



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

Relatório de Auditoria n° 09/2019: Relatório das atividades de auditoria realizadas no 1° semestre de 2019

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades de auditoria interna executadas no 1° semestre de 2019, como forma de acompanhar o cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) deste ano.

A motivação para realização deste relatório semestral é o Art. 14. Da Instrução Normativa CGU n° 09, de 09 de outubro de 2018, que estabelece que:

Art. 14. A UAIG deve comunicar, pelo menos semestralmente, informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna, ao conselho de administração ou órgão equivalente ou, na ausência deste, ao dirigente máximo do órgão ou da entidade.

§ 1º A comunicação deve contemplar, no mínimo, informações sobre a comparação entre os trabalhos realizados e o Plano aprovado; as recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada; e a exposição a riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos da Unidade Auditada.

Diante do exposto apresentamos os trabalhos realizados no 1° semestre de 2019 nas seções seguintes e sugerimos a alteração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2019 para adequar o planejamento dos trabalhos no 2° semestre de 2019.

2. EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA

No 1° semestre de 2019, a Unidade de Auditoria Interna foi composta por sete auditores internos e um coordenador-geral de auditoria. O quadro abaixo apresenta a composição:

Lotação	Nome	Função	Formação
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	Letícia 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 Mestre 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

3. COMPARAÇÃO ENTRE OS TRABALHOS REALIZADOS E OS PLANEJADOS NO 1º SEMESTRE DE 2019

Trabalhos planejados para o 1º semestre de 2019	Cronograma previsto	Cronograma executado	Nº Relatório de Auditoria
Monitoramento das recomendações emitidas	07/01 a 01/02/2019	12/12/2018 a 07/02/2019	01/2019
Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2018	07/01 a 01/02/2019	07/01 a 05/02/2019	02/2019
Avaliação da Transparência e integridade	04/02 a 22/03/2019	11/02 a 09/04/2019	03/2019
Consultoria em gestão dos projetos do PDI 2019-2023	04/02 a 22/03/2019	19/03 a 02/07/2019	04/2019
Avaliação da Execução financeira e orçamentária	25/03 a 10/05/2019	09/04 a 08/07/2019	05/2019
Consultoria em gestão de riscos	25/03 a 10/05/2019	05/04 a 08/07/2019	06/2019
Avaliação de Sistemas de informação	13/05 a 28/06/2019	-	Adiado para 12/07 a 20/09/2019
Programa de Gestão Melhoria e Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ)	13/05 a 28/06/2019	-	Adiado para 15/07 a 15/09/2019
Apuração de denúncia recebida pelo Ministério Público Federal (MPF)	Não previsto	27/06 a 08/07/2019	07/2019
Apuração de denúncia recebida pela Ouvidoria do IF Goiano	Não previsto	11/04 a 12/07/2019	08/2019
Relatório Semestral de Auditoria Interna	01/07 a 26/07/2019	08/07 a 12/07/2019	09/2019

A avaliação da “Execução orçamentária e financeira” (Relatório n° 05/2019) foi mais complexa que o planejado e demandou mais procedimentos de auditoria e solicitações de esclarecimento. Ainda nesta avaliação houve descumprimento de prazo de respostas às solicitações de auditoria por parte das unidades auditadas, de modo que o cronograma para esta ação foi alterado e o Relatório n° 05/2019 foi concluído no dia 08/07/2019.

A prorrogação supracitada inviabilizou a realização da avaliação em “Sistemas de informação” prevista para o período de 13/05 a 28/06/2019, portanto esta ação foi adiada para o período de 06/08/2019 a 20/09/2019.

Já o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ) foi adiado para o 2° semestre por orientação da CGU, que informou que publicaria modelos e orientações para execução do PGMQ no 2° semestre de 2019. Conforme prometido pela CGU, os modelos e orientações foram publicados (<http://www.cgu.gov.br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>) no dia 05/07/2019 e a execução no âmbito do IF Goiano foi reprogramada para o período de 15/07 a 13/09/2019.

Cabe destacar que o Campus Urutaí não compôs a amostra auditada no Relatório n° 05/2019 porque não respondeu às reiteradas solicitações de disponibilização de processos para a Coordenação-Geral de Auditoria (CGAUDI). Desta forma, entendemos ser necessária realizar a avaliação da “Execução orçamentária e financeira” no Campus Urutaí no 2° semestre de 2019, utilizando os mesmos procedimentos de auditorias aplicados às demais unidades do IF Goiano.

Também é importante destacar que surgiram duas demandas extraordinárias de apuração de denúncias no 1° semestre de 2019. Ambas foram atendidas pela CGAUDI por enquadrarem-se como serviço de apuração e foram emitidos os Relatórios de Auditoria n° 07/2019 e 08/2019, ambos de caráter sigiloso.

4. RECOMENDAÇÕES NÃO ATENDIDAS QUE REPRESENTEM RISCOS ALTOS

Está em andamento uma auditoria de monitoramento do cumprimento de recomendações, com prazo previsto de conclusão dia 06/08/2019, portanto no momento da redação deste relatório não há informações atualizadas sobre recomendações não atendidas.

Considerando que há intenção de apreciação de alteração do PAINT-2019 na reunião ordinária do Conselho Superior agendada para o dia 23/08/2019, informo que até a data desta reunião o Relatório de Auditoria n° 10/2019, acompanhando de planilha eletrônica com informações sobre acompanhamento individual das recomendações, será encaminhado aos membros do Conselho Superior e do Colégio de Dirigentes do IF Goiano, assim como publicado no site do IF Goiano em <https://www.ifgoiano.edu.br/home/index.php/auditoria/7979-relatorios-de-auditorias-internas.html>.

5. EXPOSIÇÃO A RISCOS SIGNIFICATIVOS E DEFICIÊNCIAS EXISTENTES NOS CONTROLES INTERNOS

No Relatório de Auditoria n° 03/2019 (Avaliação da integridade e transparência) foi constatado o descumprimento de requisitos de transparência no relacionamento do IF Goiano com a Fundação de Apoio à Pesquisa da UFG (FUNAPE), conforme determinações contidas no Acórdão n° 1178/2018 – TCU – Plenário.

Já no Relatório de Auditoria n° 05/2019 (Avaliação da execução orçamentária e financeira), dois contratos firmados com a FUNAPE fizeram parte da amostra e novamente foi constatada baixa transparência nas despesas realizadas, além de constarem documentos comprobatórios dos pedidos, notas fiscais e prestações de contas nos autos dos processos.

Diante deste cenário de fragilidade nos controles internos, reforçamos a necessidade de discussão de eventual padronização e/ou regulamentação da formalização processual e das prestações de contas de contratos firmados com fundações de apoio, especialmente quantos aos agentes envolvidos, sejam bolsistas ou voluntários.

6. PROPOSTA DE ALTERAÇÃO DO PAINT-2019

Considerando que dois trabalhos de auditoria previstos para o 1º semestre de 2019 foram reprogramados para o 2º semestre de 2019, além da necessidade de repetir a avaliação de execução orçamentária e financeira no Campus Urutaí, julgamos ser necessária a alteração dos trabalhos previstos para o 2º semestre.

Propomos que o “Quadro 3 – Ações de auditoria previstas para 2019”, item 4 do PIAINT-2019, aprovado pela Resolução nº 93/CS, de 26 de outubro de 2018, seja alterado para a versão abaixo:

Nº	Tipo de Trabalho	Descrição da ação	Cronograma
01	Monitoramento	Monitoramento das recomendações emitidas	12/12/2018 a 07/02/2019
02	Gestão da Auditoria	Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2018	07/01 a 05/02/2019
03	Avaliação	Transparência e integridade	11/02 a 09/04/2019
04	Consultoria	Facilitação para elaboração dos projetos relacionados aos objetivos estratégicos do PDI 2019-2023	19/03 a 02/07/2019
05	Avaliação	Execução financeira e orçamentária	09/04 a 08/07/2019
06	Consultoria	Facilitação para identificação e avaliação de riscos	05/04 a 08/07/2019
07	Gestão do Auditoria	Avaliação parcial da execução do PAINT-2019	08/07 a 12/07/2019
08	Monitoramento	Monitoramento das recomendações emitidas	20/05 a 06/08/2019
09	Gestão da Auditoria	Avaliação do Programa de Gestão Melhoria e Qualidade (PGMQ)	15/07 a 13/09/2019
10	Avaliação	Sistemas de informação	06/08 a 30/09/2019
11	Avaliação	Execução financeira e orçamentária – Campus Urutaí	06/08 a 30/09/2019
12	Gestão da Auditoria	Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2020	16/09 a 12/11/2019
13	Consultoria	Aconselhamento para aprimorar a governança	01/10 a 29/11/2019
14	Avaliação	Atenção à saúde discente	01/10 a 29/11/2019
15	Monitoramento	Monitoramento das recomendações emitidas	12/11 a 20/12/2019

A aprovação da proposta de alteração resulta em exclusão das avaliações sobre “Propriedade intelectual” e “Acompanhamento de egressos” e na inclusão das ações “execução Orçamentária e financeira no Campus Urutaí” e “Monitoramento das recomendações emitidas”.

A inclusão da ação de monitoramento das recomendações emitidas é especialmente importante por ser a última oportunidade de solicitar a adoção e providências adotadas juntos aos gestores que estão em final de mandato (janeiro/2020).

Goiânia, 12 de julho de 2019.

(Assinado Eletronicamente)
Guilherme Caetano de Brito
Coordenador-Geral de Auditoria

Goiânia, 12 de julho de 2019.

Documento assinado eletronicamente por:

- **Guilherme Caetano de Brito, AUDITOR - CD4 - CGAUDI-REI**, em 12/07/2019 13:27:54.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 12/07/2019. 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: 67307

Código de Autenticação: 133d83e37a



INSTITUTO FEDERAL GOIANO

Reitoria

Rua 88, 310, Setor Sul, GOIANIA / GO, CEP 74.085-010

(62) 3605-3600