



**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 2018

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 de Auditoria Interna - PAINT ao longo do exercício de 2018.

A elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT, relativo ao exercício de 2018, atende a previsão do Decreto nº 3.591/00, da Lei 10.180/01, e ao que determina o Capítulo IV da Instrução Normativa CGU nº 09, de 09 de outubro de 2018.



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
I.I.I	Relatório nº 01/2018 – Avaliação da gestão de TI	4
I.I.II	Relatório nº 02/2018 – Avaliação da Cessão de servidores do IF Baiano e de concessão de adicional de insalubridade	5
I.I.III	Relatório nº 03/2018 – Avaliação dos controles internos na elaboração e validação dos indicadores de gestão do IF Baiano.	6
I.I.IV	Relatório nº 04/2018 – Campus Alagoinhas	7
I.I.V	Relatório nº 05/2018 – Campus Serrinha	8
II	ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DA ENTIDADE COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS	9
III	DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	10
IV	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDO	12
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	13
VI	DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	14
VII	QNT. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	16
VIII	DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	18
IX	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	19
X	CONCLUSÃO	19



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

Em atendimento ao art. 17, inciso I, da IN CGU nº 09/2018, segue demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna, conforme definido no PAINT 2018, realizados neste exercício. Para as ações não concluídas ou não realizadas, ver item IV deste relatório.

I.I Nos Campi e Reitoria

I.I.I Relatório nº 01/2018 – Avaliação da gestão de TI

I.I.I.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações de:

- Avaliação da Gestão de Tecnologia da Informação: os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução da ação Avaliação da Gestão da Tecnologia da Informação, nos aspectos da governança de TI e processos de TI, tendo como referências a ABNT NBR ISO/IEC 38500:2009, o IT Governance Institute – ITGI, a Lei Federal nº 8.666/93, a Instrução Normativa nº 4, de 11 de setembro de 2014, o Decreto nº 8.638, de 15 de janeiro de 2016, a Instrução Normativa nº 4, de 11 de setembro de 2014 e o Plano Diretor de Tecnologia da Informação – PDTI do IF Baiano.

I.I.I.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 15 de maio de 2017 a 15 de março de 2018, 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 matérias de escritório diverso, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna.



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

I.I.II Relatório nº 02/2018 – Avaliação da Cessão de servidores do IF Baiano e de concessão de adicional de insalubridade

I.I.II.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução da ação:

- Avaliação da Gestão de Recursos Humanos: buscou-se avaliar as atuais condições dos controles administrativos internos na área de Gestão de Recursos Humanos, mais especificamente na subárea de pagamento de adicionais de insalubridade e em cessão de servidores. Foi utilizada enquanto técnica de auditoria a análise documental de cada processo e a sua conformidade quanto às principais exigências previstas na legislação que rege a matéria de cessão de servidores e adicional de insalubridade no âmbito da administração pública federal.

Questões-chave foram analisadas, as quais foram atribuídas o status de objetivos específicos:

- a) Identificar se processos de concessão de adicionais de insalubridade e de cessão aos servidores estão formalizados com documentos exigidos nas normativas, tais como: laudos periciais, portarias de localização do exercício, formulários previstos na legislação, publicação de portaria de cessão no DOU;
- b) Avaliar os controles internos desenvolvidos na DGP no que tange às concessões dos adicionais de insalubridade e das cessões;
- c) Constatar se não houve pagamento do adicional de insalubridade durante afastamentos para capacitação ou o gozo de outras licenças não consideradas como de efetivo exercício;
- d) Verificar se o ônus da remuneração dos servidores cedidos para órgãos ou entidades dos Estados, do Distrito Federal ou dos Municípios é suportado pelo cessionário.

I.I.II.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 1º de outubro de 2017 a 26 de abril de 2018, 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.II.III Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 02 (dois) servidores, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna, 02 (dois) computadores, uma impressora, e materiais de escritório diversos.

I.I.III Relatório nº 03/2018 – Avaliação dos controles internos na elaboração e validação dos indicadores de gestão do IF Baiano.

I.I.III.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução da ação:

- Avaliação da execução do Planejamento Estratégico Institucional: buscou-se examinar a situação de governança da área de Desenvolvimento Institucional, avaliando a sua sinergia com os diversos setores da Reitoria e dos Campi que os apoia; e
- Avaliação dos Controles Internos: examinou-se a suficiência desses controles, na elaboração e validação dos indicadores de gestão do IF Baiano. Envolveu desde a obtenção de dados primários até a divulgação dos indicadores apresentados.

Os exames não se resumiram a avaliar apenas os critérios de conformidade, como atendimento às normas expedidas, mas também a qualidade e a efetividade dos controles adotados, refletindo diretamente nos resultados esperados. A observância dos processos, formais e/ou informais, atividades, procedimentos adotados ou em implementação, e a sua aderência à legislação vigente relacionada, também fizeram parte do escopo desenvolvido.

I.I.III.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 12 de Abril a 12 de setembro de 2018, 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 01 (um) servidor, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna, 01 (um) computador, uma impressora e materiais de escritório diversos.



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

I.I.IV Relatório nº 04/2018 – Campus Alagoinhas

I.I.IV.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações:

- Acompanhamento da Gestão Financeira - Verificou-se a: alocação de recursos financeiros, de acordo com as ações orçamentárias e com o planejamento estratégico institucional; e regularidade dos processos de pagamento derivados de contratação de terceirizados, obras, dispensa de licitação e pregões, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento;
- Avaliação da Gestão Acadêmica - Verificou-se: a conformidade de estudos preliminares para implantação de novos cursos, conforme normativa interna (Resolução); a viabilidade da demanda de cursos ofertada nos Campi; a existência de ações para redução da evasão e retenção de estudantes; e as cargas horárias dos cursos em conformidade com o catálogo nacional de cursos da educação profissional e tecnológica;
- Avaliação dos Controles Internos - observou-se a existência e adoção de procedimentos formalmente estabelecidos e a forma que vem sendo executado nos casos omissos. Verificou-se a política de gerenciamento de riscos, o status da atividade de gestão de riscos do Campus, se já há execução da política de gestão de riscos no Campus e se há servidores designados e capacitados;
- Avaliação da Gestão Operacional - observou-se a estrutura operacional do Campus, considerando a existência de estrutura mínima de funcionamento nas áreas administrativa e educacional. Verificou-se ainda o status de condições de acessibilidade e a regularidade de funcionamento dos cursos.

I.I.IV.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 18 de junho a 21 de dezembro de 2018, 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 02 (dois) servidores, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna, 02 (dois) computadores, uma impressora, e materiais de escritório diversos.

I.I.V Relatório Final de Auditoria nº 05/2018 – Campus Serrinha

I.I.V.I Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução das ações:

- Acompanhamento da Gestão Financeira: Verificou-se a: alocação de recursos financeiros, de acordo com as ações orçamentárias e com o planejamento estratégico institucional; e regularidade dos processos de pagamento derivados de contratação de terceirizados, obras, dispensa de licitação e pregões, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento;
- Avaliação da Gestão Acadêmica: Verificou-se: a conformidade de estudos preliminares para implantação de novos cursos, conforme normativa interna (Resolução); a viabilidade da demanda de cursos ofertada nos Campi; a existência de ações para redução da evasão e retenção de estudantes; e as cargas horárias dos cursos em conformidade com o catálogo nacional de cursos da educação profissional e tecnológica;
- Avaliação dos Controles Internos: observou-se a existência e adoção de procedimentos formalmente estabelecidos e a forma que vem sendo executado nos casos omissos. Verificou-se a política de gerenciamento de riscos, o status da atividade de gestão de riscos do Campus, se já há execução da política de gestão de riscos no Campus e se há servidores designados e capacitados;
- Avaliação da Gestão Operacional: observou-se a estrutura operacional do Campus, considerando a existência de estrutura mínima de funcionamento nas áreas administrativa e educacional. Verificou-se ainda o status de condições de acessibilidade e a regularidade de funcionamento dos cursos.



