

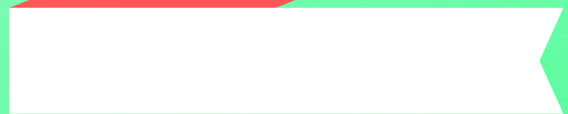
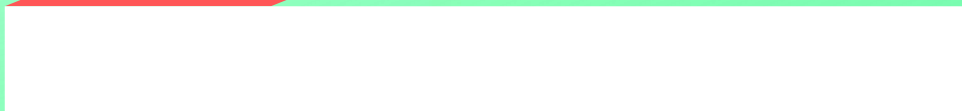
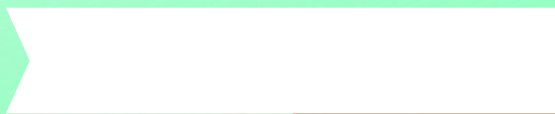
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E
TECNOLOGIA SUDESTE DE MINAS GERAIS
AUDITORIA INTERNA

RAINT/2020

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA



Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna na forma consolidada

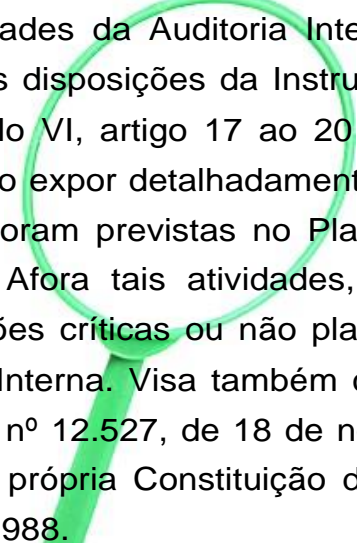


RAINT 2020

APRESENTAÇÃO

ABRIL 23-04, 2021

O Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna do exercício de 2020, elaborado de acordo com as disposições da Instrução Normativa Nº 9, de 09 de outubro de 2018, Capítulo VI, artigo 17 ao 20 da Controladoria Geral da União- CGU, tem por objetivo expor detalhadamente as atividades executadas no ano de 2020, as quais foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT. Afora tais atividades, este Relatório apresenta, também, a execução de ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Auditoria Interna. Visa também cumprir os princípios legais arrolados nos artigos da Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011 (a Lei de Acesso à Informação) e na própria Constituição da República Federativa do Brasil, de 05 de outubro de 1988.



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	2
2. AUDITORIA INTERNA	2
2.1 ESTRUTURA E FINALIDADE.....	2
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS	4
4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.....	5
5. 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 PAINT	5
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	6
7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS	6
8. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZA DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....	8
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.....	8
10. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	11
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11

1. INTRODUÇÃO

Este Relatório tem por objetivo relatar as atividades executadas no exercício de 2020, previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAIN/2020, para o exercício de 2020, aprovado pelo Conselho Superior (RESOLUÇÃO CONSU Nº 43/2019, de 12 de dezembro de 2019/Processo nº 23223.006147/2019-11), bem como aquelas que, embora não previstas no escopo original do Plano, exigiram atuação da Auditoria Interna, e mostraram-se urgentes e de inserção necessária durante o exercício. É composto pelas ações desenvolvidas na Reitoria, nos *campi* Barbacena, Juiz de Fora, Muriaé, Rio Pomba, Santos Dumont e, São João del Rei, desde as auditorias previstas às especiais, com observação estrita para a elaboração de relatórios, execução de análises e avaliações das respostas das áreas auditadas, além da prestação de assistência e suporte às ações da Controladoria Geral da União e do Tribunal de Contas da União. Tais demandas são partes das atribuições regimentais também conferidas à Auditoria Interna, visto se constituir de um órgão de assessoramento, consultivo, de avaliação e acompanhamento.

As informações contidas neste Relatório guardam consonância com o que determina a Instrução Normativa CGU nº 09, de 09.10.2018, em especial seu artigo 17º.

O conteúdo das informações está demonstrado em tópicos específicos, a fim de propiciar uma visão clara da comparação existente entre o planejado para o exercício e o que foi realizado.

2. AUDITORIA INTERNA

2.1 ESTRUTURA E FINALIDADE

A Coordenação Geral de Auditoria Interna do Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais (IFMGSE) está instalada na Reitoria e conta com um Coordenador Geral de Auditoria Interna e com representação nos *campi* de Barbacena, Juiz de Fora, Muriaé, Rio Pomba, Santos Dumont e, São João Del Rei, sendo um auditor em cada *campus*.

O objetivo básico da Auditoria Interna é auxiliar os gestores no desempenho de suas funções, por meio do fornecimento de análises, apreciações, recomendações e comentários pertinentes aos atos e fatos examinados, de forma amostral.

Nesse sentido, o trabalho dos auditores internos permeia todas as atividades do Órgão, de forma a obter uma visão mais completa das operações e dos procedimentos administrativos, sob a égide de buscar-se agregar valor à gestão, conforme artigo 3º do Regulamento próprio da Unidade de Auditoria Interna.

As competências regimentais da Unidade de Auditoria Interna foram assim delineadas:



I - elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna, bem como o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna;

II - realizar, de forma amostral, consoante com o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna e de acordo com as Instruções Normativas estabelecidas pela Controladoria Geral da União (CGU), trabalhos de auditoria de avaliação e acompanhamento da gestão nas unidades gestoras do IFMGSE;

III - avaliar, por meio do exame amostral dos registros e documentos pertinentes, os procedimentos administrativos e operacionais, no que se refere à conformidade com a legislação e as normas a que se sujeitam;

IV - analisar os procedimentos, as rotinas e os controles internos;

V - desenvolver trabalhos de auditoria especial, por demanda do Conselho Superior ou por proposta do Reitor;

VI - emitir parecer sobre a prestação de contas anual do IFMGSE;

VII - acompanhar a implementação das recomendações dos órgãos de controle interno e externo;

VIII - prestar apoio dentro de suas especificidades, no âmbito do IFMGSE, aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União (TCU), respeitada a legislação pertinente;

IX - propor as políticas e diretrizes da auditoria interna, mantendo a área atualizada quanto aos procedimentos, aos métodos e às técnicas de auditoria;

X - acompanhar o resultado final dos processos de sindicância e dos processos administrativos disciplinares, com vistas a subsidiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal com as informações necessárias;

XI - Apoiar a estruturação e efetivo funcionamento da primeira e da segunda linha da gestão, por meio da prestação de serviços de consultoria e avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos;

XII - Identificar potenciais riscos de fraude ou de ilegalidades e realizar o adequado e tempestivo encaminhamento das informações às instâncias competentes;

XIII - Adotar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do sistema de controle interno, de modo a permitir consolidação;

XIV - realizar outras atividades afins e correlatas;

XV - Realizar atividades de disseminação da cultura de governança.

3. QUADRO DEMOSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	Relatório (nº)	Processo (nº)	Status
001	ELABORAÇÃO DO RAINT 2019	RAINT	23223.001500/2020-00	Realizada
002	ASSESSORAR O GESTOR NA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO/2019	Relatório de Gestão/2019	23223.000914/2020-11	Realizada
003	ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES CGU E TCU	E-aud CONECTA	E-aud Memo. nº 35/2020 Memo. nº 36/2020 Memo. nº 37/2020 Memo. nº 40/2020 Memo. nº 41/2020 Memo. nº 47/2020 Memo. nº 50/2020 Memo. nº 51/2020 Memo. nº 52/2020 Memo. nº 55/2020 Memo. nº 08/2021 Memo. nº 17/2021 Memo. nº 18/2021 Memo. nº 19/2021 Memo. nº 20/2021 Memo. nº 21/2021 Memo. nº 22/2021	Realizada
004	ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL	02/2020	23505.000362/2020-77	Realizada
005	DIÁRIAS E PASSAGENS	RA2020002 01/2020	23223.001579/2020-61 23355.002393/2020-23	Realizada
006	ACOMPANHAMENTO PEDAGÓGICO E ATIVIDADE DOCENTE	-	-	Não realizada
007	ESTÁGIO E ACOMPANHAMENTO DE EGRESSOS	RA2020004 04/2020	23223.004918/2020-61 23355.000528/2021-05	Realizada
008	AÇÃO DE AUDITORIA Nº. 008 - TRANSPORTE: 2080 20RG/ 2080 20RL)	02/2020 RA2020005	23222.001218/2020-24 23223.000425/2021-32	Realizada
009	ALMOXARIFADO: 2080 20RG/ 2080 20RL)	03/2020 05/2020	23222.001950/2020-02 23355.000.649/2021-49	Realizada
010	GESTÃO PATRIMONIAL – BENS IMÓVEIS	003/2020 2020001 03/2020	23232.001040/2020-04 23223.007295/2019-44 23355.000280/2021-74	Realizada
011	AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS (AÇÃO ORÇAMENTÁRIA: 2080 20RG/ 2080 20RL)	004/2020 01/2020 02/2020	23232.000709/2020-39 ID 202046451 23355.000747/2020-03	Realizada
012	ELABORAÇÃO DO PAINT	PAINT 2021	23223.005105/2020-98	Realizada
013	AÇÃO DE AUDITORIA Nº. 013 - QUANTIFICAÇÃO E REGISTRO DE RESULTADOS E BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA	Planilha de Acompanhamento	E-aud	Realizada

014	GESTÃO DE RISCOS	RA2019004	23223.007279/2019-51	Realizada
		202045633	Memo. nº 01/2020	
		202046914	Memo. nº 12/2020	
		202047266	Memo. nº 16/2020	
		202048851	Memo. nº 33/2020	
		202050004	Memo. nº 34/2020	
		202052921	Memo. nº 54/2020	
		202153569	Memo. nº 01/2021	
		202153613	Memo. nº 07/2021	
		202153718	Memo. nº 09/2021	
		202153719	Memo. nº 10/2021	
		202153720	Memo. nº 11/2021	
		202153721	Memo. nº 12/2021	
		202153722	Memo. nº 13/2021	
016	ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	202153730	Memo. nº 14/2021	Realizada
		202153744	Memo. nº 15/2021	
017	AÇÕES DE PADRONIZAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA NA UNIDADE.	Regulamento próprio	23223.001999/2019-11	Realizada
		01/2020	23222.000244/2020-35	
018	AUDITORIAS ESPECIAIS	RA2020003	23223.005002/2020-28	Realizada
		02/2020	ID 202048792	

QUADRO 01 – Informações da execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT).

FONTE: Unidade de Auditoria Interna

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

Além das atividades de auditoria ordinária e especiais elencadas, outras demandas surgiram, tais como os 129 pedidos registrados pelo e-SIC, que implicaram em resposta a questões, fornecimento de dados, documentos e processos, além da divulgação de links de transparência ativa. Discutiu-se questões relativas à transparência ativa, gestão de documentos, dados abertos, fluxo interno, e outras questões relacionadas ao acompanhamento da LAI. Como também, no ano de 2020, a Comissão Permanente de Avaliação de Documentos Sigilosos realizou o seu principal trabalho, que foi a avaliação da existência de informações classificadas no âmbito do IFMGSE (art. 23 da Lei 12.527/11). Deste trabalho foi editado o Despacho n.º 562/2020 (<https://www.ifsudestemg.edu.br/acessoainformacao/informacoesclassificadas/informacoes-classificadas-e-desclassificadas>), cujo conteúdo é a afirmação da inexistência de informações reservadas, secretas ou ultrassecretas.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, ASVINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAIN/2020

PAINT 2020 - Quantidade de recomendações emitidas			
<i>Campus</i>	Implementadas	Vincendas	Não implementadas
Barbacena	88	41	0
Juiz de Fora	49	48	23
Muriae	1	11	0
Rio Pomba	05	06	0
Santos Dumont	0	2	12
São João del-Rei	2	2	0
Reitoria	49	59	06
CGU	01	05	0
Total	195	174	41

Quadro 02 – PAINT 2020 - Quantidade de recomendações emitidas - Total.

FONTE: Unidade de Auditoria Interna.

