



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DA AUDITORIA
INTERNA – RAIN'T
EXERCÍCIO DE 2019**

ARACAJU/SE, FEVEREIRO, 2020.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO:
2019

ASSUNTO:
Relatório Anual das Atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna do IFS, concernentes ao Exercício de 2019.

TIPO DE AUDITORIA:
Acompanhamento

ENTIDADE:
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe - IFS

GESTÃO:
26423

UNIDADES GESTORAS (UGs):
Reitoria - 158134
Câmpus Aracaju – 158393
Câmpus Estância – 152426
Câmpus N.Sra. da Glória -152420
Câmpus Itabaiana – 152430
Câmpus Lagarto -158394
Câmpus Poço Redondo - 154626
Câmpus Propriá – 154681
Câmpus São Cristóvão - 158392
Câmpus N.Sra. do Socorro – 154680
Câmpus Tobias Barreto - 154679



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAINT	1
SUMÁRIO.....	3
LISTA DE FIGURAS.....	4
LISTA DE TABELAS	5
1 – APRESENTAÇÃO	6
2 – DA AUDITORIA INTERNA DO IFS	7
2.1 – Composição da Auditoria Interna.....	7
3 – APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS	9
3.1 – Descrições dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT: realizados, não concluídos e não realizados.....	9
3.2 – Trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT	16
3.3 – Recomendações emitidas, implementadas, baixadas, vincendas e não implementadas monitoradas pela Audint no exercício.	18
3.4 – Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna.....	19
3.4.1 – Quanto aos recursos humanos da Unidade de Auditoria Interna	19
3.4.2 – Quanto à organização da Unidade de Auditoria Interna	20
3.4.3 – Quanto à realização das auditorias	20
3.5 – Ações de Capacitação Realizadas	22
3.6 – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFS.....	23
3.7 – Benefícios decorrentes da atuação da Audint.....	24
3.8 – Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....	25
4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS	27
APÊNDICE I – INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT/2019	28
APÊNDICE II – CONSOLIDAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDINT.....	34
APÊNDICE III – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	37
• Capacitações presenciais.....	37
• Capacitações EAD	39
APÊNDICE IV – AÇÕES PROMOVIDAS PARA O FORTALECIMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E DO GERENCIAMENTO DE RISCO DO IFS.	43
APÊNDICE V – BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO.	45



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 – MISSÃO DA AUDINT/IFS.....	7
FIGURA 2 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUDINT	7
FIGURA 3 – TIPOS DE ATIVIDADES PLANEJADAS NO PAINT/2019	9
FIGURA 4 – NÚMERO DE AÇÕES PLANEJADAS PARA 2019, CONFORME SEU STATUS DE EXECUÇÃO.	10
FIGURA 5 – PERCENTUAL DE AÇÕES PLANEJADAS PARA 2019, CONFORME SEU STATUS DE EXECUÇÃO.....	10
FIGURA 6 – ÍNDICE DE CONCLUSÃO DAS AÇÕES PLANEJADAS PARA 2019.	10
FIGURA 7 – ATIVIDADES NÃO REALIZADAS EM 2019.....	11
FIGURA 8 – ÍNDICE DE CONCLUSÃO DAS AÇÕES PLANEJADAS PARA 2019.	11
FIGURA 9 – QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES DE 2019 COM STATUS DE ATENDIDAS, VINCENDAS E NÃO IMPLEMENTADAS.	18
FIGURA 10 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUDINT.	20
FIGURA 11 – ATIVIDADES DA AUDINT MAPEADAS EM 2019.....	21
FIGURA 12 – INFOGRÁFICO SOBRE AS CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELOS AUDITORES EM 2019.	22
FIGURA 13 – PRINCIPAIS AÇÕES PROMOVIDAS PELOS GESTORES PARA O FORTALECIMENTO DOS CONTROLES INTERNOS EM 2019.	24



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE
AUDITORIA INTERNA

LISTA DE TABELAS

TABELA 1 – COMPOSIÇÃO FUNCIONAL DA AUDITORIA INTERNA DO IFS.....	8
TABELA 2 – AFASTAMENTOS LEGAIS DOS SERVIDORES DA AUDINT EM 2019.....	12
TABELA 3 – RELATÓRIO DE AUDITORIA PRODUZIDO EM 2019.	12
TABELA 4 – LISTA DOS BOLETINS AUDITORIA COMPARTILHA ENVIADOS EM 2019.	13
TABELA 5 – LISTA DOS RELATÓRIOS GERENCIAIS DE MONITORAMENTO ENVIADOS EM 2019.....	13
TABELA 6 – SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA CGU DESTINADAS AO IFS EM 2019.	14
TABELA 7 – SITUAÇÃO DAS DETERMINAÇÕES DO TCU DESTINADAS AO IFS EM 2019.	15
TABELA 8 – DESPACHOS ELABORADOS PELA AUDINT EM 2019.	15
TABELA 9 – DESCRIÇÃO DOS TIPOS DE AÇÕES E ATIVIDADES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT/2019.	17
TABELA 10 – QUANTITATIVO DE AÇÕES FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO.	19
TABELA 11 – RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES INTERNAS DOS GESTORES.	26
TABELA 12 – FEEDBACK DOS GESTORES QUANTO ÀS AÇÕES DE AUDITORIA.	26

1 – APRESENTAÇÃO

O presente Relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas pela Auditoria Interna (Audint) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Sergipe – IFS, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2019) e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Audint.

Este documento foi elaborado em cumprimento as exigências legais, conforme Instrução Normativa do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, IN/MTCGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, que normatiza a elaboração e acompanhamento da execução do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAIN) e arts. 19, inciso IX c/c 20, inciso II do Regimento Interno da Auditoria Interna do IFS.

Nos tópicos seguintes será apresentada a estrutura organizacional e a composição da Auditoria Interna, a descrição das ações de auditoria realizadas durante o exercício de 2019, bem como as que deixaram de ser desenvolvidas, a análise acerca do nível de maturação da gestão de risco no IFS e dos controles internos administrativos, os fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna, descrição das ações de capacitação realizadas ao longo do ano, o registro da quantidade de recomendações emitidas e implementadas no Exercício e a descrição dos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria.

2 – DA AUDITORIA INTERNA DO IFS

A Unidade de Auditoria Interna do IFS é órgão sistêmico, subordinada funcionalmente ao Conselho Superior do IFS e vinculada administrativamente à Reitoria. Tem como finalidades básicas, fortalecer a Gestão, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo

Federal, bem como desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto.

Figura 1 – Missão da Audint/IFS



Sua atuação é regida pelo Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Resolução nº 29/2015 de 27 de fevereiro de 2015, alterado pela Resolução nº 01/2018 de 25 de janeiro de 2018, ambas do Conselho Superior, bem como pela Instrução Normativa CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, que aprovou do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, Decreto Federal nº 3.591, de 6 de setembro de 2000 e demais normas e procedimentos aplicáveis à Administração Pública Federal e, no que couber, às normas oriundas de organismos internacionais.

2.1 – Composição da Auditoria Interna

A Estrutura Organizacional da Audint é composta pela Chefia da Auditoria, por três coordenadorias, (1) de Administração e Planejamento, (2) de Execução das Ações de Controle e (3) de Acompanhamento das Ações de Controle, pela Equipe Técnica e pela Equipe de Apoio, conforme art. 7º do seu Regimento Interno.

Figura 2 – Estrutura Organizacional da Audint



Ressalta-se que durante o exercício de 2019 ocorreram mudanças que impactaram na composição da Auditoria Interna do IFS, como a designação de nova chefia para Audint e a designação de servidor para compor a Equipe de Apoio, conforme detalhado no [item 3.4](#) deste Relatório, fechando o ano de 2019 com a seguinte composição e força de trabalho:

Tabela 1 – Composição Funcional da Auditoria Interna do IFS.

Servidor	Cargo / Função	Formação	Documento
William de Jesus Santos	Auditor Titular da Auditoria (FG-1)	Direito	Portaria nº 3.402/2019
Giulliano Santana Silva do Amaral	Auditor Equipe Técnica	Direito e Administração	-
Raquel da Silva Oliveira Estácio	Auditora Equipe Técnica	Ciências Contábeis	-
Ivan Carlos de Souza	Auditor Coordenadoria de Acompanhamento das Ações de Controle - CAA (FG-4)	Ciências Contábeis	Portaria nº 3.865/2019
Helanne Cristianne da Cunha Pontes	Auditora Coordenadoria de Administração e Planejamento - CAP (FG-2)	Ciências Contábeis	Portaria nº 3.224/2019
Rosângela de Moraes Estevam	Auditora Coordenadoria de Execução das Ações de Controle - CEA (FG-4)	Direito e Ciências Sociais	Portaria nº 3501/2017
Felipe dos Santos Oliveira¹	Assistente em Administração Equipe de Apoio	Redes de Computadores	Portaria nº 2.145/2019

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

¹ servidor designado para compor a Equipe de Apoio da Audint a partir de 15/07/2019.

Cumpramos ressaltar que outros dois auditores internos do IFS, Maria Alvina de Araújo Gomes e Fernando Augusto de Jesus Batista, encontram-se afastados da Auditoria Interna. A auditora Maria Alvina assumiu a função de Chefe de Departamento de Gestão de Riscos (DGR), conforme Portaria nº 2789/2016, e o auditor Fernando Augusto encontra-se afastado para participar de Programa de Pós-Graduação *stricto sensu*, conforme Portaria nº 1175/2018.

3 – APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS

Neste tópico serão apresentados os resultados dos trabalhos da Audint, organizados de forma a atender a estrutura mínima prevista no art. 17 da Instrução Normativa nº 9/2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, contendo relatos das atividades executadas durante o exercício de 2019 de acordo com o PAINT/2019, os não executados, bem como os trabalhos executados sem planejamento.

Também serão apresentados os resultados dos monitoramentos realizados, os fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente, as ações de capacitação realizadas, o nível de maturação da gestão de risco no IFS e dos controles internos dos setores avaliados pela Audint.

Por fim, serão descritos os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Audint e os resultados da gestão e melhoria da qualidade dos trabalhos desenvolvidos.

3.1 – Descrições dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT: realizados, não concluídos e não realizados.

As ações de controle executadas em 2019 foram norteadas pelo Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2019), elaborado em conformidade com as normas editadas pela Secretaria Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (MTCGU), especialmente a IN/CGU nº 24/2015.

Conforme PAINT/2019, em seu Apêndice VII (ações planejadas para serem executadas no exercício de 2019) e Apêndice VIII (ações de desenvolvimento institucional e capacitações previstas para o fortalecimento das atividades da auditoria interna na entidade) foram previstas 27 atividades (entre **ações de auditoria, capacitações, monitoramentos, atividades administrativas da Audint, confecção de relatórios gerenciais e documentos da Audint, assessoramentos à Gestão e acompanhamento das demandas dos órgãos de controle**) para serem executadas no exercício corrente.

Figura 3 – Tipos de atividades planejadas no PAINT/2019

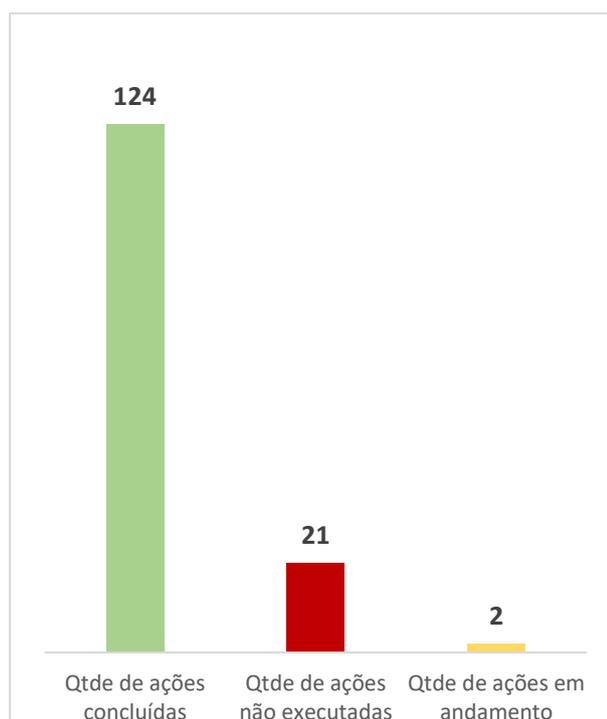


Ressalta-se que no Apêndice V do PAINT/2019, onde são descritas as ações a serem realizadas em cada mês do exercício (incluindo as de caráter contínuo), foram previstas a realização de 4 ações de auditoria, 37 monitoramentos de Relatórios e Notas de Auditoria, 12 capacitações, 23 atividades administrativas, 35 atividades de confecção de relatórios gerenciais e documentos da Audint, 12 atividades de Assessoramento à Gestão e 12 atividades de acompanhamento às demandas dos órgãos de controle (TCU e CGU), totalizando 147 ações.

