



INSTITUTO FEDERAL
Rio de Janeiro

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT 2023)

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	7
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	8
3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT	8
3.1 Trabalhos de auditoria interna concluídos	10
3.2 Ações de capacitação realizadas	10
3.3 Assessoramento à Controladoria Geral da União	13
3.4 Envio das informações dos terceirizados	13
3.5 Reporte para a Alta Administração e o Conselho	13
3.6 Ações de controles preventivos e detectivos	14
4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	15
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ	15
5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN	16
6.1 Monitoramento das Recomendações de Auditoria	16
6.2 Recomendações emitidas pela Audin	17
6.3 Recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU).....	19
6.4 Pesquisa de avaliação das atividades de auditoria pela alta administração e pelas unidades auditadas (clientes).....	20
6.4.1 Resultado da pesquisa de percepção da Alta Administração sobre a atividade de auditoria interna	20
6.4.2 Pesquisa de avaliação dos gestores (clientes) sobre os trabalhos de auditoria interna	23
7. CONCLUSÃO	24
ANEXO I	25

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Quadro 1 Alocação da força de trabalho

Quadro 2 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna Realizados, Não Concluídos e Não Realizados, conforme o PAINTE/2023.

Quadro 3 Descrição das Ações de Capacitação Realizadas com Carga Horária

Quadro 4 Alertas e informes do sistema Alice recebidos em 2023

Quadro 5 Cronograma dos meses de acompanhamento direto das recomendações emitidas pela Audin realizado em 2023.

Quadro 6 Recomendações atendidas emitidas pela Audin

Quadro 7 Áreas auditadas em 2023 e seus indicadores

Quadro 8 Resultado da Medição dos Indicadores 2023

Quadro 9 Contabilização de benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

AECI - ASSESSORIAS ESPECIAIS DE CONTROLE INTERNO

AUDIN - AUDITORIA INTERNA

CGU - CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

ConSup - CONSELHO SUPERIOR

DER - DIRETORIA EXECUTIVA

GR - GABINETE DO REITOR

IFRJ - INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO DE JANEIRO

IN - INSTRUÇÃO NORMATIVA

PAINT - PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PROAD - PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

PRODIN - PRÓ-REITORIA DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E VALORIZAÇÃO DE PESSOAS

PROEN - PRÓ-REITORIA DE ENSINO BÁSICO, TÉCNICO E TECNOLÓGICO

PROEX - PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO

PROPPI - PRÓ-REITORIA DE PESQUISA, PÓS-GRADUAÇÃO E INOVAÇÃO

RAINT - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

TCU - TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO



Ministério da Educação

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no Capítulo III, da Instrução Normativa (IN) nº 5 de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU), apresentamos o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT), com o relato das ações da Auditoria Interna (Audin) realizadas no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio de Janeiro (IFRJ) no exercício de 2023.

De acordo com o artigo 10, da IN nº 05/2021/CGU, *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)*. Além disso, a referida norma estabelece, em seu art. 11 e incisos, o seguinte:

Art. 11 O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

- I - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Considerando a estrutura estabelecida pela norma acima exposta, relatamos, a seguir, as atividades da Audin referentes ao exercício de 2023.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

Quadro 01: Alocação da força de trabalho.



ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO IFRJ - 2023

Auditoria Interna - IFRJ

OBJETO AUDITADO	PREVISTO REALIZADO	
	HH	HH
HORAS DO CORPO TÉCNICO	5088	3984
Serviços de Auditoria	2228	1744
Capacitação de Auditores	140	140
Monitoramento das recomendações	699	729
Gestão e Melhoria da Qualidade	287	118
Gestão Interna de UAIG	852	780
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	260	120
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	384	210
Outros	238	143
	5088	3984
Gestão Interna de UAIG = Parecer sobre a Prestação de Contas Anual + PAINT + RAIN T + Contabilização + Relatório de Gestão + Atividades administrativas + Supervisão. Reserva técnica e outros = Assessoramento e orientações + Encaminhamento das Informações sobre os terceirizados à CGU + Reuniões.		

Fonte: Elaborado pela Audin (2024).

Neste tópico, cumpre mencionar que a carga horária realizada pelo corpo técnico foi diferente da carga horária prevista, em virtude do gozo de férias, licenças para capacitação e licenças para tratamento de saúde não programadas durante a elaboração do PAINT 2023 no ano de 2022.

Além do exposto, foi concedido ao auditor interno, matrícula SIAPE nº 2291229, horário especial de trabalho, a partir de 26 de abril de 2023, com base no artigo 98, §3º, da Lei 8.112/90, reduzindo suas atividades laborais para três dias da semana, com carga horária diária de 8 horas, conforme laudo médico pericial nº 069898/2023 e Portaria de Pessoal/IFRJ nº 912, de 17 de maio de 2023.

3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

O inciso II, do artigo 11, da IN nº 05/2021/CGU, estabelece que o RAIN T deverá conter a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles

finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no plano. Em atenção ao disposto na norma, elaboramos o quadro demonstrativo abaixo.

Quadro 02: Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna Realizados, Não Concluídos e Não Realizados, conforme o PAINT/2023.

Seq.	Setor de origem da Demanda	Área	Situação	Servidores
1	PRODIN	Atos do E-Pessoal	Realizada	Edson
2	PRODIN	Concessão de Adicionais Ocupacionais	Realizada	Edson
3	PROPPI	Programa de Incentivo e Acompanhamento dos Programas de Pós-Graduação do IFRJ	Realizada	Edson
4	PROEX	Programa de Assistência Estudantil	Realizada	Edson
5	PRODIN	Licença para Capacitação	Realizada	Késia
8	IFRJ	Parecer sobre a Prestação de Contas Anual	Realizada	Késia
9	AUDIN	Contabilização dos Benefícios	Realizada	Késia
10	AUDIN	Elaboração e consolidação do RAIN/2022	Realizada	Késia e Danielle
11	AUDIN	Relatório de Gestão 2022	Realizada	Késia
12	AUDIN	Assessoramento e orientações	Realizada	Késia e Danielle
13	AUDIN	Encaminhamento das informações de terceirizados à CGU por meio do STI	Realizada	Danielle
14	AUDIN	Acompanhamento das recomendações emitidas durante o ano / Relatórios individuais e gerais de monitoramento.	Realizada	Danielle
15	AUDIN	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Realizada	Késia e Danielle
16	AUDIN	Acompanhamento das recomendações da CGU	Realizada	Danielle e Késia
17	AUDIN	Capacitação e fortalecimento da Audin	Realizada	Késia, Danielle e Edson
18	AUDIN	Elaboração do PAINT 2024	Realizada	Késia Danielle
19	AUDIN	Ações para implementação do PGMQ	Realizada	Késia e Danielle

Fonte: Elaborado pela Audin (2024).

Quanto ao monitoramento das recomendações emitidas pela Audin em 2023, diferentes ações foram adotadas no sentido de atender esta demanda, tema que será tratado em capítulo próprio. Ademais, o monitoramento das recomendações emitidas pela Controladoria Geral da União (CGU) para o IFRJ foi realizado durante todo ano de 2023.

3.1 Trabalhos de auditoria interna concluídos

Conforme mencionado, ao longo de 2023, a Audin realizou ações de auditoria em diferentes áreas no âmbito do IFRJ. As ações de auditoria concluídas, com a indicação dos relatórios, constatações e recomendações emitidos podem ser acessados através do link:

<https://portal.ifrj.edu.br/auditoria-interna/relatorios-auditoria-2023>

3.2 Ações de capacitação realizadas

Quando elaborado o PAINT/2023, foram elencadas ações a serem desempenhadas, a fim de que a Audin obtivesse a capacitação devida para o seu cumprimento. O Quadro 3 apresenta as ações realizadas e outras que não estavam previstas, porém colaboraram para a capacitação técnica da unidade.

