

Minuta de RAINT
#1155045 Em Supervisão

Principal

Dados Gerais

Título: Minuta de RAINT - UAIG - RFB- PAINT/RAIN 2021	Unidade Supervisionada: Audit/SUBGRFB/RFB/ME	Unidade de Supervisão Técnica: • CGACE/DE/SFC/CGU
Tarefa Associada: #893821 UAIG - RFB- PAINT/RAIN 2021		

Alocação da Força de Trabalho

Alocação da Força de Trabalho:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	12573	13415
Capacitação dos Auditores	646	3578
Monitoramento de Recomendações	130	219
Gestão e Melhoria da Qualidade	40	80
Gestão Interna da UAIG	6950	6910
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	688	0
Outros	11732	8557
	32.759,00	32.759,00

Serviços de Auditoria

Serviços de Auditoria - PAINT Definitivo:

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
11/2021	Avaliação	Formular e Analisar Propostas de Política Tributária e Aduaneira	Avaliar a eficácia de controles internos adotados no processo "Formular e Analisar Propostas de Política Tributária e Aduaneira" e o seu nível de aderência a práticas consolidadas de governança pública, com ênfase no exame da promoção de transparência e na prestação de contas.	Avaliação de Riscos	19/07/2021		1.083,00	Em Execução	
6/2021	Avaliação	Realizar Gestão Contábil	Avaliar a eficiência dos procedimentos e eficácia dos controles na gestão contábil no âmbito da RFB.	Avaliação de Riscos	24/05/2021		1.558,00	Em Execução	
							13.415,00		

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
13/2021	Avaliação	Prestar Orientação e Atendimento	Avaliar a economicidade, a eficiência, a eficácia e a efetividade do processo de trabalho	Avaliação de Riscos	04/10/2021		643,50	Em Execução	
7/2021	Avaliação	Gerir Crédito Tributário	Avaliar a execução de procedimentos relacionados com as atuais fases de processos administrativos sob responsabilidade da área de administração do crédito tributário e sob controle do Sief-Processos.	Avaliação de Riscos	15/03/2021	30/09/2021	871,00	Concluído	
8/2021	Avaliação	Gerir a Captação e o Tratamento de Dados de Interesse Fiscal	Avaliar se o processo de trabalho "Gerir a captação e o tratamento de dados de interesse fiscal" contribui para programação e fiscalização de sujeitos passivos com suspeita de descumprimento das normas tributárias.	Avaliação de Riscos	08/02/2021		2.363,00	Em Execução	
9/2021	Avaliação	Desenvolver, Adquirir e Implantar Soluções de TI	Avaliar a aderência dos controles internos do processo "Desenvolver, Adquirir e Implantar Soluções de TI" às boas práticas referenciadas pela Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai).	Avaliação de Riscos	18/06/2021		739,00	Em Execução	
10/2021	Avaliação	Controlar Benefícios Fiscais e Regimes Especiais de Tributação	Avaliar a eficiência dos procedimentos de concessão, fruição, extinção e controle de benefícios fiscais e regimes especiais de tributação.	Avaliação de Riscos	08/02/2021	27/10/2021	1.245,50	Concluído	
5/2020	Avaliação	Realizar o Controle de Outros Regimes Aduaneiros Especiais	Avaliar a eficiência dos controles e a conformidade das operações definidas para o regime especial de entreposto aduaneiro	Avaliação de Riscos	28/10/2020	06/08/2021	2.262,00	Concluído	
2/2020	Avaliação	Realizar Procedimentos de Pesquisa e Investigação	Avaliar a integração do processo de trabalho Realizar Procedimentos de Pesquisa e Investigação à Cadeia de Valor da RFB e a observância aos direitos e garantias individuais e aos Princípios da Legalidade, Impessoalidade e Moralidade no desempenho das atividades inerentes ao processo	Avaliação de Riscos	05/08/2020	12/08/2021	666,00	Concluído	
							13.415,00		

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
4/2020	Avaliação	Gerir Ferramentas de Suporte à Execução dos Procedimentos Fiscais	Avaliar a conformidade, a eficácia e a eficiência dos procedimentos de gerenciamento das demandas no processo de trabalho Gerir Ferramentas de Suporte à Execução dos Procedimentos fiscais	Avaliação de Riscos	08/09/2020	21/05/2021	1.022,00	Concluído	
3/2020	Avaliação	Realizar Auditoria Fiscal	a) Avaliar a conformidade da realização de arrolamentos de bens e direitos e da formalização de Representações Fiscais para Fins Penais e de Representações para Fins Penais pela fiscalização aduaneira de zona secundária. b) Avaliar a eficiência e a suficiência dos controles gerenciais aduaneiros vinculados aos procedimentos de arrolamentos de bens e direitos, Representações Fiscais para Fins Penais e Representações para Fins Penais.	Avaliação de Riscos	05/11/2020	10/03/2021	298,00	Concluído	
1/2019	Avaliação	Realizar Cobrança Administrativa	Avaliar se as atividades executadas na cobrança administrativa são realizadas levando-se em consideração os objetivos do processo de trabalho, os recursos disponíveis e os normativos pertinentes	Avaliação de Riscos	19/11/2019	30/04/2021	250,00	Concluído	
12/2021	Avaliação	Conformidade da execução de atividades pelos empregados do Serviço Federal de Processamento de Dados (SERPRO) cedidos à RFB	Avaliar, com base nas permissões de acessos a sistemas informatizados, a conformidade das autorizações para a execução de atividades pelos empregados do Serpro cedidos à RFB (PSEs) em relação à legislação que rege as atribuições dos cargos na RFB.	CGU	20/09/2021		414,00	Em Execução	
							13.415,00		