O quadro no [Apêndice I](#) demonstra, de forma pormenorizada, as atividades previstas no PAINT/2019, bem como a situação de cada uma quanto à sua realização (realizada, não realizada ou não concluída), as justificativas para as não realizadas e o confronto entre a quantidade de horas planejadas e de fato realizadas em cada atividade durante o Exercício de 2019.

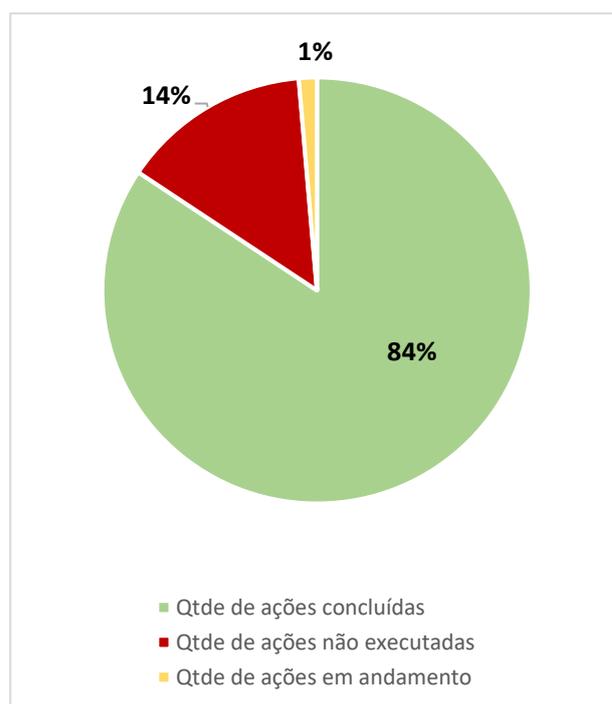
Das **147 ações** previstas no exercício, **124 foram realizadas**, **21 não foram executadas** e **duas estão em andamento**, conforme ilustrado pelas figuras a seguir:

Figura 4 – Número de ações planejadas para 2019, conforme seu status de execução.



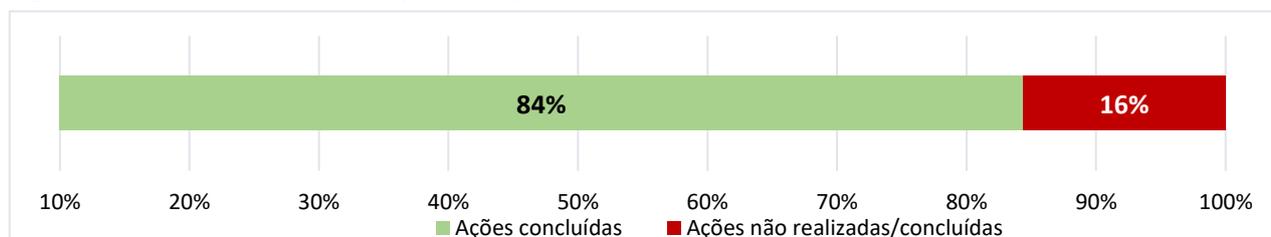
Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Figura 5 – Percentual de ações planejadas para 2019, conforme seu status de execução.



Assim, o índice de conclusão das ações planejadas no PAINT/2019 foi de aproximadamente 84%, conforme representado na Figura 6 abaixo:

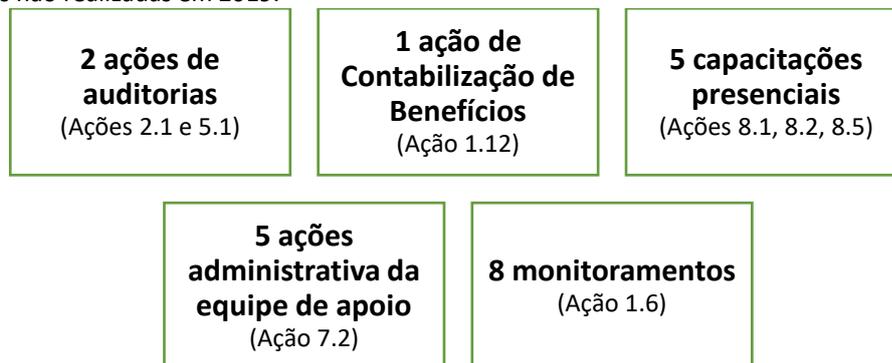
Figura 6 – Índice de conclusão das ações planejadas para 2019.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Ressalta-se que as 21 atividades que deixaram de ser realizadas estão elencadas a seguir e as justificativas para a não realização dessas ações se encontram no [Apêndice I](#) deste Relatório.

Figura 7 – Atividades não realizadas em 2019.



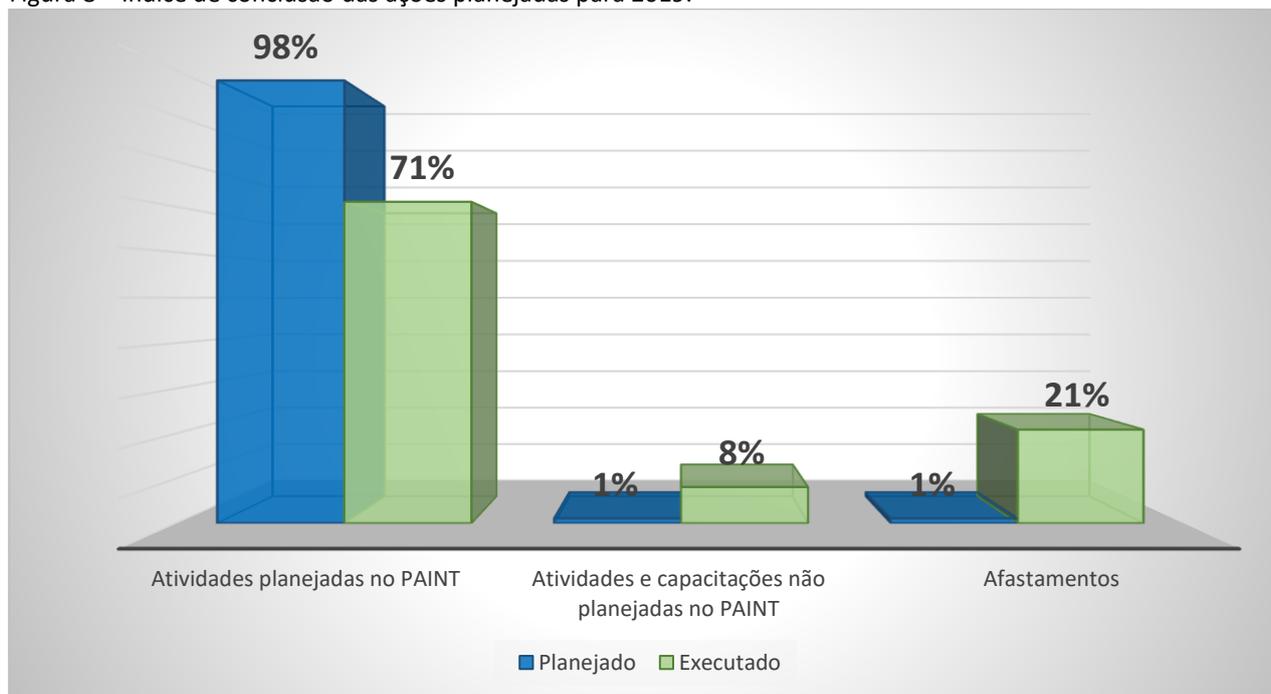
Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Quanto à quantidade de horas para realização das atividades de auditoria, é importante destacar alguns pontos que impactaram no cumprimento integral das ações planejadas:

- (1) Das 11.970 horas inicialmente planejadas como disponíveis no exercício de 2019, a equipe de auditoria contou com aproximadamente 11.245 horas, uma redução de 725 horas;
- (2) Apesar de ter sido planejado um quantitativo de horas para compor a reserva técnica para atividades não planejadas, atestados médicos e atestados de comparecimento, a quantidade de horas de afastamentos ocorridos superou o que foi planejado.

O gráfico a seguir traz, em termos percentuais, o comparativo entre a quantidade de horas planejadas e a quantidade de horas efetivamente consumidas nas atividades planejadas, atividades/capacitações não planejadas, bem como nos afastamentos dos servidores.

Figura 8 – Índice de conclusão das ações planejadas para 2019.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Ressalta-se que um total de 2.343 horas foram dispendidas em afastamentos legais não previstos no PAINT/2019 concedidos aos servidores da Audint, que dizem respeito a atestados e licenças para tratamento de saúde, afastamento para mestrado, licença maternidade, redução de jornada, desfalque de servidor da equipe de apoio, dentre outros, que impactaram diretamente na execução das ações propostas.

Ademais, por mais que tenham sido previstas horas para atestados de comparecimento e atestados médicos na Reserva Técnica (Ação 1.7), o total de horas consumidas nestes afastamentos superaram grandemente o total de horas planejadas. A tabela a seguir detalha a quantidade de horas pelo tipo de ocorrência no Exercício:

Tabela 2 – Afastamentos legais dos servidores da Audint em 2019.

Descrição da ocorrência	Total de horas no Exercício
À disposição da chefia	3:00
Abono de atraso/falta	36:24
Afastamento Total para Mestrado	44:00
Atestado de Comparecimento	174:15
Atestado Médico	1001:25
Entrega de documentos no setor médico	4:44
Evento do IFS	40:37
Falta Injustificada	8:00
Indisponibilidade de Sistemas e Equipamentos	214:39
Justiça / Justiça Eleitoral	67:47
Licença de Óbito	48:00
Licença Maternidade/Paternidade	328:00
Participação em Comissão	49:25
Redução de Jornada	322:00
Treinamento para fiscalização de provas (IFS)	1:30
Total de Horas	2343:46

Fonte: Planilha de acompanhamento das atividades dos servidores e ocorrências registradas no SIGRH.

Quanto à ação de auditoria concluída, esta abrangeu a área de Gestão Financeira e Orçamentária do IFS, resultando em um novo relatório de auditoria, com 11 recomendações, conforme detalhamento na tabela a seguir:

Tabela 3 – Relatório de Auditoria produzido em 2019.

Relatório ¹	Descrição	Área / Ação	Setores	Nº de Auditores	Nº de Recomendações
004/2019	Transparência na relação entre o IFS e as Fundações de Apoio	Gestão Financeira e Orçamentária	Reitoria, FUNCEFET/SE e PROPEX	2	11
1	-	-	-	-	11

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

¹ cumpre registrar que a sequência numérica sofreu uma lacuna em resultado da emissão de três Notas de Auditoria (nº 001/2019, 002/2019 e 003/2019) que receberam esta numeração devido à configuração do sistema utilizado pela Audint para acompanhamento (Módulo de Auditoria Interna no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC).

As atividades na área Controles de Gestão envolveram a execução das seguintes atividades: Elaboração do RAINT/2019, subsídio ao Relatório de Gestão/Exercício 2019, elaboração do Projeto de Auditoria Baseada no Risco – ABR/2019, elaboração do PAINT/2020, confecção do Boletim Auditoria Compartilha - BAC, do Relatório Gerencial de Monitoramento - RGM, do Relatório Mensal de Execução do PAINT - REP e acompanhamento do cumprimento das Orientações, Recomendações e Determinações da CGU e TCU.

