



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA GOIANO  
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**  
Rua 88, N° 280, Setor Sul, Goiânia/GO – CEP: 74085-010  
Telefone/Fax: (62) 3605-3600

**RELATÓRIO N° 02/2019: RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA  
INTERNA (RAINT) DE 2018.**

**Fevereiro/2019.**

**Página 1 de 10**

## INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo expor as atividades executadas no ano de 2018, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2018 do IF Goiano e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Auditoria Interna do IF Goiano.

Este Relatório presta-se, ainda, a identificar os fatos relevantes de natureza administrativa que causaram impacto sobre a Auditoria Interna, relatar as ações de capacitação das quais os auditores internos participaram ao longo do ano de 2018 e demonstrar o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.

Informamos o cumprimento de 100% das ações de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2018, aprovado e revisado pelo Conselho Superior do IF Goiano, além da realização de trabalhos extraordinários com destaque para dois trabalhos realizados na nova modalidade de consultoria. Encontra-se pendente somente a emissão do relatório referente a Auditoria nº 07/2018, que teve seu cronograma comprometido pelo atraso dos gestores nas respostas às solicitações de auditoria que solicitaram esclarecimentos sobre inconsistências detectadas.

A Auditoria Interna do IF Goiano está prevista no art. 22 do Estatuto do Instituto Federal Goiano:

Art. 22. A Auditoria Interna é o órgão de controle interno responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do Instituto Federal e prestar apoio, dentro de suas especificidades no âmbito da Instituição, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

No exercício de 2018, a Unidade de Auditoria Interna foi composta por sete auditores internos e um coordenador-geral de auditoria. O quadro abaixo apresenta a composição da Unidade de Auditoria Interna em 2018:

<b>Lotação</b>	<b>Nome</b>	<b>Função</b>	<b>Formação</b>
Coordenação Geral de Auditoria	Guilherme Caetano de Brito	Coordenador-Geral	Graduação em Ciências Contábeis Mestrado em Administração Pública
Coordenação Geral de Auditoria	Eduardo Alves da Silva	Auditor Interno	Graduação em Administração Mestrado em Administração
Coordenação Geral de Auditoria	Flávia de Barros Victoi	Auditora Interna	Graduação em Pedagogia Mestrado em Desenvolvimento Regional

Campus Ceres	Marcelo Pimentel Oliveira	Auditor Interno	Graduação em Tecnologia em Processamento de Dados Mestrado em Administração
Campus Iporá	Leticia Rejane Carvalhaes A. Roncolato	Auditora Interna	Graduação em Administração Especialização em Docência do Ensino Superior
Campus Morrinhos	Fábio Pereira Guerra	Auditor Interno	Graduação em Comunicação Visual Mestrando em Administração
Campus Rio Verde	Luciene Gonçalves de Moraes	Auditora Interna	Graduação em Ciências Contábeis Graduação em Matemática Especialização em Gestão Pública
Campus Urutaí	Laura Olívia de Oliveira Issy	Auditora Interna	Graduação em Administração Mestrado em Educação Agrícola

## 1. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT.

Nº do Relatório	Tipo de Trabalho	Descrição das ações de Auditoria	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Situação
01/2018	Gestão da Auditoria	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017	100% das atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna em 2017.	03/01 a 26/02/2018	Realizado
02/2018	Avaliação	Cursos de Formação Inicial e Continuada (FIC)	52 cursos FIC realizados em 2017.	27/02 a 17/04/2018	Realizado
03/2018	Avaliação	Cursos de Pós-Graduação	7 cursos Stricto sensu, 11 cursos Lato sensu e 157 auxílios financeiros para tradução e/ou tramitação de artigos.	24/04 a 30/06/2018	Realizado
04/2018	Avaliação	Aquisições de serviços	48 dispensas de licitação e 43 pregões eletrônicos.	12/06 a 06/09/2018	Realizado
-	Gestão da Auditoria	Elaboração do Plano de Auditoria Interna (PAINT) 2019	-	15/07 a 30/08/2018	Realizado
05/2018	Avaliação	Cursos do MedioTec EAD	22 cursos do MedioTec EAD, 37 processos de pagamento, 80 auxílios financeiros para alunos, 15 editais de seleção e 32 bolsistas internos.	27/08 a 23/10/2018	Realizado
07/2018	Avaliação	Gratificação por encargos de curso ou concurso	Pagamentos de R\$ 234.863,52 (46,93% do total) de gratificação de encargos de curso e concurso no ano de 2017.	09/10 a 20/12/2018	Etapa de emissão do relatório
-	Apoio ao controle interno	Acompanhamento das auditorias da CGU nº 201702566 e 201801560	Recebimento, intermediação e consolidação de respostas de 10 solicitações de auditoria emitidas pela CGU	11/09 a 20/12/2018	Realizado

