



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) - EXERCÍCIO/2019

1. INTRODUÇÃO

As atividades da Unidade de Auditoria Interna (Audin) foram executadas conforme as ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2019) aprovado pelo Conselho Superior do IFG, na 54ª Reunião ordinária, ocorrida em 10 de dezembro de 2018, nos termos da Resolução nº 27/2018/CS – IFG, para o exercício de 2019.

A Unidade de Auditoria Interna está vinculada ao Conselho Superior do IFG – Consup, atendendo ao artigo 15º do Decreto no 3.591, de 6 de setembro de 2000, com a redação dada pelo Decreto no 4.304, de 16 de julho de 2002, nos termos do artigo 2º do Regimento Interno da Audin do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás da Resolução GONSUP/IFG no 36, de 25 de novembro de 2019.

A Auditoria Interna se sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição, nos termos do artigo 15, do Decreto 3.591/2000 e Resolução GONSUP/IFG no 36, de 25 de novembro de 2019.

2. DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RAIN/2019

O presente relatório tem por objetivo apresentar, sob uma ótica gerencial, um resumo de todas as atividades realizadas pela Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás (IFG), no exercício de 2019, em cumprimento as exigências legais e contempla os seguintes aspectos exigidos no art. 17 da Instrução Normativas da CGU nº 09/2018:

I - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;

II - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;

III - quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vencidas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN/2019;

IV - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

V - quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

VI – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;

VII - quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,

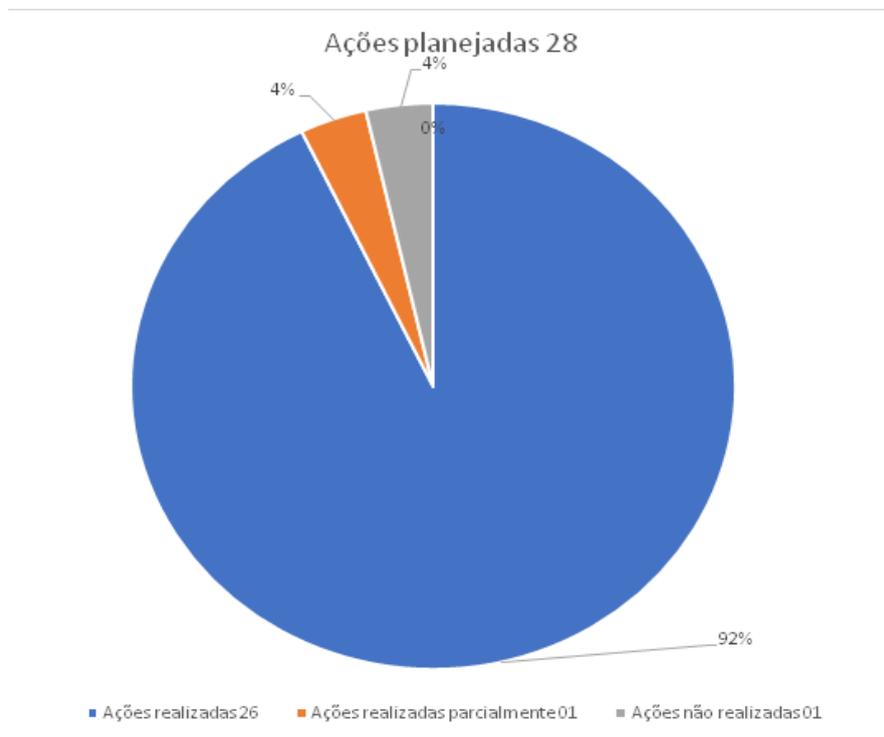
VIII - análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE AÇÕES/TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, REALIZADOS PARCIALMENTE E NÃO REALIZADOS.