O Boletim Auditoria Compartilha – BAC é boletim eletrônico enviado mensalmente a todos os servidores do IFS com informações, em forma de ementa, de portarias e resoluções publicadas pelos órgãos colegiados do IFS e de julgados e normativos publicados no Diário Oficial da União – DOU que possuem pertinência temática com as atividades desenvolvidas no IFS com foco nas áreas de gestão passíveis de ações de auditoria. A tabela a seguir lista todas as edições do Boletim Auditoria Compartilha enviados em 2019:

Tabela 4 – Lista dos Boletins Auditoria Compartilha enviados em 2019.

Edição	Data de Envio
Auditoria Compartilha - Edição nº 001 (Janeiro)	07/02/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 002 (Fevereiro)	11/03/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 003 (Março)	08/04/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 004 (Abril)	06/05/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 005 (Maio)	03/06/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 006 (Junho)	03/07/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 007 (Julho)	05/08/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 008 (Agosto)	09/09/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 009 (Setembro)	04/10/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 010 (Outubro)	06/11/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 011 (Novembro)	04/12/2019
Auditoria Compartilha - Edição nº 012 (Dezembro)	06/01/2020

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Durante o exercício de 2019 foram enviados à Reitoria, via Memorando Eletrônico, e apresentados ao presidente do Conselho Superior do IFS em reuniões agendadas previamente, o Relatório Gerencial de Monitoramento - RGM, compilando os resultados dos monitoramentos realizados pela Audint, TCU e CGU, dentro de cada mês. Também é solicitado à Reitoria o encaminhamento do RGM a todos os membros do Conselho Superior, para conhecimento. O quadro a seguir descreve todos os Relatórios Gerenciais de Monitoramento enviados em 2019, bem como os memorandos de encaminhamento.

Tabela 5 – Lista dos Relatórios Gerenciais de Monitoramento enviados em 2019.

Mês do Relatório	Memorando de Envio
Relatório de Monitoramento – Janeiro	07/02/2019
Relatório de Monitoramento – Fevereiro	25/03/2019
Relatório de Monitoramento – Março	10/04/2019
Relatório de Monitoramento – Abril	07/05/2019
Relatório de Monitoramento – Maio	07/06/2019
Relatório de Monitoramento – Junho	02/07/2019

Mês do Relatório	Memorando de Envio
Relatório de Monitoramento – Julho	02/08/2019
Relatório de Monitoramento – Agosto	13/09/2019
Relatório de Monitoramento – Setembro	08/10/2019
Relatório de Monitoramento – Outubro	07/11/2019
Relatório de Monitoramento – Novembro	05/12/2019
Relatório de Monitoramento – Dezembro	23/01/2020

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Em 2019 também foram realizados acompanhamentos dos atos da Gestão no tocante ao cumprimento das orientações, recomendações e determinações da CGU e TCU.

Em relação à CGU, houve a emissão do Relatório nº 201702578/2019, que avaliou a execução da política de educação a distância (EaD) do IFS e foram emitidas 12 recomendações.

Quanto aos monitoramentos realizados pela CGU, foram monitorados todos os relatórios de auditoria. De um total de 33 recomendações pendentes, o IFS atendeu 17 recomendações, restando um saldo de 28 (sendo 16 recomendações emanadas de relatórios de exercícios anteriores e 12 recomendações do relatório encaminhado ao IFS em 2019), conforme demonstrado no quadro a seguir:

Tabela 6 – Situação das recomendações da CGU destinadas ao IFS em 2019.

Relatório/Ano	Área	Recomendações Resolvidas	Recomendações Pendentes
244002/2009	Auditoria Anual de Contas	2	0
1257555/2010	Gestão Patrimonial	0	1
201108776/2011	Auditoria Anual de Contas	0	1
201118868/2011	Gestão Patrimonial	0	1
201318161/2013	Gestão de Recursos Humanos	0	1
201411634/2015	Atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão	5	8
201601456/2016	Auditoria Anual de Contas	4	1
201702179/2018	Licitações e Contratos	6	3
201702578/2019	Atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão	0	12 ¹
9	-	17	28

Fonte: Dados extraídos no Sistema Monitor.

¹ recomendações emitidas no exercício de 2019 e não monitoradas

No tocante ao TCU, em 2019 foram encaminhados ao IFS **quatro acórdãos**: (1) 2.597/2019 - 2ª Câmara, contendo uma determinação, (2) 5.923/2019 - 2ª Câmara, contendo uma determinação e monitorando quatro recomendações, (3) 6.403/2019 - 2ª Câmara, com uma determinação, e, por fim, (4) 7.671/2019 – 1ª Câmara, com uma recomendação, totalizando quatro novas determinações.

Durante o exercício de 2019, o TCU realizou um monitoramento que resultou em 06 (seis) determinações atendidas. Assim, o saldo de determinações pendentes de atendimento (incluindo

as já monitoradas pelo TCU e que foram reiteradas ou as que nunca foram monitoradas pelo TCU), é de 35, conforme detalhado no quadro a seguir:

Tabela 7 – Situação das determinações do TCU destinadas ao IFS em 2019.

Acórdãos	Área	Atendidas	Reiteradas	Pendentes (em exercícios anteriores)	Nunca Monitoradas
4.243/2013 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	3	-
294/2014 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
1.136/2014 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	4	-
3.455/2014 – Plenário	Gestão da Auditoria Interna	-	-	2	-
107/2015 – Plenário	Gestão Operacional	-	-	7	-
176/2015 – Plenário	Gestão Patrimonial	-	-	-	1
6.450/2015 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	3
979/2016 – Plenário	PRONATEC	2 ¹	-	-	-
1.006/2016 – Plenário	Gestão Operacional	-	-	-	1
11.849/2016 – 2ª Câmara	Gestão de Suprimento de Bens/Serviços	-	-	-	2
882/2017 – Plenário	Gestão Operacional	-	-	-	1
1.003/2017 – Plenário	Gestão de Suprimento de Bens/Serviços	-	-	-	1
6.475/2017 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	4 ²	-	-	-
637/2018 – Plenário	Licitações de Obras	-	-	-	3
2.453/2018 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
9.039/2018 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
2.597/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
5.923/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
6.403/2019 – 2ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
7.671/2019 – 1ª Câmara	Gestão de Recursos Humanos	-	-	-	1
19	-	6		35	

Fonte: Dados extraídos dos Acórdãos e Ofícios do TCU e dos Relatórios Gerenciais de Monitoramento da Audint.

¹ Acórdão de Monitoramento: nº 1971/2019 – Plenário

² Acórdão de Monitoramento: nº 5923/2019 – 2ª Câmara

Na Área de Gestão da Auditoria Interna, a Auditoria atuou no Assessoramento da Gestão por meio da elaboração de 15 despachos, conforme descrito no quadro a seguir:

Tabela 8 – Despachos elaborados pela Audint em 2019.

Despacho	Interessado	Descrição
001/2019	Servidor da Audint	Manifestação da Chefia quanto ao afastamento integral de servidor.
002/2019	DG São Cristóvão	Manifestação da Audint relativo ao processo nº 23289.000731-2018-17 - Reposição Seguro de Vida.
003/2019	Servidor da Audint	Manifestação da Chefia quanto à alteração de carga horária de servidor.

Despacho	Interessado	Descrição
004/2019	Núcleo de Apoio a Recuperação de Valores (PROGEP)	Manifestação da Audint quanto a solicitação da PROGEP.
005/2019	Núcleo de Apoio a Recuperação de Valores (PROGEP)	Manifestação da Audint quanto aos processos 23060.0030232018-02 e 23060.0030252018-93 - Insalubridade e Periculosidade.
006/2018	Núcleo de Apoio a Recuperação de Valores (PROGEP)	Manifestação da Audint quanto ao processo 23060.001597-2018-38 - Horário das aulas.
007/2018	Departamento de Gestão de Riscos (DGR / PRODIN)	Manifestação da Audint quanto a campanha Ser Legal é Legal.
008/2018	DG Aracaju	Manifestação da Audint quanto à consulta do campus Aracaju - portaria com a definição dos valores dos auxílios.
009/2018	Comissão de Dados Abertos 2019/2020	Consulta da Comissão de Elaboração de Dados Abertos do IFS 2019/2020 para validação dos Dados das Auditorias.
010/2019	Reitoria	Manifestação da Audint quanto ao acesso de terceirizados ao SISCOR.
011/2019	PROEN	Alerta sobre proximidade da ocorrência de prescrição quinquenal – Relatório nº 002/2018 – Avaliação das concessões de Diárias e Passagens.
012/2019	Conselho Superior do IFS	Esclarecimentos sobre a participação da AUDINT nas reuniões dos Órgãos Colegiados (Conselho Superior e Colégio de Dirigentes).
013/2019	Reitoria	Esclarecimentos sobre envio de manifestações da Unidade, via SIPAC, referente ao Relatório de Auditoria nº 005/2019.
014/2019	Ouvidoria	Esclarecimentos sobre a manifestação de servidora na Ouvidoria.
015/2019	PRODIN	Esclarecimentos quanto a metodologia utilizada pela Auditoria Interna para elaboração do Projeto de Auditoria Baseada em Riscos - ABR.

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Por fim, destaca-se ainda a atuação da Audint no desenvolvimento de suas atividades administrativas quando da realização, além de outras atividades, de reuniões internas, pesquisas e estudos acerca da legislação, acórdãos, publicações no Diário Oficial da União, orientações, doutrinas, revisão do “Boletim Auditoria Compartilha” e outros temas pertinentes aos trabalhos relacionados à Audint.

3.2 – Trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT

Os trabalhos realizados pela Audint sem previsão no PAINT/2019 consistiram nos seguintes: continuidade da Ação 4.1 - Avaliação da Execução Contratual de Obras e Serviços de Engenharia, prevista no PAINT/2018 mas concluída apenas em 2019, confecção de notas de auditoria, monitoramento das notas de auditorias e elaboração de Procedimentos Operacionais Padrões (POP) e fluxograma das principais atividades desenvolvidas na Audint, totalizando aproximadamente 544 horas, conforme tabela subsequente:

Tabela 9 – Descrição dos tipos de ações e atividades realizadas sem previsão no RAIN/2019.

Descrição do Trabalho	Assunto	Unidade	Observações	Total de horas gastas
Ação 4.1 - Avaliação da Execução Contratual de Obras e Serviços de Engenharia - RAIN/2018	Finalização da Ação 4.1, que trata da Avaliação da Execução Contratual de Obras e Serviços de Engenharia, iniciado em 2018, mas não concluída dentro do mesmo exercício. Foi emitido o Relatório de Auditoria nº 006/2018.	DIPOP	Nº de recomendações emitidas: 2	223:13
Nota de Auditoria nº 001/2019	Morosidade na condução de processo de devolução ao erário relativo a pagamento de GECC.	PROGEP	Nº de recomendações emitidas: 1	51:49
Nota de Auditoria nº 002/2019	Análise das prestações de contas dos projetos de Pesquisa e Extensão	PROPEX	Nº de recomendações emitidas: 2	109:46
Nota de Auditoria nº 003/2019	Morosidade na condução de processo de apuração do ressarcimento ao erário.	São Cristóvão	Nº de recomendações emitidas: 1	28:03
Monitoramento da Nota de Auditoria nº 001/2019	Monitoramento da implementação da recomendação emitida na Nota de Auditoria nº 001/2019.	-	-	16:23
Monitoramento da Nota de Auditoria nº 002/2019	Monitoramento da implementação das recomendações emitidas na Nota de Auditoria nº 002/2019.	-	-	21:08
Elaboração de Procedimentos Operacionais Padrões (POP)	Elaboração do Procedimento Operacional Padrão (POP) das atividades (1) de confecção do RAIN e da (2) aplicação da metodologia de Avaliação Baseada em Riscos (ABR).	-	-	93:15
-	-	-	-	543:37

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se que durante a realização do monitoramento dos Relatórios de Auditoria nº 004/2012 Gratificação por encargos de cursos ou concursos (GECC) e do Relatório de Auditoria nº 005/2017 – Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão, foram encontrados alguns achados de auditoria que, apesar de não fazerem parte do escopo dos relatórios citados, foram decorrentes de novos testes de auditoria realizados durante o monitoramento e, pelo fato de suas correções contribuírem para o aperfeiçoamento de falhas processuais e dos controles internos, se fez necessária a confecção das Notas de Auditoria nº 001/2019 e 002/2019.

