



**INSTITUTO  
FEDERAL**  
Sertão de  
Pernambuco

# RAINT

**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES DA  
AUDITORIA INTERNA**

**EXERCÍCIO  
2022**



**INSTITUTO  
FEDERAL**  
Sertão de  
Pernambuco

# 20 RAIN 22

**RELATÓRIO ANUAL  
DE ATIVIDADES DA  
AUDITORIA  
INTERNA**

## **REITORA**

**MARIA LEOPOLDINA VERAS CAMELO**

## **TITULAR DE AUDITORIA**

**RAQUEL OLIVEIRA CAVALCANTI  
GUIMARÃES**

## **EQUIPE DE AUDITORIA**

**AMANDA LEAL BARROS DE MELO  
EVANDRO NUNES BONFIM  
MARIA DAMIANA DE ARAÚJO MACEDO  
RENATO DE BARROS GODOI MARANHÃO**

## **APOIO ADMINISTRATIVO**

**PATRÍCIA DEISYMAR SILVA MARTINS**

## SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	04
2. A AUDITORIA INTERNA DO IFSertãoPE.....	04
3. FATOS QUE IMPACTARAM NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS.....	06
4. ATIVIDADES EXECUTADAS.....	07
4.1 Atividades previstas de acordo com o PAINT 2022.....	07
4.3 Capacitações.....	10
4.4 Resumo da alocação da força de trabalho.....	11
5. BENEFÍCIOS ADVINDOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	12
6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ...19	
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19

## 1. APRESENTAÇÃO

O Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna se trata de um instrumento de prestação de contas, e como o próprio nome define, elenca as atividades executadas pela Auditoria Interna do IFSertãoPE durante o exercício 2022, as quais foram previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2022, bem como também outras ações não previstas no referido Plano, porém executadas de acordo com as necessidades e exigências que se apresentaram ao longo do exercício.

Este Relatório foi elaborado de acordo com o que determina a Controladoria-Geral da União, por meio da Instrução Normativa nº 5 de 27 de agosto de 2021, em seu Capítulo III, arts. 10 a 14, mais especificamente em seu artigo 11, que dispõe:

Art. 11 O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

Isto posto, será encontrado nas páginas que se seguem o conteúdo exigido na normativa, de modo a demonstrar o resultado da força de trabalho dos membros da AUDIN do IFSertãoPE durante o ano de 2022.

## 2. A AUDITORIA INTERNA DO IFSertãoPE

A AUDIN é um órgão que desenvolve uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para auxiliar o IFSertãoPE a alcançar seus objetivos, por meio do assessoramento, orientação, acompanhamento e avaliação dos atos de gestão praticados no âmbito do IF Sertão-PE e apoiar os órgãos de controle interno e externo no exercício da sua missão institucional.

Assim, a Auditoria Interna atua com o fim de agregar valor e melhorar as operações da Instituição, a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos, de integridade e de controles internos.

Para tanto, baseia-se nas normas técnicas aplicadas à auditoria de órgãos governamentais, na legislação disciplinadora de cada matéria submetida à auditoria e, primordialmente, nos ditames presentes no ordenamento constitucional pátrio e princípios norteadores da função administrativa do Estado.

Os servidores que compõem a Auditoria Interna do IFSertãoPE são os abaixo listados, somando-se 06 (seis) servidores:

SERVIDOR(A)	MATRÍCULA	FUNÇÃO
Amanda Leal Barros de Melo	1538235	Auditora
Evandro Nunes Bomfim	2892619	Auditor
Maria Damiana de Araújo Macedo	2876827	Auditora
Patrícia Deisyamar Silva Martins*	1326296	Apoio Administrativo
Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	1634259	Auditora Titular
Renato de Barros Godoi Maranhão	2244978	Auditor

Toda a equipe de Auditoria está lotada na Reitoria da Instituição, localizada em Petrolina-PE, porém desenvolve seus trabalhos em todo o âmbito institucional, ou seja, na Reitoria e nos 07 (sete) Campi, conforme mapa abaixo:



As atribuições e competências do órgão estão previstas no Regimento da Auditoria Interna, aprovado pelo Conselho Superior do IF Sertão-PE e publicado por meio da

Resolução nº 10/2019<sup>1</sup>, bem como no Manual da Auditoria Interna (Resolução nº 32, de 29/09/2020<sup>2</sup>).

