



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
CONSELHO SUPERIOR

RESOLUÇÃO N.º 09, DE 21 DE FEVEREIRO DE 2017

Aprova, *ad referendum*, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2016, do IF Baiano.

O PRESIDENTE CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO, no uso das suas atribuições legais previstas no artigo 4º e 5º, do Regimento do Conselho Superior, considerando:

- o Processo nº 23327.000522/2017-81.

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar, *ad referendum*, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2016 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor nesta data.

Original Assinado
GEOVANE BARBOSA DO NASCIMENTO
Presidente



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

RAINT

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

ANO 2016

SALVADOR-BA



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna do IF Baiano, perseguindo as finalidades básicas de fortalecimento da gestão e racionalização das ações de controle, bem como de apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, para a qual foi criada, desenvolveu atividades delineadas no Plano Anual ao longo do exercício de 2016, atendendo a previsão do Decreto n. 3.591/00, da Lei 10.180/01 e Instrução Normativa CGU n.º 24/2015.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

I	DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS	4
I.I	Nos Campi e Reitoria	4
II	ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DA ENTIDADE COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS	6
III	DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	6
III.I	Nos Campi e Reitoria	6
IV	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	7
IV.I	Ações de auditoria não executadas	7
IV.II	Trabalhos não concluídos	7
IV. III	Justificativa para ações de auditoria não executadas	7
V	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	7
VI	DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	8
VII	QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	10
VII.I	Nos Campi e Reitoria	10
VIII	DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	11



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

I – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

I.I – Nos Campi e Reitoria

I.I.I Relatório nº 01/2016 - Campus Guanambi

I.I.I.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações de: Avaliação da Gestão Acadêmica; Avaliação de Gestão Patrimonial; Avaliação de Gestão da Tecnologia da Informação; Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental; e Gestão do Suprimento de Bens e Serviços.

I.I.I.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 15 de setembro de 2015 a 23 de fevereiro de 2016, data de emissão do Relatório Final de Auditoria.

I.I.I.III Recursos humanos e materiais empregados:

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 02 (dois) servidores, 02 (dois) computadores, uma impressora e um veículo automotor.

I.I.II Relatório nº 02/2016 – Campus Itapetinga

I.I.II.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações de: Avaliação da Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Avaliação da Gestão Acadêmica; Avaliação dos Controles Internos; Avaliação da Gestão da Tecnologia da Informação; Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental; e Avaliação da Gestão Patrimonial.

I.I.II.II Cronograma executado:

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 17 de fevereiro de 2016 a 13 de setembro de 2016, data de emissão do Relatório Final de Auditoria.

I.I.II.III Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 03 (três) servidores, 02 (dois) computadores, uma impressora e um veículo automotor.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

I.I.III Relatório nº 03/2016 – Reitoria/ PROEN

I.I.III.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações de avaliação dos controles internos administrativos sobre o procedimento de emissão de diplomas pela Secretaria Geral de Registros Acadêmicos (SGRA).

I.I.III.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 20 de junho a 1º de setembro de 2016, data de emissão do Relatório Final de Auditoria.

I.I.III.III Recursos humanos e materiais empregados:

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 03 (três) servidores, 02 (dois) computadores e uma impressora.

I.I.IV Relatório nº 04/2016 – Campus Valença

I.I.IV.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações de avaliação da: Gestão Acadêmica; Gestão da Tecnologia da Informação; Gestão Patrimonial; Controles Internos da Gestão Administrativa; e aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental.

I.I.IV.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 31 de maio a 07 de setembro de 2016, data de emissão do Relatório Final de Auditoria.

I.I.IV.III Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 02 (dois) servidores, 02 (dois) computadores, uma impressora e um veículo automotor.

I.I.V Relatório de Auditoria Especial nº 01/2016 – Campus Governador Mangabeira

I.I.V.I Escopo examinado

Verificar a regularidade do registro de frequência dos docentes.

I.I.V.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 07 de março a 29 de julho de 2016, data de emissão do Relatório Final de Auditoria.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

I.I.IV.III Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 03 (três) servidores, 03 (três) computadores, uma impressora e um veículo automotor.

II – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZA DOS CONTROLES INTERNOS DA ENTIDADE COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

Considerando que as avaliações foram realizadas em nível de entidade, ou seja, controles mais abrangentes da Instituição, que incidem direta ou indiretamente sobre atividades, operações, processos ou sistemas específicos, foram observados diversos aspectos relacionados às atividades meio e fim da Instituição. No processo de análise dos controles internos do IF Baiano, foi analisado, mediante aplicação de Questionários de Avaliação do Controle Interno (QACI), que estão referenciados nos cinco componentes do modelo conceitual do COSO. Segundo o COSO, INTOSAI e TCU, o controle interno oferece “razoável segurança” ou “segurança razoável” quanto à consecução dos objetivos porque existem fatores que estão fora do controle ou da influência da organização e que podem afetar a sua capacidade de alcançar objetivos. Ressalta-se que está previsto no Plano de Desenvolvimento Institucional 2015-2019, como um dos objetivos estratégicos da Instituição, o aperfeiçoamento dos processos e procedimentos institucionais.

Quanto às atividades meio e fim, os controles internos indiretos em nível de atividades, como existência de manuais de processos de trabalho com o enfoque preventivo e os controles diretos, de monitoramento, que controlam ou evidenciam a execução de atividades durante o fluxo de operação ou processamento, foi verificado que necessitam de aprimoramento, inclusive quanto à atividade de gerenciamento de riscos, a ser iniciada em meados de 2017. Existe a necessidade de estudo de dimensionamento da força de trabalho, considerando a definição de uma estrutura organizacional tanto nas Unidades remotas quanto na Reitoria, bem como a definição de processos de controles preventivos, detectivos e de monitoramento, a ser realizado na relação Reitoria – Campi.

III – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

III.I Nos Campi e Reitoria

III.I.I Relatório de Auditoria Especial nº 01/2016 – Campus Governador Mangabeira

III.I.II Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações de verificar a regularidade do registro de frequência dos docentes; a avaliação da eficácia de controles internos de gestão acadêmica; e a compatibilidade entre atividades docentes executadas e normatizadas no âmbito do IF Baiano.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

III.I.III Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 07 de março a 29 de julho de 2016, data de emissão do Relatório Final de Auditoria Especial.

III.I.IV Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 03 (três) servidores, 03 (três) computadores e uma impressora.

IV – RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS

IV.I Ações de auditoria não executadas

As seguintes ações descritas no PAINT não foram realizadas ou concluídas até o encerramento do ciclo de auditoria no ano base de 2016:

- i. Ação I.II.I. – Auditar processos de suprimento de fundos;
- ii. Ação I.III.I. – Auditar processos de recrutamento, seleção e admissão;

IV.II Trabalhos não concluídos

- i. Auditoria realizada no Campus Senhor do Bonfim, em fase de elaboração de Relatório Preliminar de Auditoria.

IV. III Justificativa para ações de auditoria não executadas

Embora o planejamento do quantitativo de ações de auditorias tenha sido feito com base na força de trabalho da AUDIN, a realização de auditoria especial demandou a atuação de toda a equipe por um período de tempo considerável. Com o objetivo de racionalizar ações de controle, a AUDIN não realizou exames na área de pessoal (ação I.III.I), já que a CGU/BA procedeu com as auditorias nessa área.

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

Os trabalhos de auditoria realizados nas Unidades remotas e Reitoria ocorreram com o suporte necessário dos Gestores, incluindo apoio logístico e atendimento às solicitações das informações requeridas.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Nomeação de mais um auditor, aumentando a força de trabalho da AUDIN em 50%, perfazendo um total de 03 (três) auditores compondo o quadro de servidores da AUDIN.

VI – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

As ações de capacitação foram realizadas através de participação dos servidores da AUDIN em palestras, seminários e cursos de aperfeiçoamento, ministrados pelo IF Baiano e instituições públicas e privadas de reconhecida e relevante importância. Abaixo a relação destes para o ano-base de 2016:

Cursos de Capacitação			
Participação nos cursos	Guilherme Oliveira	Thaline Carneiro	João Menezes
Curso - Introdução ao Serviço Público e Diretrizes Institucionais do IF Baiano Período: 28 e 29/jul/2016 – 12 hrs – IF Baiano – Salvador/BA			X
Curso - Fundamentos da Gestão da Logística Pública e Teoria Geral da Licitação Período: 23 e 25/ago/2016 – 21 hrs – ENAP e IF Baiano – Salvador/BA			X
Curso - Gestão de Riscos e Controles Internos Período: 04 e 05/out/2016 – 16 hrs – ESAF – Salvador/BA	X	X	X
Curso - Responsabilidade Civil e Defesa do Estado em Juízo Período: 7/14/21 de out. de 2016 – 8 hrs – AGU – Salvador/BA			X
Palestra - As novas normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público Período: 18/nov/2016 – 4 hrs – ESAF – Salvador/BA		x	X
Seminário - II Seminário de Auditoria Interna Governamental Período: 21 e 22/nov/2016 – 16 hrs – ESAF – Brasília/DF	X		X
Curso - Contabilidade Aplicada ao Serviço Público		X	X