Registro de Benefícios

Benefícios Financeiros Aferidos no Período:

Categoria do Benefício	R\$
	0,00

Categoria do Benefício	R\$
Gastos Indevidos Evitados	0,00
Valores Recuperados	0,00
	0,00

Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período:

Dimensão do Benefício	Quantidade
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	0
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	0
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	65
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	1
	66,00

Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade**Reporte Consolidado do PGMQ no período:**

[📄 Reporte Consolidado dos Resultados do PGMQ.pdf](#)

Reporte Autoavaliação de Capacidade:

Não informado

Reporte Avaliação/Validação Independente:

Não informado

Fatos Relevantes**Fatos relevantes que impactaram a execução do PAINT:**

Nada a registrar.

Anexos:

Não informado

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

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audit foi instituído em junho de 2019, mas ao longo do tempo foram observadas dúvidas referentes a sua aplicação. A partir dessas dúvidas o PGMQ foi aperfeiçoado, sendo assinada nova versão em 24/02/2021, com as seguintes modificações principais:

- Fixação de prazos para a elaboração das avaliações;
- Detalhamento de algumas responsabilidades;
- Alteração na fórmula de cálculo do Indicador de Amplitude das Ações de Capacitação, que passou a considerar o mínimo de 40 horas exigido nas Normas da CGU;
- Acrescentadas metas para os anos 2023 e 2024 e atualizadas as metas para os anos 2021 e 2022.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, durante o ano de 2021, alcançou os resultados a seguir:

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

Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação = $3.578,5 / 16 = 223,7$ horas

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

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

Apesar do número médio de horas de capacitação ter alcançado 223,7 horas por servidor, o indicador de amplitude demonstra que 1 auditor interno realizou menos de 40 horas de capacitação no ano 2021.

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

Índice de Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna = $12/12 = 100\%$

d) A revisão do Manual de Auditoria Interna foi realizada no período de maio/2021 a setembro/2021.

A seguir, apresenta-se um quadro resumo:



	Indicador ou Atividade	Meta para o ano 2021	Realizado
1	Indicador de Aprofundamento das Ações de Capacitação	40 horas *	223,7 horas
2	Indicador de Amplitude das Ações de Capacitação	100%	94%
3	Índice de Cumprimento do Planejamento Anual de Auditoria Interna	100%	100%
4	Revisão do Manual da Atividade de Auditoria Interna	X	X

Observações:

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

É importante registrar que todos os formulários de controle de qualidade elaborados pelos supervisores de auditoria foram analisados e que, no caso das autoavaliações elaboradas pelas equipes de auditoria interna, a análise gerou um registro que orientará futuras ações nas áreas de capacitação e planejamento anual de auditoria interna, entre outras.

Assinado Digitalmente
Erico Bidinotto Brito
Coordenador de Auditoria Interna



Ministério da Fazenda

PÁGINA DE AUTENTICAÇÃO

O Ministério da Fazenda garante a integridade e a autenticidade deste documento nos termos do Art. 10, § 1º, da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001 e da Lei nº 12.682, de 09 de julho de 2012.

Documento produzido eletronicamente com garantia da origem e de seu(s) signatário(s), considerado original para todos efeitos legais. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.

Histórico de ações sobre o documento:

Documento juntado por ERICO BIDINOTTO BRITO em 22/03/2022 10:33:00.

Documento autenticado digitalmente por ERICO BIDINOTTO BRITO em 22/03/2022.

Documento assinado digitalmente por: ERICO BIDINOTTO BRITO em 22/03/2022.

Esta cópia / impressão foi realizada por ERICO BIDINOTTO BRITO em 22/03/2022.

Instrução para localizar e conferir eletronicamente este documento na Internet:

1) Acesse o endereço:

<https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx>

2) Entre no menu "Legislação e Processo".

3) Selecione a opção "e-AssinaRFB - Validar e Assinar Documentos Digitais".

4) Digite o código abaixo:

EP22.0322.10341.EUSZ

5) O sistema apresentará a cópia do documento eletrônico armazenado nos servidores da Receita Federal do Brasil.

**Código hash do documento, recebido pelo sistema e-Processo, obtido através do algoritmo sha2:
22A8D36BDEE7881F4962ABA48EDB78DE3F9353648FFDCE8490827E2F563F82D0**