO	0	NÃO REALIZADO	A carga horária foi realocada em outras atividades
7	Outros	Desenvolvimento de Modelo de Gestão da ALICE (Fluxo, Ferramenta, Critérios para Avaliação/Consultoria e Inteligência de Negócio)	600	PREVISTO	1150	FINALIZADO	NUP 60100.000028/2021-83
8	Outros	Capacitação sobre o Manual de Avaliação Operacional Consultiva	0	NÃO PREVISTO	120	REALIZADO SEM PREVISÃO	Ação realizada em parceria com a COSEA. Foi elaborada a apresentação sobre o planejamento da Avaliação Operacional Consultiva e sobre o lançamento da atividade no E-Aud

**ANEXO III – DETALHAMENTO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS**

<b>Id da Tarefa</b>	<b>Título da Tarefa</b>	<b>Unidade Auditada</b>	<b>Recomendação</b>	<b>Benefício</b>	<b>Tipo</b>	<b>Dimensão</b>
911169	HFA (AAC – exercício 2015) Recomendação 2	HFA	Observar o disposto no decreto nº 5.707/2006, em particular o que estabelece seu artigo 5º, e instituir seu plano anual de capacitação e a prática de elaborar o respectivo relatório de execução desse plano.	Elaboração da Orientação Normativa nº 06/2020/CMT LOG-HFA, 23/12/2020 (Relatório De Execução Do Plano Anual De Capacitação 2019) que evidencia a capacitação dos colaboradores.	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Interinstitucional/Transversal
911170	HFA (AAC – exercício 2015) Recomendação 3	HFA	Adotar providências com vistas a aprimorar o planejamento das contratações, de modo a reduzir o tempo médio de instrução dos processos licitatórios, identificando os pontos críticos e buscando soluções e alternativas que visem a melhorar a eficiência na condução desses processos e evitando, dessa forma, custos e riscos de desabastecimento de produtos importantes e vitais para o órgão, bem como a utilização de contratações emergenciais.	Criação das seções de licitações, de pesquisa de preço e de contratos, conforme consta no Regimento Interno, Página 56, objetivando aprimorar a atividade de compras e contratações.	Não financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
911189	HFA (AAC – exercício 2015) Recomendação 5	HFA	a) Promover avaliação das circunstâncias em que se deu a prestação de serviço sem cobertura contratual, mediante a instauração de processo administrativo, em que possa ser demonstrada a boa-fé do fornecedor, as justificativas dos agentes responsáveis pelo setor competente à realização dos serviços, sem a submissão ao procedimento contratual formal, e, na hipótese de confirmada a ocorrência de irregularidade, por omissão ou dolo, adotar medidas voltadas à indenização ao erário; b) Adotar providências com vistas ao planejamento adequado das aquisições, de forma a evitar soluções de continuidade e a prestação de serviços sem cobertura contratual.	Criação da Assessoria do Controle de Contratos do HFA, com o objetivo de evitar soluções de continuidade e a prestação de serviços sem cobertura contratual.	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
911194	HFA (AAC – exercício 2015) Recomendação 4	HFA	a) Apurar responsabilidades pela realização de sucessivas contratações emergenciais com prazo superior ao limite de 180 dias fixado no inciso IV do art. 24 da Lei nº 8.666/93; b) Adotar providências com vistas ao planejamento adequado das aquisições, de forma a evitar soluções de continuidade e a realização de procedimentos licitatórios com base no inciso IV do art. 24 da Lei nº 8.666/93 (contratações emergenciais).	Com relação à letra "a" foi instaurada, por intermédio da Portaria 208/HFA-MD, de 18/01/2017, sindicância para apurar as responsabilidades, cuja conclusão foi registrada pelo HFA foi de que "não houve dolo e indícios de dano ao erário". No que se refere à letra "b", a Assessoria de Controle Interno e Gestão de Riscos do HFA recomendou à Assessoria de Planejamento e Gestão o cumprimento das informações e disposições gerais da IN 01, de 10/01/2019.	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica
911360	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 1	CENSIPAM	Adotar providências com vistas a aprimorar o planejamento das contratações, de modo a reduzir o tempo médio de instrução dos processos licitatórios, identificando os pontos críticos e buscando soluções e alternativas que visem a melhorar a eficiência na condução dos procedimentos de aquisição, evitando, dessa forma, prorrogações excepcionais e contratações emergenciais.	Elaboração da Portaria 2.118/DIGER/CENSIPAM/SG-MD, de 10/06/2020, que atribuiu competências a servidor lotado no Núcleo de Assessoramento em Governança (NUGOV) do CENSIPAM.	Não financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
911362	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 2	CENSIPAM	Realizar, nas aquisições futuras, ampla pesquisa de mercado, evitando a utilização de cotações discrepantes no cálculo da média dos itens a serem adquiridos, mesmo em se tratando de licitações por lote.	Criação de um Núcleo de Precificação (NUPREC) do Censipam com a composição de uma equipe especializada nas atividades de cotações, conforme Portaria Nº 3.656/DIGER/CENSIPAM/SG-MD.	Não financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
911364	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 3	CENSIPAM	Fortalecer os mecanismos atinentes a pesquisas da composição societária das empresas consultadas, de modo a assegurar o cumprimento dos princípios enumerados no art. 3º da Lei nº 8.666/1993, que busca a escolha da proposta mais vantajosa para a administração, e, ainda, contribuir para o processo de transparência dos atos de gestão.	As pesquisas relacionadas à composição societária passaram a ser realizadas no SICAF, utilizando o CNPJ da Empresa.	Não financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
911366	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 4	CENSIPAM	Implementar medidas de aprimoramento dos controles internos administrativos, com vistas à adequada atuação dos processos, bem como o devido preenchimento dos documentos que compõem os autos.	Criação do Núcleo de Assessoramento e Governança (NUGOV) conforme a Portaria nº 2.118/DIGER/CENSIPAM/SG-MD, objetivando garantir a conformidade dos processos administrativos.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica



Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
911370	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 5	CENSIPAM	Adotar providências para a efetiva aplicação das penalidades previstas nos editais dos processos licitatórios realizados pelo Censipam, bem como na legislação vigente, mantendo os devidos registros das ocorrências no Sicafe.	Criada dentro da Coordenação de Licitações e Contratos – COLIC a Seção SECONT para assuntos de supervisão de Contratos e Congêneres, conforme previsto na Portaria 2.466/DIGER/CENSIPAM/SG-MD.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
911372	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 6	CENSIPAM	Suspender a execução do Contrato para realização de estudos quanto as alternativas ao Projeto Amazônia - SAR, levantamentos comparativos, análises de custo-benefício, estudos de viabilidade e implantação, e da adequabilidade do projeto básico proposto pela empresa, submetendo à avaliação do Conselho Deliberativo do Sistema de Proteção da Amazônia - CONSIPAM. Em caso de continuidade do contrato após avaliação do Conselho Deliberativo, promover adequação para a retirada dos serviços que não são de natureza singular ou cuja notória especialização não foi comprovada pela empresa, bem como dos serviços subcontratados.	Suspensão do contrato e o processo está na esfera judicial, conforme comunicado à Empresa pelo Ofício 209032/2016 do DIGER/CENSIPAM, bem como restos a pagar cancelados (218NE800919 no valor de R\$ 3.920.832,03 e 2018NE800918 no valor de R\$ 115.977,68), totalizando R\$ 4.036.809,71.	Financeiro	Suspensão de pagamento continuado indevido