Quanto à Nota de Auditoria nº 003/2019, sua emissão se deu por conta dos desdobramentos relacionados à uma recomendação do Relatório de Auditoria nº 005/2012 – Licitações e Contratos Administrativos. Tendo em vista a ocorrência de prescrição quinquenal contra a Fazenda Pública interessada, a Audint resolveu pela emissão da Nota para dar ciência à alta gestão do IFS da providência a ser adotada com vistas a sanar a falha apontada.

3.3 – Recomendações emitidas, implementadas, baixadas, vincendas e não implementadas monitoradas pela Audint no exercício.

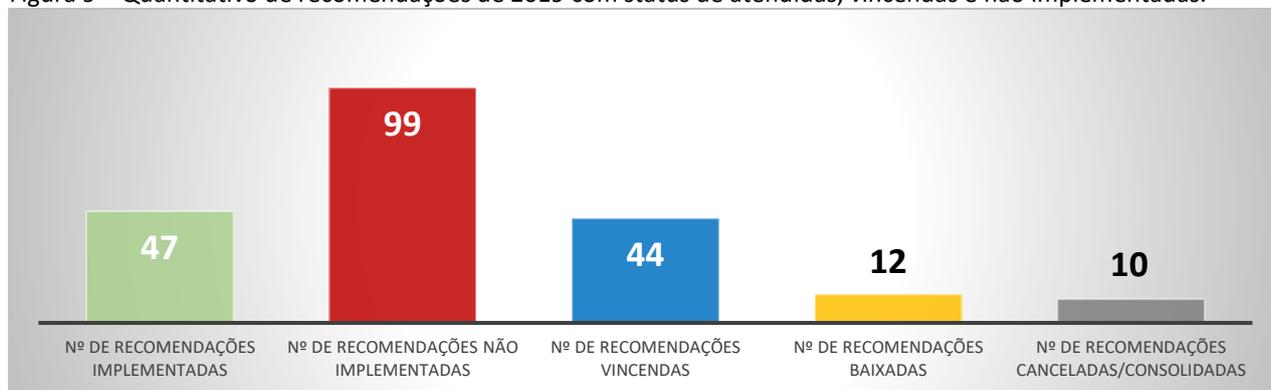
Neste tópico será apresentada a quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, assim como as finalizadas pela assunção dos riscos pela gestão (baixadas), vincendas e não implementadas com prazo expirado na data de elaboração deste RAIN/2019.

As recomendações exaradas pela Audint no decorrer do exercício de 2019 totalizaram 15 e o monitoramento das recomendações se deu através de informações extraídas do Módulo de Auditoria Interna no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC, instrumento imprescindível ao acompanhamento das ações realizadas pela Gestão.

Ressalta-se que das 15 recomendações emitidas em 2019, nenhuma foi implementada, 14 estavam dentro do prazo de atendimento e uma não foi implementada. Por outro lado, um total de 12 recomendações emitidas em exercícios anteriores foram finalizadas pela assunção de riscos pela gestão em 2019.

Foram monitoradas um total de 212 recomendações, de 30 diferentes relatórios no decorrer do exercício de 2019. O gráfico a seguir resume o quantitativo de recomendações implementadas (atendidas), não implementadas (pendentes), vincendas (não monitoradas/nunca monitoradas) e as canceladas/consolidadas/finalizadas monitoramento, conforme definição do Manual da Auditoria Interna do IFS.

Figura 9 – Quantitativo de recomendações de 2019 com status de atendidas, vincendas e não implementadas.



Fonte: Resultado dos monitoramentos realizados em 2019.

Ressalta-se que, além das 183 recomendações pendentes de atendimento, há ainda um quantitativo de 86 recomendações que não foram monitoradas em 2019. Assim, em 2020 há um passivo de 269 recomendações a serem monitoradas.

Em relação às finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, o quadro a seguir lista as recomendações que foram baixadas em 2019:

Tabela 10 – Quantitativo de recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão.

Relatório de Auditoria	Unidade Responsável	Quantidade de recomendações
001/2013 - Bens Imóveis	Reitoria	1
001/2014 - Assistência Estudantil	Lagarto	1
002/2014 - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação	Reitoria (DELIC)	2
003/2015 - Concessões de RSC	Reitoria	3
004/2015 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos adotados na área de Suprimento de Bens e Serviços da PROAD/DELIC	Reitoria (DELIC)	4
005/2016 - Processos Disciplinares (Nota de Auditoria)	Reitoria	1
TOTAL		12

Fonte: Resultado dos monitoramentos realizados em 2019.

O [Apêndice II](#) apresenta um quadro com a consolidação dos trabalhos de monitoramento do Exercício, bem como os relatórios com pendências que não foram monitorados em 2019.

3.4 – Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna

Neste tópico serão descritos os fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da Unidade de Auditoria Interna e na realização das auditorias.

3.4.1 – Quanto aos recursos humanos da Unidade de Auditoria Interna

Os fatos relevantes que envolveram os recursos humanos da Auditoria Interna em 2019 são os seguintes:

Em 15 de fevereiro, o afastamento parcial para participar do Programa de Pós-graduação Stricto Sensu, Mestrado em Administração Pública pela Universidade Federal de Sergipe da auditora Raquel da Silva Oliveira Estácio foi convertido para afastamento integral até 05/03/2019, conforme Portaria nº 441/2019.

Em 24 de abril, a jornada laboral da auditora Raquel da Silva Oliveira Estácio foi reduzida de 40 para 30 horas semanais, sendo seis horas diárias, mediante percepção de remuneração proporcional, conforme Portaria nº 1.078/2019.

Em 15 de julho, o servidor Felipe dos Santos Oliveira, ocupante do cargo de assistente em administração, iniciou seu exercício provisório na Audint, fazendo parte da Equipe de Apoio a partir desta data, conforme autorização na Portaria nº 2.145/2019.

Em 29 de outubro, houve a dispensa do auditor Giulliano Santana Silva do Amaral da chefia da Auditoria Interna do IFS, sendo designado para esta função o auditor William de Jesus Santos, conforme portarias nº 3.401 e 3.402/2019.

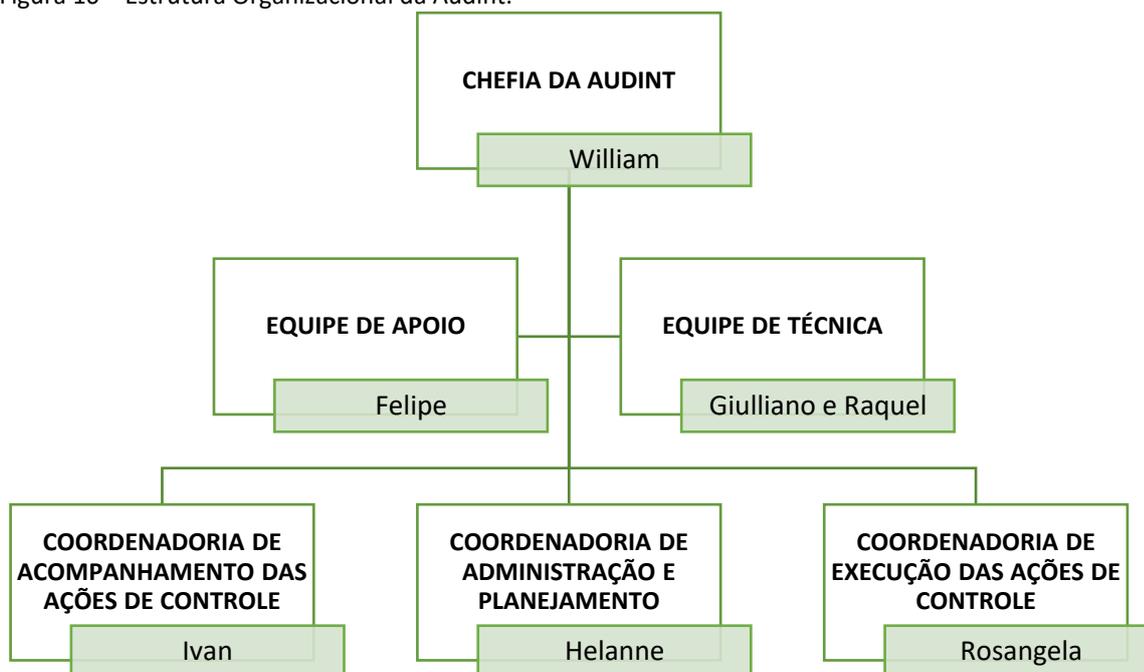
Durante o período de 30/10/2019 a 26/04/2020 foi concedida Licença Gestante da auditora Rosangela de Moraes Estevam, conforme Portaria nº 3575/2019.

Por fim, no período entre 28/11/2019 a 27/12/2019 foi concedida Licença para Capacitação à auditora Helanne Cristianne da Cunha Pontes, conforme Portaria nº 3.718/2019.

3.4.2 – Quanto à organização da Unidade de Auditoria Interna

Como informado no item 3.4.1, em 2019 ocorreu a alteração da chefia da Audint, impactando na designação do auditor Ivan Carlos de Souza para a Coordenadoria de Acompanhamento das Ações de Controle da Unidade, conforme Portaria nº 3.865, de 16 de dezembro. Assim, na conclusão do Exercício, a Audint apresentou a seguinte estrutura organizacional:

Figura 10 – Estrutura Organizacional da Audint.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Por fim, impende destacar como fato negativo a alteração do código da Função Gratificada da Coordenadoria de Administração e Planejamento (CAP), de FG-01 para FG-02, em 9 de outubro, por meio da Portaria nº 3.224/2019, tendo em vista a complexidade da atividade e as atribuições da coordenadoria constantes no art. 21 do Regimento Interno da Auditoria Interna.

3.4.3 – Quanto à realização das auditorias

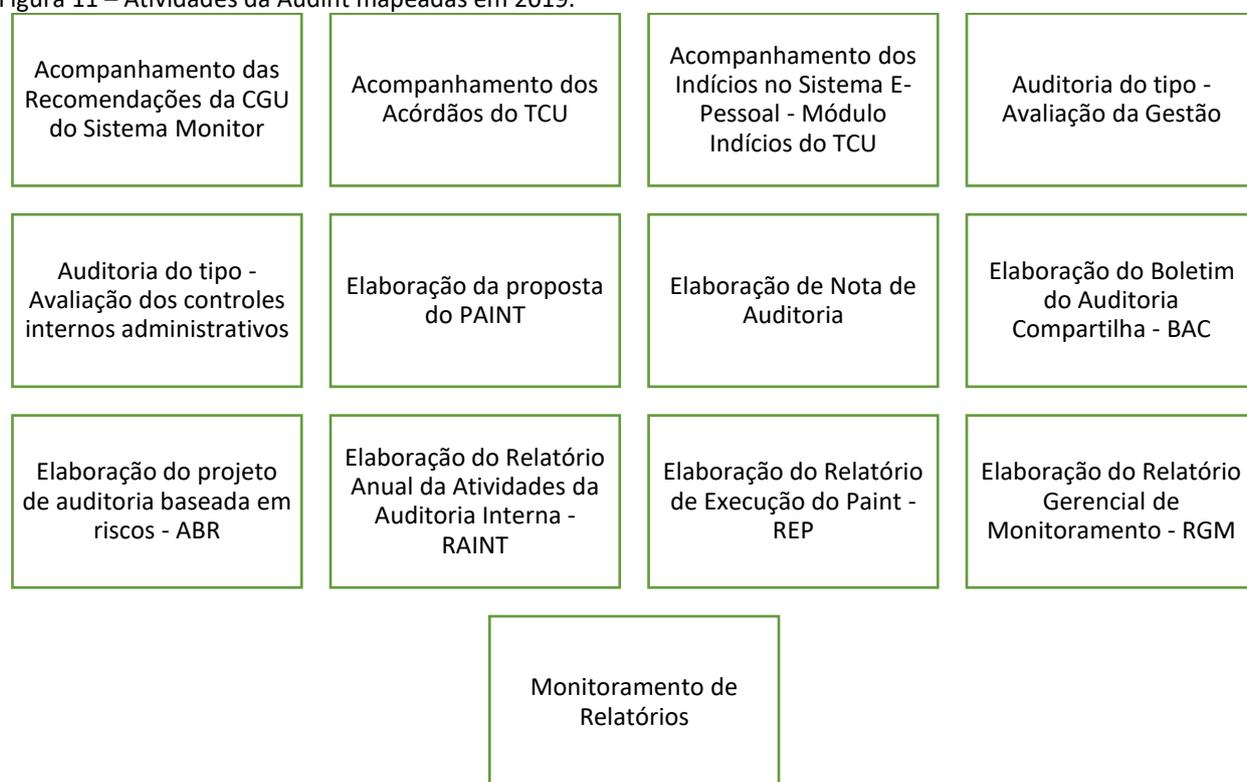
Em que pese terem sido planejadas quatro ações de auditoria para o exercício de 2019, uma delas (a ação 5.1 - Avaliação do Ensino à Distância no âmbito do IFS) acabou sendo substituída

em decorrência da realização da ação de auditoria pela CGU na mesma temática (Relatório de Auditoria nº 201702578). A proposta de substituição da Ação foi aprovada pelo Conselho Superior via Resolução nº 29/2019/CS. A nova ação passou a ser 1.12 - Contabilização dos Benefícios decorrentes das atividades de auditoria interna de exercícios anteriores.

