



**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 ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – 2017.

Código UG: 26407

Tipo de auditoria: Acompanhamento

Entidade: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Goiano- IF Goiano

Assunto: Relatório anual das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Reitoria, no IF Goiano, concernentes ao exercício de 2017.

Goiânia/GO

2018

INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo expor as atividades executadas no ano de 2017, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE/2017 do IF Goiano e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Unidade de Auditoria Interna do IF Goiano.

Este Relatório presta-se, ainda, a identificar os fatos relevantes de natureza administrativa que causaram impacto sobre a Unidade de Auditoria Interna, relatar as ações de capacitação das quais os auditores internos participaram ao longo do ano de 2017 e demonstrar o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.

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 Pder executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

Os trabalhos de auditoria são realizados com base no Plano Anual de Auditoria (PAINTE), tendo como produtos os relatórios de auditoria. No exercício de 2017, 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 2017:

Lotação	Servidor	Formação	Cargo	Subordinação Hierárquica
Coordenação-Geral de Auditoria/ Reitoria	Guilherme Caetano de Brito	Ciências Contábeis	Contador/ Coordenador-Geral de Auditoria	Conselho Superior
Coordenação-Geral de Auditoria/ Reitoria	Flávia de Barros Victoi	Pedagogia	Técnico em Assuntos Educacionais	Coordenador-Geral de Auditoria
Coordenação-Geral de Auditoria/ Reitoria	Eduardo Alves da Silva	Administração	Administrador	Coordenador-Geral de Auditoria
Auditoria Interna/ Câmpus Ceres	Marcelo Pimentel Oliveira	Tecnologia da Informação	Assistente em Administração	Coordenador-Geral de Auditoria
Auditoria Interna/ Câmpus Iporá	Letícia Rejane Carvalhaes Alvarenga Roncolato	Administração	Técnica em Secretariado	Coordenador-Geral de Auditoria
Auditoria Interna/ Câmpus Morrinhos	Fábio Pereira Guerra	Comunicação Social	Assistente em Administração	Coordenador-Geral de Auditoria
Auditoria Interna/ Câmpus Rio Verde	Luciene Gonçalves de Moraes	Ciências Contábeis e Matemática	Assistente em Administração	Coordenador-Geral de Auditoria
Auditoria Interna/ Câmpus Urutaí	Laura Olívia de Oliveira Issy	Administração	Administradora	Coordenador-Geral de Auditoria

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

Nº do Relatório	Descrição das ações de Auditoria	Áreas, Unidades e Setores Auditados	Escopos Examinados	Cronograma Executado
01/2017	Elaboração do RAINT 2016 e monitoramento das recomendações emitidas em 2016	IF Goiano	100% dos Relatórios emitidos pela Unidade de Auditoria Interna.	03/01 a 28/02/2017
02/2017	Atividades de Ensino-Aprendizagem (aulas e atendimento aos alunos)	Todos os Campi do IF Goiano	36 turmas analisadas e 165 alunos entrevistados (1,51% do total de alunos de 2017)	02/03 a 15/05/2017
03/2017	Capacitações de curta e longa duração (com e sem afastamento)	Diretoria de Gestão de Pessoas da Reitoria e equivalentes nos Campi	22 licença capacitação; 132 capacitação em serviço de TAEs; 39 capacitação em serviço de docente; 79 afastamento para pós-graduação stricto sensu concedidos em 2016 e 2017.	29/05 a 17/08/2017
04/2017	Projetos de extensão (com e sem captação de recursos externos)	Todos os Campi do IF Goiano	124 projetos de extensão e 35 projetos de arte e cultura executados em 2016 e 2017.	24/08 a 25/10/2017
05/2017	Projetos de pesquisa (com e sem captação de recursos externos)	Todos os Campi do IF Goiano	67 projetos de iniciação científica executados em 2017.	01/11 a 22/12/2017

2. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS 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.

A identificação de riscos é não é formalizada no âmbito do IF Goiano, assim como a avaliação e resposta a estes riscos. Em novembro/2017, foi instituída a Comissão Permanente de Gestão de Riscos do IF Goiano (CPGR), com objetivo de apoiar as decisões Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles do IF Goiano (CRGC) e conduzir o processo de identificação, avaliação e respostas aos riscos com auxílio dos gestores de riscos.

3. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

No exercício de 2017 não foram realizados trabalhos de auditoria sem previsão no PAINT.

4. TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, MAS NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS.

UNIDADE	TRABALHO DE AUDITORIA NÃO REALIZADO	JUSTIFICATIVA PARA NÃO EXECUÇÃO	PREVISÃO DE SUA REALIZAÇÃO OU CONCLUSÃO
TODAS	Tradução, tramitação e publicação de artigos completos em periódicos	O PAINT-2017 foi estruturado para realização de ações de auditoria com duração de um mês, mas após o início do exercício de 2017 começamos a adotar a metodologia de auditoria baseada em risco, que demanda maior tempo para planejamento e execução das atividades. Reorganizamos o cronograma de atividades de 2017 para cinco auditorias com duração de dois meses e, na medida do possível, unimos 2 temas originalmente previstos no PAINT-2017 em único tema ser executado. Por fim, estas duas ações foram excluídas do cronograma de 2017 e futuramente poderão ser incluídas em outros anos de acordo com a avaliação de risco.	Não serão realizadas.
TODAS	Regulamento das atividades docentes		

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS, ORGANIZAÇÃO E TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA.

PERÍODO	DESCRIÇÃO DO FATO	IMPACTO
02/03 a 22/12/2017	As unidades auditadas, de forma geral, colaboraram com a auditoria disponibilizando todas as informações, documentos e esclarecimentos solicitados.	As ações de auditoria foram realizadas dentro do escopo e do cronograma planejados nos programas de trabalho, mesmo com atrasos e dificuldades pontuais no relacionamento com algumas unidades auditadas.
23/06 a 22/12/2017	Substituição do servidor responsável pela auditoria interna do Campus Rio Verde, por motivo de licença para tratar de assuntos particulares, com imediata alocação de nova servidora com experiência em auditoria interna.	A experiência prévia e a pró-atividade da nova servidora responsável pela auditoria interna no Campus Rio Verde resultaram em rápida adaptação e cumprimento das atividades planejadas sem atraso no cronograma.
01/01 a 31/12/2017	Ausência de recursos para participação em mais eventos de capacitação técnica na área de auditoria.	Impossibilidade de atualização técnica necessária frente a tantas mudanças ocorridas na legislação federal de auditoria desde 2016 e dificuldade no cumprimento desta nova legislação.
01/09 a 31/10/2017	Licenças médicas para tratamento de saúde da servidora responsável pela auditoria interna no Campus Iporá	Necessidade de designação de outro auditor da equipe para realizar os procedimentos, no Campus Iporá, referentes a Auditoria nº 04/2017 sobre projetos de Extensão. Os trabalhos foram executados sem prejuízo ao planejamento.
01/12 a 22/12/2017	Licença para tratamento de saúde da servidora responsável pela auditoria interna no Campus Urutaí.	Retirada do Campus Urutaí do escopo da Auditoria nº 05/2017 sobre Projetos de Iniciação Científica.
01/01 a 31/12/2017	Diversas licenças médicas para tratamento de saúde do servidor responsável pela auditoria interna do Campus Morrinhos.	Atrasos nas atividades de auditoria relacionadas ao Campus Morrinhos nas Auditorias nº 01, 02, 03 e 04/2017, além de retirada do Campus Morrinhos do escopo da Auditoria nº 05/2017 sobre Projetos de Iniciação Científica. Os atrasos não prejudicaram a execução do PAINT, mas exigiram mudanças de cronograma e escopo.
01/06 a 23/12/2017	Aprovação do Novo Referencial Técnico de Auditoria e do Manual de Orientações Técnicas.	Designação de comissão para revisão do Regimento Interno de Auditoria do IF Goiano e mudanças atuais.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

QUANTIDADE DE SERVIDORES	TEMA DA CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA	RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS
01	Ferramentas de Tecnologia da Informação para Apoio ao Controle Interno	4 h	Aperfeiçoamento do uso de tecnologias nos trabalhos de auditoria.
02	Auditoria Baseada em Risco – 46º FONAITec	32 h	Estudo acerca da nova abordagem para auditoria adotada no Governo Federal.
03	Auditoria Baseada em Risco - CAPACITA	12 h	Estudo acerca da nova abordagem para auditoria adotada no Governo Federal.

7. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO.

UNIDADE	QTDE. DE RECOMENDAÇÕES			
	EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	NÃO IMPLEMENTADAS E DENTRO DO PRAZO	NÃO IMPLEMENTADAS E FORA DO PRAZO
Auditoria nº 01/2017	0	0	0	0
Auditoria nº 02/2017	12	12	0	0
Auditoria nº 03/2017	15	15	0	0
Auditoria nº 04/2017	2	0	2	0
Auditoria nº 05/2017	4	0	4	0
TOTAL	33	27	6	0

SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS			
UNIDADE	RECOMENDAÇÕES	POSICIONAMENTO DO GESTOR	PRAZO
Pró-Reitoria de Extensão	Utilizar o módulo Extensão do sistema eletrônico SUAP nos Campus Ceres e Urutaí a partir de 2018.	O Relatório nº 04/2017 foi emitido e encaminhado aos gestores apenas no dia 06/02/2018, portanto, não houve tempo para ação e manifestação dos gestores.	30/06/2018
Pró-Reitoria de Extensão	Promover ações de sensibilização, capacitação e acompanhamento para registro tempestivo das atualizações de “metas/atividades” nos projetos de extensão.	O Relatório nº 04/2017 foi emitido e encaminhado aos gestores apenas no dia 06/02/2018, portanto, não houve tempo para ação e manifestação dos gestores.	30/06/2018
Pró-Reitoria de Pesquisa	Durante a análise dos requisitos para inscrição do Orientador, atentar para as condições impeditivas quanto aos afastamentos dos servidores, não só no período de implementação de bolsas, mas como num todo.	O Relatório nº 05/2017 foi emitido e encaminhado aos gestores apenas no dia 27/02/2018, portanto, não houve tempo para ação e manifestação dos gestores.	30/06/2018
Pró-Reitoria de Pesquisa	Implantação do módulo “Pesquisa” do SUAP/IF Goiano, informatizando o processo de acompanhamento dos projetos de pesquisa e iniciação científica.	O Relatório nº 05/2017 foi emitido e encaminhado aos gestores apenas no dia 27/02/2018, portanto, não houve tempo para ação e manifestação dos gestores.	30/12/2018
Pró-Reitoria de Pesquisa	Avaliar os custos e benefícios de avaliação de 100% dos projetos de iniciação científica, abstendo-se da avaliação externa para projetos apresentados em eventos locais e mantendo-a para o Congresso Estadual de Iniciação Científica.	O Relatório nº 05/2017 foi emitido e encaminhado aos gestores apenas no dia 27/02/2018, portanto, não houve tempo para ação e manifestação dos gestores.	30/06/2018
Pró-Reitoria de Pesquisa	Realizar e incentivar a participação de Mostra/Encontro de Pesquisa simultaneamente a Semana Nacional de Ciência e Tecnologia, oportunizando a apresentação de 100% dos projetos de iniciação científica desenvolvidos no âmbito do Campus.	O Relatório nº 05/2017 foi emitido e encaminhado aos gestores apenas no dia 27/02/2018, portanto, não houve tempo para ação e manifestação dos gestores.	30/06/2018

8. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.

Ao longo do exercício de 2017, a Unidade de Auditoria Interna esforçou-se em utilizar a abordagem baseada em riscos em suas atividades, o que demanda maior tempo no planejamento e execução das ações.

Neste contexto, as auditorias que anteriormente eram realizadas em períodos de 30 (trinta) dias, com atrasos frequentes, passaram a ser realizadas em períodos de 60 (sessenta) dias, permitindo maior tempo de planejamento, maior interação com gestores e maior amplitude do escopo. O maior período de execução resultou em avaliações mais amplas e transparentes, que incluíram a governança, gestão de riscos e controles internos das unidades auditadas, ao contrário das avaliações anteriores que geralmente abordavam apenas a legalidade. O formato de relatório passou a abordar uma avaliação independente de cada subprocesso dos objetos auditados, oportunizando a inovação de destacar as boas práticas identificadas, enquanto anteriormente apenas as situações inconsistentes era registradas em relatório.

Diante das mudanças na gestão pública federal, que passa abordar a governança, gestão de riscos e controles, a Auditoria Interna contribuiu bastante com a disseminação do tema no âmbito do IF Goiano, sensibilizando os gestores acerca da mudança de abordagem, registrando avaliações destas áreas nos relatórios e ministrando facilitações quando convocada.

Por fim, foi instituída Comissão para Revisão do Regimento Interno de Auditoria do IF Goiano, com previsão de conclusão dos trabalhos em abril/2018, visando adequar os marcos infralegais das atividades a novas legislação federal com abordagem voltada a gestão de riscos.

Goiânia, 27 de fevereiro de 2018.

Guilherme Caetano de Brito
Coordenador-Geral de Auditoria do IF Goiano

Eduardo Alves da Silva
Auditor Interno da Reitoria

Flávia de Barros Victoi
Auditora Interna da Reitoria

Marcelo Pimentel Oliveira
Auditor Interno do Campus Ceres

Letícia Rejane C. A. Roncolato
Auditora Interna do Campus Iporá

Fábio Pereira Guerra
Auditor Interno do Campus Morrinhos

Luciene Gonçalves de Moraes
Auditora Interna do Campus Rio Verde

Laura Olívia Oliveira Issy
Auditora Interna do Campus Urutaí