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

Período: 30/nov a 02/dez/2016 – 20 hrs – ESAF – Salvador/BA			
Curso - Aplicação de Sanções Administrativas Período: 14 a 16/dez/2016 – 20 hrs – IF Baiano – Salvador/BA	X	X	X
Curso - Ética e Serviço Público Período: 16/ago a 05/set/2016 – 20 hrs – ENAP – Virtual			X
Curso - Gestão da Informação e Documentação – Conceitos básicos em Gestão Documental Período: 27/set a 17/out/2016 – 20 hrs – ENAP – Virtual			X
Curso - Controle Social Período: 27/set a 17/out/2016 – 20 hrs – ENAP – Virtual			X
Curso – Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos - nível intermediário Período: 13/set a 17/out/2016 – 40 hrs – ENAP – Virtual			X
Curso - Orçamento Público: conceitos básicos Período: 20/set a 17/out/2016 – 30 hrs – ENAP – Virtual			X
Curso - Planejamento Estratégico Período: 27/set a 30/out/2016 – 40 hrs – SOF – Virtual			X
Curso - Gestão de Contratos de TI Período: 17/mai a 13/jun/2016 – 30 hrs – ENAP – Virtual	X		



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

Curso - Ética e Serviço Público Período: 08 a 28/mar/2016 – 20 hrs – ENAP – Virtual	X		
Curso – Gestão de Riscos Período: 16 a 18/mar/2016 – 24 hrs – IIA – São Paulo/SP	X		

VII – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

VII.I – Nos Campi e Reitoria

VII.I.I. Campus Guanambi

Recomendações emitidas: 08 (oito), sendo 05 (cinco) relacionados a gestão acadêmica, 02 (dois) a gestão patrimonial, 01 (um) a gestão da tecnologia da informação.

Recomendações implementadas: 07 (oito) recomendações parcialmente atendidas e uma atendida.

VII.I.II. Campus Itapetinga

Recomendações emitidas: 13 (treze), sendo 03 (três) relacionados a gestão acadêmica, 06 (seis) a avaliação dos controles internos e governança; 02 (dois) a avaliação de gestão da tecnologia da informação; 01 (uma) a aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental e 01(uma) a avaliação da gestão patrimonial.

Recomendações implementadas: 12 (doze) recomendações parcialmente atendidas e 01 (uma) não atendida.

VII.I.III. Reitoria

Recomendações emitidas: 8 (oito), sendo 2 (duas) relacionadas a avaliação dos controles internos, 02 (duas) a avaliação da gestão acadêmica, 03 (três) a avaliação de gestão da tecnologia da informação e 01 (uma) a aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental.

Recomendações implementadas: 8 (oito).



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA**

VII.IV. Campus Valença

Recomendações emitidas: 28 (vinte e oito), sendo 03 (três) relacionadas a avaliação dos controles internos, 20 (vinte) a avaliação da gestão acadêmica, 01 (uma) a avaliação de gestão da tecnologia da informação, 03 (três) a avaliação da gestão patrimonial e 01 (uma) a aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental .

Recomendações implementadas: 22 (vinte e duas) não implementadas, 03 (três) atendidas, 01 (uma) atendida parcialmente e 02 (duas) atendidas mas com possibilidade de monitoramento.

VII.IV. Campus Governador Mangabeira

Recomendações emitidas: 04 (quatro), todas relacionadas a gestão acadêmica.

Recomendações implementadas: Todas foram implementadas.

VIII – DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

Os resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no ano de 2016 proporcionaram aos Gestores do IF Baiano avaliações, diagnósticos e recomendações em diversas áreas como controles internos na gestão acadêmica, patrimonial, do suprimento de bens e serviços, tecnologia da informação e sustentabilidade ambiental. Além disso, a AUDIN realiza o monitoramento das recomendações emitidas, através de Relatório Gerencial Mensal. Dessa forma, os trabalhos de avaliação e controle realizados pela Auditoria Interna buscam agregar valor à gestão do Instituto Federal Baiano.

Salvador, 24 de janeiro de 2017.

**Guilherme Príncipe de Oliveira Galheigo
Coordenador de Auditoria Interna
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano**