

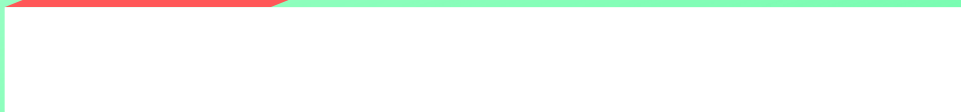
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E  
TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E  
TECNOLOGIA SUDESTE DE MINAS GERAIS  
AUDITORIA INTERNA**

# **RAINT/2018**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA  
INTERNA**



# Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna na forma consolidada

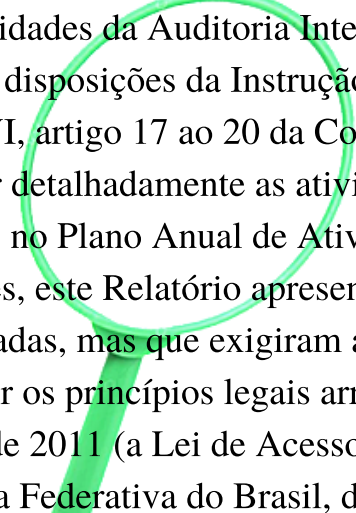


**RAINT 2018**

# APRESENTAÇÃO

**F E V E R E I R O 2 7 - 0 2 , 2 0 1 9**

O Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna do exercício de 2018, elaborado de acordo com as disposições da Instrução Normativa Nº 9, de 09 de outubro de 2018, Capítulo VI, artigo 17 ao 20 da Controladoria Geral da União - CGU, tem por objetivo expor detalhadamente as atividades executadas no ano de 2018, as quais foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT. Afora tais atividades, este Relatório apresenta, também, a execução de ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Auditoria Interna. Visa também cumprir os princípios legais arrolados nos artigos da Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011 (a Lei de Acesso à Informação) e na própria Constituição da República Federativa do Brasil, de 05 de outubro de 1988.



## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO .....	2
2. AUDITORIA INTERNA .....	2
2.1 ESTRUTURA E FINALIDADE.....	2
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS .....	4
4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.....	5
5. QUADRO 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 PAINT .....	6
6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS .....	6
7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS .....	6
8. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZA DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....	7
9. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO.....	10
10. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ .....	10
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	11

## 1. INTRODUÇÃO

Este Relatório tem por objetivo relatar as atividades executadas no exercício de 2018, previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAIN/2018, para o exercício de 2018, aprovado pelo Conselho Superior (RESOLUÇÃO CONSU Nº 27/2017, de 14 de dezembro de 2017/Processo nº 23223.005222/2017-56), bem como aquelas que, embora não previstas no escopo original do Plano, exigiram atuação da Auditoria Interna, e mostraram-se urgentes e de inserção necessária durante o exercício. É composto pelas ações desenvolvidas na Reitoria, nos *campi* Barbacena, Juiz de Fora, Muriaé, Rio Pomba, Santos Dumont e, São João del Rei, desde as auditorias previstas às especiais, com observação estrita para a elaboração de relatórios, execução de análises e avaliações das respostas das áreas auditadas, além da prestação de assistência e suporte às ações da Controladoria Geral da União e do Tribunal de Contas da União. Tais demandas são partes das atribuições regimentais também conferidas à Auditoria Interna, visto se constituir de um órgão de assessoramento, consultivo, de avaliação e acompanhamento.

As informações contidas neste Relatório guardam consonância com o que determina a Instrução Normativa CGU nº 09, de 09.10.2018, em especial seu artigo 17º.

O conteúdo das informações está demonstrado em tópicos específicos, a fim de propiciar uma visão clara da comparação existente entre o planejado para o exercício e o que foi realizado.

## 2. AUDITORIA INTERNA

### 2.1 ESTRUTURA E FINALIDADE

A Coordenadoria Geral de Auditoria Interna do IF Sudeste de MG está instalada na Reitoria e conta com um Coordenador Geral de Auditoria Interna e com representação nos *campi* de Barbacena, Juiz de Fora, Muriaé, Rio Pomba, Santos Dumont e, São João Del Rei, sendo um auditor em cada *campus*.

