



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

RESOLUÇÃO Nº 11 DO CONSELHO SUPERIOR,
DE 28 DE FEVEREIRO DE 2018.

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

Art. 1º APROVAR o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT – Exercício 2017 – 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.

Maria Leopoldina Veras Camelo
Presidente do Conselho

PUBLICADO NO SITE INSTITUCIONAL EM: **28/02/2018**

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

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT Exercício 2017

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

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	3
2. SOBRE O IF SERTÃO-PE	3
3. A AUDITORIA INTERNA – AUDIN	3
3.1. SUPERVISÃO TÉCNICA E ADMINISTRATIVA	4
3.2. COMPETÊNCIAS REGIMENTAIS	4
3.3 3 EQUIPE DE AUDITORIA	5
4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS NO EXERCÍCIO 2017	6
4.1. ATIVIDADES REALIZADAS DE ACORDO COM O PAINT 2017	6
4.2. RESULTADO DAS AUDITORIAS REALIZADAS PREVISTAS NO PAINT 2017	7
4.2.1 SÍNTESE DOS RELATÓRIOS EMITIDOS	7
4.2.1 NOTAS DE AUDITORIA	7
4.3. ATIVIDADES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT 2017	8
4.4. RESULTADO DAS AUDITORIAS REALIZADAS PREVISTAS NO PAINT 2016 E FINALIZADAS EM 2017	10
4.4.1 SÍNTESE DOS RELATÓRIOS EMITIDOS	10
4.4.2 NOTAS DE AUDITORIA	12
4.5 RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS OU NÃO COMPROVADAS ATÉ O MOMENTO – CONSIDERANDO OS PPI JÁ APRESENTADOS	14
4.6. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS, COM AS JUSTIFICATIVAS PARA A SUA NÃO EXECUÇÃO E, QUANDO APLICÁVEL, COM A PREVISÃO DE SUA CONCLUSÃO	22
5. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS.....	25
6. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE	27
7. FATOS RELEVANTES IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.....	27
7.1. POSITIVAMENTE	27
7.2. NEGATIVAMENTE	27
8. DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	29
9. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	29

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

1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório tem por objetivo expor detalhadamente as atividades executadas no ano de 2017, as quais foram previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2017, bem como as não previstas, porém realizadas, a nível de Auditorias Especiais, dentre outras.

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 n.º 024 de 17 de novembro de 2015, Capítulo III, artigo 15, que estabelece normas de elaboração, apresentação e acompanhamento do Relatório Anual de Auditoria Interna das entidades da administração direta e indireta do Poder Executivo Federal.

Por fim, este RAIINT 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 da auditoria realizadas ao longo do ano de 2017 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, quais sejam:

1. Petrolina
2. Petrolina Zona Rural
3. Floresta
4. Ouricuri
5. Serra Talhada
6. Salgueiro
7. Santa Maria da Boa Vista

Além destes Campi, funcionam ainda três Centros de Referência, em Afrânio, Petrolândia e Sertânia/PE.

3. A AUDITORIA INTERNA – AUDIN

A Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Sertão Pernambucano 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.

Como terceira linha de defesa, procede à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão e da supervisão dos controles internos.

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 e de controles internos.

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

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.

3.1. SUPERVISÃO TÉCNICA E ADMINISTRATIVA

De acordo com a Resolução nº. 23 do Conselho Superior do IF Sertão-PE, de 31 de julho de 2017, a Auditoria Interna está subordinada ao Conselho Superior, órgão máximo do Instituto.

Ademais, a AUDIN fica sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, conforme art. 15, do Decreto n.º 3.591, de 6 de setembro de 2000, com a redação dada pelo Decreto n.º 4.440, de 25 de outubro de 2002, e a sua metodologia de trabalho guarda consonância com as determinações inseridas no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado na forma de Anexo da IN/SFC n.º 08, de 6 de dezembro de 2017.

3.2. COMPETÊNCIAS REGIMENTAIS

De acordo com a Seção IV do Regimento Interno do Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Sertão Pernambucano, Resolução nº 60, de 28 de dezembro de 2011, compete à Auditoria Interna:

- examinar os atos de gestão com base nos registros contábeis e na documentação comprobatória das operações, com o objetivo de verificar a exatidão, a regularidade das contas e comprovar a eficiência, a eficácia e a efetividade na aplicação dos recursos disponíveis;
- verificar o cumprimento das diretrizes, normas e orientações emanadas pelos órgãos internos competentes, bem como dos Planos e Programas no âmbito da Instituição;
- verificar e opinar sobre as contas dos responsáveis pela aplicação, utilização ou guarda de bens e valores e de todo aquele que der causa a perda, subtração ou dano de valores, bens e materiais de propriedade da Instituição;
- verificar a consistência e a segurança dos instrumentos de controle, guarda e conservação dos bens e valores da Instituição ou daqueles pelos quais ela seja responsável;
- examinar as licitações relativas à aquisição de bens, contratações de prestação de serviços, realização de obras e alienações, no âmbito da Instituição;
- analisar e avaliar os procedimentos contábeis utilizados, com o objetivo de opinar sobre a qualidade e fidelidade das informações prestadas;
- analisar e avaliar os controles internos adotados com vistas a garantir a eficiência e eficácia dos respectivos controles; acompanhar as auditorias realizadas pelos órgãos de controle interno e externo, buscando soluções para as eventuais falhas, impropriedades ou irregularidades detectadas junto às unidades setoriais envolvidas para saná-las;
- promover estudos periódicos das normas e orientações internas, com vistas a sua adequação e atualização à situação em vigor;
- supervisionar os trabalhos das Auditorias dos Campi;
- prestar assessoramento técnico ao Conselho Superior e Colégio de Dirigentes; examinar e relatar a prestação de contas anual para subsidiar o parecer conclusivo do Conselho Superior;
- elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício seguinte, a ser desenvolvido pela equipe de Auditoria Interna, que após aprovado pelo Conselho Superior, deverá ser encaminhado à Controladoria-Geral da União;

