



**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 – RAIN/2020

### 1. INTRODUÇÃO

As atividades da Unidade de Auditoria Interna - Audin foram executadas conforme as ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020, aprovado pelo Conselho Superior do IFG, na Reunião ordinária, ocorrida em 02 de março de 2020, nos termos da Resolução nº 08/2020/CS – IFG, para o exercício de 2020.

A Audin 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, nos termos do artigo 2º do Regimento Interno da Audin do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás da Resolução GONSUP/IFG no 36, de 25 de novembro de 2019.

A Audin 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 GONSUP/IFG no 36, de 25 de novembro de 2019.

### 2. DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RAIN/2020

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 2020, em cumprimento as exigências legais e contempla os seguintes aspectos exigidos no art. 17 da Instrução Normativas da CGU nº 09/2018:

I - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;

II - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;

III - quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN;

IV - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

V - quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

VI – análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;

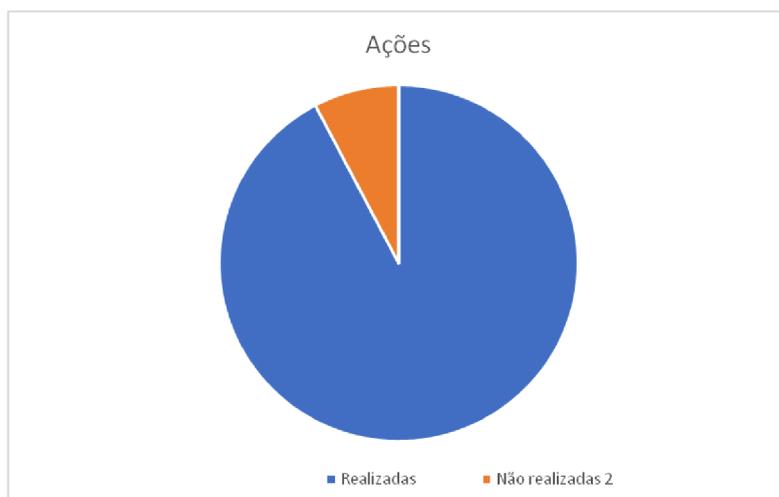
VII - quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,

VIII - análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

### 3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE AÇÕES/TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS E NÃO REALIZADOS.

No exercício de 2020, de um total de 26 ações planejadas, 24 foram realizadas e 2 não realizadas. A seguir é apresentado a situação das ações planejadas e realizados, conforme gráfico 01 abaixo e quadros 01 e 02 de acompanhamento da execução das ações previstas no PAINT/2020:

Gráfico 01 - ações planejadas no PAINT/2020, 24 realizadas e 2 não realizadas



O quadro 01 abaixo traz as ações/trabalhos programados no PAINT/2020, considerando não só as ações de auditoria de avaliação da adequação e eficácia dos controles internos implementados pela gestão, mas como todas as demais atividades previstas para o ano de 2020.

Quadro 01: Ações/trabalhos previstos e realizados

Item	Descrição Sumária da Ação	Status
1	Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2019	Realizado
2	Preparação de informações para o Relatório e Gestão 2019	Realizado
3	Acompanhamento às Diligências dos Órgãos de Controle (CGU e TCU).	Realizado
4	Reserva Técnica	Realizado
5	Monitoramento das Recomendações	Realizado
6	Planejamento de Auditoria - elaboração do Programa de Auditoria e da Matriz de Planejamento	Realizado
7	Elaboração do PAINT 2021	Realizado
8	Capacitação da Equipe Técnica	Realizado
9	Auditoria Baseada em Riscos (ABR)	Realizado
10	Revisar normativos internos e o redesenho organizacional*	Não Realizado*
11	Programa de Capacitação de Curta Duração (Procap)	Realizado
12	Programa de Capacitação Estudantil (Procap Estudantil)	Realizado
13	Serviços de Manutenção e pagamento de licenciamento de veículos oficiais	Realizado
14	Processos de Pagamento de Exercícios Anteriores*	Não Realizado*
15	Jornada Docente	Realizado
16	Prestação de Serviços de Limpeza, Jardinagem, Recepção, Copeiragem e carregamento	Realizado
17	Prestação de serviços de motorista para conduzir veículo oficial	Realizado
18	Diárias e Passagens	Realizado
19	Auxílio Financeiro Estudantil	Realizado

20	Prestação de Serviços de Manutenção Predial	Realizado
21	Processos de Aquisições	Realizado
22	Afastamento dos servidores para cursar pós-graduação strictu sensu	Realizado
23	Visitas Técnicas	Realizado
24	Bolsas Estágio	Realizado
25	Monitoria	Realizado
26	Supervisão dos trabalhos de auditoria	Realizado

\*A partir do meado do mês de março de 2020, com o início da pandemia os membros da Unidade de Auditoria, com exceção do auditor-Chefe, passaram a desenvolver suas atividades na forma de teletrabalho (as atividades foram desenvolvidas através do recurso a tecnologias de informação e de comunicação). Com isso, até a familiarização com a nova forma de trabalho, ocorreram atrasos na execução dos trabalhos planejados para o exercício de 2020 e como consequência 2 (duas) ações de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT deixaram de ser executadas em 2020.