911380	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 9	CENSIPAM	Realizar gestão junto à Administração Central do Ministério da Defesa, bem como com demais órgãos e instituições, no sentido de promover a efetiva atuação do Conselho Deliberativo do Sistema de Proteção da Amazônia (CONSIPAM) dentro das suas competências previstas na legislação, com o fito de estabelecer as diretrizes para a coordenação e a implementação de ações de governo, no âmbito do Sistema de Proteção da Amazônia.	Apresentação, no Conselho Deliberativo - CONSIPAM (em reunião de agosto/2020) das ações e das propostas ligadas ao projeto de mapeamento da Amazônia por imagens de radar.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Interinstitucional/Transversal
911393	CENSIPAM (AAC – exercício 2016) Recomendação 10	CENSIPAM	Realizar estudos quanto as alternativas ao Projeto Amazônia - SAR, levantamentos comparativos, análises de custo-benefício, estudos de viabilidade e implantação, e da adequabilidade do projeto básico proposto pela empresa, submetendo à avaliação do Conselho Deliberativo do Sistema de Proteção da Amazônia – CONSIPAM.	Parceria com FAB para o fornecimento de imagens SAR da constelação de microssatélites de observação da terra, de empresa finlandesa, operada pelo Comando de Operações Aeroespaciais (COMAE), para atender o CENSIPAM; além de projetos de pesquisa com o INPE, EMBRAPA e UNB.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
911550	HFA (AAC - exercício 2016) Recomendação 1	HFA	Adotar medidas com vistas à verificação da conformidade do preço contratado do objeto de Pregão Eletrônico, levando em conta os praticados no mercado junto à outras instituições hospitalares privadas e instaurar processo administrativo visando à apuração de responsabilidade dos agentes envolvidos e de possível danos ao erário.	Norma interna de pesquisa de preços atualizada em consonância com legislação vigente e normativos do Ministério do Planejamento, bem como instauração de processo administrativo visando a apuração de responsabilidade que não identificou haver indício de danos ao erário.	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica
911554	HFA (AAC - exercício 2016) Recomendação 2	HFA	Abster de adquirir novos aparelhos de ar-condicionado até que seja realizado os estudos técnicos para dimensionar as efetivas necessidades climáticas dos setores do Hospital das Forças Armadas. Realizar estudos técnicos para fundamentar o dimensionamento e a base quantitativa das futuras aquisições de materiais e serviços, principalmente quando existir normas estabelecidas pela Associação Brasileira de Normas Técnicas.	O HFA realizou estudos técnicos para dimensionar as necessidades climáticas dos setores do Hospital, conforme solicitado em Memorando interno, bem como respaldados em laudos de avaliação técnica.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica
911566	HFA (AAC - exercício 2016) Recomendação 3	HFA	Aprimorar os controles internos inerentes aos procedimentos de pesquisa de preço, mediante o desenvolvimento de métodos eficientes, de modo a assegurar as condições voltadas à obtenção da proposta mais vantajosa para a administração, inclusive buscando o auxílio das unidades hospitalares conveniadas junto ao HFA. Revisar as normas internas para pesquisa de preços no âmbito do HFA, em consonância com a legislação, normativos do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão e o Manual de Pesquisa de Preço da Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa.	Aditamento DCAF n° 21/2017, ao BI/HFA n° 104, de 1° de junho de 2017, no qual foram publicadas as Normas Internas para Pesquisa de Preços no Âmbito do HFA, que tem como missão subsidiar ampla pesquisa mercadológica.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
911572	HFA (Acompanhamento - Compras e Contratações de 01/01 a 31/10/2017) Recomendação 2	HFA	Fazer constar, em futuros relatórios de análise crítica de pesquisa de preços, além dos parâmetros utilizados para a obtenção dos preços de referência, as justificativas para incluir na cesta valores elevados ou dela excluir os menores, e avaliação das possíveis consequências dessas ações na economicidade da compra pretendida pela Administração. Cumprir, mesmo se tratando de fase interna ao pregão, o disposto no inciso II do artigo 48 da Lei 8.666 e comprovar a inexistência de menores preços excluídos da cesta, cuja composição deve primar pela abrangência.	Contemplado no Relatório de Avaliação Crítica das Pesquisas de Preços.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
916025	DEPENS (Iniciativa 5INI1–Fort. consciência cidadã do estudante univ. e contribuição p/ o des. mun. de baixo IDH– exercício 2019) Recomendação 1	DEPENS/ SEPESD	<p>Aprimorar o ambiente de controle da unidade auditada com a formalização, por meio norma interna, de rotinas e procedimentos de caráter geral que visem à realização das operações do Projeto Rondon, tais como:</p> <p>i) ao modo como as informações devem ser divulgadas e transmitidas aos interessados (IES, estudantes e prefeitura);</p> <p>ii) ao teor mínimo das informações que devem constar na divulgação aos interessados;</p> <p>iii) aos locais onde as informações destinadas aos rondonistas devem ser divulgadas;</p> <p>iv) ao teor das informações que devem ser repassadas às prefeituras;</p> <p>v) à publicação (no DOU e em outros meios de amplo acesso do público-alvo) dos editais e do resultado da seleção;</p> <p>vi) ao conteúdo mínimo dos editais ? prazos, cadastro de rondonistas, deslocamento, concentração e retorno das equipes, duração da operação e de entrega dos relatórios;</p> <p>vii) às prestações de contas por parte das entidades que recebem recursos descentralizados.</p>	Publicação da Instrução Normativa nº 1/DIPRES/DEPENS/SEPESD/SG-MD, de 23/11/2020, que dispõe sobre as normas internas de trabalho da Divisão de Projetos Especiais do Departamento de Ensino da Secretaria de Pessoal, Ensino, Saúde e Desporto. Está instrução entrou em vigor em 1º de dezembro de 2020.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica
916072	DEPENS (Iniciativa 5INI1–Fort. Consciência cidadã do estudante univ. e contribuição p/ o des. mun. de baixo IDH– exercício 2019) Recomendação 3	DEPENS/ SEPESD	Reavaliar os critérios utilizados para a elaboração do indicador 5id1, reformulando-o de modo que permita à unidade avaliar o desempenho da gestão e a comparação dos resultados das intervenções efetuadas ao longo do tempo por intermédio de séries históricas.	Elaborado indicador, em especial a Iniciativa 5INI1, para "Taxa de Rondonistas Capacitados", validado pela Assessoria de Gestão Estratégica, conforme Ficha do Indicador TRC.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
938272	SG (AAC – exercício 2015) Recomendação 1	DEADI/SEORI	<p>Evitar a inclusão de serviços delimitados, quantificados e especificados em projeto básico completo como serviços eventuais, realizando a contratação em procedimento licitatório específico.</p> <p>Realizar novo procedimento licitatório de forma a separar os serviços referentes à reforma do edifício-sede do Ministério da Defesa, que foram delimitados, quantificados e especificados em projeto básico completo, dos serviços de manutenção e os serviços eventuais não planejados.</p>	<p>a) O contrato nº 12/2015-MD, cujo prazo de vigência de 14/09/2015 a 13/09/2016 não foi renovado, conforme Ofício nº 16962/COLIC MD/GEOFI/DEADI/SEORI/SG-MD, no valor de R\$ 9.817.840,80.</p> <p>b) Realizado novo procedimento licitatório, gerando os contratos nº 007/2017/2017 (manutenção preventiva e corretiva de instalações e equipamentos), no valor total de R\$ 2.585.997,24 (execução dos serviços de engenharia); e nº 006-GEPOS-COLIC/2018, no valor de R\$ 3.466.068,67. (Economia de R\$ 3.765.774,89)</p>	Financeiro	Suspensão de pagamento continuado indevido
938278	SG (AAC – exercício 2015) Recomendação 5	DEADI/SEORI	<p>i) Aprimorar os controles administrativos referentes à fiscalização contratual, visando mitigar o descumprimento de cláusulas contratuais.</p> <p>ii) Alertar o fiscal do contrato para observância das disposições contidas no art. 70 da Lei nº 8.666/1993, nos termos do qual o agente da administração responde solidariamente, por culpa ou dolo, pelos danos que o contratado venha a causar diretamente à Administração ou a terceiros.</p>	Elaboração da INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 13/SEORI/SG-MD, DE 30 DE NOVEMBRO DE 2018, que estabelece procedimentos relativos aos contratos administrativos firmados e as responsabilidades dos gestores e fiscais formalmente designados pela administração central do Ministério da Defesa.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