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

realizar auditoragem obedecendo ao PAINT previamente aprovado; elaborar Relatórios de Auditoria assinalando as eventuais falhas encontradas para fornecer aos dirigentes subsídios necessários à tomada de decisões;

apresentar sugestões e colaborar na sistematização, padronização e simplificação de normas e procedimentos operacionais de interesse comum da Instituição;

encaminhar à Controladoria-Geral da União o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna;

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

acompanhar a elaboração de respostas às solicitações da Controladoria Geral da União e do Tribunal de Contas da União;

assessorar os gestores na execução de programas de governo; orientar as Unidades Administrativas da Instituição; e

coordenar a elaboração do relatório anual de gestão e tomada de contas do IF SERTÃO-PE .

Vale ressaltar que o Regimento Interno do IF Sertão-PE está passando por reformulação, e considerando ainda a elaboração e iminente aprovação do Regimento e Manual da Auditoria Interna do IF Sertão-PE, a redação acima colacionada sofrerá algumas modificações, a fim de melhor abarcar o que se espera da Auditoria Interna, sua missão e as limitações de sua atuação, de acordo com o entendimento dos órgãos de controle.

3.3 EQUIPE DE AUDITORIA

a) Titular da Auditoria Interna

Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães (Titular Interina da Auditoria Interna Geral), nomeada através da Portaria nº 07, de 11 de janeiro de 2018, ato aprovado pela Resolução do Conselho Superior do IF Sertão - PE nº 01/2018.

Note-se que as atividades desempenhadas em 2017 foram supervisionadas pela então Auditora Titular, a servidora Jancilene Alves dos Santos.

b) Quantitativo de servidores da Auditoria Interna (incluindo Titular e equipe de apoio)*

SERVIDOR	MATRÍCULA
Amanda Leal Barros de Melo	1538235
Evandro Nunes Bomfim	2892619
Maria Damiana de Araújo Macedo	2876827
Patrícia Deisyamar Silva Martins (assistente em administração)	1326296
Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães (Titular Interina)	1634259
Renato de Barros Godoi Maranhão	2244978

*Atual composição

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

4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS NO EXERCÍCIO 2017

4.1. ATIVIDADES REALIZADAS DE ACORDO COM O PAINT 2017

Nº das Ações de Auditoria Interna	Objeto	Nº dos Relatórios	Unidades Auditadas	Documentos emitidos	Recursos Humanos Empregados (Número de servidores)
1	Apoiar as ações da Controladoria Geral da União e do Tribunal de Contas da União	N/A	N/A	TCU – 01 Ofício CGU – 30 Ofícios	1
2	Verificar o cumprimento das recomendações da CGU-Regional/PE e as recomendações/determinações exaradas pelo TCU.	N/A	N/A	Plano de Providências - Sistema Monitor	1
3	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e emitir parecer.	N/A	N/A	01 Parecer	1
4	Elaborar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAIN/2016	N/A	N/A	01 Relatório	1
5	Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAINT/2018.	N/A	N/A	01 PAINT	1
9	Diárias e Passagens	02/2017 e 04/2017	Campi Floresta e Ouricuri	02 Relatórios 12 Solicitações de Auditoria	1

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

4.2. RESULTADO DAS AUDITORIAS REALIZADAS PREVISTAS NO PAINT 2017

4.2.1 SÍNTESE DOS RELATÓRIOS EMITIDOS

Número do Relatório	Área examinada	Unidade Auditada	Ação do PAINT 2016	Número de Constatações	Número de Recomendações	Número de Recomendações atendidas	Número de Recomendações não atendidas
02/2017	Concessão de Diárias e Passagens	Campus Floresta	9	4 Constatações 4 Informações	8	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.
04/2017	Concessão de Diárias e Passagens	Campus Ouricuri	9	4 Constatações 5 Informações	7	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.

4.2.1 NOTAS DE AUDITORIA

Número da Nota de Auditoria	Área examinada a qual está relacionada	Destinatário	Ação do PAINT a qual está relacionada	Número de Recomendações	Número de Recomendações atendidas	Número de Recomendações não atendidas
01/2017	Contrato de Fornecimento dos Serviços de Telefonia Móvel e Internet 3G	Campus Petrolina	16	2	0	2 (atendimento não confirmado e comprovado)

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

4.3. ATIVIDADES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT 2017

Natureza da ação	Unidade Auditada	Descrição	Motivação	Documentos Supervisionados	Número de recomendações	Resultado
Patrimônio	Reitoria	Outorga de uso gratuito do prédio da Reitoria	Tal auditoria foi de iniciativa da própria equipe da AUDIN, uma vez verificada, por mais de uma oportunidade, a presença de funcionários, banners, panfletos, etc, e montada estrutura dentro do prédio da Reitoria para instituição financeira com o fim de oferecimento de linhas de crédito.	1 Solicitação de Auditoria 1 Relatório de Auditoria – 01/2017	04	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.
Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Campus Petrolina	Análise de pagamento em contrato de aquisição de água mineral	Indícios de irregularidade no pagamento da aquisição de água mineral para o referido Campus.	5 Solicitações de Auditoria 1 Relatório de Auditoria – 03/2017	02	Aguardando PPI – prazo em andamento.
Gestão de Pessoas – Folha de ponto	Campus Ouricuri	Análise de folha de ponto de servidor	No exercício 2016 foi realizada auditoria especial sobre folhas de ponto no Campus Ouricuri. Contudo, no caso das folhas de ponto de um servidor específico, verificou-se a necessidade de expedição de carta de circularização. A morosidade na resposta mostrou-se um obstáculo na finalização de toda a auditoria especial, de forma que optou-se por apartar a auditoria relacionada à folha de ponto deste servidor, sendo os	1 Relatório de Auditoria – 27/2016	01	Aguardando PPI – prazo em andamento.