No exercício de 2019, de um total de 28 ações planejadas, 26 foram realizadas, 01 realizada parcialmente e 01 não realizada, a seguir a situação das ações planejadas e realizados, quadros 01 e 02 de acompanhamento da execução das ações previstas no PAINT/2019:

Gráfico 01, ações planejadas no PAINT/2019, realizadas, realizadas parcialmente e não realizadas

Gráfico 1 - Ações Planejadas PAINT/2019



O quadro 01 abaixo traz as ações/trabalhos programados no PAINTE/2019, considerando não só as ações de auditoria de avaliação da adequação e eficácia dos controles internos implementados pela gestão, mas como todas as demais atividades previstas para o ano de 2019

Quadro 01: Ações/trabalhos previstos e realizados

| Item | Descrição Sumária da Ação | Status |
|------|---|------------------------|
| 1 | Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE/2019 | Realizado |
| 2 | Preparação de informações para o Relatório e Gestão 2019 | Realizado |
| 3 | Acompanhamento às Diligências dos Órgãos de Controle (GGU e TCU). | Realizado |
| 4 | Monitoramento das Recomendações | Realizado |
| 5 | Elaboração do PAINTE 2020 | Realizado |
| 6 | Capacitação da Equipe Técnica | Realizado parcialmente |
| 7 | Auditoria Baseada em Riscos (ABR) | Realizado |
| 8 | Revisar normativos internos e o redesenho organizacional | Realizado |
| 9 | Programa de Capacitação de Curta Duração (Procap) | Realizado |
| 10 | Programa de Capacitação Estudantil (Procap Estudantil) | Realizado |
| 11 | Prestação de Serviços de Manutenção Predial | Realizado |
| 12 | Prestação de Serviços de Limpeza, Jardinagem, Recepção, Copeiragem e carregamento | Realizado |
| 13 | Prestação de serviços de motorista para conduzir veículo oficial | Realizado |
| 14 | Visitas Técnicas | Realizado |
| 15 | Diárias e Passagens | Realizado |
| 16 | Processos de Aquisições | Realizado |
| 17 | Auxílio Financeiro Estudantil | Realizado |
| 18 | Monitoria | Realizado |
| 19 | Bolsas Estágio | Realizado |
| 20 | Jornada Docente | Realizado |
| 21 | Programa Institucional de bolsas para alunos de pós-graduação stricto sensu do IFG - PIQ-Aluno | Realizado |
| 22 | Programa Institucional de bolsas de qualificação de servidores do IFG - PIQS/IFG | Realizado |
| 23 | Programa Institucional de bolsas de iniciação científica, tecnológica e inovação | Realizado |
| 24 | Programa institucional de incentivo para estudantes da iniciação científica e tecnológica do IFG apresentarem trabalhos em eventos científicos e tecnológicos | Realizado |

| | | |
|----|---------------------------------------|---------------|
| 25 | Prestação de serviços de vigilância | Não Realizado |
| 26 | Bens Móveis | Realizado |
| 27 | Mapeamento dos processos da Audin | Realizado |
| 28 | Supervisão dos trabalhos de auditoria | Realizado |

O quadro 02 abaixo traz um resumo, da descrição das ações/trabalhos realizados, unidades administrativas, quantificação de valores auditados e número do relatório de auditoria, esses dois últimos dados, quando couber.

Quadro 02: Ações/trabalhos executados no exercício de 2019, quantificação de valores auditados e número do Relatório de Auditoria

| Item | Resumo da descrição das ações/trabalhos realizados, correspondente ao quadro 1. | Local do desenvolvimento dos trabalhos | Quantificação de valores auditados | Número do Relatório de auditoria |
|------|---|--|------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Foi realizado o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2019, conforme Instrução Normativa da Controladoria Geral da União, IN/CGU nº. 09, de 09 de outubro de 2018. | Audin | - | - |
| 2 | Foram levantadas as informações para o Relatório e Gestão 2019. | Audin | - | - |
| 3 | <p>No que se refere o tratamento de determinações e recomendações do TCU, o acompanhamento das deliberações do Tribunal de Contas da União – TCU – pelo IFG é feito pela auditoria mediante demandas que chega por intermédio de ofícios recebidos pela Instituição e nesse caso a auditoria realiza a intermediação junto a área responsável no âmbito do IFG.</p> <p>Durante o exercício de 2019, a auditoria interna efetuou-se o acompanhamento das diligências relacionadas aos seguintes Acórdãos emitidos pelo TCU:</p> <p>a. Acórdão nº 1707/2019 – TCU – Plenário;</p> <p>b. Acórdão nº 11215/2019 - Primeira Câmara;</p> <p>No que tange o tratamento de recomendações do órgão central de controle interno, a Auditoria tem acompanhado as recomendações pendentes no sistema de gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental - e-Aud, desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU) e procurado junto aos gestores responsáveis, a implementação das ações necessárias à adequação e a melhoria dos processos ao atendimento das respectivas recomendações.</p> <p>A CGU concluiu duas auditorias no IFG no exercício de 2019, embora os trabalhos tenham iniciados em 2018, uma Auditoria para avaliação das despesas relacionadas à prestação de serviços de vigilância nas dependências do IFG, oriundas do</p> | Audin | - | - |

