



Nossa Missão: "Retratar o Brasil com informações necessárias ao conhecimento de sua realidade e ao exercício da cidadania"

AUDITORIA INTERNA - AUD

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT

Exercício 2015

fevereiro/2016

TABELAS

Tabela 1:	Cursos realizados em 2015	18
Tabela 2:	Demonstrativo do Acompanhamento do Plano de Providências - 2015.....	19

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	5
2 AÇÕES DE AUDITORIA	5
2.1 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 01	5
2.1.1 Auditoria da Prestação de Contas -exercício 2014	5
2.2 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02	6
2.2.1 Concessão de Aposentadoria	6
2.3 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 03	6
2.3.1 Concessão de Pensão Civil	6
2.4 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 04	7
2.4.1 Auditoria de Prestação de Contas -1º trimestre/2015	7
2.5 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 05	7
2.5.1 Baixa Patrimonial de Material Permanente e de Consumo	7
2.6 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 06	8
2.6.1 Aquisição de Bens e Serviços - Licitações	8
2.7 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 07	8
2.7.1 Dispensa e Inexigibilidade de Licitação	8
2.8 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 08	9
2.8.1 Unidade Estadual do IBGE no Piauí - UE/PI	9
2.9 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 09	9
2.9.1 Auditoria da Prestação de Contas -2º trimestre/2015	9
2.10 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 10	10
2.10.1 Unidade Estadual do IBGE em Alagoas - UE/AL	10
2.11 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 11	11
2.11.1 Unidade Estadual do IBGE no Rio Grande do Norte - UE/RN	11
2.12 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 12	11
2.12.1 Indicadores de Desempenho	11
2.13 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 13	11
2.13.1 Auditoria da Prestação de Contas -3º trimestre/2015	11
2.14 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 14	12
2.14.1 Unidade Estadual do IBGE na Bahia - UE/BA	12
2.15 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 15	12
2.15.1 Unidade Estadual do IBGE no Mato Grosso do Sul - UE/MS	12
2.16 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 16	13

2.16.1 Unidade Estadual do IBGE no Rio de Janeiro - UE/RJ	13
2.17 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 17	13
2.17.1 Folha de Pagamento	13
2.18 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 18	14
2.18.1 Convênios, Acordos, Ajustes e Termos de Cooperação.....	14
2.19 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 19	14
2.19.1 Unidade Estadual do IBGE em São Paulo - UE/SP	14
2.20 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 20	15
2.20.1 Auditoria da Prestação de Contas -4º trimestre/2015.....	15
2.21 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 21	15
2.21.1 Acompanhamento de Metas Previstas no PPA e LDO	15
2.22 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 22	15
2.22.1 Unidade Estadual do IBGE em Brasília - UE/DF	15
2.23 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 23	16
2.23.1 Gestão de Tecnologia (TI).....	16
2.24 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 24	16
2.24.1 Acompanhamento de Plano de Providências.....	16
2.25 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 25	16
2.25.1 Auditorias Especiais (demandas no decorrer de 2015).....	16
2.26 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 26	16
2.26.1 Auditoria de Denúncias Recebidas	16
2.27 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 27	16
2.27.1 Estrutura de Controles Internos do IBGE.....	16
2.28 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 28	17
2.28.1 Gestão de Bens Imobiliários de Uso Especial	17
2.29 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 29	17
2.29.1 Gestão de Uso de Cartões de Pagamento do Governo Federal.....	17
3 CONTROLES INTERNOS – ANÁLISE.....	17
4 FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	18
5 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	18
6 PLANO DE PROVIDÊNCIAS PERMANENTE.....	18
7 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – BENEFÍCIOS	19
8 CONSIDERAÇÕES FINAIS	19

INTRODUÇÃO

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT reporta as atividades de auditoria realizadas no exercício de 2015, decorrentes de ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2015, em consonância com o estabelecido na Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria-Geral da União. Alguns aspectos relativos à referida Instrução Normativa não foram abordados em sua integralidade nesse relatório, considerando-se que os trabalhos foram realizados segundo as diretrizes da IN revogada.

2 AÇÕES DE AUDITORIA

Foram realizadas 25 (89%) ações de auditoria no exercício de 2015, das 29 previstas, considerando-se que não houve demanda por auditorias de denúncias recebidas (Ação nº 26).

Não foram realizadas as seguintes ações: Ação nº 12 - Indicadores de Desempenho, Ação nº 19- Convênios, Acordos, Ajustes e Termos de Cooperação, Ação nº 20 - Auditoria de Gestão de Tecnologia (TI), Ação nº 22 - Indicadores de Desempenho e Ação nº 27- Estrutura de Controles Internos do IBGE

Contribuíram para a não realização dessas ações a aplicação de esforços em atividades/ações como a auditoria em: Gestão de Bens Imobiliários de Uso Especial - Ação nº 028 (3.074 hh), Unidade Est. do IBGE no Rio de Janeiro - Ação nº 016 (2.150 hh), Folha de Pagamento - Ação nº 017 (1.496 hh) e Acompanhamento de Plano de Providências - Ação nº 024 (934 hh). Visando o treinamento *on the job* – *ojt* esses trabalhos foram realizados por servidores entrantes na Auditoria Interna do IBGE - PR/AUD em 2014 e 2015 e ocuparam expressiva quantidade de homens-horas além daquelas planejadas.

2.1 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 01

2.1.1 Auditoria da Prestação de Contas -exercício 2014

- I. Relatório: AUD nº 01/2014;
- II. Objetivo: Subsidiar a análise e avaliação da Prestação de Contas Anual do IBGE pelo Conselho Diretor e Conselho Curador, respectivamente;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados:
 - a) Área: Controles da Gestão, Gestão de Pessoas e Gestão de Recursos Materiais;
 - b) Unidade: Diretoria-Executiva - DE;
 - c) Setores: Coordenação de Orçamento e Finanças - DE/COF, Coordenação de Recursos Materiais -DE/CRM e Coordenação de Recursos Humanos - DE/CRH;
- IV. Escopo: Prestação de Contas Contábeis do IBGE, considerando o relatório elaborado, trimestralmente, pela Coordenação de Orçamento e Finanças -DE/COF e atos de gestão

como concessões de aposentadoria e pensão, folha de pagamento e aquisição de bens e serviços, quanto aos aspectos:

- a execução orçamentária do período, atentando para o cumprimento dos limites, a disponibilidade de créditos e a efetividade na sua utilização;
- a integridade de informações em demonstrativos contábeis, financeiros e patrimoniais em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e legislação vigente;
- a regularidade em atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão civil, admissões e consistência da folha de pagamento do IBGE;
- a regularidade em aquisições de bens e serviços em suas diversas modalidades previstas na Lei nº 8.666/93, a consistência de informações em relatórios de inventários do exercício de 2015;
- monitoramento de recomendações em relatórios anteriores e resultados de trabalhos de auditoria do PAINT 2014;

V. Cronograma executado: fevereiro a abril de 2015;

VI. Recursos humanos: 513 Hh.

2.2 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02

2.2.1 Concessão de Aposentadoria

- I. Relatório: Os resultados foram apresentados mediante Solicitações de Auditoria (SAs) aos gestores e também constam nos relatórios trimestrais de Auditoria de Prestação de Contas;
- II. Objetivo: avaliar os atos de concessão de aposentadoria quanto à conformidade legal e aderência a normativos internos, e verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Gestão de Pessoas (IBGE);
- IV. Escopo: exame de amostra estocástica de concessões ocorridas em nível nacional e publicadas no DOU de janeiro a dezembro de 2015, e alguns processos de concessão de exercícios anteriores requisitados para exame, quanto ao suporte documental e consistência dos proventos apurados;
- V. Cronograma executado: janeiro a dezembro de 2015;
- VI. Recursos humanos: 606 Hh.

2.3 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 03

2.3.1 Concessão de Pensão Civil

- I. Relatório: Os resultados foram apresentados mediante Solicitações de Auditoria (SAs) aos gestores e também constam nos relatórios trimestrais de Auditoria de Prestação de Contas;
- II. Objetivo: avaliar a legalidade dos atos de concessão de pensão, avaliar a eficiência e a no exercício das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 19, de 01/10/2014 e verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle. Avaliar os níveis de vulnerabilidade da atividade tendo por base fatores de controle como suporte documental e consistência de valores concedidos e incluídos na folha de pagamento do IBGE;

- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Gestão de Pessoas (IBGE);
- IV. Escopo: Exame do universo das concessões ocorridas em nível nacional e registradas no Sistema SIAPE no exercício de 2015, quanto ao suporte documental e consistência da pensão apurada;
- V. Cronograma executado: janeiro a dezembro de 2015;
- VI. Recursos humanos: 419 Hh.

