



Reitoria
Auditoria Interna (AUDIN)

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA
INTERNA (RAINT)
EXERCÍCIO 2022**

Auditoria Interna - AUDIN

Fundação Universidade Federal do Pampa - Unipampa

Missão

Contribuir para a realização dos objetivos institucionais, por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de controles internos, governança e gerenciamento de riscos.

Auditoria Interna Governamental

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para agregar valor e propor melhorias nas ações desenvolvidas pela Instituição.

VERSÕES DO DOCUMENTO

Versão	Descrição	Data
1.0	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) enviado à Controladoria-Geral da União (CGU), ao Reitor e ao Conselho Curador (CONCUR)	30/03/2023
1.1	RAINT retificado para alteração de informações no Quadro 3	10/04/2023

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	1
1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	1
2. SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	2
3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	4
4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS.....	5
5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ).....	5
5.1. RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES REALIZADAS.....	6
5.1.1. Avaliações internas.....	6
5.2. FRAGILIDADES ENCONTRADAS QUE POSSAM COMPROMETER A QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	8
5.3. PLANOS DE AÇÃO CORRETIVA.....	9
APÊNDICE A – BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	11

INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2022 apresenta as informações sobre a execução do [Plano Anual de Auditoria Interna \(PAINT\) 2022](#) e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, conforme dispõe a [Instrução Normativa \(IN\) nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno \(SFC\) da Controladoria-Geral da União \(CGU\)](#).

Os critérios utilizados na elaboração do RAINTE 2022 são os constantes no artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, que especifica os requisitos mínimos que devem ser contemplados:

I – quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho;

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 Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) ao longo do exercício; e

V – informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

O RAINTE 2022 será encaminhado ao Reitor, ao Conselho Curador (CONCUR) e à respectiva unidade de supervisão técnica, em observância aos artigos 12 e 13 da IN SFC/CGU nº 5/2021.

O documento também será publicado na página da Auditoria Interna (AUDIN), ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei, em conformidade com o artigo 14 da mesma IN.

1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Em observância ao inciso I do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o Quadro 1 apresenta o demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2022.

Quadro 1: Alocação da força de trabalho

Atividade	Horas previstas	Horas realizadas
Serviços de Auditoria	4.455	4.773
Capacitação	400	621
Monitoramento de recomendações	375	250
Gestão e Melhoria da Qualidade	120	120
Gestão Interna	630	630
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	140	100
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1.048	50
Total	7.168	6.544

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A diferença entre o total de horas previstas no PAINT 2022 e as horas realizadas se deu em razão dos seguintes fatos: (a) designação de assistente em administração para trabalhar na equipe em maio de 2022, aumentando a força de trabalho em 1.064 horas; e (b) afastamentos legais que somaram 1.688 horas, representando cerca de 21% das horas disponíveis no exercício.

O Quadro 2 apresenta a comparação entre as horas disponíveis e as horas trabalhadas em 2022.

Quadro 2: Horas disponíveis x horas trabalhadas

Nome	Horas disponíveis	Horas trabalhadas
Servidora 1	1.792	1.296
Servidora 2	1.792	1.760
Servidora 3	1.792	1.784
Servidora 4	1.792	1.288
Servidora 5	1.064	416
Total	8.232	6.544

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

2. SERVIÇOS DE AUDITORIA

Em observância ao inciso II do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o Quadro 3 apresenta a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2022, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão.