## 2. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

Nº do Relatório	Tipo de Trabalho	Descrição das ações de Auditoria	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Situação
01/2018	Consultoria	Facilitação para identificação e avaliação de riscos	208 subprocessos e 675 riscos	15/03 a 30/05/2018	Realizado
02/2018	Consultoria	Ministração de Treinamento em “Gestão de Riscos em Contratações”	1 treinamento realizado no Campus Iporá	03/09 a 11/10/2018	Realizado
-	Consultoria	Palestra sobre Implantação da Política de Gestão e Riscos no IF Goiano	1 palestra realizada no III Encontro de Planejamento Administrativo e Estratégico do IF Goiano	19/04/2018	Realizado
-	Gestão de Auditoria	Revisão do Regimento Interno de Auditoria do IF Goiano	Revisão do Regimento Interno de Auditoria e criação do Código de Ética dos Auditores e Política de Elaboração e Armazenamento dos Papéis de Trabalho	30/10/2017 a 24/04/2018	Realizado
06/2018	Avaliação	Monitoramento de recomendações emitidas	70 recomendações da AUDIN, 115 recomendações da CGU e 27 recomendações do TCU	28/08 a 02/10/2018	Realizado
-	Consultoria	Assessoramento a gestores	Assessoramentos diversos por meio de e-mails, ligações telefônicas e conversas presenciais.	03/01 a 21/12/2018	Realizado

## 3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO.

Relatório	QTDE. DE RECOMENDAÇÕES				
	Emitidas	Implementadas	Risco Assumido	Não implementadas e dentro do prazo	Não implementadas e fora do prazo
01/2018	0	-	-	-	-
02/2018	9	9	-	-	-
03/2018	3	-	1	1	1
04/2018	2	1	-	-	1
05/2018	6	-	-	6	-
06/2018	0	-	-	-	-
07/2018	0	-	-	0	-
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>2</b>

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

<b>PERÍODO</b>	<b>DESCRIÇÃO DO FATO</b>	<b>IMPACTO</b>
21/05 a 20/09/2018	Demora de 120 dias da Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação (PROPPI) para responder uma solicitação de auditoria referente a Auditoria n° 03/2018	Atraso no cronograma de realização da auditoria
06/09 a 16/10/2018	Demora de 40 dias da Coordenação Geral do MedioTec EAD para responder uma solicitação de auditoria referente a Auditoria n° 05/2018	Atraso no cronograma de realização da auditoria
08/08 a 20/12/2018	Formalização, pelo Coordenador-Geral de Auditoria, da necessidade de realização do mínimo de 40 horas de capacitação para cada auditor interno.	Realização de capacitações com número de horas total acima da média dos anos anteriores
24/04 a 20/12/2018	Aperfeiçoamento da metodologia de trabalho por meio da revisão do Regimento Interno de Auditoria	Atendimento às normas internacionais de auditoria e às IN n° 06/2017 e 03/2018.
03/01 a 20/12/2018	Participação em maior número de reuniões do Colégio de Dirigentes e do Conselho Superior do IF Goiano	Maior interação entre a Auditoria interna e a Alta Administração.
03/01 a 20/12/2018	Planejamento das auditorias foi realizado com base em riscos	Foco das auditorias nos principais objetivos e riscos institucionais
17/10 a 23/11/2018	Demora de 37 dias do Campus Ceres para responder solicitação de auditoria referente a Auditoria n° 07/2018	Atraso no cronograma de realização da auditoria

## 5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

O desenvolvimento profissional contínuo dos auditores internos foi destacado pelo item 63 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN CGU nº 03/2017: "63. As UAIG e os auditores internos governamentais devem zelar pelo aperfeiçoamento de seus conhecimentos, habilidades e outras competências, por meio do desenvolvimento profissional contínuo". O tema também foi tratado pelo item 4.1.5.4. do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN CGU nº 08/2017: " A previsão de carga horária mínima de 40 horas de capacitação anual dos auditores internos governamentais visa a permitir o aperfeiçoamento dos seus conhecimentos, de suas habilidades e de outras competências, por meio do desenvolvimento profissional contínuo.

