SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INSTITUTO FEDERAL
Mato Grosso

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - 2019

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO
Av. Senador Filinto Muller, nº 953, Bairro Quilombo - CEP: 78043-409 Cuiabá/MT
Tel.: (65) 3616-4109 E-mail: audin@ifmt.edu.br Site: www.ifmt.edu.br

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA/2019

Tipo de auditoria: Acompanhamento
Entidade: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso- IFMT

Assunto: Relatório anual das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, no IFMT, concernentes ao exercício de 2019.

Código UGs: 158144, 158333,158334, 158335, 158492,158493, 158494, 158495,158496, 158497, 158498, 158950, 158970, 158971, 158972.

Cuiabá/MT

Março/2019

Sumário

Sumário 3
1 INTRODUÇÃO 6
1.1 Auditoria Interna 7
1.1.1 Composição da Auditoria Interna 7
1.2 Matriz de risco e controle de amostragem 2019 dos campi e reitoria 8
2 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS 15
2.1 Descrição das ações de auditoria interna executadas com previsão no PAINT 16
2.2 Descrição das ações de Auditoria Interna que não foram realizadas de acordo com o Paint 2019: 21
2.2.1. Justificativas para não execução dos trabalhos previstos no Paint 2019 28
2.3 Descrição das ações de auditoria interna realizadas sem previsão no PAINT 2019 29
2.4 Quantitativo auditado de processos por modalidade de licitação 30
2.5 Volume de recursos auditados pela Auditoria Interna do IFMT durante o exercício de 2019 33
2.6 Descrição das falhas relevantes identificadas no IFMT 39
2.7 Descrição das ações de assessoramento da Auditoria Interna aos gestores do IFMT 40
3 RECOMENDAÇÕES FORMULADAS PELA AUDIN 42
3.1 Relação das recomendações da Auditoria Interna 42
4 NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO IFMT 44
5 INFORMAÇÕES SOBRE AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS AO LONGO DO EXERCÍCIO 45
6 QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO. 46
7 RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ 54
7.1 Percepção quanto à qualidade dos trabalhos junto aos auditados 54
7.2 Percepção quanto à qualidade dos trabalhos junto aos auditores 56
7.3 Sugestões, críticas e elogios por parte dos auditados e auditores 58
7.4 Considerações dos resultados da avaliação interna 59
8 DISPOSIÇÃO FINAL 60

LISTAS DE ABREVIAÇÕES E SIGLAS

ALF – Alta Floresta

AUDIN – Auditoria Interna

BAG – Campus Barra do Garças

BLV – Campus Bela Vista

CAS – Campus Cáceres

CBA – Campus Cuiabá

CD – Cargo de Direção

CFS – Campus Confresa

CGU – Controladoria-Geral da União

CODIR - Conselho de Dirigentes

CONIF – Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica

CONSUP – Conselho Superior do IFMT

CNP – Campus Campo Novo do Parecis

DPI – Departamento de Políticas de Ingresso

DSGP – Diretoria Sistêmica de Gestão de Pessoas

ENAP - Escola Nacional de Administração Pública

FG – Função Gratificada

FONAITec – Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação

FONAI – Associação nacional dos servidores integrantes das auditorias internas do Ministério da Educação

IFMT – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso.

IFE – Instituto Federal de Educação

IN – Instrução Normativa

JNA – Campus Juína

JIF – Jogos do Instituto Federal

PLOA – Projeto Lei de Orçamento Anual

MDO – Mão-de-Obra

MEC – Ministério da Educação

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional

PDL – Campus Primavera do Leste

PGMQ – Programa de Gestão de Melhoria e Qualidade

PLC – Campus Pontes e Lacerda

PNE – Portadores de Necessidades Especiais

PPP – Plano Permanente de Providência

PROAD – Pró-Reitoria de Administração

PRODIN – Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional

PROPES – Pró-reitoria de Pesquisa e Inovação

PROEN – Pró-Reitoria de Ensino

PROEX- Pró-reitoria de Extensão

RAINT - Relatórios Anuais de Atividades de Auditoria Interna

ROO – Campus Rondonópolis

RTR – Reitoria

SFC – Secretaria Federal de Controle

SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

SICAF – Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores

SCDP – Sistema de Concessões de Diárias e Passagens

SPIUNET – Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União

SIAPE - Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos

SRS – Campus Sorriso

SUAP - Sistema Unificado de Administração Pública

SVC – Campus São Vicente

TCU – Tribunal de Contas da União

UG´s – Unidades Gestoras

UAB – Universidade Aberta do Brasil

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

UNAMEC – União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação

UNB _ Universidade de Brasília

VGD – Várzea Grande

1 INTRODUÇÃO

O relatório anual das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna no IFMT busca dar cumprimento ao Capítulo IV da Instrução Normativa SFC nº 09/2018, apresentando os resultados dos trabalhos de auditoria realizados durante o exercício de 2019.

O objetivo do relatório é apresentar os resultados dos trabalhos conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2019 do IFMT e as atividades que exigiram atuação direta da AUDIN, procurando aprimorar a qualidade das ações de controle e buscando formas mais eficientes para alcançar os resultados desejados.

O conteúdo do RAINT deve ser apresentado observando-se as orientações contidas na IN nº 9/2018-CGU que, conforme seu art. 17 deverá abranger – no mínimo – os seguintes itens:

> I - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;
>
> II - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;
>
> III - 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 RAINT;
>
> IV - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
>
> V - quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;
>
> VI - 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;
>
> VII - quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,
>
> VIII - análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Dessa forma, são apresentadas todas as ações desenvolvidas, desde as auditorias previstas e as ações que não puderam ser realizadas pela AUDIN. Ainda serão relatadas as ações de capacitação da equipe da AUDIN realizadas ao longo do ano de 2019; e demonstrado o nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do IFMT.

1.1 Auditoria Interna

A Auditoria Interna do IFMT é vinculada ao Conselho Superior do IFMT, conforme preceitua o art. 117 do regimento geral do IFMT, aprovado pela Resolução CONSUP n.º 25/2018, e o art. 2º do regulamento interno da Auditoria Interna, aprovado pela Resolução n.º 044/2013 do Conselho Superior.

No ano de 2019, devido a Portaria CGU nº2.737, de 20 de Dezembro de 2017 a Unidade de Auditoria Interna do IFMT, teve a dispensa do Titular da Unidade de Auditoria Interna do IFMT o Senhor Edson Jerônimo Nobre por completar o período para exercício do cargo. Assim, em 22/07/2019, assume a atual Titular da Unidade de Auditoria Interna, a Senhora Edilene Sakuno Maeda nomeada pela Portaria IFMT nº1.788, DOU 22/07/2019.

1.1.1 Composição da Auditoria Interna

No Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso a Auditoria Interna é sediada e organizada no prédio da Reitoria, composta por 08 (oito) servidores em exercício sendo que entre esses: 01 (um) Auditor Chefe, 01 (um) Auditor na condição de cooperação técnica do IFCE, 04 (quatro) Auditores, 01(um) Técnico em Assuntos Educacionais e 01(um) Assistente Administrativo, conforme quadro abaixo:

Servidor	Formação	Cargo	Função/Cargo	Após 22/07/2019
Augusto César Lira de Amorim	Ciências Contábeis	Auditor	-	-
Edson Jerônimo Nobre	Economia e Sociologia	Auditor	Auditor Chefe – CD3	Auditor

Edilene Sakuno Maeda	Ciências Contábeis	Auditora	*Coordenadora de auditoria da área de gestão de pessoas – FG2	Auditora-Chefe - CD3
Flávio Luiz Lara	Ciências Contábeis	Auditor	-	-
Márcio Menezes Roza	Administração	Auditor	-	
Tatiane Aguiar de Oliveira	Ciências Contábeis	Auditora	**Coordenadora de auditoria da área de bens, serviços e obras FG2	Coordenadora de auditoria da área de bens, serviços e obras FG1
Cacilda Guarim	Serviço Social	Téc. Assuntos Educacionais	-	
Deuzimar Lira de Matos	Economia	Assistente Administrativo	-	

*Coordenação de Auditoria da Área de Gestão de Pessoas – FG2 - extinção das Funções ratificadas nos níveis 9 a 4 conforme Decreto nº 9.725/2019.
** Coordenadora de auditoria da área de bens, serviços e obras – FG2 – dispensa e designa a servidora para a mesma coordenação passando para FG-1, considerando as adequações necessárias para o dimensionamento de funções estabelecidas pela Portaria MEC nº 246/2016 e ainda a extinção de funções de que trata o Decreto nº 9.725/2019 e PORTARIA 2284/2019 - RTR-SRDA/RTR-CG/RTR-GAB/RTR/IFMT, de 10 de setembro de 2019.

1.2 Matriz de risco e controle de amostragem 2019 dos campi e reitoria

Em setembro/2018, a Auditoria Interna do IFMT elaborou Matriz de Risco por UG com base na PLOA 2019 (ilustrada no PAINT2019), a fim de definir o escopo por meio da classificação e hierarquização dos macroprocessos conforme a materialidade, relevância e criticidade, definindo-se os que obtiveram maior pontuação na matriz de risco, de acordo com os critérios constantes do Manual da Auditoria Interna do IFMT, os quais descreveram abaixo:

Materialidade: a hierarquização pela materialidade foi apurada com base no orçamento 2019 e ocorreu da seguinte forma:

MATERIALIDADE
Critério de atribuição da pontuação

Valor R$	Pontuação
Até R$500.000,00	01
De R$500.000,01 a R$4.000.000,00	02
Acima de R$4.000.000,00	03

Relevância: a hierarquização pela relevância ocorreu pela análise das ações quanto aos seguintes aspectos:

RELEVÂNCIA	
Aspectos a serem considerados	
Aspectos	**Pontuação**
Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da Instituição?	1
Atividade pertencente ao Planejamento Estratégia da Instituição?	1
Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos?	1
Atividades que possam comprometer a imagem da Instituição?	1
Atividades cujo descumprimento pode causar problemas trabalhistas, fiscais e/ou legais?	1
Processo finalístico ou intermediário	1
Pontuação máxima	**6**

Critério de atribuição da pontuação		
Critério	**Classificação**	**Pontuação**
Y = 6	**Muito Alta Relevância**	**6**
Y = 5	**Alta Relevância**	**5**
Y = 4	**Média Relevância**	**4**
Y = 3	**Baixa Relevância**	**3**
Y < = 2	**Muito Baixa Relevância**	**1 ou 2**

Criticidade: a hierarquização pela criticidade levou em consideração os seguintes aspectos:

CRITICIDADE	
Aspectos a serem considerados	
Aspectos	**Pontuação**
Última auditoria realizada a mais de 12 meses?	1
Última auditoria realizada a mais de 24 meses?	2
Falhas nos controles internos conhecidas pela Auditoria Interna e/ou CGU?	1
Falhas nos controles internos reincidentes?	2

Existe mapa de processo?	2
Existe norma e regulamento publicado?	1
Existe sistema informatizado?	1
Pontuação máxima	**10**

Critério de atribuição da pontuação		
Critério	**Classificação**	**Pontuação**
Z > ou = 10	**Muito Alta Relevância**	10
Z > ou = 8	**Alta Relevância**	8 ou 9
Z > ou = 6	**Média Relevância**	6 ou 7
Z > ou = 4	**Baixa Relevância**	4 ou 5
Z < 4	**Muito Baixa Relevância**	De 1 a 3

Após a análise dos três aspectos apresentados, isto é, **MATERIALIDADE (M)**, **RELEVÂNCIA (R)** e **CRITICIDADE (C)** de cada macroprocesso, foram classificadas as atividades apresentadas, definindo-se as que obtiveram maior pontuação na matriz de risco, selecionando como amostragem as classificadas como "crítico e muito crítico" o impacto na gestão, resultando no quadro abaixo:

Matriz de risco geral – IFMT/2019

20RL - Educação Profissional

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Diárias	2,56	2	5	4	11	57,89	**CRÍTICO**
Passagens	2,07	2	5	2	9	47,37	**POUCO CRÍTICO**
Aux. Estudantil	0,59	1	6	6	13	68,42	**CRÍTICO**
Bolsa pesquisador	2,19	2	6	6	14	73,68	**CRÍTICO**
Material de consumo e permanente	13,49	3	5	4	12	63,16	**CRÍTICO**
Material de consumo, equipamento, software, consultoria de TI Manutenção, locação de software e equipamentos para TI	5,11	2	5	5	12	63,16	**CRÍTICO**
Outros Serviços Pessoa Jurídica	29,22	3	4	2	9	47,37	**POUCO CRÍTICO**
Serviços terceirizados (MDO)	39,29	3	5	4	12	63,16	**CRÍTICO**
Obrigações trib. E contribuições/ indenizações e restituições	0,58	1	5	0	6	31,58	**POUCO CRÍTICO**

Contratação de obras, serviço de engenharia e instalação	0,78	1	5	5	11	57,89	CRÍTICO
Aquisição de mobiliário geral	1,10	2	2	2	6	31,58	POUCO CRÍTICO
Pessoa Física	3,01	2	5	2	9	47,37	POUCO CRÍTICO
TOTAL GERAL							

4572 - Capacitação

AÇÃO	M		C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	(%)	Pontos	Pontos	Pontos			
Diárias e passagens	65,60	2	6	0	8	42,11	POUCO CRÍTICO
Aquisição de serviços e materiais (PF/PJ)	33,70	2	3	0	5	26,32	POUCO CRÍTICO
Obrigações tributárias	0,70	1	2	1	4	21,05	INSIGNIFICANTE
TOTAL GERAL							

2994 - Assistência ao Educando (Incentivo Matriz CONIF)

AÇÃO	M		C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	(%)	Pontos	Pontos	Pontos			
Benefícios assistenciais	44,47	3	6	4	13	68,42	CRÍTICO
Aquisições de Materiais de Consumo e Permanente	35,34	3	5	1	9	47,37	POUCO CRÍTICO
Serviço de manutenção reforma e obras.	0,09	1	5	2	8	42,11	POUCO CRÍTICO
Serv. Terceirizados - Loc. Mão	1,06	1	6	2	9	47,37	POUCO CRÍTICO
Mobiliário em Geral	1,28	1	5	0	6	31,58	POUCO CRÍTICO
Passagens e Despesa Locomoção	0,88	1	5	4	10	52,63	CRÍTICO
Outros Serv. P. Jurídicas	16,88	2	5	0	7	36,84	POUCO CRÍTICO
TOTAL GERAL							

00M0 - Contribuição para o CONIF

AÇÃO	M		C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	(%)	Pontos	Pontos	Pontos			

Contribuição CONIF	100,00	1	1	0	2	10,53	**INSIGNIFICANTE**
TOTAL GERAL							

20RG - Expansão e Reestruturação da Rede Federal

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Contratação de obras e instalação	49,98	2	3	3	8	42,11	**POUCO CRÍTICO**
Aquisição de equipamentos e material permanente	30,03	2	4	2	8	42,11	**POUCO CRÍTICO**
Aquisição de equipamentos de TI	19,99	1	4	3	8	42,11	**POUCO CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

2004 - Assistência médica e odontológica aos servidores civis, empregados, militares e seus dependentes

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Assistência médica e odontológica – Gestão de Pessoas	100,00	2	7	0	9	47,37	**POUCO CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

2010 - Assistência pré-escolar aos dependentes dos servidores civis, empregados e militares

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Assistência pré-escolar - Gestão de Pessoas	0,00	1	6	0	7	36,84	**POUCO CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

2011 - Auxílio transporte aos servidores civis, empregados e militares

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			

Auxílio transporte – Gestão de Pessoas	0,00	1	5	0	6	31,58	**POUCO CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

2012 - Auxílio alimentação aos servidores civis, empregados e militares

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Auxílio alimentação – Gestão de Pessoas	0,00	1	4	0	5	26,32	**POUCO CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

20TP - Pessoal ativo da união

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Pessoal Ativo IFMT – Gestão de Pessoas	100,00	3	5	5	13	68,42	**CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

216H - Ajuda de custo para moradia ou auxilio moradia para agentes públicos

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Ajuda de custo e auxílio moradia – Gestão de Pessoas	100,00	1	5	0	6	31,58	**POUCO CRÍTICO**
TOTAL GERAL							

00M1 - Benefícios assistenciais decorrentes do auxílio funeral e natalidade

AÇÃO	**M**		**C**	**R**	**PONTUAÇÃO TOTAL**	**PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)**	**IMPACTO**
	(%)	**Pontos**	**Pontos**	**Pontos**			
Auxílio Funeral e Natailidade - Gestão de Pessoas	0,00	1	4	0	5	26,32	**POUCO CRÍTICO**

TOTAL GERAL

09HB - Contribuição da união, de suas autarquias e fundações para o custeio do regime de previdência para os servidores públicos federais

AÇÃO	M		C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	(%)	Pontos	Pontos	Pontos			
Contribuição patronal – Gestão de Pessoas	100,00	3	3	1	7	36,84	POUCO CRÍTICO
TOTAL GERAL							

0181 - Aposentadorias e pensões - servidores civis

AÇÃO	M		C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	(%)	Pontos	Pontos	Pontos			
Aposentadorias e Pensões	100,00	3	8	1	12	63,16	CRÍTICO
TOTAL GERAL							

212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes

AÇÃO	M		C	R	PONTUAÇÃO TOTAL	PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
	(%)	Pontos	Pontos	Pontos			
Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	100,00	3	6	0	9	47,37	POUCO CRÍTICO
TOTAL GERAL							

PROBABILIDADE (%) (PONTUAÇÃO TOTAL / PONTUAÇÃO MÁXIMA)	IMPACTO
76% A 100%	MUITO CRÍTICO
51% A 75%	CRÍTICO
26% A 50%	POUCO CRÍTICO

0% A 25%	**INSIGNIFICANTE**

Considerando os macroprocessos definidos e que foram analisadas todas as unidades do IFMT, a amostragem dos recursos orçamentários executados em 2018 e 2019 (empenhos liquidados) foi de 10% desses macroprocessos no período da análise conforme quadro abaixo:

IMPACTO	PERCENTUAL DE AMOSTRAGEM
MUITO CRITICO	15%
CRITICO	**10%**
POUCO CRITICO	5%
INSIGNIFICANTE	0%

Cabe aqui esclarecer que devido à quantidade de *Campi* existentes no IFMT, os trabalhos de auditoria em cada Campus, no ano de 2018, ocorreram em meses diferentes, sendo analisados os recursos empenhados até o período do início de cada auditoria. Com isso, alguns meses de execução orçamentária 2018, dos Campi, não foram analisados. Sendo assim, no ano de 2019 também foram analisadas amostragens dos recursos empenhados daqueles Campi no período da execução diferente da amostra daquele ano, nos percentuais aqui também demonstrados, com o intuito de avaliar o controle interno da Instituição.

2 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

A atuação da Auditoria Interna abrange as seguintes áreas: Gestão de Controle; Gestão de suprimento de bens, serviço, obras e concessões de bolsas; Gestão de Recursos Humanos.

Após aprovação e com base nos ditames fixados pelo PAINT/2019, bem como no intuito de melhor visualizar as ações realizadas e as não realizadas pela auditoria interna, será exposto no Quadro 2.1 e 2.2. Durante a execução dos trabalhos de auditoria foram emitidos: 18 (dezoito) Ordens de Serviço, 23 (vinte e três) Solicitações de Auditoria, 18 (dezoito) Notas de Auditorias, 19 (dezenove) visitas às unidades auditadas e 18 (dezoito) relatórios de auditoria interna no ano de 2019.

2.1 Descrição das ações de auditoria interna executadas com previsão no PAINT

Ações	Nº dos Relatórios de 2019	Escopo	Local	Cronograma	Recursos Humanos		Recursos Humanos
					Qtde dias	Qtde servidores	H/H
1.1. Elaboração do RAINT.	-	Todas as unidades do IFMT	AUDIN	28/01 a 08/02/2019	10	8	8 servidores, 620h.
1.2. Acompanhamento e análise do Processo de Prestação de Contas do exercício de 2018 e emissão de parecer da AUDIN em atendimento as Normas do TCU/CGU.	1	Relatórios de gestão e/ou prestação de contas anual	PROAD do IFMT	25/02 a 01/03/2019	5	8	8 servidores, 310h.
1.4. Assessoramento à Administração Superior da entidade em atendimento a IN nº 03/2017.	-	Todos os gestores do IFMT e encarregados na utilização dos recursos.	Reitoria do IFMT	01/02 a 31/12/2019	230	1	1 servidor, 1840h.
1.5. Acompanhar a atuação da Comissão Permanente do IFMT, de controle das implementações de providências referentes as recomendações e diligencias oriundas da CGU/MT e do TCU.	-	100% dos Acórdãos TCU e das recomendações da CGU.	Reitoria do IFMT	01/02 a 31/12/2019	230	1	1 servidor, 1840h.
1.6. Apresentar dados gerenciais sobre o acompanhamento do PPP – Plano Permanente de Providências aos conselheiros do CONSUP	-	100% de todas as recomendações existentes no PPP	CONSUP	A cada reunião ordinária do CONSUP	8	1	1 servidor, 64h.

1.7. Revisar as notas de auditoria produzidas pela Auditoria.	-	100% das notas de auditorias emitidas pela AUDIN	AUDIN	01/05 a 31/12/2019	30	1	1 servidor, 240h.
1.8. Estudar temas voltados para as auditorias que ocorrerão em 2019 e reestruturar os programas e planejamentos de auditorias.	-	Todos os temas que envolvem as ações do Paint 2019 do IFMT	AUDIN	07/03 a 05/04/2019	23	8	8 servidores, 1426h.
1.9. Revisar os relatórios de auditoria por campus	-	100% dos relatórios emitidos pela AUDIN	AUDIN	01/05 a 31/12/2018	30	1	1 servidor(es), 240h.
1.10. Participação em reuniões de Pro-reitorias e diretorias, por convocação do reitor e pró-reitores sempre que for necessário e CGU.	-	100% das convocações	Gabinete do Reitor	01/02 a 31/12/2018	230	1	1 servidor(es), 1840h.
1.11. Cursos na área de Auditoria	-	Capacitar integrantes da Auditoria Interna em áreas específicas	a definir	a definir	4	8	8 servidores, 248h.
1.12. Participação no 50.º e 51.º FONAITec/MEC e 2º UNAMEC, com a finalidade de integração, capacitação e atualização de métodos e técnicas de auditoria interna no âmbito das IFE vinculada ao MEC.	-	Treinamento em assuntos específicos e de interesse das unidades de auditorias internas.	a definir	maio, agosto e outubro 2019	4	2	2 servidores, 84h.
1.13. Efetuar o acompanhamento do proposto no Plano de Atividades de Auditoria com vista ao cumprimento do prazo estabelecido no cronograma	-	100% das ações previstas no PAINT 2019.	AUDIN	01/02 a 31/12/2019	230	1	1 servidor(es), 1840h.
1.14. Efetuar o acompanhamento dos planos permanentes de providências da	-	100% das recomendações expedidas pela AUDIN a	Reitoria e Campi do IFMT	13 a 17/06/2019	3	6	6 servidores, 138h.

Auditoria Interna.		partir de 2018.		05 a 09/09/2019	3	6	6 servidores, 138h.
				23 a 31/12/2019	3	6	6 servidores, 138h.
1.15 Analisar manifestação dos Gestores nas notas de auditoria e emitir relatórios de auditoria por unidade examinada do IFMT.	04 e 05	100% das constatações emitidas pela AUDIN nas Notas de Auditoria em 2019	Rota 1	10 a 12/06	3	5	5 servidores, 114h.
	06 e 07		Rota 2	31/07 a 02/08	3	5	5 servidores, 114h.
	08, 09 e 10		Rota 3	02 a 04/09	3	5	5 servidores, 114h.
	11 e 12		Rota 4	14 a 16/10	3	5	5 servidores, 114h.
	13 e 14		Rota 5	18 a 22/11	4	5	5 servidores, 152h.
	15 e 16		Rota 6	02 a 06/01/2019	3	5	5 servidores, 114h.
	17 e 18		Rota 7	07 e 09/01/2019	3	5	5 servidores, 114h.
1.16. Elaboração do PAINT 2020 – Plano Anual de Auditoria Interna.	-	Analisar as metas, planos, objetivos, programas e políticas, bem como os resultados obtidos no exercício anterior.	AUDIN	16/08 a 31/10/2019	54	8	8 servidor(es), 432h.
1.17. Reunião entre a Equipe da Auditoria Interna após a finalização de cada rota de trabalho realizada.	-	Todos os membros da AUDIN/IFMT	AUDIN	última semana de cada rota	3,5	8	8 servidores, 217h.

1.18. Reunião dos Gestores de cada campus e campus avançado com a Equipe da Auditoria Interna antes da finalização de cada rota de trabalho realizada.	-	Gestores de cada campus ou da Reitoria, Membros da AUDIN	Reitoria e Campi do IFMT	última semana de cada rota	15	2	2 servidores, 240h.
1.21. Avaliação da gestão, estrutura física e pessoal da área de ensino do IFMT.	02	Estrutura física, logística, organograma e quadro de pessoal da PROEN e campi	PROEN e campi	11/02 a 22/02	10	8	8 servidores 620h.
1.22. Atualização e alimentação da página da auditoria interna no sitio eletrônico do IFMT.	-	Informações sobre equipe de auditoria, trabalhos realizados nos campi, relatórios de auditoria, indicadores e outros de interesse público	AUDIN	01/02 a 31/12/2019	12	1	1 servidor, 96h.
2.1 Acompanhamentos da regularidade na concessão de benefícios assistenciais (2994).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.	Amostra foi definida em 10% dos recursos executados por macroprocessos em todas as UG, conforme Matriz de Risco do exercício 2019.	**Rota 1**	09/04 a 08/05/2019	20	5	5 servidores, 760h.
2.2 Análise das aquisições de Contratações de obras, serviço de engenharia e instalação (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.						
2.3 Análise de aquisições de material de consumo e permanente (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.						
2.4 Acompanhamento da regularidade da concessão de auxílios Estudantis (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.		**Rota 2**	13/05 a 07/06	20	5	5 servidores, 760h.

2.5 Acompanhamento da regularidade da concessão de Bolsa pesquisador (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.						
2.6 Análise de concessões de diárias (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.						
2.7 Serviço Terceirizado (MDO) (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.		**Rota 3**	18/06 a 23/07	25	5	5 servidores, 950h.
2.8 Passagens e Despesas de locomoção (2994).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.						
	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.		**Rota 4**	05/08 a 30/08	20	5	5 servidores, 760h.
	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.		**Rota 5**	10/09 a 11/10	23	5	5 servidores, 874h.
2.9 Material de consumo, equipamento, software, consultoria de TI Manutenção, locação de software e equipamentos para TI (20RL).	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.		**Rota 6**	21/10 a 14/11	19	4	4 servidores, 570h.
	03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18.		**Rota 7**	25/11 a 20/12	20	5	5 servidores, 760h.

4.1. Acompanhamento de concessões dos adicionais de periculosidade e insalubridade.	05	Amostra definida em 100% do total de servidores do IFMT, referente ao ano de 2018.	DSGP	11/02 a 08/03/2019	18	2	2 servidores, 288h.
4.2. Acompanhamento de regularidade nas cessões, requisições, ajuda de custo e auxílio moradia à servidores.	05	Amostra será definida em 10% do total de professores cedidos, requisitados, beneficiados com ajuda de custo e auxílio-moradia.					

2.2 Descrição das ações de Auditoria Interna que não foram realizadas de acordo com o Paint 2019:

Ações	Escopo	Local	Cronograma	Recursos Humanos		Recursos Humanos	Justificativa
				Qtde dias	Qtde servidores	H/H	
1.3. Elaborar coletânea sobre constatações mais relevantes no âmbito do IFMT, exercício 2019, com ampla divulgação em cada unidade do IFMT.	Constatações relevantes dos Relatórios de auditoria interna 2019	AUDIN	24 A 30/07/2019	5	8	8 Servidores, 310h.	Elaborar a coletânea sobre as constatações relevantes dos relatórios de auditoria interna. A ação não foi realizada em decorrência da inclusão de trabalhos de maior risco, que demandam tempo e pessoal.

1.20. Acompanhamento da execução dos processos seletivos e vestibulares para ingressos dos alunos e colaboradores UAB no IFMT.	Amostra será definida em 02 processos seletivos/Vestibulares, do exercício 2018 conferindo a seleção e pagamento de servidores e não servidores, para trabalharem nesses processos de seleção/vestibulares dos alunos e colaboradores da UAB no IFMT.	DPI/UAB	13/05 a 27/06	20	2	2 servidores, 320h.	O acompanhamento da execução dos processos seletivos e vestibulares para ingressos de alunos e colaboradores da UAB. A ação não foi realizada devido a sua importância e por se tratar de a ação de risco, requer uma demanda maior de tempo para sua realização e a falta de pessoal do que àquela prevista no Paint.
1.23 Acompanhar o gerenciamento de riscos e controles das unidades do IFMT.	A amostra será de 100% de todas as unidades do IFMT, com emissão de relatório de auditoria único.	Unidades do IFMT	21/10 a 14/11	19	3	3 servidores, 456h.	Acompanhar o gerenciamento de riscos e controles das unidades do IFMT. A ação não foi realizada devido a sua relevância por se tratar de a ação de risco e controle das unidades do IFMT requerendo uma demanda maior de tempo e a falta de pessoal do que àquela prevista no Paint.

1.24 Acompanhamento das ações executadas do programa integridade do IFMT.	A amostra será de 100% das ações definidas nos planos de integridade do IFMT	**Reitoria**	14 a 18/10	5	2	2 servidores, 80h.	Acompanhamento das ações executadas do programa integridade do IFMT. A ação não foi realizada devido a sua relevância por se tratar de um programa na qual demonstra o comprometimento da gestão na prevenção, detecção, punição e mediação de fraudes e atos de corrupção dentro da instituição. Assim, devido a demanda de tempo e falta pessoal a ação não foi realizada conforme previsto no Paint.
1.25 Acompanhamento das atividades executadas pelo Escritório de gerenciamento de processos no IFMT, constituída pela Portaria n.º 1.990/2018.	A amostra será de 100% dos processos gerenciados	**Reitoria/PRODIN**	02 a 06/09	5	2	2 servidores, 80h.	Acompanhamento das atividades executadas pelo Escritório de gerenciamento de processos no IFMT, constituída pela Portaria n.º 1.990/2018. Esta ação foi iniciada por um auditor no período de 30/08 a 06/09/2019, de acordo com a Ordem de Serviço nº11, porém

							após análise, a atividade executada foi abortada pela chefia da auditoria, pela razão de que, devido o trabalho realizado ainda requerer mais aprofundamento pela relevância da ação para a instituição e por entender a necessidade de mais tempo e pessoal para executá-la. Desse modo, a ação foi postergada para outra oportunidade, na qual a equipe de auditoria poderá realizá-la com a nova metodologia a ser aplicado nos trabalhos de auditoria.
1.26 Acompanhamentos da legalidade no relacionamento do IFMT X Fundação de apoio.	A Amostra será de 100% de todos os instrumentos legais firmados entre o IFMT e a Fundação de apoio (portarias, convênios, acordãos, …)	**Reitoria**	25/11 a 20/12	20	2	2 servidores, 320h.	Acompanhamento da legalidade no relacionamento do IFMT X Fundação de apoio. Esta ação não foi realizada por se tratar de uma ação de extrema relevância e ainda pela falta de pessoal e tempo para realizá-la com maior

							seriedade e aprofundamento por ser uma atividade de auditoria que envolver um alto risco para instituição.
3.1. Acompanhamento dos estudos sobre evasão escolar nas unidades do IFMT.	Amostra será definida em todos os cursos dos campi do IFMT, através da PROEN e PROEX.	Reitoria/PROEN/ PROEX	05/08 a 30/08	20	2	2 servidores, 320h.	As ações 3.1 e 3.2 Acompanhamentos dos estudos sobre evasão escolar nas unidades do

3.2. Avaliação do acompanhamento de egressos nas unidades do IFMT.							IFMT e Avaliação do acompanhamento de egressos nas unidades do IFMT, respectivamente. Estas ações foram iniciadas por um auditor no período de 30/08 a 06/09/2019, de acordo com a Ordem de Serviço nº12, porém após análise, a atividade executada foi abortada pela chefia da auditoria, pela razão de que, devido à atividade do trabalho ainda requerer mais aprofundamento pela relevância das ações para a instituição e por entender a necessidade de maior tempo e pessoal para executá-la. Desse modo, a ação foi postergada para outra oportunidade, na qual a equipe de auditoria poderá realizá-la com a nova metodologia trabalho a ser implementada na UAIG.

4.3. Avaliação da implantação e do uso do controle eletrônico de frequência aplicado aos servidores do IFMT.	A avaliação ocorrerá em todos os campi e Reitoria do IFMT	DSGP	11/09 a 11/10	22	2	2 servidores, 352h.	As ações 4.3, 4.4 e 4.5 não foram realizadas em decorrência de vários fatores que prejudicaram a realização da ação, a coordenadora da área de auditoria em Gestão de Pessoas estava no 1 semestre em afastamento para capacitação e férias num período de 3 meses, no seu retornou assumiu no dia 22/07/2019 a chefia da auditoria interna do IFMT; a coordenação era composta somente da coordenadora, após a saída da coordenação, devido o decreto governamental nº 9.725/2019 na qual a gestão resolveu suprimir a função gratificada na Unidade da Auditoria Interna que pertencia a coordenação de auditoria de gestão de pessoas. Desse modo
4.4. Acompanhamento de acúmulos ilegais de cargos.	Amostra será definida em 10% do total de servidores do IFMT						
4.5. Acompanhamento da admissão e aposentadorias/pensões de servidores do IFMT.	Amostra será definida em 10% do total de servidores admitidos e 20% dos servidores aposentados pelo IFMT em 2018	DSGP	19/06 A 26/07	27	2	2 servidores 432h.	

							não foi possível nomear um novo coordenador para a função dessa área; a falta de tempo e pessoal também prejudicou a realização das ações; e a implementação da metodologia de auditoria baseada em risco na Audin deixando de realizar Auditoria de conformidade.

2.2.1. Justificativas para não execução dos trabalhos previstos no Paint 2019

Conforme está previsto na Instrução Normativa CGU nº 9/2018, §Único, do art. 17, a Auditoria Interna informa que vários fatores contribuíram para não execução das ações dos trabalhos previstos no Paint 2019, como:

1. Transição da mundaça da Chefia da Auditoria Interna do IFMT (Portaria nº1.788, DOU 22/07/2019);

2. Perda da função gratificada da Coordenação de Auditoria na área de Gestão de Pessoas (Decreto nº 9.725/2019) ;

3. Implementação de metodologia de trabalho da auditoria interna de: Auditoria de Conformidade para Auditoria Baseada em Risco, de acordo com o Referencial Técnico, a IN SFC nº03/2017;

4. Défit de pessoal na Unidade de Auditoria Interna do IFMT, todas as ausências respaldadas pela Lei nº 8.112/90:

   - 1 semestre de 2019 – um servidor afastamento para capacitação e férias (3 meses);e um servidor com licença saúde (3 meses);

   - 2 semestre de 2019 – um servidor com licença saúde (5meses) e a maioria da equipe agendou férias que acarretou, mesmo em períodos distintos, a ausência de um servidor por mês e em determinados períodos dois servidores;

O período mais crítico foi no segundo semestre, quando ao analisar o Paint 2019 verificou-se que a mesma contemplava várias ações de grande relevância para Instituição e devido ao tempo que foi dada e a falta de pessoal na Unidade de Auditoria , foi decidido em reunião com a equipe de auditoria as ações que deveríamos realizar até o final do exercício escolhendo as Rotas de Auditoria que abrangeria a auditoria dos campi e reitoria, pois já tinham iniciadas no primeiro semestre do ano de 2019.

Ressalta-se que todas as ações descritas no Paint 2019 são de grande relevância para organização e por esse motivo executar as ações do quadro 2.2, seria imprudente por parte da auditoria interna, pois o período e o pessoal que foi estipulado no Paint 2019, resultariam num trabalho ineficiente e com baixa qualidade e efetividade para instituição.

Cabe salientar que os motivos para não execução dos trabalhos previstos no Paint 2019 foi apresentada, oralmente, pela Chefia da Auditoria Interna do IFMT na 42ª Reunião Ordinária do CONSUP/IFMT, realizada no dia 18/10/2019,conforme consta na ata do Conselho.

2.3 Descrição das ações de auditoria interna realizadas sem previsão no PAINT 2019

Não houve ação não planejada executada pela Audin em 2019.

2.4 Quantitativo auditado de processos por modalidade de licitação

EXERCÍCIO 2018									
Campus / Modalidade	**Convite**	**Tomada de preço**	**Concorrência**	**Dispensa de Licitação**	**Inexigibilidade**	**Não se Aplica**	**Suprimento de Fundos/ Cartão Corporativo**	**Pregão**	**Total p/ Campus**
CNP	**0**	**0**	**0**	**4**	**1**	**13**	**0**	**6**	**24**
JNA	**0**	**1**	**0**	**2**	**0**	**24**	**0**	**6**	**33**
CFS	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**10**	**0**	**5**	**17**
BAG	**0**	**0**	**0**	**5**	**0**	**12**	**0**	**4**	**21**
SVC	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3**	**1**	**5**	**9**
ROO	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**9**	**0**	**6**	**16**
PDL	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**5**	**9**
CBA	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**6**	**0**	**4**	**11**
BLV	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**10**	**0**	**7**	**17**
RTR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**10**	**0**	**6**	**16**
VGD	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**3**	**0**	**3**	**8**
CAS	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**6**	**0**	**1**	**8**
PLC	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**6**	**0**	**2**	**10**
SRS	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**2**	**0**	**5**	**8**
ALF	**0**	**1**	**0**	**3**	**0**	**4**	**0**	**2**	**10**
Total	**0**	**2**	**0**	**24**	**1**	**122**	**1**	**67**	**217**
Modalidade (%)	**0,00%**	**0,92%**	**0,00%**	**11,06%**	**0,46%**	**56,22%**	**0,46%**	**30,88%**	**100,00%**

EXERCÍCIO 2019									
Campus / Modalidade	**Convite**	**Tomada de preço**	**Concorrência**	**Dispensa de Licitação**	**Inexigibilidade**	**Não se Aplica**	**Suprimento de Fundos/ Cartão Corporativo**	**Pregão**	**Total p/ Campus**
CNP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
JNA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**0**	**2**
CFS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**2**	**3**
BAG	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3**	**0**	**0**	**3**
SVC	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4**	**1**	**0**	**5**
ROO	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**2**	**0**	**1**	**4**
PDL	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2**	**1**	**1**	**4**
CBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**2**	**3**
BLV	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**1**
RTR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7**	**0**	**1**	**8**
VGD	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**2**	**0**	**4**	**7**
CAS	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**2**
PLC	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6**	**0**	**2**	**8**
SRS	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**7**	**0**	**3**	**11**
ALF	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**3**	**0**	**0**	**4**
Total	**0**	**0**	**0**	**5**	**0**	**41**	**2**	**17**	**65**
Modalidade (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**7,69%**	**0,00%**	**63,08%**	**3,08%**	**26,15%**	**100,00%**

TOTAL DO EXERCÍCIO - 2018/2019									
Campus / Modalidade	**Convite**	**Tomada de preço**	**Concorrência**	**Dispensa de Licitação**	**Inexigibilidade**	**Não se Aplica**	**Suprimento de Fundos/ Cartão Corporativo**	**Pregão**	**Total p/ Campus**
CNP	**0**	**0**	**0**	**4**	**1**	**13**	**0**	**6**	**24**
JNA	**0**	**1**	**0**	**2**	**0**	**26**	**0**	**6**	**35**
CFS	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**11**	**0**	**7**	**20**
BAG	**0**	**0**	**0**	**5**	**0**	**15**	**0**	**4**	**24**
SVC	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7**	**2**	**5**	**14**
ROO	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**11**	**0**	**7**	**20**
PDL	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6**	**1**	**6**	**13**
CBA	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**7**	**0**	**6**	**14**
BLV	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**10**	**0**	**8**	**18**
RTR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**17**	**0**	**7**	**24**
VGD	**0**	**0**	**0**	**3**	**0**	**5**	**0**	**7**	**15**
CAS	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**7**	**0**	**1**	**10**
PLC	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**12**	**0**	**4**	**18**
SRS	**0**	**0**	**0**	**2**	**0**	**9**	**0**	**8**	**19**
ALF	**0**	**1**	**0**	**4**	**0**	**7**	**0**	**2**	**14**
Total	**0**	**2**	**0**	**29**	**1**	**163**	**3**	**84**	**282**
Modalidade (%)	**0,00%**	**0,71%**	**0,00%**	**10,28%**	**0,35%**	**57,80%**	**1,06%**	**29,79%**	**100,00%**

2.5 Volume de recursos auditados pela Auditoria Interna do IFMT durante o exercício de 2019

O total de recursos auditados pela Auditoria Interna correspondeu a 20,14% (R$ 9.119.643,17) do montante das ações previstas no Paint. O levantamento foi efetuado por AÇÃO em cada Campus e apresentado abaixo, juntamente com a consolidação das informações. Verificando apenas o exercício 2019, percebe-se, nos quadros abaixo, que os trabalhos de auditoria ocorreram num percentual de 20,74% (R$ 2.455.263,49) dos recursos executados até a data de início da auditoria. Cabe destacar que a AUDIN auditou também recursos orçamentários do exercício 2018 não auditados em 2018, no percentual de 19,92% (R$ 6.664.379,68) dos recursos executados a partir da data final da auditoria de 2018, sendo justificado esse procedimento uma vez que os Campi da primeira rota da auditoria interna foram auditados no primeiro semestre de 2018, quando o volume de recursos executados ainda era baixo. Esse procedimento ocorrerá também no exercício 2019, auditando recursos orçamentários não auditados em 2019. Essa verificação posterior tem a finalidade de garantir a amostra expressiva para o exercício.

Importante ressaltar que em 2019 houve ampliação de auditorias nas áreas de gestão de pessoas, acadêmica e de governança, que não tiveram mensurados os recursos financeiros executados e auditados.

RELATÓRIO CONSOLIDAÇÃO DE DADOS PROGRAMA/AÇÃO – EXERCÍCIO 2018

20RL	**Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica**					
Campus/Unidade	Ação Executada até a data de início da auditoria		Valor Auditado (em reais)		% Referência Matriz de Risco	% Auditado por Campus/Unidade
CNP	R$	2.342.472,34	R$	472.955,29	10%	20,19%
JNA	R$	1.463.102,67	R$	213.940,72	10%	14,62%
CFS	R$	1.433.974,97	R$	439.286,69	10%	30,63%
BAG	R$	809.618,99	R$	194.643,35	10%	24,04%
SVC	R$	3.628.736,64	R$	1.371.800,20	10%	37,80%
ROO	R$	197.558,79	R$	38.255,96	10%	19,36%
PDL	R$	432.403,00	R$	131.201,29	10%	30,34%
CBA	R$	3.267.966,07	R$	176.463,49	10%	5,40%
BLV	R$	1.401.883,68	R$	344.898,84	10%	24,60%
RTR	R$	4.339.266,78	R$	1.205.545,33	10%	27,78%
VGD	R$	605.698,63	R$	45.027,32	10%	7,43%
CAS	R$	2.329.331,04	R$	117.166,82	10%	5,03%
PLC	R$	1.250.536,36	R$	55.902,97	10%	4,47%
SRS	R$	1.896.932,74	R$	356.505,05	10%	18,79%
ALF	R$	1.123.332,93	R$	357.348,62	10%	31,81%
2994	**Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica**					

Campus/Unidade	Ação Executada até a data de início da auditoria	Valor Auditado (em reais)	% Referência Matriz de Risco	% Auditado por Campus/Unidade
CNP	R$ 953.759,65	R$ 198.555,31	10%	20,82%
JNA	R$ 587.742,23	R$ 61.080,48	10%	10,39%
CFS	R$ 416.626,42	R$ 46.078,60	10%	11,06%
BAG	R$ 240.966,80	R$ 23.804,20	10%	9,88%
SVC	R$ 400.225,89	R$ 1.800,00	10%	0,45%
ROO	R$ 187.783,60	R$ 17.872,14	10%	9,52%
PDL	R$ 444.502,14	R$ 32.621,88	10%	7,34%
CBA	R$ 763.951,66	R$ 167.560,00	10%	21,93%
BLV	R$ 522.771,03	R$ 267.033,47	10%	51,08%
RTR	R$ 558.777,48	R$ 76.019,80	10%	13,60%
VGD	R$ 460.745,00	R$ 109.255,00	10%	23,71%
CAS	R$ 304.945,46	R$ 62.226,86	10%	20,41%
PLC	R$ 382.994,33	R$ 11.890,00	10%	3,10%
SRS	R$ 397.067,54	R$ 400,00	10%	0,10%
ALF	R$ 302.172,77	R$ 67.240,00	10%	22,25%
AÇÃO	Ação Executada até a data de início da auditoria	Valor Auditado (em reais)	% Referência Matriz de Risco	% Auditado por Campus/Unidade
20RL	R$ 26.522.815,63	R$ 5.520.941,94	10%	20,82%
2994	R$ 6.925.032,00	R$ 1.143.437,74	10%	16,51%
TOTAL...:	R$ 33.447.847,63	R$ 6.664.379,68	10,00%	19,92%

RELATÓRIO CONSOLIDAÇÃO DE DADOS PROGRAMA/AÇÃO – EXERCÍCIO 2019

20RL	**Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica**			
Campus/Unidade	Ação Executada até a data de início da auditoria -	Valor Auditado (em reais)	% Referência Matriz de Risco	% Auditado por Campus/Unidade
CNP			10%	0,00%
JNA	R$ 16.059,23	R$ 2.253,90	10%	14,03%
CFS	R$ 39.836,62	R$ 7.478,42	10%	18,77%
BAG	R$ -	R$ -	10%	0,00%
SVC	R$ 768.630,49	R$ 16.386,26	10%	2,13%
ROO	R$ 74.461,64	R$ 18.166,60	10%	24,40%
PDL	R$ 278.891,24	R$ 63.683,56	10%	22,83%
CBA	R$ 1.492.660,43	R$ 690.901,08	10%	46,29%
BLV	R$ 580.605,98	R$ 1.150,00	10%	0,20%
RTR	R$ 2.161.428,42	R$ 114.149,54	10%	5,28%
VGD	R$ 338.593,86	R$ 96.661,64	10%	28,55%
CAS	R$ 1.569.064,77	R$ 616.242,00	10%	39,27%
PLC	R$ 632.646,82	R$ 264.300,75	10%	41,78%

SRS	R$ 1.090.055,51	R$ 172.036,81	10%	15,78%
ALF	R$ 651.154,33	R$ 3.494,83	10%	0,54%
2994	**Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica**			
Campus/Unidade	Ação Executada até a data de início da auditoria	Valor Auditado (em reais)	% Referência Matriz de Risco	% Auditado por Campus/Unidade
CNP			10%	0,00%
JNA	R$ 4.433,58	R$ 472,50	10%	10,66%
CFS	R$ 37.472,04	R$ 1.600,00	10%	4,27%
BAG	R$ 11.956,20	R$ 1.680,00	10%	14,05%
SVC	R$ 107.774,93	R$ 55.320,00	10%	51,33%
ROO	R$ 32.260,00	R$ 16.814,00	10%	52,12%
PDL	R$ 91.373,02	R$ 66.240,00	10%	72,49%
CBA	R$ -	R$ -	10%	0,00%
BLV	R$ -	R$ -	10%	0,00%
RTR	R$ 355.069,00	R$ 42.025,00	10%	11,84%
VGD	R$ 157.112,20	R$ 3.025,00	10%	1,93%
CAS	R$ -	R$ -	10%	0,00%
PLC	R$ 337.926,62	R$ 70.137,00	10%	20,76%
SRS	R$ 550.016,95	R$ 123.744,60	10%	22,50%
ALF	R$ 458.373,35	R$ 7.300,00	10%	1,59%

AÇÃO	Ação Executada até a data de início da auditoria	Valor Auditado (em reais)	% Referência Matriz de Risco	% Auditado por Campus/Unidade
20RL	**R$ 9.694.089,34**	**R$ 2.066.905,39**	10%	21,32%
2994	**R$ 2.143.767,89**	**R$ 388.358,10**	10%	18,12%
TOTAL...:	**R$ 11.837.857,23**	**R$ 2.455.263,49**	**10,00%**	**20,74%**

2.6 Descrição das falhas relevantes identificadas no IFMT

Durante os trabalhos de auditoria - ocorridos no ano de 2019 - foram emitidas constatações aos gestores do IFMT sendo que as mais relevantes, na opinião da Auditoria Interna, foram:

Constatação	Relatório n.º	Campus/Reitoria
Fragilidades na fiscalização de serviços terceirizados.	03/2019 04/2019 06/2019 07/2019 08/2019 09/2019 10/2019 11/2019 12/2019 13/2019 15/2019 16/2019 17/2019 18/2019	Campo Novo do Parecis Juína Barra do Garças Confresa Primavera do Leste Rondonópolis São Vicente Bela Vista Cuiabá Reitoria Cáceres Pontes e Lacerda Sorriso Alta Floresta
Fragilidades na contratação de serviços terceirizados.	03/2019	Campo Novo do Parecis
Fragilidades na formalização dos procedimentos das concessões de assistências estudantis.	03/2019 06/2019 07/2019 08/2019 10/2019 11/2019 12/2019 13/2019 13/2019 16/2019 17/2019 17/2019	Campo Novo do Parecis Barra do Garças Confresa Primavera do Leste São Vicente Bela Vista Cuiabá Reitoria C. Avançado de Sinop Pontes e Lacerda Sorriso C. Avançado Guarantã do Norte
Fragilidades na formalização dos procedimentos das concessões de bolsas em projetos de extensão e pesquisa.	03/2019 04/2019 06/2019 07/2019 10/2019	Campo Novo do Parecis Juína Barra do Garças Confresa São Vicente
Fragilidades na formalização dos procedimentos das concessões de ajuda de custo.	04/2019 16/2019	Juína Pontes e Lacerda
Fragilidades no planejamento da contratação de serviços terceirizados.	07/2019	Confresa
Fragilidade no planejamento da licitação.	08/2019 10/2019 13/2019	Primavera do Leste São Vicente Reitoria
Concessões indevidas de diárias e passagens à	11/2019	Bela Vista

servidor.		
Fragilidade na formalização dos procedimentos das concessões de Taxa de Bancada.	11/2019 12/2019 13/2019	Bela Vista Cuiabá Reitoria
Fragilidade na execução de contratos de serviços não continuados.	13/2019	Reitoria
Impropriedades nas concessões de diárias e passagens a servidores e colaboradores do IFMT.	13/2019	Reitoria
Fragilidades na concessão de bolsas de incentivo à docência.	13/2019	Reitoria
Fragilidade na formalização dos procedimentos das concessões de incentivos financeiros à projetos de pesquisas.	14/2019	Várzea Grande
Ausência do recebimento da obra.	15/2019	Cáceres
Concessões de recursos financeiros para Projetos de Ensino, sem fundamentação legal e sem transparência na escolha do projeto.	15/2019	Cáceres
Ausência de autorização da PROAD para execução de despesa.	17/2019	Sorriso
Ausência de lançamento do material no sistema SUAP/Almoxarifado/Patrimônio.	17/2019 17/2019 18/2019	Sorriso C. Avançado Guarantã do Norte Alta Floresta
Ausência de justificativa para o descumprimento do parecer da Procuradoria do IFMT.	17/2019	Sorriso
Ausência de comprovação da vantajosidade da adesão.	17/2019	Sorriso
Fragilidade nas concessões de diárias e passagens a servidores e colaboradores do IFMT.	18/2019	Alta Floresta
Ausência de atualização e concessão de adicional de insalubridade ou periculosidade.	05/2019	DSGP

2.7 Descrição das ações de assessoramento da Auditoria Interna aos gestores do IFMT

Com o intuito de contribuir para minimizar as inconsistências da gestão, a auditoria interna realiza um trabalho preventivo que tem como finalidade assessorar os Gestores nos procedimentos institucionais, porém evitando efetuar atividades próprias da gestão.

De fato, a auditoria prima pela transparência e retidão, mormente pelos princípios elencados na Carta Magna Brasileira que adota a legalidade, efetividade, publicidade, impessoalidade e moralidade como nortes a serem sempre impostos nas políticas públicas adotadas em nosso país, de tal sorte que visa suprir os questionamentos e anseios relatados pelos gestores do IFMT que nos procuram. Com isso, se busca ofertar os posicionamentos e as melhores soluções determinadas pelos tribunais e órgãos de controle nacionais, destacando, outrossim, o amoldamento da gestão às políticas públicas do governo.

Conforme estabelece o Art. 2º da Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016, que dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo Federal, destacamos as atividades de consultoria e assessoramento do conceito abaixo: III – auditoria interna: atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança.

Desse modo, compete às auditorias internas oferecer avaliações e assessoramento às organizações públicas, destinadas ao aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos de que os órgãos e entidades não alcancem seus objetivos. Entre as auditorias e fiscalizações realizadas no Paint/2019, e das competências da unidade prevista no regulamento da Auditoria Interna, aprovado pela Resolução CONSUP IFMT Nº44, de 17 de setembro de 2013, alterada o art.28 da Resolução CONSUP IFMT nº 65, de 18 de dezembro de 2013, na qual merece destaque: “Auditoria Interna – AUDIN do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Estado de Mato Grosso – IFMT é um órgão de assessoramento à alta administração, vinculado ao Conselho Superior do IFMT, com base na IN/CGU n.º 01/2000 e Art 15 §3º do Decreto n. 3.591/200, com o objetivo de fortalecer e assessorar a gestão, bem como racionalizar as ações do sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação vigente”.

Incluem-se nos trabalhos de consultoria, também, a apreciação e manifestação de minutas de normativos internos, em assuntos que contribuem para a melhoria aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das Unidades, mantendo-se atentos à existência de pontos significativos que devam ser considerados e comunicados à alta administração e ao conselho, se houver.

Destacamos entre as reuniões expostas pela equipe de auditoria interna no ano de 2019: (i) Explanação ao CODIR- Conselho de Dirigentes do IFMT, sobre a forma de trabalho da Audin nos Campi e o acompanhamento do PPP – Plano Permanente de providência (ii)

Apresentação a Reitoria e alguns campi, sobre a mudança de metodologia para Auditoria Interna para o Ano de 2020, e qual o papel de cada um na estrutura organizacional do IFMT e as competências das 3(três) linhas de defesa da instituição (iii) Apresentação ao CONSUP – Conselho Superior do IFMT sobre o Relatório gerencial sobre as implementações das recomendações emitidas pela Auditoria Interna as unidades auditadas no IFMT.

3 RECOMENDAÇÕES FORMULADAS PELA AUDIN

Durante o exercício de 2019 a auditoria interna do IFMT emitiu relatórios de auditoria com recomendações, enviados aos gestores dos Campi e da Reitoria para saneamento dos achados nos trabalhos de auditoria e para os procedimentos futuros, os quais foram monitorados através do Plano Permanente de Providências – PPP AUDIN, onde demonstra as recomendações que ainda permanecem como não atendidas. Os gestores ao longo do exercício informam à auditoria interna as providências tomadas, sendo atualizado continuamente o PPP AUDIN. Ressalta-se que conforme a Resolução CONSUP IFMT 97/2017, em Dezembro de 2018 foram consolidadas as recomendações não implementadas pelos gestores e emitidas a mais de 12 meses pela Auditoria Interna e encaminhadas ao presidente do Conselho Superior para decisão quanto às medidas a serem adotadas.

3.1 Relação das recomendações da Auditoria Interna

Com base nas recomendações constantes dos relatórios de auditoria 01 a 18/2019, foi elaborado um resumo panorâmico da situação quanto às providências adotadas pelos Campi e Reitoria até 10/01/2020, conforme quadro a seguir:

Área Examinada	Ação do PAINT	Nº dos relatórios	Quantidade de Recomendações Expedidas	Quantidade de Recomendações Atendidas (implementadas)	Quantidade de Recomendações Não Atendidas	Quantidade de Recomendações Prejudicadas	Quantidade de Recomendações Parcialmente atendidas	Quantidade de recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Percentual de Recomendações Atendidas em relação a expedidas
Controle de gestão	1.21	2	19	0	19	0	0	0	0%
Gestão de suprimento de bens, serviços, obras e Concessões de bolsas.	2.1;2.2;2.3;2.4;2.5;2.6;2.7;2.8;2.9	03;04;06;07;08;09;10;11;12;13;14;15;16;17;18	186	20	159	3	4	0	10,75%
Gestão de recursos humanos	4.1;4.2	05	5	0	5	0	0	0	0%
Total			**210**	**20**	**183**	**3**	**4**		**9,52%**

4 NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO IFMT

No IFMT, a avaliação do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos era realizada pela Auditoria Interna em anos intercalados, em todas as suas unidades, sendo que ocorreram em 2015 (campi), 2016 (órgãos da reitoria) e 2018 (campi e órgãos da reitoria), com emissão de relatório gerencial à autoridade máxima da Instituição, demonstrando o grau de maturidade das unidades. Também foi demonstrado, no RAINT 2018, um quadro comparativo dessa evolução que, na pontuação geral, passou de 60% para 64%, se mantendo no grau intermediário de maturidade. Dessa forma, em 2019 não houve levantamento de dados sobre o nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos no IFMT.

No entanto, no ano de 2019, alguns processos foram Institucionalizados pelo IFMT, elevando o nível dos processos de governança, gerenciamento de risco e de controles internos da Instituição. Cabe dizer, que alguns processos a Audin /IFMT assessorou a gestão para regulamentação desses normativos.

- Regulamento e implantação do Controle de frequência dos servidores do IFMT, por meio da leitura biométrica nos campi e Reitoria , a finalidade é obter um maior controle da frequência do cumprimento do horário pelos servidores do IFMT, Resolução CONSUP/IFMT nº 30/2019;

- Aprovação do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso (IFMT), concebido para viger durante o período 2019-2023. O PDI objetiva projetar as disposições do IFMT em relação ao futuro, coletivamente almejado. A missão, a visão, os princípios, os objetivos, as metas e as ações aqui delineadas guiarão as decisões da gestão, de modo a regular o planejamento e as ações de cada dimensão institucional, considerando a dinamicidade da vida acadêmica e a flexibilidade diante de necessidades emergentes;

- Regulamenta, por meio da Resolução CONSUP/ IFMT n°14/2019, o Programa de Valorização à Pesquisa, Ensino e Extensão (PVPE) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso, através da concessão de recursos financeiros para projetos selecionados no IFMT. A norma regulamenta o Programa considerando a produção científica, transferência de tecnologia, ações comunitárias e intercâmbios de conhecimento como uma condição necessária para a evolução quantitativa e qualitativa da instituição respaldado nas metas do Plano de Desenvolvimento Institucional 2019 – 2023, bem como em observância aos enunciados na

Portaria nº 058, de 21 de novembro de 2014, da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica – SETEC, na Lei nº 8.958, de 20 de dezembro de 1994, na Lei nº 10.973, de 2 de dezembro de 2004 e no Decreto nº 8.240, de 21 de maio de 2014;

- Aprova o Plano de Integridade do IFMT, por meio da Resolução CONSUP/IFMT n°26/2019, Principais instrumentos legais internos relativos à área de integridade: Promoção da ética e regras de conduta para os servidores; Transparência ativa e acesso à informação; Tratamento de conflitos de interesses e nepotismo; Funcionamento de canais de denúncias; Procedimentos de responsabilização. Foi criada uma comissão de integridade na qual foram mensurados os riscos de integridade. Os riscos para Integridade no âmbito do IFMT foram identificados a partir das avaliações realizadas pela comissão permanente de integridade. O processo de identificação, de análise e de avaliação do risco, executado pela comissão, seguiu os padrões definidos na política e das boas práticas e foram devidamente documentados. Os riscos foram identificados em contextos diferentes o que contribui para o desenvolvimento do Plano de Integridade, tendo em vista que os riscos para integridade têm interseções com outros riscos do IFMT.;

- Regulamenta as ações de extensão do IFMT, Resolução CONSUP/IFMT n º 27/2019, As ações de extensão constituem um processo educativo, cultural e científico, articuladas ao ensino e à pesquisa de forma indissociável, para viabilizar a relação transformadora entre o IFMT e outros setores da sociedade.

5 INFORMAÇÕES SOBRE AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS AO LONGO DO EXERCÍCIO

Curso	Promovido por	Nº de servidores	Carga horaria	Modalidade
50 Fonai Tec	FONAI	2	30	Presencial
51 Fonai Tec	FONAI	1	24	Presencial
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I: Segurança em Auditoria	Instituto Serzedello Corrêa (Escola Superior TCU)	1	25	EAD
Auditoria nas licitações e contratos públicos	ESAF ESCOLA	1	21	Presencial
Contabilização de Benefícios	Enap	3	10	EAD
Curso Auditoria Baseada em Risco: Segurança em Auditoria	Instituto Serzedello Corrêa (Escola Superior TCU)	2	25	EAD
Curso de formação de auditores internos - Nível Básico - Audi 1, com ênfase em órgãos públicos	Instituto dos auditores interno do Brasil	1	24	Presencial
Curso de formação de auditores internos - Nível Intermediário - Audi 2, com ênfase em órgãos públicos	Instituto dos auditores interno do Brasil	1	24	Presencial
Curso Geral de Propriedade Intelectual	Instituto Nacional da Propriedade Industrial	1	75	EAD

Detecção de Fraudes em Licitações	Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso	1	80	EAD
Educação Financeira para Servidores Públicos	IFMT	1	20	Presencial
Execução Orçamentária, Financeira e Contábil	ESAFIESCOLA	1	28	Presencial
Gestão de Risco em Alimentação Escolar	Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso	1	60	EAD
Gestão de Risco no Setor Público	Enap	2	20	EAD
II COBACI - Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	UNAMEC	1	24	Presencial
II Seminário de contabilidade e governança do setor publico	CRC-MT	2	10	Presencial
Seminário de Indicadores de Desempenho e de Benefícios da auditoria interna	UNAMEC	4	7	Presencial
Siape Cadastro	Escola Virtual do Governo	1	40	EAD

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

RECOMENDAÇÃO	Benefícios da Auditoria (IN SFC/CGU 4/2018)			
	Não-financeiro		Financeiro	
	Em função da Dimensão	Em função da Repercussão	Gastos indevidos evitados	Valores recuperados
Recomendação: Proceder a inclusão, no processo analisado (23748.038474.2017-42) e nos processos futuros, de uma via do contrato devidamente assinada, cumprindo a formalização processual.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Formalizar o planejamento tático e operacional das áreas de ensino, pesquisa, extensão e administração, com vista a definição de prioridades, no âmbito do campus e do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Padronizar os PTD's do campus, conforme sugestão de modelo do campus Alta Floresta, encaminhada por e-mail institucional do IFMT, pela gestora do SIC – IFMT em 14/09/2018, a todos os gestores dos campi.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Divulgar os PTD's padronizados, nos site do campus, para maior transparência dos atos administrativos.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		

Recomendação: Interromper o pagamento da bolsa extensão (caso ainda o projeto esteja em andamento), ou incluir o Coordenador do projeto no cadastro de inadimplente (caso o projeto tenha sido finalizado), por não ter atendido ao Parágrafo único do art. 27 da Resolução CONSUP n° 11/2015.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Registrar ampliação/reforma executada no campus.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Monitorar a emissão e publicização dos editais de Extensão.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Inserir as bases legais devidamente correlacionadas com as temáticas do objeto do edital ao elaborar ou orientar a confecção de editais.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar manual para confecção de editais.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar os editais, utilizando os normativos internos de forma que as modalidades de incentivo sejam fiéis aos que se encontram normatizados no âmbito do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Padronizar e especificar de forma clara e objetiva os recursos disponíveis, a origem do recurso, o detalhamento das modalidades de incentivo com os respectivos valores e o quantitativo de incentivo por modalidade nos editais sob sua responsabilidade e dos campi no IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Promover, juntamente com a PROPES, ações para que os Normativos Internos façam referência às legislação externas e especifiquem de forma clara e objetiva todos os itens de tais regulamentações.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar um check-list de verificação de processo de prestação de contas, incluindo todas as exigências das Resoluções do CONSUP e dos editais, que deverá ser datado e assinado pelo servidor responsável pela análise por meio de parecer técnico.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		

Recomendação: Criar e manter canal de comunicação para atendimento exclusivo de dúvidas e esclarecimentos dos campi quanto às atividades de concessão de incentivos á extensão. Bem como, divulgue amplamente o canal para os campi.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Estabelecer rotinas de cobrança dos pesquisadores inadimplentes e crie mecanismos para coibir a inadimplência dos pesquisadores junto ao IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Designar um servidor para receber as solicitações do canal e enviar ao setor responsável pela resposta, estabelecendo formalmente um prazo para atendimento.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Estabelecer, juntamente com a PROPES, de forma clara e obejtiva a fundamentação, a conceituação, a caracterização, distinguindo cada tipo de incentivo de acordo com o público alvo e definir o valor de cada benefício dos incentivos propostos nos normativos internos do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Atualizar os fluxogramas de todas as atividades para concessão de incentivos à extensão, demonstrando todas as atividades, as tarefas, os setores envolvidos (diretoria, departamento, coordenadoria), a fim de que sejam observadas as boas práticas de gestão, bem como a padronização das atividades.		Trata-se de uma ação do gestor da área de repercussão estratégica		
Recomendação: Executar suas ações de incentivos à extensão utilizando os normativos internos de forma que as modalidades de incentivos nos editais sejam fiéis aos que se encontram normatizados no âmbito do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área de repercussão estratégica		
Recomendação: Realizar a divulgação de todos os seus editais, atos normativos e administrativos no seu portal no sítio do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Inserir as bases legais devidamente correlacionadas com as temáticas do objeto do edital ao elaborar ou orientar a confecção de editais.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		

Recomendação: Elaborar os editais, utilizando os normativos internos de forma que as modalidades de incentivo sejam fieis aos que se encontram normatizados no âmbito do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Padronizar e especificar de forma clara e objetiva os recursos disponíveis, a origem do recurso, o detalhamento das modalidades de incentivo com os respectivos valores e o quantitativo de incentivo por modalidade nos editais sob sua responsabilidade e dos campi do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Promover juntamente com a PROEX ações para que os Normativos Internos façam referencia às legislação externas e especifiquem de forma clara e objetiva todos os itens de tais regulamentações.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional.		
Recomendação: Executar suas ações de incentivos à pesquisa e pós-graduação utilizando os normativos internos de forma que as modalidades de incentivos nos editais sejam fiéis aos que se encontram normatizados no âmbito do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Realizar a divulgação de todos os seus editais, atos normativos e administrativos no seu portal no sítio do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área de repercussão estratégica		
Recomendação: Estabelecer, juntamente com a PROEX, de forma clara e objetiva a fundamentação, a conceituação, a caracterização, distinguindo cada tipo de incentivo de acordo com o público alvo e definir o valor de cada benefício dos incentivos propostos nos normativos internos do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Formalizar o planejamento tático e operacional das áreas de ensino, pesquisa, extensão e administração, com vista a definição de prioridades, no âmbito do campus e do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar, aprovar, divulgar e promover a política de sustentabilidade do campus.		Trata-se de uma ação do gestor da área de repercussão estratégica.		

Recomendação: Estabelecer formalmente as rotinas, metas e objetivos a fim de identificar/mensurar os processos/pontos críticos da sua atividade, auxiliando na tomada de decisão.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Garantir, junto à PROEN, a exclusividade - pela alteração da situação escolar de um aluno - ao responsável pelo registro escolar do campus.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Estabelecer indicadores próprios de desempenho e elaborar periodicamente relatórios de desempenho das atividades do campus, a fim de subsidiar o acompanhamento das atividades desempenhadas.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			
Recomendação: Agilizar o lançamento de dados dos alunos pelos docentes, no sistema acadêmico uniformizado do IFMT, .		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Implantar a aplicação da pesquisa, junto à comunidade interna e externa, bem como apropriar-se dos seus resultados para decisões futuras.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			
Recomendação: Divulgar/publicar as informações atualizadas constantes do mapa de conteúdos no site do campus.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Providenciar a regularização das publicações dos atos administrativos em boletins internos no site do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Regularizar todos os processos de avaliação de desempenho dos servidores do campus.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Identificar/mensurar os processos/pontos críticos da sua atividade, auxiliando na tomada de decisão da gestão.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Estabelecer indicadores próprios de desempenho e elaborar periodicamente relatórios de desempenho das atividades do campus, a fim de subsidiar o acompanhamento das atividades desempenhadas.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			

Recomendação: Demonstrar o controle interno adotado para redução nos atrasos dos lançamentos de notas e frequências dos alunos, pelos docentes.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Implantar a aplicação da pesquisa, junto à comunidade interna e externa, bem como apropriar-se dos seus resultados para decisões futuras.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Demonstrar o controle interno adotado para redução nos atrasos dos lançamentos de notas e frequências dos alunos, pelos docentes.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Adequar os relatórios de fiscal/check list de verificação mensal de contratos vigentes, bem como enviar cópias dos mesmos referentes aos meses de Janeiro a Março/2019.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar check list para Liquidação e Pagamento em geral.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar check list de contratações por dispensa de licitação, a ser adotado pelo setor de compras do campus, bem como enviar cópia para compor os papéis de trabalho desta Auditoria Interna.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Elaborar, ao final de cada exercício, o Planejamento anual do exercício seguinte referente às ações do Programa de Qualidade de Vida do IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área de repercussão estratégica		
Recomendação: Demonstrar o controle interno adotado para redução nos atrasos dos lançamentos de notas e frequências dos alunos, pelos docentes.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Estabelecer formalmente as rotinas, metas e objetivos a fim de identificar/mensurar os processos/pontos críticos da sua atividade, auxiliando na tomada de decisão.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Estabelecer indicadores próprios de desempenho e elaborar periodicamente relatórios de desempenho das atividades do campus, a fim de subsidiar o acompanhamento das atividades desempenhadas.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			

Recomendação: Adotar medidas que melhore a eficiência nos controles sistemáticos de acesso ao refeitório;		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Publicizar todos os PTDs no início do semestre/ano letivo 2019, bem como enviar cópia digitalizada dos documentos para compor os papéis de trabalho desta AUDIN.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Divulgar o código de ética do IFMT aos servidores lotados na Reitoria, publicizando no site institucional e inserindo o tema em capacitações internas.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Atualizar regulamento interno de assistência estudantil, nos campi avançados, com base na Resolução CONSUP nº 095/2017.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			
Recomendação: Adequar as atividades de extensão e pesquisa (como Desafios de Ideias, regulamentos internos e outros) do campus às resoluções do Conselho Superior do IFMT, bem como enviar a esta AUDIN edital e processo seletivo realizado em 2019, após concluída a seleção, referente a atividade “desafios de ideias”.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			
Recomendação: Garantir a transparência das concessões de bolsas e taxas, através de publicização de editais nos murais e site institucional do campus, cumprindo resoluções e demais regulamentos internos vigentes.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Garantir a segregação de funções, a partir dos projetos/atividades de extensão e pesquisa executados em 2019, quanto a autorização, aprovação, coordenação, monitoramento e orientação.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Providenciar, pelos campi avançados, a atualização dos regulamentos internos de ajuda de custo ao discente, com base nas Resoluções do CONSUP nº 094/2017 e 095/2017 (Política de assistência Estudantil do IFMT).		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional.		