2.4 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 04

2.4.1 Auditoria de Prestação de Contas -1º trimestre/2015

- I. Relatório: AUD nº 05/2015;
- II. Objetivo: Subsidiar a análise e avaliação da Prestação de Contas Anual do IBGE pelo Conselho Diretor e Conselho Curador, respectivamente;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados:
- Área: Controles da Gestão, Gestão de Pessoas e Gestão de Recursos Materiais;
 - Unidade: Diretoria-Executiva -DE;
 - Setores: Coordenação de Orçamento e Finanças - DE/COF, Coordenação de Recursos Materiais -DE/CRM e Coordenação de Recursos Humanos - DE/CRH;
- IV. Escopo: Prestação de Contas Contábeis do IBGE, considerando o relatório elaborado, trimestralmente, pela Coordenação de Orçamento e Finanças -DE/COF e atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão, folha de pagamento e aquisição de bens e serviços, quanto aos aspectos:
- execução orçamentária do período, atentando para o cumprimento dos limites, a disponibilidade de créditos e a efetividade na sua utilização;
 - integridade de informações em demonstrativos contábeis, financeiros e patrimoniais em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e legislação vigente;
 - regularidade em atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão civil, admissões e consistência da folha de pagamento do IBGE;
 - monitoramento de recomendações em relatórios anteriores e resultados de trabalhos de auditoria deste PAINT 2015;
 - regularidade em aquisições de bens e serviços em suas diversas modalidades previstas na Lei nº 8.666/93;
- V. Cronograma executado: abril a julho de 2015;
- VI. Recursos humanos: 580 Hh.

2.5 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 05

2.5.1 Baixa Patrimonial de Material Permanente e de Consumo

- I. Relatórios: Foram emitidos pareceres em cada processo de Baixas de Bens Móveis realizadas, com o objetivo de avaliar a conformidade legal e aderência às rotinas internas dos procedimentos de desfazimentos/baixas de bens móveis.

- II. Objetivo: Avaliação objetiva sobre o funcionamento dos controles estabelecidos nas resoluções R.PR nº 07/2011 e R.DE nº 04/2011;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Controle da Gestão (IBGE).
- IV. Escopo: Processos de baixas patrimoniais no decorrer do exercício de 2015;
- V. Cronograma executado: março a dezembro de 2015;
- VI. Recursos humanos: 148 Hh.

2.6 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 06

2.6.1 Aquisição de Bens e Serviços - Licitações

- I. Relatórios: AUD nº 02/2015, nº 03/2015, nº 04/2015, nº 09/2015, nº 12/2015, nº 13/2015, nº 16/2015 e nº 17/2015;
- II. Objetivo: O objetivo da ação constitui-se nos seguintes objetivos intermediários:
 - Avaliação da regularidade dos procedimentos de licitação e execução de contratos mediante averiguação da eficiência e eficácia dos controles com relação aos normativos vigentes e observância de limites, alçadas e competências estabelecidas em Resolução do Conselho Diretor, a consistência dos respectivos registros contábeis e patrimoniais;
 - Avaliação objetiva acerca da aderência do IBGE aos critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens, materiais de Tecnologia da Informação (TI) e na contratação de serviços ou obras, bem como sobre informações relacionadas à separação de resíduos recicláveis descartados, em observância, respectivamente, à Instrução Normativa nº 1/2010 e a Portaria nº 2/2010, ambas da Secretaria de Logística e Tecnologia da Informação do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e ao Decreto nº 5.940/2006 (Relat. CGU/SFC nº 201412358/2014);
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; UE/RJ, UE/AL, UE/RN, UE/BA, UE/SP, UE/PI, UE/DF e UE/MS.
- IV. Escopo: eventos ocorridos nas Unidades Gestoras em nível nacional representativa de 20% ou mais em termos de despesas realizadas no exercício 2015;
- V. Cronograma executado: abril a dezembro de 2015;
- VI. Recursos humanos: Hh não mensuradas separadamente nas ações de auditorias nas Unidades Estaduais.

2.7 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 07

2.7.1 Dispensa e Inexigibilidade de Licitação

- I. Relatórios: AUD nº 02/2015, nº 03/2015, nº 04/2015, nº 09/2015, nº 12/2015, nº 13/2015, nº 16/2015 e nº 17/2015.
- II. Objetivo: O objetivo da ação constitui-se nos seguintes objetivos intermediários:
 - Avaliação da regularidade dos procedimentos de licitação e execução de contratos mediante averiguação da eficiência e eficácia dos controles com relação aos normativos vigentes e observância de limites, alçadas e competências estabelecidas em Resolução do Conselho Diretor, a consistência dos respectivos registros contábeis e patrimoniais;