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

I.I.V.II Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre 18 de junho a 21 de dezembro de 2018, data de emissão do Relatório Final de Auditoria.

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

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 02 (dois) servidores, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna, 02 (dois) computadores, uma impressora, e materiais de escritório diversos.

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

Em atendimento ao art.17, VI, da IN CGU nº09/2018, segue a análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados.

Foi observado durante os trabalhos da AUDIN, que o IF Baiano ainda não possui um sistema de controle interno institucionalizado e bem definido, ficando a cargo dos setores realizarem os respectivos controles para os processos por eles executados.

Enquanto indicativo para institucionalização de um sistema de controle foi formalizada, em setembro de 2013, a Política de Gestão de Riscos, Controles Internos e Governança (através da Resolução CONSUP nº 13), que poderá contribuir para o acompanhamento do alcance dos objetivos e das metas e a verificação da necessidade de correções e de mudanças de rumos, bem como, levantamento de informações consideradas relevantes para demonstrar a conformidade e o desempenho da gestão no exercício.

A inexistência de regimento interno aprovado para as Unidades remotas do Instituto e a Reitoria, bem assim, a ausência de mapeamento de processos institucionais tem contribuído para inviabilizar a implantação de um sistema de controles internos com satisfatórios níveis em termos de abrangência dos setores, maturidade e eficácia no IF Baiano.



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

Especificamente quanto às avaliações que foram realizadas nos controles mais abrangentes da Instituição, que incidem direta ou indiretamente sobre atividades, operações, processos ou sistemas específicos, mediante aplicação de Questionários de Avaliação do Controle Interno (QACI), que estão referenciados nos cinco componentes do modelo conceitual do COSO, concluiu-se que: os controles internos atualmente implementados nas atividades meio e fim, tanto os indiretos (como existência de manuais de processos de trabalho com o enfoque preventivo), quanto os controles diretos, de monitoramento (que controlam ou evidenciam a execução de atividades durante o fluxo de operação ou processamento) possuem eficácia mediana e apresentam nível de maturidade baixo, e assim precisam conferir maior confiabilidade quando da identificação de irregularidades, correção de inconsistências e mitigação de riscos.

Existe ainda 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, de detecção e de monitoramento, a ser realizado na relação Reitoria – *Campi*. Entende-se que há a necessidade de capacitação de servidores em relação à identificação e tratamento de fraudes em processos licitatórios e que sejam elaborados procedimentos de controles internos nesse sentido.

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

Em atendimento ao art.17, II, da IN CGU nº09/2018, segue a relação de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT. Durante o exercício de 2018 surgiram questões relevantes que impactaram na necessidade de execução de trabalhos de auditoria imprevistos e, conseqüentemente, não demonstrados no PAINT 2018. As atividades ocorridas que assim se enquadram seguem demonstradas abaixo.

III.I Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

III.I.I Elaboração e monitoramento de registros de benefícios – AUDIN

III.I.II Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução da ação:

- Elaboração e monitoramento de registros de benefícios da Auditoria Interna: processo de monitoramento dos trabalhos da Auditoria Interna previsto no Manual



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

de Orientações Técnicas da Auditoria de Auditoria Interna Governamental e nas Portarias CGU nº 1410/2017 e nº 1276/2017, bem como necessárias para o atendimento do art.17, inciso VII e VIII, da Instrução Normativa CGU nº 9/2018.

III.I.III Cronograma executado

Os trabalhos foram iniciados em 14 de maio de 2018 a 31 de dezembro de 2018.

III.I.IV Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 01 (um) servidor, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna, 01 (um) computador, uma impressora e materiais de escritório diversos.

III.II.I Elaboração e revisão das normas da AUDIN

III.II.II Escopo examinado

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a execução da ação:

- Elaboração de normas internas da AUDIN: Normas relacionadas ao monitoramento e contabilização de benefícios;
- Elaboração e Revisão do Regimento Interno: revisão da Resolução nº 23/2010 da AUDIN, com a elaboração do Regimento Interno que a revoga.

III.II.III Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos entre setembro a dezembro de 2018.