### 3. FATOS QUE IMPACTARAM NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS

Previamente ao detalhamento dos serviços realizados, e em obediência ao inciso III do art. 11 da IN CGU 05/2021, importa mencionar os fatos que impactaram negativa e positivamente na realização dos referidos trabalhos.

O primeiro fato relevante foi o início mas não finalização de implantação do Sistema Eletrônico de Informações (SEI), visto que o objetivo da AUDIN/IFSertãoPE é utilizar do sistema para a execução de suas auditorias, gerando mais agilidade e organização de informações. A Auditoria Interna entrou em um ciclo de implantação do SEI, porém, em razão da necessidade de finalização do Regulamento do PGMQ – Programa de Gestão de Melhoria de Qualidade, precisou pausar a implantação, não sendo mais possível retornar ao mesmo ciclo, ficando no aguardo de ciclo posterior de implantação, de acordo com o cronograma institucional.

O atraso na resposta a algumas solicitações de auditoria também impactaram na condução tempestiva da execução das auditorias.

Importa mencionar que os servidores aderiram ao Programa de Gestão do IFSertãoPE, sendo possível concluir pelos grandes benefícios do programa, uma vez que há redução de custos institucionais e aumento da motivação dos servidores, já que há maior reconhecimento por sua produtividade, favorecendo, ainda, sua saúde e bem-estar.

Por fim, os cortes de verbas e instabilidades orçamentárias dificultaram ou inibiram a participação da equipe de auditoria em eventos de grande contribuição para aperfeiçoamento técnico e prática de *networking*, a exemplo do FONAIMec, promovido pela Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental.

---

<sup>1</sup>Disponível em <<https://www.ifsertao-pe.edu.br/images/Consum/2019/Resoluo%20n%2010-APROVA%20o%20Regimento%20Interno%20da%20Auditoria%20Interna.pdf>>

<sup>2</sup>Disponível em <<https://www.ifsertao-pe.edu.br/images/Consum/2020/Resoluo%20n%2032%201.pdf>>

## 4. ATIVIDADES EXECUTADAS

### 4.1 Atividades previstas no PAINT 2022

Nº	TIPO DE SERVIÇO	OBJETO		SITUAÇÃO	H/H PREVISTO	H/H REALIZADO
01	Serviço de Auditoria - Avaliação	Transparência no relacionamento com fundações de apoio		Não concluído	500	508
02	Serviço de Auditoria - Avaliação	Implementação do processo eletrônico		Concluído	700	696
03	Serviço de Auditoria - Avaliação	Governança das contratações públicas		Não concluído	700	204
04	Serviço de Auditoria - Avaliação	Gestão de riscos de integridade		Não concluído	800	600
05	Serviço de Auditoria - Avaliação	Permanência e êxito dos estudantes		Concluído	900	1022
06	Serviço de Auditoria – Avaliação e Consultoria	Reserva Técnica – Pendências PAINT 2021	Afastamentos para fins de pós-graduação stricto sensu	Não concluído	900	128
			Auditoria sobre organização, preservação e disponibilização de documentos	Concluído		38

