



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO DE JANEIRO-IFRJ

RESOLUÇÃO Nº 07 DE 21 DE MARÇO DE 2018.

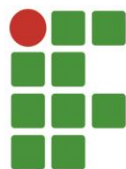
O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR E REITOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO DE JANEIRO – IFRJ, nomeado pelo Decreto de 06 de maio de 2014, publicado no Diário Oficial da União, de 07 de maio de 2014, empossado no Ministério da Educação no dia 14 de maio de 2014, no uso de suas atribuições legais e regimentais, e, tendo em vista o Memorando nº 40/2018/Audin e a Reunião do Conselho Superior de 21 de março de 2018,

RESOLVE:

1 - **Aprovar**, conforme anexo a esta Resolução, o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINTE 2017, deste Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio de Janeiro – IFRJ;

2 - Esta Resolução entra em vigor na data de sua assinatura.


PAULO ROBERTO DE ASSIS PASSOS
Presidente



INSTITUTO FEDERAL
Rio de Janeiro

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT-2017)



Sumário

I. Introdução.....	2
II. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT.....	2
III. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do IFRJ órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes	4
1. Ambiente de controle.....	4
2. Avaliação de riscos.....	5
3. Atividades de Controle.....	6
4. Informação e comunicação.....	6
5. Monitoramento.....	7
IV. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados.....	7
V. 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	10
VI. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.....	13
VII. Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados..	13
VIII. Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor	14
1 - Recomendações emitidas pela CGU.....	15
2 - Recomendações emitidas pela Audin.....	16
3 - Recomendações emitidas pelo TCU.....	17
IX. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício	17
X. Conclusão	18



Ministério da Educação

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio de Janeiro Auditoria Interna

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT 2017)

I. Introdução

Em cumprimento ao disposto no Capítulo III da Instrução Normativa (IN) nº 24, de 17 de novembro de 2015, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), apresentamos o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna de 2017 (Raint/2017), com o relato das atividades da Auditoria Interna do IFRJ (Audin) previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (Paint), para o exercício de 2017.

Tendo em vista esse contexto operacional e considerando a estrutura estabelecida no art. 15 da IN-CGU nº 24, de 2015, apresentamos, a seguir, o relato a respeito das atividades da Audin no exercício de 2017.

II. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT

Foram realizados e concluídos 04 (quatro) trabalhos de auditoria dos 12 (doze) que estavam previstos no Paint/2017, no entanto ressaltamos que dos 12 (doze), 4 (quatro) foram concluídas, 4 (quatro) estão em fase de conclusão e 4 (quatro) não foi possível realizar durante o ano de 2017 o que corresponde ao percentual de 33,33% respectivamente.

Destacamos que foram realizadas 7 (sete) ações das 18 (dezoito) que não estavam inseridas no PAINT 2017 tratando sobre atividades relacionadas às obrigações regimentais da Audin, rotinas administrativas e ações especiais, 7 (sete)

referentes ao PAINT de 2016, 3 (três) relacionadas ao PAINT de 2015 e 1 (uma) decorrente da ampliação de escopo.

Perfazendo desta maneira 22 (vinte e duas) ações a serem executadas no ano de 2017. Corresponde ao percentual de 67% das ações inseridas no PAINT 2017.

Quadro 01: Descrição dos trabalhos de auditoria Concluídos conforme PAINT 2017

Ação	Objeto da Auditoria	Número	Objetivo	Documento Final	Processo	Situação
1.1	Ajuda de Custo	01/2017	Averiguar a pertinência e adequação da Concessão de Ajuda de Custo a Servidores no âmbito do IFRJ, em relação às normas que regem a matéria.	Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 01/2017/AUDIN/IFRJ	23270.0000 09/2017-92	Concluído
2.1	Bolsa ao Discente	02/2017	Averiguar a pertinência e adequação da Concessão, manutenção e pagamento das Bolsas ao discente.	Relatório de Auditoria n.º 02/2017/001/AUDIN/IFRJ	23270.0001 98/2017-01	Concluído
3.1	PRONATEC	03/2017	Esta auditoria tem como objetivo identificar e corrigir situações de sobreposição de carga horária de servidores que atuam no Pronatec.	Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 03/2017/001/AUDIN/IFRJ; Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 03/2017/002/AUDIN/IFRJ; Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 03/2017/003/AUDIN/IFRJ; Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 03/2017/004/AUDIN/IFRJ; Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 03/2017/005/AUDIN/IFRJ.	23270.0004 21/2017-11	Concluído
3.1	PRONATEC	03.1/2017	Esta auditoria tem como objetivo geral deste trabalho é a realização da Avaliação dos Controles Internos com a finalidade de averiguar os procedimentos adotados na Gestão do PRONATEC.	Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 03.1/2017/AUDIN/IFRJ	23270.0011 72/2017-72	Concluído
3.2	Almoxarifado	06/2017	O objetivo geral deste trabalho é a realização da Avaliação dos Controles Internos com a finalidade de averiguar os procedimentos adotados no Macroprocesso / Tema - 1) Contabilidade Governamental no que se refere aos almoxarifados.	Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/001/AUDIN/IFRJ - Arraial do Cabo; Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/002/AUDIN/IFRJ - Duque de Caxias Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/003/AUDIN/IFRJ - Eng. Paulo de Frontin; Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/004/AUDIN/IFRJ - Nilópolis Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/005/AUDIN/IFRJ - Paracambi Relatório de	23270.0017 47/2017-57	Concluído