Recomendação: Regularizar a situação de repasse financeiro com a IMAMT, caso contrário proceder a devolução dos valores pagos pelo IFMT despendidos para atender o Edital 11/2018.				Recolhimento do montante de R$ 47.200,00 (quarenta e sete mil e duzentos reais), referente a recuperação de valores entre convênio para Projeto de Extensão.
Recomendação: Promover o acompanhamento dos docentes selecionados em editais posteriores ao ano 2015, garantindo cumprimento das determinações previstas na IN 03/2015 quanto a concessão de bolsas e autorizações de afastamentos, bem como enviar para a Auditoria Interna (em dezembro/2019) processo de acompanhamento do doutorado dos docentes selecionados no Edital 01/2017 REAMEC, com o acompanhamento realizado até então (constando comprovantes de conclusão de disciplinas no período, bolsas concedidas e a autorização de afastamento após a conclusão das disciplinas, caso houver).		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Promover a divulgação, no site institucional da PROPES, dos editais e resultados do programa de pós-graduação REAMEC, em parceria com a UFMT, destacando os docentes lotados no IFMT (podendo ser link para acesso à página eletrônica da UFMT que contenham essas informações).		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Proceder a regularização das GPS pendentes (listadas nesta constatação).			Gasto evitado no montante de R$ 2.023,25 (dois mil e vinte três reais e vinte cinco centavos), referente ao recolhimento de GPS indevido.	
Recomendação: Providenciar o ressarcimento do valor de Taxa de bancada efetivamente pago (R$ 1.500,00) de projeto cancelado, do processo n. 23192.001545/2018-66.				Recolhimento do montante de R$ 1.500,00 (Hum mil e quinhentos reais), referente a recuperação de valores não utilizados no projeto.

Recomendação: Providenciar documentos comprobatórios referentes aos pagamentos do INSS da competência 06/2017, 09/2017 e 02/2018 e da substituição ou glosa de crédito referente aos dias ausentes do funcionário mat. nº 191011, bem como enviar cópia para compor os papéis de trabalho desta Auditoria Interna/IFMT.		Trata-se de uma ação do gestor da área tático – operacional		
Recomendação: Apresentar documento comprobatório do devido recolhimento da GRU pela servidora responsável pela coordenação do projeto.				Recolhimento do montante de R$ 808,60 (oitocentos e oito reais e sessenta centavos), referente a recuperação de valores não utilizados no projeto.
Recomendação: Elaborar normativa interna que regulamente a Bolsa Didática, bem como publicar no site institucional do campus.	Trata-se de uma ação do gestor da área de dimensão estratégica			

7 RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), previsto no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 03/2017, tem como objetivo promover a avaliação e melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos, da eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna, bem como prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhorias.

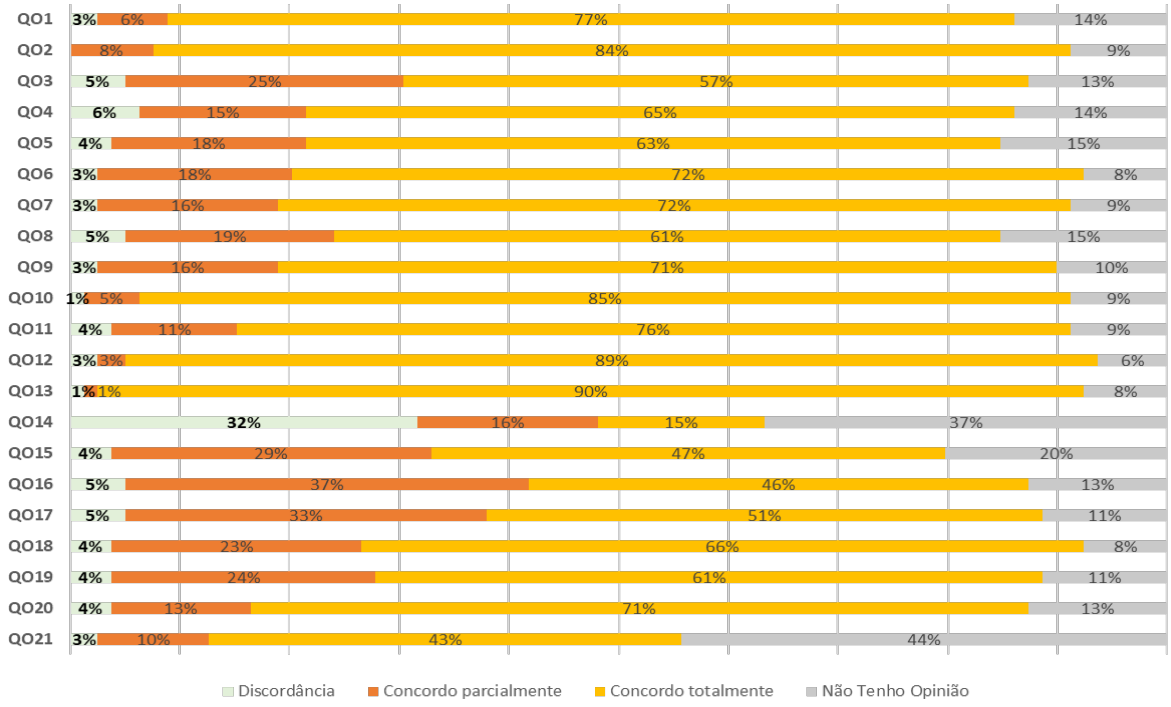
A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFMT não instituiu o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ). No entanto, realizou avaliações internas com objetivo de coletar a percepção quanto à qualidade dos trabalhos, para identificar pontos que carecem de melhoria nos trabalhos de Auditoria Interna. Desse modo, foram aplicados questionários para os auditores e 274 auditados presentes nas reuniões nos campi e reitoria, na qual, desses, somente 79 responderam.

7.1 Percepção quanto à qualidade dos trabalhos junto aos auditados

Em 2019, após a finalização e envio de cada relatório de Auditoria foi encaminhado um questionário via Google Formulários aos auditados que participaram dos trabalhos de auditoria, com questões fechadas relacionadas à: processo de condução da Auditoria (Q01 a Q03), achados

identificados pela Auditoria (Q04 a Q09), conduta ética e profissional do Auditor (Q010 a Q013), qualidade dos trabalhos de Auditoria (Q014 a Q021) e nível de satisfação quanto aos resultados da auditoria (Q022). Os gráficos a seguir compilam os resultados das avaliações.

GRÁFICO 1: TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2019, AVALIADOS PELOS AUDITADOS



Fonte: Própria da Audin do IFMT

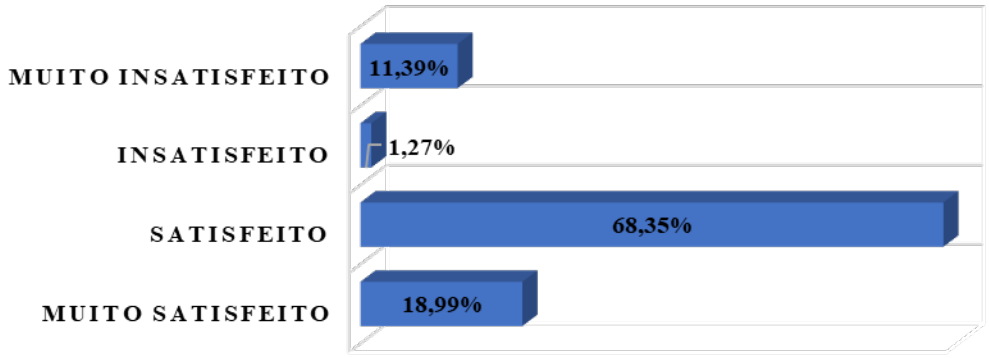
*Na questão QO14 o índice de discordância deve ser considerado positivo uma vez que trata de afirmativa sobre repetições de erros/fraudes em auditores posteriores.

Legenda:

Q01	Os dirigentes do Campus/Reitoria foram informados sobre o início da execução da auditoria com a devida antecedência.
Q02	Na reunião de apresentação, a equipe de auditoria expôs claramente aos dirigentes do Campus/Reitoria os objetivos do trabalho.
Q03	Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações ou esclarecimentos foram razoáveis.
Q04	Os achados preliminares identificados pela equipe de auditoria foram claramente expostos na reunião de encerramento (durante a visita ao Campus/Reitoria?).
Q05	Os achados preliminares identificados pela equipe de auditoria foram claramente descritos na nota de auditoria.
Q06	Os achados apresentados no relatório pela equipe de auditoria são úteis para a melhoria dos controles do Campus/Reitoria.
Q07	Os achados apresentados no relatório pela equipe de auditoria são úteis para a melhoria do desempenho do Campus/Reitoria.
Q08	As recomendações emitidas no relatório pela equipe de auditoria são claras e objetivas.
Q09	As recomendações emitidas, uma vez atendidas, contribuirão para a melhoria da gestão.
Q010	A postura profissional da equipe de auditoria em seu relacionamento com as áreas auditadas foram colaborativas.
Q011	A equipe de Auditoria demonstrou conhecimento suficiente para avaliar os controles internos do objeto auditado.

Q012	A equipe de Auditoria conduziu os trabalhos com respeito e urbanidade.
Q013	A equipe de Auditoria conduziu os trabalhos com imparcialidade.
Q014	Problemas detectados (erros/fraudes) normalmente se repetem em auditorias posteriores.
Q015	É feito, por parte da Auditoria, um trabalho consistente de acompanhamento dos pontos de melhoria.
Q016	Os trabalhos são realizados em tempo oportuno e em escala que atenda às necessidades da organização.
Q017	Os resultados da auditoria (feedback) são dados imediatamente ou em tempo ideal para a área providenciar os ajustes, quando necessários.
Q018	Qualidade dos trabalhos de Auditoria A auditoria interna proporciona avaliação objetiva e relevante, e contribui para a eficiência e eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles.
Q019	O relatório de auditoria é claro e conciso.
Q020	Qualidade dos trabalhos de Auditoria As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.
Q021	Casos de fraudes são tratados de forma adequada e com foco na solução completa da causa e dos efeitos.

