



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SERTÃO PERNAMBUCANO
REITORIA

**RESOLUÇÃO Nº 28 DO CONSELHO SUPERIOR,
DE 21 DE JUNHODE 2021.**

Aprova o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAIN- Exercício 2020, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano - IFSERTÃOPE.

A Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano, no uso de suas atribuições legais, RESOLVE, *Ad Referendum*:

Art. 1º APROVAR o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAIN- Exercício 2020, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano.

Art. 2º Esta resolução entra em vigor a partir da data da sua publicação.

Assinado digitalmente por JEAN CARLOS COELHO DE ALENCAR:
84413522400
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3, OU=(EM BRANCO), OU=Autenticado por AR Arruda, CN=JEAN CARLOS COELHO DE ALENCAR: 84413522400
Localização: Petrolina/PE
Data:

JEAN CARLOS COELHO DE ALENCAR
Presidente do Conselho Superior
Em exercício

PUBLICADO NO SITE INSTITUCIONAL EM: 21/06/2021.



INSTITUTO FEDERAL
Sertão Pernambucano

RAINT

*Relatório Anual de
Auditoria Interna*

EXERCÍCIO 2020



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	02
2. SOBRE O IF SERTÃO-PE.....	03
3. A AUDITORIA INTERNA – AUDIN.....	03
4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS NO EXERCÍCIO 2020.....	04
4.1 Atividades realizadas de acordo com o PAINT 2020.....	04
4.2 Atividades realizadas de acordo com PAINT's anteriores.....	05
4.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT 2020.....	06
4.4 Relação dos trabalhos desenvolvidos no exercício 2020, com a conclusão da auditoria pendente.....	07
4.5 Resultado das ações de monitoramento realizadas.....	08
4.6. Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos.....	09
4.7. 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 RAINT.....	09
5. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS	10
6. DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	11
7. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	11
7.1 Positivamente	12
7.2 Negativamente.....	12
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	13
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.....	13
10. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	19
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19



1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório tem por objetivo expor detalhadamente as atividades executadas no ano de 2020, as quais foram previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020, bem como as não previstas, porém realizadas, em nível de Auditorias Especiais ou pendentes de exercícios anteriores.

Este Relatório foi elaborado de acordo com o que determina o Ministério de Fiscalização, Transparência e Controle - Controladoria-Geral da União, por meio da Instrução Normativa nº 9 de 09 de outubro de 2018, da Secretaria Federal de Controle Interno, em seu Capítulo IV, arts. 16 a 20, que estabelece normas de elaboração, apresentação e acompanhamento do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Auditoria Interna das unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Por fim, este Relatório presta-se a identificar os fatos relevantes de natureza administrativa que causaram impacto sobre o desenvolvimento dos trabalhos de Auditoria, relata as ações de capacitação da equipe de auditoria, realizadas ao longo do ano de 2020 e demonstra o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.

2. SOBRE O IF SERTÃO – PE

O Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano – IF Sertão-PE, o qual faz parte da Rede Federal de Educação Científica e Tecnológica vinculada ao Ministério da Educação, com proposta orçamentária anual, identificada para cada Campus e a Reitoria, exceto no que diz respeito a pessoal, encargos sociais e benefícios aos servidores, sendo composto pela Reitoria, situada na cidade de Petrolina-PE, e por sete (07) Campi, conforme indicado no mapa abaixo:



3. A AUDITORIA INTERNA – AUDIN

A AUDIN é um órgão que desenvolve uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para auxiliar o IF Sertão-PE a alcançar seus objetivos, por meio do assessoramento, orientação, acompanhamento e avaliação dos atos de gestão praticados no âmbito do IF Sertão-PE e apoiar o controle externo no exercício da sua missão institucional.

Assim, a Auditoria Interna atua com o fim de agregar valor e melhorar as operações da Instituição, como também buscando auxiliar na realização de seus objetivos, avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos, de integridade e de controles internos.

