

## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2021

### UNIDADES EXAMINADAS

Unidades Gestoras do IFG.

A Ordem de Serviço nº 02/2021 contempla o seguinte objeto de avaliação: Conformidade dos Registros de Gestão.

### MISSÃO DA AUDIN

Promover, de forma autônoma e objetiva, serviços de avaliação, de apuração e de consultoria com o propósito de agregar valor ao IFG, atuando para a melhoria e efetividade dos processos, da gestão de riscos, dos controles internos e da qualidade do gasto público, cooperando para a consecução dos objetivos institucionais.

### QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN?

Trata-se de auditoria de avaliação de conformidade que é o acompanhamento da gestão, que tem por objetivo fornecer opiniões e conclusões autônomas e independentes em relação ao objeto de auditoria avaliado, fomentar boas práticas administrativas, aumentar a transparência e provocar melhorias na prestação de serviços públicos e nos controles internos administrativos.

Foi realizada a análise dos procedimentos efetuados na conformidade dos registros de gestão, visando verificar a conformidade desses atos registrados no Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) com as normas aplicáveis ao serviço público federal, com foco na melhoria contínua e boas práticas administrativas.

A Conformidade dos Registros de Gestão consiste na certificação dos registros dos atos e fatos de execução financeira e patrimonial incluídos no SIAFI e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações (IN STN nº 06/2007).

A ação teve como escopo previsto no PAINT 2021 os exames de pelo menos 80% dos processos concluídos, de 01 de janeiro a 31 de março de 2021, no âmbito das Unidades Gestoras do IFG.

Considerando que a Conformidade dos Registros de Gestão é realizada diariamente, nos dias úteis, executou-se a aferição até o dia 18 de março de 2021, em todas as Unidades Gestoras do IFG.

### POR QUE A AUDIN REALIZOU ESSE TRABALHO?

O presente Relatório teve como origem o Plano Anual de Auditoria (PAINT/2021), que foi projetado com fundamento em uma matriz de riscos, que apontou a Diretoria de Contabilidade e Execução Financeira (DCEF), integrante da Pró-Reitoria de Administração (PROAD), com um grau de risco (média ponderada) de 43,37%. O item auditado foi selecionado por meio de levantamento de processos críticos com os respectivos riscos inerentes, por gestores representantes da área auditada, em níveis estratégico e tático para determinar o grau de risco, bem como o grau de risco na visão da Audin.

### QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN?

A Pró-Reitoria de Administração e os demais câmpus do IFG, de uma forma geral, vêm observando as normas vigentes em relação aos atos de Conformidade de Registro de Gestão. Entretanto, algumas inconformidades foram identificadas em relação à ausência de documento formal designando os servidores responsáveis pelos atos de conformidade dos registros de gestão, lançamentos sem a conformidade no prazo estabelecido e, em algumas situações, ausência de segregação de funções.

## 1. INTRODUÇÃO

O presente trabalho objetiva a avaliação dos procedimentos efetuados na conformidade dos registros de gestão, verificando se os registros dos atos e fatos de execução orçamentaria, financeira e patrimonial efetuados pela Unidade Gestora Executora foram realizados em observância às normas vigentes e a existência de documentação que suporte as operações registradas, de acordo com previsão expressa no Plano Anual de Auditoria de 2021, na Pró-Reitoria de Administração e demais câmpus do IFG, no período de 04 de março a 1º de abril de 2021. Visa ainda a racionalização dos gastos, com foco na melhoria contínua, boas práticas administrativas e verificação dos controles internos, praticados durante o período de 01 de janeiro a 18 de março de 2021.

Em 04 de março de 2021, foi solicitado à PROAD por intermédio do MEMORANDO 12/2021-REI-AI/REITORIA/IFG a relação dos servidores designados para executar as funções inerentes à conformidade dos registros de gestão.

Em 10 de março de 2021, a PROAD por meio do Memorando 30/2021 - REI-PROAD/REITORIA/IFG repassou à Audin um quadro com a relação dos servidores responsáveis, incluindo a Reitoria e os 14 câmpus do IFG. Ressalta-se que a PROAD informou que não existe uma designação formal para os servidores da lista, contudo, a execução das funções inerentes à conformidade dos registros de gestão é realizada pelos gerentes de administração, no âmbito dos câmpus, e pela diretoria de contabilidade e execução financeira, no âmbito da Reitoria.

O presente trabalho pretende solucionar as seguintes questões de auditoria:

1. O registro foi efetuado por servidor formalmente designado pelo titular da unidade executora, o qual constará no Rol de Responsáveis, juntamente com o respectivo substituto, não podendo ter a função de emitir documentos?
2. A segregação de funções foi observada, ou seja, a atribuição de emissão de documentos (perfis) é diferente da atribuição de registro da conformidade de registro de gestão?
3. Os servidores designados realizaram os registros dos atos de "Conformidade dos Registros de Gestão" conforme a previsão expressa na IN STN nº 06/2007?