O objetivo básico da Auditoria Interna é auxiliar os gestores no desempenho de suas funções, por meio do fornecimento de análises, apreciações, recomendações e comentários pertinentes aos atos e fatos examinados, de forma amostral.

Nesse sentido, o trabalho dos auditores internos permeia todas as atividades do Órgão, de forma a obter uma visão mais completa das operações e dos procedimentos administrativos, sob a égide de buscar-se agregar valor à gestão, conforme artigo 1º do Regimento Interno da Auditoria.

As competências regimentais da Auditoria Interna foram assim delineadas:

- I. Analisar os procedimentos, rotinas e controles internos;



- II. Avaliar a eficiência, eficácia e economicidade na aplicação e utilização dos recursos públicos;
- III. Examinar os registros contábeis quanto à sua adequação;
- IV. Assessorar a gestão no tocante às ações de controle;
- V. Orientar os diversos setores da Instituição, visando à eficiência e à eficácia dos controles para melhor racionalização de programas e atividades;
- VI. Prestar apoio dentro de suas especificidades, no âmbito do IF Sudeste de Minas Gerais, aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União (TCU), respeitada a legislação pertinente;
- VII. Verificar a aplicação de normas, legislação vigente e diretrizes traçadas pela administração;
- VIII. Acompanhar o resultado final dos processos de sindicância e processos administrativos disciplinares, com vistas a subsidiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal com as informações necessárias;
- IX. Supervisionar os serviços e trabalhos de Controle Interno nos campi, núcleos avançados e pólos;
- X. Assessorar os gestores do IF Sudeste de Minas Gerais na execução de programas de governo;
- XI. Verificar o desempenho da gestão da instituição, visando comprovar a legalidade e a legitimidade dos atos;
- XII. Examinar e emitir parecer prévio sobre a prestação de contas anual do IF Sudeste de Minas Gerais e sobre as tomadas de contas especiais;
- XIII. Acompanhar a elaboração de respostas às solicitações da CGU e TCU;
- XIV. Realizar auditorias internas periódicas na Reitoria, nos campi, núcleos avançados e pólos;
- XV- Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna-PAINT e o Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna-RAIN;
- XVI - Revisar, organizar, documentar e publicar os procedimentos relacionados à sua área; XVII - Realizar auditoria de acordo com o plano de auditoria previamente aprovado;
- XVIII - Planejar adequadamente os trabalhos de auditoria de forma a prever a natureza, a extensão e a profundidade dos procedimentos que neles serão empregados, bem como a oportunidade de sua aplicação;



XIX - Efetuar exames preliminares das áreas, operações, programas e recursos nas Unidades a serem auditadas, considerando-se a legislação aplicável, normas e instrumentos vigentes, bem como o resultado das últimas auditorias;

XX - Determinar o universo e a extensão dos trabalhos, definindo o alcance dos procedimentos a serem utilizados estabelecendo as técnicas apropriadas;

XXI - Avaliar os sistemas contábil, orçamentário, financeiro, patrimonial e operacional das Unidades a serem auditadas;

XXII - Acompanhar a execução contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, examinando periodicamente o comportamento das receitas e das despesas dentro dos níveis autorizados para apurar as correspondências dos lançamentos com os documentos que lhes deram origem, detectando responsabilidades;

XXIII - Assessorar a Administração Superior no atendimento às diligências da Secretaria Federal de Controle Interno e do Tribunal de Contas da União;

XXIV- Identificar os problemas existentes no cumprimento das normas de controle interno relativas à gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, propondo soluções quando cabíveis;

XXV- Elaborar periodicamente relatórios parciais e globais de auditoria realizada para fornecer aos Dirigentes subsídios à tomada de decisões;

XXVI - Emitir parecer sobre matéria de natureza contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e operacional que lhes for submetido a exames, para subsidiar decisão superior;

XXVII - Verificar as contas dos responsáveis pela aplicação, utilização ou guarda de bens e valores da Administração Superior e Unidades descentralizadas;

XXVIII - Avaliar a legalidade, eficiência, eficácia, efetividade e economicidade da gestão. XXIX. Realizar outras atividades afins e correlatas.

### 3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

No planejamento para o exercício, estavam previstas 16 (dezesseis) e foram executadas completamente 11 (onze) ações.

Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	Relatório ( nº)	Processo (nº)	Status
001	ELABORAÇÃO DO RAIN/2017	RAIN/2017	23223.000965/2018-11	Realizada



002	ASSESSORAR O GESTOR NA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO/2016	201822193	23223.001299/2018-38	Realizada
003	ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES CGU E TCU	Sistema Monitor CGU 03/2018	Sistema Monitor CGU 23225.000874/2018-65	Realizada
004	ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	201715173 201601760 201601647 03/2017	23223.003900/2017-46 23223.001216/2016-49 23223.001148/2016-18	Realizada
005	ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL	01/2018 02/2018	23222.001212/2018-32 23355.000060/2019-26	Realizada
006	ACOMPANHAMENTO PEDAGÓGICO E ATIVIDADE DOCENTE	02/2018	23232.000103/2019-60 23.503.001108/2018-91	Não realizada Não concluída Concluída
007	AVALIAÇÃO DA GESTÃO DA EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	2018001 02/2018 01/2018 05/2018	23223.004716/2018-02 23222.002547/2018-78 23223.004716/2018-02 23355.004731/2018-47 23225.002452/2018-24 23232.000100/2019-26	Realizada Realizada Não concluída Realizada Não concluída Não concluída
008	ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DOS PROJETOS DE EXTENSÃO E PESQUISA			Não realizada
009	AUDITORIAS ESPECIAIS	2017001 2017002 04/2018	23223.000319/2018-53 23223.000590/2018-99 23223.00593/2018-45	Realizada Não concluída
010	GESTÃO PATRIMONIAL - CONTROLE, INVENTÁRIO, GUARDA E CONSERVAÇÃO DOS BENS MÓVEIS (AÇÃO ORÇAMENTÁRIA: 2080 20RG/ 2080 20RL)	01/2019	23225000190/2019-44	Não concluída
011	RECURSOS HUMANOS: AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DO AUXÍLIO TRANSPORTE COM O ADICIONAL DE FÉRIAS. (AÇÃO ORÇAMENTÁRIA: 2109 20TP)	01/2018	23.503.000626/2018-98	Realizada
012	AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS (AÇÃO ORÇAMENTÁRIA: 2080 20RG/ 2080 20RL)	01/2018 2018002 01/2018 03/2018	23232.001235/2018-28 23223.004693/2018-28 23225.000282/2018-43 23355.000266/2019-56	Realizada
013	ELABORAÇÃO DO PAINT	PAINT	23223.006019/2018-88	Realizada
014	AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DE AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE.	201830635	23223.006216/2018-05	Realizada
015	AÇÕES DE PADRONIZAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA NA UNIDADE.			Não realizada
016	GESTÃO DE RISCOS			Não concluída

#### 4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

No exercício de 2018, foram realizadas duas auditorias especiais: relatórios 2017001 e 2017002, e uma demandada por denúncia formalizada pela “SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÃO CRG/MG/NACOR Nº 0653927”, de 14/03/2018, Processo nº 00210.100416/2016-27, que versava

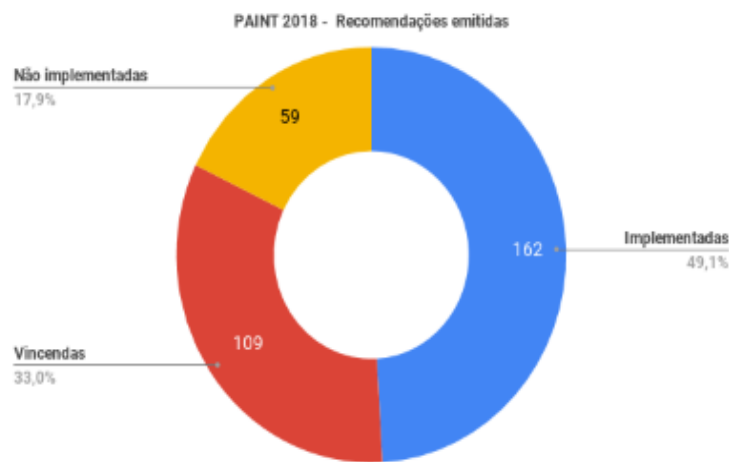




sobre os controles dos recursos destinados e captados no refeitório estudantil, desde o ano de 2014. Como resultado dos trabalhos, foi gerado o Relatório de Auditoria nº 003/2018.

## 5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, ASVINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAIN/2018

PAINT 2018 - Quantidade de recomendações emitidas			
Campus	Implementadas	Vincendas	Não implementadas
Barbacena	79	49	0
Juiz de Fora	19	23	26
Muriae	10	4	0
Rio Pomba	19	0	3
Santos Dumont	0	0	0
São João del-Rei	0	8	4
Reitoria	35	25	26
<b>Total</b>	<b>162</b>	<b>109</b>	<b>59</b>



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

Positivamente:

Evolução da equipe de auditores que adquirem experiência a cada ano ocasionando aprimoramento no desenvolvimento dos trabalhos.

Negativamente:

Falta de tempestividade nas respostas das Solicitações de Auditoria.

## 7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS		
Campus	Temas	Carga horária
Barbacena	48º FONAI-Tec - Gestão da Qualidade e os novos desafios para as Auditorias Internas do MEC; 49º FONAI-Tec - Rumo á Auditoria de Qualidade.	32h 40h

Juiz de Fora	Conformidade de Registro de Gestão, Teoria e Estudos de Casos Práticos; Mediação de Conflitos: Avançando e Desenvolvendo Relações Saudáveis; Congresso Internacional de Inovação, Políticas e Governança Pública (CIPGP) e V Encontro de Serviços de Informações aos Cidadãos (SICs) das Instituições Públicas de Ensino Superior e Pesquisa do Brasil. O SIC em uma instituição em construção: caminhos para a transparência.	16h 40h 24h
Muriae	Curso Processo Administrativo Disciplinar; Curso Elaboração de Termos de Referência; Curso Fiscalização de Contratos Administrativos; Curso Conformidade de Registro de Gestão.	16h 16h 20h 16h
Rio Pomba	-	-
Santos Dumont	Introdução ao Controle Interno; Contratações Públicas.	40h 60h
São João Del Rei	Conformidade de Registro de Gestão, Teoria e Estudos de Casos Práticos; VIII Congresso Internacional de Contabilidade, Custos e Qualidade do Gasto no Setor Público.	16h 24h
Reitoria	II Fórum Nacional de Controle - Contribuições para os novos governos; Planilhas Eletrônicas; Principais impactos da IN 5/17 MPDG na contratação de serviços e fiscalização trabalhista.	14h 32h 24h

## 8. 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

Por meio das ações de auditoria realizadas no exercício de 2018, avaliamos o controle interno, tendo por base os procedimentos e as técnicas utilizados pela área de auditoria, resultando na opinião, com razoável segurança, acerca do controle interno das atividades sob exame.

Para o alcance desse objetivo, a Auditoria Interna adota o sistema comumente utilizado pelo Tribunal de Contas da União, qual seja, “Controle Interno – Estrutura Integrada”, elaborado pelo COSO<sup>1</sup> (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*).

Portanto, com base nos trabalhos de auditoria realizados, foi possível observar nos trabalhos mais relevantes:

### **RA2018001**

### **RA01/2018**

Avaliação da Gestão da Educação à Distância.

Sob a perspectiva COSO, os resultados apontados não foram satisfatórios e abrangem todos os componentes da estrutura de controle (ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e, monitoramento).

<sup>1</sup> Curso de avaliação de controles internos/ Tribunal de Contas da União; Conteudistas: Antônio Alves de Carvalho Neto, Bruno Medeiros Papariello. 2. ed. - Brasília: TCU, Instituto Serzedello Corrêa, 2012.



Dentre as causas relacionadas às constatações, pode-se citar a fragilidade dos mecanismos de controles exercidos pelos integrantes do Programa e-Tec Brasil, em assuntos de suas competências e responsabilidades; ausência de controles internos eficientes para o preenchimento e consolidação dos dados sobre registro e atualização do número de alunos por status; ausência de transparência das atividades relacionadas ao Programa de Educação a Distância; e a ausência de controle interno administrativo quanto a transferência e execução dos recursos oriundos do FNDE para funcionamento do EaD.

Para estas causas, as recomendações propostas foram no sentido de mitigar o risco da existência de alunos matriculados sem frequência real aos cursos; contabilização indevida de matrículas para fins de recebimento de orçamento; informações incorretas no Sistema Nacional de Informações da Educação Profissional e Tecnológica-Sistec, com impacto nos indicadores institucionais, tanto quantitativos como qualitativos; o descumprimento de carga horária e indisponibilidade do bolsista; a realização de despesas inelegíveis pelo programa; desvio de objeto na execução das despesas, bem como a ausência de transparência das atividades relacionadas ao Programa de Educação a Distância.

#### **RA 02/2018**

Também o trabalho de avaliação do ensino à distância no *Campus* Rio Pomba, foi constatado alto índice de evasão nos cursos; número significativo de casos de sobreposição de carga horária dos bolsistas; precária formalização dos atos em processos; indicando crítica situação de controle interno na unidade auditada. Do trabalho realizado, foram expedidas recomendações de providências a serem tomadas e que ainda estão em fase de acompanhamento pela Auditoria Interna.

#### **RA 01/2018**

#### **RA 02/2018**

A ação Assistência Estudantil, foi no sentido de avaliar dos controles dos benefícios estudantis concedidos.

Dentro os pontos observados, foram constatados recebimento de beneficiários em situação irregular com a instituição; falta de mecanismos de mensuração taxas de evasão e retenção de alunos com vulnerabilidade socioeconômica; desacordo do Manual do Estudante e Código de Conduta do Discente com a Portaria –R nº 660 referente aos percentuais de falta.

#### **RA 2018002**



Avaliação dos controles internos utilizados na execução dos contratos administrativos, para prestação de serviços e execução de obras.

Dentre as causas relacionadas às constatações, pode-se citar a ausência de procedimentos, rotinas, responsabilidades e sistemas implementados para acompanhamento adequado da execução dos contratos; e os mecanismos formais de controle dos contratos celebrados pela Reitoria. Essas causas, associadas às práticas das contratações emergenciais em sequência traduzem um cenário no qual o risco da ocorrência de erros e falhas é bastante elevado.

Também, é preciso destacar a ausência de uma Política de Gestão de Riscos e Controles Internos no âmbito do Instituto Federal, a qual poderia fornecer subsídios importantes para o incremento dos processos atinentes à gestão e à fiscalização dos contratos.

Para estas causas, as recomendações propostas foram relativas à adoção de ações efetivas para o aprimoramento do seu processo de gestão de contratos, alcançando as etapas de planejamento, execução, monitoramento e controle.

#### **RA03/2018**

Dentre as atividades da auditoria realizadas junto ao Campus Juiz de Fora destaca-se a ação especial empreendida para apuração de fato narrado por cidadão acerca dos controles empregados na execução do refeitório estudantil (processo nº 23225.000874/2018-65). Foram emitidas quatro recomendações elencando a fragilidade do controle de arrecadação. Conhecendo dessas, a Administração está estabelecendo medidas diametralmente inversas às ações anteriores em busca de mudança. A primeira delas é a imposição para a contratada quanto ao controle de vendas, o que implicará no pagamento da exata quantidade de refeições consumidas, além disso, será implantado controle eletrônico de entrada e saída do refeitório por meio da carteira de identificação estudantil (memorando eletrônico Nº 9/2019 - JFADAP)

#### **RA04/2018**

A verificação de controle realizada no âmbito do Programa de Educação Tutorial - PET junto ao Campus, destacou-se no ano de 2018.

Após denúncia, a Gestão encaminhou à Auditoria Interna pedido de verificação dos controles existentes (Processo nº 23223.00593/2018-45). Após trabalho detalhado de levantamento de dados, foi possível verificar uma intensa fragilidade nos controles de pagamento, referente, especialmente, à manutenção das condições de permanência no programa. Foram emitidas 05 recomendações sobre o tema, especialmente com vistas a formatar um controle permanente e



regular dos pagamentos, além de indicar a possibilidade de apuração quanto à eventuais responsabilidades pelas inconsistências evidenciadas.

## **9. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO**

Em 22.01.2019, a Controladoria-Geral da União comunicou estar ciente da complexidade de iniciação de um processo interno de contabilização de benefícios, considerando a experiência de criação da metodologia.

Considerou, ainda, que nessa primeira consolidação já era esperado que a maioria das unidades não conseguisse informar benefícios gerados, seja pela dificuldade em instaurar um processo, seja pela curva de aprendizagem advinda da Instrução Normativa nº 4 / CGU, de 11/6/2018, ou pelos poucos dias que sobraram em dezembro de 2018 para a contabilização dos benefícios daquele exercício.

Portanto, ao considerar as dificuldades apontadas, sugeriram não preencher o questionário para o exercício de 2018 e aguardar o encerramento de 2019 para consolidar ao longo desse exercício, primando pela qualidade e fidedignidade das informações.

É notório que os benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna são aqueles provenientes das suas recomendações efetuadas, e conseqüentemente acatadas pelo gestor, ao longo do exercício no intuito de fortalecer a governança, seja resultando na correta aplicação das legislações e normas vigentes; seja em melhoria nos procedimentos de acompanhamento e controles; ou em uma melhor execução das atividades, traduzindo assim em uma melhor eficiência dos controles internos das unidades administrativas do IF Sudeste MG. Ainda por meio das Auditorias Operacionais a Auditoria Interna promove trabalhos eivados da característica de consultoria e assessoramento nos quais oferece, aos gestores oportunidades de melhoria que buscam elevar sua eficácia, eficiência e economicidade.

## **10. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ**

A nova previsão normativa estabelecida pelo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC nº 03/2017, passou a ser mandatório a instituição de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Pois bem, embora a Unidade ainda não possua um PGMQ formalmente implementado, de forma geral os auditores possuem uma percepção positiva em relação a essas práticas.

## 11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Neste relatório apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria interna a partir de relatos sobre nossas atividades em função das ações planejadas.

As ações desenvolvidas foram com base no plano anual de atividades de auditoria interna-paint, para o exercício de 2018, aprovado pelo Conselho Superior (RESOLUÇÃO CONSU N° 27/2017, de 14 de dezembro de 2017/Processo n° 23223.005222/2017-56).

Conforme visto, a auditoria interna cumpriu devidamente suas competências regimentais no ano de 2018, ao encaminhar propostas de melhorias para os controles internos do órgão, com o intuito de viabilizar a consecução, da melhor forma possível, dos objetivos e metas de cada processo.

Juiz de Fora, 27 de fevereiro, de 2019.

De acordo.

Encaminhe-se à consideração superior, para posterior encaminhamento à Controladoria Geral da União em atendimento a Instrução Normativa CGU n° 09, de 09.10.2018, em especial seu artigo 19°.

Gislene Gomes de Queiroz Silva

Coordenadoria Geral de Auditoria Interna - Reitoria

Nilcemara Aparecida Vidal

Auditora - *Campus* Barbacena

Maria Luiza Firmiano Teixeira

Auditora – *Campus* Juiz de Fora

Geovani Falconi Glória

Auditor – *Campus* Muriaé



Carla de Souza Cruzato

Auditora – *Campus* Rio Pomba

Edson Carvalho do Nascimento

Auditor - *Campus* Santos Dumont

Isabela Matos Botelho Luz

Auditora - *Campus* São João Del Rei