Quadro 03: Descrição das Ações de Capacitação Realizadas com Carga Horária

Curso	Organizadora	Carga horária	Servidor
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	Escola Virtual.GOV - EVG	16	Danielle
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Escola Virtual.GOV - EVG	24	Danielle
Acesso à informação	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Meios digitais e o profissional do futuro	Faculdade Prominas	80	Danielle
Empreendedorismo pessoal	Faculdade Prominas	80	Danielle
Gestão Pessoal - Base da Liderança	Escola Virtual.GOV - EVG	50	Danielle
Gestão de Conflitos e Negociação	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Controle em 5 Dimensões	Escola Virtual.GOV - EVG	30	Danielle
Liderança e Gestão De Equipes	Escola Virtual.GOV - EVG	30	Danielle

Curso	Organizadora	Carga horária	Servidor
Análise Ex Ante de Políticas Públicas	Escola Virtual.GOV - EVG	40	Danielle
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Introdução ao Orçamento Público	Escola Virtual.GOV - EVG	40	Danielle
Planejamento Estratégico para Organizações Públicas	Escola Virtual.GOV - EVG	25	Danielle
Serviços públicos e defesa do usuário	Escola Virtual.GOV - EVG	25	Danielle
Empreendedorismo pessoal	Escola Virtual.GOV - EVG	80	Danielle
Sustentabilidade na administração pública	Escola Virtual.GOV - EVG	28	Danielle
Gestão por competências	Escola Virtual.GOV - EVG	40	Danielle
Básico em orçamento público	Escola Virtual.GOV - EVG	30	Danielle
Ciclo de gestão do investimento público	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Planejamento governamental	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Gestão do conhecimento - teoria e práticas	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Liderança e gestão de equipes	Escola Virtual.GOV - EVG	30	Danielle
Pesquisa com usuários: como ouvir cidadãos e empresas para melhorar seus serviços	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Danielle
Proteção de dados pessoais no setor público	Escola Virtual.GOV - EVG	15	Danielle
Introdução à lei brasileira de proteção de dados pessoais	Escola Virtual.GOV - EVG	10	Danielle
Primeiros passos para uso de linguagem simples	Escola Virtual.GOV - EVG	8	Danielle
Total da carga horária		801	Danielle
Avaliação da qualidade de serviços como base para gestão e melhoria de serviços públicos	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Késia

Curso	Organizadora	Carga horária	Servidor
Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção	Escola Virtual.GOV - EVG	40	Késia
Contratações Diretas na Nova Lei de Licitações	Escola Virtual.GOV - EVG	30	Késia
Licitação por concorrência, concurso, leilão e diálogo competitivo	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Késia
Governo Aberto: Transparência e Dados Abertos	Escola Virtual.GOV - EVG	10	Késia
Criatividade e Novas Tecnologias para facilitar o seu dia a dia no trabalho	Escola Virtual.GOV - EVG	10	Késia
Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado.	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Késia
Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - Cobaci 2023	UNAMEC	24	Késia
Total da carga horária		174	Késia
Lei nº 8112/90 e suas alterações	Escola Virtual.GOV - EVG	40	Edson
Acessibilidade em Espaços Edificados de Uso Público	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Edson
Acessibilidade em Espaços de Uso Público no Brasil	Escola Virtual.GOV - EVG	20	Edson
Portal GOV.BR	Escola Virtual.GOV - EVG	15	Edson
Acessibilidade em Espaços Urbanos	Escola Virtual.GOV - EVG	16	Edson
Total da carga horária		111	Edson
Carga horária do corpo técnico		1086 horas	

Fonte: Elaborado pela Audin (2024).

No ano de 2023, todos os servidores em exercício na Audin gozaram de licença para capacitação e, em virtude disso, as horas inseridas no quadro acima não foram todas elas contabilizadas no RAINT 2023, pois os servidores do setor fizeram cursos dentro e fora do tempo proposto da licença capacitação.

A servidora matrícula SIAPE nº 1691832 concluiu, no ano de 2023, 3 (três) certificações na Escola Virtual de Governo, a saber: Atendimento ao Cidadão (133h), Gestores Públicos Municipais – Foco: Gestores Municipais (Parte II) (183h) e Preparação de Gestores Públicos (195h).

3.3 Assessoramento à Controladoria Geral da União

Em 2023, a Auditoria Interna assessorou a Controladoria Geral da União na realização de diferentes ações no âmbito IFRJ, a saber:

- Auditoria Anual de Contas - Esta auditoria teve como escopo dois temas: (i) a análise financeira das Demonstrações Contábeis da Unidade, referentes a 31.12.2022; e (ii) a conformidade dos atos de gestão subjacentes selecionados no escopo dos trabalhos.
- Auditoria nº 1435988 - NAC3/RJ - NAC2/RJ - Avaliação da instalação e do funcionamento de Placas Fotovoltaicas no IFRJ.
- Auditoria nº 1352486 - Avaliação dos pagamentos de abono de permanência na Administração Pública Federal.
- Auditoria nº 1352274 - Avaliação da legalidade da concessão e do correto pagamento de rubricas relacionadas ao benefício de adicional de qualificação e afins aos servidores federais, em especial a Retribuição de Titulação (RT) e de Reconhecimento de Saberes e Conhecimentos (RSC) e Incentivo à Qualificação (IQ).

3.4 Envio das informações dos terceirizados

Com o intuito de atender ao Ofício-Circular n.º 133/2011/SE/CGU-PR, que solicita o envio quadrimestral das informações dos prestadores de serviço terceirizados, a Audin realiza a transmissão das informações solicitadas pela CGU, por meio do Sistema de Transferência de Informações (STI/CGU) três vezes ao ano. As informações enviadas estão disponíveis para consulta no site da CGU.

3.5 Reporte para a Alta Administração e o Conselho

O item nº 103 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal estabelece que o responsável pela UAIG deve comunicar periodicamente o desempenho da atividade de auditoria interna governamental à alta administração e ao conselho, se houver. As comunicações devem contemplar informações sobre:

- a) o propósito, a autoridade e a responsabilidade da UAIG;
- b) a comparação entre os trabalhos realizados e o planejamento aprovado;

- c) recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada; e
- d) a exposição a riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos da Unidade Auditada.

Em atenção ao disposto acima, a Auditora Interna do IFRJ mantém comunicação contínua com a Alta Administração do IFRJ e comunica, através de Memorando Eletrônico, o planejamento, assim como o resultado de todas as ações de auditoria realizadas no âmbito da Instituição. Além disso, a unidade de auditoria encaminha à Alta Administração e ao ConSup os relatórios contendo as recomendações emitidas e não atendidas pela Instituição, a fim de que estejam cientes da exposição à riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos da Unidade Auditada.

3.6 Ações de controles preventivos e detectivos

Com o objetivo de aprimorar os controles internos administrativos, tanto de forma preventiva como detectiva, foi enviada no final de 2018 cópia digital do Ofício- Circular nº 171/2018/CGATI/DG/SFC-CGU, que trata da disponibilização, pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), do serviço de envio de alertas por e-mail da ferramenta Alice para as Assessorias Especiais de Controle Interno (AECI) e Unidades de Auditoria Interna de entidades públicas que operam pelo sistema Comprasnet.

O serviço de alertas envia ao e-mail da unidade de controle interno cadastrada relatório com as licitações publicadas e analisadas pela ferramenta no dia, contendo a relação de editais publicados no dia, o valor estimado da licitação e os indícios de irregularidades identificadas de forma automatizada pela ferramenta. O Quadro 4 apresenta os alertas e informes do Sistema Alice que a Audin recebeu em 2023.

Quadro 4: Alertas e informes do sistema Alice recebidos em 2023

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Informes	0	1	5	5	2	4	2	6	10	4	8	4	51
Alertas								2	5	1	1		9

Fonte: Elaborado pela Audin (2024), a partir dos alertas diários recebidos do Sistema Alice no ano de 2023.

Ao receber os alertas inseridos no quadro acima, a Auditoria Interna encaminhou e-mail aos setores e campus responsáveis e estes apresentaram as devidas justificativas.