Quadro 3: Serviços de auditoria

Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Situação	Observação
Avaliação	Parecer sobre a prestação de contas anual	Opinião geral sobre a prestação de contas anual da Unipampa com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT.	Obrigações legais	Finalizado	Parecer de Auditoria nº 1/2022
Avaliação	Auditoria em gestão patrimonial	Avaliação da gestão de suprimentos, com ênfase no processo de gestão e controle de materiais permanentes na Unipampa.	Outras situações (PAINT 2021)	Finalizado	Relatório de Auditoria nº 2/2022
Avaliação	Auditoria em gestão de laboratórios	Avaliação das ações de planejamento, execução e controle para viabilizar o atendimento às demandas dos laboratórios da Instituição.	Outras situações (PAINT 2021)	Finalizado	Relatório de Auditoria nº 3/2022
Avaliação	Auditoria em graduação	Avaliar a conformidade da oferta de componentes curriculares, do controle das atividades de estágios obrigatórios e do processo de diplomação.	Outras situações (PAINT 2021)	Finalizado	Relatório de Auditoria nº 1/2022
Avaliação	Auditoria sobre governança	Avaliação das condições para que a Unipampa cumpra sua missão, alinhe seus objetivos ao interesse público, gerencie riscos e entregue o valor esperado de forma íntegra, transparente e responsável.	Outras situações (resultados IGG 2021)	Não concluído	A auditoria iniciou em setembro de 2022 e não foi concluída no exercício. A continuidade do trabalho está prevista no PAINT 2023.
Avaliação	Auditoria sobre a qualidade dos programas de pós-graduação stricto sensu	Avaliação das ações institucionais para assegurar e manter ou melhorar a qualidade dos cursos de mestrado e doutorado da Unipampa.	Seleção com base em riscos	Não concluído	A auditoria iniciou em março de 2022. Após realização da etapa de planejamento, decidiu-se suspender o trabalho até que sejam divulgados os resultados finais da Avaliação Quadrienal 2021. A retomada está prevista no PAINT 2023.

Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Situação	Observação
Avaliação	Auditoria em encargos docentes	Avaliação do planejamento, da execução e do acompanhamento das atividades de ensino, pesquisa, extensão e gestão institucional exercidas pelos docentes da Unipampa.	Seleção com base em riscos	Não concluído	A auditoria iniciou em junho de 2022 e não foi concluída no exercício. A continuidade do trabalho está prevista no PAINT 2023.
Consultoria	Assessoramento ao Comitê de Gestão de Riscos (CGR)	Participação nas reuniões do CGR, estudos e pesquisas sobre o tema para embasar o assessoramento.	Solicitação da gestão	Finalizado	Trabalho contínuo.
Consultoria	Assessoramento ao Comitê de Gestão de Integridade (CGI)	Participação nas reuniões do CGI, estudos e pesquisas sobre o tema para embasar o assessoramento.	Solicitação da gestão	Finalizado	Trabalho contínuo. Palestra proferida por servidora da AUDIN no 1º Ciclo de Formação sobre Ética e Integridade Pública: "A utilização de métodos alternativos de resolução de conflitos para prevenir desvios éticos e de condutas".
Consultoria	Consultoria do tipo facilitação sobre governança	Facilitar as discussões sobre os resultados do levantamento realizado pelo TCU no Perfil Integrado de Governança Organizacional e Gestão Públicas - iGG 2021.	Solicitação da gestão	Finalizado	Realizado sem previsão no PAINT 2022.

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

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

Em observância ao inciso III do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, descrevem-se, a seguir, os fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria em 2022.

Licenças para tratamento de saúde e outros afastamentos legais tiveram impacto na disponibilidade da força de trabalho em 2022, tendo em vista que corresponderam a cerca de 21% das horas disponíveis no exercício.

Além disso, diversos atrasos nas respostas às solicitações de auditorias foram registrados, impactando negativamente o desempenho no andamento dos trabalhos. Esses atrasos levaram ao

aumento no tempo e nos custos das auditorias, bem como a postergações na emissão dos relatórios.

4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Conforme previsto no inciso IV do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o quadro demonstrativo dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício, por classe de benefício, está apresentado no Apêndice A.

O Quadro 4 apresenta a consolidação relativa ao exercício de 2022.

Quadro 4: Consolidação anual de benefícios

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS – 2022	
Classificação	Quantidade
Dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica	0
Dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional	0
Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal	0
Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica	3
Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional	8
Total de benefícios não financeiros	11

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A contabilização de benefícios foi realizada com base no [Manual da Auditoria Interna](#). Não foram identificados benefícios financeiros.

5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

A primeira versão do PGMQ foi aprovada internamente em 08/06/2021 e publicada na página institucional da AUDIN. Posteriormente, o [Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade](#) foi revisado e aprovado formalmente pela Portaria nº 1.860, de 26 de outubro de 2022.

O Coordenador da AUDIN deve comunicar, anualmente, os resultados do PGMQ ao Reitor e ao CONCUR, quando da apresentação do RAIN. As comunicações devem contemplar: (a) os resultados das avaliações internas e externas realizadas; (b) as fragilidades encontradas que

possam comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna; e (c) os planos de ação corretiva, se for o caso. A seguir, apresentam-se as informações pertinentes.

5.1. RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES REALIZADAS

Foram realizadas avaliações internas de qualidade, que contemplam um conjunto de procedimentos e ações conduzidas pela AUDIN para aferir, internamente ou junto às partes interessadas, a qualidade dos trabalhos realizados.

Até o momento, não foram realizadas avaliações externas.

5.1.1. Avaliações internas

As avaliações internas de qualidade compreendem o monitoramento contínuo e as avaliações periódicas. Após realização das avaliações internas, o índice geral de conformidade alcançado em 2022 foi de 95,93%, conforme apresentado no Quadro 5.

Quadro 5: Índice geral de conformidade

Avaliação	Resultado
Monitoramento contínuo	92,33%
Avaliações periódicas	99,54%
Índice geral de conformidade	95,93%

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A seguir, apresenta-se o detalhamento dos resultados de cada tipo de avaliação interna.

a) Monitoramento contínuo

O monitoramento contínuo contempla as seguintes avaliações: supervisão, opinião da equipe de auditoria e opinião da unidade auditada.

Os questionários de monitoramento contínuo foram aplicados na auditoria em processos de graduação, na auditoria em gestão patrimonial e na auditoria em gestão de laboratórios. Os resultados são apresentados no Quadro 6.

Quadro 6: Resultados dos questionários de monitoramento contínuo

Questionário de monitoramento contínuo	Resultado		
	Auditoria em processos de graduação	Auditoria em gestão patrimonial	Auditoria em gestão de laboratórios
Supervisão	73,17%	85,40%	84,60%
Opinião da equipe de auditoria	92,59%	100,00%	100,00%
Opinião da Unidade auditada	100,00%	100,00%	95,24%
Índice de conformidade do trabalho	88,59%	95,13%	93,28%
Média índice de conformidade	92,33%		

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

b) Avaliações periódicas

As avaliações periódicas compreendem: revisão anual da qualidade da atividade de auditoria e opinião do dirigente máximo.

Após aplicação de uma lista de verificação a um dos trabalhos realizados em 2022 (Auditoria em gestão patrimonial), os resultados obtidos na revisão anual da qualidade da atividade de auditoria são apresentados no Quadro 7.

Quadro 7: Resultados da revisão anual da qualidade da atividade de auditoria – Auditoria em gestão patrimonial

Etapa	Resultado
Planejamento	100%
Execução	100%
Comunicação	97,22%
Índice do questionário	99,07%

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

O Quadro 8 apresenta os resultados obtidos no questionário de opinião do Dirigente Máximo.

Quadro 8: Resultado do questionário de opinião do Dirigente Máximo

Questão	Resultado
1. A atividade de auditoria interna contribui para melhoria da eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da gestão.	Concordo
2. Os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna abordam temas relevantes para a gestão.	Concordo

Questão	Resultado
3. Os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna fornecem suporte para a tomada de decisão.	Concordo
4. As recomendações emitidas pela unidade de auditoria interna contribuem para a melhoria da gestão.	Concordo
5. A atividade de auditoria interna agrega valor à gestão.	Concordo
Índice do questionário	100%

Fonte: Elaborado pela AUDIN com base no documento 1062628.