O quadro 02 abaixo traz a relação dos relatórios de auditoria, descrição dos objetos auditados, unidades administrativas auditadas, quantificação de valores auditados, quando couber.

Quadro 02: Rol de Relatórios, objeto auditado, quantificação de valores.

Rol de Relatórios	objeto auditado	Unidade auditada	Quantificação de valores auditados R\$
01/2020	-Auxílio Financeiro Estudantil (alimentação, moradia, transporte, permanência, apoio didático pedagógico e visitas técnicas);	Câmpus Aparecida de Goiânia	1.844.061,99
02/2020	-Procap Estudantil; -Jornada Docente;	Câmpus Inhumas	1.025.935,16
03/2020	-Processos de Aquisições;	Câmpus Valparaíso	812.480,09
04/2020	-Serviços Terceirizados (conservação e limpeza, encarregado e jardinagem, serviço de motorista e manutenção predial).	Câmpus Itumbiara	1.537.737,99
05/2020		Câmpus Luziânia	800.136,11
06/2020	-Afastamento de servidores para cursar pós-graduação strictu sensu.	Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PROPPG)	Não dimensionado.
07/2020	-Auxílio Financeiro Estudantil (alimentação, moradia, transporte, permanência, apoio didático pedagógico e visitas técnicas);	Câmpus Águas Lindas	1.048.808,54
08/2020	-Procap Estudantil; -Jornada Docente; -Processos de Aquisições; -Serviços Terceirizados (conservação e limpeza, encarregado e jardinagem, serviço de motorista e manutenção predial).	Câmpus Senador Canedo.	355.413,99
09/2020	-Licenciamentos dos veículos oficiais; -Serviços de manutenção dos veículos oficiais; e -Concessão de diárias e emissão de passagens	Reitoria e Câmpus do IFG	599.578,52
	-Auxílio Financeiro Estudantil (alimentação, moradia, transporte, permanência, apoio didático pedagógico e visitas técnicas); -Procap Estudantil;	Câmpus Uruaçu	

10/2020	-Jornada Docente; -Processos de Aquisições; -Serviços Terceirizados (conservação e limpeza, encarregado e jardinagem, serviço de motorista e manutenção predial).		790.960,91
<b>Soma dos valores auditados</b>			<b>8.815.113,30</b>

#### 4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Durante a execução dos trabalhos de auditoria nas unidades do IFG, observou-se algumas inconsistências ou desconformidades, em especial na execução de serviços terceirizados e, muitas vezes, as desconformidades podem ser decorrentes de ausência de orientação aos fiscais ou por desconhecimento do teor do Termo de Referência ou mesmo Cláusulas Contratuais. Diante de tal situação, a unidade de auditoria interna, com o apoio do Reitor, por intermédio do Auditor-Chefe, realizou um planejamento de apresentação e orientação aos fiscais e gestores de contratos nas unidades do IFG, visando elucidar alguns pontos do Manual de Formalização e Fiscalização de Contratos instituído pela Portaria Normativa IFG nº 12/2019. Dessa forma, foi realizado esse mini- treinamento, orientação aos fiscais e gestores de contratos, inicialmente na forma presencial e depois, devido a Covid-2019, na forma a distância, conforme o quadro abaixo.

Quadro 4: Ações realizadas sem previsão no PAINT - 2020

Evento/Trabalhos realizados	Tipo	Forma	Data	C.H	Unidade administrativa
Orientação aos fiscais e gestores de contratos	Treinamento	Presencial	19/02/2020	2	Reitoria
		Presencial	28/02/2020	2	C. Goiânia
		Presencial	06/03/2020	2	C. Ap. Goiânia
		Presencial	09/03/2020	2	C. Itumbiara
		Presencial	11/03/2020	2	C. G. Oeste
		EaD	07/09/2020	2	C. S. Canedo
		EaD	24/09/2020	2	C. A Lindas
		EaD	25/09/2020	2	C. Jataí
		EaD	25/09/2020	2	C. Luziânia
		EaD	06/10/2020	2	C. Valparaíso
		EaD	19/10/2020	2	C. Formosa
		EaD	02/12/2020	2	C. Uruaçu

#### 5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO PAINT.

Auditoria Interna faz o monitoramento das recomendações constantes em seu Plano de Providências Permanente - PPP, e em 2020 foram elaborados 10 relatórios de auditoria e exaradas um total de 4 recomendações às unidades administrativas auditadas.