- Avaliação objetiva acerca da aderência do IBGE aos critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens, materiais de Tecnologia da Informação (TI) e na contratação de serviços ou obras, bem como sobre informações relacionadas à separação de resíduos recicláveis descartados, em observância, respectivamente, à Instrução Normativa nº 1/2010 e a Portaria nº 2/2010, ambas da Secretaria de Logística e Tecnologia da Informação do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e ao Decreto nº 5.940/2006 (Relat. CGU/SFC nº 201412358/2014);
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; UE/RJ, UE/AL, UE/RN, UE/BA, UE/SP, UE/PI, UE/DF e UE/MS
- IV. Escopo: Eventos ocorridos nas Unidades Gestoras em nível nacional representativa de 5% ou mais em termos de despesas realizadas no exercício 2015, com relação à fundamentação da dispensa ou inexigibilidade, exame do suporte documental, fracionamento e cotação de preço no caso de dispensa, regularidade fiscal do fornecedor, e verificação do atesto e/ou registro patrimonial/estoque;
- V. Cronograma executado: abril a dezembro de 2015;
- VI. Recursos humanos: Hh não mensuradas separadamente nas ações de auditorias nas Unidades Estaduais.

2.8 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 08

2.8.1 Unidade Estadual do IBGE no Piauí - UE/PI

- I. Relatório: AUD nº 13/2015;
- II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;
- III. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE no Piauí, no período de 21 a 25 de setembro de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas corporativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria - SAs encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;
- IV. Áreas auditadas: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;
- V. Cronograma executado: agosto a outubro de 2015;
- VI. Recursos humanos: 396 Hh.
- VII. Custo total: R\$ 4.607,90

2.9 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 09

2.9.1 Auditoria da Prestação de Contas -2º trimestre/2015

- I. Relatório: AUD nº 05/2015;

II. Objetivo: Subsidiar a análise e avaliação da Prestação de Contas Anual do IBGE pelo Conselho Diretor e Conselho Curador, respectivamente;

III. Áreas, unidades ou setores auditados:

- d) Área: Controles da Gestão, Gestão de Pessoas e Gestão de Recursos Materiais;
- e) Unidade: Diretoria Executiva - DE;
- f) Setores: Coordenação de Orçamento e Finanças - DE/COF, Coordenação de Recursos Materiais -DE/CRM e Coordenação de Recursos Humanos - DE/CRH;

IV. Escopo: Prestação de Contas Contábeis do IBGE, considerando o relatório elaborado, trimestralmente, pela Coordenação de Orçamento e Finanças -DE/COF e atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão, folha de pagamento e aquisição de bens e serviços, quanto aos aspectos:

- execução orçamentária do período, atentando para o cumprimento dos limites, a disponibilidade de créditos e a efetividade na sua utilização;
- integridade de informações em demonstrativos contábeis, financeiros e patrimoniais em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e legislação vigente;
- regularidade em atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão civil, admissões e consistência da folha de pagamento do IBGE;
- monitoramento de recomendações em relatórios anteriores e resultados de trabalhos de auditoria deste PAINT 2015;
- regularidade em aquisições de bens e serviços em suas diversas modalidades previstas na Lei nº 8.666/93;

V. Cronograma executado: julho a setembro de 2015;

VI. Recursos humanos: 338 Hh.

2.10 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 10

2.10.1 Unidade Estadual do IBGE em Alagoas - UE/AL

I. Relatório: AUD nº 03/2015;

II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;

III. Áreas, unidades ou setores auditados;; Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;

IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE em Alagoas, no período de 4 a 8 de maio de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas corporativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SA encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;

V. Cronograma executado: março a junho de 2015;

VI. Recursos Humanos: 439Hh.

VII. Custo com diárias e passagens: R\$ 4.865,46

2.11 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 11

2.11.1 Unidade Estadual do IBGE no Rio Grande do Norte - UE/RN

I. Relatório: AUD nº 04/2015;

II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;

III. Áreas, unidades ou setores auditados:: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;

IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE no Rio Grande do Norte, no período de 15 a 19 de Junho de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Compranet, dentre outros), sistemas corporativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SA encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;

V. Cronograma executado: maio a julho de 2015;

VI. Recursos Humanos: 402 Hh.

VII. Custo com diárias e passagens: R\$ 4.197,90

2.12 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 12

2.12.1 Indicadores de Desempenho

Ação não realizada. Esforços realocados conforme justificado no caput desta seção.