Contudo, diante das ausências legais de auditores não previstas no período, não foi possível executar a nova ação 1.12 - Contabilização dos Benefícios nem a ação 2.1 - Controle de Frequência dos Técnicos Administrativos do IFS. Ficando esta última para o próximo exercício.

Por fim, destaca-se como ponto positivo para a realização das atividades e fortalecimento dos controles internos da Audint, mapeamento e criação de diversos fluxograma com o intuito de auxiliar os auditores no desenvolvimento de suas atividades de rotina, tais como:

Figura 11 – Atividades da Audint mapeadas em 2019.

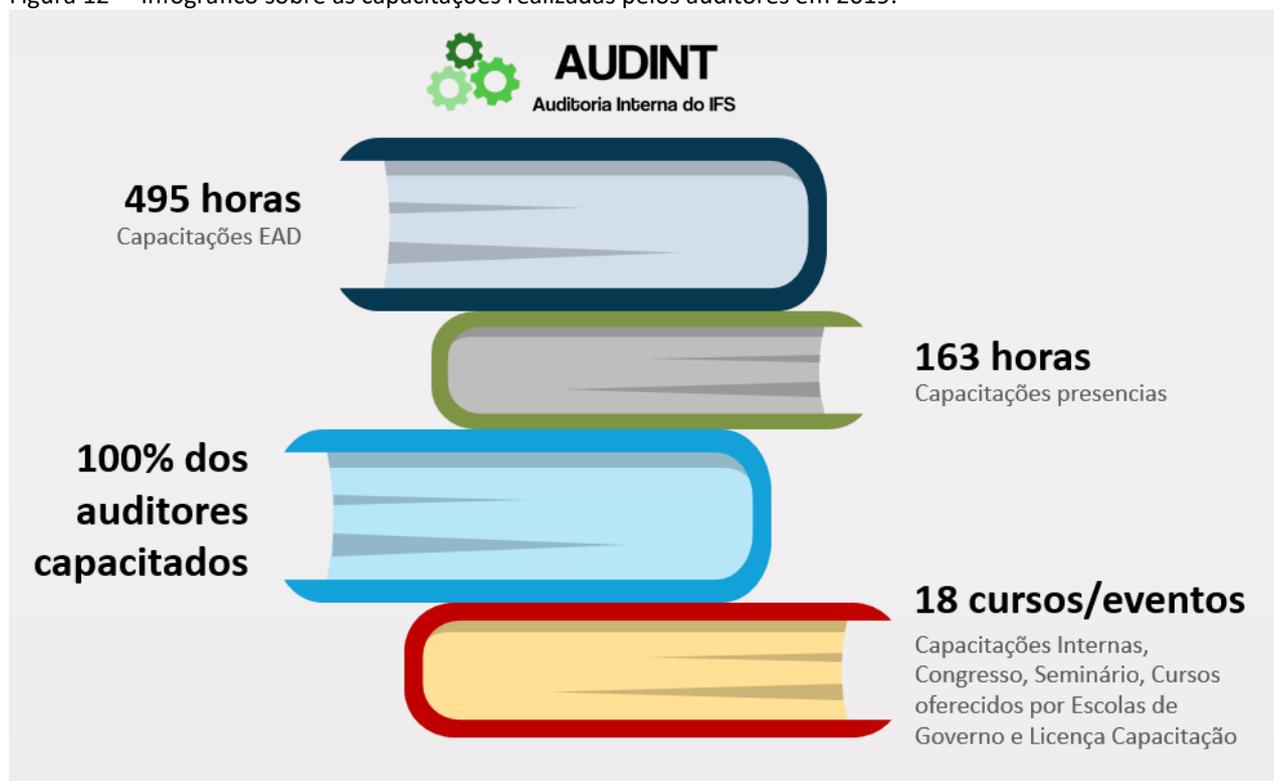


Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

3.5 – Ações de Capacitação Realizadas

Visto que para o bom exercício das atividades de auditoria a capacitação continuada da equipe de auditores internos é de fundamental importância, sendo prevista a carga horária mínima de 40 horas de capacitação para cada auditor na Instrução Normativa nº 09/2018 da SFC/CGU, os auditores desta Unidade realizaram diversas capacitações no decorrer do ano de 2019. A figura a seguir resume as principais informações sobre as capacitações realizadas no decorrer do exercício:

Figura 12 – Infográfico sobre as capacitações realizadas pelos auditores em 2019.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Quanto às **capacitações presenciais**, ressalta-se que dos seis cursos planejados para 2019, apenas a participação no **2º Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI 2019)** foi aprovada pela Reitoria do IFS, em decorrência da redução de recursos orçamentários e financeiros da Instituição. Contudo, no final do exercício, surgiu a oportunidade para que um auditor participasse da **Seminário Nacional de Governança, Riscos e Integridade no Setor Público**, realizado em Brasília, pela Inove Capacitações. Por outro lado, os auditores participaram em outros treinamentos presenciais, realizados pela própria Audint e pela CGU/SE. O detalhamento destas capacitações encontra-se no [Apêndice III – Capacitações presenciais](#) deste Relatório.

No que diz respeito às capacitações na **modalidade a distância**, foram realizados 14 cursos, sendo na sua grande maioria oferecidos pela Escola Virtual.Gov – EV.G, totalizando uma carga horária de 495 horas. O detalhamento destas capacitações encontra-se no [Apêndice III – Capacitações EAD](#) deste Relatório.

Como resultado da participação nas capacitações realizadas, o aprendizado adquirido pelos auditores permitiu o desenvolvimento de novas metodologias de trabalho que auxiliaram no aperfeiçoamento dos trabalhos realizados no exercício e certamente contribuirão de forma imprescindível ao labor no exercício de 2020.

3.6 – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFS

Este tópico trata da análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFS com base nos trabalhos realizados em 2019, como monitoramento dos relatórios de auditoria que tratam especificamente sobre avaliação dos controles internos do IFS, bem como o resultado de novas ações desenvolvidas, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.

No que diz respeito aos processos de governança, impende destacar que a Audint não realizou nenhuma ação para avaliar seu nível de maturação no IFS.

Para o exercício de 2019, a Audint planejou a ação 4.1 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos do acervo bibliográfico do IFS com o objetivo de avaliar a estrutura dos controles adotados, com vistas a evitar a ocorrência de impropriedades e irregularidades na condução dos processos e operações sistêmicos, analisando a adoção de princípios, atividades, e instrumentos próprios e específicos. Contudo, apesar de ter sido iniciada conforme o planejamento, esta ação ainda se encontra em andamento no momento da confecção deste Relatório, razão pela qual não há como emitir qualquer análise acerca do nível de maturação dos controles internos deste setor.

Ressalta-se que o monitoramento dos relatórios de auditoria que tratam da avaliação do de gerenciamento de risco e dos controles internos administrativos foram realizados ao longo do Exercício. A figura a seguir descreve as principais ações promovidas pelos gestores para o fortalecimento dos controles internos e mitigação dos riscos envolvidos nas atividades.

Figura 13 – Principais ações promovidas pelos gestores para o fortalecimento dos controles internos em 2019.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

O detalhamento destas e outras ações de melhoria identificadas pela Audint encontra-se no [Apêndice IV](#) deste Relatório.

3.7 – Benefícios decorrentes da atuação da Audint

Primeiramente, cumpre esclarecer que, para quantificar os benefícios da Auditoria Interna, utilizou-se os conceitos de benefício financeiro e não financeiro trazidos na Instrução Normativa da CGU nº 04, de 11/06/2018, senão vejamos:

- **Benefício:** impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão. (Grifou-se)

- **Benefício Financeiro:** benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

- **Benefício Não Financeiro:** 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. (Grifou-se)

Quanto aos benefícios financeiros, ao longo do exercício de 2019, a Audint identificou, através de ações de monitoramento de seus relatórios e notas de auditoria, a recuperação do montante de R\$ 2.722,19 (dois mil, setecentos e vinte e dois reais e dezenove centavos) advindo do atendimento de uma recomendação do Relatório de Auditoria nº 004/2012 - Gratificação por encargos de cursos ou concursos (GECC).

Quanto aos benefícios não financeiros, a Audint identificou benefícios advindos da implementação de recomendações de três diferentes Relatórios de Auditoria, quais sejam, 005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão, 002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens e nº 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação, que impactaram positivamente, de forma estruturante, diversas áreas do IFS.

O detalhamento dos benefícios financeiros e não financeiros identificados no exercício, bem como suas evidências, encontram-se descritos no [Apêndice V](#) deste Relatório.

Por fim, cabe ressaltar que ao longo do exercício de 2019, a Audint atuou em diversas ações que contribuíram para o cumprimento de suas finalidades básicas em fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, bem como desenvolver ações preventivas para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos da administração do Instituto, conforme art. 4º do Regimento Interno da Audint. Contudo, visto que alguns benefícios não podem ser facilmente mensurados quantitativamente, a Audint decidiu trazer neste Relatório apenas os benefícios em que se pode demonstrar impactos positivo na gestão de forma estruturante, tais como melhorias gerenciais, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, conforme Sistemática aprovada pela CGU por meio da Instrução Normativa nº 04/2018.

3.8 – Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), previsto no item 106 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 03/2017, tem como objetivo promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna. Ainda de acordo com o Referencial Técnico, o programa deve prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria.

Apesar de não ter instituído Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), a Auditoria Interna do IFS realizou avaliações internas junto aos gestores das áreas auditadas com objetivo de coletar a percepção quanto à qualidade dos trabalhos da equipe de auditoria e da auditoria interna para identificar pontos que carecem de melhoria nos trabalhos da Auditoria Interna.

Em 2019, após a finalização e envio do Relatório de Auditoria nº 004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio, foi enviado um questionário via Google

Formulários, aos servidores que participaram da ação de auditoria com 11 questões fechadas relacionadas à conduta profissional dos auditores, ao processo de auditoria, a capacidade técnica dos auditores e à qualidade do relatório de auditoria. Os gestores tinham quatro opções de respostas: em menor parte (25), em parte (50), em maior parte (75) e totalmente (100). O quadro a seguir compila os resultados das avaliações:

Tabela 11 – Resultados das avaliações internas dos gestores.

Ação de Auditoria	Quant. respostas recebidas	Resultados das avaliações (Média)	
		Conduta profissional dos auditores	Avaliação da qualidade do processo e do relatório de auditoria
3.1 Transparência dos atos da Fundação de Apoio	3	89	73

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS a partir das respostas dos servidores ao questionário enviado.

Ademais, os servidores também tiveram a chance de enviar sugestões, críticas ou elogios por meio de uma questão aberta. O quadro a seguir lista todas os *feedbacks* recebidos dos servidores.

Tabela 12 – Feedback dos gestores quanto às ações de auditoria.

Ação	Tipo	Comentários
Transparência dos atos da Fundação de Apoio	Crítica	Como sugestão, acredito que as tentativas de agendamentos de busca conjunta (reunião) devem vir antes de se estipular os prazos. Outro ponto é a quantidade de informações solicitadas em pouco espaço de tempo se torna inviável para atender as solicitações feitas pelo setor.