Ressalte-se que além das recomendações exaradas nos relatórios de auditoria, a Unidade de Auditoria Interna passou a adorar 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.

No IFG há 14 Câmpus e a Reitoria, que subdivide em Diretoria Executiva e 5 Pró-Reitorias que são as unidades administrativas que estão sujeitas a atuação e desenvolvimento dos trabalhos da auditoria interna e quando couber, sujeitas também as recomendações específicas nos respectivos relatórios de auditoria, a fim de propiciar aos gestores uma visão das constatações detectadas e proporcionar-lhes, informações para sanar as

causas das possíveis desconformidades encontradas pela auditoria.

Como forma de estratificar essas recomendações apresenta-se abaixo o gráfico 02 e quadro 03 com a identificação da unidade administrativa, o quantitativo de recomendações emitidas no exercício, quantitativo de recomendações implementadas, o índice de atendimento das recomendações exaradas no exercício de 2020, 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 50%, conforme segue abaixo.

O gráfico 02 abaixo ilustra o quantitativo de recomendações no exercício de 2020, recomendações implementadas e recomendações não implementadas.



Quadro 03: 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
Câmpus Aparecida de Goiânia	1	1	100%	-	-	-
Câmpus Itumbiara	1	1	100%	-	-	-
PROPGG	1	0	0%	1	-	-
Reitoria/PROAD e 3 Câmpus	1	0	0%	-	-	1
Total	4	2	50%	1	-	1

Fonte: Plano de Providências Permanentes (2020) atualizados em fevereiro/2021.

Para fins de legenda, consideram-se recomendações implementadas aquelas consideradas atendidas pela auditoria, caso as providências tomadas pelo gestor tenham corrigido as desconformidades apontadas na recomendação, não implementadas são aquelas recomendações onde o gestor não tenha tomado ações efetiva para implementá-las ou as respostas encaminhadas para a unidades de auditoria, porém na análise das informações, a auditoria considerou que as ações não foram suficientes para considerar a recomendação implementada e o índice de atendimento corresponde o número de ações implementadas dividido pelo número de recomendações.

Pode-se verificar que há, por parte dos gestores, esforço em melhor gerir suas unidades, buscando atender as necessidades da Instituição, especialmente nas áreas auditadas, que muitas vezes, não o fazem

melhor por falta de definição de procedimentos ou processos mapeados previamente, merecendo atenção especial dos gestores de todas as áreas com relação a essa situação.

Além do mais, esta unidade de auditoria está estimulando seus auditores a realizar recomendações estruturantes que venham a agregar maior valor a gestão. Nesse sentido, as desconformidades meramente formais e que não tenha potencial de causar lesão ao erário, é sugerido que sejam exaradas nos relatórios de auditoria orientações aos gestores, de modo a evitar ou corrigir as ausências de formalidades.

## **6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS**

No decorrer de 2020 ocorreram fatos relevantes que impactaram negativamente na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

Os diferentes impactos no trabalho e as condições de sua realização no contexto da crise sanitária decorrente da Covid-19 foram relevantes e tiveram influências na execução dos trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020.

A partir do meado do mês de março de 2020, com o início da pandemia os membros da Unidade de Auditoria, com exceção do auditor-Chefe, passaram a desenvolver suas atividades na forma de teletrabalho (as atividades foram desenvolvidas através do recurso a tecnologias de informação e de comunicação). Com isso, até a familiarização com a nova forma de trabalho, ocorreram atrasos na execução dos trabalhos planejados para o exercício de 2020 e como consequência 2 (duas) ações de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT deixaram de ser executadas em 2020.

As ações de auditoria previstas que deixaram de ser executadas: Revisar normativos internos e o redesenho organizacional e Processos de Pagamento de Exercícios Anteriores.