2.13 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 13

2.13.1 Auditoria da Prestação de Contas -3º trimestre/2015

I. Relatório: AUD nº 14/2014;

II. Objetivo: Subsidiar a análise e avaliação da Prestação de Contas Anual do IBGE pelo Conselho Diretor e Conselho Curador, respectivamente;

III. Áreas, unidades ou setores auditados:

g) Área: Controles da Gestão, Gestão de Pessoas e Gestão de Recursos Materiais;

h) Unidade: Diretoria-Executiva - DE;

i) Setores: Coordenação de Orçamento e Finanças - DE/COF, Coordenação de Recursos Materiais - DE/CRM e Coordenação de Recursos Humanos - DE/CRH;

IV. Escopo: Prestação de Contas Contábeis do IBGE, considerando o relatório elaborado, trimestralmente, pela Coordenação de Orçamento e Finanças -DE/COF e atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão, folha de pagamento e aquisição de bens e serviços, quanto aos aspectos:

- execução orçamentária do período, atentando para o cumprimento dos limites, a disponibilidade de créditos e a efetividade na sua utilização;
- integridade de informações em demonstrativos contábeis, financeiros e patrimoniais em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e legislação vigente;
- regularidade em atos de gestão como concessões de aposentadoria e pensão civil, admissões e consistência da folha de pagamento do IBGE;
- monitoramento de recomendações em relatórios anteriores e resultados de trabalhos de auditoria deste PAINT 2015;
- regularidade em aquisições de bens e serviços em suas diversas modalidades previstas na Lei nº 8.666/93;

V. Cronograma executado: outubro a dezembro de 2015.

VI. Recursos Humanos: 358 Hh

2.14 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 14

2.14.1 Unidade Estadual do IBGE na Bahia - UE/BA

I. Relatório: AUD nº 09/2015;

II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;

III. Áreas, unidades ou setores auditados: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;

IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE na Bahia, no período de 17 a 21 de agosto de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas corporativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SAs encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;

V. Cronograma executado: agosto a setembro de 2015;

VI. Recursos Humanos: 963 Hh.

VII. Custo com diárias e passagens: R\$7.951,25

2.15 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 15

2.15.1 Unidade Estadual do IBGE no Mato Grosso do Sul - UE/MS

I. Relatório: AUD nº 17/2015;

- II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados:: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;
- IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE no Mato Grosso do Sul, no período de 30/11 a 04/12/2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas cooperativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SA encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;
- V. Cronograma executado: setembro a dezembro de 2015;
- VI. Recursos Humanos: 656 Hh;
- VII. Custo com diárias e passagens: R\$3.943,26.

2.16 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 16

2.16.1 Unidade Estadual do IBGE no Rio de Janeiro - UE/RJ

- I. Relatório: AUD nº 02/2015;
- II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados:: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;
- IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE no Rio de Janeiro, no período de 06 a 17 de abril de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas cooperativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SA encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;
- V. Cronograma executado: fevereiro a maio de 2015;
- VI. Recursos Humanos: 2.150 Hh.

2.17 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 17

2.17.1 Folha de Pagamento

- I. Relatório: AUD nº 10/2015, previsto para março/2016;
- II. Objetivo: verificar a consistência da folha de pagamento de pessoal, a legalidade dos atos, avaliar a eficiência no exercício de atividades estabelecidas na Resolução do Conselho

Diretor -RCD nº 19, de 01/10/2014 e verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle. Avaliar os níveis de vulnerabilidade da atividade tendo por base fatores de controle como suporte documental e consistência de valores concedidos e incluídos na folha de pagamento do IBGE. Identificar as causas das constatações de falhas ocorridas e elaborar as recomendações (plano de providência) visando mitigar as referidas causas;

III. Áreas, unidades ou setores auditados:: Gestão de Pessoas do IBGE em nível nacional - DE/CRH e Gerências Regionais de Recursos Humanos;

IV. Escopo: Verificação da consistência em de pagamentos de Gratificação Extraord. Censo Temporário - GSE;

V. Cronograma executado: maio a dezembro de 2015;

VI. Recursos Humanos: 1.496 Hh.

2.18 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 18

2.18.1 Convênios, Acordos, Ajustes e Termos de Cooperação

Ação não realizada. Esforços realocados conforme justificado no caput desta seção.

2.19 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 19

2.19.1 Unidade Estadual do IBGE em São Paulo - UE/SP

I. Relatório: AUD nº 12/2015;

II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;

III. Áreas, unidades ou setores auditados:: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;

IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE em São Paulo -UE/SP, no período de 19 a 23 de outubro de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas corporativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SA encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;

V. Cronograma executado: setembro a dezembro de 2015;

VI. Recursos Humanos: 639 Hh.

VII. Custo com diárias e passagens: R\$ 7.592,16

2.20 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 20

2.20.1 Auditoria da Prestação de Contas -4º trimestre/2015

Auditoria em andamento, com relatório previsto para março/2015 (esta ação tem sua complementação na Ação 01, prevista no PAINT 2016).