Ação	Objeto da Auditoria	Número	Objetivo	Documento Final	Processo	Situação
				Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/006/AUDIN/IFRJ - Pinheiral Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/007/AUDIN/IFRJ - Realengo Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/008/AUDIN/IFRJ - Volta Redonda Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 06/2017/009/AUDIN/IFRJ - Reitoria		
3.3	Processo de aquisição	09/2017	O objetivo geral deste trabalho é a realização da Avaliação dos Controles Internos com a finalidade de averiguar os procedimentos adotados no processo de aquisição .	Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 009/2018/001/AUDIN/IFRJ	23270.0022 43/2017-54	Concluído

Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

III. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do IFRJ, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes

Nos trabalhos executados em 2017 foram avaliados os controles internos administrativos com vistas a opinar sobre a sua adequação às normas.

Assim, considerando os componentes do modelo conceitual de controle interno do COSO® (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), bem como os procedimentos e as técnicas utilizadas pela Auditoria, constatamos o seguinte:

1. Ambiente de controle

O IFRJ promoveu no ano de 2017 diversas ações de forma a avançar em seu fortalecimento institucional.

De modo geral, a execução dos processos está amparada por normas internas e externas, mas carece do mapeamento de seus processos críticos. Existe o cumprimento de leis, regimento interno, regulamentos, resoluções.

No entanto não observamos a utilização de manuais de procedimentos em setores ligados as atividades meio e fim do Instituto.

No ano de 2017 a Pró-reitoria de Administração (PROAD) confeccionou e tornou pública Instruções de serviço, a fim de aprimorar os controles internos da gestão.

Destacamos que o Manual da Auditoria Interna e o Regimento foram aprovados pelo ConSup no ano de 2017.

Existem fragilidades na gestão dos veículos, dos almoxarifados, gestão de imóveis, gestão de pessoas, além de fragilidades que estão sendo monitoradas nas atividades finalísticas. Aqui, vale mencionar que recomendações a respeito das constatações encontradas nessas áreas foram emitidas ao longo de 2017, a fim de auxiliar na estrutura dos controles internos do IFRJ.

Mencionamos, ainda, a Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01, de 10 de maio de 2016, onde menciona os elementos do ambiente de controle:

- a) integridade pessoal e profissional e valores éticos assumidos pela direção e pelo quadro de servidores, incluindo inequívoca atitude de apoio à manutenção de adequados controles internos da gestão, durante todo o tempo e por toda a organização;
- b) comprometimento para reunir, desenvolver e manter colaboradores competentes;
- c) filosofia da direção e estilo gerencial, **com clara assunção da responsabilidade de supervisionar os controles internos da gestão;**
- d) estrutura organizacional na qual estejam claramente atribuídas responsabilidades e delegação de autoridade, para que sejam alcançados os objetivos da organização ou das políticas públicas; e
- e) políticas e práticas de recursos humanos, especialmente a avaliação do desempenho e prestação de contas dos colaboradores pelas **suas responsabilidades pelos controles internos da gestão da organização** ou política pública. (grifamos)

2. Avaliação de riscos

A Política de Gestão de Riscos está sendo implementada no IFRJ com base na Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 01 de 2016, que dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal e trará grandes avanços para o Intituto nessas áreas.

Além disso, foi elaborado o novo Planejamento Estratégico (2017-2021) do IFRJ, iniciativa estratégica para o aprimoramento da gestão corporativa de riscos voltada à execução da estratégia do IFRJ.

3. Atividades de Controle

Dentre os principais controles adotados para assegurar o cumprimento dos objetivos do IFRJ, destacamos: as ações estabelecidas em normativos que regem as atividades (legislação federal, regulamentos, instruções normativas, normas de ação e portarias); as rotinas descritas em manuais; a utilização de sistemas informatizados; e a observância ao princípio da segregação de funções. Porém, foi possível perceber que esses mecanismos de controle carecem de melhorias.