## **7. 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 2020 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 2020

Quadro 4: Capacitações realizadas pelos integrantes da Auditoria Interna - 2020

Evento	Tipo	Local	Período	C.H	Participante
Técnicas de Auditoria Interna Governamental.	Curso	EAD	12/11/2020 a 17/11/2020	40	Dean Mardem
Controles na Administração Pública (Turma abr/2020).	Curso	EAD	13/04/2020 a 23/05/2020	30	José Correia de Souza
Contabilização de Benefícios (Turma ABR/2020).	Curso	EAD	31/03/2020 a 30/04/2020	10	
Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	Curso	EAD	29/06/2020 a 02/07/2020	16	
Controle Social (Turma MAI/2020).	Curso	EAD	07/05/2020 a 06/06/2020	20	
52º FONAITec - Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	Curso	EAD	23 a 27 de novembro/2020	20	
4º Fórum Nacional de Controle.	Fórum	EAD	3 e 4/12/2020	16	

<b>Subtotal de horas</b>					<b>112</b>	
Etapa I: Segurança em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Risco	Curso	EAD	20 a 24 de julho de 2020.	25	Roanny Nasareth Silva Leite	
Etapa II: Risco em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Risco.	Curso	EAD	20 a 24 de julho/2020	25		
Controles na Administração Pública.	Curso	EAD	22/07/2020 a 31/08/2020.	30		
Elaboração de Relatórios de Auditoria.	Curso	EAD	22/07/2020 a 31/08/2020.	30		
52º FONAITec - Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	Curso	EAD	23 a 27 de novembro/2020	20		
<b>Subtotal de horas</b>					<b>130</b>	
<b>Total de horas em capacitação no exercício</b>					<b>182</b>	

#### **8. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.**

Sabe-se que o controle interno administrativo é o conjunto de atividades, planos, rotinas, métodos e procedimentos interligados, estabelecidos com vistas a assegurar que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados, de forma confiável e concreta, evidenciando eventuais desvios ao longo da gestão, até a consecução dos objetivos fixados pelo Poder Público. É o poder de fiscalização e correção que a Administração Pública (em sentido amplo) exerce sobre sua própria atuação, sob os aspectos de legalidade e mérito, por iniciativa própria ou mediante provocação.

No decorrer de 2020, a auditoria avaliou os controles internos nos trabalhos desenvolvidos nas unidades administrativas avaliadas.

Dentro as áreas avaliadas, destaca-se a área de gestão de suprimento de bens e serviços, onde foram realizadas ações cujo o objetivo foi verificar o nível dos controles internos nas áreas responsáveis pelas aquisições das unidades administrativa auditadas, bem como a regularidade formal dos processos de dispensa, inexigibilidade de licitação adesão a Ata de Registro de Preços.

Os trabalhos revelaram pequenas disfunções nos controles, que podem ser corrigidas ao longo do desenvolvimento normal das atividades institucionais, tendo sido emitidas, dentre outras, algumas recomendações e orientações visando o aperfeiçoamento dos controles interno.

Sobre o nível de maturação dos controles internos, com base nos trabalhos realizados pela auditoria interna, verifica-se a existência de evolução pertinente aos controles dos atos administrativos, mas estes ainda precisam ser aperfeiçoados. Contudo, observa-se o engajamento dos gestores na busca do aperfeiçoamento dos atos administrativos.

Diante dos aspectos supracitados, observa-se que o IFG vem melhorando seu ambiente de controle pautado na importância dos controles internos. Entretanto, mesmo sem realizar uma avaliação/ação específica quanto aos processos de gestão de riscos e governança, observa-se que estes processos ainda se encontram em nível básico/inicial, necessitando de maior celeridade nos mapeamentos dos macroprocessos, processos e subprocessos devidamente definidos e formalizados, uniformidade de procedimentos e fluxogramas.

#### **9. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO.**

Em consonância com a IN CGU nº 3/2017, a Auditoria Interna do IFG adotou a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios, observando a regulamentação disposta na IN SFC nº 4, de 11 de junho de 2018.

O processo de contabilização 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: (1) recomendação enviada ao gestor; (2) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, implementação da recomendação; (3) evidência da efetiva adoção de medida.

Espera-se que no futuro próximo a gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental, seja realizada diretamente no Sistema e-Aud (desenvolvido pela CGU), o qual “[...] integra, em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios”.

Para a validação dos benefícios houve a participação de toda a 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 consulta aos sistemas Governamentais, no caso de benefício financeiro.

Adicionalmente, optou-se por não definir valores mínimos de contabilização financeira, uma vez que grande parte das recomendações ou orientações exaradas contemplam conteúdo de boas práticas administrativas e melhorias dos controles internos.

Por fim, apresenta-se o quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros, bem como quadro com detalhes dos benefícios financeiro, decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício de 2020:

Quadro 05 - demonstrativo de benefícios financeiros e não financeiros

CONSOLIDAÇÃO DE BENEFÍCIOS RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2020	
Instituto Federal de Goiás	
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	
Valores Recuperados:	8.420,26
Valor Total de Benefícios Financeiros:	8.420,26
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:	24
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	

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 aferir o recolhimento de valores aos cofres públicos por intermédio de GRUs e consulta ao SIAPE/SUAP conforme quadros abaixo.

Quadro 06 - Consulta ao SISGRU/SIAPE - detalhamento dos benefícios financeiros com data de pagamento e valor

Item	Relatório de auditoria nº e ano	Contribuinte - CPF parcial ou Matrícula Siape	Consulta ao SISGRU/ SIAPE/SUAP- Mês ou Data de Pagamento	UG Arrecadadora	Código de recolhimento	Valor R\$
1	03/2019	01017763***	07/04/2020	158153	68888	350,00
2	03/2019	01017763***	24/06/2020	158153	68888	350,00
3	01/2018	61282367***	11/02/2020	158153	28852	176,00
4	01/2018	18695** 87659018***	Folha/mês 10/2020	-	-	213,84
5	02/2017	87503123***	09/02/2021	158153	28852	75,00
6	02/2017	97628387***	12/02/2021	158153	28852	75,00
7	01/2019	02378577***	07/02/2020	158430	18806	293,47
8	09/2020	10198532***	07/08/2020	158153	28852	520,64
9	09/2020	94875049***	10/08/2020	158153	28852	846,03
10	09/2020	00813505***	10/08/2020	158153	28852	381,85
11	09/2020	88137660***	10/08/2020	158153	28852	130,16
12	09/2020	13129236***	10/08/2020	158153	28852	390,48
13	09/2020	CNPJ: 37327343000***	30/10/2020	158430	68888	304,26
14	07/2019	00846507***	16/06/2020	158434	18806	390,48
15	07/2019	00098100***	16/06/2020	158434	18806	622,44
16	07/2019	85093360***	09/10/2020	158434	18806	1.041,28
17	09/2019	75242427***	23/12/2020	158641	68888	35,00
18	09/2019	01469515***	09/07/2020	158641	68888	35,00
19	09/2019	05057503***	29/12/2020	158641	68888	35,00
20	07/2019	07619473***	01/10/2019	158434	28830	35,00
21	07/2019	07451219***	01/10/2019	158434	28830	35,00
22	09/2020	37702971***	03/03/2021	158522	18806	192,33
23	02/2017	59694750***	23/02/2021	158153	28852	946,00
24	02/2017	59694750***	24/02/2021	158153	28852	946,00
Valor total recuperado						8.420,26

#### 10. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

A Unidade de Auditoria Interna do IFG ainda não possui formalizado um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Ressalta-se que PGMQ encontra-se no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental aprovado pela Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, onde estabelece que as Unidades de Auditoria Interna Governamental devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental.

Considerando os preceitos da Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, a Unidade de Auditoria Interna irá elaborar uma minuta do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ) e posteriormente encaminhará para aprovação do Conselho Superior do IFG, em 2021.

#### 11. CONSIDERAÇÕES FINAIS ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

Os trabalhos realizados pela Audin foram norteados conforme previsto no PAINT para exercício de 2020. Além do mais, a Audin 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 de auditoria apontam para a necessidade de aprimoramento dos controles internos. Nesse sentido, foram emitidas recomendações e orientações aos gestores para que adotem medidas visando sanar as falhas identificadas. Tais recomendações visam contribuir para o fortalecimento da gestão, a partir da proposição de melhorias nos controles internos e de mitigação dos riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos institucionais e as boas práticas administrativas.

O IFG vem melhorando seu ambiente de controle pautado na importância dos controles internos. Entretanto, observa-se que quanto aos processos de gestão de riscos e governança, estes processos ainda se encontram em nível básico/inicial, necessitando de maior celeridade nos mapeamentos dos macroprocessos, processos e subprocessos devidamente definidos e formalizados, com uniformidade de procedimentos e fluxogramas.

Será dado conhecimento ao Conselho Superior (CONSUP) do IFG, do presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN, 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 18 e 19 da Instrução Normativa SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018.

O RAIN será publicado junto ao site oficial do IFG/Auditoria em atendimento ao art. 20 da Instrução Normativa SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018.

Goiânia, 17 de março de 2021.

(assinado eletronicamente)  
José Correia de Souza  
Auditor-Chefe

Documento assinado eletronicamente por:

■ José Correia de Souza, CHEFE - CD3 - REI-AI, em 17/03/2021 15:48:11.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 16/03/2021. 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: 141433

Código de Autenticação: 50aa4bfe79