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

			trabalhos finalizados no exercício 2017.			
Patrimônio	Campus Ouricuri	Concessão Onerosa do Espaço Físico da Cantina (Ouricuri)	Auditoria especial solicitada pela Diretora-Geral do Campus Ouricuri.	7 Solicitações de Auditoria 1 Relatório de Auditoria – 05/2016	44	PPI em monitoramento. Aguardando comprovação de implementação das recomendações.
Gestão	N/A	Elaboração do Regimento Interno do setor e respectivo manual de procedimentos.	Necessidade de atendimento a recomendação pendente no Sistema Monitor (CGU). Melhoria das práticas adotadas pela unidade de Auditoria Interna.	Tais documentos foram elaborados em conjunto por toda a equipe, em sucessivas reuniões no setor.	N/A	Finalização da minuta do Regimento Interno (a ser aprovada) e início da elaboração do Manual de Procedimentos.
Gestão de Pessoas – Folha de ponto	Campus Ouricuri	Análise de folhas de ponto – comunicação dos trabalhos e solicitação de adoção de providências cabíveis	Auditoria especial solicitada pela Diretora-Geral do Campus Ouricuri.	CI 01/2017/AUDIN	N/A	A adoção de providências foi solicitada pela auditora, para que a situação verificada fosse imediata comunicada ao Gestor máximo.

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

4.4. RESULTADO DAS AUDITORIAS REALIZADAS PREVISTAS NO PAINT 2016 E FINALIZADAS EM 2017

4.4.1 SÍNTESE DOS RELATÓRIOS EMITIDOS

Número do Relatório	Área examinada	Unidade Auditada	Ação do PAINT 2016	Número de Constatações	Número de Recomendações	Número de Recomendações atendidas	Número de Recomendações Vincendas	Número de Recomendações não atendidas
02/2016	Recursos humanos - Contratação de estagiários	Campus Floresta	3.4	21	37	PPI em análise	PPI em análise	PPI em análise
03/2016	Recursos humanos - Contratação de estagiários	Reitoria	3.4	34	55	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.
14/2016	Cessão e requisição de servidores	IF Sertão/PE – PRODI	3.2	7	12	0	8 a serem monitoradas ou verificadas em próximas auditorias	4
15/2016	Recursos humanos - Contratação de estagiários	Campus Petrolina Zona Rural	3.4	21	37	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo não encerrado.
16/2016	Recursos humanos -	Campus Petrolina	3.4	18	38	PPI ainda não apresentado. Prazo	PPI ainda não apresentado. Prazo	PPI ainda não apresentado. Prazo

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

	Contratação de estagiários					encerrado.	encerrado.	encerrado.
17/2016	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Petrolina	2.3	13 Constatações 05 Informações	21	0	9 vincendas 3 a serem monitoradas ou verificadas em próximas auditorias	8 (com pendência de comprovação de atendimento)
18/2016	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Santa Maria da Boa Vista	2.3	07 Constatações 03 Informações	9 Obs.: uma Recomendação cancelada	2	3	3 (com pendência de comprovação de atendimento)
19/2016	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Ouricuri	2.3	07 Constatações 04 Informações	11	0	2	9 (com pendência de comprovação de atendimento)
20/2016	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Salgueiro	2.3	08 Constatações 03 Informações	12	0	8 vincendas 2 a serem monitoradas ou verificadas em próximas auditorias	2 (com pendência de comprovação de atendimento)
23/2016 26/2016 (retificando o primeiro para	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Floresta	2.3	12 Constatações 06 Informações	21	PPI em análise	PPI em análise	PPI em análise

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

modificar sua numeração para 21/2016)								
23/2016	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Serra Talhada	2.3	07 Constatações 04 Informações	10	7	2 a serem monitoradas ou verificadas em próximas auditorias	1
22/2016 25/2016 (retificador - sem constatações e recomendações)	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Campus Petrolina Zona Rural	2.3	12 Constatações 06 Informações	23	Aguardando PPI – prazo em andamento.	Aguardando PPI – prazo em andamento.	Aguardando PPI – prazo em andamento.
24/2016	Gestão patrimonial – veículos oficiais	Reitoria	2.3	12 Constatações 06 Informações	19	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.	PPI ainda não apresentado. Prazo encerrado.

4.4.2 NOTAS DE AUDITORIA

Número da Nota de	Área examinada a qual está relacionada	Destinatário	Ação do PAINT 2016 a qual está relacionada	Número de Recomendações	Número de Recomendações atendidas	Número de Recomendações não atendidas
-------------------	--	--------------	--	-------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

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

Auditoria						
02/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	PROAD	2.3	1	0	1
03/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	PROAD	2.3	1	0	1
04/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Gabinete da Reitoria	2.3	1	1	0
05/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Gabinete da Reitoria	2.3	1	1	0
06/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Floresta	2.3	1	0	1
07/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Floresta	2.3	1	1	0
08/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Floresta	2.3	5	0	1
09/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Ouricuri	2.3	1	1	0
10/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Ouricuri	2.3	1	1	0
11/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Ouricuri	2.3	2	2	0
12/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Salgueiro	2.3	1	1	0
13/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Salgueiro	2.3	1	1	0
14/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Serra Talhada	2.3	1	1	0
15/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Petrolina	2.3	1	1	0
16/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Petrolina	2.3	1	1	0
17/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Petrolina	2.3	1	1	0
18/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Petrolina Zona Rural	2.3	5	0	5

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

19/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Petrolina Zona Rural	2.3	1	0	1
20/2016	Gestão patrimonial – Veículos oficiais	Campus Petrolina Zona Rural	2.3	1	0	1