III.II.IV Recursos humanos e materiais empregados

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 01 (um) servidor, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna, 01 (um) computador, uma impressora e materiais de escritório diversos.



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

III.III.I Ações de valorização da AUDIN

III.II.II Atividades executadas

A AUDIN prestou assessoramento a gestores participantes de processos em implementação e/ou sob alterações significativas, contribuindo de forma positiva em ações como:

- Apoio à maturação da Gestão de Riscos, trazendo exemplos de outros órgãos em processo inicial de criação de uma política geral relacionada, processos de levantamento de fluxogramas, elaboração de manuais procedimentais, conscientização de equipes de trabalho com sensibilização de gestores em parceria com a Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional;
- Participação em reuniões dos grupos de trabalhos designados para a reformulação das metodologias utilizadas na elaboração do Relatório de Gestão, trazendo questões levantadas em Auditorias efetuadas (vide item “I.I.III Relatório nº 03/2018 – Avaliação dos controles internos na elaboração e validação dos indicadores de gestão do IF Baiano” deste relatório) e esclarecendo as situações observadas para que sejam consideradas e revistas no que cabível;
- Apresentação sobre o conceito do Relato Integrado – novo modelo do Relatório de Gestão e desafios para sua implementação, em parceria com a Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional;
- Outros temas ocorridos.

Ainda que não coubesse a AUDIN definir como cada gestor executa tais atividades, as consultorias prestadas buscaram nortear os gestores para que as metodologias sejam refletidas, adaptadas e melhoradas, considerando as particularidades do IF Baiano.

III.III.III Cronograma executado

Os trabalhos foram desenvolvidos em diversos momentos durante o exercício de 2018.

III.II.IV Recursos humanos e materiais empregados



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

A equipe de auditoria destacada para este trabalho foi composta de 02 (dois) servidores, sob a supervisão da Coordenação da Auditoria Interna.

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

Todas as ações previstas no PAINT 2018 foram realizadas, não havendo trabalhos não concluídos ou a realizar.

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

Como aspectos positivos, 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.

Como já descrito houve ainda dois trabalhos de conscientização e sensibilização dos gestores do IF Baiano., o momento é de propício para as questões da implantação e amadurecimento da Gestão de Riscos e seus impactos, a exemplo de: melhoramento dos controles, definições de fluxogramas, elaboração de manuais procedimentais de cada setor, etc. Ainda que não caiba a AUDIN influenciar diretamente nestas questões, cabendo aos gestores definirem suas estratégias e metodologias nesse processo, buscou-se a afirmação da AUDIN e de seus relatórios como um instrumento a ser observado para a melhoria dos processos da Instituição.

No que tange a força de trabalho, no ano de 2017, ocorreu a nomeação de 1 (hum) servidor para o cargo de auditor, no entanto, não houve reflexo naquele ano, tendo em vista que o servidor exerceu atividades em outro setor com cargo comissionado. No dia 26 de abril de 2018 a portaria nº 1.097/2018 o designou para a AUDIN, passando a integrar o quadro. Em contrapartida, houve a designação de 1 (hum) auditor, que já estava atuando no quadro da AUDIN, para atuação em outro setor. Assim sendo, manteve-se a força de trabalho com 3 (três) auditores, com as movimentações citadas.



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

VI – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Em atendimento ao art.17, V, da IN CGU nº09/2018, segue a “Tabela 01” abaixo com o demonstrativo das ações de capacitação realizadas, indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

O ano de 2018 seguiu um cenário de grandes mudanças relacionadas à Gestão de Riscos, Relatório Integrado, Controles Internos, bem como relacionadas ao entendimento das funções desempenhadas pelas AUDINS. Como resposta aos novos desafios apresentados, a equipe da AUDIN do IF Baiano intensificou as capacitações para manter-se atualizada, apresentando uma média elevada de 157 horas/ servidor.

As ações de capacitação foram realizadas através de participação em palestras, seminários, cursos de aperfeiçoamento, e afins, ministrados pelo IF Baiano, instituições públicas especializadas (ex.: escolas de governo como a ENAP, ESAF), e órgãos da administração pública (ex.: TCU), entre outros. Segue abaixo a relação de treinamentos por servidor alocado na AUDIN no ano-base de 2018:

Tabela 01: Relação de cursos de capacitação concluídos em 2018 por servidor alocado na AUDIN

Participação nos cursos	Guilherme Oliveira	João Menezes	Alessandro Melo	Thaline Carneiro*
Nome: Curso Gestão de Riscos e Controles Internos – Entidades Federais de Ensino – Nordeste II Organizador: ESAF Modalidade: Presencial Período: 29 a 31/Agosto/2018 - 20 hrs	X	X		
Nome: I Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2018 Organizador: UNAMEC Modalidade: Presencial Período: 15 a 17/Agosto/2018 – 24 hrs		X		
Nome: Gestão Pública Sustentável Organizador: ESAF Modalidade: Presencial Período: 27 a 28/fevereiro/2018 – 16 hrs		X		
Nome: Responsabilização Administrativa de Pessoas Jurídicas Organizador: ESAF		X		



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

Modalidade: Presencial Período: 1º a 03/agosto/2018 – 15 hrs				
Nome: Seminário sobre Processo de Aquisição de Alimentos pela Adm. Pública Organizador: ESAF Modalidade: Presencial Período: 13/novembro/2018 – 7 hrs		X		
Nome: Ciclo de Gestão do Invest. Público Organizador: ENAP Modalidade: A distancia Período: 26/jun/2018 a 17/jul/2018 – 20 hrs	X	X		
Nome: Principais Aspectos das Mudanças da Contabilidade Aplicada ao Setor Público Organizador: ENAP Modalidade: A distancia Período: 16/nov/2018 a 26/dez/2018 – 30 hrs		X		
Nome: Governança, Riscos e Controles para gerentes: enfoque tático-operacional Organizador: IF Baiano (In Company) Modalidade: Presencial Período: 10 e 11/dez/2018 – 16 hrs	X	X	X	
Nome: Oficina de desenvolvimento da Política e Metodologia de Gestão de Riscos Organizador: IF Baiano (In Company) Modalidade: Presencial Período: 13/dez/2018 – 8 hrs	X	X	X	
Nome: Governança Riscos e Controles para auditores: formação, aperfeiçoamento e reciclagem para auditores internos Organizador: IF Baiano (In Company) Modalidade: Presencial Período: 14/dez/2018 – 8 hrs	X	X	X	
Nome: Análise e Melhoria de Processo Organizador: ENAP Modalidade: Presencial Período: 07/mai a 11/mai/2018 – 40 hrs			X	
Nome: Conformidade de Registro de Gestão Organizador: MMP Cursos Modalidade: Presencial Período: 08/ago a 10/ago/2018– 24 hrs			X	
Nome: Gestão de Compras no Setor Público - Planejamento e Sustentabilidade Organizador: ESAF	X		X	



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

Modalidade: Presencial Período: 25/out a 26/out/2018 – 16 hrs				
Nome: Gestão de Riscos nas Contratações Públicas Organizador: ESAF Modalidade: Presencial Período: 29/ago a 30/ago/2018– 16 hrs	X		X	
Nome: Gestão de Riscos no Setor Público Organizador: ENAP Modalidade: À distância Período: 29/jun a 20/jul/18 – 20 hrs			X	
Nome: Gestão Estratégica com BSC Organizador: ENAP Modalidade: À distância Período: 26/06/2018 a 17/07/2018 – 20 hrs	X			
Nome: Introdução à Gestão de Processos Organizador: ENAP Modalidade: À distância Período: 29/06/2018 a 20/07/2018 – 20 hrs	X			
Nome: II Fórum Nacional de Controle Organizador: ISC/TCU Modalidade: Presencial Período: 22/11/2018 a 23/11/2018 – 16 hrs	X			
Total de horas de capacitação	160	164	148	-

*A servidora fez parte do quadro da AUDIN até 09 de maio de 2018, quando foi requisitada para outro setor, conforme Portaria nº 1.228/2018

VII – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS

Em atendimento ao art.17, III, da IN CGU nº09/2018, segue o “Quadro 01” abaixo, onde conta o demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN.T.



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

Quadro 01 - Monitorização das recomendações AUDIN exercício 2018 – RAINT

Identificação	Emitidas no exercício	Atendidas no exercício	Implementadas parcialmente	Não implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Vincendas	Total pendente de implementação
RF 04/2015 – Campus Bom Jesus da Lapa	00	00	00	02	00	00	02
RF 05/2015 – Campus Catu	00	00	00	04	00	00	04
RF 01/2016 – Campus Guanambi	00	01	01	02	00	00	03
RF 02/2016 – Campus Itapetinga	00	01	00	04	00	00	04
RF 02/2015 – Campus Uruçuca (Reitoria)	00	00	00	02	00	00	02
RF 01/2016 – Campus Governador Mangabeira (Reitoria)	00	01	02	00	00	00	02
RF 03/2017 – Campi (Reitoria)	00	00	00	03	00	00	03
RF 05/2017 – Reitoria	00	00	01	00	00	00	01
RF 01/2018 – Reitoria	15	06	03	06	00	00	09
Nota de Auditoria nº 01/2018 – Reitoria	01	01	00	00	00	00	00
RF 02/2018 – Reitoria	06	02	01	03	00	00	04
RF 03/2018 – Reitoria	06	00	01	00	00	05	06
RF 09/2014 – Campus Santa Inês	00	00	00	00	00	01	01
RF 03/2015 – Campus Santa Inês	00	00	00	00	00	02	02
Nota de Auditoria nº 02/2017 – Campus Serrinha	00	00	00	01	01	00	01
RF 02/2015 – Campus Uruçuca	00	00	05	03	00	00	08
RF 04/2017 – Campus Valença	00	00	01	00	00	00	01
RF 01/2017 – Campus Senhor do Bonfim	00	05	03	03	00	01	07
RF 04/2018 – Campus Alagoinhas	25	00	00	25	00	00	25
RF 03/2018 – Campus Serrinha	22	00	00	22	00	00	22
Total de Recomendações	75	17	18	80	01	09	107

Das recomendações emitidas no exercício, as referentes ao RF 04/2018 – Campus Alagoinhas e RF 03/2018 – Campus Serrinha foram enviadas aos responsáveis por saná-las em 21 de dezembro de 2018, não havendo tempo hábil para a reunião de alinhamento com os gestores responsáveis por elaborar e implementar ações estratégicas para solucionar-las, inclusive com a indicação de prazos para a implementação. Assim, espera-se que após a reunião uma parte destas sejam classificadas como atendidas ou implementadas, ainda que parcialmente, durante o exercício de 2019.



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

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

Em atendimento ao art.17, VII, da IN CGU nº09/2018, segue o “Quadro 02” abaixo, onde conta o demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

Os resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no ano de 2018 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. 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 e cumprir o planejamento das atividades da AUDIN em 2018, conforme descritas no PAINT.

Quadro 02: Consolidação Anual de Benefícios relativo ao exercício 2018

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ -
Valores Recuperados:	R\$ 10.000,00
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ 10.000,00
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal :	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica :	1
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional :	4
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal :	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica :	1
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	15
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	21



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


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

Em 2018 ocorreu a nomeação de um servidor efetivo com cargo de auditor. Conforme descrito no item III deste Relatório, a AUDIN submeteu ao Órgão Máximo do IF Baiano revisão do seu Regimento Interno, propondo a criação de dois Núcleos especializados, o Núcleo de Execução de Auditorias e o Núcleo de Monitoramento e Benefícios, no qual consta inclusive a atividade de contabilização de benefícios decorrentes da atividade de Auditoria Interna.

X – CONCLUSÃO

O presente relatório consolidou as informações atualizadas quanto às ações de controle constantes no PAINT/2018 e desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna do IF Baiano no exercício de 2018, conforme determinado pela Instrução Normativa n.º 09, de 09 de outubro de 2018, da Controladoria-Geral da União.

Salvador, 11 de fevereiro de 2019


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