## 2. RESULTADOS DOS EXAMES (CONFORMIDADES COM RESSALVAS E OUTRAS SITUAÇÕES)

A execução dos trabalhos de auditoria concentrou-se basicamente no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI visando a aferição dos registros e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações realizadas.

A Conformidade dos Registros de Gestão poderá ser registrada da seguinte forma:

I - SEM RESTRIÇÃO - quando a documentação comprovar de forma fidedigna os atos e fatos de gestão realizados; e

II - COM RESTRIÇÃO - nas seguintes situações:

- quando a documentação não comprovar de forma fidedigna os atos e fatos de gestão realizados;
- quando da inexistência da documentação que dê suporte aos registros efetuados;
- quando o registro não espelhar os atos e fatos de gestão realizados, e não for corrigida pelo responsável; e
- quando ocorrerem registros não autorizados pelos responsáveis por atos e fatos de gestão.

Após a aferição dos registros constatou-se que no Siafi constam os registros sem conformidade, sem restrição e com restrições. Considerou-se os seguintes números de dias úteis no período examinado, em janeiro 20, em fevereiro 17 e em março até dia 18, 14 dias úteis.

O quadro 1 a seguir demonstra a quantidade de dias em que ocorreram esses registros, discriminados por UG e por período.

Quadro 1 – Quantidade de dias

UG	Janeiro - Número de dias				Fevereiro - Número de dias				Março - Número de dias				Total sem Conformidade	Total sem Restrições
	Sem Conformidade	Sem Restrições	Com Restrições	Dias sem Execução no Siafi	Sem Conformidade	Sem Restrições	Com Restrições	Dias sem Execução no Siafi	Sem Conformidade	Sem Restrições	Com Restrições	Dias sem Execução no Siafi		
	158153	2	18	0	0	7	10	0	0	0	14	0		
158430	2	14	0	4	2	14	0	1	0	11	0	3	4	39
158431	7	0	0	13	12	0	0	5	0	10	0	4	19	10
158432	0	7	0	13	0	13	0	4	0	10	0	4	0	30
158433	4	0	0	16	11	0	0	6	1	1	0	12	16	1
158434	7	0	0	13	13	0	0	4	6	3	0	5	26	3
158522	1	11	0	8	0	17	0	0	1	12	0	1	2	40
158523	2	0	0	18	8	0	0	9	4	3	0	7	14	3
158524	3	4	0	13	4	7	0	6	4	6	0	4	11	17
158610	0	6	0	14	0	15	0	2	0	10	0	4	0	31
158611	3	8	0	9	0	16	0	1	0	9	0	5	3	33
158640	7	2	0	11	4	1	0	12	6	4	0	4	17	7
158641	12	0	0	8	12	0	0	5	10	0	0	4	34	0
158642	15	0	0	5	15	0	0	2	4	3	0	7	34	3
158643	2	8	0	10	1	6	0	10	3	6	0	5	6	20
<b>Total</b>	<b>67</b>	<b>78</b>	<b>0</b>	<b>155</b>	<b>89</b>	<b>99</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>39</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>195</b>	<b>279</b>

Após análise dos atos/registros do quadro 1, verificou-se que há dias úteis sem execução de atos no SIAFI por algumas Unidades Gestoras. Além disso, observou-se também que em alguns dias não foi efetuada a conformidade de registro de gestão por algumas Unidades Gestoras. Quanto aos atos 'com restrições', não foi identificado nenhum dia com esse registro.

Os exames realizados por intermédio do sistema SIAFI também permitiram a identificação da quantidade de documentos lançados sem conformidade, sem restrição e com restrição, discriminados por UG e por período, conforme o quadro 2 a seguir.

Quadro 2 – Quantidade de Registros/Documentos

UG	Período	Qtde Reg. S/ Conformidade	Qtde Reg. S/ Restrição	Qtde Reg. c/ Restrição	Qtde Total dos Registros
	Janeiro	55	329	0	384
158153	Fevereiro	167	299	0	466
	Março	0	405	0	405
158430	Janeiro	11	340	0	351
	Fevereiro	80	115	0	195
	Março	0	398	0	398
158431	Janeiro	43	0	0	43
	Fevereiro	93	0	0	93
	Março	102	0	0	102
158432	Janeiro	0	86	0	86
	Fevereiro	0	109	0	109
	Março	0	70	0	70
158433	Janeiro	34	0	0	34
	Fevereiro	98	0	0	98
	Março	2	6	0	8
	Janeiro	32	0	0	32
158434	Fevereiro	150	0	0	150
	Março	92	14	0	106
	Janeiro	5	86	0	91
158522	Fevereiro	0	137	0	137
	Março	55	103	0	158
	Janeiro	12	0	0	12
158523	Fevereiro	44	0	0	44
	Março	24	21	0	45
	Janeiro	19	57	0	76
158524	Fevereiro	19	83	0	102
	Março	10	86	0	96
	Janeiro	0	15	0	15
158610	Fevereiro	0	185	0	185
	Março	0	95	0	95
	Janeiro	23	22	0	45
158611	Fevereiro	0	173	0	173

	Março	0	103	0	103
	Janeiro	68	2	0	70
158640	Fevereiro	14	2	0	16
	Março	96	19	0	115
	Janeiro	174	0	0	174
158641	Fevereiro	99	0	0	99
	Março	89	0	0	89
	Janeiro	89	0	0	89
158642	Fevereiro	164	0	0	164
	Março	18	9	0	27
	Janeiro	50	55	0	105
158643	Fevereiro	5	28	0	33
	Março	0	78	0	78
	<b>Total IFG</b>	<b>2036</b>	<b>3530</b>	<b>0</b>	<b>5566</b>
		<b>37%</b>	<b>63%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

Em relação ao quadro 2, verificou-se que do total de 5.566 documentos registrados no SIAFI durante o período de 01/01/2021 a 18/03/2021, em 2.036 (37%) não foram feitos o registro da conformidade conforme determina a IN do STN nº 06/2007.

Nas análises realizadas por meio do SIAFI a Audin levantou a quantidade mensal, por UG, tipo de documento e período, sem conformidade ou com restrição, de acordo com o quadro 3 a seguir:

**Quadro 3 – Relação dos Registros/Documentos sem conformidade**

UG	Tipo de Registro/Documento Sem Conformidade	Quantidade Mensal			Total
		Janeiro	Fevereiro	Março	
158153	Ordem Bancária	7	34	0	41
	Programação Financeira	1	28	0	29
	DARF	11	10	0	21
	Nota de Lançamento de Sistema	26	39	0	65
	Nota de dotação	2	8	0	10
	Nota de crédito	4	24	0	28
	GPS	2	3	0	5
	Guia de Recolhimento União	1	1	0	2
	RO - Registro Orçamentário	1	3	0	4
	Nota de Lançamento	0	2	0	2
	DR - Arrecadação Fin. Municipal	0	15	0	15
158430	Ordem Bancária	6	42	0	48
	Nota de Lançamento de Sistema	3	29	0	32
	RO - Registro Orçamentário	1	0	0	1
	Guia de Recolhimento União	1	0	0	1
	DARF	0	4	0	4
	GPS	0	3	0	3
	DR - Arrecadação Fin. Municipal	0	2	0	2
158431	Nota de Lançamento de Sistema	30	57	38	125
	DARF	3	0	3	6
	GPS	1	0	0	1
	RO - Registro Orçamentário	3	6	5	14
	Ordem Bancária	6	30	73	109
158432	-	0	0	0	0
158433	Ordem Bancária	18	23	0	41
	RO - Registro Orçamentário	1	19	0	20
	Nota de Lançamento de Sistema	13	49	2	64
	Guia de Recolhimento União	1	0	0	1
	DARF	1	5	0	6
	GPA	0	2	0	2
158434	Ordem Bancária	5	48	70	123
	DARF	3	9	1	13
	GPS	2	5	1	8
	Nota de Lançamento de Sistema	21	70	16	107
	RO - Registro Orçamentário	1	11	4	16
	Nota de Dotação	0	7	0	7

158522	Ordem Bancária	5	0	50	55
	RO - Registro Orçamentário	0	0	1	1
	Nota de Lançamento de Sistema	0	0	4	4
158523	Ordem Bancária	11	1	7	19
	Registro Orçamentário	0	14	8	22
	DARF	0	2	3	5
	Nota de Lançamento de Sistema	1	27	6	34
158524	Ordem Bancária	4	7	0	11
	Registro Orçamentário	3	2	5	10
	DARF	0	2	0	2
	Guia de Recolhimento da União	3	0	1	4
	Nota de Lançamento de Sistema	9	7	4	20
	GPS	0	1	0	1
158610	-	0	0	0	0
158611	Ordem Bancária	15	0	0	15
	Registro Orçamentário	8	0	0	8
158640	Ordem Bancária	42	1	51	94
	Nota de Lançamento de Sistema	18	11	29	58
	DARF	4	0	10	14
	Guia de Recolhimento da União	3	0	0	3
	GPS	1	0	3	4
	Registro Orçamentário	0	2	3	5
158641	Ordem Bancária	135	47	42	224
	Nota de Lançamento de Sistema	31	40	34	105
	Registro Orçamentário	4	4	6	14
	DARF	4	4	3	11
	Guia de Recolhimento da União	0	2	0	2
	GPS	0	1	2	3
	Arrecadação Financeira Municipal	0	1	2	3
158642	Ordem Bancária	27	95	6	128
	Nota de Lançamento de Sistema	45	48	8	101
	Registro Orçamentário	0	9	3	12
	DARF	10	7	1	18
	Guia de Recolhimento da União	1	0	0	1
	GPS	6	5	0	11
158643	Ordem Bancária	24	0	0	24
	Nota de Lançamento de Sistema	16	5	0	21
	DARF	5	0	0	5
	GPS	5	0	0	5
<b>Total</b>		<b>615</b>	<b>933</b>	<b>505</b>	<b>2053</b>

No que se refere aos tipos de documentos, conforme detalhado no quadro 3, foram identificados documentos nos quais não foi efetuada a conformidade. Além disso, verificou-se uma grande quantidade para os seguintes documentos: Nota de Lançamento de Sistema (736), representando 35,85% do total, e Ordem Bancária (932), representando 45,40% do total.