4.5 RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS OU NÃO COMPROVADAS ATÉ O MOMENTO – CONSIDERANDO OS PPI JÁ APRESENTADOS

Unidade Auditada	Relatório	Recomendação	Manifestação do Gestor	Prazo de Implementação (indicado pelos gestores)
Reitoria e Campi do IF Sertão-PE	14/2016	Instaurar procedimento administrativo para apuração de responsabilidade pela negligência quanto ao acompanhamento das prorrogações e manutenção da cessão irregular dos servidores até o retorno dos mesmos ao Instituto.	Sem manifestação	Sem indicação de prazo pelo gestor Implementação ainda não comprovada
		Considerando que os servidores cedidos nos autos destes processos já retornaram ao Instituto, oficial os órgãos cessionários para a remessa dos controles de frequência ao IF Sertão-PE, visando a verificação de eventuais faltas dos servidores e recebimentos indevidos de remunerações e, na sua ocorrência, instaurar procedimento para realizar os consequentes descontos ou ressarcimentos.	Por fim, destacamos que os servidores que se encontravam cedidos e que já retornaram a instituição, não foram comunicadas pelos órgãos que estavam cedidos faltas a serem descontadas. Dos servidores atualmente cedidos/requisitados temos que apenas os servidores cedidos ao TRE, possuem algumas frequências não recebidas, os quais já comunicamos ao órgão a necessidade de	Sem indicação de prazo pelo gestor Implementação ainda não comprovada

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

			envio para regularização. A servidora (...) cedida a DPU encontra-se com frequências regulares.	
		Quanto aos Processos nº 000680/2012-12 e 000765/2013-73, proceder a separação imediata dos processos, com a retirada do processo nº 000765/2013-73 dos autos do primeiro, seguindo os trâmites de desentranhamento constante no Item 2.12 da Portaria Interministerial nº 1.677, de 7 de outubro de 2015 do MPOG e do Ministério da Justiça.	Sem manifestação	Sem indicação de prazo pelo gestor Implementação ainda não comprovada
		Proceder o arquivamento dos processos cuja tramitação já cessou, nos moldes da Portaria Interministerial nº 1.677, de 7 de outubro de 2015 do MPOG em conjunto com o Ministério da Justiça.	Sem manifestação	Sem indicação de prazo pelo gestor Implementação ainda não comprovada
Campus Petrolina	17/2016	Que seja alterado o formulário de saída dos veículos oficiais da unidade auditada, de forma que passem a constar os campos “vínculo do usuário”, “lotação do usuário” e “finalidade”, esta última, a ser informada específica e textualmente e não indicada de forma abrangente, por mero assinalamento;	Conforme recomendado por essa auditoria, nos formulários de saída dessa unidade foram acrescentados os campos “vínculo do usuário”, “lotação do usuário” e “finalidade”, afim (<i>sic</i>) de que se atenda ao disposto na IN/2008 (<i>sic</i>). Informamos ainda que estamos aguardando a implementação do sistema de gestão de frota – SUAP – que otimizará a gerência bem como a dinâmica de agendamento e execução das saídas de veículos.	Imediato Implementação ainda não comprovada
		Que seja retirado do formulário de saída o campo	Conforme recomendado por essa auditoria, nos	Imediato

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

	<p>“objetivo” e as correspondentes opções que junto a ele constam, uma vez que a inclusão do campo “finalidade”, nos temos da recomendação 1, supre suficientemente a determinação constante da IN 03/2008..</p>	<p>formulários de saída dessa unidade foi feita a substituição do campo “objetivo” pelo campo “finalidade”, afim (sic) de que se atenda ao disposto na IN/2008 (sic).</p>	<p>Implementação ainda não comprovada</p>
	<p>Adequar os veículos de propriedade do Campus Petrolina às disposições trazidas pela IN 03/2008, em seu artigo 13 (identificação visual), de forma a não manter elementos outros além dos informados pela normativa editada pelo Ministério do Planejamento e Orçamento.</p>	<p>Informo que os adesivos (brasão da República), que excede o disposto na IN 03/2008, serão retirados do veículo, conforme recomendado</p>	<p>31/01/2018 Implementação ainda não comprovada</p>
	<p>Que sejam removidos dos veículos de propriedade do Campus Petrolina, todos os adesivos, botons ou outros signos distintivos de empresas privadas, que possam caracterizar publicidade indevida.</p>	<p>Informamos que foram removidos dos veículos dessa unidade, todos os adesivos, botons ou signos, e distintivos de empresas privadas.</p>	<p>Imediato Implementação ainda não comprovada</p>
	<p>Que a unidade auditada passe a fazer uso da Mapa de Controle de Desempenho e Manutenção do Veículo Oficial, inclusive quanto ao trator, conforme anexo II da IN 03/2008.</p>	<p>A unidade passará a fazer uso do Mapa de Controle de desempenho e manutenção do veículo oficial, esses serão atualizados no final do mês /início do mês subsequente , quando serão recolhidos e organizados os dados referente aos abastecimentos , manutenções e quilometragem percorrida no mês em detrimento das fichas utilizadas no sistema de gerenciamento da frota</p>	<p>Imediato Implementação ainda não comprovada</p>
	<p>Que seja revisto o atual formulário para controle de saída dos veículos oficiais da unidade auditada, com</p>	<p>Conforme recomendado por essa auditoria, nos formulários de saída dessa unidade foram acrescentados os</p>	<p>Imediato</p>