			Adequação da oferta de ensino à legislação e realidade local	Não concluído		648
			Gerenciamento dos documentos institucionais	Concluído		460
07	Reserva Técnica	Reserva Técnica – Ações não previstas no PAINT	Auditoria Especial em ensino – Campus Ouricuri	Concluído	1076	168
			Auditoria Especial em ensino – Campus Zona Rural	Concluído		278
			Auditoria Especial em ensino – Campus Serra Talhada	Concluído		216
			Auditoria Especial em ensino – Campus Santa Maria	Concluído		194
			Auditoria Especial em ensino – Campus Petrolina	Concluído		194
			Auditoria Especial em ensino – Reitoria	Concluído		265
			Auditoria Especial em ensino – Campus Floresta	Concluído		154
			Auditoria Especial – publicação de editais	Concluído		206
			Auditoria sobre patrimônio – Campus Petrolina	Não concluído (planejamento finalizado)		12

			Auditoria sobre patrimônio – Campus Petrolina Zona Rural	Não concluído (planejamento finalizado)		12
			Auditoria sobre patrimônio – Reitoria	Não concluído (planejamento finalizado)		16
			Atividade de consultoria e demais demandas de gestão da AUDIN	Concluído		457
			Oferta do Curso sobre Gestão de Risco às Unidades			
08	Monitoramento	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas Cadastro e acompanhamento das diversas recomendações da AUDIN no sistema e-Aud		Concluído	1500	584
09	Outros	Acompanhamento da atuação do TCU		Concluído	300	200
10	Outros	Acompanhamento da atuação da CGU		Concluído	300	200
11	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do RAIN 2021		Concluído	120	140
12	Gestão Interna da UAIG	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023		Concluído	180	180
13	Prestação de contas	Prestação de Informações – Relatório de Contas e Parecer de Contas		Concluído	120	160
14	Gestão de Melhoria da Qualidade	Aprimoramento da metodologia, revisão de normativos e papéis de trabalho.  Elaboração do regulamento do PGMQ.		Concluído	300	360

15	Consolidação de benefícios	Análise e cálculo dos benefícios entregues através dos trabalhos de auditoria interna	Concluído	300	120
16	Capacitações	Capacitação da equipe de auditores	Concluído	200	476

\*Relatório já finalizado quando da elaboração deste RAIN'T

## 4.2 Capacitações

AUDITOR	CURSOS REALIZADOS	H/H PREVISTO	H/H REALIZADO
Amanda Leal Barros de Melo	Curso de Capacitação para o Programa de Gestão do IFSertãoPE	40	20
Evandro Nunes Bomfim	Curso Auditoria Operacional – 60h	40	332
	Gestão documental – 30H		
	Curso de Capacitação para o Programa de Gestão do IFSertãoPE – 20H		
	Sistema Eletrônico de Informações – SEI!USAR – 20H		
	Normas Internacionais de Auditoria Interna – NIA – 40H		
	Auditoria Baseada em Riscos - Etapas I e II – 50H		
	Mecanismo da Prevenção: conhecendo a gestão da ética e da Integridade – 12H		
Auditoria nas Contas Anuais – 100H			

Maria Damiana de Araújo Macedo	Elaboração de Relatórios de Auditoria - CGU – 24H	40	44
	Sistema eletrônico de informações – SEI – 20H		
Renato de Barros Godoi Maranhão	Sistema eletrônico de informações – SEI – 20H	40	40
	Curso de Capacitação para o Programa de Gestão do IFSertãoPE – 20H		
Raquel Oliveira Cavalcanti Guimarães	Curso de Capacitação para o Programa de Gestão do IFSertãoPE – 20H	40	40
	Sistema Eletrônico de Informações – SEI!USAR – 20H		
<b>TOTAL</b>		<b>200</b>	<b>476</b>

## 4.4 Resumo da alocação da força de trabalho

ATIVIDADE	H/H PREVISTO	H/H REALIZADO
Serviço de Auditoria	4500	4358
Capacitação dos Auditores	200	476
Monitoramento de Recomendações	1500	584
Gestão e Melhoria da Qualidade	300	360
Gestão Interna da UAIG	300	520*
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno e externo	720	560
Reserva Técnica	1076	2118 (subtrair *200H deste calculo, a título de gestão interna)