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Nesse tópico, cumpre mencionar que, em que pese a Auditoria Interna do IFRJ tenha cumprido seu cronograma estabelecido no PAINTE/2023, a carga horária planejada foi diferente da realizada, em virtude do gozo de férias inicialmente não programadas, licença para capacitação e licença para tratamento de saúde de servidores do setor e redução da carga horária do servidor matrícula SIAPE nº 2291229. Por este motivo, o escopo de algumas ações foi reduzido, no entanto, os trabalhos não deixaram de ser realizados.

6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

A Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017 estabeleceu A UAIG deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

Atendendo ao disposto na norma supracitada, a Audin/IFRJ vem aprimorando suas atividades através de um conjunto de ações de caráter permanente, operacionalizadas por meio de processos, práticas profissionais padronizadas, ferramentas, pesquisas de percepção e indicadores gerenciais, com o objetivo de acompanhar o desenvolvimento de seus trabalhos, a fim de assegurar sua conformidade com as normas profissionais e de conduta aplicáveis e a eficiência dos processos.

Em 2023, a Audin do IFRJ continuou desenvolvendo ações no sentido de aprimorar sua qualidade, além disso elaborou minuta do PGMQ e emitiu a versão final para sua instituição.

Dentre as ações realizadas em 2023, destacamos:

- ✓ Realização de melhorias contínuas nos macroprocessos de auditoria;
- ✓ Elaboração de relatórios de monitoramento gerais e individuais com a situação atual das recomendações para a realização de busca conjunta de soluções;
- ✓ Atualizações contínuas da página da Audin do site do IFRJ;
- ✓ Pesquisa de avaliação das atividades de auditoria pela alta administração e pelas unidades auditadas (clientes);
- ✓ Elaboração do documento com o PGMQ.

Em 2023, o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audin/IFRJ foi instituído/aprovado através da Portaria IFRJ Nº 433, de 07 novembro de 2023, com o objetivo

de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos serviços realizados e da eficácia e eficiência da atividade da Audin/IFRJ.

Em relação a Divulgação dos Resultados, a comunicação final dos trabalhos realizados pela Audin é publicada na Internet como instrumento de *accountability* da gestão pública e de observância ao princípio da transparência e ao princípio da publicidade, consignado na Constituição Federal, e em atendimento à Lei nº 12.527/2011, Lei de Acesso à Informação.

5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

A Audin implantou a metodologia de contabilização de benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna, instituída através da Instrução Normativa nº 4, de 11/06/2018 da SFC, que aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

O vocábulo padronizado utilizado no que se refere aos resultados do controle interno, são definidos os seguintes conceitos:

- **Prejuízo:** dano ao erário que resulte em recomendação de reposição de bens e valores.
- **Benefício:** impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de controle interno, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto do controle interno e da gestão.
- **Benefício Financeiro:** benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.
- **Benefício Não Financeiro:** benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária, (BRASIL, 2019).

Para o ano de 2023, a contabilização dos benefícios pela Unidade de Auditoria está sendo realizada de forma integrada com a funcionalidade de envio do Relatório de Auditoria Interna (RAINT) no Sistema e-Aud. No entanto, também inserimos a planilha com a contabilização da Unidade no **anexo I** deste relatório.

6.1 Monitoramento das Recomendações de Auditoria

A Audin realiza o monitoramento das recomendações de auditoria emitidas em trabalhos anteriores por meio do Sistema Redmine, com a finalidade de verificar se as medidas implementadas pela Unidade Auditada foram suficientes para solucionar a situação apontada

como inadequada frente aos critérios adotados. O monitoramento é realizado de forma contínua, com iterações constantes com os acompanhantes Audin e com os observadores.

6.2 Recomendações emitidas pela Audin

No ano de 2023, foi proposta a realização de 3 relatórios de monitoramento anuais, contudo, diante da necessidade de maiores atualizações, foram emitidos 4 relatórios, um por trimestre. Esses **relatórios trimestrais gerais** foram emitidos a fim de comunicar à Alta Administração do IFRJ, demais gestores e à sociedade em geral sobre a situação das recomendações de auditoria emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.

Além do exposto, também foi realizado o acompanhamento individualizado para cada campus/setor do IFRJ que possui recomendações não implementadas, para que, juntamente com cada gestor, pudessemos buscar soluções para o atendimento das demandas pendentes.

A Recomendação atendida é aquela que teve o posicionamento da Audin favorável à manifestação do gestor em relação ao atendimento. A recomendações para providência do gestor são aquelas emitidas pela Audin/IFRJ no relatório de auditoria as quais o gestor responsável deve providenciar os registros de suas ações e providências e enviar os documentos comprobatórios da realização das ações. Como parte do processo, a Audin verifica a aderência ao que foi recomendado, sempre buscando a melhoria da gestão pública.

Inserimos abaixo o quadro 06 com o Cronograma dos meses de acompanhamento direto das recomendações emitidas pela Audin:

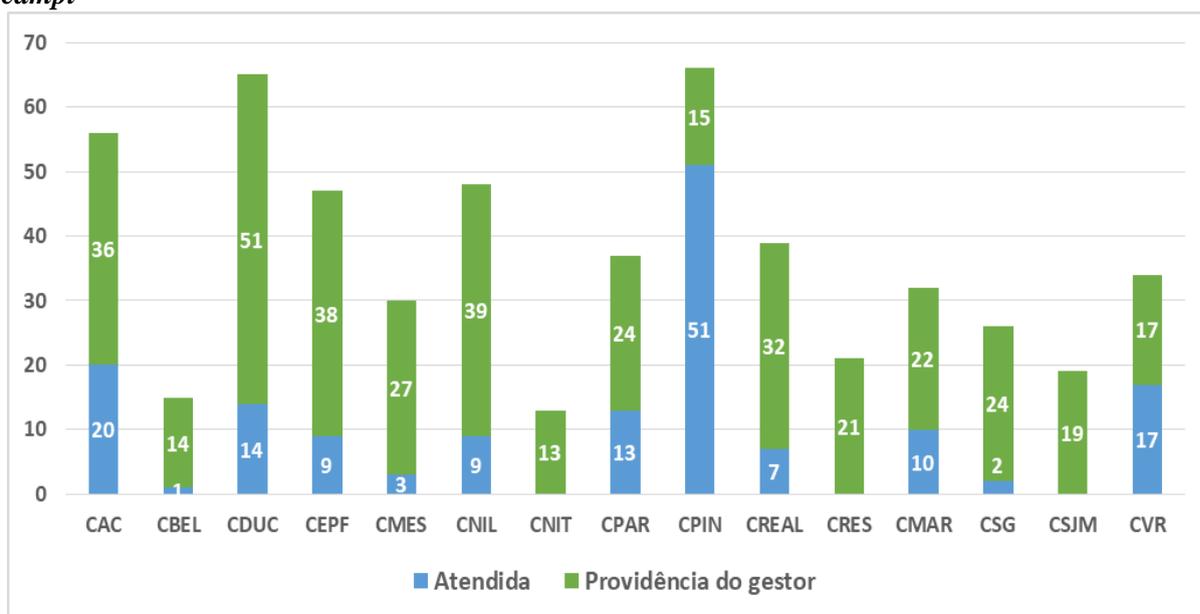
Quadro 05: Cronograma dos meses de acompanhamento direto das recomendações emitidas pela Audin

Meses de acompanhamento direto	Campus/Setor			
Janeiro e julho	Campus Niterói	DSInfra	Campus Resende	Campus São Gonçalo
Fevereiro e agosto	Campus São João de Meriti	Campus Belford Roxo	Campus Engenheiro Paulo de Frontin	Campus Rio de Janeiro
Março e setembro	PRODIN	PROEN	DER	Campus Realengo
Abril e outubro	Diretoria Adjunta de Concursos e processos seletivos	PROEX	Núcleo de implantação de atividades correcionais	Gabinete do Reitor
Mai e novembro	DGP	Campus Paracambi	Campus Volta Redonda	PROAD
Junho e dezembro	Campus Duque de Caxias	Campus Nilópolis	Campus Pinheiral	Campus Arraial do Cabo

Fonte: Elaborado pela Audin a partir dos dados do projeto no Redmine - 1. Recomendações Emitidas Pela Auditoria Interna Para o IFRJ (2023).

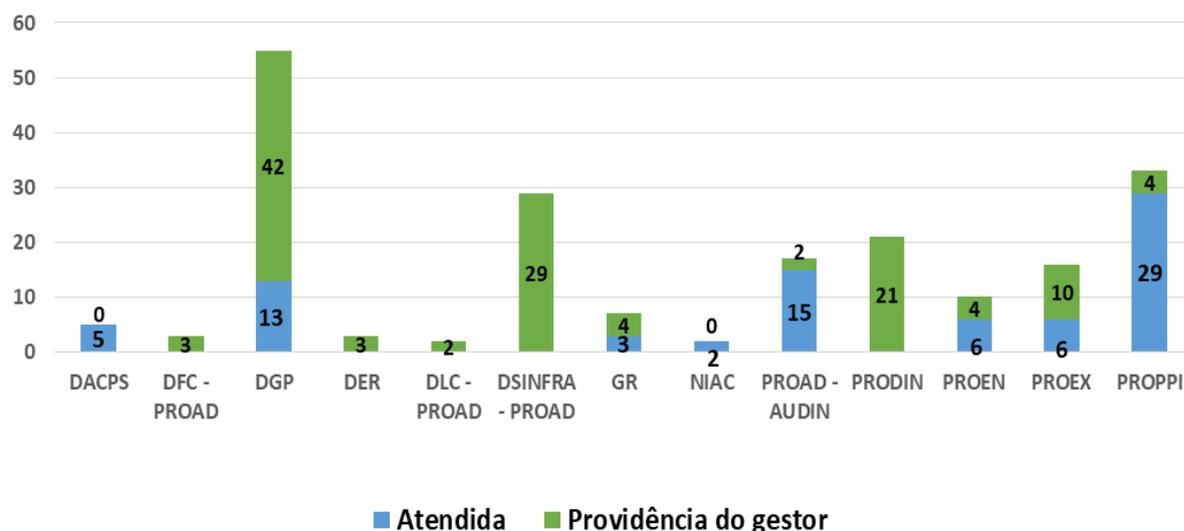
A Audin possui um 234 (duzentos e trinta e quatro) recomendações atendidas e 516 (quinhentos e desesseis) recomendações com providências para o gestor sendo monitoradas. O estoque de recomendações da Audin/IFRJ para providência do gestor e atendidas está dividido entre os *campi* e a Reitoria, conforme gráfico 01 e 02.

Gráfico 1: Situação das recomendações emitidas pela Audin **Providência do gestor X Atendidas - campi**



Fonte: Elaborado pela Audin em 2023, a partir do sistema Redmine. Dados extraídos em 26/03/2024.

Gráfico 2: Situação das recomendações emitidas pela Audin **Providência do gestor X Atendidas - Reitoria**



Fonte: Elaborado pela Audin em 2023, a partir do sistema Redmine. Dados extraídos em 26/03/2024.

Em 2023, foram atendidas 31 (trinta e uma) recomendações que estavam para providência do gestor, conforme quadro 07.

Quadro 06: Recomendações atendidas emitidas pela Audin

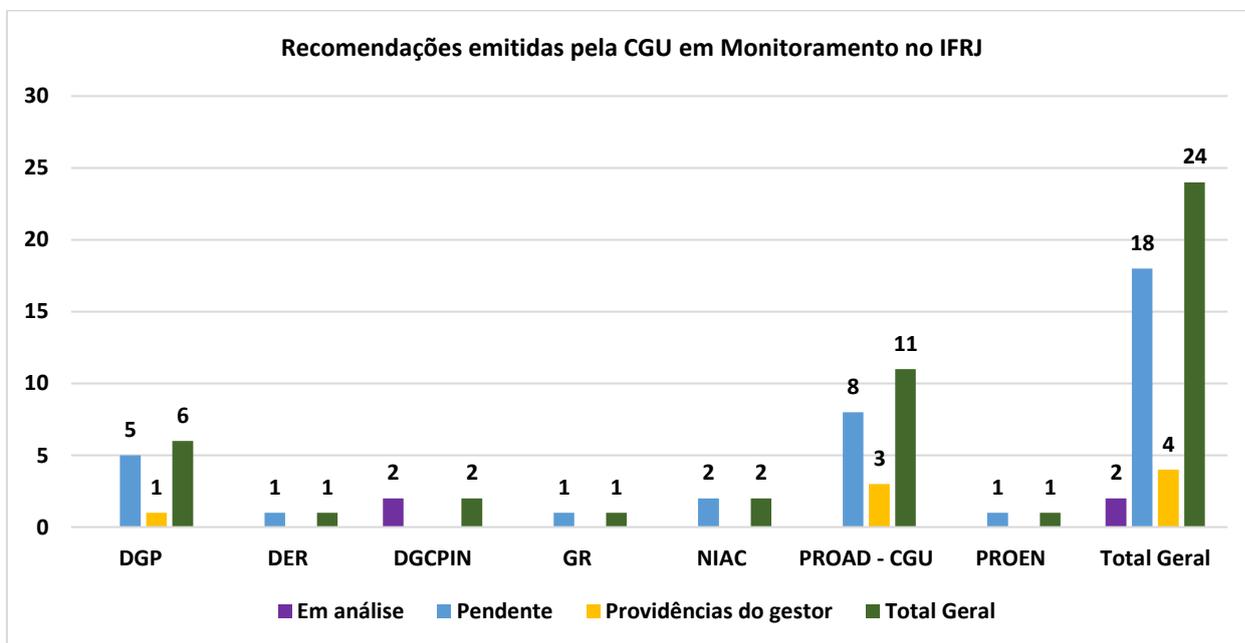
Ano	Recomendações atendidas
2023	32
2022	28
2021	45
2020	4
2019	36
Anos anteriores	88
Total Geral	234

Fonte: Elaborado pela Audin em 2023, a partir do sistema Redmine. Dados extraídos em 26/03/2024.

6.3 Recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU)

Atualmente, o IFRJ possui o total de 24 (vinte e quatro) recomendações emitidas pela CGU, 2 (duas) em análise, 18 (dezoito) pendentes de atendimento, 4 (quatro) para providência do gestor, conforme quadro a seguir, que demonstra o quantitativo de recomendações por unidade responsável:

Gráfico 01 - Situação das Recomendações emitidas pela CGU



Fonte: Elaborado pela Audin em 2024, a partir do sistema e-AUD. Dados extraídos em 27/02/2024.

Tabela 1: Situação das recomendações emitidas pela CGU com percentual

Setor/Campus	Em análise	Pendente	Providências do gestor	Total Geral	Percentual
Diretoria de Gestão de Pessoas - DGP		5	1	6	25%
Diretoria Executiva da Reitoria - DER		1		1	4,2%
Diretoria Geral do Campus Pinheiral	2			2	8,3%
Gabinete do Reitor - GR		1		1	4,2%
Núcleo de Implantação de At. Correccionais - NIAC		2		2	8,3%
PROAD - CGU		8	3	11	45,8%
PROEN		1		1	4,2%
Total Geral	2	18	4	24	100%

Fonte: Elaborado pela Audin em 2023, a partir do sistema e-aud. Dados extraídos em 27/02/2024.

Em 23/02/2023, a CGU cancelou a recomendação ID nº 1021960, cadastrada no sistema E-Aud para o IFRJ com o seguinte teor:

“Realizar estudos sobre a demanda do Instituto pelos produtos e serviços objetos dos contratos existentes e das futuras contratações, considerando o novo cenário com a pandemia, realizando as adaptações necessárias, priorizando o funcionamento das atividades essenciais, não obstante a análise financeira pontual em cada caso com o objetivo de evitar prejuízos ao erário público”

De acordo com órgão, a recomendação foi cancelada levando em consideração as condições sanitárias atuais que permitem o retorno de atividades presenciais, tendo em vista que não estamos mais no estado de pandemia, que exige distanciamento social. Sendo assim, as recomendações que contemplam um cenário de pandemia de Covid-19 perderam o objeto.