Ressaltamos que algumas unidades ainda não possuem Manuais de Procedimentos e Rotinas (MPR).

Sobre o princípio da segregação de funções, verificamos que no âmbito dos processos avaliados no exercício esse é seguido em sua maioria.

Sobre a comunicação externa, o IFRJ conta com um sítio na internet onde estão disponíveis informações e sistemas utilizados pelo Instituto.

4. Informação e comunicação

Da análise feita do organograma e dos fluxos dos processos auditados, observamos que a estrutura organizacional das unidades facilita o fluxo de informações vertical e horizontal em sua maioria. Contudo, foram identificadas falhas pontuais que comprometeram a disponibilidade da informação de forma tempestiva.

Ainda persistem falhas de formalização de processos administrativos nos modos da Lei nº 9.784/1999 e normativos vigentes correlatos ao assunto, o que eleva o risco de perda de informações relevantes para o alcance dos objetivos dos processos de trabalho e prestação de contas, além de ausência de gestão documental e da proteção especial aos documentos de arquivos, como instrumento de apoio à administração, à cultura, ao desenvolvimento científico e como elementos de prova e informação em casos pontuais.

5. Monitoramento

De forma geral, a qualidade e o desempenho dos processos de trabalho são acompanhados por supervisão dos pró-reitores, dos diretores e das chefias e por avaliações pontuais realizadas pela Auditoria Interna, pela Controladoria Geral da União CGU e pelo Tribunal de Contas da União – TCU.

No que se refere à Auditoria Interna, vale dizer que a unidade mantém um efetivo monitoramento das recomendações efetuadas. Esse monitoramento é realizado junto aos gestores por meio do Sistema Redmine, no qual há um acompanhamento das ações adotadas ou em andamento para a regularização das deficiências apontadas, bem como os prazos acordados, os quais, em sua maioria, vêm sendo observados por boa parte dos gestores. Destacamos que estamos buscando melhorias para este processo e faremos representação junto a autoridade máxima quanto aos casos de não atendimento.

IV. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados

Foram realizadas 3 (três) ações do PAINT 2015 no decorrer do ano de 2017, 7 (sete) referentes ao PAINT de 2016, 3 (três) relacionadas ao PAINT de 2015, 1 (uma) ampliação de escopo e 7 (sete) ações rotineiras, abaixo relacionadas (quadro 2):

Quadro 02: Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT 2017 com a indicação de sua motivação e seus resultados

Seq	Nº AÇÃO/ Tema	Descrição da Ação	Processo	Situação	Documento Final
1	1.2 do PAINT 2015	Elaborar o Manual da Auditoria Interna, para atender as recomendações do Acórdão 821-2014 Plenário do TCU, para a Auditoria Interna do IFRJ.	23270.001146/2015-82	Em andamento, encaminhado em março de 2016 para a aprovação do Conselho Superior do IFRJ-	Manual da Auditoria Interna - Anexo à Resolução nº 44/2017 do CONSUP
2	Relatórios Gerenciais	Relatórios Gerenciais para os meses de 2017	23270.000511/2017-01	Concluído	Relatórios Gerenciais para os meses do ano de 2016
3	1.8 do PAINT 2016	Elaboração de Regimento Interno da Auditoria Interna	23270.001255/2015-08	Regimento Interno da Auditoria Interna	Regimento Interno da Auditoria Interna - Anexo à Resolução nº 43/2017 do CONSUP

Seq	Nº AÇÃO/ Tema	Descrição da Ação	Processo	Situação	Documento Final
4	Ofício 278-223/2016-TCU/SEFIP/DIAU P	Acompanhamento de órgão de Controle – TCU – Ofício 278-223/2016-TCU/SEFIP/DIAU P	23270.002156/2016-16	Concluído	Planilhas enviadas ao TCU
5	STI/CGU	Encaminhamento das informações de terceirizados à CGU, através do Sistema de transmissão de informações (STI)	23270.000512/2017-48	Foram realizadas 3 transmissões à CGU dos dados dos terceirizados (Quadrimestralmente)	Planilhas consolidadas e enviadas à CGU – Meses de fevereiro, junho e outubro
6	Trilhas/CGU	Trilhas CGU	23270.000510/2017-59	Acompanhamento dos prazos do Sistema de trilhas CGU	-
7	Atos de Admissão	Apoio a equipe à CGU na ação - análise dos atos de ADMISSÃO - Solicitação de Auditoria nº 201701584/01	23270.001619/2017-11	Concluído	Processos auditados
8	Auditoria de Contas	Apoio a equipe à CGU na ação de auditoria de Contas 2016 - Ordem de Serviço CGU n.º 201700879	23270.000197/2017-59	Concluído	Certificado de Auditoria; Parecer do Dirigente do Controle Interno
9	Assessoramento e orientações	Assessoramento a gestão do IFRJ	23270.000619/2017-96	Concluído	Informativos
10	2.1 do PAINT 2016	Avaliação da regularidade dos Processos Licitatórios: Convites, Pregões, Dispensas, Tomada de Preços	23270.001865/2016-84	Concluído	1) RA AUDIN N.º 09/2016/001/AUDIN/IFRJ – D. de Caxias; 2) RA AUDIN N.º 09/2016/002/AUDIN/IFRJ – Paracambi; 3) RA AUDIN N.º 09/2016/002/AUDIN/IFRJ – Pinheiral; 4) RA AUDIN N.º 09/2016/004/AUDIN/IFRJ – Realengo; 5) RA AUDIN N.º 09/2016/005/AUDIN/IFRJ – S. Gonçalo; 6) RA AUDIN N.º 09/2016/006/AUDIN/IFRJ – V.Redonda; 7) RA AUDIN N.º 09/2016/007/AUDIN/IFRJ – Nilópolis; 8) RA AUDIN N.º 09/2016/008/AUDIN/IFRJ – Reitoria; 9) RA AUDIN N.º 09/2016/009/AUDIN/IFRJ – RJ.
11	3.2 e 3.4 do PAINT 2016	Indenizações e Elaboração da Folha de Pagamento	23270.002644/2016-44 e 23270.002644/2016-44	Concluído	1) RA /AUDIN N.º 10/2016/001/AUDIN/IFRJ

Seq	Nº AÇÃO/ Tema	Descrição da Ação	Processo	Situação	Documento Final
12	2.6 do PAINT 2016	Bens imóveis	23270.001987/2016-71	Concluído	1) RA/AUDIN N.º 06/2016/AUDIN/IFRJ
13	3.2 do PAINT 2016	Indenizações	23270.002644/2016-44	Concluído	1) RA/AUDIN N.º 10/2016/001/AUDIN/IFRJ
14	2.8 do PAINT 2015	Inscrição de Restos a pagar	23270.000556/2016-97	Concluído	1) RA n.º. 03/2016/001/AUDIN/IFRJ – CONSOLIDADO - GR 2) RA n.º. 03/2016/002/AUDIN/IFRJ – Duque de Caxias 3) RA n.º. 03/2016/003/AUDIN/IFRJ – Nilópolis 4) RA n.º. 03/2016/004/AUDIN/IFRJ – Paracambi 5) RA n.º. 03/2016/005/AUDIN/IFRJ – Pinheiral 6) RA n.º. 03/2016/006/AUDIN/IFRJ – Realengo 7) RA n.º. 03/2016/007/AUDIN/IFRJ – Pró-reitora de Administração do IFRJ 8) RA n.º. 03/2016/008/AUDIN/IFRJ – Campus Rio de Janeiro 9) RA n.º. 03/2016/009/AUDIN/IFRJ – São Gonçalo 10) RA n.º. 03/2016/010/AUDIN/IFRJ – Volta Redonda.
15	3.1 do PAINT 2017	PRONATEC - Esta auditoria teve como objetivo geral a realização da Avaliação dos Controles Internos e averiguação dos procedimentos adotados na Gestão do PRONATEC. (Ampliação do escopo da ação inicial por solicitação do Magnífico)	23270.001172/2017-72	Concluído	1) RA/AUDIN N.º 03.1/2017/AUDIN/IFRJ
16	1.6 do PAINT 2016	Mapeamento de Risco	23270.002102/2016-51	Elaboração dos Programas de Auditoria que serão utilizados na realização das auditorias previstas no PAINT/2017, a fim de capacitar os auditores e padronizar os trabalhos.	Em andamento – Fase de elaboração de Relatório

Seq	Nº AÇÃO/ Tema	Descrição da Ação	Processo	Situação	Documento Final
17	1.11 do PAINT 2016	Avaliação do Planejamento e execução das metas físicas e Financeiras		Perdeu o objeto, pois uma das Instruções de serviço emitidos em 2017 foi referente a criação da rotina, logo a avaliação por esta auditoria será realizada nos próximos PAINTs	Instrução de serviço PROAD 8.2017 - ROTINA DE ACOMPANHAMENTO DAS METAS FÍSICAS E ORÇAMENTÁRIAS ACORDADAS NA LOA - Perdeu o objeto
18	2.5 do PAINT 2016	Inventários Físico e Financeiro		Ação foi suspensa temporariamente devido à greve dos servidores e a ausência de contrato com motoristas em 2016, no entanto será realizada durante o PAINT 2018 ação gestão Patrimonial	Ação foi aglutinada na ação Gestão Patrimonial do PAINT 2018

Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

V. 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

A 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 está arrolada no quadro 03.