Fonte: Respostas dos gestores ao Questionário enviado pela Audint.

O resultado da pesquisa permitiu identificar pontos que precisam ser melhorados nos próximos trabalhos, como a elasticidade dos prazos concedidos e maior clareza no relato das constatações e suas respectivas recomendações. Sugestões essas que a Auditoria Interna do IFS se esforçará para colocar em prática.

4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Consoante com os resultados apresentados neste Relatório, fica evidenciado que as atividades da Unidade de Auditoria Interna foram balizadas pelo compromisso de aumentar e proteger o valor organizacional do IFS e pelo cumprimento do planejamento das atividades da Audint em 2019, conforme descritas no PAINT.

A Audint empenhou-se para cumprir com as suas atribuições e competências legais, ao assistir o IFS na consecução de seus objetivos institucionais, ao propor melhorias na execução dos trabalhos nas diversas áreas e no fortalecimento dos controles internos administrativos e ao sugerir soluções para as inconsistências detectadas, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança e do gerenciamento de riscos.

Com o intuito de contribuir mais diretamente para o alcance dos objetivos do IFS, a Audint, mesmo diante dos indeferimentos das capacitações presenciais, buscou aprimorar sua atuação ao realizar atividades de capacitação de seus auditores na modalidade a distância, para que estes adquirissem novas habilidades e aprimorassem técnicas e métodos de trabalhos de modo a garantir uma atuação mais eficiente e eficaz.

Cumprir registrar que a colaboração das unidades auditadas, que na maioria das vezes deu prioridade ao atendimento das solicitações de auditoria, foi essencial na busca da Audint pela realização da totalidade das ações planejadas no PAINT/2019.

Em face do exposto, e em cumprimento aos arts. 18 e 19 da Instrução Normativa da CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, a Audint comunica ao Conselho Superior do IFS os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna, referentes ao exercício de 2019, e disponibiliza-se à Controladoria-Geral da União para análise e providências que entender pertinentes.

Aracaju/SE, 11 de fevereiro de 2020.

William de Jesus Santos
**Responsável pela Unidade de Auditoria
Interna do IFS**

Helanne Cristianne da Cunha Pontes
**Coordenadora de Execução das Ações de
Controle**

Raquel da Silva Oliveira Estácio
Auditora Interna do IFS

Rosangela de Moraes
**Coordenadora de Execução das Ações de
Controle**

Giulliano Santana Silva do Amaral
Auditor Interno do IFS

Ivan Carlos de Souza
**Coordenador de Acompanhamento das Ações
de Controle**

APÊNDICE I – INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT/2019

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Número de auditores envolvidos na execução e revisão	Total de Horas Previstas no PAINT após alterações ¹	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
1.1	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Elaboração do RAINT/2018	2	117:00	120:36	103%	Realizada	
1.2	Controle da Gestão	Assessoramento	Subsidiar a elaboração do Relatório de Gestão/Exercício 2018	1	58:00	54:30	94%	Realizada	
1.3	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Elaboração do PAINT/2020	2	205:00	276:54	135%	Realizada	
1.4	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Elaboração do Projeto de Auditoria Baseada no Risco – ABR - 2019	3	527:00	434:05	82%	Realizada	
1.5	Controle da Gestão	Assessoramento	Acompanhamento do cumprimento das Orientações, Recomendações e Determinações da CGU e TCU	1	156:00	149:07	96%	Realizada	
1.6	Controle da Gestão	Monitoramento	Realização do Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	6	3272:00	2035:03	62%	Não concluída	A ação não foi totalmente concluída em razão da não realização do monitoramento dos seguintes relatórios: 002/2015, 006/2016, 008/2017, 009/2017, 010/2017 e 003/2018. Isto se

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Número de auditores envolvidos na execução e revisão	Total de Horas Previstas no PAINT após alterações ¹	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
									deu devido às ausências legais não planejadas de auditores no Exercício.
1.7	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Elaboração do Parecer da Unidade de Auditoria Processo de Prestação de Contas Anual – Exercício/2018	2	96:00	36:45	38%	Realizada	
1.8	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Confecção do Auditoria Compartilha	2	288:00	383:45	133%	Realizada	
1.9	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Confecção do Relatório Gerencial de Monitoramento	2	324:00	349:11	108%	Realizada	
1.10	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Relatório Trimestral de Execução do PAINT	2	229:00	309:44	135%	Realizada	
1.11	Controle da Gestão	Ação Administrativa/Interna	Atualização de Regimento e Manual de Auditoria Interna	2	127:00	128:36	101%	Não concluída	A ação iniciada não foi concluída devido às ausências legais não planejadas de auditores no Exercício.
1.12	Gestão da Auditoria Interna	Ação Administrativa/Interna	Contabilização de Benefícios	-	-	-	-	Não realizada	A ação não realizada devido às ausências legais não planejadas de auditores no Exercício.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Número de auditores envolvidos na execução e revisão	Total de Horas Previstas no PAINT após alterações ¹	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
2.1	Gestão de Recursos Humanos	Ação de Auditoria	Controle de Frequência dos Técnicos Administrativos do IFS	-	961:00	0:00	0%	Não realizada	A ação não realizada devido às ausências legais não planejadas de auditores no Exercício.
3.1	Gestão Financeira e Orçamentária	Ação de Auditoria	Transparência dos atos da Fundação de Apoio	3	633:00	522:39	83%	Realizada	
4.1	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Ação de Auditoria	Avaliação dos Controles Internos Administrativos do acervo bibliográfico do IFS.	3	750:00	887:31	118%	Não concluída	A ação foi iniciada e ainda se encontrava em andamento no final do exercício de 2019. O atraso se deu por conta dos afastamentos legais (licenças para tratamento de saúde, férias, recesso de final de ano, licença maternidade) e substituição de chefia no período. Bem como o atendimento intempestivo à algumas solicitações de auditoria pelos auditados.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Número de auditores envolvidos na execução e revisão	Total de Horas Previstas no PAINT após alterações ¹	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
5.1	Gestão Operacional / Finalística	Ação de Auditoria	Avaliação do Ensino a Distância no âmbito do IFS	-	735:00	0:00	0%	Substituída	A ação foi substituída pela ação 1.12 Contabilização de Benefícios, conforme Resolução nº 29/2019/CS.
6.1	Gestão da Auditoria Interna	Assessoramento	Assessoramento a Gestão	1	216:00	656:39	304%	Realizada	
6.2	Gestão da Auditoria Interna	Ação Administrativa/Interna	Reserva Técnica (Atividades e Capacitações não planejadas)	6	264:00	907:10	344%	Realizada	
7.1	Ações de Desenvolvimento Institucional	Ação Administrativa/Interna	Atividades Administrativas - Chefia da Audint	1	696:00	839:27	121%	Realizada	
7.2	Ações de Desenvolvimento Institucional	Ação Administrativa/Interna	Atividades Administrativas - Equipe de Apoio	1	814:00	470:31	58%	Realizada	
8.1	Capacitação Presencial	Capacitação	16ª Semana Orçamentária e Financeira (ESAF)	-	80:00	0:00	0%	Não realizada	Não realizada em virtude do contingenciamento do Governo Federal no orçamento das capacitações do IFS.
8.2	Capacitação Presencial	Capacitação	50º e 51º Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Vinculadas ao Ministério da Educação (FONAI-TEC)	-	80:00	0:00	0%	Não realizada	Não realizada em virtude do contingenciamento do Governo Federal no orçamento das capacitações do IFS.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Número de auditores envolvidos na execução e revisão	Total de Horas Previstas no PAINT após alterações ¹	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
8.3	Capacitação Presencial	Capacitação	Curso de Capacitação de Auditores Internos (FONAI)	1	24:00	24:00	100%	Substituída	Ação substituída pela capacitação "Seminário Nacional de Governança, Riscos e Integridade no Setor Público", de mesma carga horária, realizada no período de 02 a 04/12/2019, em Brasília – DF.
8.4	Capacitação Presencial	Capacitação	2º Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2018 (Unamec)	1	24:00	37:12	155%	Realizada	
8.5	Capacitação Presencial	Capacitação	Capacitações Internas	6	96:00	117:28	122%	Não concluída	A ação não foi concluída tendo em vista que a capacitação interna do mês de junho não foi realizada em virtude da ausência de alguns servidores no setor.
8.6	Capacitação EAD	Capacitação	SIAPE CADASTRO (ENAP)	3	120:00	14:22	12%	Não concluída	Nesta ação estava prevista a capacitação de três auditores, contudo, apenas dois

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Nº da Ação no PAINT	Área de Auditoria	Tipo	Nome da Atividade	Número de auditores envolvidos na execução e revisão	Total de Horas Previstas no PAINT após alterações ¹	Total de Horas Realizadas no Ano	Índice de execução das horas planejadas (%)	Status da Atividade	Justificativa para não realização
									concluíram a capacitação.
8.7	Capacitação EAD	Capacitação	SIAPE FOLHA (ENAP)	3	120:00	10:16	9%	Não concluída	Nesta ação estava prevista a capacitação de três auditores, contudo, apenas dois concluíram a capacitação.
-	Licença Capacitação	Capacitação	Licença Capacitação	1	160:00	160:00	100%	Realizada	
					11172:00	8925:31	80%		

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

¹ As alterações nas horas planejadas no PAINT/2019 foram as seguintes: A ação 5.1 foi substituída pela ação 1.12 Contabilização de Benefícios, conforme Resolução nº 29/2019/CS. A ação 7.2 Atividades Administrativas - Equipe de Apoio previa um total de 1776 horas. Contudo, a Audint só contou com um servidor para desenvolver tais atividades a partir da segunda quinzena do mês de julho, sendo considerado um total de 814 horas nesta Ação.

APÊNDICE II – CONSOLIDAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDINT

Ano / Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2019	Nº de recomendações consolidadas, canceladas ou com monitoramento finalizado em 2019	Nº de recomendações implementadas	Nº de recomendações não implementadas	Nº de recomendações vincendas	Nº de recomendações baixadas em 2019
2012 - 004/2012 - GECC – Gratificação por encargos de cursos ou concursos	3	0	3	0	0	0
2012 - 005/2012 - Licitações e Contratos Administrativos	1	0	0	1	0	0
2013 - 001/2013 - Bens Imóveis	1	0	0	0	0	1
2013 - 003/2013 - PRONATEC	3	0	0	3	0	0
2014 - 001/2014 - Auxílio Financeiro a Estudantes	1	0	0	0	0	1
2014 - 002/2014 - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação	8	0	0	0	2	2
2014 - 003/2014 - Aquisições de bens e serviços de TI	4	4	0	0	0	0
2014 - 004/2014 - ACIA - PRAAE	2	0	2	0	0	0
2015 - 001/2015 - Ensino à distância - EAD	1	0	0	1	0	0
2015 - 002/2015 - Fidedignidade dos dados no EDUCACENSO ¹	-	0	0	1	0	0
2015 - 003/2015 - Concessões de RSC	3	0	0	0	0	3
2015 - 004/2015 - ACIA - PROAD - DELC	6	0	2	0	0	4
2015 - 005/2015 - Impressões de livros da DEAD	2	1	1	0	0	0
2016 - 002/2016 - Reajuste de aluguéis nos prédios do IFS	1	0	0	1	0	0
2016 - 003/2016 - Registros Contábeis e Financeiros	7	0	0	7	0	0
2016 - 004/2016 - ACIA nos Registros Contábeis e Financeiros	16	2	10	4	0	0
2016 - 005/2016 - Processos Administrativos Disciplinares	3	0	0	2	0	1
2016 - 006/2016 - Avaliação dos Registros Acadêmicos ¹	-	-	0	16	8	0