Diante desta necessidade, a Coordenação-Geral e Auditoria emitiu o Memorando-Circular nº 1/2018 objetivando sensibilizar auditores internos e gestores acerca da importância da capacitação contínua e indicando opções de cursos. Como resultado, todos os auditores comprovaram a realização de 40 horas ou mais de capacitação durante o ano de 2018, conforme quadros abaixo:

Auditor(a) Interno(a)	Total de Horas de Capacitação
Guilherme	127 h
Letícia	120 h
Luciene	104 h
Eduardo	96 h
Flávia	92 h
Marcelo	88 h
Laura	40 h
Fábio	40 h

O quadro descritivo com os temas das capacitações encontra-se abaixo:

QUANTIDADE DE SERVIDORES	SERVIDORES PARTICIPANTES	TEMA DA CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA
01	Flávia	Seminário de Gestão de Riscos	12 h
03	Flávia, Laura e Luciene	Auditoria Interna: 49º FONAITec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	40 h
02	Flávia e Luciene	Atuação da Unidade de Auditoria Interna	40 h
01	Marcelo	Auditoria Interna: 48º FONAITec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	32 h

01	Marcelo	Gestão de Riscos e Controles Internos em Instituições Federais de Ensino	20 h
03	Guilherme, Marcelo e Letícia	Gestão de Riscos no Setor Público	20 h
01	Marcelo	Correição: V Encontro de Corregedorias	16 h
01	Fábio	Gestão de Riscos	40 h
01	Luciene	Tesouro Gerencial	24 h
01	Guilherme e Letícia	Gestão de Processos	20 h
01	Guilherme	Gestão de Projetos	20 h
01	Guilherme	Defesa do usuário e simplificação	20 h
01	Letícia	Gestão Estratégica de Pessoas e Plano de Carreira	20 h
01	Letícia	Administração Estratégica	60 h
01	Guilherme	Implantação do e-Pessoal na Administração Pública	03 h
01	Guilherme	Planejamento Estratégico: III Encontro de planejamento Administrativo e Estratégico do IF Goiano	08 h
01	Eduardo e Guilherme	Auditoria Interna: I Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	24 h
01	Eduardo	Auditoria Contábil com Ênfase em Controles Internos	60 h
02	Eduardo e Guilherme	Documentação de Auditoria	12 h

## **6. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS**

A partir da nova abordagem voltada a governança, gestão de riscos e controles internos, as atividades de auditoria realizadas em 2017 tiveram objetivos e escopos direcionados a estes itens. De forma geral, constatou-se ambiente de controle bastante favorável ao aperfeiçoamento da gestão de riscos e controles internos, pois há cultura de formalização das atividades por meio de normas e regulamentos, transparência das atividades realizadas por meio do *site* institucional e informatização das atividades por meio do sistema eletrônico SUAP.

Apesar do ambiente de controle favorável, durante os trabalhos de auditoria foram identificadas fragilidades de controle em alguns processos de trabalho. Quanto a transparência, constatamos baixa divulgação de oferta de cursos FIC e editais de seleção de bolsistas para atuação no MedioTec EAD. Quanto a utilização de sistemas informatizados, constatamos a intempestividade e ausência de registro de informações de matrículas, frequências e avaliações. Quanto a prestação de contas, constatamos ausência de análise de prestação de contas referentes a recursos concedidos via edital institucional de incentivo a realização de cursos FIC, auxílio financeiro a tradução/tramitação de artigos científicos. Quanto a regulamentação, constatamos que a solicitação, contratação e fiscalização de serviços no IF Goiano ainda não cumpre os requisitos estabelecidos pelas inovações legais trazidas pela IN nº 05/2017. Quanto a padronização de procedimentos, constatamos divergências de critérios no pagamento de bolsas e auxílios financeiros aos alunos no programa MedioTec EAD. Quanto a risco de fraudes, constatamos ausência de controles no ateste e recebimento de serviços em geral.