Quadro 03: Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos

Ação	Objeto da Auditoria	Número da Ordem de serviço (OS)	Objetivo	Documento Final	Processo	Fase do processo/Justificativa
1.2	Licença para atividade política	04/2017	Averiguar a pertinência e adequação da Concessão de Licença para o exercício de atividade política no âmbito do IFRJ, em relação às normas que regem a matéria.	-	23270.000 422/2017- 57	Suspensão temporária para avaliação das normas vigentes

Ação	Objeto da Auditoria	Número da Ordem de serviço (OS)	Objetivo	Documento Final	Processo	Fase do processo/Justificativa
2.2	Gestão de veículos	05/2017	O objetivo geral deste trabalho é a realização da Avaliação dos Controles Internos com a finalidade de averiguar os procedimentos adotados na gestão dos veículos do IFRJ.	RA n.º. 05/2017/001/AUDIN/IFRJ - Arraial do Cabo; RA n.º. 05/2017/002/AUDIN/IFRJ - Belford Roxo; RA n.º. 05/2017/003/AUDIN/IFRJ - Duque de Caxias; RA n.º. 05/2017/004/AUDIN/IFRJ - Engenheiro Paulo de Frontin; RA n.º. 05/2017/005/AUDIN/IFRJ - Mesquita; RA n.º. 05/2017/006/AUDIN/IFRJ - Nilópolis; RA n.º. 05/2017/007/AUDIN/IFRJ - Niterói; RA n.º. 05/2017/008/AUDIN/IFRJ - Paracambi; RA n.º. 05/2017/009/AUDIN/IFRJ - Pinheiral; RA n.º. 05/2017/010/AUDIN/IFRJ - Realengo; 13RA n.º. 05/2017/011/AUDIN/IFRJ - Reitoria; RA n.º. 05/2017/012/AUDIN/IFRJ - Resende; RA n.º. 05/2017/013/AUDIN/IFRJ - Rio de Janeiro; RA n.º. 05/2017/014/AUDIN/IFRJ - São Gonçalo; RA n.º. 05/2017/015/AUDIN/IFRJ - São João de Meriti; RA n.º. 05/2017/016/AUDIN/IFRJ - Volta Redonda.	23270.001 601/2017-10	Em andamento – Emissão de relatório definitivo
1.3	Licença para Capacitação	07/2017	Esta auditoria tem como objetivo geral deste trabalho é a realização da Avaliação dos Controles Internos com a finalidade de averiguar os procedimentos adotados na Gestão da concessão da Licença para Capacitação.	Relatório de Auditoria/AUDIN N.º 07/2017/AUDIN/IFRJ	23270.002 215/2017-37	Em andamento – Emissão de relatório definitivo

Ação	Objeto da Auditoria	Número da Ordem de serviço (OS)	Objetivo	Documento Final	Processo	Fase do processo/Justificativa
	Benefícios do Plano de Seguridade Social do servidor					Esta ação não foi realizada, pois não havia disponibilidade e orçamentária para realização de cursos na área.
	Gratificações e adicionais					Esta ação não foi realizada, pois foi ampliado o escopo da ação do PRONATEC e esta ação não foi executada.
Ação 1.4 do PAINT 2017	Política de capacitação de servidores – A ação foi aglutinada com a ação licença para capacitação	07/2017	Verificar se Instituto observa a Política Nacional de Desenvolvimento de Pessoal implantando o Plano Anual de Capacitação, o Relatório de Execução do Plano Anual de Capacitação e o Sistema de Gestão por Competência.	Relatório preliminar de auditoria/AUDIN N.º 07/2017/AUDIN/IFRJ	23270.002 215/2017-37	Em andamento – Emissão de relatório definitivo
	Políticas de acesso, permanência e êxito acadêmico		Avaliar a Políticas de acesso, permanência e êxito acadêmico			A ação está inserida no PAINT 2018
	Processo de ingresso escolar		Avaliar o Processo de ingresso escolar			Esta ação não foi realizada, pois foi ampliado o escopo da ação do PRONATEC e esta ação não foi executada, bem como a complexidade e da ação de Gestão de Veículos.
2.2 de 2016	Governança de Tecnologia da Informação				23270.002 286/2016-59	Em andamento

Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

VI. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

No ano de 2017 o fato que afetou positivamente a Auditoria Interna foi a noemação de 2 novos auditores para integrarem o quadro de servidores. Por outro lado, é necessário mencionar o que afetou de forma negativa a AUDIN, a saber:

- 1) A greve dos servidores;
- 2) A restrição orçamentária que impediu que realizássemos as capacitações planejadas;
- 3) O alinhamento da rotina do setor às novas normas vigentes e as recomendações da CGU.

VII. Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados

No decorrer do ano de 2017 foram realizadas 16 ações de capacitação num total de 640 horas, embora o previsto no Paint/2017 tenha sido de 488 horas. Desse total de 640 horas, 340 (53,13%) estão relacionadas às atividades de auditoria, com a capacitação de 4 servidores da Audin.

Quadro 04: Descrição das ações de capacitação realizadas com carga horária

Curso	Organizadora	Horas	Qtde. de servidores	Ação ligada a capacitação
Gestão de riscos e controles internos	CGU	24 horas	1	Capacitação
Provas no Processo Administrativo Disciplinar	ENAP	20 horas	1	Capacitação
Curso de Normas Internacionais de Auditoria Financeira	CGU	40 horas	1	Capacitação
47º FONAItec - Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	Associação FONAI-MEC,	40 horas	1	Capacitação
SISAC	CGU	16 horas	3	Capacitação
Cidadania Participativa: Controle Social ao Alcance de todos	Fundação Demócrito Rocha	90 horas	1	Aprimoramento do setor
Controles Institucional e Social dos Gastos	ENAP	20 horas	1	Capacitação

Curso	Organizadora	Horas	Qtde. de servidores	Ação ligada a capacitação
Gestão Social	Fundação Demócrito Rocha	120 horas	1	Aprimoramento do setor
Política Públicas e Sociais	Instituto ProMinas	45 horas	1	Aprimoramento do setor
NCPC – Provas e recursos	Instituto ProMinas	45 horas	1	Aprimoramento do setor
Introdução ao Orçamento Público	Instituto Legislativo Brasileiro	40 horas	1	Capacitação
Deveres, proibições e responsabilidades do servidor público federal	Instituto Legislativo Brasileiro	60 horas	1	Capacitação
Ética e administração Pública	Instituto Legislativo Brasileiro	40 horas	1	Capacitação
Modalidades, tipos e fases da licitação	Instituto Legislativo Brasileiro	40 horas	1	Capacitação
				Total de 640 horas

Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

Os cursos de Auditoria da Folha de Pagamento no Serviço Público processo 23270.002095/2017-78 e o Curso Prático: Princípios, Técnicas, Procedimentos e Elaboração de Programas de Auditoria Interna para as áreas de pessoal, patrimônio, almoxarifado, Licitações e convênios na Administração Pública processo: 23270.002096/2017-12 foram cancelados pela organizadora do curso, por falta de quórum no Estado do Rio de Janeiro.

VIII. Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINT, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor

As recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINT, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor estão abaixo relacionadas (quadro 1).

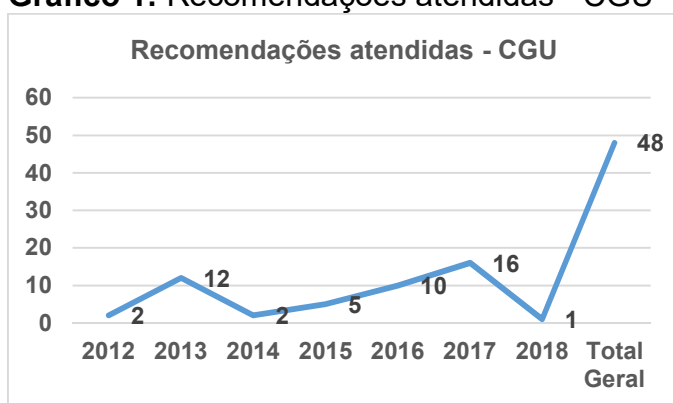
1 - Recomendações emitidas pela CGU

Quadro 05: Situação das recomendações emitidas pela CGU

Recomendações				Rec. em Monitoramento		Rec. providências do Gestor	
Atendidas	Canceladas	Em monitoramento	Outras situações	Em análise pela CGU	Para Providências do Gestor	No Prazo	Prazo Expirado
48	2	70	7	36	34	0	34

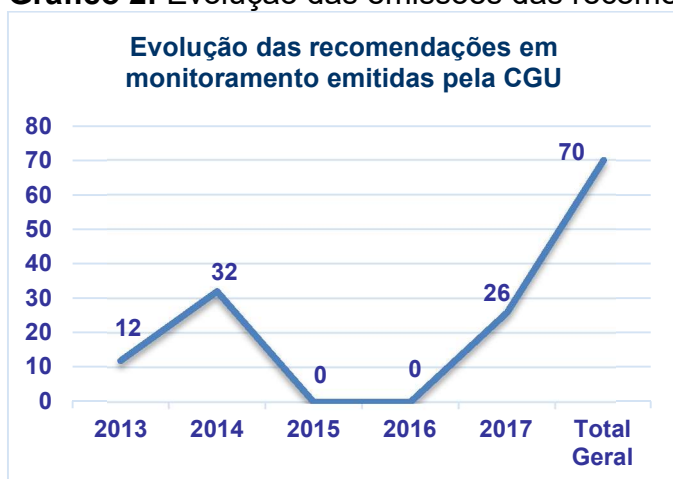
Fonte: Sistema Monitor/CGU

Gráfico 1: Recomendações atendidas - CGU



Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

Gráfico 2: Evolução das emissões das recomendações - CGU



Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

2 - Recomendações emitidas pela Audin

Durante o ano de 2017 foram emitidas 217 (duzentas e dezessete) recomendações de auditoria. Essas recomendações estão sendo monitoradas pelo Sistema Redmine junto ao gestores do IFRJ.

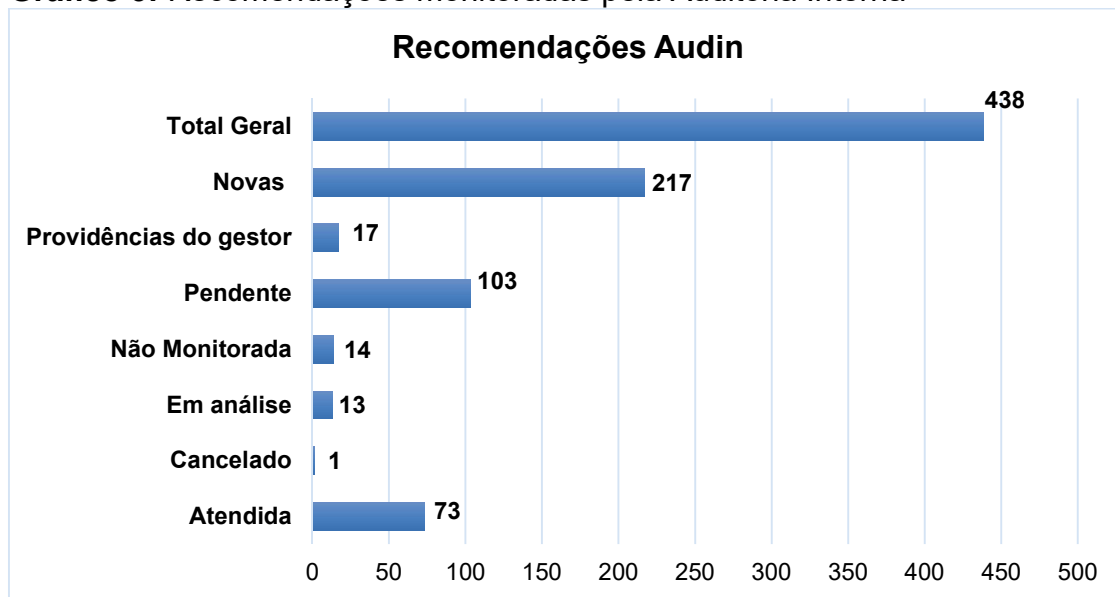
Quadro 06: Situação das recomendações de auditoria emitidas pela Audin

Setor	Atendida	Canc elado	Em análise	Não monitorada	Pendente	Providências do gestor	Total Geral	% de resolutibilidade	% de pendência	% em análise	% providência do gestor ^B	Percentual total
Campus Arraial do Cabo	10		2			1	13	77%	0%	15%	8%	100%
Campus Duque de Caxias ¹				1	12	1	14	0%	92%	0%	8%	100%
Campus Mesquita ¹				1	2	1	4	0%	67%	0%	33%	100%
Campus Nilópolis	4		1	1	5	1	12	36%	45%	9%	9%	100%
Campus Paracambi ¹	2	1			4		7	33%	67%	0%	0%	100%
Campus Paulo de Frontin ¹				1	1	1	3	0%	50%	0%	50%	100%
Campus Pinheiral	7		2	3		3	15	58%	0%	17%	25%	100%
Campus Realengo ¹	1			1	6		8	14%	86%	0%	0%	100%
Campus Rio de Janeiro	8		3	1		1	13	67%	0%	25%	8%	100%
Campus São Gonçalo ¹				1	10		11	0%	100%	0%	0%	100%
Campus Volta Redonda	7				1		8	88%	13%	0%	0%	100%
Diretoria de Concurso e Processo Seletivo - DCPS	4			1		2	7	67%	0%	0%	33%	100%
Diretoria de Gestão de Pessoas - DGP ¹					56		56	0%	100%	0%	0%	100%
DMS ¹					2		2	0%	100%	0%	0%	100%
Gabinete do Reitor - GR	1		5				6	17%	0%	83%	0%	100%
PROAD	13			1		6	20	68%	0%	0%	32%	100%
PROET				1			1	0%	0%	0%	0%	0%
PROEX	4				4		8	50%	50%	0%	0%	100%
Proppi	12			1			13	100%	0%	0%	0%	100%
Total Geral	73	1	13	14	103	17	221	35%	52%	4%	8%	100%