6.4 Pesquisa de avaliação das atividades de auditoria pela alta administração e pelas unidades auditadas (clientes)

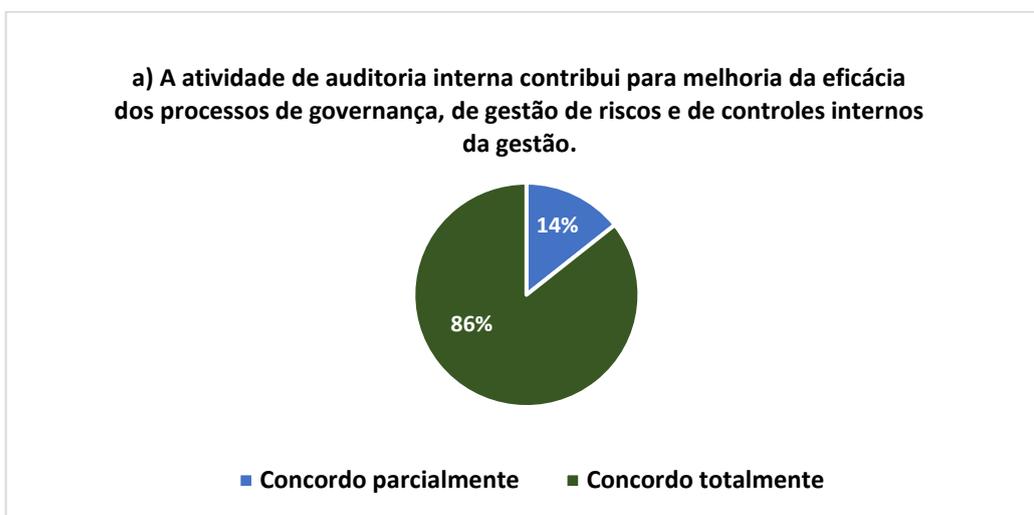
Em 2023, a Audin realizou a pesquisa de avaliação das atividades de auditoria pela Alta Administração e pelas unidades auditadas (clientes), conforme relatado abaixo.

6.4.1 Resultado da pesquisa de percepção da Alta Administração sobre a atividade de auditoria interna

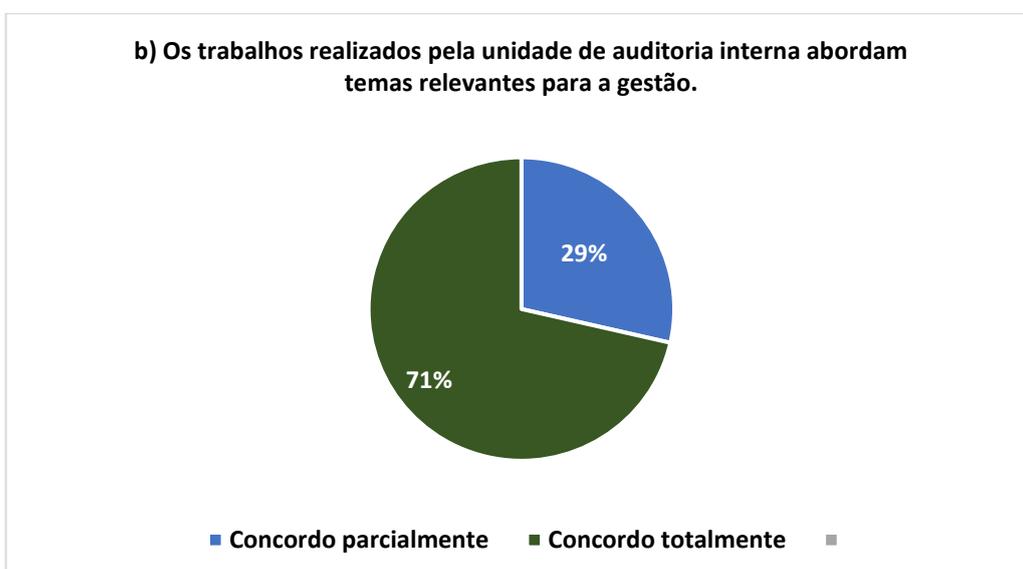
Para a realização da pesquisa, solicitamos aos gestores da Alta Administração que indicassem o grau de concordância em relação às afirmações referentes à atuação da unidade

de auditoria interna, através das seguintes respostas: concordo totalmente, concordo parcialmente, discordo totalmente, discordo parcialmente e não tenho opinião sobre esse ponto / Indiferente. A pesquisa foi direcionada ao Reitor, aos Pró-reitores, e à Diretoria Executiva do Instituto. Conforme informações extraídas da pesquisa, podemos relatar o que segue:

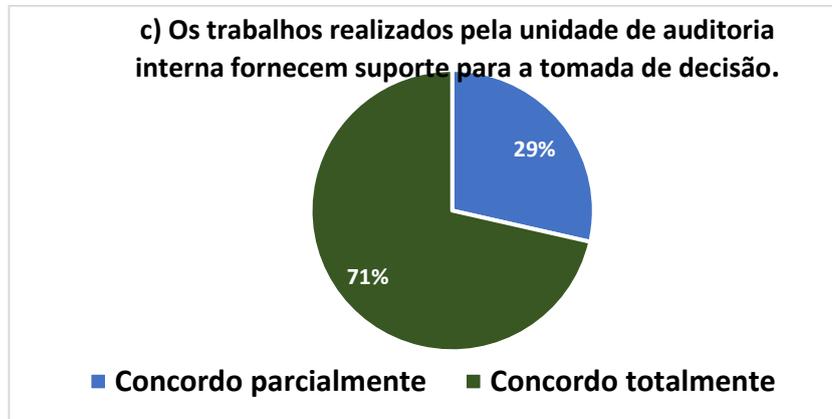
Os gestores que responderam o questionário concordam que a atividade de auditoria interna contribui para a melhoria da eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da gestão. De acordo com o exposto no gráfico abaixo, **100%** concordam com esta afirmação, sendo que **86%** concordam totalmente e **14%** concordam parcialmente.



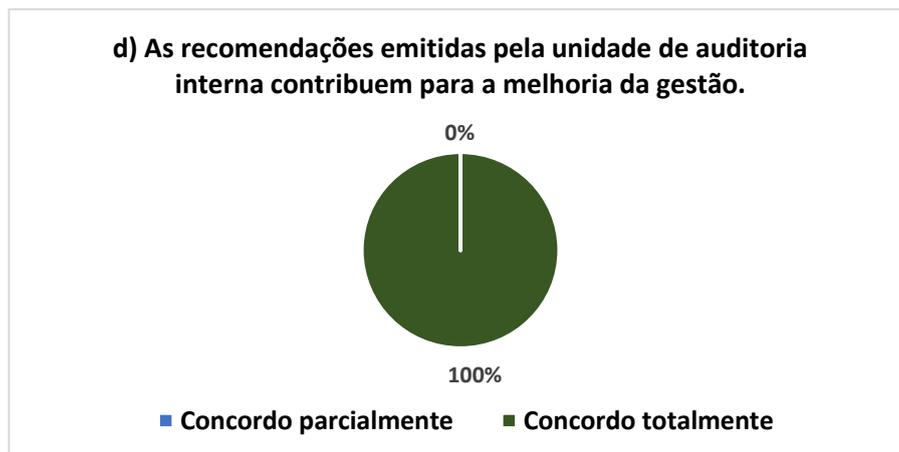
Ao serem indagados sobre a relevância dos temas abordados pela auditoria interna para a gestão, **71%** concordaram totalmente, **29%** concordaram parcialmente, conforme gráfico abaixo.