## **7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.**

Os benefícios financeiros referem-se à devolução de R\$ 2.300,00 referente a auxílio financeiro concedido em duplicidade para tradução de artigo científico, identificado durante Auditoria n° 03/2018, e devolução de R\$ 1.430,44 referente a inconsistências nas prestações de contas de auxílios financeiros concedidos no âmbito do Programa Institucional de Incentivo à Divulgação e Participação em Eventos Científicos, Tecnológicos e Inovação (PIPECTI), identificadas durante Auditoria n° 07/2016. Destacamos que conforme a Instrução Normativa CGU n° 04, de 11 de junho de 2018, os benefícios financeiros informados são limitados ao ano atual e aos dois anos anteriores.

Os benefícios não financeiros foram informados pelos gestores durante auditoria de monitoramento das recomendações emitidas, totalizando seis benefícios:

- 1) Revisão e simplificação do regulamento interno de oferta de Cursos de Formação Inicial e Continuada (Auditoria n° 02/2018);
- 2) Realização da identificação e avaliação dos riscos conforme Política de Gestão de Riscos do IF Goiano (Consultoria n° 01/2018);
- 3) Discussão e estabelecimento de modelo padronizado de Documento de Formalização da Demanda (Auditoria n° 04/2018);
- 4) Discussão e estabelecimento de modelo padronizado de Registro de Frequência para Bolsistas do MedioTec (Auditoria n/ 05/2018)
- 5) Capacitação de gestores de todas as unidades acerca de gestão de riscos;
- 6) Capacitação de servidores do Campus Iporá acerca de gestão de riscos em contratações.

Não foram informados benefícios não-financeiros referentes à auditorias n° 03/2018 porque as recomendações emitidas pela AUDIN não foram implementadas no ano de 2018. Já nas Auditorias n° 01/2018 e 06/2018 não foram emitidas recomendações de melhoria, enquanto a Auditoria n° 07/2018 está em fase de elaboração do relatório.

O quadro abaixo foi elaborado conforme a Instrução Normativa CGU n° 04, de 11 de junho de 2018, e conforme modelo de planilha disponibilizado via e-mail pela CGU:

<b>BENEFÍCIOS FINANCEIROS:</b>	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	0
Valores Recuperados:	3.730,44
Valor Total de Benefícios Financeiros:	3.730,44
<b>BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:</b>	
Quantidade de benefícios relacionados a dimensão Missão, Visão e/ou Resultados e com repercussão Transversal:	0
Quantidade de benefícios relacionados a dimensão Missão, Visão e/ou Resultados e com repercussão Estratégica:	2
Quantidade de benefícios relacionados a dimensão Missão, Visão e/ou Resultados e com repercussão Tático/Operacional:	0
Quantidade de benefícios relacionados a Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	0
Quantidade de benefícios relacionados a Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	3
Quantidade de benefícios relacionados a Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	1
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	6

## **8. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE**

Após a aprovação do Regimento Interno de Auditoria, por meio da Resolução Conselho Superior nº 062, de 24 de agosto de 2018, destacamos que o artigo 22 estabelece o prazo de 180 dias, para a Audin instituir um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ). Neste sentido, a portaria nº 714, de 29 de agosto de 2018, instituiu a Comissão responsável por elaborar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ) e o Programa de Desenvolvimento Profissional dos Auditores Internos (PDPAI).

A aprovação do PGMQ pelo Conselho Superior do IF Goiano está prevista para a reunião ordinária de fevereiro ou de abril, conforme a extensão da pauta destas reuniões. Após a aprovação, está prevista no PAINT-2019 a primeira avaliação do PGMQ no período de 13/05 a 28/06/2019.

Goiânia, 04 de fevereiro de 2019.

**Guilherme Caetano de Brito**  
Coordenador-Geral de Auditoria