| | | | | |
|----|---|---|--------------|------------------------------|
| | Pregão nº 05/2017, sendo finalizada com a emissão do Relatório nº 201802064 e uma Auditoria visando avaliar o gerenciamento dos contratos de locação de imóveis, Processo 23373003533/2011-71 e que foi concluída com a emissão do Relatório nº 201801560. | | | |
| 4 | Foi verificado se as recomendações exaradas pela Auditoria Interna do IFG foram implementadas, buscando soluções/orientações junto aos setores envolvidos. As recomendações foram aferidas/acompanhadas/baixadas na planilha de controle –pelos auditores em exercício na Audin. | Audin | - | - |
| 5 | A Auditoria Interna produziu o seu Plano Anual de Atividades para o exercício 2020 em conformidade com a Instrução Normativa nº 09, de 09 de outubro de 2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU. | Audin | - | - |
| 6 | 3 dos 4 auditores realizaram cursos de capacitação conforme consta em quadro específico neste relatório, por isso está ação foi realizada parcialmente. | - | - | - |
| 7 | O trabalho foi concebido tendo como referência a ISO 31000:2009 e o COSO 2013, com a identificação das unidades, áreas e atividades mais vulneráveis da instituição, culminando com a elaboração de uma matriz de riscos que é parte integrante do Paint/2019. | Audin | - | - |
| 8 | Foi revisado o Regimento interno da Auditoria Interna, conforme Resolução CONSUP/IFG no 36, de 25 de novembro de 2019. | - | - | - |
| 9 | Foram examinados processos de concessão relacionado ao Programa de Capacitação de Curta Duração (Procap) servidores, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis Jataí, Formosa e Cidade de Goiás. | 46.429,14 | 01, 02, 04, 05 e 06 |
| 10 | Foram examinados processos de concessão relacionado ao Programa de Capacitação Estudantil (Procap Estudantil), visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia e Formosa. | 7.756,30 | 01 e 05 |
| 11 | O exame dos contratos de prestação de serviços manutenção predial nas unidades auditadas com o objetivo de aferir a execução contratual está em conformidade com o estabelecido no Termo de Referência e respectivos contratos, além da avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia e Jataí | 774.504,61 | 01 e 04 |
| | O exame dos contratos de prestação de serviços de limpeza, jardinagem e recepção nas unidades auditadas com o objetivo de aferir a execução contratual está em conformidade com o estabelecido no Termo de Referência e respectivos contratos, além da | Câmpus Goiânia, Anápolis, Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | 1.614.253,79 | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |

| | | | | |
|----|---|---|---|------------------------------|
| 12 | avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | | | |
| 13 | O exame dos contratos de prestação de serviços de motoristas ocorreu nas unidades auditadas com o objetivo de aferir a execução contratual está em conformidade com o estabelecido no Termo de Referência e respectivos contratos, além da avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis, Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | 237.879,99 | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |
| 14 | Os processos de pagamentos de visitas técnicas aos Estudantes foram analisados por amostragem nas unidades, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis, Jataí, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | Valor está contemplado junto com o auxílio Estudantil | |
| 15 | As concessões de diárias e passagens foram analisadas nas unidades administrativas auditadas, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | 234.866,69 | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |
| 16 | O exame dos processos de aquisições e compras ocorreu por amostragem nas unidades auditadas, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | 5.266.146,46 | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |
| 17 | Os processos de Assistência aos Estudantes foram analisados por amostragem nas unidades, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. Auxílio Financeiro Estudantil (engloba todos os auxílios: Procap Estudantil, Visitas Técnicas, Monitoria, Bolsas Estágio, Auxílio Permanência, Auxílio Alimentação, Auxílio Transporte, Auxílio Moradia, Auxílio Vestuário Profissional e Apoio Didático, Permanência e Auxílio Alimentação). | Câmpus Goiânia, Anápolis, Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | 3.037.957,09 | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |
| 18 | Os processos de pagamentos de monitoria aos Estudantes foram analisados por amostragem nas unidades, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis, Cidade de Goiás e G. Oeste., | Valor está contemplado junto com o auxílio Estudantil | 01, 02, 06 e 09 |
| 19 | Foram examinados atos do processo de pagamentos de estágio remunerados nº 23373.000690/2018-00, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia. | 72.699,98 | 01 |
| 20 | Foram examinados a jornada dos docentes com carga horária semanal destinada à atividade de regência, Planos e Relatórios Semestrais nas unidades auditadas, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | - | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |
| 21 | Foi realizada avaliação do Programa Institucional de bolsas para alunos de pós-graduação stricto sensu do IFG - PIQ-Aluno, para verificação dos controles internos no que se refere à conformidade dos atos administrativos. | PROPG | 8.100,00 | 08 |
| | Foi realizada avaliação do Programa Institucional de bolsas de qualificação | PROPG | 103.050,00 | 08 |

| | | | | |
|-----------------------------------|--|--|----------------------|------------------------------|
| 22 | de servidores do IFG - PIQS/IFG, para verificação dos controles internos no que se refere à conformidade dos atos administrativos. | | | |
| 23 | Foi realizada avaliação do Programa Institucional de bolsas de iniciação científica, tecnológica e inovação, para verificação dos controles internos no que se refere à conformidade dos atos administrativos. | PROPG | 10.400,00 | 08 |
| 24 | Foi realizada avaliação do Programa institucional de incentivo para estudantes da iniciação científica e tecnológica do IFG apresentarem trabalhos em eventos científicos e tecnológicos, para verificação dos controles internos no que se refere à conformidade dos atos administrativos. | PROPG | 5.600,00 | 08 |
| 25 | A Auditoria interna não realizou trabalho sobre Prestação de serviços de vigilância, tendo em vista que a CGU concluiu uma auditorias no IFG no exercício de 2019, embora os trabalhos tenham iniciados em 2018, sobre a avaliação das despesas relacionadas à prestação de serviços de vigilância nas dependências do IFG, oriundas do Pregão nº 05/2017, sendo finalizada com a emissão do Relatório nº 201802064, por intermédio do Ofício nº 12337/2019/NAC1-GO/GOIÁS/CGU. | - | - | - |
| 26 | No que tange aos bens móveis, foram realizados trabalhos por amostragem nas unidades auditadas, visando a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos da gestão. | Câmpus Goiânia, Anápolis Jataí, Formosa, Cidade de Goiás, Uruaçu e G. Oeste. | 617.527,78 | 01, 02, 04, 05, 06, 07 e 09. |
| 27 | Foi realizado o Mapeamento dos processos da Audin. | Audin | - | - |
| 28 | A Supervisão dos trabalhos de auditoria foi realizada durante a execução dos trabalhos. | Audin | - | - |
| Soma dos valores auditados | | | 12.037.171,83 | 01 a 09 |

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

No exercício de 2019 a Unidade de Auditoria Interna não realizou ações/trabalhos não planejados em seu PAINT.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT.

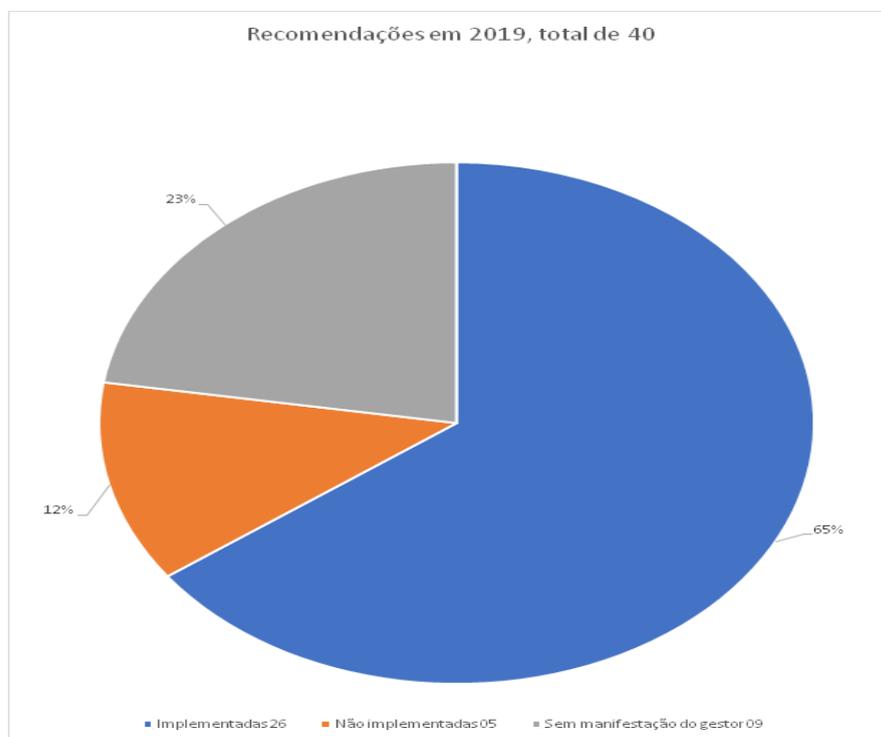
A Auditoria Interna faz o monitoramento das recomendações constantes em seu Plano de Providências Permanente - PPP, e em 2019 foram elaborados 9 relatórios de auditoria e exaradas um total de 40 recomendações às unidades administrativas auditadas.