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Ano / Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2019	Nº de recomendações consolidadas, canceladas ou com monitoramento finalizado em 2019	Nº de recomendações implementadas	Nº de recomendações não implementadas	Nº de recomendações vincendas	Nº de recomendações baixadas em 2019
2016 - 007/2016 - ACIA dos Registros Acadêmicos	14	0	2	12	0	0
2017 - 002/2017 - Apuração de Responsabilidade (Nota de Auditoria)	1	0	1	0	0	0
2017 - 004/2017 - ACIA - IQ -RT	5	0	0	5	0	0
2017 - 005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão	25	0	4	17	4	0
2017 - 006/2017 - ACIA adotados na PROPEX	9	0	3	6	0	0
2017 - 007/2017 - Contratação Outsourcing de Impressão (Nota de Auditoria)	7	1	0	6	0	0
2017 - 008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão ¹	-	-	0	10	1	0
2017 - 009/2017 - Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade	-	0	0	6	0	0
2017 - 010/2017 - Carga horária de Servidores Bolsistas do Pronatec ¹	-	0	0	2	0	0
2017 - 011/2017 - Controles da execução das atividades dos servidores do IFS (Nota de Auditoria)	1	0	0	1	0	0
2018 - 001/2018 - Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos no IFS	6	0	6	0	0	0
2018 - 002/2018 - Avaliação das Concessões de Diárias e Passagens	68	2	12	22	32	0
2018 - 003/2018 - ACIA no Processo de Concessão de Diárias e Passagens ¹	-	0	0	0	74	0
2018 - 004/2018 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade	1	0	0	1	0	0
2018 - 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação	8	0	1	7	0	0

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Ano / Relatório / Nota de Auditoria	Nº de recomendações monitoradas em 2019	Nº de recomendações <u>consolidadas, canceladas</u> ou com <u>monitoramento finalizado</u> em 2019	Nº de recomendações <u>implementadas</u>	Nº de recomendações <u>não implementadas</u>	Nº de recomendações <u>vincendas</u>	Nº de recomendações <u>baixadas</u> em 2019
2018 - 006/2018 - Avaliação da execução contratual de Obras e serviços de engenharia	2	0	0	0	2	0
2019 - 001/2019 - Morosidade na condução de processo de devolução ao erário relativo a pagamento de GECC	1	0	0	1	0	0
2019 - 002/2019 - Prestações de Contas dos Projetos de Pesquisa e Extensão	2	0	0	0	2	0
2019 - 003/2019 - Morosidade na condução de processo de apuração do ressarcimento ao erário ¹	-	-	0	0	1	0
2019 - 004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio ¹	-	-	0	0	11	0
	212	10	47	132	137	12

¹ Relatório não monitorado em 2019

APÊNDICE III – AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

- **Capacitações presenciais**

Evento / Instituição / Período	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT	Quantidade de auditores capacitados	Auditores Capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2019
Capacitação Interna Audint/IFS e CGU/SE 16, 17 e 30 de maio	- Apresentação do resultado dos Questionários de Avaliação da equipe nas auditorias realizadas em 2018; - Apresentação da conclusão do Parecer da Procuradoria Jurídica do IFS sobre a Prescrição; - Apresentação do Plano de Integridade do IFS; - Apresentação da IN SFC CGU nº 004/2018 que versa sobre a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Contabilização dos Benefícios decorrentes das atividades de auditoria interna de exercícios anteriores (Ação 1.12) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1)	6	Giulliano Helanne Ivan Raquel Rosangela William	101:00	8.5 - Ação de Desenvolvimento e Capacitação - Capacitação Interna
Capacitação Interna Audint/IFS 27 de novembro	- Apresentação do PAINT/2020; - Apresentação e treinamento sobre a planilha de controle das atividades dos servidores da Audint para 2020.	Elaboração do PAINT/2020 (Ação 1.3)	4	Giulliano Helanne Ivan William	14:00	8.5 - Ação de Desenvolvimento e Capacitação - Capacitação Interna
2º Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2019 (Unamec) 05 a 07/08/2019	- A Modernização da Gestão e a Governança no Setor Público - Inovação, Transparência e Governança na Gestão Pública - O Papel da Auditoria Interna na Governança no Setor Público: o Relatório Integrado - Governança em Tecnologia da Informação no Setor Público - A Contribuição dos Novos Padrões Contábeis para a Governança Pública	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Elaboração do Projeto de Auditoria Baseada no Risco – ABR (Ação 1.4) Elaboração do PAINT/2020 (Ação 1.3) Atualização do Regimento e	1	Ivan	24:00	8.4 - 2º Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2019 (Unamec)

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Evento / Instituição / Período	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT	Quantidade de auditores capacitados	Auditores Capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2019
	<ul style="list-style-type: none"> - Quantificação dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros da Atuação da Auditoria Interna - Auditoria Baseada em Riscos - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMG) e a Metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM) para o Setor Público - Controle Interno: Para Onde Vamos? - Gestão de Unidade de Auditoria Interna - Integração dos processos de auditoria por meio do Sistema e-AUD - Boas Práticas na Interação entre a 2ª e 3ª Linhas de Defesa e o caso de sucesso da Companhia Paranaense de Energia – Copel no projeto de certificação internacional da Quality Assessment do Institute of Internal Auditors - Consultoria como Atividade de Auditoria Interna 	Manual de Auditoria Interna (Ação 1.11) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1)				
Seminário Nacional de Governança, Riscos e Integridade no Setor Público (Inove Capacitações) 02/12 a 04/12/2019	<ul style="list-style-type: none"> - Rememorando a Governança; - Avaliando a Governança e Gestão; - O Papel da Auditoria Interna; - Introdução à Gestão de Riscos; - Gestão de Riscos x Gestão de Crise; - Metodologia de Gestão de Riscos aplicada no seu próprio processo. Aprenda fazendo! - Programas de integridade; - Gestão de riscos para a integridade; 	Elaboração do PAINT/2020 (Ação 1.3) Elaboração do Projeto de Auditoria Baseada no Risco – ABR (Ação 1.4) Atualização do Regimento e Manual de Auditoria Interna (Ação 1.11) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1)	1	Giulliano	24:00	Em substituição à Ação 8.3 - Curso de Capacitação de Auditores Internos (FONAI)
Carga Horária Total					163:00	-

• **Capacitações EAD**

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2019	Quantidade de auditores capacitados	Auditor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2019
Siape Folha (ENAP)	40:00	1. Histórico da criação do Siape 2. Folha de Pagamento e Movimentações Financeiras 3. Direitos, Vantagens e Descontos na Folha 4. Funcionalidades do Siapenet	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Concessão de Progressão por Capacitação dos Técnicos Administrativos (Ação 2.1)	1	Raquel	40:00	8.7 - Siape Folha (ENAP)
Ações Inovadoras da CGU (ENAP)	20:00	Módulo I: Ações Inovadoras da Secretaria Executiva Módulo II: Ações Inovadoras da Corregedoria-Geral da União Módulo III: Ações Inovadoras da Secretaria de Transparência e Prevenção da Corrupção Módulo IV: Ações Inovadoras da Secretaria Federal de Controle Interno Módulo V: Ações Inovadoras da Ouvidoria-Geral da União	Elaboração do PAINT/2020 (Ação 1.3) Atualização do Regimento e Manual de Auditoria Interna (Ação 1.11) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1)	1	Helanne	20:00	Em substituição à Ação 8.7 - Ação de desenvolvimento e Capacitação – SIAPE Cadastro (ENAP) de Outubro
Gestão Pessoal - Base da Liderança (ENAP)	50:00	Módulo 1: O Desenvolvimento Biopsicossocial e a Dimensão Biológica Módulo 2: Dimensões Psicológica e Perfil Comportamental Módulo 3: Dimensão Social e Desenvolvimento Integrativo Módulo 4: Mentalidade e aspectos relacionados à Psicologia Positiva Módulo 5: Virtudes, Forças de caráter, crenças e valores pessoais Módulo 6: Técnicas de Coaching	Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Helanne	50:00	Licença Capacitação

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Curso	Carga Horário do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2019	Quantidade de auditores capacitados	Auditor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2019
Contabilização de Benefícios (ENAP)	10:00	1. Explicação do contexto de criação da Instrução Normativa nº 4 de 11/6/2018; 2. Conceituar Benefício; 3. Descrever os tipos e classes de benefícios; 4. Descrever o processo de contabilização.	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6)	1	Helanne	10:00	Licença Capacitação
Planejamento Estratégico para Organizações Públicas (ENAP)	40:00	1. Planejamento estratégico 2. Missão 3. Visão 4. Estratégia, Proposta de Valor e Matriz SWOT 5. Balanced Scorecard (BSC) 6 Planejamento estratégico e Plano Plurianual	Elaboração do Projeto de Auditoria Baseada no Risco – ABR (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Helanne	40:00	Licença Capacitação
Gestão da Estratégia com BSC - Fundamentos (ENAP)	20:00	1. Planejamento estratégico 2. Balance Scorecard (BSC) 3. Gestão do Plano	Elaboração do Projeto de Auditoria baseada no risco – ABR (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Helanne	20:00	Licença Capacitação
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos (ENAP)	30:00	1. Controle dos gastos públicos 2. Órgãos, Portais e outras instituições responsáveis pelo controle dos gastos 3. Qualidade do gasto público	Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	3	Helanne / Raquel ¹ / Rosangela ¹	90:00	Licença Capacitação (Helanne)

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Curso	Carga Horária do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2019	Quantidade de auditores capacitados	Auditor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2019
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I: Segurança em Auditoria (ISC - TCU)	25:00	Conteúdo programático: a natureza dos trabalhos de asseguaração; estruturas conceituais para os trabalhos de asseguaração; elementos das auditorias do setor público; accountability e risco da informação; expectativas dos usuários e níveis de asseguaração; objeto, informação do objeto e objetivos de auditoria; objetivos gerais do auditor em uma auditoria; como o auditor obtém segurança em auditoria; respostas do auditor aos riscos avaliados; procedimentos e testes de auditoria; e evidência de auditoria.	Elaboração do Projeto de Auditoria baseada no risco – ABR (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	2	Giulliano / Ivan ¹	50:00	Em substituição da Ação 8.7 - Ação de desenvolvimento e Capacitação – SIAPE Cadastro (ENAP) de Outubro (Giulliano)
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II: Risco em Auditoria (ISC - TCU)	25:00	Conteúdo programático: Risco e avaliação de risco em auditoria - definição de risco e avaliação de risco; propósito da avaliação de risco em auditoria; abordagem "top-down" de avaliação de riscos; Modelo de risco de auditoria - modelo do AICPA. utilização do modelo de risco de auditoria; avaliação dos componentes do risco de auditoria.	Elaboração do Projeto de Auditoria baseada no risco – ABR (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Giulliano	25:00	Em substituição da Ação 8.7 - Ação de desenvolvimento e Capacitação – SIAPE Cadastro (ENAP) de Outubro
Prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo (ENAP)	20:00	1. Conhecendo o tema PLD/FT. 2. A evolução histórica do tema PLD/FT. 3. O sistema brasileiro de PLD/FT. 4. As pessoas obrigadas e o que se espera delas.	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Raquel ¹	20:00	-

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Curso	Carga Horário do Curso	Temas	Relação com os trabalhos programados no PAINT/2019	Quantidade de auditores capacitados	Auditor capacitado	Carga Horária Total	Ação correspondente no PAINT/2019
Básico em Orçamento Público (ENAP)	30:00	1. Orçamento Público 2. Fundamentação Legal do Orçamento Público 3. Processo Orçamentário 4. Orçamento e Cidadania	Elaboração do PAINT/2020 (Ação 1.3) Elaboração do Projeto de Auditoria baseada no risco – ABR (Ação 1.4) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6)	1	Raquel ¹	30:00	-
Controle Social (ENAP)	20:00	1. Controle 2. Controle Institucional 3. Controle Social de iniciativa do Ente Público 4. Controle de iniciativa da sociedade	Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Rosangela ¹	20:00	-
Educação Fiscal - Orçamento e Coesão Social (ENAP)	40:00	Unidade 1 - Planejamento Orçamentário Unidade 2 - A Execução Orçamentária e Financeira Unidade 3 - As Compras Governamentais Unidade 4 - Publicidade e Transparência nas Finanças e nas Políticas Públicas Unidade 5 - Controle Institucional e Social da Finanças Públicas e do Orçamento	Elaboração do PAINT/2020 (Ação 1.3) Monitoramento dos Relatórios de Auditoria (Ação 1.6) Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Rosangela ¹	40:00	-
Um Por Todos e Todos por Um - Pela Ética e Cidadania (ENAP)	40:00	1. Histórico do programa Um Por Todos 2. Promoção do autoconhecimento e da autoestima 3. Trabalhando com as diferenças 4. Trabalhando com a cidadania	Assessoramento a Gestão (Ação 6.1) Atividades Administrativas da Audint (Ação 7.1)	1	Rosangela ¹	40:00	-
Carga Horária Total						495:00	-

¹ auditor realizou a capacitação fora do horário de trabalho.

APÊNDICE IV – AÇÕES PROMOVIDAS PARA O FORTALECIMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E DO GERENCIAMENTO DE RISCO DO IFS.

Relatório	Descrição	Setor	Principais ações de melhoria identificadas pela Audint
004/2014	Avaliação de Controles Internos Administrativos em Nível Operacional no PRAAE/IFS.	DIAE	<p>Criação, na página da Diretoria de Assuntos Estudantis (DIAE), de área para disponibilização de relatórios de gerenciais referentes à execução orçamentária dos auxílios estudantis.</p> <p>Padronização dos editais lançados pelos Campus do IFS, com regras claras e informações primordiais para o deferimento dos auxílios estudantis.</p>
004/2015	Avaliação dos Controles Internos Administrativos Adotados na área de Suprimento de Bens e Serviços da PROAD/DELC.	Departamento de Licitações e Contratos (DELC)	<p>Emissão de portarias e normativos disciplinando a estruturação da governança e gestão de aquisições do Instituto Federal de Sergipe, resultando no Plano Anual de Aquisições e Contratações para o exercício de 2019.</p> <p>Estabelecimento formal dos seguintes instrumentos de controle para auxiliar na redução dos riscos e no alcance dos objetivos do DELC:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Instrução Normativa PRODIN n.º 001/2018, que dispõe sobre o procedimentos de sanções administrativas; - Portaria nº 4001/2018, que estabeleceu normas e diretrizes para a realização de pesquisa de preços de mercado; - Portaria nº 4002/2018, que regulamentou os procedimentos da Intenção de Registro de Preços - IRP.
004/2016	Avaliação dos Controles Internos Administrativos adotados na Conformidade dos Registros de Gestão.	IFS	<p>Criação do Manual de Procedimentos da Conformidade de Registro de Gestão, pela PROAD, com o objetivo de padronizar no âmbito do IFS as rotinas diárias para a execução dos registros da conformidade de gestão no sistema SIAFI.</p> <p>Melhoria da atividade de registro da conformidade de gestão, mais especificamente, nos processos físicos, tendo em vista que os conformistas passaram a efetuar os despachos de encaminhamento e recebimento para análise da conformidade de registro de gestão, promovendo a comprovação quanto à tramitação dos processos e suas atividades de verificação. (Campus Aracaju, Estância, Glória e Itabaiana)</p> <p>Melhoria na comunicação das atividades pelo estabelecimento de procedimento formal, demonstrado através do Memorando 029/2019/Estância, pelo campus Estância, determinando o e-mail como meio de comunicação da ausência do conformista titular.</p>

Relatório	Descrição	Setor	Principais ações de melhoria identificadas pela Audint
007/2016	Avaliação dos Controles Internos Administrativos adotados nas atividades de Registros Acadêmicos.	Lagarto São Cristóvão	<p>Criação de checklist para ser utilizados no ato de conferência dos documentos da matrícula e de fluxo a ser seguido por servidor envolvido na atividade de matrícula dos alunos. (Lagarto)</p> <p>Formalização de controles internos efetivos, no cadastramento dos horários das turmas no SIGAA, em decorrência de procedimentos adotados no auxílio às atividades operacionais, mitigando-se assim, riscos de erros inerentes às tarefas e produzindo-se informações fidedignas no sistema. (São Cristóvão)</p>
006/2017	Avaliação dos Controles Internos Administrativos adotados na PROPEX.	PROPEX	<p>Reestruturação do setor, com a criação da Diretoria de Inovação e Empreendedorismo - DINOVE, concentrando toda a gestão da inovação da PROPEX/IFS e a inclusão de um secretário executivo para controle dos fluxos de processos na PROPEX.</p> <p>Alteração do Regulamento de Pesquisa e Extensão do IFS, ampliando o rol de substitutos do cargo de Pró-Reitor de Pesquisa e extensão nos casos de afastamentos e ausências legais, contribuindo para a melhoria na eficácia das atividades da Pró-Reitoria quando dos afastamentos e ausências legais do(a) Pró-Reitor(a).</p>
001/2018	Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos	Departamento de Gestão de Riscos (DGR)	<p>Capacitação da equipe que atua no DGR, a fim de que este atue como multiplicador de conhecimentos sobre a implantação da gestão de riscos no IFS.</p> <p>Elaboração e formalização do Plano de Gestão de Riscos do IFS, pelo Departamento de Gestão de Riscos, possibilitando a execução da implementação da política de gestão de riscos de forma adequada.</p> <p>Elaboração e definição, pela PRODIN, de objetivos estratégicos, apresentando-os como um planejamento composto por um processo estratégico, tático e operacional que são interligados, o que possibilitou a definição de seus objetivos no PAT (Plano Anual de Trabalho) e PDI (Plano de Desenvolvimento Institucional).</p>

APÊNDICE V – BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO.

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatação / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 004/2012 - Gratificação por encargos de cursos ou concursos (GECC)</p> <p>2.3 (003) - Servidores ou colaboradores externos de bancas examinadoras atuando na etapa planejamento, cujo desempenho não está contemplado na Portaria nº 37, de 09 de janeiro de 2012.</p> <p>001 - Que o setor competente proceda à análise da atuação dos membros de bancas examinadoras, em consonância com a Portaria 37/2012, tanto dos que receberam o pagamento pelas horas trabalhadas na etapa Planejamento quanto aos que ainda não receberam, porém solicitaram o recebimento desta etapa. Caso não se justifique, tais fatos, providenciem junto aos servidores o ressarcimento ao erário ou a sustação do pagamento, conforme o caso, evitando assim prejuízo à Administração Pública.</p>	PROGEP	Ressarcimento ao erário de R\$ 2.415,96 (dois mil, quatrocentos e quinze reais e noventa e seis centavos) em 2017 e R\$ 306,23 (trezentos e seis reais e vinte e três centavos) em 2018.	GRU e seus respectivos comprovantes de pagamento contidos nos processos processo 23060.002504/2017-10 e processo 23060.000274/2017-06.
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão</p> <p>001 - Submissão de projeto com identificação do autor.</p> <p>001 - Inserir no Regulamento de Pesquisa e Extensão as disposições sobre o envio por meio de "PDF Cego" dos projetos para avaliação, após apreciação e aprovação do Conselho Superior.</p>	PROPEX	<p>Alteração do Regulamento de Pesquisa e Extensão do IFS vigente, acessado por intermédio do site do Instituto na página da PROPEX, com a inclusão do seguinte texto no art. 52: "Art. 52. Os projetos submetidos, sob a égide dos respectivos editais, que concorrerão a bolsas e/ou auxílio financeiro, serão enviados por sistema eletrônico em PDF sem identificação da autoria e avaliados considerando os seguintes aspectos (...)".</p> <p>O atendimento à recomendação da Audint reforçou a garantia de que o avaliador não será influenciado por</p>	Resolução nº 80/2018/CS/IFS

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatção / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
			eventuais relações pessoais com o autor do projeto, e consequentemente haverá uma avaliação imparcial.	
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens</p> <p>002 - Descumprimento do prazo mínimo de antecedência de cadastramento no SCDP sem apresentação de justificativa devidamente formalizada.</p> <p>007 - Exigir do Proposto, nos casos vindouros, que encaminhe a documentação necessária ao Solicitante de Viagem no prazo legal e que este cadastre a solicitação no SCDP de forma igualmente tempestiva, ou, que formalizem devidamente a justificativa que comprove a inviabilidade de seu efetivo cumprimento em campo próprio (no SCDP em viagem urgente ou no formulário SDP, conforme o caso), para posterior aprovação da Autoridade Superior.</p>	Reitoria	Melhoria no processo de solicitação de passagens aéreas, possibilitando a emissão do bilhete com maior antecedência, gerando uma economia maior para a Administração.	Papéis de trabalho do monitoramento do Relatório contendo os testes realizados pela Audint.
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens</p> <p>005 - Descumprimento dos critérios estabelecidos para aquisição de passagens.</p> <p>002 - Adotar procedimento de controle efetivo, nas próximas viagens, com a aquisição de passagens em obediência aos parâmetros elencados nas normas aplicáveis, e, em sua impossibilidade, apresentar a devida justificativa no SCDP pelo seu descumprimento.</p>	Reitoria	Melhoria no processo de aquisição de passagens aéreas, impactando na escolha de tarifas que apresentam o melhor custo/benefício para Administração e seus servidores, gerando economia ao Erário, e possibilitando ao servidor melhor aproveitamento do evento/capacitação.	Papéis de trabalho do monitoramento do Relatório contendo os testes realizados pela Audint.
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens</p> <p>007 - Descumprimento do prazo para prestação de</p>	Aracaju, Itabaiana, Lagarto, PROEN,	Melhoria no processo de prestação de contas, impactando positivamente na tempestividade da entrega e cadastro da prestação de contas da viagem no SCDP e possibilitando a correção tempestiva de qualquer	Papéis de trabalho do monitoramento do Relatório contendo os

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatção / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
	<p>contas.</p> <p>002 - Exigir do Proposto e Solicitante de Viagem que a prestação de contas seja tempestivamente cadastrada no SCDP, sob pena de ficar impedido de realizar novas viagens até que a situação seja regularizada (salvo autorização da autoridade máxima do Instituto), bem como sujeitar-se (Proposto) a processo administrativo visando o ressarcimento ao erário dos valores recebidos a título de diárias e passagens.</p>	PROPEX e Propriá	descumprimento da legislação referente à diárias e passagens.	testes realizados pela Audint.
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens</p> <p>008 - Inexistência de documentos necessários à instrução da PCDP e prestação de contas da viagem.</p> <p>003 - Aprovar a prestação de contas, nos casos concretos do fato e nos processos vindouros, apenas quando o processo no SCDP estiver devidamente instruído com todos os documentos exigidos nas normas regulamentadoras e, nos casos de não comprovação, solicitar o devido ressarcimento ao erário, a título de diárias e passagens e taxa de inscrição do evento, se for o caso.</p>	DGB e Propriá	Melhoria no processo de concessão de diárias e passagens, impactando positivamente na checagem dos documentos necessários para instrução processual e prestação de contas da viagem no SCDP e possibilitando a correção tempestiva de qualquer descumprimento da legislação referente à concessão de diárias e passagens.	Papéis de trabalho do monitoramento do Relatório contendo os testes realizados pela Audint.
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens</p> <p>009 - Ausência de cadastro de documentos obrigatórios no SCDP.</p> <p>002 - Exigir dos Solicitantes de Passagem e de Viagem o cadastro no SCDP de toda documentação obrigatória no procedimento de concessão de diárias e passagens.</p>	DTI e Estância	Melhoria no processo de concessão de diárias e passagens, materializado pela criação de um checklist para auxiliar na verificação dos documentos necessários para instrução processual e prestação de contas da viagem no SCDP e possibilitando a correção tempestiva de qualquer descumprimento da legislação referente à concessão de diárias e passagens.	Papéis de trabalho do monitoramento do Relatório contendo os testes realizados pela Audint.

Tipo de Benefício (Financeiro ou Não Financeiro)	Relatório / Constatção / Recomendação	Unidade Gestora	Benefício Efetivo	Evidências
Não Financeiro	<p>Relatório de Auditoria nº 005/2018 - Avaliação das Concessões de Progressão por Capacitação</p> <p>001 - Progressão concedida com fundamento em curso realizado fora do interstício determinado em lei.</p> <p>002 - Atentar, nos próximos processos de concessão, para que o período de execução da capacitação insculpido nos certificados apresentados esteja compreendido no interstício da solicitação de progressão por capacitação.</p>	PROGEP	Controle mais efetivo no processo de concessão da progressão por capacitação, mitigando-se assim, o risco da concessão para servidores que apresentam cursos realizados fora do interstício.	Papéis de trabalho do monitoramento do Relatório contendo os testes realizados pela Audint.