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

Falta de tempestividade nas respostas das Solicitações de Auditoria; dificuldade com o contexto informacional da Administração, ou seja, ausência de informações consolidadas; a falta de um ambiente de controle estruturado, com normativos com clareza quanto às atribuições e processos estabelecidos; a permanência dos processos em modo analógico; falta de parâmetros institucionais claros para a área finalística, quero dizer, uma política pública pouco delineada que acaba deixando a análise da auditoria um pouco genérica. Outro fator que causou grande impacto na condução dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna foi a suspensão das atividades presenciais em função do Estado de Calamidade Pública, decretado pelo Congresso Nacional (Decreto Legislativo nº 06/2020) para o enfrentamento da pandemia do novo coronavírus (COVID-19), ocasionando o remanejamento das ações de auditoria inicialmente programadas, afetando significativamente as atividades de monitoramento das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna e os trabalhos de avaliação, por demandarem análises de processos físicos e, geralmente, verificação in loco.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

<i>Campus</i>	Temas	Carga horária
Barbacena	XVI Encontro Nacional de Controle Interno: Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental; VII Encontro dos Serviços de Informações aos Cidadãos das Instituições Públicas de Ensino Superior e Pesquisa do Brasil; Auditoria Baseada em Riscos - Etapa I - Auditoria e Asseguração e Obtenção de segurança em auditoria; 52º FONAITec - Auditores conectados - conhecimento em movimento.	02h 15h 25h 20h
Juiz de Fora	Avaliação de Serviços e Conselho de Usuários; Governança de Dados; Proteção de Dados Pessoais no Setor Público; Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	12h 30h 15h 16h
Muriaé	Webnário Gestão da Educação Pública em Tempos de Crise: Desafios da Educação Inclusiva (Intituto Unibanco); Webnário Escola da CGU - Nova Lei de Licitações - 1º Painei; Webnário Escola da CGU - Nova Lei de Licitações - 2º Painei; Webnário Escola da CGU - Nova Lei de Licitações - 3º Painei; 52º FONAITec Online - Auditores Conectados: Conhecimento em Movimento; Palestra: Os Institutos Federais e o Compromisso com a Transformação Social (Evento de Extensão do IF Rio Grande do Sul); Pesquisa e Extensão: IF Barbacena além do Horizonte” (IFMGSE - Campus Barbacena); Paris: A Capital Francesa da Revolução (Evento de Extensão do IFMGSE - Campus Muriaé); XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain; XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Consultoria no Âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental; XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: Os Papéis da Liderança e da Motivação na Escalada de Capacidades; XIII Encontro de Economia da Região Sul (Universidade Federal do Rio Grande do Sul); Curso ForRisco (Universidade Federal de Alfenas/MG).	02h 03h 03h 03h 20h 02h 02h30min 02h 02h 02h 02h 16h30min 40h
Rio Pomba	Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção; Gestão de Risco em Processos de Trabalho; IA-CM Modelo de Capacidade de Auditoria Interna; Webnar CONACI: Atualização do Modelo de 3 linhas; VII Encontro dos Serviços de Informações aos Cidadãos das Instituições Públicas de Ensino Superior e Pesquisa do Brasil; XVI Encontro Nacional de Controle Interno: Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental; Exigências de Programa de Integridade em Contratações; Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas; 6º Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno; Introdução à Lei de Proteção de Dados Pessoais; Auditoria Operacional.	25h 20h 16h 02h 15h 02h 02h 02 h 10h 10h 60h
Santos Dumont	Controles na Administração Pública ISC-TCU; Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna – CGU; Introdução a gravação, edição e postagem de videoaulas no YouTube - Curso Institucional; LIVE sobre Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud.	30h 16h 40h 2h30min
São João Del Rei	XVI Encontro Nacional de Controle Interno: Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental; 6º Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno;	02h 10h
Reitoria	Contabilidade e finanças em debate. Webnar CONACI: Atualização do Modelo de 3 linhas; Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional. LIVE sobre "Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud; VII Encontro dos Serviços de Informações aos Cidadãos das Instituições Públicas de Ensino	01h 02h 35h 2h30min 15h

Superior e Pesquisa do Brasil; Capacitação on-line sobre Metodologia de Contabilização de Benefícios.	04h
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

QUADRO 03 – Indicação das ações de capacitação.

FONTE: Unidade de Auditoria Interna

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

Por meio das ações de auditoria realizadas no exercício de 2020, avaliamos o controle interno, tendo por base os procedimentos e as técnicas utilizados pela área de auditoria, resultando na opinião, com razoável segurança, acerca do controle interno das atividades sob exame.

Para o alcance desse objetivo, a Auditoria Interna adota o sistema comumente utilizado pelo Tribunal de Contas da União, qual seja, “Controle Interno – Estrutura Integrada”, elaborado pelo COSO¹ (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*).