Ao realizar a aferição dos servidores titulares responsáveis no SIAFI, na função CONSULTA AGENTE RESPONSÁVEL evidenciou-se que as Unidades Gestoras 158430, 158641 e 158642, sequer constam servidor cadastrado para a natureza de responsabilidade código 110, para a função Conformidade de Registro de Gestão e as Unidades Gestoras, 158153, 158434, 158524, 158610, 158611, 158640, 158643, os servidores titulares cadastrados não correspondem com o rol de servidores encaminhada pela PROAD no Memorando 30/2021 - REI-PROAD/REITORIA/IFG, de 10/03/2021.

Para verificar se foi observada a segregação entre as funções de emitir documentos (perfis) e a atribuição da conformidade de registros de gestão e se os servidores designados realizaram os registros dos atos de conformidade de registros de gestão, foi elaborado o quadro 4 a seguir.

**Quadro 4 - Relação dos responsáveis pelos lançamentos e pela conformidade**

UG	Matrícula do Servidor Informado no Memorando	Janeiro			Fevereiro			Março		
		Número do Documento	Matrícula do Servidor que efetuou o lançamento	Matrícula do Servidor que fez a conformidade	Número do Documento	Matrícula do Servidor que efetuou o lançamento	Matrícula do Servidor que fez a conformidade	Número do Documento	Matrícula do Servidor que efetuou o lançamento	Matrícula do Servidor que fez a conformidade
	2708**	2021OB800010	10501**	2708**	2021ND000045	19984**	2708**	2021OB800132	17149**	2708**

	2708**	2021OB800028	19630**	2708**	2021ND000046	30772**	2708**	2021OB800139	2709**	2708**
	2708**	2021NS000010	21619**	2708**	2021OB800098	17149**	2708**	2021ND000082	19984**	2708**
	2708**	2021ND000009	31582**	2708**	2021DF800033	21619**	2708**	2021DR800020	31582**	2708**
158153	2708**	2021DF800003	21619**	2708**	2021OB800108	17149**	2708**	2021DF000001	19984**	2708**
	2708**	2021RO000027	21619**	2708**	2021OB800124	17149**	2708**	2021ND000104	31582**	2708**
	2708**	2021NC000013	30772**	2708**	2021NS000449	19984**	2708**	2021RO000069	19984**	2708**
	2708**	2021OB800057	2709**	2708**	2021PF000086	2708**	2708**	2021GP800010	31582**	2708**
	2708**	2021ND000029	30772**	2708**	2021PF000087	2708**	2708**	22021RO00078	19984**	2708**
	2708**	2021PF000023	2708**	2708**	2021DF800041	31582**	2708**	2021NL000005	2708**	2708**
	2710**	2021NS000002	18294**	2710**	2021RO000003	2710**	2710**	2021OB8000391	12192**	2710**
	2710**	2021OB800175	12192**	2710**	2021OB800311	10416**	2710**	2021DR800008	19081**	2710**
	2710**	2021DF800002	19081**	2710**	2021NS000059	19081**	2710**	2021GP800007	19081**	2710**
	2710**	2021NS000015	18294**	2710**	2021OB800361	10416**	2710**	2021OB800423	12192**	2710**
158430	2710**	2021OB800212	12192**	2710**	2021DF800014	19081**	2710**	2021NS000166	18294**	2710**
	2710**	2021GR800002	18294**	2710**	2021RO000008	19081**	2710**	2021NS000170	2710**	2710**
	2710**	2021DF800006	21818**	2710**	2021NS000118	18294**	2710**	2021RO000011	19081**	2710**
	2710**	2021NS000032	18294**	2710**	2021RO000009	2710**	2710**	2021NS000173	19081**	2710**
	2710**	2021OB800306	10416**	2710**	2021NS000128	19081**	2710**	2021NS000174	19081**	2710**
	2710**	2021RO000002	2710**	2710**	2021OB800390	12192**	2710**	2021OB800714	10416**	2710**
158431	15312**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	25772**	2021NS000001	18037**	15644**	2021OB800050	13770**	25772**	2021NS000082	18037**	25772**
	25772**	2021RO000001	18037**	15644**	2021NS000033	18037**	25772**	2021NS000086	18037**	25772**
	25772**	2021OB800001	15644**	15644**	2021NS000035	18037**	25772**	2021RO000011	18037**	25772**
	25772**	2021OB800002	15644**	15644**	2021DF800002	18037**	25772**	2021NS000090	18037**	25772**
158432	25772**	2021NS000005	18037**	15644**	2021RO000009	18037**	25772**	2021OB800114	13770**	25772**
	25772**	2021OB800014	13770**	15644**	2021NS000054	18037**	25772**	2021DF800009	18037**	25772**
	25772**	2021OB800016	13770**	25772**	2021OB800060	13770**	25772**	2021DR800005	18037**	25772**
	25772**	2021NS000020	18037**	25772**	2021RO000010	18037**	25772**	2021OB800118	25772**	25772**
	25772**	2021RO000002	18037**	25772**	2021GP800004	18037**	25772**	2021OB800119	25772**	25772**
	25772**	2021GR800001	18037**	25772**	2021NS000079	18037**	25772**	2021OB800120	25772**	25772**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021OB800065	26544**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021OB800066	26544**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021DF800007	19482**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021NS000065	19482**	22585**
158433	20778**	-	-	-	-	-	-	2021NS000066	19482**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021NS000067	19482**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021RO000021	19482**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021RO000024	19482**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021DF800008	19482**	22585**
	20778**	-	-	-	-	-	-	2021GP800003	19482**	22585**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021RO000017	16497**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021RO000018	16497**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021RO000019	16497**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021RO000022	16497**	19403**
158434	19403**	-	-	-	-	-	-	2021RO000024	16497**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021NS000109	20652**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021NS000110	20652**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021NS000111	20652**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021NS000112	20652**	19403**
	19403**	-	-	-	-	-	-	2021NS000114	1649725**	19403**
	16680**	2021NS000001	15776**	16680**	2021DF800002	15776**	19836**	2021DF800012	18096**	16680**
	16680**	2021GR800001	15776**	16680**	2021DF800004	15776**	19836**	2021GP800005	18096**	16680**
	16680**	2021GR800002	15776**	16680**	2021GP800001	15776**	19836**	2021NS000106	15776**	16680**
	16680**	2021NS000002	18096**	16680**	2021GP800000	15776**	19836**	2021DR800008	15776**	16680**
158522	16680**	2021NS000003	18096**	16680**	2021NS000035	18096**	19836**	2021NS000111	15776**	16680**
	16680**	2021OB800089	17927**	16680**	2021DR800001	15776**	19836**	2021NS000116	18096**	16680**
	16680**	2021GR800004	18096**	16680**	2021RO000009	18096**	16680**	2021OB800232	17927**	16680**
	16680**	2021NS000010	18096**	16680**	2021DF800008	15776**	16680**	2021NS000125	15776**	16680**
	16680**	2021NS000017	18096**	19836**	2021DR800006	15776**	16680**	2021RO000014	18096**	16680**
	16680**	2021RO000002	18096**	19836**	2021OB800133	17927**	16680**	2021DF800014	18096**	16680**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000029	26538**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000030	26538**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000031	26538**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000038	21773**	18695**
158523	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000039	26538**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000040	26538**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000042	21773**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000043	21773**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021NS000044	21773**	18695**
	18695**	-	-	-	-	-	-	2021RO000018	21773**	18695**
	17996**	2021NS000001	21926**	21926**	2021OB800078	19361**	21926**	2021RO000009	21926**	17996**
	17996**	2021NS000002	21926**	21926**	2021OB800079	19361**	21926**	2021RO000010	21926**	17996**

	17996**	2021NS000003	21926**	21926**	2021DF800003	17996**	21926**	2021NS000066	21926**	17996**
	17996**	2021NS000004	21926**	21926**	2021DF800004	17996**	21926**	2021NS000067	21926**	17996**
158524	17996**	2021OB800041	19361**	21926**	2021GP800002	17996**	21926**	2021NS000068	21926**	17996**
	17996**	2021RO000001	17996**	21926**	2021NS000029	17996**	21926**	2021OB800132	19361**	17996**
	17996**	2021OB800067	19361**	21926**	2021DR800001	17996**	21926**	2021OB800143	19361**	17996**
	17996**	2021NS000013	21926**	21926**	2021DR800002	17996**	21926**	2021DF800008	17996**	17996**
	17996**	2021NS000014	21926**	21926**	2021NS000039	21926**	21926**	2021GP800005	17996**	17996**
	17996**	2021OB800068	19361**	21926**	2021OB800107	19361**	21926**	2021DR800005	17996**	17996**
	2710**	2021NS000001	20307**	2710**	2021OB800169	13759**	2710**	2021OB800342	13759**	2710**
	2710**	2021NS000002	19392**	2710**	2021OB800170	13759**	2710**	2021OB800343	13759**	2710**
	2710**	2021GR800001	20307**	2710**	2021OB800173	13759**	2710**	2021OB800344	13759**	2710**
	2710**	2021GR800002	20307**	2710**	2021DF000001	20307**	2710**	2021NS000072	19392**	2710**
158610	2710**	2021NS000005	20307**	2710**	2021NS000009	20307**	2710**	2021NS000073	19392**	2710**
	2710**	2021NS000006	20307**	2710**	2021RO000007	19392**	2710**	2021NS000076	20307**	2710**
	2710**	2021NS000007	20307**	2710**	2021NS000035	19392**	2710**	2021OB800345	2710**	2710**
	2710**	2021RO000002	20307**	2710**	2021NS000059	19392**	2710**	2021OB800346	2710**	2710**
	2710**	2021RO000003	20307**	2710**	2021RO000012	20307**	2710**	2021OB800348	2710**	2710**
	2710**	2021RO000004	20307**	2710**	2021NP000004	20307**	2710**	2021NS000077	20307**	2710**
	11016**	2021NP000001	19053**	11016**	2021NS000014	19053**	11016**	2021OB800148	11016**	11016**
	11016**	2021NP000003	19053**	11016**	2021DF800005	19053**	11016**	2021OB800149	11016**	11016**
	11016**	2021DF800002	19053**	11016**	2021NS000015	19053**	11016**	2021OB800150	11016**	11016**
	11016**	2021NS000001	19053**	11016**	2021NS000020	19053**	11016**	2021NS000082	11016**	11016**
158611	11016**	2021NS000002	19053**	11016**	2021OB800079	2710**	11016**	2021NS000085	11016**	11016**
	11016**	2021NS000004	19053**	11016**	2021RO000013	11016**	11016**	2021NS000101	19053**	11016**
	11016**	2021DF800003	19053**	11016**	2021RO000014	11016**	11016**	2021DF000001	11016**	11016**
	11016**	2021RO000001	17253**	11016**	2021RO000015	11016**	11016**	2021DF800019	19053**	11016**
	11016**	2021RO000010	17253**	11016**	2021NS000034	19053**	11016**	2021GP800006	19053**	11016**
	22506**	2021NS000005	12589**	21199**	2021OB800048	21199**	21199**	2021NS000063	12589**	21199**
	22506**	2021NS000018	12589**	21199**	2021NS000033	12589**	21199**	2021NS000064	12589**	21199**
	22506**	-	-	-	-	-	-	2021NS000065	12589**	21199**
158640	22506**	-	-	-	-	-	-	2021OB800100	21199**	21199**
	22506**	-	-	-	-	-	-	2021OB800101	21199**	21199**
	22506**	-	-	-	-	-	-	2021GP800005	12589**	21199**
	22506**	-	-	-	-	-	-	2021NS000067	12589**	21199**
158641	23300**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	23601**	-	-	-	-	-	-	2021OB800129	23601**	23601**
	23601**	-	-	-	-	-	-	2021NS000102	21712**	23601**
158642	23601**	-	-	-	-	-	-	2021NS000103	21712**	23601**
	23601**	-	-	-	-	-	-	2021NS000104	27691**	23601**
	23601**	-	-	-	-	-	-	2021NS000105	21712**	23601**
	23601**	-	-	-	-	-	-	2021OB800130	27691**	23601**
	19416**	2021OB800037	19734**	18549**	2021GR800001	18549**	18549**	2021RO000011	18549**	18549**
	19416**	2021NS000001	18549**	18549**	2021GR800002	18549**	18549**	2021RO000012	18549**	18549**
	19416**	2021NS000002	18549**	18549**	2021GR800003	18549**	18549**	2021RO000014	18549**	18549**
	19416**	2021NS000003	18549**	18549**	2021RO000007	18549**	18549**	2021OB800090	19734**	18549**
158643	19416**	2021NS000015	18549**	18549**	2021RO000008	18549**	18549**	2021DF800009	18549**	18549**
	19416**	2021RO000001	18549**	18549**	2021NS000044	18549**	18549**	2021NS000062	18549**	18549**
	19416**	2021RO000002	18549**	18549**	2021DF800008	18549**	18549**	2021NS000063	18549**	18549**
	19416**	2021OB800080	19734**	18549**	2021NS000044	18549**	18549**	2021NS000064	18549**	18549**
	19416**	2021OB800081	19734**	18549**	2021NS000053	18549**	18549**	2021NS000095	18549**	18549**
	19416**	2021NS000040	18549**	18549**	2021GR8000004	18549**	18549**	2021NS000096	18549**	18549**

No que se refere à relação dos responsáveis e considerando as informações encaminhadas pelo Memorando nº 30/2021 – REI-PROAD/REITORIA/IFG, a Audin por meio de uma amostra de dez lançamentos por UG identificou as seguintes situações:

#### 1. UG 158153

- A servidora informada como a responsável foi quem executou a conformidade dos registros de gestão;
- Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: janeiro (um registro); fevereiro (dois registros) e março (um registro).

#### 2. UG 158430

- O servidor informado como o responsável foi quem executou a conformidade dos registros de gestão;
- Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: janeiro (um registro); fevereiro (dois registros) e março (um registro).

#### 3. UG 158431

No período analisado, a UG não efetuou nenhuma conformidade de registros de gestão.

#### 4. UG 158432

- O servidor informado como o responsável pela conformidade não foi quem executou a conformidade de alguns registros do mês de janeiro;
- Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: janeiro (dois registros) e março (três registros).

#### 5. UG 158433

- a) Nos meses de janeiro e fevereiro a UG não efetuou a conformidade dos registros de gestão.
- b) Em relação ao mês de março, não foi identificada a ocorrência de os mesmos servidores efetuarem os lançamentos de registros e também a conformidade de registros de gestão no período.

#### **6. UG 158434**

- a) O servidor informado como o responsável não fez a conformidade nos meses de janeiro e fevereiro, apenas no mês de março;
- b) Nos meses de janeiro e fevereiro a UG não efetuou a conformidade dos registros de gestão, entretanto, no mês de março, apesar de os dias sem conformidade serem em maior número, foram realizados registros de conformidade de gestão;
- c) Na amostra verificada não foi identificada a ocorrência de os mesmos servidores efetuarem os lançamentos de registros e também a conformidade de registros de gestão no período.

#### **7. UG 158522**

- a) A servidora informada como a responsável fez a maioria da conformidade dos registros de gestão, embora outra servidora também tenha feito;
- b) Em todo o período analisado houve registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) Na amostra verificada não foi identificada a ocorrência de os mesmos servidores efetuarem os lançamentos de registros e também a conformidade de registros de gestão no período.

#### **8. UG 158523**

- a) A servidora informada como a responsável foi quem de fato executou a conformidade dos registros de gestão;
- b) Nos meses de janeiro e fevereiro não foram efetuados registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) Na amostra verificada não foi identificada a ocorrência de os mesmos servidores efetuarem os lançamentos de registros e também a conformidade de registros de gestão no período.

#### **9. UG 158524**

- a) A servidora informada como a responsável não fez conformidade nos meses de janeiro e fevereiro, apenas no mês de março;
- b) Em todo o período analisado houve registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) No mês de janeiro seis registros da amostra tiveram o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade, no mês de fevereiro foi verificada um registro e no mês de março três registros.

#### **10. UG 158610**

- a) O servidor informado como o responsável foi quem de fato executou a conformidade dos registros de gestão;
- b) Em todo o período analisado houve registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: março (três registros).

#### **11. UG 158611**

- a) O servidor informado como o responsável foi quem de fato executou a conformidade dos registros de gestão;
- b) Em todo o período analisado houve registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: fevereiro (três registros); e março (seis registros).

#### **12. UG 158640**

- a) O servidor informado como o responsável não foi quem de fato quem efetuou a conformidade;
- b) Apesar de em todo o período constar mais dias sem conformidade, em todos os meses ocorreu registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: fevereiro (um registro); e março (dois registros).

#### **13. UG 158641**

No período analisado, a UG não efetuou nenhuma conformidade de registros de gestão.

#### **14. UG 158642**

- a) A servidora informada como a responsável não fez a conformidade nos meses de janeiro e fevereiro, apenas no mês de março;
- b) Nos meses de janeiro e fevereiro a UG não efetuou a conformidade dos registros de gestão, entretanto, no mês de março, apesar de os dias sem conformidade serem em maior número, foram realizados registros de conformidade de gestão;
- c) Na amostra verificada foi identificado no mês de março um registro com o mesmo servidor fazendo o lançamento e a conformidade de gestão.

#### **15. UG 158643**

- a) A servidora informada como a responsável não fez a conformidade dos registros de gestão no período examinado;
- b) Em todo o período analisado houve registros de conformidade de gestão pela UG;
- c) Na amostra verificada foram identificados registros com o mesmo servidor fazendo os lançamentos e a conformidade de gestão, a saber: janeiro (sete registros), fevereiro (dez registros) e março (nove registros).

Os exames de auditoria buscaram avaliar a existência de segregação de funções na gestão administrativa e procedimentos de avaliação e verificação das operações, evidenciando-se as seguintes situações:

- a. Ausência de segregação de funções em alguns casos conforme acima evidenciado;
- b. Ausência de conformidade de registro de gestão.

### **3. ORIENTAÇÕES**

Diante das situações evidenciadas, orientamos as Unidades Gestoras, Reitoria/ PROAD e os Câmpus do IFG, no âmbito de suas respectivas atribuições, no sentido de que:

- a) Observem as disposições expressas no artigo 10 da IN STN nº 6 /2007, efetuando os lançamentos dos registros de documentos e a conformidade dos registros

de gestão diariamente obedecendo o prazo máximo de até três dias úteis a contar da data do registro da operação no SIAFI;

b) Observem a segregação entre as funções de emitir documentos (perfis) e de registrar a conformidade dos registros de gestão, admitindo a exceção em caso extremamente atípico, desde que não haja como designar servidores distintos para exercer essas funções. Nessa situação, a conformidade será registrada pelo próprio ordenador de despesas.

#### **4. ACHADOS DE AUDITORIA**

##### **4.1. Conformidade dos registros de gestão**

###### **4.1.1. Achado**

Ausência de designação formal de servidores titulares e substitutos para serem responsáveis por realizar os procedimentos relativos ao registro da Conformidade dos Registros de Gestão.

###### **4.1.1. Condição encontrada e evidências**

A Audin encaminhou o Memorando nº 12/2021 - REI-AI/REITORIA/IFG à PROAD solicitando a seguinte informação: Se há no âmbito do IFG, servidor formalmente designado pelo titular da Unidade Gestora Executora para realizar as funções inerentes à Conformidade dos Registros de Gestão?

A PROAD informou por intermédio do Memorando nº 30/2021 - REI-PROAD/REITORIA/IFG que "em que pese não haver designação formal e específica, a execução das funções inerentes à conformidade dos registros de gestão são realizados pelos (as) gerentes de administração, no âmbito dos Câmpus, e pela diretora de contabilidade e gestão financeira, no âmbito da Reitoria".

No decorrer dos trabalhos foram identificadas diversas situações, conforme o quadro 4, em que a conformidade dos registros de gestão não foi realizada pelos gerentes de administração dos câmpus.

###### **4.1.1.1. Critérios**

Instrução Normativa STN nº 06/2007

###### **4.1.1.2. Causas e efeitos**

Inobservância dos preceitos da Instrução Normativa no 06, de 31/10/2007, art. 8º e item 3.3 da Macrofunção SIAFI nº 02.03.14 e ausência de rotina que visa mitigar falhas dos controles internos, por meio da conferência de todos os atos exarados pela gestão que gerem alguma consequência financeira, orçamentária e patrimonial junto à gestão.

###### **4.1.1.3. Recomendação 001 - 03/2021**

Recomendamos aos Ordenadores de Despesas das Unidades Gestoras do IFG, que sejam formalmente designados os servidores titulares e substitutos para serem responsáveis por realizar os procedimentos relativos ao registro da Conformidade dos Registros de Gestão, devendo o servidor designado, constar no Rol de Responsáveis de cada Unidade Gestora, em conformidade com a Instrução Normativa no 06, de 31/10/2007, art. 8º e item 3.3 da Macrofunção SIAFI nº 02.03.14.

Ressalta-se que, aqueles Dirigentes das Unidades Gestoras que não emitem Portarias deverão encaminhar as devidas solicitações ao gabinete da Reitoria, visando a efetivação da designação dos respectivos servidores titulares e substitutos.

#### **5. CONCLUSÃO**

Considerando as questões de auditoria levantadas no início do relatório, verificou-se com base nas análises realizadas, que a maioria dos registros de conformidade foram efetuados pelos servidores designados indicados pelo titular da unidade executora. Entretanto, a designação desses servidores que realizaram os registros dos atos de "Conformidade dos Registros de Gestão", não foi formalmente realizada, conforme a previsão expressa na IN STN nº 06/2007.

Observou-se ainda que a segregação de funções foi observada na maioria dos registros, nos quais a atribuição de emissão de documentos (perfis) é diferente da atribuição de registro da conformidade de registro de gestão.

Ressalta-se que, em alguns lançamentos de registros, foram identificados que os mesmos servidores que efetuaram esses lançamentos, também realizaram a conformidade dos registros de gestão.

Não podemos deixar de mencionar que as orientações e ressalvas feitas, bem como a recomendação feita pela equipe de Auditoria Interna visam ao aprimoramento dos mecanismos de controles, à aderência aos normativos e ao efetivo acompanhamento por parte dos gestores, com vista a garantir a eficácia e a efetividade, além de evitar eventuais prejuízos ao IFG.

Solicitamos o encaminhamento para a auditoria, no interstício máximo de até 90 (noventa) dias, informações documentadas sobre a implementação da recomendação exarada neste Relatório de Auditoria.

Por fim, a equipe de auditores agradece aos responsáveis pelas áreas envolvidas pela disponibilidade dos dados solicitados, contribuindo com a eficiência dos trabalhos desenvolvidos e se coloca à disposição para elucidar quaisquer inconsistências relatadas.

Goiânia, 15 de abril de 2021.

(Assinado eletronicamente)  
Roanny Nasareth Silva  
Auditora

(Assinado eletronicamente)  
Dean Mardem  
Auditor



De acordo com o presente relatório de auditoria.

(Assinado eletronicamente)  
José Correia de Souza  
Auditor Chefe

Documento assinado eletronicamente por:

- José Correia de Souza, CHEFE - CD3 - REI-AI, em 15/04/2021 12:57:21.
- Dean Mardem, AUDITOR, em 15/04/2021 12:18:09.
- Roanny Nasareth Silva Leite, AUDITOR, em 15/04/2021 12:16:27.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 15/04/2021. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifg.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 152132

Código de Autenticação: fd58a741b6



---

**Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás**  
Avenida Assis Chateaubriand, nº 1.658, Setor Oeste, GOIÂNIA / GO, CEP 74.130-012  
(62) 3612-2212 (ramal: 2212)