No IFG há 14 Câmpus e mais 5 Pró-Reitorias que são as unidades administrativas que estão sujeitas a atuação e desenvolvimento dos trabalhos da auditoria interna e quando couber, sujeitas também as recomendações específicas nos respectivos relatórios de auditoria, a fim de propiciar aos gestores uma visão das constatações detectadas e proporcionar-lhes, informações para sanar as causas das desconformidades encontradas pela auditoria.

Como forma de estratificar essas recomendações apresenta-se abaixo o quadro 03 com a identificação da unidade administrativa, o quantitativo de recomendações emitidas no exercício, quantitativo de recomendações implementadas, o índice de atendimento das recomendações exaradas no exercício de 2019, quantitativo de recomendações não implementadas (1ª análise) e quantitativo de recomendações reiterada pela não implementação plena pela Unidade (2ª análise). A média geral do IFG em atendimento das recomendações da Auditoria Interna ficou em 65%, conforme segue abaixo.

O Gráfico 02 abaixo ilustra o quantitativo de recomendações no exercício de 2019, recomendações implementadas, recomendações não implementadas e recomendações sem manifestação do gestor no exercício de 2019.

Gráfico 2 - Situação das Recomendações em 2019



Quadro 03: estratificações das recomendações e outras informações

| (a) Unidade administrativa | (b) Qtd. de Recomendações | (c) implementadas | (d) Índice de Atendimento em 2019(%) =(c/b)*100 | (e) Não implementadas (1ª análise) | (f) Reiterada Pela Não Implementação Plena Pela Unidade (2ª análise) | (g) Sem manifestação do gestor |
|----------------------------|---------------------------|-------------------|--|------------------------------------|--|--------------------------------|
| Goiânia | 11 | 9 | 81,81% | 2 | | |
| Anápolis | 4 | 4 | 100% | | | |
| PRODIRH | 5 | 3 | 60% | 2 | | |
| Jataí | 4 | 4 | 100% | | | |
| Formosa | 5 | 5 | 100% | | | |
| Cidade de Goiás | 4 | | 0% | | | 4 |
| Uruaçu | 3 | | 0% | | | 3 |
| Goiânia Oeste | 1 | | 0% | | | 1 |
| PROEX | 1 | 1 | 100% | | | |
| PROEN | 1 | | 0% | 1 | | |
| PROAD | 1 | | 0% | | | 1 |
| Total | 40 | 26 | 65% | 5 | | 9 |

Fonte: Plano de Providências Permanentes (2019) atualizados em março/2020.

Para fins de legenda, consideram-se recomendações implementadas aquelas consideradas atendidas pela auditoria, caso as providências tomadas pelo gestor tenham corrigido as desconformidades apontadas na recomendação, não implementadas são aquelas recomendações onde o gestor não tenha tomado ações efetiva para implementá-las ou as respostas encaminhadas para a unidades de auditoria, porém na análise das informações, a auditoria considerou que as ações não foram suficientes para considerar a recomendação implementada e o índice de atendimento corresponde o número de ações implementadas dividido pelo número de recomendações.

Pode-se verificar que há, por parte dos gestores, esforço em melhor gerir suas unidades, buscando atender as necessidades da Instituição especialmente nas áreas auditadas, que muitas vezes, não o fazem melhor por falta de definição de procedimentos ou processos mapeados previamente, merecendo atenção especial dos gestores de todas as áreas com relação a essa situação.

Além do mais, esta unidade de auditoria está estimulando seus auditores a realizar recomendações estruturantes que venham a agregar maior valor a gestão. Nesse sentido, as desconformidades meramente formais e que não tenha potencial de causar lesão ao erário, é sugerido que sejam exaradas nos relatórios de auditoria orientações aos gestores, de modo a evitar ou corrigir as ausências de formalidades.

6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

No decorrer de 2019 não ocorreram fatos relevantes que impactaram nem positivamente nem negativamente nos recursos, na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS COM A INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA, PERÍODO, LOCAL, TIPO DA CAPACITAÇÃO E EVENTO

No exercício de 2019 foi oportunizada aos auditores a participação em treinamentos, cursos de capacitação e eventos relacionados à área de auditoria interna. A auditoria interna continuará buscando a capacitação dos auditores de maneira que suas ações primem pela qualidade e confiabilidade dos trabalhos realizados.

No quadro 04 a baixo, apresentam-se os eventos e as capacitações realizados pelos Auditores do IFG em 2019.

Quadro 04: Capacitações realizadas pelos integrantes da Auditoria Interna

| Evento | Tipo | Local | Período | C.H | Participante |
|---|-----------|--------------|-------------------------|-----|-----------------------------|
| Auditoria Governamental | Curso | EAD | 29/05/2019 a 03/07/2019 | 140 | José Correia de Souza |
| Fórum de Auditores Internos das Instituições de Ensino vinculadas ao ministério da Educação – FONAI/Tec. | Curso | Brasília/DF | 13/05/2019 a 17/05/2019 | 30 | |
| 10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental | Curso | Brasília/DF | 16/10/2019 a 17/10/2019 | 16 | |
| Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal | Curso | EAD | junho 2019 | 10 | |
| Introdução ao Orçamento Público | Curso | EAD | 25/01/2019 a 07/03/2019 | 40 | Roanny Nasareth Silva Leite |
| Introdução ao Controle Interno | Curso | EAD | 25/01/2019 a 08/03/2019 | 40 | |
| Ética e Administração Pública | Curso | EAD | 08/03/2019 a 28/03/2019 | 40 | |
| Congresso Internacional de Direito Financeiro, sob o tema central novos governos e o direito financeiro: gestão responsável e sustentável | Congresso | Goiânia/GO | 13/06/2019 a 14/06/2019 | 16 | |
| XIX USP International Conference in Accounting | Congresso | São Paulo/SP | 24/07/2019 a 26/07/2019 | 20 | |
| Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos | Curso | EAD | 31/07/2019 a 19/09/2019 | 40 | Dean Mardem |

8. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZA DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E

DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.

Sabe-se que o controle interno administrativo é o conjunto de atividades, planos, rotinas, métodos e procedimentos interligados, estabelecidos com vistas a assegurar que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados, de forma confiável e concreta, evidenciando eventuais desvios ao longo da gestão, até a consecução dos objetivos fixados pelo Poder Público. É o poder de fiscalização e correção que a Administração Pública (em sentido amplo) exerce sobre sua própria atuação, sob os aspectos de legalidade e mérito, por iniciativa própria ou mediante provocação.

No decorrer de 2019, a auditoria avaliou os controles internos nos trabalhos desenvolvidos nas unidades administrativas avaliadas.

Os trabalhos revelaram pequenas disfunções nos controles, que podem ser corrigidas ao longo do desenvolvimento normal das atividades institucionais, tendo sido emitidas, dentre outras, algumas recomendações e orientações visando o aperfeiçoamento dos controles interno.

Na área de gestão de suprimento de bens e serviços, foi realizada ação cujo o objetivo foi verificar o nível dos controles internos nas áreas responsáveis pelas aquisições das unidades administrativa auditadas, bem como a regularidade formal dos processos de dispensa, inexigibilidade de licitação adesão a Ata de Registro de Preços.

Sobre o nível de maturação dos controles internos, com base nos trabalhos realizados pela auditoria interna verifica-se a existência de evolução pertinente aos controles dos atos administrativos, mas estes ainda precisam ser aperfeiçoados. Contudo, observa-se o engajamento dos gestores na busca do aperfeiçoamento dos atos administrativos.

Diante dos aspectos supracitados, observa-se que o IFG vem melhorando seu ambiente de controle pautado na importância dos controles internos. Entretanto, mesmo sem realizar uma avaliação/ação específica quanto aos processos de gestão de riscos e governança, observa-se que estes processos ainda se encontram em nível básico/inicial, necessitando de mais celeridade nos mapeamentos dos macroprocessos, processos e subprocessos devidamente definidos e formalizados, uniformidade de procedimentos e fluxogramas.

9. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO.

Em consonância com a IN CGU nº 3/2017, a Auditoria Interna do IFG adotou a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios, observando a regulamentação disposta na IN SFC nº 4, de 11 de junho de 2018.

O processo de contabilização decorreu das ações de monitoramento das recomendações exaradas pela Auditoria Interna e implementadas pelo gestor. Para a contabilização de cada benefício identificado, foram utilizadas as seguintes evidências: (1) recomendação enviada ao gestor; (2) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, implementação da recomendação; (3) evidência da efetiva adoção de medida.

Espera-se que no futuro próximo a gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental, seja realizada diretamente no Sistema e-Aud (desenvolvido pela CGU), o qual “[...] integra, em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, o desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios.”.

Para a validação dos benefícios houve a participação de toda a equipe da Auditoria Interna, em especial do Chefe de auditoria, sem a aprovação de instâncias superiores, com respaldo na informação do gestor sobre a implementação da recomendação e consulta aos sistemas Governamentais quando se tratar de benefício financeiro.

Adicionalmente, optou-se por não definir valores mínimos de contabilização financeira, uma vez que grande parte das recomendações ou orientações exaradas contemplam conteúdo de boas práticas administrativas e melhorias dos controles internos.

Por fim, apresenta-se o Quadro Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros, bem como Quadro com detalhamentos dos benefícios financeiro, decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício de 2019:

Quadro 05 - demonstrativo de benefícios financeiros e não financeiros

| CONSOLIDAÇÃO DE BENEFÍCIOS RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2019 | |
|--|-----------|
| Instituto Federal de Goiás | |
| BENEFÍCIOS FINANCEIROS: | |
| Valor de Gastos Indevidos Evitados: | |
| Valores Recuperados: | 11.515,16 |
| Valor Total de Benefícios Financeiros: | 11.515,16 |
| BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica: | |

| | |
|--|----|
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica: | |
| Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional: | 27 |
| Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros: | |

Com base nas informações dos gestores sobre a implementação das respectivas recomendações, esta unidade de auditoria realizou no SIAFI e no SISGRU - Sistema de Gestão do Recolhimento da União levantamento visando aferir o recolhimento de valores aos cofres públicos por intermédio de GRUs, conforme quadros abaixo.

Quadro 06 - detalhamento dos benefícios financeiros com data de pagamento e valor

| Ordem | Relatório de auditoria n° | Servidores de matrículas n° | Consulta ao SISGRU | Consulta ao SIAFI | Código de recolhimento | Valor R\$ |
|-------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------|
| 1 | 02/2017 | 1658*** | | Pagamento em 22/01/2020 | 28852 | 126,80 |
| 2 | | 1804*** | Pagamento em 05/07/2019 | - | 28852 | 822,50 |
| 3 | | 1874*** | - | Pagamento em 09/01/2020 | 28852 | 730,80 |
| 4 | | 1697*** | - | Pagamento em 26/06/2019 | 28852 | 365,00 |
| 5 | | 1810*** | - | Pagamento em 24/07/2018 | 18806 | 570,00 |
| 6 | | 1295*** | - | Pagamento em 10/06/2019 | 28852 | 501,00 |
| 7 | | 1941*** | Pagamento em 12/07/2019 | - | 28852 | 1.055,52 |
| 8 | | 1654*** | Pagamento em 03/07/2019 | - | 18806 | 108,00 |
| 9 | | 1654*** | Pagamento em 05/07/2019 | - | 18806 | 77,40 |
| 10 | | 1757*** | Pagamento em 05/07/2019 | - | 18806 | 182,60 |
| 11 | | 1943*** | Pagamento em 03/07/2019 | - | 18806 | 365,00 |
| 12 | | 1578*** | - | Pagamento em 15/04/2019 | 28852 | 250,00 |
| 13 | | 1379*** | - | Pagamento em 4/06/2019 | 28852 | 57,50 |

| | | | | | | |
|------------------------|-----------------------------------|---------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|
| 14 | | 1804*** | - | Pagamento em 27/06/2019 | 28852 | 75,00 |
| 15 | | 2577*** | Pagamento em 05/07/2019 | - | 28852 | 4.032,36 |
| 16 | | 1941*** | - | Pagamento em 19/06/2019 | 28852 | 115,00 |
| 17 | | 1678*** | Pagamento em 13/11/2019 | | 28852 | 257,50 |
| 18 | | 1564*** | Pagamento em 12/06/2019 | - | 28852 | 57,50 |
| 19 | Relatório de auditoria nº 01/2018 | 2171201 | Pagamento em 15/03/2018 | - | 18806 | 18,00 |
| 20 | | 2648*** | - | Pagamento em 18/06/2019 | 18806 | 36,00 |
| 21 | | 1154*** | - | Pagamento em 20/03/2018 | 18806 | 300,00 |
| 22 | | 2711** | - | Pagamento em 06/08/2018 | 18806 | 159,48 |
| 23 | | 2030*** | pagamento em 03/07/2018 | - | 18806 | 72,00 |
| 24 | | 1938*** | Pagamento em 03/07/2018 | - | 18806 | 97,20 |
| 25 | | 2051*** | - | Pagamento em 14/10/2019 | 28852 | 300,00 |
| 26 | | | 2051*** | - | Pagamento em 02/07/2018 | 18806 |
| 27 | Relatório de auditoria nº 09/2018 | 2043*** | - | Pagamento em 03/04/2019 e 06/05/2019 | 28852 | 720,00 |
| Valor total recuperado | | | | | | 11.515,16 |

10. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

A Unidade de Auditoria Interna do IFG ainda não possui formalizado um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Ressalta-se que PGMQ encontra-se no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental aprovado pela Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, onde estabelece que as Unidades de Auditoria Interna Governamental devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental.

Considerando os preceitos da Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, a Unidade de Auditoria Interna irá elaborar uma minuta de um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ) e posteriormente encaminhará para aprovação do Conselho Superior do IFG.

Registre-se que, embora não esteja presente no Plano Anual de Auditoria Interna – Paint/2020, relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, as atividades da Unidade de Auditoria Interna desde o gerenciamento até o monitoramento das recomendações são executadas e estão contempladas no Regimento Interno e Manual da Unidade de Auditoria Interna.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna foram norteados conforme previsto no PAIN'T para exercício de 2019. Além do mais, a Unidade de Auditoria Interna buscou cumprir a função de adicionar valor e contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos da organização, bem como desempenhou suas atividades seguindo os princípios que regem a atuação da administração pública e as normas vigentes no desempenho da atividade de auditoria interna governamental.

As conclusões dos trabalhos de auditoria apontam para a necessidade de aprimoramento dos controles internos. Nesse sentido, foram emitidas recomendações e orientações aos gestores para que adotem medidas visando sanar as falhas identificadas. Tais recomendações visam contribuir para o fortalecimento da gestão, a partir da proposição de melhorias nos controles internos e de mitigação dos riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos institucionais e as boas práticas administrativas.

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T, referente ao exercício 2019 será disponibilizado/comunicado ao Conselho Superior do IFG (Consup), bem como à CGU, conforme artigos 18 e 19 da Instrução Normativa SFC n° 9, de 9 de outubro de 2018.

Este documento será publicado junto ao site oficial do IFG/Auditoria Interna em atendimento ao art. 20 da Instrução Normativa SFC n° 9, de 9 de outubro de 2018.

Goiânia, 30 de abril de 2020

(assinado eletronicamente)

José Correia de Souza

Auditor-Chefe

Documento assinado eletronicamente por:

- **Jose Correia de Souza, CHEFE - CD3 - REI-AI**, em 30/04/2020 13:06:35.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 30/04/2020. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifg.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 59107

Código de Autenticação: 48128c07d0



Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás
Avenida Assis Chateaubriand, nº 1.658, Setor Oeste, GOIÂNIA / GO, CEP 74.130-012
(62) 3612-2212 (ramal: 2212)