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

		adequado atendimento do disposto na IN 03/2008, em seu art. 4º, acrescentando-se campos não existentes, mas necessários, e retirando-se os considerados irrelevantes.	campos “vínculos do usuário”, “lotação do usuário” e “finalidade”, como substituição do campo objetivo pelo campo “finalidade”, afim (<i>sic</i>) de que se atenda ao disposto na IN/2008 (<i>sic</i>).	Implementação ainda não comprovada
		A unidade auditada deve empreender esforços para reparo ou substituição do item avariado.	Informamos que tal fato já foi corrigido, com manutenção no sistema elétrico e a respectiva troca dos componentes danificados durante o período de inspeção.	Imediato Implementação ainda não comprovada
		Até que haja a devida substituição ou conserto do horímetro, que seja mantido o controle manual, por meio de registro escrito, das horas de uso do trator, de modo que as manutenções preventivas não restem prejudicadas.	Informamos que tal fato já foi corrigido, com manutenção no sistema elétrico e a respectiva troca dos componentes danificados, não sendo mais necessário o registro escrito.	Imediato Implementação ainda não comprovada
Campus Santa Maria da Boa Vista	18/2016	Que seja alterado o formulário de saída dos veículos oficiais da unidade auditada, de forma que passem a constar os campos “vínculo do usuário”, “lotação do usuário” e “finalidade”, esta última, a ser informada especifica e textualmente e não indicada de forma abrangente, por mero assinalamento.	Um novo formulário de solicitação de transporte passou a ser utilizado desde agosto de 2017, conforme anexo. No entanto, após recebimento deste relatório, verificamos que era necessário atualizar este formulário, incluindo os campos “vinculo do usuário” e “lotação do usuário”.	14/12/2017 Implementação ainda não comprovada
		Que a unidade auditada passe a fazer uso da Ficha de Cadastro de Veículos Oficiais, tal como previsto no art. 23 da IN 03/2008.	A ficha de cadastro de veículos oficiais foi já elaborada, passará a ser utilizada a partir de 02/01/2018.	Prazo não informado pelo gestor

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

				Implementação ainda não comprovada
		Que a unidade auditada passe a fazer uso da Mapa de Controle de Desempenho e Manutenção do Veículo Oficial, anexo II da IN 03/2008.	O Mapa de Controle de Desempenho e Manutenção dos Veículos Oficiais já foi elaborado e será utilizado a partir de 02/01/2018.	Prazo não informado pelo gestor Implementação ainda não comprovada
Campus Ouricuri	19/2016	Que a unidade auditada faça uso efetivo do controle exibido durante a inspeção física da frota veicular.	Os vigilantes só permitem a saída do veículo após a apresentação do formulário de saída de veículos assinado por representante da Coordenação de Transporte, DAP ou DG.	Imediato Implementação ainda não comprovada
		Que o controle (formulário) de saída de veículos seja corrigido, no sentido de exigir que se informe o nome do usuário solicitando, sem a opção de se mencionar apenas o setor, em atendimento aos requisitos mínimos apontados no art. 4º da IN 03/2008.	Providências a serem Implementadas: Supressão do nome “Setor Solicitante” no cabeçalho, passando a indicar sempre o servidor cuja a solicitação motive a viagem ou deslocamento.	Imediato Implementação ainda não comprovada
		Que a unidade auditada desenvolva controle de uso específico para o trator nela existente, de acordo com a realidade do Campus.	Providências a serem Implementadas: Elaboração de um termo de responsabilidade para o equipamento que identifique claramente o usuário e as atividades desenvolvidas com o uso do equipamento e seus acessórios.	Imediato Implementação ainda não comprovada

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

	Adequar os veículos de propriedade do Campus Ouricuri, no que diz respeito à identificação visual, às disposições trazidas pela IN 03/2008, em seu artigo 13, de forma a não manter elementos outros além dos informados pela normativa editada pelo Ministério do Planejamento e Orçamento.	Providências a serem Implementadas: Retirar os elementos que excedem o determinado na IN 03/2008.	03/01/2018 Implementação ainda não comprovada
	Que seja removido o adesivo de empresa privada constante do veículo Jumper (PEU 6992).	Providências a serem Implementadas: Remoção de todo e qualquer adesivo de empresa privada de todos os veículos oficiais.	Imediato Implementação ainda não comprovada
	Que a unidade auditada passe a fazer uso da Ficha de Cadastro de Veículos Oficiais, inclusive quanto ao trator, tal como previsto no art. 23 da IN 03/2008.	Providências a serem Implementadas: Preencher a Ficha de Cadastro de Veículos Oficiais.	Imediato Implementação ainda não comprovada
	Que a unidade auditada passe a fazer uso da Mapa de Controle de Desempenho e Manutenção do Veículo Oficial, inclusive quanto ao trator, anexo II da IN 03/2008.	Providências a serem Implementadas: Utilizar o Mapa de Controle de Desempenho e Providências a serem Implementadas: Manutenção do Veículo Oficial, atualizando mensalmente.	Imediato Implementação ainda não comprovada
	Que o Campus Ouricuri adote procedimento formal para recebimento de veículos de outras unidades no âmbito do IF Sertão-PE, ou mesmo outras entidades,	Providências a serem Implementadas: O procedimento para recebimento de veículos é por meio de processo de	Imediato Implementação

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

		com realização de vistoria e devido registro de todas as informações pertinentes ao fato.	transferência de bens, executado pelo setor de patrimônio e setor contábil. Cabe ao setor de transporte fiscalizar e concluir a transferência junto ao DETRAN-PE.	ainda não comprovada
		A unidade auditada deve proceder com zelo e eficiência no registro de todos os dados necessários a identificação do motorista, a cada uso de veículos oficiais. Tais controles devem ser periodicamente avaliados e revisados para adequação às necessidades do Campus. É com essas informações que será possível identificar o motorista responsável por qualquer infração/multa que venha a ser atribuída à unidade auditada.	Providências a serem Implementadas: Sempre orientar os motoristas quanto ao preenchimento das fichas de controle de saída de veículos e protocolar o arquivamento dos documentos da coordenação de transporte junto ao DAP.	Imediato Implementação ainda não comprovada
Campus Salgueiro	20/2016	Adequar os veículos de propriedade do Campus Salgueiro, no que diz respeito à identificação visual, às disposições trazidas pela IN 03/2008, em seu artigo 13, de forma a não manter elementos outros além dos informados pela normativa em questão.	Será analisado o que dispõe a lei de criação dos Ifs, que determina a utilização de comunicação visual que divulgue os Ifs, e tão logo faça essa análise iremos efetivamente tomar as providências cabíveis quanto à adequação ao ART. 13 da IN 003/2008. Devemos colocar que essa adequação irá trazer despesas para o erário público (<i>sic</i>), devido aos adesivos das logomarcas serem de difícil remoção por conta do ressecamento sofrido ao longo de anos de uso, com possibilidades de serem efetuadas pinturas nos veículos para ficarem sem manchas na lataria.	31/01/2018 Implementação ainda não comprovada

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

			<p>Em 30/01/2018: Está sendo executado a retirada do Brasão da República dos veículos oficiais do campus, permanecendo apenas a logo do Instituto Federal, conforme legislação de criação dos Ifs e a marca retangular em amarelo do Governo Federal em atendimento a IN 003/2008.</p>	
		<p>A unidade auditada deve proceder com zelo e Eficiência no registro de todos os dados necessários a identificação do motorista, a cada uso de veículos oficiais. Tais controles devem ser periodicamente avaliados e revisados para adequação às necessidades do Campus. É com essas informações que será possível identificar o motorista responsável por qualquer infração/multa que venha a ser atribuída à unidade auditada.</p>	<p>Até a implantação da normativa interna do IF-Serão-PE de uso e controle dos veículos oficiais deste campus, será enviado, até o prazo abaixo, um memorando para todos os servidores condutores com portaria e motoristas terceirizados, para que no ato da ocorrência e registro de multas e/ou notificação de trânsito, seja imediatamente comunicado por escrito ao setor de transporte, além do acompanhamento pelo condutor infrator no site do órgão competente de trânsito, imprimir a multa/notificação referente ao ato de infração.</p> <p>Ao ser entregue com pagamento efetivado, será protocolado e arquivado em pastas personalizadas para apreciação dos interessados.</p> <p>Em 30/01/2018: comunicação a todos os condutores/servidores de veículos oficiais e motoristas da empresa terceirizada Beta Brasil LTDA através de e-mail (cópia anexa) com os procedimentos a serem adotados até a implantação da Normativa Institucional, prevista para Março de 2018.</p>	<p align="center">31/01/2018</p> <p align="center">Implementação ainda não comprovada</p>

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

Campus Serra Talhada	23/2016	Aperfeiçoar e fazer uso efetivo do controle de saída dos veículos	A recomendação será atendida. Providências a serem implementadas: mais atenção no preenchimento do formulário de saída de veículos para que não ocorra erros semelhantes.	Prazo não informado pelo gestor Implementação ainda não comprovada
----------------------	---------	---	--	---

4.6. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS, COM AS JUSTIFICATIVAS PARA A SUA NÃO EXECUÇÃO E, QUANDO APLICÁVEL, COM A PREVISÃO DE SUA CONCLUSÃO

Ação prevista ou não executada		Justificativa	Documentos emitidos	Previsão para conclusão
Número da ação	Objeto			
10	Insalubridade/periculosidade	Devido ao “remanejo de horas” em outras atividades, inclusive do PAINT 2016, a auditoria foi iniciada em 04/05/2017. Entretanto, logo após, a servidora iniciou auditoria especial, o que prejudicou o andamento deste ponto do PAINT. Ao retornar à execução do trabalho, encontrou certa dificuldade nas respostas às Solicitações de Auditoria e, quando as recebeu, se afastou por alguns períodos para fins de capacitação e gozo de férias, impossibilitando a finalização dos trabalhos. Além disso, neste mesmo período foram realizadas reuniões e pesquisas com o fim de produção do Regimento Interno e Manual da Auditoria Interna.	4 Solicitações de Auditoria	31/05/2018

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

11	Concessão de bolsas PIBID	Os relatórios do ano de 2017 sobre PIBID estão em atraso, não por intercorrências próprias desses trabalhos, mas em face da repercussão do prolongamento dos trabalhos da auditoria anterior (PNAES) sobre o período de 2017, empurrando, por assim dizer, os trabalhos desta última, numa espécie de efeito cascata.		31/08/2018
12	Concessão de bolsas PIBEX	Auditoria iniciada em 15/01/18, contudo, deveria ter sido realizada durante o exercício de 2017. O objetivo não foi atingido em virtude da necessidade de realizar correções em 9 relatórios de auditoria relativos aos veículos oficiais.		30/04/2018
13	Concessão de bolsas PIBIC e PIBIC Jr	A auditoria foi iniciada em outubro/2017. Porém, no mesmo período foram iniciados os trabalhos para elaboração do Regimento Interno e Manual de Auditoria, além de que a auditora gozou férias e participou de cursos de capacitação no último trimestre, não tendo desta forma tempo hábil para finalizar essas ações.	3 Solicitações de Auditoria	30/04/2018
14	Auxílio à pesquisa	Os relatórios do ano de 2017 sobre "AUXÍLIO PESQUISA" estão em atraso, não por intercorrências próprias desses trabalhos, mas em face da repercussão do prolongamento dos trabalhos da auditoria anterior (PNAES) sobre o período de 2017, empurrando, por assim dizer, os trabalhos desta última, numa espécie de efeito cascata.		31/08/2018
15	Bolsas PIQ IF Sertão-PE	Auditoria em fase de planejamento	0	29/06/2018
16	Contrato de	Auditoria iniciada em 28/08/17, contudo não concluída	16 Solicitações de Auditoria	31/01/2018

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

	Fornecimento dos Serviços de Telefonia Móvel e Internet 3G	em virtude da necessidade de realizar correções em 9 relatórios de auditoria relativos aos veículos oficiais.		
17	Licitações, dispensa e inexigibilidade	Finalização de trabalhos relacionados ao PAINT 2016; ocupação de horas de trabalho com atividades administrativas internas e com a gestão, bem como o levantamento e lançamento de informações para o sistema de planejamento de aquisição – SICABS, uma vez que o auditor executor da auditoria foi designado como responsável pelo centro de custo do setor pela então Auditora-Titular; gozo de férias e participação de curso de capacitação no período dos trabalhos de auditoria também influenciaram na não execução deste ponto; realização de auditoria especial que resultou no Relatório nº 03/2017; o equipamento <i>scanner</i> encontrava-se instalado no computador de uso do servidor, de sorte que, quando da necessidade de escaneamento de documentos e processos, era necessário muitas vezes parar o trabalho que estava sendo executado para possibilitar a operação.	12 Solicitações de Auditoria	30/04/2018

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

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

TEMA	QUANTIDADE DE AUDITORES	INSTITUIÇÃO OFERTANTE	CARGA HORÁRIA	RESULTADOS ALCANÇADOS E RELAÇÃO COM OS TRABALHOS
Audi 1 - Ênfase em Órgãos Públicos	4	Instituto dos Auditores Internos do Brasil, IIA, Brasil.	32h	Revisão e aprendizado de alguns conceitos iniciais de auditoria. Aprendizado quanto à elaboração do programa de auditoria, da fase de testes na execução e monitoramento dos resultados. Aprofundamento em algumas normas do IIA. Troca de experiências com auditores do judiciário. Compilação de excelentes materiais. O objetivo deste curso como um primeiro de um estudo continuado sobre a prática de auditoria com ênfase em órgãos públicos, desde os seus fundamentos, foi alcançado, uma vez que os auditores não foram submetidos a este tipo de treinamento quando de sua admissão. Tais conceitos e práticas tem completa relação com os trabalhos executados, por envolverem conhecimento essencial para a realização de atividade de auditoria em qualquer área, de forma tecnicamente correta e otimizada.
Curso de Boas Práticas de Governança para Líderes da Administração Pública	1	Univasf	32h	O curso, realizado com gestores, possibilitou uma visão mais abrangente sobre a gestão e governança, além de proporcionar um breve estudo sobre gestão baseada em riscos. Além disso, oportunizou contato com membro da auditoria da Univasf – Universidade do Vale do São Francisco, o que é sempre enriquecedor, aplicando boas práticas às auditorias executadas após a sua realização.
47º FONATEC - Capacitação Técnica das Auditorias Internas do MEC. Tema: Alinhando a atividade de Auditoria Interna à	2	Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas do MEC, FONAI - MEC,	40h	Fórum com foco em gestão de riscos e governança, em muito contribuiu para os seus participantes quando tratou sobre riscos e controles nas aquisições, palestra que conferiu noções iniciais sobre a elaboração de uma matriz de risco, bem como quando minuciou a IN 03/2017 da CGU. Além disso, boas práticas foram compartilhadas, sobre medição de produtividade, necessidade de focar os trabalhos de auditoria nas atividades finalísticas do Instituto, dentre outras palestras que em muito contribuíram e

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

gestão de riscos e governança		Brasil		contribuirão para o trabalho de auditoria de maneira geral e para áreas específicas. Por fim, o fórum foi uma ótima oportunidade de troca de experiências e contato com auditores do próprio Ministério da Educação, os quais encontram realidades institucionais muito semelhantes às vivenciadas no IF Sertão-PE, de forma que suas boas práticas são ainda mais aplicáveis às auditorias das diversas áreas.
Regras e fundamentos do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP)	1	ENAP	30h	A auditora aperfeiçoou conhecimento técnico para a realização de auditoria na área.
Fórum Nacional de Diárias e Passagens	1	Tribunal de Contas da União - TCU	16h	A auditora aperfeiçoou conhecimento técnico para a realização de auditoria na área.

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

6. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE

Nas auditorias realizadas no exercício 2017 foram avaliados os controles internos implantados no IF Sertão-PE, quando verificou-se que, de forma geral, o Instituto apresenta algumas deficiências em seus controles internos, notadamente no que se refere à gestão documental e procedimentos previstos em normativos externos e nas próprias Resoluções do CONSUP. Verificou-se, ainda, que não conta com avaliação de riscos.

Entretanto, em decorrência dos exames efetivados no decorrer do exercício, a AUDIN observou a ocorrência de aprimoramentos nos controles internos desenvolvidos no âmbito dos setores que tiveram seus processos de trabalho auditados, haja vista o saneamento de parte das falhas apontadas nas auditagens empreendidas no período, bem como o desenvolvimento de rotinas administrativas mais alinhadas com as exigências legais e com os princípios que orientam a boa prática administrativa como resultado da implementação das medidas recomendadas por esta Auditoria Interna. Se por um lado, houve ganhos de eficiência na gestão das unidades em razão do exposto, em contrapartida, manteve-se inalteradas algumas situações identificadas como fragilidades por ocasião dos exames, de modo a não contribuir para o alcance de um nível elevado de maturação dos controles internos administrativos no âmbito deste Instituto.

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

7.1. POSITIVAMENTE

7.1.1. Realização dos cursos descritos no item 5 como parte de um processo de capacitação continuada dos auditores, os quais, além de enriquecerem o conhecimento, possibilitaram troca de experiências e contatos com outros auditores da carreira e dos demais poderes;

7.1.2. Busca de melhores práticas junto a outras unidades de auditoria interna;

7.1.3. Emissão de recomendações pela CGU voltadas para a melhoria do setor de Auditoria Interna;

7.1.4. Implantação do sistema SUAP para acompanhamento processual;

7.1.5. Atualização de algumas Resoluções do IF Sertão-PE;

7.1.6. Disponibilização para o setor de novos equipamentos de informática: dois novos *desktops* e um aparelho de *scanner*.