2.21 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 21

2.21.1 Acompanhamento de Metas Previstas no PPA e LDO

- I. Relatórios: AUD nº 08/2015;
- II. Objetivo: realizar o acompanhamento da Lei Orçamentária Anual 2015 do IBGE, no 1º semestre de 2015;
- III. Unidades auditadas: Diretoria de pesquisa, Diretoria de Geociências, Diretoria - Executiva Diretoria de Informática, Centro de Documentação e Disseminação de Informações, Escola Nacional de Ciências Estatísticas;
- IV. Escopo: O trabalho abrangeu o Plano Plurianual 2012 -2015, a programação orçamentária do IBGE para o exercício de 2015, autorizada pela Lei nº 13.115 de 20 de Abril de 2015 e a execução das despesas da instituição no primeiro semestre de 2015. A programação e execução das metas físicas das ações orçamentárias não foram contempladas nos resultados, pois o módulo de acompanhamento orçamentário do SIOP não foi aberto para preenchimento no primeiro semestre de 2015;
- V. Cronograma executado: maio a setembro de 2015;
- VI. Recursos Humanos: 504 Hh.

2.22 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 22

2.22.1 Unidade Estadual do IBGE em Brasília - UE/DF

- I. Relatório: AUD nº 16/2015;
- II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a eficiência, a no cumprimento das atividades estabelecidas na Resolução do Conselho Diretor -RCD nº 005, de 03/05/2006; verificar a existência de demandas por atender em relatórios ou diligências de órgãos de controle;
- III. Áreas, unidades ou setores auditados:: Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços e Gestão de Pessoas;
- IV. Escopo: Os trabalhos de campo foram realizados na Sede da Unidade Estadual do IBGE em Brasília -UE/DF, no período de 9 a 13 de novembro de 2015, por meio de aplicação de testes de observância e substantivos, análises e consolidações de informações diversas obtidas de sistemas do governo federal (SIAFI, SIAPE, SCDP, Comprasnet, dentre outros), sistemas corporativos do IBGE (SDA, SECAF, SA-e e outros), e de informações e documentos obtidos mediante emissão de Solicitações de Auditoria -SA encaminhadas à Unidade em referência, com observância de normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Os exames contemplaram as áreas de Orçamento e Finanças, Recursos Materiais, Recursos Humanos e Disseminação da Informação -SDI;
- V. Cronograma executado: setembro a dezembro de 2015;
- VI. Recursos Humanos: 450 Hh.
- VII. Custo com diárias e passagens: R\$ 6.241,13

2.23 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 23

2.23.1 Gestão de Tecnologia (TI)

Ação não realizada. Esforços realocados conforme justificado no caput desta seção.

2.24 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 24

2.24.1 Acompanhamento de Plano de Providências

- I. Relatório: Os resultados foram apresentados mediante Solicitações de Auditoria (SAs) aos gestores;
- II. Objetivo: avaliar a execução do Plano de Providência elaborado a partir de recomendações de auditorias e orientado à solução do problema identificado.
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Sede e Unidade Estaduais do IBGE em abrangência nacional;
- IV. Escopo: Recomendações de auditorias e respectivos planos de providência.
- V. Cronograma executado: janeiro a dezembro de 2015
- VI. Recursos: 934 Hh.

2.25 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 25

2.25.1 Auditorias Especiais (demandas no decorrer de 2015)

- I. Relatório: AUD nº 11/2015;
- II. Objetivo: Analisar os procedimentos relativos à realocação interna de pessoas ocorridas a partir de maio de 2012.
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Unidade Estadual do IBGE em Goiás;
- IV. Escopo: O escopo circunscreve-se às competências da Auditoria Interna, os procedimentos técnicos específicos, as áreas e atividades de controle e os eventos de remoção;
- V. Cronograma: setembro a novembro de 2015;
- VI. Recursos Humanos: 858 Hh.
- VII. Custo com diárias e passagens: R\$ 3.856,10

2.26 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 26

2.26.1 Auditoria de Denúncias Recebidas

Não houve demanda para esta Ação de Auditoria.

2.27 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 27

2.27.1 Estrutura de Controles Internos do IBGE

Não realizada. Esforços realocados conforme justificado no *caput* desta seção.

2.28 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 28

2.28.1 Gestão de Bens Imobiliários de Uso Especial

- I. Relatório: A elaboração do Relatório está em andamento.
- II. Objetivo: Avaliar a gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade do IBGE, de propriedade da União ou locado de terceiros.
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Unidade Estaduais do IBGE, em abrangência nacional,
 - a) Escopo: Patrimônio imobiliário de responsabilidade do IBGE classificado como Bens de Uso Especial.
- IV. Cronograma: fevereiro a dezembro de 2015.
- V. Recursos Humanos: 3.074 Hh.

2.29 AÇÃO DE AUDITORIA Nº 29

2.29.1 Gestão de Uso de Cartões de Pagamento do Governo Federal

- I. Relatórios: AUD nº 02/2015, nº 03/2015, nº 04/2015, 07/2015, nº 09/2015, nº 12/2015, nº 13/2015, 15/2015, nº 16/2015 e nº 17/2015.
- II. Objetivo: avaliar a conformidade legal, a legitimidade do gasto incorrido, a qualidade documental, os níveis de vulnerabilidade das atividades e/ou controles envolvidos, para mitigação dos riscos associados, visando melhoria contínua dos controles internos e a adequada utilização da verba pública pela unidades auditada.
- III. Áreas, unidades ou setores auditados: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; UE/RJ, UE/AL, UE/RN, UE/BA, UE/SP, UE/PI, UE/DF, UE/MS, UE/AC e UE/MT.
- IV. Escopo: Despesas efetuadas mediante Suprimento de Fundos realizadas no âmbito das Unidades Estaduais do IBGE auditadas, quadro e capacitação de pessoal envolvido na operacionalização do CPGF /Sistema BDA do IBGE, normas e rotinas para solicitação de aquisição, entrega e recepção/uso, prestação de contas e exercício das competências (contador/ordenador de despesa), justificativa/motivação para a concessão de SF, cumprimento de prazos, objetivos/finalidade, suporte documental e consistência material das despesas realizadas;
- V. Cronograma: Março a dezembro de 2015;
- VI. Recursos Humanos: 685 Hh em adição àquelas não mensuradas, mas aplicadas nas ações dos relatórios citados.

3 CONTROLES INTERNOS – ANÁLISE

Foram realizadas 89% das ações de auditoria das 29 previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT 2015.

Como resultado, foram efetuadas 317 (trezentos e dezessete) recomendações para encaminhamento de melhorias em procedimentos e rotinas administrativas. A maioria refere-se a questões pontuais e de baixo impacto à eficiência do controle interno. Eventuais situações adversas, ou críticas, são imediatamente comunicadas à Administração que, prontamente, adota as medidas adequadas ao caso.

Em 2015 foram emitidas 13 (treze) Resoluções pelo Conselho Diretor do IBGE – R.CD relativas a normas e procedimentos.

4 FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

No decorrer do exercício de 2015, a Auditoria Interna - AUD recebeu 3 (três) novos servidores mediante remoções internas e aposentadoria de um servidor, totalizando um quadro de auditoria totaliza 16 servidores.

Em 2015, grande parte da disponibilidade de força de trabalho foi ocupada com o treinamento no trabalho dos 8 (oito) servidores entrantes, 5 em 2014 e 3 em 2015. ovos servidores) para o exercício de suas funções.

Outro fator relevante foi a publicação da Instrução Normativa CGU nº 24, em 17 de novembro de 2015, com impactos às atividades de auditoria interna. As mudanças introduzidas para elaboração do Plano Anual, e conseqüentemente do Relatório Anual, requer um período para adaptação/assimilação, haja vista implicar em capacitação visando mudanças de rotinas.

Por fim permanecem sendo empregados esforços para a informatização dos Processos de Auditoria, com o continuado desenvolvimento do sistema informatizado AUDGESTÃO. Em 2015 deu-se a implantação do acompanhamento do plano de providências permanente de forma informatizada.

5 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Em 2015 houve a participação de cinco (5) servidores em cursos e treinamentos conforme Tabela 1.

Tabela 1: Cursos realizados em 2015

Curso	Carga horária	Servidores	Total (Hh)
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos - nível intermediário - ENAP	40	2	80
Legislação aplicada Logística de suprimentos - ENAP	30	1	30
Tesouro Gerencial -Centresaf/RJ	16	2	32
Seminário Auditoria Interna do Poder Executivo Federal: avanços e impactos advindos da nova Instrução Normativa que substituirá a IN nº 7, de 29 de dezembro de 2006, e IN nº 1, de 3 janeiro de 2007, e principais soluções informatizadas implantadas na atividade de Auditoria.	8	2	16
Total		7	158

6 PLANO DE PROVIDÊNCIAS PERMANENTE

As recomendações da Auditoria Interna estão sendo acompanhadas mediante controle informatizado como um aplicativo do sistema da Auditoria Interna. Em 2015 houve um grande avanço em relação à definição dos procedimentos para o acompanhamento das recomendações de auditoria.