Outros	300	120
<b>TOTAL</b>	<b>8896</b>	

## 5. BENEFÍCIOS ADVINDOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Os benefícios são consequências no âmbito institucional verificadas com o cumprimento das recomendações, e contabilizados na fase de monitoramento. Desta feita, a Instrução Normativa nº 04, de 11 de junho de 2018 da CGU traz os conceitos dos benefícios, classificando-os em espécies de acordo com a sua natureza. Segundo o normativo:

- a) Benefício Financeiro é o “benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.”
- b) Benefício Não Financeiro é o “benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária”.
- c) Gastos indevidos evitados: “Situações identificadas nas quais os valores pagos periodicamente são considerados indevido, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.”
- d) Valores recuperados: “Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.”
- e) Missão, Visão e/ou Resultado: tem “como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização”.
- f) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos: tem “como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.”
- g) Transversal: “Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade

Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública.”

h) Estratégica: “Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade.”

i) Tático/Operacional: “Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente”.

Para a contabilização dos benefícios devem ser atendidos alguns requisitos, conforme detalhamento:

- ⑩ Benefícios financeiros: impacto positivo na gestão pública, nexos causal e benefício financeiro líquido;
- ⑩ Benefícios não financeiros: impacto positivo na gestão pública e nexos causal.

Isto posto, considerando os monitoramentos que foram respondidos pela gestão/unidades auditadas, foram contabilizados os seguintes benefícios:

Não financeiros	Recomendação	ANO DE IMPLEMENTAÇÃO	Em função da dimensão afetada		Em função da repercussão		
			Missão, Visão e/ou Resultado	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	Estratégica	Tático/Operacional
	Que sejam desconsiderados os atestados apresentados após o prazo fixado pelas normativas vigentes para entrega do documento, quando ausente justificativa.	2022		X			X

Promover adequação do espaço destinado ao Setor de Almojarifado às orientações vigentes e à necessidade da demanda de armazenamento do Campus.	2022		X			X
Realizar o levantamento do número de servidores necessários no Campus, especificados os cargos, para atender à demanda local e enviar documento para dar conhecimento à Reitora.	2021		X			X
Capacitar a equipe de gestão do Campus para iniciar o processo de implantação da gestão de riscos na unidade.	2021		X			X
Promover estudo, com a emissão de relatório, para identificar a quantidade necessária de profissionais intérpretes de libras para atender a demanda do Campus. Ao final solicitar a inclusão no planejamento do IF Sertão – PE para contratação de pessoal.	2022		X			X
Realizar monitoramento contínuo para verificação da carência de profissionais intérprete de libras e adotar medidas imediatas e céleres com vistas a suprir eventuais carências, como contratação, convênios ou parcerias entre os Campi ou outras instituições.	2022		X			X
Promover estudo da demanda da unidade para contratação de profissionais intérpretes	2022		X		X	

	de libras em quantidade suficiente para atender a demanda do Campus. Apresentar relatório conclusivo à Reitora com a solicitação de inclusão no planejamento para dimensionamento de pessoal da instituição.						
	Emitir o Relatório Anual das Atividades do NAPNE e encaminhar para a Direção de Ensino e a Pró – Reitoria de Ensino, com registro e protocolo específico.	2022		X			X
	Promover o levantamento das necessidades de adequação da infraestrutura da unidade e, ao final, apresentar relatório conclusivo, detalhando as medidas consideradas viáveis pela gestão do Campus, e solicitar a elaboração dos projetos de acessibilidade para inclusão da demanda para execução futura no planejamento do IF Sertão - PE.			X			X
	Capacitar os servidores responsáveis pelo Setor de Patrimônio.			X			X
	Recomendação 1: proceder aos necessários ajustes à composição da Comissão Permanente de Avaliação Documental, com destaque para previsão de suplentes para todos os membros, de modo que as atividades não sejam prejudicadas por impedimentos e ausências destes.			X			X
	Aperfeiçoar e fazer uso efetivo do controle de			X			X

	saída de veículos.						
	Que seja removido o adesivo de empresa privada constante do veículo Jumper (PEU 6992).			X			X
	Que a unidade auditada desenvolva controle de uso específico para o trator nela existente, de acordo com a realidade do Campus.			X			X
	A unidade auditada deve empreender esforços para que no próximo edital para concessão do espaço da cantina, e consequentemente no contrato a ser firmado, haja previsão de multa e correção monetária em caso de a contratada cometer atrasos no pagamento das despesas previstas.			X			X
	Recomenda seja designado formalmente o gestor do contrato, com base no art. 30, inciso I, da IN 04/2014 do SLTI;	2022		X			X
	Recomenda-se à Administração do Campus que, quando não houver servidor com habilitação no objeto da contratação ou for detectado que o fiscal designado não tem a devida aptidão, informe por escrito ao servidor que se matricule em curso de capacitação relacionado e apresente a cópia da matrícula e ementa do curso, dando razoável prazo para apresentação do certificado com base na previsão de duração do curso, sendo possível	2022		X			X

	aproveitar os cursos promovidos pelas escolas de governo.						
	Recomenda-se que o Campus, no ato de designação, dê preferência para servidores que tenham recebido alguma capacitação sobre a atividade de fiscalização de contrato ou promovam a capacitação imediata dos servidores já designados	2022		X			X
	Recomenda ao Campus que quando não houver servidor que tenha recebido capacitação, notifique o designado para que se matricule em curso de capacitação relacionado e apresente a cópia da matrícula e ementa do curso, dando prazo para apresentação do certificado com base na previsão de duração do curso, sendo possível aproveitar os cursos promovidos pelas escolas de governo.	2022		X			X
	Recomenda-se à Administração do Campus que, inclua nos estudos preliminares a capacitação do fiscal;	2022		X			X

Benefícios Financeiros	Recomendação	Gastos evitados	Valor recuperado
	<p>Recomenda ao Campus do IF Sertão-PE que realize Termo Aditivo suprimindo quantitativamente o objeto, item 1, com correspondente redução do valor da contratação na forma do artigo 65, inciso I, alínea b, da Lei 8.666/99, unilateralmente até 25% (§1º do art.65) ou mediante negociação com a contratada se entender que é preciso percentual de supressão maior (§2º, inciso II, do art.65) a fim de evitar que a Administração continue tendo perdas rotineiras e significativas no volume de impressão, implicando descumprimento do item 15.11 do Termo de Referência e perda de economicidade do contrato;</p>	<p>R\$16.512,00 (Dezesseis mil, quinhentos e doze reais)</p>	<p>-</p>

## **6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ**

Foi finalizada a normativa do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN do IFSertão-PE, que já havia sido elaborada mas passou no ano de 2022 por processos de melhoria, até que ficasse pronta para a aprovação pelo CONSUP, o que de fato ocorreu, sendo publicada apenas em janeiro/2023, por meio da Resolução nº 10/2023.

Foi iniciada, ainda, a implantação do sistema SEI, para que seja utilizado na execução das auditorias, quando foram realizadas reuniões com a DGTI e treinamentos internos, visando o melhor desenho possível dos processos de auditoria dentro do sistema.

## **7. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O setor de Auditoria Interna vem apontando, a partir dos trabalhos desenvolvidos, por meio das recomendações emitidas, medidas para adequar e aprimorar os controles internos implantados, como também para diminuir os riscos inerentes a prática dos atos administrativos.

Notadamente buscou-se aprimorar os trabalhos desenvolvidos no intuito de promover o acompanhamento, avaliação e orientação da gestão e, embora os trabalhos previstos no PAINT 2022 não tenham sido exauridos, diversas outras ações foram executadas, e que também contribuem para a melhoria dos processos institucionais.