GRÁFICO 2: SATISFAÇÃO DOS AUDITADOS COM OS TRABALHOS DA AUDITORIA (Q022)



Fonte: Própria da Audin do IFMT

7.2 Percepção quanto à qualidade dos trabalhos junto aos auditores

Também foram enviados um questionário via Google Formulários, aos auditores que participaram dos trabalhos de auditoria com questões fechadas relacionadas à: Autoavaliação (Q01 a Q06), planejamento, supervisão e execução dos trabalhos. (Q07 a Q010), resultados do trabalho de auditoria (Q011 a Q015). A tabela e os gráficos a seguir compilam os resultados das avaliações:

Tabela 1: Trabalhos de Auditoria realizados em 2019 – respondido pelos Auditores quanto a Autoavaliação

Questão	Descrição	Média
Q01	Postura colaborativa	8.5
Q02	Conhecimento do objeto da auditoria	8.3
Q03	Respeito e urbanidade	9.3
Q04	Imparcialidade	9.1
Q05	Busca da excelência do trabalho	8.8
Q06	Iniciativa/Postura Proativa	9.2

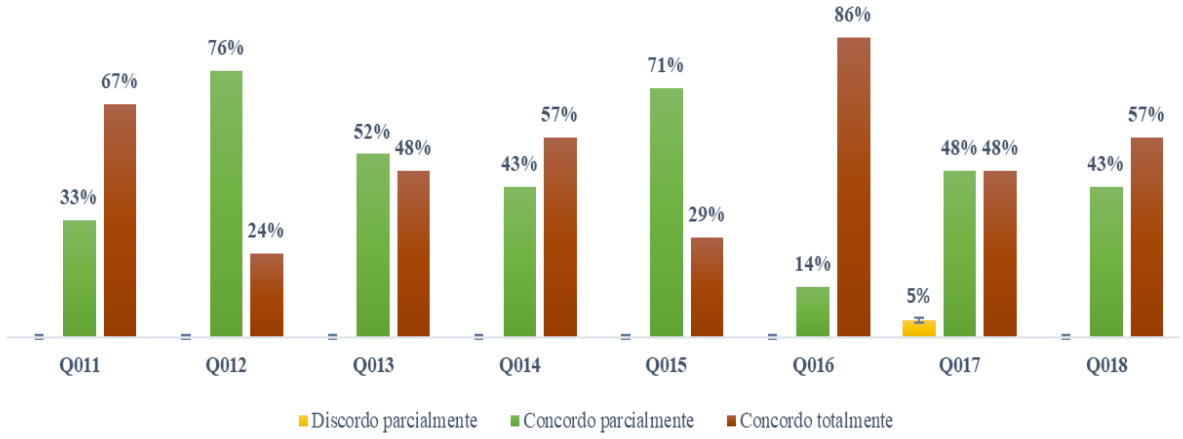
Fonte: Elaborada pela Audin / IFMT

Tabela 2: Trabalhos de Auditoria realizados em 2019 – respondido pelos Auditores quanto ao Planejamento, Supervisão e Execução dos trabalhos

Questões	Descrição	Média
Q07	Adequação da fase de planejamento do trabalho (tempo, pessoal, informações).	6.9
Q08	Proficiência coletiva da equipe em relação ao objeto auditado.	7.8
Q09	Adequação dos recursos (tempo, pessoal, equipamento, etc.) alocados à fase de execução dos trabalhos.	7.2
Q010	Intensidade e qualidade do processo de monitoramento das recomendações emitida.	7.0

Fonte: Elaborada pela Audin / IFMT

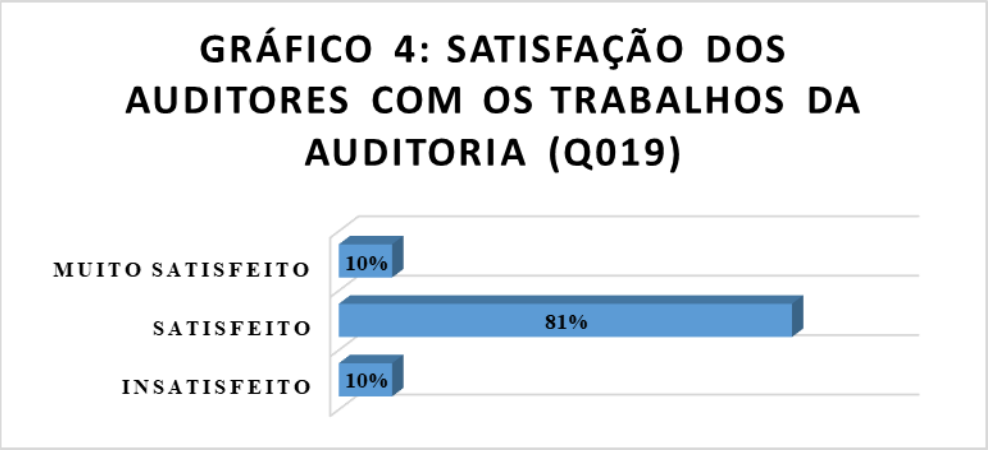
Gráfico 3: Qualidade nos resultados do trabalho de auditoria e na comunicação com o Auditado



Fonte: Elaborada pela Audin / IFMT

Legenda:

Q011	A auditoria alcançou os objetivos propostos.
Q012	A auditoria tratou de tema relevante no contexto da unidade/entidade/objeto auditado.
Q013	As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.
Q014	As recomendações emitidas, uma vez atendidas, contribuirão para melhoria da gestão.
Q015	O relatório de auditoria é claro e conciso.
Q016	Os dirigentes do Campus/Reitoria foram informados, no início dos trabalhos, acerca dos objetivos da auditoria.
Q017	As expectativas da administração da unidade auditada foram levadas em consideração na condução dos trabalhos.
Q018	A equipe de auditoria contatou o(s) Gestor(es) da unidade auditada, durante a execução dos trabalhos de auditoria.



Fonte: Elaborada pela Audin / IFMT

7.3 Sugestões, críticas e elogios por parte dos auditados e auditores

Os auditados e os auditores também tiveram a oportunidade de enviar sugestões, críticas ou elogios por meio de uma questão aberta na mesma pesquisa. O quadro a seguir demonstra a tabulação de todos os *feedbacks (questionários)* recebidos:

1. Auditoria deveria solicitar para análise sempre processos vigentes;
2. Auditoria deveria realizar acompanhamento constante, não sendo somente quando visita o campus;
3. Flexibilização de prazos para manifestação considerando a realidade e carência de cada campus;
4. Análise do mesmo processo mais de uma vez pela auditoria em anos distintos;
5. Divergência de entendimento entre gestão e auditoria quanto ao controle de auxilio estudantil;
6. A auditoria interna auxilia no processo de lisura de todas as ações da instituição, repassando orientações relevantes para eficiência e eficácia da gestão;
7.O trabalho da auditoria auxilia no sentido de tornar o Campus mais preocupado com o planejamento, andamento e conclusão dos processos/orçamento, desenvolvendo ótimo trabalho;
8. Elogios aos trabalhos de auditoria, realizados nos campi;
9. O trabalho realizado pelos auditores que já constataram que todo o procedimento do trabalho está correto e que não há desvio de verba pública, e mesmo assim, continuam questionando a manifestação do campus;
10. Permitir a resposta dos questionários anonimamente;
11. As questões usadas nos questionários foram tratadas de forma um tanto superficial;
12. Muito acertada a mudança de metodologia da auditoria, que a partir de 2019 passou a ser uma auditoria voltada para a GESTÃO, e com isso, favorece o desenvolvimento de diretrizes, de padronizações de processos e procedimentos;
13. Parabéns ao trabalho da AUDIN, apenas ressalta a necessidade de os pontos auditados, relativos ao planejamento estratégico dos campi serem condizentes com aqueles orientados pela alta gestão aos próprios campi;
14. Parabéns à equipe da AUDIN pelos excelentes trabalhos desenvolvidos;
15. Sugestão é que trabalhe um pouco mais a questão da orientação dos servidores para evitar que os erros aconteçam;
16. Trata-se de uma equipe comprometida, dedicada às ações planejadas;
17. Sugestão é que a auditoria da Diretoria de Pesquisa e Inovação e Diretoria de Pós-Graduação sejam feitas separadas e emitidos relatórios separados, facilitando as respostas às constatações;
18. Curso de Capacitação EAD em gestão de riscos para todos os servidores não apenas para gestores;
19. Os assuntos relativos ao ensino precisam ser melhor compreendidos pela AUDIN, pois há

situações que perpassam o "currículo" e ao "tempo escola", que diferem de outros setores do serviço público, gerando implicações em algumas orientações realizadas;
20. Sugestão é aumentar, no setor SCDP, o tempo para solução das solicitações, devido à grande demanda de trabalho;
21. Coordenar melhor o tempo da reunião realizada pela Auditoria Interna na unidade;
22. Observar o horário de expediente dos setores da unidade, quando houver visita à unidade;
23.Fragilidade no contato com o auditor responsável pela análise do processo auditado;
24. Não se tem acesso aos relatórios;
25. O questionário da pesquisa poderia deixar como opcional para responder as questões pertinentes a sua área de atuação;
26. Auditar demais contratos existentes;
27. A presença da auditoria no campus e os apontamentos foram muito produtivos, trazendo melhorias para a transparência do trabalho;
28. Agendar as auditorias na unidade em datas mais distantes do encerramento do ano;
29. Houve clareza nos apontamentos dos auditores;
30. Os auditores demonstraram conhecimento, clareza e objetividade;
31. Recomendação emitida pela auditoria referente a criação de um checklist já existentes no campus;
32. Lançamento impossível, irregular e totalmente sem razoabilidade de notas de almoxarifado de consumo de exercícios e meses anteriores;
33. Recomendação humanamente impossível quanto a solução imediata para a regularização de inventario de patrimônio do campus;
34. Exigência de pesquisa de preço em desacordo com as práticas e preços existentes nos mercados regionais e dificuldade na pesquisa ao site do painel de preço;
35. Alterar metodologia de auditoria para temas relevantes e com atividades específicas de assessoramento e consultorias;
36. Implantar forma de planejamento para desenvolvimento do trabalho.

7.4 Considerações dos resultados da avaliação interna

Considerando apenas os resultados dos questionários aplicados junto aos auditados e auditores, no exercício 2019, pode-se entender que o nível de conformidade da UAIG no IFMT foi considerado satisfatório, uma vez que não comprometeram a qualidade dos trabalhos, porém necessitando de aperfeiçoamento na sua implementação, como: adequação da fase de planejamento do trabalho, proficiência coletiva da equipe em relação ao objeto auditado (inclusive área de ensino), adequação dos recursos, intensidade/qualidade do processo de monitoramento das recomendações emitidas, orientação consultiva aos servidores/gestores, metodologias de escolha de temas e de tipos de assessoramento.

Vale destacar o percentual significativo de auditados que não souberam opinar sobre alguns assuntos abordados, sendo até 20% nos assuntos gerais pelos seguintes motivos identificados: acompanha a pouco tempo os relatórios da auditoria, pouco tempo no cargo do campus, não ter

conhecimento a respeito dos trabalhos da auditoria, não houve relatório para a área de ensino em 2019, a pesquisa deveria ser direcionada apenas aos gestores/ servidores que acompanham as informações dos relatórios de auditoria. E para o assunto de "fraude" alcançou 44% tendo como motivo identificado o desconhecimento de que tenha havido fraudes em processos/setor no campus.

8 DISPOSIÇÃO FINAL

Conforme visto, para consolidar o foco de sua atuação orientativa e preventiva e atender às necessidades da Instituição, a AUDIN vem continuamente implementando sua atuação através do aprimoramento qualitativo e consubstancial das ações de auditoria interna, da formação de uma equipe multidisciplinar, da estrutura organizacional da área, da operacionalização de procedimentos e do aprimoramento de técnicas e de métodos de trabalhos.

Com a mudança de metodologia para Auditoria Baseada em risco, o ano de 2020, espera-se que as atividades da auditoria interna sejam aprimoradas com finalidade de fortalecer a organização para o alcance dos objetivos institucionais, primordialmente, no que diz respeito a eficiência, eficácia e efetividade dos processos de governança, gestão de risco e controles interno do IFMT.

Cuiabá/MT, 31 de março de 2020.

EDILENE SAKUNO MAEDA
Auditor Chefe da Auditoria Interna/IFMT

Equipe Técnica AUDIN/IFMT:
AUGUSTO CÉSAR LIRA DE AMORIM – Auditor
CACILDA GUARIM – Téc. Assuntos Educacionais
DEUZIMAR LIRA DE MATOS – Assistente em Administração
EDSON JERÔNIMO NOBRE– Auditora
FLÁVIO LUIZ LARA - Auditor
MARCIO MENEZES ROZA - Auditor
TATIANE AGUIAR DE OLIVEIRA – Auditora