



INSTITUTO FEDERAL
Goiás

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE GOIÁS
REITORIA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT/2021

1. INTRODUÇÃO

As atividades da Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG foram executadas conforme as ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, aprovado pelo Conselho Superior do IFG, na Reunião ordinária, ocorrida em 15 de dezembro de 2020, nos termos da Resolução nº 40/2020/CS – IFG, para o exercício de 2021.

A UAIG/IFG está vinculada ao Conselho Superior do IFG – Consup, atendendo ao artigo 15º do Decreto no 3.591, de 6 de setembro de 2000, com a redação dada pelo Decreto no 4.304, de 16 de julho de 2002 e artigo 6º do Regimento Interno da UAIG do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás, Resolução Consup do IFG nº 100, de 1º de setembro de 2021.

A UAIG/IFG se sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição, nos termos do artigo 15, do Decreto 3.591/2000 e Resolução Consup do IFG nº 100, de 1º de setembro de 2021.

2. DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RAINT/2021

O presente relatório tem por objetivo apresentar, sob uma ótica gerencial, um resumo de todas as atividades realizadas pela Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás (IFG), no exercício de 2021, em cumprimento as exigências legais, em especial os preceitos do art. 11 da Instrução Normativas da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno nº 05/2021 e contempla os seguintes aspectos exigidos na citada Instrução Normativas:

I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;

II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;

III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;

IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU; e

V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

A força de trabalho da Auditoria Interna do IFG é composta, atualmente, por 4 (quatro) auditores, incluindo o Auditor-Chefe, conforme quadro a seguir.

Quadro 01 - Força de trabalho da Auditoria Interna do IFG.

NOME	FUNÇÃO/CARGO
José Correia de Souza	Auditor-chefe
Dean Mardem	Auditor
José Augusto Costa*	Auditor
André França Correa**	Auditor
Roanny Nasareth Silva	Auditores

*o servidor completou 75 anos em 10 de fevereiro de 2021 e foi aposentado compulsoriamente.

**o servidor foi nomeado, tomou posse e entrou em exercício em 01 de dezembro de 2021.

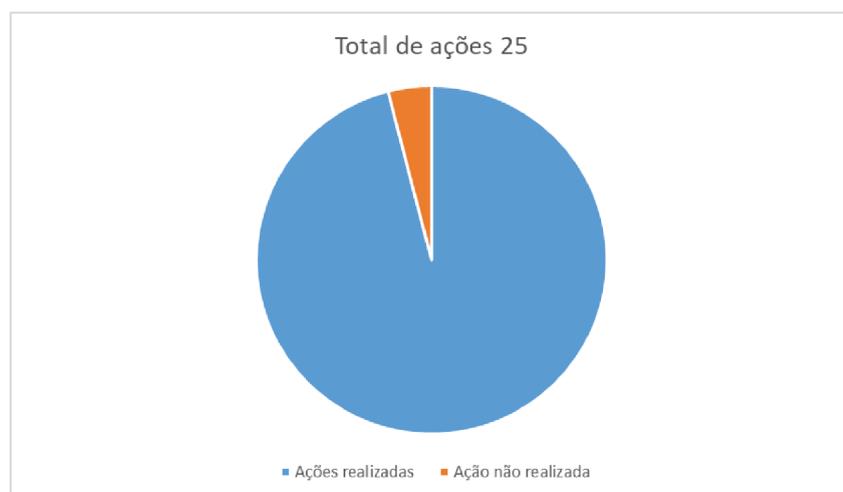
Quadro 02 - alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	3688	3508
Capacitação dos Auditores	180	156
Monitoramento de Recomendações	280	280
Gestão e Melhoria da Qualidade	40	118
Gestão Interna da UAIG	240	420
Reserva Técnica	114	60
Outros	0	0
Total	4542	4542

4. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

No exercício de 2021, de um total de 25 ações planejadas, 24 foram realizadas e 1 não realizada. Não ocorreu realização de trabalhos sem previsão no PAINT. A seguir é apresentado a situação das ações planejadas e realizados, conforme gráfico 01 e quadro 01, abaixo, das ações previstas no PAINT/2021 e realizadas.

Gráfico 01 – 25 ações planejadas no PAINT/2021, 24 realizadas e 1 não realizada.



O quadro 03 abaixo traz as ações/trabalhos programados no PAINT/2021, considerando não só as ações de auditoria de avaliação da adequação e eficácia dos controles internos implementados pela gestão, bem como todas as demais atividades previstas no citado PAINT.