A Tabela 2 resume a situação das recomendações da Auditoria Interna do IBGE do exercício de 2015.

Tabela 2: **Demonstrativo do Acompanhamento do Plano de Providências - 2015**

Documento	Unid. Gestora	Constat.	Recom.	Acomp.	Revog.	Atend.	Atend. Parc.	Monit.	Nao Atend.	Prazo Máx.
NA PR/AUD nº 2015.002-01	Adm. Central	1	1	2	0	1	0	0	0	
NA PR/AUD nº 2015.003-01	Adm. Central	1	2	3	0	2	0	0	0	
NA PR/AUD nº 2015.003-03	Adm. Central	1	1	10	0	0	0	1	0	22/02/2016
Relatório PR/AUD nº 2014/21	UE/CE	9	9	11	0	9	0	0	0	
Relatório PR/AUD nº 2015/02	UE/RJ	32	42	63	0	38	0	4	0	31/12/2016
Relatório PR/AUD nº 2015/03	UE/AL	41	41	55	0	37	0	4	0	28/02/2017
Relatório PR/AUD nº 2015/04	UE/RN	36	37	38	1	35	0	1	0	31/12/2016
Relatório PR/AUD nº 2015/07	UE/AC	4	4	4	0	4	0	0	0	
Relatório PR/AUD nº 2015/09	UE/BA	50	51	73	1	40	1	9	0	31/07/2016
Relatório PR/AUD nº 2015/11	UE/GO	1	7	8	0	6	0	1	0	08/04/2016
Relatório PR/AUD nº 2015/12	UE/SP	40	40	41	0	31	0	9	0	30/07/2016
Relatório PR/AUD nº 2015/13	UE/PI	25	25	35	1	24	0	0	0	
Relatório PR/AUD nº 2015/16	UE/DF	40	40	40	0	31	0	9	0	30/07/2016
Relatório PR/AUD nº 2015/17	UE/MS	15	17	18	0	10	0	7	0	29/07/2016
Total Geral(14)		296	317	401	3	268	1	45	0	

Fonte: AUDGESTÃO/2016

A coluna “Prazo Máx.” indica o limite para implementação das providências em monitoramento, consoante o inciso VII do art. 15 da IN CGU nº 24/2015.

7 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – BENEFÍCIOS

A quantidade de recomendações efetuadas em 2015 e as já implementadas - 84,5% indicam a contribuição da Auditoria Interna do IBGE - PR/AUD para a melhoria do funcionamento das atividades e tarefas.

As visitas periódicas às Unidades do IBGE potencializam o fortalecimento do principal elemento do controle interno - o ambiente.

Em consonância com o Regimento Interno do IBGE, aprovado pela Portaria nº 215, de 12 de agosto de 2004, do Ministro de Estado do Planejamento, Orçamento e Gestão, a PR/AUD emite relatórios de auditoria trimestrais tendo por objeto a gestão patrimonial, econômica, orçamentária e financeira do IBGE. Esses relatórios são submetidos ao Conselho Diretor e Conselho Curador. Dessa forma, contribui diretamente para o funcionamento de elementos de controle como a informação e comunicação, potencializando a atividade de monitoramento como também o ambiente controle.

8 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Concomitantemente à execução das Ações do PAINT 2015, esta Auditoria Interna - AUD atuou no atendimento de diversas demandas adicionais, caracterizadas pelas solicitações de esclarecimentos de dúvidas, orientações e várias outras formas de manifestações das inúmeras unidades do IBGE. Atuou ainda atendendo a Controladoria-Geral da União -CGU, bem como ao Tribunal de Contas -TCU, cumprindo solicitações/determinações.

Esforços foram alocados para estruturar e ajustar os procedimentos e rotinas aproveitando o potencial tecnológico disponível, visando o desenvolvimento organizacional. O esforço realizado potencializou a capacidade tecnológica (conhecimento organizacional) da AUD, contribuindo

para melhorar a eficiência, eficácia, economicidade e efetividade da organização, fortalecendo as atividades de auditoria para agregar valor ao esforço do IBGE pela excelência no cumprimento da missão institucional.

Rio de Janeiro, 26 de fevereiro de 2016

Walid Nemer Damous Sobrinho
Auditor-Chefe da AUD