938285	SG (AAC – exercício 2015) Recomendação 7	DEADI/SEORI	<p>Instaurar procedimento administrativo com vistas a apurar as circunstâncias do fornecimento antecipado de material e seu respectivo pagamento;</p> <p>Comunicar a Advocacia-Geral da União dos fatos relacionados neste subitem que abrangem a atuação de Advogado da União que afrontam a Portaria AGU nº 1.399/2009, para conhecimento e providências.</p>	<p>a) Sindicância Administrativa instaurada por meio do Despacho Decisório nº 10/ASSADI/DEADI/SEORI/SG-MD, de 25/04/2017.</p> <p>b) O assunto foi encaminhado à AGU, por meio do Despacho nº 01059/2017/CONJUR-MD/CGU/AGU, de 29 de maio de 2017.</p>	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Interinstitucional/Transversal

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
938291	SG (AAC – exercício 2015) Recomendação 8	DEADI/ SEORI	<p>Aprimorar os controles administrativos referentes à gestão dos quantitativos contratados, bem como à fiscalização contratual, visando evitar o descumprimento dos termos estabelecidos no instrumento convocatório do certame e de seus anexos. Aprimorar os mecanismos de controle com vistas a não empregar quantitativos de materiais superiores aos previstos no certame licitatório.</p>	<p>a) capacitação de servidores no III Encontro Nacional de Fiscais e Gestores de contratos de Obras e Serviços de Engenharia na Administração Pública. b) curso de elaboração de planilha de custos nos contratos de serviços continuados. c) reuniões com servidores sobre medidas de gestão de contratos sob a ótica da IN MD nº 07/2013, que disciplina os procedimentos e as responsabilidades dos Gestores e Fiscais de contratos firmados d) elaboração de controles dos fiscais em planilha detalhada</p>	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica
938295	SG (AAC – exercício 2015) Recomendação 9	DEADI/ SEORI	<p>i) Apurar a responsabilidade dos agentes envolvidos na contratação da empresa contratada - comprovadamente sem capacidade técnica para a execução dos serviços requeridos - pelo risco de prejuízo a que expuseram a Administração, e a fim de elucidar os motivos que levaram o pregoeiro a elaborar relatório paralelo, desprovido das considerações que embasaram a rejeição da empresa pela equipe técnica e sem as justificativas que fundamentaram sua conclusão pela habilitação técnica da empresa contratada.</p>	<p>Instauração de Sindicância Investigativa, por meio da Portaria nº 423/ASSADI/MD, de 02/02/2017, que considerou regulares as condutas dos envolvidos na habilitação e contratação</p>	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/ Operacional
938300	SG (AAC – exercício 2015) Recomendação 10	DEADI/ SEORI	<p>i) Aceitar somente materiais com especificações que estejam de acordo com os materiais pesquisados com vistas à obtenção de orçamentos de referência; ii) Adotar providências para verificação dos preços de mercado dos materiais referentes aos itens 11, 13, 14, 16, 28, 29, 30 e 31 do Pregão Eletrônico e, caso verificado sobre preço apurar responsabilidades e o ressarcimento ao erário;</p>	<p>Elaboração do Mapa Comparativo de Preços (valor unitário e total) que registra a compatibilidade dos preços de referência aos praticados no mercado.</p>	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/ Operacional

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
939181	CENSIPAM (AAC – exercício 2015) Recomendação 1	CENSIPAM	i) Realizar, nas aquisições futuras, ampla pesquisa de mercado, evitando a utilização de cotações discrepantes no cálculo da média dos itens a serem adquiridos, mesmo em se tratando de licitações por lote; ii) Fortalecer os mecanismos atinentes a pesquisas da composição societária das empresas consultadas, de modo a assegurar o cumprimento dos princípios enumerados no art. 3º da Lei nº 8.666/1993, que busca a escolha da proposta mais vantajosa para a administração, e, ainda, contribuir para o processo de transparência dos atos de gestão.	a) Criação do Núcleo de Precificação (NUPREC) destinado às atividades de cotações (Portaria Nº 3.656/DIGER/CENSIPAM/SG-MD, de 09/11/2020).	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional
991556	Consulta Pública TCE no Portal "Participa + Brasil", Ofício à CGU	MD	Sugestão de inclusão do termo "Comandante da Força" no texto do item 266 da consulta pública referente ao artigo 32 da minuta de Portaria de TCE.	A consulta foi aprovada no "participa + Brasil" (CP -015739). Foi publicado, em 02/07/2021, na Página: 199, Edição: 123 do DOU a PORTARIA Nº 1.531, DE 1º DE JULHO DE 2021, que orienta tecnicamente os órgãos e entidades sujeitos ao Controle Interno do Poder Executivo Federal sobre a instauração e a organização da fase interna do processo de Tomada de Contas Especial. O artigo 28 traz as sugestões feitas pela CISSET/MD na consulta pública.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica
1069324	HFA (Auditoria de Contas - 2011) item 2.14 do Rel. de Auditoria 64/2012	HFA	Ineficácia na condução das apurações administrativas envolvendo perda de materiais por vencimento de prazo de validade.	Conforme Despacho no 16/DCAF HFA/CMT LOG HFA/HFA/SEPESD/SG-MD, de 22/02/2022, o HFA autorizou o desfazimento dos materiais, por meio de incineração e baixou a TCE no SIAFI, por meio da NS013851, além de alertar para as providências necessárias junto a Comissão Gestora do Plano de Gerenciamento de Resíduos Sólidos para o devido descarte do material.	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional ou Sociedade Local

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Auditada	Recomendação	Benefício	Tipo	Dimensão
911568	HFA (Acompanhamento - Compras e Contratações de 01/01 a 31/10/2017) Recomendação 1	HFA	<p>a) Aprimorar o mapeamento de seus processos de compras e contratações, de modo a identificar seus riscos inerentes, notadamente os mais onerosos, e as possíveis saídas para evitá-los ou mitigá-los.</p> <p>b) Aperfeiçoar o planejamento de suas aquisições e estudar a possibilidade de padronizar editais destinados à aquisição de bens rotineiros e de realizar licitações com um número menor de itens e de mesma natureza.</p>	<p>a) ORDEM DE SERVIÇO N° 7/2020/APG/CMT LOG HFA/HFA/SEPESD/SG-MD, estabelece procedimentos dos planos aquisições e contratos entre os objetivos de mitigar riscos inerentes à atividade de aquisições e contratações.</p> <p>b) Aditamento DCAF n° 21/2017, ao BI/HFA n° 104, de 1° de junho de 2017, no qual foram publicadas as Normas Internas relativas ao planejamento das aquisições, lastreando suas ações na legalidade, impessoalidade, moralidade e eficiência, auxiliando o Hospital das Forças Armadas no cumprimento cabal dos princípios inerentes à Administração Pública</p>	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Unidade Jurisdicionada/Tático/Operacional ou Sociedade Local
1155135	SG/MD - Ofício Circular no. 566/CISSET-MD, de 03/07/2019	SG/MD	Fortalecimento da 2ª linha de defesa da gestão do MD.	Criação do Núcleo da Assessoria de Integridade (NAI), instituído por meio da Portaria Normativa n° 2/GM-MD, de 7 de janeiro de 2020, 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 ACMD.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica ou Sociedade Regional
912398	EMCFA (TED 09 – GLO – exercício 2019) Recomendação 2	EMCFA/MD	Envidar esforços no sentido de instituir e/ou fortalecer as instâncias da gestão destinadas a assegurar que as atividades de controle sejam desenvolvidas e executadas de forma apropriada, cuja recomendação também se encontra na Nota de Auditoria 1/GAUD/CISSET-MD, de 10/05/2019, que nesse diapasão recomendou ao EMCFA rever o item 5 da Instrução 2/2018.	Por meio do Despacho no 4/ASSESP CEMCFA/CEMFA/EMCFA-MD, de 08 de janeiro de 2020, foram apresentadas as Instruções nº 04/2019 (item 5) e nº 5/2019 (item 4) registrando que todo recurso orçamentário recebido deverá ser submetido a rigoroso processo de controle interno, respeitado o princípio da não supressão das 3 linhas de defesa da gestão.	Não Financeiro	Resultado, Missão e Visão e Repercussão: Órgão Superior/Estratégica