



**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 2015**

**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 2015, 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

<b>I – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS.....</b>	<b>4</b>
I.1 – Nos Campi e Reitoria .....	4
<b>II – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DA ENTIDADE COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....</b>	<b>6</b>
<b>III – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.....</b>	<b>7</b>
<b>IV – RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS .....</b>	<b>7</b>
<b>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 .....</b>	<b>8</b>
<b>VI – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....</b>	<b>8</b>
<b>VII – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO .....</b>	<b>9</b>
<b>VIII – DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.....</b>	<b>10</b>



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.1 – Nos Campi e Reitoria**

#### **I.1.1 – Relatório nº 01/2015 – Campus Reitoria**

**I.1.1.1 – Escopo examinado:** Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos referentes à admissões ocorridas no IF Baiano, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão.

**I.1.1.2 – Cronograma executado:** 05/01/2015 à 16/03/2015.

**I.1.1.3 – Recursos humanos e materiais empregados:** 2 servidores, 2 computadores, 1 impressora.

#### **I.1.2 – Relatório nº 02/2015 – Campus Uruçuca**

**I.1.2.1 – Escopo examinado:** Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos referentes as seguintes ações: Avaliação dos Controles Internos e Governança; Gestão Patrimonial; Avaliação de Gestão da Tecnologia da Informação; e Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental.

**I.1.2.2 – Cronograma executado:** 07/04/2015 à 10/04/2015.

**I.1.2.3 – Recursos humanos e materiais empregados:** 2 servidores, 2 computadores, 1 impressora.

#### **I.1.3 – Relatório nº 03/2015 – Campus Santa Inês**

**I.1.3.1 – Escopo examinado:** Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos referentes as ações de auditoria: Avaliação da Gestão Acadêmica, Gestão da Tecnologia da Informação e Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental.



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

**I.I.III.II – Cronograma executado:** 07/04/2015 a 21/08/2015.

**I.I.III.III – Recursos humanos e materiais empregados:** 2 servidores, 2 computadores, 1 impressora.

**I.I.IV – Relatório nº 04/2015 – Campus Bom Jesus da Lapa**

**I.I.IV.I – Escopo examinado:** Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos referentes as ações de auditoria: Avaliação da Gestão Acadêmica, Gestão da Tecnologia da Informação e Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental.

**I.I.IV.II – Cronograma executado:** 18/05/2015 à 21/05/2015.

**I.I.IV.III – Recursos humanos e materiais empregados:** 2 servidores, 2 computadores, 1 impressora.

**I.I.V – Relatório nº 05/2015 – Campus Catu**

**I.I.V.I – Escopo examinado:** Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos referentes as ações de auditoria: Avaliação da Gestão Acadêmica; da Gestão Patrimonial; da Gestão da Tecnologia da Informação; e Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental.

**I.I.V.II – Cronograma executado:** 04/08/2015 à 23/11/2015.

**I.I.V.III – Recursos humanos e materiais empregados:** 2 servidores, 2 computadores, 1 impressora.

**I.I.VI – Relatório nº 06/2015 (Preliminar) – Campus Guanambi**

**I.I.VI.I – Escopo examinado:** Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos referentes as ações de auditoria: Avaliação da Gestão Acadêmica; da Gestão Patrimonial; da Gestão da Tecnologia da Informação; e Aderência aos Critérios de Sustentabilidade Ambiental.



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

**I.I.VI.II – Cronograma executado:** 15/09/2015 à 17/09/2015

**I.I.VI.III – Recursos humanos e materiais empregados:** 2 servidores, 2 computadores, 1 impressora.

## **II – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO 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, nível de atividades, que incidem direta ou indiretamente sobre atividades, operações, processos ou sistemas específicos; foram observados diversos aspectos relacionados as atividades meio e fim da Instituição. No processo de análise dos controles internos do IF Baiano, foi considerado o processo de consolidação da sua estrutura organizacional, incluindo aspectos da suficiência da sua força de trabalho e construção das Unidades de Ensino. 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.

Em relação às atividades finalísticas, foi verificado que o IF Baiano está em processo de elaboração de diretrizes voltadas para o ensino, pesquisa e extensão, como o desencadeamento de processo de análise e reformulação dos Projetos Pedagógicos dos Cursos da Educação Profissional Técnica de Nível Médio (EPTNM), com vistas à atualização desses documentos com base na legislação vigente. Verificou-se que os controles internos administrativos foram capazes de identificar a necessidade de atualização das diretrizes pedagógicas da Instituição, bem como a necessidade de efetivação de um regulamento para o acompanhamento das atividades de ensino, pesquisa e extensão, a fim de que seja comprovada a aplicabilidade do conhecimento acadêmico prestado em prol do Instituto e da comunidade.

Quanto às atividades meio, os controles internos indiretos em nível de atividades, como existência de manuais de processos de trabalho com o enfoque preventivo e os controles



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

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. 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**

No exercício de 2015 não foram realizados trabalhos de auditoria sem previsão no PAINT.

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

Ações de auditoria não executadas:

IV.III – Acompanhamento da Gestão Financeira;

IV.IX – Avaliação de transferências por convênios ou instrumentos congêneres.