Portanto, com base nos trabalhos de auditoria realizados, foi possível observar nos trabalhos mais relevantes:

RA 2019004

A ação cumpriu com o objetivo de avaliar as fases de instituição do Programa de Integridade com enfoque nos eixos estabelecidos pelo Decreto nº 9.203, de 22 de novembro de 2017.

Providência: atualização do Programa de Integridade.

RA 2020001

As ações desenvolvidas no âmbito do Setor de Patrimônio, especificamente, da cessão e dos descontos da Taxa de Ocupação de imóveis funcionais (imóveis residenciais de propriedade da União passíveis de permissão de uso) ocupados por servidores do *Campus* Barbacena nos exercícios de 2015 a 2019; e da cessão de imóveis e espaços físicos em áreas do *Campus* Barbacena. As recomendações propostas foram no sentido de guiar as unidades auditadas, na adoção de medidas efetivas no sentido de promover melhorias nos processos, fluxos e procedimentos; sistemas informatizados e adequação do quadro de pessoal envolvido na atividade de gerenciamento e controle dos bens públicos. **Providência:** solicitação de desocupação dos imóveis; avaliação dos imóveis; as GRUs relacionadas aos aluguéis e as taxas municipais de coleta de lixo estão sendo emitidas pelo Setor de Patrimônio e encaminhadas aos permissionários. Da mesma forma, os pagamentos também estão sendo acompanhados mensalmente e as inadimplências devidamente

¹ Curso de avaliação de controles internos/ Tribunal de Contas da União; Conteudistas: Antônio Alves de Carvalho Neto, Bruno Medeiros Papariello. 2. ed. - Brasília: TCU, Instituto Serzedello Corrêa, 2012.



cobradas. As guias de pagamentos, os relatórios de recebimentos e os comunicados de persistência de débitos têm sido incluídos nos processos no Sipac.

RA 01/2020

A ação refere-se ao trabalho no âmbito das auditorias especiais, originada a partir de questionamento protocolado por determinado cidadão no e-SIC (Sistema Eletrônico do Serviço de Informação ao Cidadão), referente à possível recebimento indevido de diárias por parte de dois servidores do IFMGSE - *Campus* Rio Pomba. O principal ponto sempre é a carência de controles internos administrativos e não conformidade com pontos que a legislação determina. As recomendações propostas foram no sentido de guiar a unidade auditada, na adoção de medidas efetivas no sentido de promover melhorias nos processos e procedimentos. **Providência:** recomendação 003 atendida, a partir dela, passou-se a adotar, o procedimento de autorização de servidor para condução dos veículos, como é orientado legalmente.

RA 02/2020

Executada a ação 008-Transporte, com o objetivo de avaliar a efetividade dos controles utilizados pela unidade administrativa responsável, no que se refere aos aspectos gerenciais ligados à gestão da frota de veículos do IFMGSE - *Campus* Rio Pomba, bem como análise das rotinas e processos de trabalho da unidade, de forma a identificar e avaliar os controles existentes. **Providências:** recomendação 007 atendida, as medidas adotadas foram que para acompanhar a inviabilidade de manutenção de veículos antieconômicos na frota do *campus*, foram criadas planilhas para acompanhamento do desempenho de cada veículo e para a avaliação dos recursos gastos individualmente.

RA01/2020

Executada a ação 005-Diárias e Passagens. **Providência:** recomendação 007 atendida, as medidas adotadas foram no sentido de não receber solicitações de diárias realizadas em data posterior a da viagem, que não sejam autorizadas; salvo se realmente foi por um motivo devidamente justificável.

RA202002

Executada a ação 005-Diárias e Passagens. **Causas:** ausência de clareza quanto às funções e responsabilidades, falta de embasamento em análises descritivas que contivessem critérios objetivos de análise quanto à excepcionalidade da aprovação das viagens, insuficiência na identificação e no monitoramento dos pontos críticos relacionados à área de gestão de diárias e passagens, ausência/não adoção de procedimentos de controles efetivos dos gestores para o acompanhamento das prestações de contas em atraso, e das designações dos usuários do SCDP. **Providência:** Portaria GABREITOR/IFMGSE nº 352, de 26 de abril de 2021, regulamenta os procedimentos relativos à concessão de diárias e à emissão de passagens, para viagens nacionais e internacionais, realizadas no interesse da Administração Pública.

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

É notório que os benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna são aqueles provenientes das suas recomendações efetuadas, e conseqüentemente acatadas pelo gestor, ao longo do exercício no intuito de fortalecer a governança, seja resultando na correta aplicação das legislações e normas vigentes; seja em melhoria nos procedimentos de acompanhamento e controles; ou em uma melhor execução das atividades, traduzindo assim em uma melhor eficiência dos controles internos das unidades administrativas do IFMGSE. Ainda por meio das Auditorias Operacionais a Auditoria Interna promove trabalhos eivados da característica de consultoria e assessoramento nos quais oferece aos gestores oportunidades de melhoria que buscam elevar sua eficácia, eficiência e economicidade.

O acompanhamento da implementação das recomendações é feito através da emissão do **Plano de Providências Permanente - PPP** e da análise das respectivas respostas e documentos probatórios emitidos pelos setores auditados. Além disso, quando necessário, os auditores realizam visitas in loco para constatar a implantação das recomendações. A Unidade de Auditoria Interna não conta com sistema informatizado. O monitoramento dos resultados é pelo painel de acompanhamento do PAINT.

BENEFÍCIO	VALOR BRUTO (R\$)	NÚMERO DE RECOMENDAÇÕES
1. Financeiro	R\$ 2.616,00	
1.1. Gastos indevidos evitados		
1.1. Valores Recuperados	R\$ 2.616,00	
2. Não Financeiro		18
2.1. Missão, Visão e/ou Resultado	-	13
2.B. Estratégica	-	06
2.C. Tático/Operacional		07
2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	-	05
2.B. Estratégica	-	
2.C. Tático/Operacional	-	05

QUADRO 04 – Indicação dos benefícios financeiros e não financeiros no exercício de 2019.

FONTE: Unidade de Auditoria Interna



Ainda como benefício decorrente do trabalho de auditoria, é possível citar o relatório 02/2018 – Assistência Estudantil, 5ª Constatação. Com este trabalho, foi realizado pelo Setor competente um estudo para calcular o valor real das refeições e, com isto, o valor do almoço foi reajustado consideravelmente.

Após a emissão do Relatório, o valor dos tickets alimentação ficou da seguinte forma:

CATEGORIA	VALOR ANTES DESTA AUDITORIA	VALOR APÓS A AUDITORIA
Aluno	R\$ 1,00	R\$ 3,00
Servidor/ Terceirizado	R\$ 3,00	R\$ 8,00

Corresponde ao repasse por **cinco anos** (60 meses)

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

A nova previsão normativa estabelecida pelo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC nº 03/2017, passou a ser mandatório a instituição de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Pois bem, embora a Unidade ainda não possua um PGMQ formalmente implementado, de forma geral os auditores possuem uma percepção positiva em relação a essas práticas.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Neste relatório apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria interna a partir de relatos sobre nossas atividades em função das ações planejadas.

As ações desenvolvidas foram com base no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna- PAINT, para o exercício de 2020, aprovado pelo Conselho Superior (RESOLUÇÃO CONSU Nº 43/2019, de 12 de dezembro de 2019/Processo nº 23223.006147/2019-11).

Conforme visto, a auditoria interna cumpriu devidamente suas competências regimentais no ano de 2020, ao encaminhar propostas de melhorias para os controles internos do órgão, com o intuito de viabilizar a consecução, da melhor forma possível, dos objetivos e metas de cada processo.

Juiz de Fora, 23 de abril, de 2021.

De acordo.



Encaminhe-se à consideração superior, para posterior encaminhamento à Controladoria Geral da União em atendimento a Instrução Normativa CGU nº 09, de 09.10.2018, em especial seu artigo 19º.



Gislene Gomes de Queiroz Silva

Coordenação Geral de Auditoria Interna - Reitoria

Nilcemara Aparecida Vidal

Auditora - *Campus* Barbacena

Maria Luiza Firmiano Teixeira

Auditora – *Campus* Juiz de Fora

Geovani Falconi Glória

Auditor – *Campus* Muriaé

Carla de Souza Cruzato

Auditora – *Campus* Rio Pomba

Edson Carvalho do Nascimento

Auditor - *Campus* Santos Dumont

Isabela Matos Botelho Luz

Auditora - *Campus* São João Del Rei