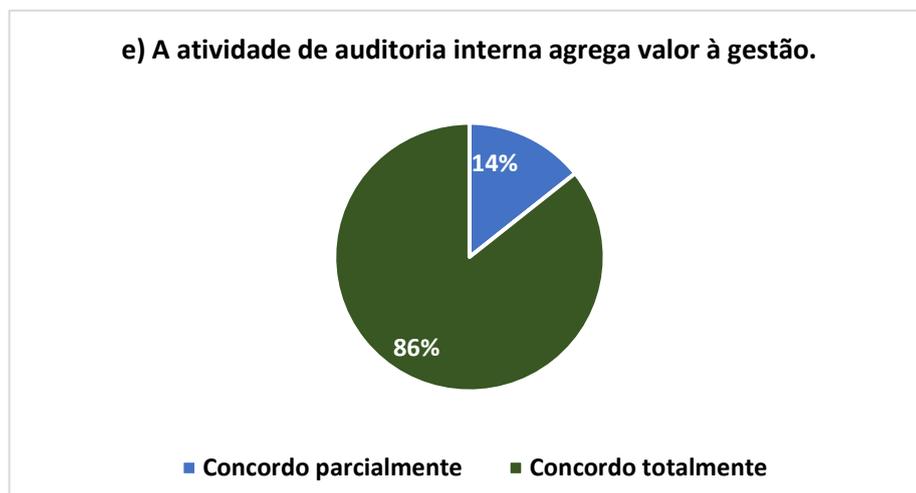
Quando perguntados se os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna fornecem suporte para a tomada de decisão, **71%** concordaram totalmente, **29%** concordaram parcialmente.



Em relação às recomendações de auditoria emitidas pela Audin e sua contribuição para a melhoria da gestão, **100%** concordaram plenamente.



Ainda, quando inquiridos se a atividade de auditoria interna agrega valor à gestão, **100%** concordam, sendo que **86%** concordam totalmente e **14%** concordam parcialmente.



6.4.2 Pesquisa de avaliação dos gestores (clientes) sobre os trabalhos de auditoria interna

Para a realização da Pesquisa de Avaliação dos Gestores (clientes) sobre os trabalhos de Auditoria Interna, solicitamos aos gestores (clientes), que foram auditados em 2023 pela Audin, que indicassem o grau de concordância em relação às afirmações referentes aos trabalhos realizados em áreas as quais esses gestores são proprietários, através das seguintes possíveis respostas: concordo totalmente, concordo parcialmente, discordo totalmente, discordo parcialmente e não tenho opinião sobre esse ponto.

Obtivemos 100% de taxa de resposta com 18 (dezoito) respondentes no total, conforme quadro 08.

Quadro 07: Áreas auditadas em 2023 e seus indicadores

Área Auditada	Qtde. de respondentes	Índice das avaliações periódicas individuais
Percepção da alta administração	7	94%
Atos do E-Pessoal	2	97%
Concessão de adicionais ocupacionais	3	100%
Programa de incentivo e acompanhamento dos programas de pós-graduação do IFRJ	3	98%
Programa de Assistência Estudantil	1	100%
Licença para capacitação	2	97%
Média Geral individual	11	98%
Média Geral individual + Alta administração	18	98%

Fonte: Elaborado pela Audin (2024), a partir das áreas auditadas no ano de 2023.

6.5 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

A utilização dos indicadores de desempenho tem o objetivo de medir e acompanhar o desenvolvimento das atividades da Audin, especialmente quanto ao cumprimento adequado de suas atribuições e de seus objetivos táticos. Referente ao ano de 2023, foram medidos os indicadores e alcançados os resultados conforme apresentado Quadro 08.

Quadro 08 – Resultado da Medição dos Indicadores 2023

Nome do Indicador	Objetivo do Indicador	Resultado 2022	Resultado 2023
Satisfação da Alta Administração	Medir a satisfação da Alta Administração do IFRJ em relação a Unidade de Auditoria, anualmente. Medir a satisfação das Unidades Auditadas em relação as Avaliações realizadas, ao longo do ano	84%	94%
Satisfação das Unidades Auditadas		92%	98%
Capacitação mínima da equipe Audin	Medir o % de servidores que realizaram a capacitação mínima estipulada.	100%	100%
Eficácia na execução do PAINTE	Medir o cumprimento das Atividades planejadas no PAINTE.	100%	100%
Eficácia na execução das Avaliações planejadas	Medir o cumprimento das Avaliações planejadas no PAINTE	100%	100%
Monitoramento do Estoque de Recomendações	Monitoramento do Estoque de Recomendações emitidas pela Audin	100%	100%

Fonte: Elaborado pela Audin (2024), a partir das áreas auditadas no ano de 2023.

7. CONCLUSÃO

De acordo com o relatório apresentado, as ações pela Auditoria Interna do IFRJ realizadas no exercício de 2023 atenderam aos objetivos regimentais e normativos da unidade.

Para consolidar o foco de sua atuação orientativa e preventiva, bem como atender as necessidades da Instituição, a Audin implementou ações que culminaram no aprimoramento qualitativo das ações de auditoria interna, no planejamento para a obtenção de uma equipe multidisciplinar, no redesenho organizacional da área e na operacionalização de procedimentos e aprimoramento de técnicas e métodos de trabalhos.

Portanto, podemos concluir que o RAINTE/2023, além de contribuir para o aprimoramento das políticas públicas no âmbito do IFRJ, agregou valor à gestão e auxiliou o Instituto na realização da sua missão e objetivos institucionais.

Rio de Janeiro, 26 de março de 2024.

Késia Vieira Ramos de Oliveira
Chefe da Auditoria Interna
Matrícula SIAPE: 2291819