Trabalhos não concluídos:

1. Auditoria realizada no Campus Guanambi, em fase de elaboração de Relatório Final de Auditoria;

2. Auditoria realizada na Reitoria, em fase de elaboração de Relatório Preliminar.

Justificativa para ações de auditoria não executadas:

Considerando o quadro insuficiente de auditores, foram realizados os trabalhos considerados mais importantes ou relevantes previstos no PAINT de 2015. Mesmo tendo o conhecimento prévio da força de trabalho da AUDIN no exercício em análise, entende-se que, sendo o PAINT um documento de planejamento de ações de auditoria, deve-se levar em conta a execução de um número mínimo de temas que podem ser objeto de ações de controle.



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

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

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.

**VI – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS**

**CURSOS DE CAPACITAÇÃO**

<b>PARTICIPAÇÃO NOS CURSOS</b>	<b>GUILHERME</b>	<b>FLÁVIA</b>
Curso Capacita – Elaboração do Relatório de Gestão Período: 09/02/2015 – 04h – ESAF/BA	X	X
Curso Planejamento Governamental e Gestão Orçamentária e Financeira Período: 16/03 à 10/04/15 – 30h – TCU/EAD		X
Curso AUDI II – Ênfase em Órgãos Públicos – Nível Intermediário Período: 13/04 à 16/04/15 – 32h – Instituto dos Auditores Internos do Brasil/SP	X	
Curso Controles na Administração Pública Período: 27/04 à 22/05/15 – 30h – TCU/EAD		X
Curso Orçamento Público Período: 07/07 à 10/08/15 – 70h - EVSOF/EAD		X
Curso AUDI II – Ênfase em Órgãos Públicos – Nível Intermediário Período: 24/08 à 27/08/15 – 32h – Instituto dos Auditores Internos do Brasil/SP		X
Curso de Capacitação para a Rede Nacional de Certificadores Período: 01/09 à 22/09/2015 – 30h – INEP/EAD		X
Capacitação e Formação de Gestores Públicos em RDC – Regime Diferenciado de Contratações Públicas Período: 30/09 à 02/10/2015 – 24h – LICIDATA/BA	X	X
Seminário: Auditoria Interna do Poder Executivo Federal: avanços e impactos advindos da nova Instrução Normativa que substituirá a IN nº 07, de 29 de dezembro de 2006 e IN nº 01, de 3 de janeiro de 2007 e principais soluções informatizadas implantadas na atividade de Auditoria Período: 20/11/15 – 08h – CGU/DF	X	X





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

## **VII – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO**

### **Campus Bom Jesus da Lapa:**

Recomendações emitidas: 9 (nove), sendo 5 (cinco) relacionadas a gestão acadêmica – controles internos e conformidade com leis e regulações, 1 (uma) à sustentabilidade ambiental, 3 (três) relacionadas à gestão da tecnologia da informação.

Recomendações implementadas: 9 parcialmente implementadas.

### **Campus Catu:**

Recomendações emitidas: 28 (vinte e oito), sendo 16 (dezesesseis) relacionadas a gestão acadêmica – controles internos e conformidade com leis e regulações, 8 (oito) relacionadas à gestão patrimonial, 2 (duas) relacionadas à gestão da tecnologia da informação e 2 (duas) relacionadas a sustentabilidade ambiental.

Recomendações implementadas: 28 recomendações parcialmente implementadas.

### **Campus Santa Inês:**

Recomendações emitidas: 19 (dezenove), sendo 10 (dez) relacionadas a gestão acadêmica – controles internos e conformidade com leis e regulações, 5 (cinco) relacionadas à gestão patrimonial, 3 (três) relacionadas a gestão da tecnologia da informação e 1 (uma) relacionada a sustentabilidade ambiental.

Recomendações implementadas: 6 (seis) parcialmente implementadas e 13 (treze) pendentes de implementação.

### **Campus Uruçuca**

Recomendações emitidas: 22 (vinte e duas), sendo 11 (quinze) relacionadas a controles internos e regulamentações de princípios éticos, 7 (sete) relacionadas com a gestão



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

patrimonial, 3 (três) relacionadas à gestão da tecnologia da informação e 1 (uma) relacionada a sustentabilidade ambiental.

Recomendações implementadas: 20 (vinte) pendentes de implementação, 1 (uma) implementada e 1 (uma) parcialmente implementada.

### **Reitoria**

Recomendações emitidas: 3 (três), todas na área de recursos humanos.

Recomendações implementadas: 3 (três) implementadas.

### **Campus Guanambi**

Recomendações emitidas: 19 (dezenove): sendo 12 (doze) relacionadas à gestão acadêmica – controles internos e conformidade com leis e regulações, 2 (duas) relacionadas com a gestão patrimonial, 2 (duas) relacionadas à gestão da tecnologia da informação, 2 (duas) relacionadas à sustentabilidade ambiental e 1 (uma) relacionada à gestão do suprimento de bens e serviços.

Recomendações implementadas: 18 (dezoito) pendentes de implementação e 1 (uma) implementada.

## **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 2015 proporcionaram aos Gestores do IF Baiano avaliações e diagnósticos em diversas áreas como controles internos na gestão acadêmica, patrimonial, do suprimento de bens e serviços, tecnologia da informação e sustentabilidade ambiental. Dessa forma, os trabalhos realizados pela Auditoria Interna agregaram valor à gestão do Instituto Federal Baiano.



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

**Salvador, 24 de fevereiro de 2016.**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'GPM', is written over the printed name of the official.

Guilherme Príncipe de Oliveira Galheigo

**Coordenador de Auditoria Interna**

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano**