



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA GOIANO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2019

Monitoramento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e
pelos órgãos de controle

Goiânia, 07 de fevereiro de 2019.

I – INTRODUÇÃO

Os trabalhos desta auditoria de avaliação foram realizados na sede da Reitoria do IF Goiano no período de 12/12/2018 a 07/02/2019, conforme Programa de Auditoria nº

01/2019 e em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando monitorar o cumprimento das recomendações contidas nos relatórios de auditoria pelos gestores.

Neste trabalho de auditoria foi verificada a situação atual de 76 recomendações contidas nos relatórios de auditoria emitidos pela Auditoria Interna do IF Goiano (CGAUDI), no período de 2016 a 2018, e pelos órgãos de controle interno (CGU) e externo (TCU), no período de 2011 a 2018.

O quantitativo de recomendações monitoradas está contido no quadro abaixo:

Órgão que emitiu a recomendação ou determinação	Tema do Relatório	Relatório	Quantidade de recomendações por relatório
Coordenação-Geral de Auditoria do IF Goiano (AUDIN)	Atividades docentes	Relatório AUDIN n° 06/2016	1
	Gestão de cursos técnicos e superiores	Relatório AUDIN n° 02/2017	4
	Capacitação	Relatório AUDIN n° 03/2017	2
	Consultoria em gestão de riscos	Relatório AUDIN n° 01/2018	6
	Cursos de Pós-Graduação	Relatório AUDIN n° 03/2018	3
	Contratação de serviços	Relatório AUDIN n° 04/2018	2
	Cursos Medio Tec EAD	Relatório AUDIN n° 05/2018	6
Controladoria Geral da União (CGU)	Auditoria Anual de Contas de 2010	Relatório CGU n° 201108736	1
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241354	2
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241471	4
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241474	3
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241549	4
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241552	1
	Serviços terceirizados no Campus Urutaí	Relatório CGU n° 201115527	7
	Serviços terceirizados no Campus Ceres	Relatório CGU n° 201115528	8
	Serviços terceirizados no Campus Morrinhos	Relatório CGU n° 201115529	2
	Auditoria Anual de Contas de 2011	Relatório CGU n° 201203350	2
	Avaliação das atividades-fim	Relatório CGU n° 201411548	1

	Auditoria Anual de Contas de 2014	Relatório CGU n° 201503684	4
	Gestão do Pronatec no Campus Morrinhos	Relatório CGU n° 201600104	2
Tribunal de Contas da União (TCU)	Governança e gestão de riscos em aquisições	Acórdão n° 1035/2018 - TCU - Plenário	11
TOTAL			76

O monitoramento é estruturado de acordo com as seguintes etapas:

- a. Atualização das recomendações pendentes de atendimento;
- b. Solicitação de envio das providências e/ou justificativas pelas unidades auditadas;
- c. Estabelecimento de prazo para o envio de resposta pela Unidade Auditada;
- d. Recebimento e avaliação de respostas da Unidade Auditada;
- e. Realização de testes, quando necessário;
- f. Comunicação à Unidade Auditada das conclusões obtidas pela CGAUDI;
- g. Estabelecimento de um processo de comunicação da situação da implementação das recomendações à alta administração ou ao Conselho Superior;
- h. Publicação do relatório de auditoria no site institucional.

II-RESULTADO DOS EXAMES

2 – MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

2.1 - INFORMAÇÃO 001

Baixo índice de manifestação das unidade do IF Goiano acerca das recomendações emitidas anteriormente

Durante a realização da auditoria de monitoramento, a CGAUDI solicitou manifestação sobre a situação de 76 recomendações, tendo recebido, até a data de redação deste relatório, atualização de 8 (10,53%) destas recomendações conforme quadro abaixo:

Emissor da recomendação	Com manifestação	% com manifestação	Sem manifestação	% Sem manifestação	Total de Recomendações
AUDIN	5	20,83%	19	79,17%	24
CGU	0	0%	31	100%	31
TCU	3	27,27%	8	72,73%	11
Total	8	10,53%	68	89,47%	76

2.2 - INFORMAÇÃO 002

Atualização da situação das recomendações

As recomendações são classificadas em cinco diferentes situações:

1. Atendida: quando for comprovado que a recomendação foi totalmente cumprida;

2. Em atendimento: quando for comprovado atendimento parcial da recomendação;
3. Em atraso: quando o prazo para atendimento da recomendação houver expirado;
4. Cancelada: quando a CGAUDI, CGU ou TCU cancela a recomendação por motivo de perda de objeto, dificuldades de verificação do cumprimento, mudança de legislação, encerramento do contrato etc.
5. Risco aceito: quando o gestor decide não cumprir a recomendação, seja porque não concorda com a recomendação ou porque julga que os custos para cumprir são maiores que os benefícios.

Após a análise das manifestações recebidas e realização de alguns testes complementares, a CGAUDI atualizou a situação de diversas recomendações.

Quanto as recomendações emitidas pela CGAUDI, a partir das manifestações recebidas neste trabalho, as situações das recomendações foram alteradas conforme quadro abaixo:

Emissor da recomendação	Atendida	Em atendimento	Cancelada	Risco aceito	Total de Recomendações
AUDIN	4 (16,67%)	20 (83,33%)	0 (0%)	0 (0%)	24

Quanto as recomendações emitidas pela CGU, não foram recebidas atualizações sobre o estágio de implementação. Cabe destacar que desde a última auditoria de monitoramento, em setembro/2018, a CGU também não inseriu novas análises acerca das recomendações referentes ao IF Goiano no sistema eletrônico MONITOR-WEB. Quanto as recomendações emitidas pelo TCU, não há sistema informatizado de monitoramento, portanto, apenas registramos as recomendações recebidas em planilhas eletrônicas para atender futuros questionamentos do TCU.

III-CONCLUSÃO

Este relatório de auditoria, assim com a planilha eletrônica contendo informações, manifestações e situações das recomendações, será publicado no site institucional do IF Goiano.

Após conclusão dos trabalhos de auditoria para monitoramento, informamos que foi recebido atualização das providência de apenas 10,53% das recomendações emitidas pela CGAUDI e órgãos de controle (CGU e TCU), o que revela a necessidade de maior sensibilização e atenção dos gestores do IF Goiano quanto a implementação das melhorias recomendadas.

Aproveitamos a oportunidade para informar que a atividade de monitoramento será realizada semestralmente pela CGAUDI, com previsão de realização das próximas ações em janeiro/2019 e julho/2019.

Goiânia, 07 de fevereiro de 2019.

Eduardo Alves da Silva
Auditor Interno da Reitoria

Documento assinado eletronicamente por:

- **Flavia de Barros Victoi, TECNICO EM ASSUNTOS EDUCACIONAIS**, em 07/02/2019 13:25:09.
- **Guilherme Caetano de Brito, AUDITOR - CD4 - CGAUDI-REI**, em 07/02/2019 13:23:54.
- **Eduardo Alves da Silva, ADMINISTRADOR**, em 07/02/2019 13:21:26.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 07/02/2019. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifgoiano.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 34976

Código de Autenticação: b855af785b



INSTITUTO FEDERAL GOIANO
Reitoria
Rua 88, 310, Setor Sul, GOIANIA / GO, CEP 74.085-010
(62) 3605-3600