5.2. FRAGILIDADES ENCONTRADAS QUE POSSAM COMPROMETER A QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Foram identificadas as seguintes fragilidades que podem comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna:

- Limitação de acesso tempestivo a todas as informações necessárias para executar os trabalhos de auditoria;
- Baixa conscientização dos servidores e dos gestores sobre o propósito, a autoridade e a responsabilidade da AUDIN;
- Procedimentos não padronizados;
- Etapa de planejamento de auditoria não contempla a documentação da estrutura de controle e a definição do método de amostragem;
- Não atendimento reiterado de recomendações emitidas em exercícios anteriores;
- Falhas na documentação dos procedimentos executados e seus resultados;
- Conhecimento insuficiente sobre o conteúdo das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (Normas do IPPF);
- Inexistência de processo formal de planejamento de longo prazo para entregar os serviços da atividade de auditoria interna;
- Aplicação inconsistente dos controles para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria; e
- Incompatibilidade entre o período de elaboração do Plano Anual de Capacitação e do PAINT.

5.3. PLANOS DE AÇÃO CORRETIVA

O Quadro 9 apresenta as informações sobre a ação, o escopo e o cronograma planejados para corrigir as fragilidades que podem comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna.

Quadro 9: Plano de ação corretiva

Ação	Escopo	Cronograma
Realizar ações de comunicação	1. Realizar ações para conscientização dos gestores sobre a importância de prestar tempestivamente as informações solicitadas pela AUDIN.	Março a Agosto de 2023
	2. Realizar ações de divulgação sobre o propósito, a autoridade e a responsabilidade da AUDIN, direcionada aos servidores e gestores.	Janeiro a Dezembro de 2023
	3. Desenvolver as relações de comunicação entre a equipe.	Janeiro a Dezembro de 2023
Elaborar procedimento operacional padrão em complementação ao Manual da AUDIN	4. Elaborar procedimento operacional padrão sobre o processo de elaboração do PAINT.	Janeiro a Junho de 2024
	5. Estabelecer procedimento operacional padrão para todas as etapas dos serviços de auditoria.	Janeiro de 2023 a Dezembro de 2024
Revisar o Manual da AUDIN	6. Promover as seguintes alterações no Manual da AUDIN: a) Incluir a documentação da estrutura de controle na etapa de planejamento de auditoria; b) Incluir, na etapa de planejamento de auditoria, a definição do método de amostragem; c) Incluir o encerramento do monitoramento com base em termo de aceitação do risco pelo gestor responsável, no caso de não atendimento reiterado de recomendações; d) Incluir outros procedimentos a serem seguidos nos casos de negativas de acesso a todas as informações, aos ativos e às pessoas que sejam necessárias para executar as funções de auditoria interna; e) Alterar o prazo de elaboração do Plano Anual de Capacitação (a elaboração deve ter início logo após a finalização do PAINT e conclusão até o último dia útil do exercício. A vigência deverá ser a mesma do PAINT).	Janeiro a Junho de 2024
Realizar ações de desenvolvimento de competências	7. Capacitação sobre documentação dos procedimentos executados e seus resultados.	Janeiro de 2023 a Dezembro de 2024
	8. Disseminar o conteúdo das Normas do IPPF aos servidores da AUDIN.	Janeiro de 2023 a Dezembro de 2024