7.2. NEGATIVAMENTE

7.2.1 Equipamentos e sistemas de suporte

Apesar da entrega nos novos equipamentos, o uso dos mesmos não tem sido otimizado em virtude de dificuldades de ordem técnica, as quais causam restrição no uso da impressora e scanner existentes no setor. Registre-se que dos 6 computadores disponíveis, apenas 3 (três) possuíam acesso à impressora, no início do ano de 2017, e apenas 01 (um) ao final do ano.

Quanto ao *scanner*, este fica instalado junto ao computador de um dos auditores, levando à constante interrupção de suas atividades para atendimento de demandas dos demais colegas. Estes também terminavam por levar mais tempo do que o necessário, para digitalizar documentos, vez que buscava-se fazer uso do aparelho apenas quando o servidor, usuário do computador a ele conectado, estava em seu intervalo para almoço.

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

Além disso, a ausência de sistema informatizado para acompanhamento da implementação das recomendações realizadas é fator que em muito dificultava a realização das atividades de monitoramento. Felizmente, tal sistema está em fase de implantação atualmente.

7.2.2. Inexistência de manual de procedimentos

A ausência de melhor definição interna quanto a alguns procedimentos interferiu negativamente na celeridade dos trabalhos, pela constante necessidade de discussão dos procedimentos a serem realizados.

Assim, a aprovação futura do regimento interno e manual da Auditoria Interna, atualmente em fase de elaboração, serão de grande contribuição.

7.2.3 Experiência e capacitação dos auditores

Há que se ressaltar que a equipe de auditores ainda detém pouco tempo de experiência em auditoria, como também, as capacitações já realizadas ainda não supriram suficientemente a demanda inicial de instrução da equipe. O fato de estarem em processo de aprendizagem influencia para que o ritmo de trabalho ainda não seja o ideal.

Houve ainda dificuldade para participação em algumas ações de capacitação, em virtude do não fechamento de turmas junto às instituições ministradores dos cursos ou de falta de recursos da instituição para fins de pagamento de inscrições e diárias e passagens, em decorrência da realização dos cursos se darem em períodos críticos no orçamento do Instituto.

7.2.4. Colaboração por parte das unidades auditadas

Há setores na instituição os quais corriqueiramente negligenciam as demandas apresentadas pelos auditores, deixando de responder ou atrasando excessivamente a entrega das respostas às solicitações realizadas, de documentos comprobatórios, bem como dos Planos de Providências Internos.

7.2.5. Realização de atividades da gestão da auditoria interna

Os auditores acabaram por utilizar algumas as horas que seriam destinadas às auditorias para o desenvolvimento de atividades inerentes às atribuições da chefia, dentre elas a elaboração de parte da minuta do Manual de Procedimentos, revisão e alteração da minuta do Regimento Interno e participação em diversas reuniões (01/02/2017, 02/02/2017, 07/03/2017, 10/04/2017, 22/05/2017, 24/05/2017, 16/06/2017, 18/07/2017, 02/08/2017, 04/08/2017, 30/08/2017).

7.2.6. Realização de atividades de gestão

A então Titular da Auditoria Interna acumulava algumas atividades de gestão, como cadastramento de senhas e presidência da CPCOI – Comissão Permanente de Correição, Ouvidoria e Informações ao Cidadão, que demandava reuniões, análise e emissão de documentos, além de participar ativamente da elaboração do Relatório de Gestão, o que provocou a correção tardia dos documentos emitidos pela auditora (Solicitações de Auditoria, Notas de Auditoria e Relatórios) e consequente atraso na finalização dos trabalhos.

Frise-se que tais atividades não estão mais sendo realizadas por qualquer servidor da AUDIN.

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

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

8.1. Foram identificados e avaliados os controles internos administrativos de cada ação de auditoria. A realização das auditorias nas áreas e objetos descritos neste Relatório proporcionaram 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;

8.2. As vulnerabilidades encontradas serviram de subsídio à gestão da entidade para melhoria nos seus processos internos e mitigação de riscos e da ocorrência de fraudes ;

8.3. Percebe-se, gradualmente, uma compreensão, por parte da instituição como um todo, da importância das atividades desempenhadas pela auditoria interna para fins de desenvolvimento institucional e melhoria da prestação dos serviços ofertados;

8.4. Em virtude dos trabalhos desenvolvidos, chamou-se atenção para a necessidade de reformulação de algumas Resoluções do Conselho Superior do IF Sertão-PE.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por tudo o que foi apresentado no presente Relatório, resta evidenciado que a unidade de auditoria interna do IF Sertão-PE, tem buscado e concretizado medidas almejando agregar a gestão e aperfeiçar os controles internos avaliados, sendo por um lado subsidiada pelo próprio planejamento anual (PAINT), mas também por outro mediante iniciativas de execução imprevista, mas, que demonstram seu engajamento com o desenvolvimento institucional e melhoria na prestação dos serviços ofertados.

Buscou-se, a fim de melhor as necessidades da Instituição, um aprimoramento qualitativo e substancial das ações de auditoria interna, um aprimoramento de técnicas e de métodos de trabalhos.

Assim, embora a Auditoria Interna não tenha cumprido integralmente seu planejamento, desempenhou devidamente suas competências regimentais no ano de 2017, ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais, ao propor melhorias nos controles internos administrativos e ao elaborar soluções mitigadoras dos riscos identificados, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança corporativa.



Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães
Auditora Titular Interina