Quadro 03: ações/trabalhos previstos e realizados PAINT/2021

Item	Descrição Sumária da Ação	Status
1	Elaboração do Rait/2020/CGU.	Realizado
2	Contabilização dos Benefícios Financeiros/ CGU.	Realizado
3	Participação na elaboração do Relatório de Gestão – Exercício 2020/TCU.	Realizado
4	Emissão de parecer sobre prestação de contas	Realizado
5	Acompanhamento das recomendações da CGU.	Realizado

6	Acompanhamento das demandas do TCU	Realizado
7	Monitoramento/Recomendações da AUDIN	Realizado
8	Elaboração Paint/2022	Realizado
9	Revisão do Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna	Realizado
10	Participação dos servidores em capacitação.	Realizado
11	Reserva Técnica	Realizado
12	Supervisão dos trabalhos de auditoria e gestão da auditoria interna..	Realizado
13	Contratação temporária de mão de obra Docente, professores substitutos/temporários	Realizado
14	Afastamento dos servidores para cursar pós-graduação strictu sensu	Realizado
15	Aquisições de bens ou serviços	Realizado
16	Conformidade de Registro de Gestão	Realizado
17	Auxílio Financeiro Estudantil	Realizado
18	Solicitação de diárias e compras de passagens	Realizado
19	Visitas Técnicas.	Não Realizado*
20	Execução Contratual de Conservação e Limpeza	Realizado
21	Execução Contratual de Serviços de Motorista para conduzir veículo oficial	Realizado
22	Execução Contratual de Manutenção Predial	Realizado
23	Monitoria	Realizado
24	Serviços de Manutenção e pagamento de licenciamento de veículos oficiais	Realizado
25	Elaboração da minuta do Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade - PGMQ	Realizado

*Considerando a permanência da pandemia (Covid-19) no decorrer de 2021, as Unidades do IFG não efetuaram pagamentos aos estudantes referentes às **atividades de Visitas Técnicas**. E como consequência 1 (uma) ação de auditoria prevista no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT deixou de ser executada.

5. QUADRO COM RELAÇÃO DOS RELATÓRIOS DE AUDITORIA E OBJETOS AUDITADOS

O quadro 04 abaixo traz a relação dos relatórios de auditoria com a descrição do objeto auditado, as unidades administrativas auditadas e a quantificação de valores auditados, quando couber.

Quadro 04: Rol de Relatórios, objeto auditado, unidade auditada e quantificação de valores.

Rol de Relatórios	objeto auditado	Unidade auditada	Quantificação de valores auditados R\$
01/2021	Contratação temporária de mão de obra docente, professores substitutos/temporários.	Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional e Recursos Humanos – PRODIRH e demais Câmpus do IFG	1.574.825,26
02/2021	Afastamento de servidores para cursar pós-graduação strictu sensu.	Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PROPPG)	Não dimensionado.
03/2021	Conformidade dos Registros de Gestão	Unidades Gestoras do IFG.	Não dimensionado.
04/2021	Serviços Terceirizados (Motorista, Limpeza e Conservação, Recepção, Copeiragem, Carregamento e Jardinagem, e Manutenção Predial)	Pró-Reitoria de Administração (PROAD)	6.128.253,89
05/2021	-Auxílio Financeiro Estudantil.	Câmpus Jataí	487.644,17
06/2021	-Aquisições de bens ou serviços.	Câmpus Goiânia Oeste	303.702,64
07/2021	-Serviços Terceirizados (Serviços de	Câmpus Cidade de Goiás	570.916,86

08/2021	Limpeza e Conservação, Jardinagem, Recepção e Carregamento, Serviço de Motorista e Serviço de Manutenção Predial).	Câmpus Goiânia	3.730.382,926
09/2021		Câmpus Formosa	766.479,67
10/2021		Câmpus Anápolis	397.653,90
11/2021	-Licenciamentos dos veículos oficiais. -Serviços de manutenção dos veículos oficiais. -Concessão de diárias e emissão de passagens.	Pró-Reitoria de Administração – Reitoria e demais unidades administrativas do IFG	383.371,70
Soma dos valores auditados			14.343.231,02

6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

No decorrer de 2021, um fato impactou na execução dos serviços de auditorias, mesmo que de forma indireta. Essa situação que teve impacto na execução dos trabalhos está relacionada no contexto da crise sanitária decorrente da continuação da Covid-19 e teve influência de forma indireta na execução dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2021.

No geral, a execução dos serviços de auditorias foi realizada de maneira satisfatória, com exceção da realização de 1 (uma) ação de auditoria (**Visitas Técnicas**) prevista no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT que deixou de ser executada, tendo em vista que as Unidades do IFG não efetuaram pagamentos aos estudantes referentes às **atividades de Visitas Técnicas**.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS NÃO IMPLEMENTADAS

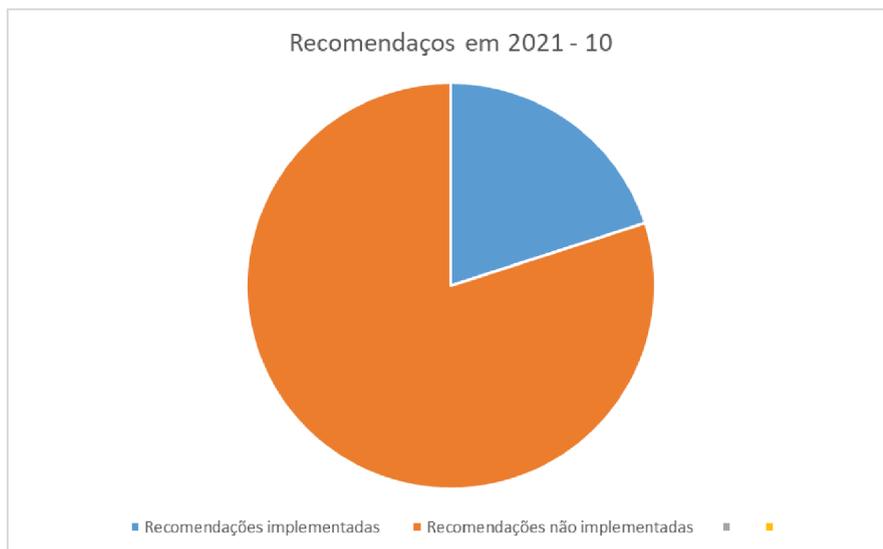
A UAIG/IFG faz o monitoramento das recomendações exaradas, semestralmente, junho e dezembro, encaminha memorandos às unidades administrativas do IFG, aquelas unidades com recomendação pendente de implementação, solicitando manifestação do gestor quanto às respectivas ações tomadas por cada unidade administrativa, visando implementação das recomendações pendentes.

No exercício de 2021 foram elaborados 11 relatórios de auditoria e exaradas um total de 10 recomendações às unidades administrativas auditadas, sendo que 2 (duas) recomendações foram implementadas no decorrer de 2021.

Ressalte-se que além das recomendações exaradas nos relatórios de auditoria, a Unidade de Auditoria Interna passou a adotar orientações aos gestores em seus relatórios, especificamente para as situações encontradas durante os trabalhos de auditoria em que não tenham potencial de gerar danos ao erário e que as situações sejam apenas relacionadas às formalizações ou desconformidades formais verificadas.

Como forma de estratificar as recomendações exaradas no exercício de 2021, apresenta-se abaixo o gráfico 02 com quantitativo de recomendações, ilustrando as recomendações implementadas e recomendações não implementadas.

O gráfico 02 abaixo ilustra o quantitativo de recomendações no exercício de 2021, recomendações implementadas e recomendações não implementadas.



Apresenta-se o quadro 03 com a identificação da unidade administrativa, o quantitativo de recomendações emitidas no exercício, o quantitativo de recomendações implementadas, o índice de atendimento das recomendações exaradas no exercício de 2021, o quantitativo de recomendações não implementadas (1ª análise) e quantitativo de recomendações reiterada pela não Implementação plena pela Unidade (2ª análise). A média geral do IFG em atendimento das recomendações da Auditoria Interna ficou em 20%, conforme segue abaixo.

Quadro 05: estratificações das recomendações e outras informações

(a) Unidade administrativa	(b) Qtd. de Recomendações	(c) implementadas	(d) Índice de Atendimento em 2020(%) =(c/b)*100	(e) Não implementadas (1ª análise)	(f) Reiterada Pela Não Implementação Plena Pela Unidade (2ª análise)	(g) Sem manifestação do gestor
Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional e Recursos Humanos (PRODIRH)	1		0%	1	-	-
Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação - PROPPG	1		0%	1	-	-
Unidades administrativas do IFG (conformidade de gestão)	1	1	100%	-	-	-
Pró-Reitoria de Administração - PROAD	2	1	50%	1	-	-
Câmpus Goiânia	4		0%	4	-	-
Câmpus Formosa	1		0%	1	-	-
Total	10	2	20%	8	-	-

Para fins de legenda, consideram-se recomendações implementadas aquelas consideradas atendidas pela unidade de auditoria, caso as providências tomadas pelo gestor tenham corrigido as desconformidades apontadas relatório de auditoria. Não implementadas são aquelas recomendações onde o gestor não tenha tomado ações efetiva para implementá-las ou as ações tomadas pelo gestor não foram suficientes para considerar a recomendação implementada. Índice de atendimento corresponde o número de ações implementadas dividido pelo número de recomendações exaradas no exercício.

8. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS COM A INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA, PERÍODO, LOCAL, TIPO DA CAPACITAÇÃO E EVENTO.

No exercício de 2021 foi incentivado aos auditores a participação em treinamentos, cursos de capacitação e eventos relacionados à área de auditoria interna, mesmo que na forma de ensino a distância. A auditoria interna continuará buscando a capacitação dos auditores de maneira que suas ações primem pela qualidade e confiabilidade dos trabalhos realizados.

No quadro 04 a baixo, apresentam-se os eventos e as capacitações realizados pelos Auditores do IFG em 2021.

Quadro 6: Capacitações realizadas pelos integrantes da Auditoria Interna - 2021

Evento	Tipo	Local	Período	C.H	Participante
Elaboração de Relatórios de Auditoria (Turma JAN/2021).	Curso	EAD	Com início em 12/01/2021.	30	Dean Mardem
Gestão do Conhecimento no Setor Público (Turma SET/2021).	Curso	EAD	Com início em 27/09/2021.	20	
Subtotal de horas				50	
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco.	Curso	EAD	13 a 16 de julho de 2021.	14	José Correia de Souza
Governança Pública, na modalidade presencial-conectado.	Curso		22 a 25 de novembro de 2021.	16	
53º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs.	Fórum	EAD	28 junho de 2021 a 02 de julho de 2021.	20	
54º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs.	Fórum	EAD	8 a 12 de novembro de 2021.	20	
Subtotal de horas				70	
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos, na modalidade presencial-conectado.	Curso		16 a 19 de novembro de 2021,	16	Roanny Nasareth Silva Leite
54º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs.	Fórum	EAD	8 a 12 de novembro/2021	20	
Subtotal de horas				36	
Total de horas em capacitação no exercício				156	

9. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO.

Em consonância com a Instrução Normativa CGU nº 10/2020, a Auditoria Interna do IFG adotou a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios.

A contabilização do benefício decorreu das ações de monitoramento das recomendações exaradas pela Auditoria Interna e implementadas pelo gestor. Para a contabilização de cada benefício identificado, foram utilizadas as seguintes evidências:

- a) orientação e/ou recomendação enviada ao gestor;
- b) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, que represente impacto positivo na gestão; e
- c) evidência da efetiva adoção de medida.

Para a validação dos benefícios houve a participação da equipe da Auditoria Interna, em especial do Chefe de auditoria, sem a aprovação de instâncias superiores, com respaldo na informação do gestor sobre a implementação da recomendação e evidenciada com consulta aos sistemas Governamentais ou consulta a folha de pagamento, quanto ao benefício financeiro.

Adicionalmente, optou-se por não definir valores mínimos dos benefícios financeiros para contabilização, uma vez que o custo para a realização dos procedimentos necessários para registro do benefício, refere-se apenas o tempo gasto, homem/hora, para o levantamento e consolidação dos valores.

Por fim, apresenta-se o quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros, decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício de 2021.

Quadro 07 - demonstrativo de benefícios financeiros e não financeiros

CONSOLIDAÇÃO DE BENEFÍCIOS RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2021	
Instituto Federal de Goiás	
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	
Valores Recuperados:	23.703,31
Valor Total de Benefícios Financeiros:	23.703,31
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	1
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	1

Com base nas informações dos gestores sobre a implementação das respectivas recomendações, esta unidade de auditoria realizou no SISGRU - Sistema de Gestão do Recolhimento da União levantamento visando evidenciar o recolhimento de valores aos cofres públicos por intermédio de GRUs e consulta ao SIAPE/SUAP, conforme quadros abaixo.

Quadro 08 - Consulta ao SISGRU/SIAPE - detalhamento dos benefícios financeiros com data de pagamento ou mês de desconto na folha e valor

Item	Relatório	Contribuinte -	Consulta ao SISGRU/ UG	Código de	Valor R\$
------	-----------	----------------	------------------------	-----------	-----------

	de auditoria nº e ano	CPF parcial ou Matrícula Siape parcial	SIAPE/SUAP- Mês ou Data de Pagamento	Arrecadadora	recolhimento	
1	09/2020	81350511***	10/08/2020	158153	28852	88,38
2	09/2020	13417193***	07/06/2021	158430	18806	144,10
3	01/2019	13417193***	02/06/2021	158430	18806	1.626,97
4	09/2020	271***	Folha/mês 01 e 02/2021	-	-	325,39
5	04/2017 09/2018	1977***	Folha/meses 01/21 e 02/21, 04/21 a 12/21	-	-	9.055,97
6	04/2017 09/2018	36349178***	23/04/2021	158153	28852	12.240,00
7	02/2017	01289744***	01/06/2021	158153	28852	150,00
8	02/2017	00548100***	05/07/2019	158153	28852	72,50
Valor total recuperado						23.703,31

10. INFORMAÇÕES SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

A Unidade de Auditoria Interna do IFG já elaborou a minuta do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ), o documento foi encaminhado para o gabinete da Reitoria com solicitação de revisão gramatical/ortográfica entre outras correções e posteriormente será encaminhada ao Conselho Superior do IFG para apreciação e aprovação.

A minuta do PGMQ foi constituída com fundamento nos requisitos estabelecidos no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 03/2017 CGU); no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 08/2017 – CGU); na Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 10/2020-CGU); na Instrução Normativa SFC/CGU nº 13, de 6 de maio de 2020; no Manual de Contabilização de Benefícios da CGU de 2019; na Portaria n.º 777, de 18 de fevereiro de 2019 da CGU; no Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna do IFG; nos preceitos legais vigentes aplicáveis; e, nas boas práticas nacionais e internacionais correspondentes relativas ao tema.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos realizados pela UAIG foram norteados conforme previsto no PAINT para exercício de 2021. Além do mais, a UAIG buscou cumprir a função de adicionar valor e contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos da organização, bem como desempenhou suas atividades seguindo os princípios que regem a atuação da administração pública e as normas vigentes no desempenho da atividade de auditoria interna governamental.

As conclusões dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria apontam para a necessidade de aprimoramento dos controles internos administrativos. Ressaltando-se que IFG vem melhorando seu ambiente de controle com a instituição de Portarias, Instruções Normativas e Orientações Normativas com instrução e formalização de processos.

Nessa direção, as recomendações e orientações exaradas nos Relatórios de auditoria visam contribuir para o fortalecimento da gestão, corrigir eventuais equívocos detectados, aperfeiçoar os controles internos existentes, fomentar boas práticas administrativas e ainda contribuir para a mitigação dos riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos institucionais.

Quanto aos processos de gestão de riscos e governança, estes processos ainda se encontram em nível básico/inicial, necessitando de celeridade nos mapeamentos dos macroprocessos, processos e subprocessos devidamente definidos e formalizados, com uniformidade de procedimentos e fluxogramas. A ausência de definição de procedimentos documentados ou processos mapeados previamente, carece atenção especial dos gestores das unidades administrativas.

Será dado conhecimento ao Conselho Superior (CONSUP) do IFG, do presente Relatório Anual de

Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T, bem como será realizada a disponibilização do citado relatório à CGU, para exercício da supervisão técnica, diretamente no Sistema e-Aud, desenvolvido pela CGU, conforme artigos 12 e 13 da Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno nº 05/2021.

O RAIN'T será publicado junto ao site oficial do IFG/Auditoria em atendimento ao art. 14, da Instrução Normativas da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno nº 05/2021.

Goiânia, 08 de fevereiro de 2022.

(assinado eletronicamente)

José Correia de Souza

Auditor-Chefe

Documento assinado eletronicamente por:

■ **Jose Correia de Souza, CHEFE - CD3 - REI-AI**, em 07/02/2022 12:40:19.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 03/02/2022. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifg.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 242684

Código de Autenticação: a7642ccd73



Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás
Rua C-198, Quadra 500, Jardim América, GOIÂNIA / GO, CEP 74270-040
(62) 3612-2212 (ramal: 2212)