ANEXO I

Quadro 10: Contabilização de benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023						
ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
1	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 016 - Publicar os relatórios de fiscalizações, auditorias, inspeções e avaliações de desempenho a que se tenha submetido e das avaliações de desempenho a que se submetam, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
2	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 015 - Acesso à íntegra das demonstrações contábeis: Ingressos de recursos públicos, inclusive daqueles obtidos de entes privados cuja aplicação envolva utilização de recursos humanos, materiais e intangíveis das IFES e IF, e respectivas despesas, que devem ser registrados em contas próprias, inclusive as patrimoniais, segregadas das demais contas da entidade, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
3	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 014 - Acesso à íntegra das demonstrações contábeis: Registros contábeis segregados, de forma que se permita a apuração de informações para prestação de contas exigidas por entidades governamentais, aportadores, reguladores e usuários em geral, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário
4	2. Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFRJ - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 013 - Divulgar relatórios das avaliações de desempenho, exigidas para instrução do pedido de renovação de registro e credenciamento, baseadas em indicadores e parâmetros objetivos, com demonstração de ganhos de eficiência obtidos na gestão de projetos realizados com a colaboração da fundação de apoio, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
5	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do	2023	Recomendação 012 - Publicar as metas propostas e indicadores de resultado e de impacto que permitam avaliar a gestão do conjunto de projetos, e não de cada um individualmente, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
				Relacionamento com as Fundações de Apoio		
6	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 011 - Divulgar informações institucionais e organizacionais que explicitem regras e condições de seu relacionamento com as instituições apoiadas, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
7	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 010 - Divulgar informações sobre agentes participantes de projetos executados pela fundação de apoio, atendidos os seguintes requisitos: identificação do agente, especificação por projeto e detalhamento de pagamentos recebidos, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
8	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 009 - Quanto à divulgação de projetos executados, agentes que deles participem, convênios, contratos e demais ajustes celebrados, registros das despesas e das seleções públicas e contratações diretas, adoção do seguinte parâmetro: Possibilidade de gravação de relatórios a partir de lista ou relação, em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não proprietários, de modo a facilitar a análise das informações, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
9	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 006 - Implementar ferramenta de pesquisa de conteúdo que permita acesso à informação de forma objetiva, transparente, clara e em linguagem de fácil compreensão, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
10	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do	2023	Recomendação 005 - Possibilitar a gravação dos relatórios publicados no site em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não proprietários, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
				Relacionamento com as Fundações de Apoio		
11	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 003 - Elaborar relatório atualizado de fiscalização na Fundação de Apoio FACC, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 ? TCU - Plenário.
12	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 002 - Divulgar, em seu sítio eletrônicos na internet, relatórios de avaliações de desempenho exigidas para instrução do pedido de renovação de registro e credenciamento, baseadas em indicadores e parâmetros objetivos, com demonstração dos ganhos de eficiência obtidos na gestão de projetos realizados com a colaboração da fundação de apoio, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
13	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2022/001/AUDIN/IFR J - Transparência do Relacionamento com as Fundações de Apoio	2023	Recomendação 001 - Divulgar, em seu sítio eletrônicos na internet, as metas propostas e indicadores de resultado e de impacto que permitam avaliar a gestão do conjunto de projetos, e não de cada um individualmente, nos termos do Acórdão nº 1178/2018 - TCU - Plenário.
	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2023/001/AUDIN/IFR J - PIAPG	2023	Recomendação 01 - Que a Coordenação-Geral de Pós-Graduação (CGPG/PROPPI) informe à Audin se o proponente Ricardo Esteves Kneipp desistiu de participar do PIAPG/IFRJ. Caso tenha desistido, que seja encaminhado à Audin o comunicado de desistência do proponente, realizado por meio de memorando eletrônico à Coordenação-Geral de Pós-Graduação (CGPG/PROPPI), em atendimento do item 7.1 do Edital PROPPI nº 03/2021. Além disso, informar à Audin se o servidor foi contemplado no programa com auxílio financeiro, em atendimento aos itens 7.1.1 e 7.1.2 do edital.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
14	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 06/2021/009/AUDIN/IFRJ - GESTÃO DE VEÍCULOS DO IFRJ	2022	Recomendação 001 - Que seja acrescido aos registros do controle de viagens campo destinado a informar, com clareza, a quilometragem inicial (saída) e a final (chegada), de modo a atender aos requisitos mínimos definidos no Art. 4º, incisos I ao III da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
15	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Volta Redonda	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 04/2021/015/AUDIN/IFRJ - Programa de Assistência Estudantil - PAE	2023	Recomendação 003 - Que os documentos entregues pelos alunos sejam recebidos junto ao campus por meio de sua unidade protocolizadora e tratados nos moldes da Portaria Interministerial nº. 1667/2015, para composição de processo eletrônico.
16	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPII	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2021/AUDIN/IFRJ - PROINNOVA	2023	Recomendação 001 - Realizar a revisão do Regulamento de Pesquisa aprovado pela Resolução ConSup nº 50/2017 e, realizada a revisão, que uma cópia do documento atualizado seja encaminhada para Audin;
17	2. Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	PROEN	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 07/2019/AUDIN/IFRJ_E XPEDICÃO_DE_DIPLOMA	2023	Recomendação 001 - Localizar o processo do aluno matrícula: 61120025.
18	2. Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	PROEN	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2018/002/AUDIN/IFRJ - J_Evasão_e_Retenção_Escolar	2023	Recomendação 002 - Promover ações de avaliação das metas firmadas no acordo de metas estabelecido pelo MEC em face dos planos estabelecidos, a saber, do Planejamento Estratégico de Intervenção e Monitoramento da Evasão e Retenção de Alunos do IFRJ/2016 e, portanto, dê continuidade aos trabalhos desenvolvidos pelas Comissões internas de acompanhamento das ações de permanência e êxito dos estudantes ? CIPE junto aos campi do IFRJ. Tais ações têm como objetivo subsidiar os gestores de informações e relatórios gerenciais, a fim de garantir maior eficiência e eficácia no processo de tomada de

Consolidação dos Benefícios - RAIN'T 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
						decisões com vistas a ampliar as possibilidades de permanência e êxito dos estudantes no processo educativo.
19	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROEN	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2018/002/AUDIN/IFR J_Evasão_e_Retenção_Escolar	2023	Recomendação 001 - Promover ações que visem o acompanhamento periódico do desempenho escolar dos alunos com vistas a identificar, monitorar e prevenir a evasão de discentes em cursos e minimizar o problema das disciplinas com elevados percentuais de retenção.
20	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROEN	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2018/002/AUDIN/IFR J_Evasão_e_Retenção_Escolar	2023	Recomendação - Atentar para que nos próximos mapeamentos estratégicos ou de quaisquer outros trabalhos desenvolvidos por grupos de trabalho ou por comissões constituídas de servidores do Instituto se faça constar, devidamente, a fonte de pesquisa de onde o pesquisador encontrou a informação.
21	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Belford Roxo	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2018/005/AUDIN/IFR J_Gestão_Patrimonial	2023	Recomendação 001: Designar, mediante portaria, servidor para exercer a função de gestor patrimonial.
22	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Engenheiro Paulo de Frontin	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2018/006/AUDIN/IFR J_Gestão_Patrimonial	2023	Recomendação 001 - designar, mediante portaria expedida pela autoridade competente, comissão para a realização do inventário.
23	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Engenheiro Paulo de Frontin	RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º 01/2018/006/AUDIN/IFR J_Gestão_Patrimonial	2023	Recomendação 001 - Verificar os itens que não estão incluídos no sistema e, posteriormente, efetuar o lançamento.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
24	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROGRAD	Relatório de Auditoria nº. 02/2017/001/AUDIN/IFR J_Bolsa_ao Discente	2023	Recomendação - Aprimorar os controles internos de gestão referente ao controle dos registros de pagamentos dos bolsistas de modo a padronizar os procedimentos e evitar a ocorrência de pagamentos indevidos.
25	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Volta Redonda	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/016/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículo	2022	Recomendação 001 - Adotar providências para o recolhimento da multa de trânsito do veículo Ford Ranger, 2012, placa KWN5309, atentando-se para responsabilização do motorista infrator.
26	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 001 - Que seja viabilizada a construção de cobertura apropriada para proteção e conservação da totalidade dos veículos oficiais do campus na forma prevista no Art.10 da Instrução Normativa nº3, de 15 de maio de 2008.
27	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 001 - Providenciar que a placa traseira para o veículo Parati, 2009, placa KPP1563 possa estar em condições de legibilidade e visibilidade.
28	2. Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 004 - Que sejam afixados novos adesivos de identificação visual nas portas laterais dianteira do veículo oficial Doblô, 2009, placa KWW2421 nos moldes do art. 13 da Instrução Normativa nº. 03 de 15 de maio de 2008.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
29	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 003 - Que sejam afixados novos adesivos de identificação visual nas portas laterais dianteira do veículo oficial Fiorino 2007, placa KOJ9329 nos moldes do art. 13 da Instrução Normativa nº. 03 de 15 de maio de 2008.
30	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 002 - Que sejam afixados novos adesivos de identificação visual nas portas laterais dianteira do veículo oficial Kombi, 2008, placa KUW7271 nos moldes do art. 13 da Instrução Normativa nº. 03 de 15 de maio de 2008.
31	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 001 - Que sejam afixados novos adesivos de identificação visual nas portas laterais dianteira do veículo oficial Uno Mille, 2007, Placa LK11762 nos moldes do art. 13 da Instrução Normativa nº. 03 de 15 de maio de 2008.
32	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 009 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Caminhonete Baú, 2012, placa KPH4310 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
33	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 008 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Ford Ranger, 2011, placa LLU9107 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
34	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 007 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Caminhão, 2010, placa KNY9549 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
35	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 006 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Doblô, 2011, placa KYV7272 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
36	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 005 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor L200, 2008, placa KUX8421 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
37	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 004 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Doblô, 2009, placa KWW2421 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.

Consolidação dos Benefícios - RAIN'T 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
38	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 003: Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Sprinter, 2009, placa LLB5042 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
39	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 002 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Fiorino, 2007, placa KOJ9329 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
40	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 001 - Providenciar a renovação do licenciamento anual do veículo automotor Ônibus, 2007, placa LKH6045 em tempo hábil, obedecendo ao calendário estabelecido pelo Conselho Nacional de Trânsito (CONTRAN) ou pelo Departamento de Trânsito do Rio de Janeiro (DETRAN-RJ), bem como a quitação do Seguro Obrigatório de Danos Pessoais Causados por veículos Automotores de Vias Terrestres (DPVAT), em conformidade com o art. 36 da Instrução Normativa nº 3 de 15 de maio de 2008.
41	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 007 - Adotar providências para o recolhimento da multa de trânsito do veículo Ford Ranger, ano 2011, placa LLU9107, atentando-se para responsabilização do motorista infrator.
42	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria nº. 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 006 - Adotar providências para o recolhimento da multa de trânsito do veículo Doblô, ano 2011, placa LLL2366, atentando-se para responsabilização do motorista infrator.