Para tanto, baseia-se nas normas técnicas aplicadas à auditoria de órgãos governamentais, na legislação disciplinadora de cada matéria submetida à auditoria e, primordialmente, nos ditames presentes no ordenamento constitucional pátrio e princípios norteadores da função administrativa do Estado.

Os servidores que compõem a Auditoria Interna são os abaixo listados, somando-se 06 (seis) servidores.

SERVIDOR	MATRÍCULA	FUNÇÃO
Amanda Leal Barros de Melo	1538235	Auditor
Evandro Nunes Bomfim	2892619	Auditor
Maria Damiana de Araújo Macedo	2876827	Auditor
Patrícia Deisyamar Silva Martins*	1326296	Assistente em administração
Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	1634259	Titular de Auditoria
Renato de Barros Godoi Maranhão	2244978	Auditor

*A referida servidora não está inserida nas ações de auditoria, mas atua como equipe de apoio.

Destaca-se que durante o ano de 2020 a servidora Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães gozou licença gestante a partir do mês de janeiro, retornando somente em agosto, mesmo mês em que a servidora Amanda Leal Barros de Melo também retornou ao serviço, pois estava em gozo de afastamento para fins de pós-graduação *stricto sensu*.

As atribuições e competências do órgão estão previstas no Regimento da Auditoria Interna, aprovado pelo Conselho Superior do IF Sertão-PE e publicado por meio da



Resolução nº 10/2019, disponível no link <<https://www.ifsertao-pe.edu.br/images/Consum/2019/Resolucao%20n%2010-APROVA%20o%20Regimento%20Interno%20da%20Auditoria%20Interna.pdf>>

4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS NO EXERCÍCIO 2020

4.1. Atividades realizadas de acordo com o PAINT 2020

Nº	OBJETO	Nº DOS RELATÓRIOS	UNIDADES AUDITADAS	OBJETIVO	DOCUMENTOS EMITIDOS	RECURSOS HUMANOS (HH) – NÚMERO DE SERVIDORES
2	Atendimento às pessoas com necessidades específicas - NAPNE	01	Floresta	Avaliar a regularidade e adequação do NAPNE para assegurar as condições necessárias de acessibilidade e adequação do ensino e da equipe às necessidades dos alunos com deficiência.	Questionários para alunos Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02
		02	Ouricuri		Questionários para alunos Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02
		03	Petrolina Zona Rural		Questionários para alunos Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02
7	Atividades de Monitoramento	-	-	Acompanhar o cumprimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, informando à Alta Administração e à CGU.	Planilhas de Monitoramento	04
8	Atuação do TCU/SECEX: Ação direta de verificar o cumprimento das diligências e determinações exaradas pelo TCU.	-	-	Constatar a implementação das determinações/recomendações visando à aprovação da gestão dos responsáveis.	01 Ofício diretamente para o TCU 02 Ofícios com informações direcionadas ao TCU Outras diligências	2



				Acompanhar os atos de gestão para atendimento das demandas da TCU.		
9	Atuação da CGU: Ação direta de verificar o cumprimento das diligências e recomendações exaradas pela CGU.	-	-	Acompanhar os atos de gestão para atendimento das demandas da CGU.	06 Ofícios Manifestações Participações em reuniões Outras diligências	2
10	Atuação da auditoria interna: Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT, referente ao exercício de 2019.	-	-	Apresentar o resultado dos trabalhos realizados no exercício de 2019	01 RAINT	1
11	Atuação da auditoria interna: planejar os trabalhos de auditoria a serem realizados no exercício 2021 com a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna	-	-	Planejar as ações das atividades de auditoria a serem desenvolvidas no decorrer do exercício de 2021. Assegurar aos gestores e administrados a informação das ações da auditoria interna.	01 PAINT 01 Mapa de Riscos	05
12	Prestação de Contas	-	-	Disponibilização dos conteúdos de responsabilidade da auditoria interna no relatório de gestão exercício 2019.	-	01
13	Atuação da auditoria interna: ações assessoramento e fortalecimento da gestão	-	-	Agregar valor ao gerenciamento da ação governamental a partir do fortalecimento da gestão.	Participações em reuniões do Conselho Superior Outras diligências	01

