



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

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO Nº 06/2018**  
Monitoramento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e  
pelos órgãos de controle

Goiânia, 03 de outubro de 2018.

**I – INTRODUÇÃO**

Os trabalhos desta auditoria de avaliação foram realizados na sede da Reitoria do IF Goiano no período de 28/08 a 02/10/2018, conforme Programa de Auditoria nº 06/2018

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 212 (100%) 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:

<b>Órgão que emitiu a recomendação ou determinação</b>	<b>Tema do Relatório</b>	<b>Relatório</b>	<b>Quantidade de recomendações por relatório</b>
Coordenação-Geral de Auditoria do IF Goiano (AUDIN)	Gestão da frota de veículos oficiais	Relatório AUDIN n° 03/2016	5
	Atividades docentes	Relatório AUDIN n° 06/2016	8
	Divulgação de artigos científicos	Relatório AUDIN n° 07/2016	9
	Gestão de cursos técnicos e superiores	Relatório AUDIN n° 02/2017	12
	Capacitação	Relatório AUDIN n° 03/2017	15
	Projetos de Extensão	Relatório AUDIN n° 04/2017	2
	Projetos de Iniciação Científica	Relatório AUDIN n° 05/2017	4
	Cursos de Formação Inicial e Continuada (FIC)	Relatório AUDIN n° 02/2018	9
	Consultoria em gestão de riscos	Relatório de Consultoria n° 01/2018	6
	Auditoria Anual de Contas de 2010	Relatório CGU n° 201108736	6
	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	4
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241549	4
	Obra de construção do Campus Iporá	Relatório CGU n° 241552	1
	Atuação da auditoria interna em 2010	Relatório CGU n° 254345	2
	Serviços terceirizados no Campus Urutaí	Relatório CGU n° 201115527	12
	Serviços terceirizados no	Relatório CGU n°	

Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União (CGU)	Campus Ceres	201115528		14
	Serviços terceirizados no Campus Morrinhos	Relatório CGU n° 201115529		12
	Auditoria Anual de Contas de 2011	Relatório CGU n° 201203350		14
	Apuração de denúncias no Campus Ceres	Relatório CGU n° 201217017		5
	Restos a pagar	Relatório CGU n° 201308042		1
	Atuação da auditoria interna em 2012	Relatório CGU n° 201315823		2
	Acumulação indevida de cargos	Relatório CGU n° 201318224		2
	Avaliação das atividades-fim	Relatório CGU n° 201411548		1
	Atuação da auditoria interna em 2014	Relatório CGU n° 201411675		6
	Avaliação do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2015	Relatório CGU n° 201411719		5
	Auditoria Anual de Contas de 2014	Relatório CGU n° 201503684		16
Gestão do Pronatec no Campus Morrinhos	Relatório CGU n° 201600104		2	
Tribunal de Contas da União (TCU)	Representação contra licitação de gestão da frota	Acórdão n° 1040/2012 TCU – 2ª Câmara		2
	Auditoria Anual de Contas de 2010	Acórdão n° 4759/2013 TCU - 1ª Câmara		3
	Representação contra licitações para construção dos Campi Posse e Campos Belos	Acórdão n° 244/2015 TCU – Plenário		1
	Auditoria Anual de Contas de 2014	Acórdão n° 3633/2016 TCU – 1ª Câmara		4
	Representação contra licitação de gêneros alimentícios	Acórdão n° 6405/2017 TCU - 1ª Câmara		2
	Governança e gestão de riscos em aquisições	Acórdão n° 1035/2018 TCU - Plenário		15
<b>TOTAL</b>				<b>212</b>

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

##### Recebimento de manifestação em 127 (59,91%) recomendações monitoradas

Durante a realização da auditoria de monitoramento, a CGAUDI solicitou manifestação sobre a situação de 212 recomendações, tendo recebido atualização de 127 (59,91%) destas recomendações conforme quadro abaixo:

Emissor da recomendação	Com manifestação	% com manifestação	Sem manifestação	% Sem manifestação	Total de Recomendações
AUDIN	64	91,43%	6	8,57%	70
CGU	48	41,74%	67	58,26%	115
TCU	15	55,56%	12	44,44%	27
Total	127	59,91%	85	40,09%	212

#### 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, as situações estão demonstradas no quadro abaixo:

Emissor da recomendação	Atendida	Em atendimento	Cancelada	Risco aceito	Total de Recomendações
AUDIN	39 (55,71%)	19 (27,14%)	10 (14,29%)	2 (2,86%)	70

Quanto as recomendações emitidas pela CGU, recebemos 48 manifestações e após análise das informações, identificamos 32 potenciais mudanças de situação das recomendações. Posteriormente, registramos no sistema MONITOR-CGU as providências adotadas nestas 32 recomendações. Em consulta ao sistema MONITOR-CGU, verificamos que há 75 recomendações aguardando análise pela CGU e 40 recomendações aguardando providências dos gestores do IF Goiano.

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

A planilha eletrônica contendo informações, manifestações e situações das recomendações está disponível para consulta do Conselho Superior e Colégio de Dirigentes do IF Goiano.

Após conclusão dos trabalhos de auditoria para monitoramento, constatamos que apenas 27,14% das recomendações emitidas pela CGAUDI estão pendentes de atendimento, o que demonstra a efetividade da atividade de auditoria interna no aperfeiçoamento da gestão pública no âmbito do IF Goiano.

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, 03/10/2018.

**Eduardo Alves da Silva**  
Coordenador da Auditoria nº 06/2018

**Guilherme Caetano de Brito**  
Supervisor da Auditoria nº 06/2018

Documento assinado eletronicamente por:

- **Guilherme Caetano de Brito, AUDITOR - CD4 - CGAUDI-REI**, em 03/10/2018 16:27:46.
- **Eduardo Alves da Silva, ADMINISTRADOR**, em 03/10/2018 16:27:00.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 03/10/2018. 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:** 12449

**Código de Autenticação:** 95a6b1cd11



INSTITUTO FEDERAL GOIANO

Reitoria

Rua 88, nº 310, Setor Sul, Setor Sul, GOIANIA / GO, CEP 74.085-010

(62) 3605-3600