Consolidação dos Benefícios - RAIN'T 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
43	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria n.º 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2022	Recomendação 005 - Adotar providências para o recolhimento da multa de trânsito do Caminhão, ano 2010, placa KNY9549, atentando-se para responsabilização do motorista infrator.
44	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	Relatório de Auditoria n.º 05/2017/009/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2023	Recomendação 004 - Adotar providências para o recolhimento das multas de trânsito do veículo Parati, ano 2009, placa KPP1563, atentando-se para responsabilização do motorista infrator.
45	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Engenheiro Paulo de Frontin	Relatório de Auditoria n.º 05/2017/004/AUDIN/IFR J_Gestão de Veículos	2023	Recomendação 002 - Adotar providências para o recolhimento da multa de trânsito do veículo Palio Fire Economy, 2011, placa LPT8047, atentando-se para responsabilização do motorista infrator.
46	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Volta Redonda	RA/AUDIN N.º 06/2017/008/AUDIN/IFR J_Almojarifado	2023	Recomendação 8 - Recomendamos que o local destinado para a guarda dos bens de consumo deve ser arejado de forma que os materiais não se deteriorem pela falta de ventilação, que o empilhamento dos materiais, conforme a IN n.º 205/88, item 4.1.1 as pilhas devem ter a distância de 70 cm aproximadamente do teto e de 50 cm aproximadamente das paredes de modo a não afetar a qualidade e o arejamento e que os materiais jamais sejam estocados diretamente no piso, sendo necessário utilizar corretamente os acessórios de estocagem para os proteger;
47	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Volta Redonda	RA/AUDIN N.º 06/2017/008/AUDIN/IFR J_Almojarifado	2023	Recomendação 3 - Que seja solicitado e/ou providenciado sistema para controle de estoque e que sua utilização seja incluída nos procedimentos do setor;

Consolidação dos Benefícios - RAINIT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
48	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Volta Redonda	RA/AUDIN N.º 06/2017/008/AUDIN/IFRJ_Almoarifado	2023	Recomendação 2 - Recomendamos que o responsável pelo almoxarifado seja regularmente designado conforme determina o § único do art. 12, do Decreto-Lei nº 200/67, em que é facultado ao Presidente da República, aos Ministros de Estado e, em geral, às autoridades da Administração Federal delegar competência para a prática de atos administrativos, conforme se dispuser em regulamento, sendo que o ato de delegação indicará com precisão a autoridade delegante, a autoridade delegada e as atribuições objeto de delegação;
49	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Volta Redonda	RA n.º. 03/2016/010/AUDIN/IFRJ_Volta Redonda_Inscrição de Restos a Pagar	2023	Recomendação 001 - Atentar para o cumprimento do dispositivo legal previsto no §2º do art. 68 do Decreto nº. 93.872/1986 quanto ao cancelamento de restos a pagar inscritos na condição de não processados e não liquidados, para que o ato de cancelamento dos referidos restos ocorra dentro do prazo definido em lei, quando não houver justificativa para sua permanência. Para os casos em que há justificativa para sua permanência, proceder a prorrogação por instrumento legal dentro do prazo de vigência dos mesmos.
50	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Engenheiro Paulo de Frontin	RA n.º. 07/2016/007/AUDIN/IFRJ_Paulo de Frontin	2022	Recomendação 001 - Que se envie esforços para que seja criado e regulamentado o Comitê Gestor Local.
51	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Núcleo de implantação de atividades correcionais	R.A. - 05-2014_CONS_002_Denúncia de irregularidade envolvendo servidor do IFRJ	2022	Recomendação 001 - Promover a apuração imediata, assegurada ao acusado ampla defesa, conforme Art. 143 da Lei nº 8112/90, pela hipótese de abandono de cargo pelo servidor Matrícula SIAPE: 1XXXX3.
52	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROEX	R.A. - 04-2014 - Diárias e passagens	2022	Recomendação 005 - Apurar e restituir ao erário o valor dos bilhetes relativos ao servidor 25XXXX7 cuja prestação de contas não seja efetivada.

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
53	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROEX	R.A. - 04-2014 - Diárias e passagens	2022	Recomendação 004 - Solicitar ao servidor matr. SIAPE 25XXXX7 as prestações de contas dos bilhetes constantes na análise 1.
54	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Arraial do Cabo	R.A. - 04-2014_CONS_004 Verificar a legalidade dos atos de concessão das Indenizações (Diárias) e a efetividade dos controles dos mesmos	2022	Recomendação 001 - Requerer dos propositos a devida prestação de contas junto ao Sistema de Concessão de Diárias e Passagens do IFRJ.
55	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	R.A. - 04-2013_CONS_002 Verificar a legalidade dos atos de concessão das Indenizações (Diárias) e a efetividade dos controles dos mesmos	2022	Recomendação 003 - Indenizar o servidor SIAPE 311478 com o valor lançado no PCDP 001961/12
56	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	DGP	R.A - 02-2013_CONS_001 Das permissões de a. ás d. de renda dos portadores de CD e FG	2022	Recomendação 001 - Regularizar a situação dos servidores ocupantes de cargo de direção e função gratificada no que tange às autorizações de acesso às Declarações de Ajuste Anual de Imposto de Renda.
57	2. Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Pinheiral	R.A - 01-2013_CONS_002 Gestão dos veículos no âmbito do IFRJ	2022	Recomendação 002 - Providenciar o recolhimento das multas existentes, apontando o CPF do motorista infrator a fim de evitar nova multa por infração ao art. 257,§8º do CTB.
58	1. Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos -	PROPPI	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2022/001/AUDIN/IFRJ - Prociência	2023	Recomendação 02 - Que o proponente do projeto de pesquisa sob CPF nº ***.101.277-**, proceda a devolução do saldo remanescente do auxílio financeiro recebido, via Guia de Recolhimento da União? GRU no valor de R\$ R\$ 79,87, para

Consolidação dos Benefícios - RAINT 2023

ID	Classe - 1º Nível (Tipo)	Dimensão e Repercussão	Setor Auditado	Relatório de Auditoria	Ano do Atendimento	Recomendação
		Repercussão Tático/Operacional				fins de regularização da Prestação de Contas quanto ao Edital Integrado nº 01 e nº 02/2020."
59	1. Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	PROPPi	RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2022/001/AUDIN/IFR J - Prociência	2023	Recomendação 01 - Que o proponente do projeto de pesquisa sob CPF nº ***.384.677-**, proceda a devolução do saldo remanescente do auxílio financeiro recebido, via Guia de Recolhimento da União ? GRU no valor de R\$ 106,89, para fins de regularização da Prestação de Contas quanto ao Edital Integrado nº 01 e nº 02/2020"
60	1. Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	Campus Arraial do Cabo	R.A. - 04-2013_CONS_003 Verificar a legalidade dos atos de concessão das Indenizações (Diárias) e a efetividade dos controles dos mesmos	2022	Recomendação 002 - Ressarcir ao Erário as diárias pagas indevidamente.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO DE JANEIRO

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) Nº 4/2023 - AUDIN (11.01.04)

Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO

Rio de Janeiro-RJ, 27 de Março de 2023

RAINT_2023_e_Contabilizao.pdf

Total de páginas do documento original: 36

Tipo de conferência: DOCUMENTO ORIGINAL

(Assinado digitalmente em 28/03/2024 18:24)

KESIA VIEIRA RAMOS DE OLIVEIRA

AUDITOR CHEFE

2291819

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ifrj.edu.br/documentos/> informando seu número: **4**, ano: **2023**, tipo: **RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)**, data de emissão: **28/03/2024** e o código de verificação: **5847840a34**