4.2. Atividades realizadas de acordo com o PAINT's anteriores:

ANO DO PAINT	OBJETO	Nº DOS RELATÓRIOS	UNIDADES AUDITADAS	OBJETIVO	DOCUMENTOS EMITIDOS	RECURSOS HUMANOS (HH) – NÚMERO DE SERVIDORES
--------------	--------	-------------------	--------------------	----------	---------------------	--



2018	Gestão Patrimonial	12/2018	Santa Maria da Boa Vista	Avaliar a regularidade e adequação dos controles desenvolvidos na área de patrimônio.	Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02
		13/2018	Serra Talhada	Avaliar a regularidade e adequação dos controles desenvolvidos na área de patrimônio.	Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02
2018	Licitações	06/2018	Floresta	Avaliar os controles internos e oportunidades de licitação	Relatório de Auditoria	02
		07/2018	Ouricuri	Avaliar os controles internos e oportunidades de licitação	Relatório de Auditoria	02
		08/2018	Salgueiro	Avaliar os controles internos e oportunidades de licitação	Relatório de Auditoria	02
2017	APICPEX	15/2017	Reitoria	Verificar a atuação dos gestores do IF Sertão quanto ao acompanhamento, fiscalização, seleção e avaliação do Auxílio a projetos de pesquisas de iniciação científica e tecnológica e a projetos de extensão (APICPEX)	Relatório de Auditoria	02
2018	Recursos Humanos – Flexibilização de Jornada	11/2018	IF Sertão-PE	Verificar a satisfação dos requisitos para concessão	Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02
2019	Gestão Política de Execução e Acompanhamento de Obras e Projetos de Engenharia	01/2019	Reitoria	Verificação de adequação dos softwares de engenharia	Relatório de Auditoria	02
2019	Gestão de Pessoas – Processos Disciplinares	02/2019	Reitoria	Identificação das causas de morosidade processual	Solicitações de Auditoria Relatório de Auditoria	02

4.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT 2020

Durante o ano de 2020, a Auditoria Interna elaborou seu Manual, um trabalho realizado por toda equipe, que demandou pesquisas e reuniões de discussão. O documento, elaborado em 368h, foi aprovado por meio da Resolução 32/2020.



4.4 Relação dos trabalhos desenvolvidos no exercício 2020, com a conclusão da auditoria pendente.

Nº	OBJETO	PAINT	UNIDADES AUDITADAS	STATUS
02	Atendimento às pessoas com necessidades específicas - NAPNE	2020	Campus Salgueiro	Em fase de conclusão – elaboração de Relatório
			Campus Petrolina	Em fase de conclusão – elaboração de Relatório
			Campus Serra Talhada	Em fase de conclusão – elaboração de Relatório
			Reitoria	Em fase de conclusão – elaboração de Relatório
			Campus Santa Maria da Boa Vista	Relatório já concluído quando da emissão deste RAIN T
01 e 03	Financiamentos Externos (Auditoria Conjunta)	2020	Reitoria (Pró-Reitorias)	Relatório já concluído quando da emissão deste RAIN T
06	Distribuição e Controle da Tramitação dos Documentos	2020	Reitoria	Em execução – coleta e análise de informações e documentos
09	Gestão de Contratos e Serviços Terceirizados	2018	IF Sertão-PE	Em execução - coleta e análise de informações e documentos
04	Políticas e Programas de Educação na modalidade educação à distância	2020	IF Sertão-PE	Em execução – coleta e análise de informações e documentos



4.5 Resultado das ações de monitoramento realizadas

NÚMERO DO RELATÓRIO	ÁREA EXAMINADA	UNIDADE AUDITADA	NÚMERO DE RECOMENDAÇÕES	RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS	RECOMENDAÇÕES FINALIZADAS POR ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO	RECOMENDAÇÕES VINCENDAS	RECOMENDAÇÕES CANCELADAS	RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS, COM PRAZO EXPIRADO	NÚMERO DE RECOMENDAÇÕES EM MONITORAMENTO
RA-02/2017	SCDP	Floresta	8	Auditoria encerrada, com cumprimento de todas as recomendações (Ofício 41/2020)					
RA-04/2017	SCDP	Ouricuri	7	Auditoria encerrada, com cumprimento de todas as recomendações (Ofício 41/2020)					
RA-15/2017	SCDP	Salgueiro	14	6	-	-	6	1	1
	SCDP	Santa Maria da Boa Vista	11	3	-	-	4	3	1
RA-09/2017	SCDP	Serra Talhada	12	4	-	-	3	5	-
RA 15/2017	Bolsas PIQ	Reitoria	42	6	-	-	7	27	2
RA 05/2016	Concessão Onerosa do Espaço Físico da Cantina	Ouricuri	44	0	-	3	31	10	-
RA 07/2017	Contrato de Telefonia	Reitoria	2	0	-	0	0	2	-
RA 05/2017	Contrato de Telefonia	Ouricuri	3	0	-	0	1	2	-
RA 17/2016	Veículos Oficiais	Petrolina	21	2	-	-	10	9	-
RA 18/2016	Veículos Oficiais	Santa Maria da Boa Vista	9	4	-	0	1	4	-
RA 19/2016	Veículos Oficiais	Ouricuri	11	1	-	0	2	8	-
RA 20/2016	Veículos Oficiais	Salgueiro	12	2	-	0	4	6	-
RA 23/2016	Veículos Oficiais	Floresta	21	2	-	0	2	17	-
RA 22/2016	Veículos Oficiais	Petrolina Zona Rural	23	2	-	0	5	16	-



RA 26/2016	Veículos Oficiais	Serra Talhada	10	6	-	0	3	1	-
RA 24/2016	Veículos Oficiais	Reitoria	19	3	-	0	11	5	-
RA 01/2018	Controles Internos e oportunidade e de licitação	Reitoria	5	0	-	0	0	5	-
RA 13/2017	Bolsas de Extensão PipBEX	Reitoria	8	0	-	0	0	8	-

As recomendações que não tem prazo fixado pela gestão para atendimento, no PPI, foram consideradas com prazo expirado. Já que subtende-se que ao detalhar medidas implementadas e não fixar o prazo elas deveriam ser atendidas imediatamente.

4.6. Relação dos trabalhos de auditoria previstos no Paint não realizados ou não concluídos

AÇÃO PREVISTA OU NÃO EXECUTADA		UNIDADE	SITUAÇÃO OU JUSTIFICATIVA	PREVISÃO PARA CONCLUSÃO
Nº DA AÇÃO	OBJETO			
02	NAPNE	Salgueiro	Em fase de conclusão	-
		Petrolina	Em fase de conclusão	-
		Serra Talhada	Em fase de conclusão	-
		Reitoria	Em fase de conclusão	-
		Santa Maria da Boa Vista	Já finalizado quando da elaboração deste Relatório (2021)	-
	Financiamentos externos – Projetos de Extensão	Reitoria	Já finalizado quando da elaboração deste Relatório (2021)	-

4.7. 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 RAINT

Nº DO RELATÓRIO	Nº DE RECOMENDAÇÕES	IMPLEMENTADAS	ASSUNÇÃO DE RISCOS	VINCENDAS	PRAZO EXPIRADO
01/2020	10	-	-	10	-
02/2020	09	-	-	09	-
03/2020	10	-	-	10	-
12/2018	11	-	-	11	-
13/2018	10	-	-	10	-
11/2018	04	-	-	04	-
01/2019	0	-	-	-	-
02/2019	0	-	-	-	-
06/2018	0	-	-	-	-
07/2018	0	-	-	-	-
08/2018	0	-	-	-	-

As informações relacionadas a recomendações emitidas em outros exercícios encontram-se no item 4.5.

Alguns relatórios não resultaram em recomendações por não terem sido verificadas constatações, considerando o escopo, bem como pelo fato de a auditoria ter sido prejudicada ou pelo entendimento da equipe em relação à competência para dirimir as falhas.

5. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS

Em virtude da ausência de recursos para a realização de cursos específicos e custeio das viagens durante o exercício 2019 pelos auditores as ações de capacitação foram direcionadas para cursos a distância.

Apesar das limitações cada auditor passou por no mínimo 40h de capacitação em áreas relacionadas direta ou indiretamente a atividade de auditoria, como é possível observar na tabela abaixo.

TEMA	NÚMERO DE AUDITORES PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA
------	-----------------------------------	---------------



Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	01	16 Horas
LIVE sobre "Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud".	01	2 Horas e 30 minutos
Curso de Auditoria Baseada em Riscos: aspectos práticos	01	20 Horas
Processo Administrativo Disciplinar	01	20 Horas
Fundamentos da Integridade Pública Prevenindo a Corrupção	01	25 Horas
Etapa I: Segurança em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Riscos	01	25 Horas
Etapa II: Segurança em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Riscos	01	25 Horas
Contabilização de Benefícios - ENAP	01	10 Horas
Fiscalização na gestão do patrimônio da União - ENAP	01	45 Horas
Técnicas de Auditoria Interna Governamental - ENAP	01	40 Horas
Prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo - ENAP	01	40 Horas
Fiscalização na Gestão do Patrimônio da União - ENAP	02	45 Horas

6. DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

A unidade de Auditoria Interna, na realização dos seus trabalhos, contribuiu para uma maior conscientização acerca da necessidade de padronização das rotinas relacionadas às áreas auditadas, de consulta às normativas vigentes e do uso mais otimizado e econômico dos recursos administrativos.

Outrossim, a participação nas reuniões do Conselho Superior certamente atenuou os riscos inerentes à tomada de decisões.

Por fim, através dos trabalhos de auditoria desenvolvidos, foram constatadas falhas na prática de atos pelos servidores e pela gestão que, ao atender as recomendações emitidas, diminuem significativamente os riscos de danos ao erário, assim como eleva a eficiência na prestação do serviço à comunidade e aprimora os processos institucionais.

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

7.1 Positivamente

É possível pontuar alguns fatores que impactaram positivamente na execução dos trabalhos e organização da UAIG:

- 1- Elaboração de novas resoluções pelo CONSUP para atualização de normativas ou mesmo regulamentação padronização de procedimentos específicos no âmbito do IF Sertão – PE;
- 2- Realização de diversos trabalhos e de reuniões com a gestão, proporcionando diálogo e sendo possível observar um aumento na conscientização dos gestores acerca do papel da Auditoria Interna e da importância da realização dos trabalhos;
- 3- Trabalho remoto: apesar da dificuldade para adaptação no início, após a adaptação, o trabalho remoto mostrou-se mais produtivo para a maioria e verificou-se uma maior disponibilidade dos gestores para responderem as solicitações de auditoria;
- 4- Adequação aos recursos de tecnologia da informação: também por conta da pandemia, tornou-se prática mais difundida a utilização de recursos como assinatura digital para todos os servidores e reuniões por vídeo chamada, via *Google Meet*;
- 5- Padronização das rotinas da Auditoria Interna com a publicação do Manual do setor.

7.2 Negativamente

Impossível não mencionar os impactos oriundos da pandemia do Covid-19, uma vez que, por exemplo, impossibilitou a realização de inspeções físicas, entrevistas, e outros procedimentos que necessitariam romper as barreiras do isolamento social, especialmente no início do ano de 2020.

Importa mais uma vez, como em anos anteriores, destacar que a demora dos auditados para responder as solicitações enviadas pela Auditoria Interna, associada aos sucessivos pedidos de prorrogação de prazo para envio de resposta a tais documentos, como também os Planos de Providência Interno, prejudicam e diminuem significativamente a produtividade dos auditores.

Considera-se que tais fatos contribuem em demasia para a diminuição da mensuração dos benefícios decorrentes da atividade da Auditoria Interna ao longo do exercício.

Outros fatores que impactaram negativamente, não obstante alguns já estejam sendo sanados no presente exercício de 2021:

1. Ausência de sistema para gerenciamento e monitoramento das recomendações;
2. Destinação de quantidade significativa de horas para o elaborar o Manual da Auditoria Interna;
3. Escassez no número de cursos de auditoria prática no exercício;
4. Desconhecimento da gestão sobre gestão de riscos;
5. Ausência de mapeamento adequado dos processos do IF Sertão-PE;
6. Ausência de acompanhamento e orientação, por algumas chefias/gestores;
7. Acesso a equipamentos menos modernos em trabalhos *home office* do que seriam os utilizados nas dependências do Instituto.

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

Os controles internos implantados no IF Sertão-PE e dos processos de Governança vem passando por normatizações e padronizações, com a elaboração de cartilhas de serviços e dos Regimento dos Campi.

Ainda, não obstante a instituição ainda não conte com gerenciamento de risco em todos os setores, nem com o mapeamento de todos os processos e fluxos, foi elaborada normativa que trata sobre os macroprocessos e instituída comissão para elaboração de normativa de instituição da política de gestão de riscos no Instituto.

Por fim, considerando os parâmetros da Instrução Normativa Conjunta 01/2016/MP/CGU, verifica-se que a estrutura de governança necessita de um aperfeiçoamento em termos práticos, inclusive com a finalização da implantação da política de integridade e consequente elaboração do Plano de Integridade.

9. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO

FINANCEIROS DECORRENTES DA AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO, POR CLASSE DE BENEFÍCIO

Inicialmente, cumpre transcrever alguns conceitos trazidos pela Instrução Normativa nº 04, de 11 de junho de 2018 da CGU. Segundo o normativo:

a) Benefício Financeiro é o “benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.”

b) Benefício Não Financeiro é o “benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária”.

c) Gastos indevidos evitados: “Situações identificadas nas quais os valores pagos periodicamente são considerados indevido, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.”

d) Valores recuperados: “Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.”

e) Missão, Visão e/ou Resultado: tem “como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização”.

f) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos: tem “como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.”

g) Transversal: “Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública.”

h) Estratégica: “Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade.”

i) Tático/Operacional: “Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz

respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente”.

Ressalte-se que a contabilização dos reais benefícios decorrentes da atividade da Auditoria Interna restou prejudicada pela não apresentação de diversos Planos de Providências ou de respostas aos monitoramentos realizados.

Para a contabilização dos benefícios devem ser atendidos alguns requisitos, conforme detalhamento:

- Benefícios financeiros: impacto positivo na gestão pública, nexos causal e benefício financeiro líquido;
- Benefícios não financeiros: impacto positivo na gestão pública e nexos causal.

No tocante a atividade de auditoria interna desenvolvida no âmbito do IF Sertão-PE é necessário destacar que a ausência de resposta, por parte da gestão/auditados, às solicitações de envio do Plano de Providência, como também durante a fase de monitoramento, inviabiliza a mensuração dos benefícios financeiros e não financeiros advindo dos trabalhos de auditorias.

Desta feita, resta afirmar que os benefícios passíveis de contabilização foram os seguintes:

	Auditoria	Recomendação	Ano implemen- tação	Gastos indevidos evitados		Valores recuperados		
	Financeiros	SCDP (Relatório 08/2017)	Recomendação 01: Solicitar aos servidores A. de O. S., matrícula 2323724, L. E. L. e S., matrícula 2234175, e Y. R. S. R., matrícula 2234187, o ressarcimento do valor correspondente ao pagamento indevido de 01 (um) adicional de deslocamento.	2020	0		R\$ 285,00	
Não financeiros	Auditoria	Recomendação	Ano implemen- tação	Em função da dimensão afetada		Em função da repercussão		
				Missão, Visão e/ou Resultado	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	Estratégica	Tático/Operacional



SCDP – RA 02/2017 Campus Floresta	Recomendação 01: Verificar os limites atuais dos cartões e o valor médio necessário para atender às demandas de aquisição de passagens aéreas do Campus e solicitar a adequação dos limites junto ao Banco;	2018		X			X
SCDP – RA 04/2017 Campus Ouricuri	Recomendação 02: Que a unidade auditada proceda a apuração de responsabilidade de quem praticou os atos que culminaram no prejuízo ao erário apontado.	2018		X			X
SCDP – RA 12/2017 Campus Petrolina	Recomendação 1: Elaborar os relatórios relativos aos meses pendentes e publicar no site institucional na área destinada aos Boletins Internos da instituição;	2019		X			X
	Recomendação 1: Designar servidor para atuar como fiscal de contrato distinto dos responsáveis pela execução contratual;	2019		X			X
	Recomendação 2: Que as solicitações de diárias e passagens sejam cadastradas e alimentadas no sistema por pessoa distinta do proposto.	2019		X			X
	Recomendação 1: Disseminar, através da divulgação via e-mail, fixação em murais e outros meios considerados adequados às peculiaridades do Campus, modelo de formulário preenchido, com detalhamento das informações necessárias em cada campo;	2019		X			X
	Recomendação 2: Solicitar ao proposto a complementação e/ou correção quando verificado o preenchimento insatisfatório do formulário de solicitação de diárias e passagens;	2020		X			X
SCDP – RA 09/2017	Recomendação 01: Que a gestão atenda à Recomendação 57004 da CGU, abaixo descrita: “Recomendação 57004: Que a gestão aperfeiçoe seus controles internos, no sentido de não permitir a realização de despesas com deslocamento de servidores sem a prévia autorização.”	2020		X			X
	Recomendação 02: Implantar rotinas que viabilizem o	2020		X			X

	cadastro de demandas no sistema dentro do prazo de antecedência exigido pela legislação, salvo quando o caráter de urgência estiver justificado e comprovado por meio de documentos.						
	Recomendação 1: Comunicar à Reitora a necessidade de elaborar os relatórios relativos aos meses pendentes para posterior publicação no site institucional, na área destinada aos Boletins Internos da instituição.	2020		X			X
	Recomendação 03: Promover a capacitação dos servidores com perfil de acesso ao Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP.	2020		X			X
SCDP – RA 05/2017	Recomendação 01: Capacitar os servidores com perfil de acesso ao Sistema de Concessão de Diárias e Passagens;	2019		X			X
	Recomendação 01: Que a gestão atenda à Recomendação 57004 da CGU, abaixo descrita: Que a gestão aperfeiçoe seus controles internos, no sentido de não permitir a realização de despesas com deslocamento de servidores sem a prévia autorização.	2019		X			X
	Recomendação 02: Que a gestão adote medidas no sentido de divulgar o prazo para prestação de contas das viagens e implante controles internos efetivos destinados ao monitoramento dos relatórios pendentes.	2019		X			X
	Recomendação 01: Que a gestão atenda à Recomendação 57004 da CGU, abaixo descrita: Que a gestão aperfeiçoe seus controles internos, no sentido de não permitir a realização de despesas com deslocamento de servidores	2019		X			X
	Recomendação 1: Que a gestão atenda à Recomendação 57004 da CGU, abaixo descrita: Recomendação 57004: Que a gestão aperfeiçoe seus controles internos, no sentido de não permitir	2019		X			X



	a realização de despesas com deslocamento de servidores sem a prévia autorização.						
Patrimônio – RA 18/2018	Recomendação 02: Que a gestão envide esforços para atender às determinações do art. 5o, caput, do Decreto 5.992/06, com vistas a promover o pagamento do valor correspondente às diárias antes do início das viagens.	2020		X			X
	Recomendação 01: designar comissão específica para promover os Inventários Anuais do Campus;	2020		X			X
Bolsas PIQ – RA 15/2017 – IF Sertão-PE	Recomendação 01: implementar medida de avaliação das ações e resultados do programa de concessão de bolsa PIQ. Acompanhamento que deve ser desenvolvido pela Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional – PRODI e Pró-Reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação.	2020		X			X
	Recomendação 05: elaborar relatório com o detalhamento dos resultados alcançados através do Programa Institucional de Qualificação do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano – PIQ e demonstrar o aproveitamento da formação de todos os bolsistas beneficiados pelo programa.	2020		X			X
	Recomendação 1: rever a Resolução no 29, de 09 de setembro de 2013, do IF Sertão-PE, para adequar a previsão do art. 5o, II, à realidade institucional dos Campi e de execução do programa, antes da promoção de nova seleção.	2020		X			X
	Recomendação 1: Elaborar e dar publicidade ao organograma dos Campi Santa Maria da Boa Vista, Floresta, Salgueiro, Serra Talhada e Ouricuri;	2020		X			X
	Recomendação 1: que a gestão avalie a necessidade do envio do parecer do orientador atrelado aos Relatórios Semestrais das Atividades Desenvolvidas, não sendo considerado imprescindível	2020		X			X



		que promova a alteração da normativa vigente;						
		Recomendação 3: que a Pró-Reitoria de Pesquisa Inovação e Pós-graduação acompanhe e oriente as coordenações responsáveis pelo gerenciamento da execução do Programa de Incentivo a Qualificação – PIQ quanto à organização e arquivamento dos documentos.	2020		X			X
	Licitações - RA 20/2017	Aplicar na autuação dos processos as regras prescritas na Portaria Interministerial 1.677/2015, do MJ e MPOG, notadamente o item 2.6.1, alínea “c”, quanto ao termo ou carimbo de autuação (figura 6).	2020		X			X

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

O PGMQ - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, com previsão de instituição no ano de 2020, ainda não foi instituído. Tal atraso se deu em decorrência da redução da força de trabalho e do cenário oriundo da pandemia, que dificultou a realização de alguns trabalhos previamente planejados, havendo necessidade de ajustes. Sendo assim, o PGMQ ainda não foi instituído formalmente pela Auditoria Interna do IF Sertão-PE, o que se dará no presente exercício (2021). Atualmente o documento está em fase de elaboração da normativa.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O setor de Auditoria Interna vem apontando, a partir dos trabalhos desenvolvidos, por meio das recomendações emitidas, medidas para adequar e aprimorar os controles internos implantados, como também para diminuir os riscos inerentes a prática dos atos administrativos.

Notadamente buscou-se aprimorar os trabalhos desenvolvidos no intuito de promover o acompanhamento, avaliação e orientação da gestão e, embora os trabalhos previstos no PAINT 2020 não tenham sido exauridos, tais pendências decorrem de um somatório de ações de exercícios anteriores, da elaboração do Manual de Auditoria, como também de circunstâncias relatadas no decorrer do presente RAIN.T.

Não obstante a existência de pontos que precisam ser melhorados no desenvolvimento dos trabalhos de auditoria, como também na gestão da instituição, é visível o crescimento e melhora na normatização e na prática de atos conforme as orientações normativas, como também a disposição de ambos para a implementação de medidas que visam atender a todas as disposições regulamentares vigentes.

Petrolina, 30 de abril de 2021