Ação	Escopo	Cronograma
Elaborar e implementar o Planejamento Estratégico/ Plano de Negócios da AUDIN	<p>9. Elaborar e manter processo formal de planejamento de longo prazo (Planejamento Estratégico/ Plano de Negócios) para entregar os serviços da atividade de auditoria interna, incluindo:</p> <p>a) visão da auditoria interna e estratégia necessária para seu alcance;</p> <p>b) objetivos e resultados de negócio a serem alcançados;</p> <p>c) serviços de apoio e administrativos necessários (por exemplo, recursos humanos, materiais e de informática);</p> <p>d) cronogramas para atingimento dos resultados esperados e recursos necessários para alcançar os objetivos estabelecidos.</p>	Janeiro a Dezembro de 2024
	<p>10. Disseminar o Planejamento Estratégico/ Plano de Negócios aos servidores da AUDIN.</p> <p>11. Realizar as ações e as atividades de auditoria interna de maneira consistente com a visão e com a estratégia global estabelecida.</p>	Janeiro a Dezembro de 2024
	<p>12. Encaminhar o planejamento de longo prazo para aprovação do Reitor por Portaria.</p>	Janeiro a Dezembro de 2024
Melhorar a supervisão dos trabalhos de auditoria	<p>13. Aplicar sistemática e consistentemente os controles e processos estabelecidos para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.</p>	Janeiro de 2023 a Dezembro de 2024
Melhorar a etapa de planejamento dos serviços de auditoria	<p>14. Utilizar o QACI para levantar a estrutura de controles na etapa de planejamento de auditoria.</p>	Janeiro de 2023 a Dezembro de 2024
	<p>15. Definir o método de amostragem na etapa de planejamento de auditoria.</p>	Janeiro de 2023 a Dezembro de 2024
Melhorar o processo de elaboração do Plano Anual de Capacitação	<p>16. Harmonizar o período de elaboração do Plano Anual de Capacitação e do PAINT.</p>	Janeiro de 2023

APÊNDICE A – BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Nº	Dimensão	Repercussão	Classe	Descrição do benefício	Ano implementação	Responsável
11	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Orientação às chefias locais dos laboratórios sobre os cuidados na armazenagem dos reagentes, em observância à IN SEDAP/PR nº 205/1988, conforme apontado na Constatação 1 do relatório preliminar RA 03.2022.	2022	Divisão de Laboratórios
10	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	Designação de servidor para secretariar a Divisão de Laboratórios (DILAB), de modo a cumprir a Resolução nº 343/2022, conforme apontado na recomendação da Constatação 3 do relatório preliminar - Relatório 03/2022.	2022	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
9	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Orientação aos campi para que assuntos estudantis e comunitários que não seguirem o trâmite normal das ações da Instituição sejam comunicados à PRAEC e à Reitoria, a fim de manter uma comunicação tempestiva e transparente entre as partes interessadas, conforme apontado na recomendação 9 (Constatação 8) do relatório RA 05.2019	2022	Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis e Comunitários
8	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Elaboração de procedimento padronizado, a ser observado previamente ao pagamento das bolsas UAB, conforme recomendação 03, do RA 06/2019.	2022	Divisão de Educação à Distância
7	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos	Elaboração da Resolução 342/2022 - Política Institucional de Comunicação da Unipampa, em atendimento à recomendação 06 do RA 03/2017	2022	Gabinete da Reitoria
6	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Implementação de ações para que as Unidades regularizem a situação dos bens patrimoniais verificada no Campus Bagé e atualização das informações constantes no Módulo Patrimonial, em atendimento à recomendação do Relatório Preliminar 02/2022.	2022	Setor de Compras, Material e Patrimônio

Nº	Dimensão	Repercussão	Classe	Descrição do benefício	Ano implementação	Responsável
5	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Implementação de ações para preservar adequadamente os aparelhos de ar condicionado e os ventiladores situados na Biblioteca do Campus Bagé.	2022	Campus Bagé
4	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Implementação de ações que regularizaram as inconsistências constatadas no inventário patrimonial, conforme relatório preliminar RA 02/2022	2022	Gabinete da Reitoria
3	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Realização de ações para verificação da utilidade dos bens depositados no Cofre, para que o Setor de Patrimônio seja subsidiado de informações para decidir sobre a destinação dos bens, conforme IN 24/2021, de acordo com a recomendação 8, do RA 02/2022.	2022	Setor de Patrimônio
2	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Divulgação da IN 24/2021, em atendimento à recomendação 01, do RA 02/2022.	2022	Coordenadoria de Contabilidade, Finanças e Materiais
1	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Implementação de ações para evitar a movimentação de bens sem observância aos procedimentos descritos na IN 24/2021, de acordo com a recomendação 6, do RA 02/2022.	2022	Coordenadoria de Contabilidade, Finanças e Materiais