1 - Em novembro de 2017 o gestor foi notificado do percentual baixo de resolutibilidade - Os gestores que tiveram percentuais de resolutibilidade abaixo de 50% em 16/11/2017 foram notificados para a regularização e envio das providências adotadas, a fim de que as recomendações fossem atendidas. Além disso, alertamos que o não envio dessas providências importaria em representação junto à autoridade máxima do Instituto, conforme disposto na **Portaria nº 078 de 01 de julho de 2013**.

Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

Gráfico 3: Recomendações monitoradas pela Auditoria Interna



Fonte: Elaborado pela Audin (2018)

3 - Recomendações emitidas pelo TCU

O TCU emitiu uma determinação para o IFRJ através do acórdão nº 1006/2016 TCU Plenário, de 6 de maio de 2006 com o seguinte teor:

9.3. Determinar às auditorias internas dos Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia, com fundamento no art. 9º, § 1º, da Lei 12.513/2011, c/c os arts. 12 e 14, § 4º, da Resolução-FNDE 4/2012, que incluam nos seus planos anuais de auditoria interna ações de controle com vistas a identificar e corrigir situações de sobreposição de carga horária de servidores que atuam no Pronatec, e, informe nos respectivos relatórios de gestão anuais os resultados apurados e providências adotadas.

Informamos que esta recomendação já foi atendida, pois a ação determinada foi realizada, conforme o processo nº 23270.000421/2017-11.

IX. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

As atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna do IFRJ no ano de 2017 foram pautadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas do Instituto, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da Administração Pública.

A equipe técnica da Audin procurou dar consequência às atividades previstas no PAINT. No entanto, alguns trabalhos ficaram prejudicados nos prazos e objetivos

propostos para o exercício, entretanto as ações realizadas foram ampliadas em extensão e em profundidade, para equalizar a restrição orçamentária que prejudicou a realização de cursos em algumas das áreas planejadas no PAINT 2017.

Objetivamos a busca contínua por aperfeiçoamento da unidade de Auditoria Interna, seja com a constante capacitação de seu corpo técnico e com a utilização de tecnologia da informação, que permitam o aprimoramento dos processos.

Em que pese as dificuldades que se apresentaram no decorrer do exercício, constata-se que as ações desenvolvidas pela Audin proporcionaram aos gestores do IFRJ a identificação de oportunidades de melhoria e aperfeiçoamento dos Controles Internos institucionais.

X. Conclusão

Conforme visto, para consolidar o foco de sua atuação orientativa e preventiva e atender as necessidades da Instituição, a Audin vem implementando ações para uma atuação através do aprimoramento qualitativo das ações de auditoria interna, do planejamento para a obtenção de uma equipe multidisciplinar, do redesenho organizacional da área, da operacionalização de procedimentos e do aprimoramento de técnicas e de métodos de trabalhos.

Vislumbra-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu 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.

Rio de Janeiro, 28 de fevereiro de 2018.

Danielle Silva de Araujo
SIAPE 1691832
Chefe da Auditoria Interna

Danielle Silva de Araujo
Chefe da Auditoria Interna
Instituto Federal do Rio de Janeiro - IFRJ
Portaria: n.º 12 de 13/01/2015

Referências

CGU. Ministério Do Planejamento, Orçamento e Gestão e a Controladoria-Geral Da União. Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01, de 10 de maio de 2016. **Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança no âmbito do Poder Executivo Federal.** 2016. Disponível em http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoesnormativas/in_cgu_mpog_01_2016.pdf. Acesso em 05 de agosto de 2017.

CGU. Ministério Do Planejamento, Orçamento e Gestão e a Controladoria-Geral Da União. Instrução Normativa Nº 24 de 17 de novembro de 2015. **Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), os trabalhos de auditoria realizados pelas unidades de auditoria interna e o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) e dá outras providências.** 2015 . Disponível em: http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in_cgu_24_2015.pdf. Acessado em: 01/10/2017.