

PARECER 1/2022 - REI-AI/REITORIA/IFG

Interessado: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás – IFG.

Assunto: Parecer sobre a prestação de contas anual referente ao exercício de 2021.

Em cumprimento ao disposto no artigo 15, § 6º, do Decreto nº 3591/2000 e conformidade com o que estabelece a Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União – CGU, bem como o disposto no inciso IX do Regimento Interno Unidade de Auditoria Interna do IFG, de 1º de setembro de 2021 e também em conformidade com a Decisão Normativa nº 187, de 9 de setembro de 2020 e Instrução Normativa nº 84, de 22 de abril de 2020, do Tribunal de Contas da União (TCU), esta Unidade de Auditoria Interna apresenta o Parecer com manifestação sobre a conformidade do Relatório de Gestão do IFG, exercício de 2021.

Tendo por base a Decisão Normativa nº 187, de 9 de setembro de 2020 e em atendimento ao artigo 16, inciso I, da Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, o escopo do presente Parecer deu ênfase a análise, sob o aspecto formal (estrutura), dos elementos de conteúdo requeridos no Relatório de Gestão 2021, não adentrando na avaliação de mérito das informações e dados consignados no referido Relatório. Além disso, o presente Parecer contempla, com base nos resultados dos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, exercício 2021, avaliação geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos, estes sob o aspecto da conformidade legal dos atos administrativos exarados e ao atingimento dos objetivos operacionais.

Registre-se que, não fora avaliado processo de elaboração das informações contábeis e financeiras, nos trabalhos de auditorias individuais executados no exercício de 2021.

1. Estrutura e conteúdo do Relatório de Gestão com aderência aos normativos

A Decisão Normativa (DN) -TCU nº 187/2020 dispõe acerca das prestações de contas anuais da Administração Pública Federal, especificando a forma, os elementos de conteúdo, as unidades que devem prestar contas e os prazos de apresentação, visando atender às finalidades e disposições previstas no art. 3º e aos princípios contidos no art. 4º da IN-TCU 84/2020.

A Unidade de Auditoria Interna analisou o Relatório de Gestão, exercício de 2021, e verificou que a estrutura, os elementos de conteúdo mínimos requeridos e as informações consignadas no citado Relatório estão em conformidade com preceitos estabelecidos na Decisão Normativa (DN)-TCU nº 187/2020.

2. Avaliação geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos.

O IFG por meio da Resolução nº 40 - CONSUP, de 13 de dezembro de 2018, instituiu o Regimento Geral, alterado pela Resolução 91/2021 - REI-CONSUP/REITORIA/IFG, de 9 de julho de 2021, que em sua estrutura administrativa contempla diversas instâncias colegiadas, com destaque especial para o Comitê de Governança Digital e Comitê de Governança, Riscos e Controles, este último comitê está diretamente relacionado ao tópico em comento, e os Comitês destacados apresentam grande influência nos processos organizacionais que impactam diretamente no atingimento dos objetivos estratégicos definidos no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) do IFG.

O Comitê de Governança, Riscos e Controles no âmbito do IFG é responsável pela elaboração e implementação da Política de Gestão de Riscos na Instituição. De caráter consultivo, possui a seguinte composição: Reitor, Diretor Executivo da Reitoria, pró-reitores, diretores-gerais de campus e responsável pela área de Desenvolvimento Institucional. Também conta com o assessoramento da Auditoria Interna do IFG.

A Resolução GONSUP/IFG de nº 124, de 4 de março de 2022, contempla a Política de Gestão de Riscos do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás (IFG) e apresenta os propósitos e diretrizes gerais, constituídos com a finalidade de estabelecer sua Gestão de Riscos. A citada Resolução ainda traz os princípios, os objetivos e a metodologia a ser empregada para o funcionamento da Gestão de Riscos, entre outros.

A Resolução CONSUP/IFG de nº 124/2022 contempla também a implementação de uma Coordenação Geral de Integridade Planejamento e Análise de Riscos subordinada à Assessoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional que possui, entre outras competências: disseminar a política de gestão de riscos com o apoio da Auditoria Interna do IFG; dar suporte à identificação, análise e avaliação dos riscos dos processos organizacionais selecionados para implementação da gestão de riscos; consolidar os resultados das diversas áreas em relatórios gerenciais e encaminhá-los à Assessoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional, que o encaminhará ao Comitê de Governança, Riscos e Controles; aferir o desempenho da gestão de riscos objetivando a sua melhoria contínua; construir e propor ao Comitê de Governança, Riscos e Controles os indicadores de desempenho para a gestão de riscos, alinhados aos indicadores de desempenho do IFG.

Outro avanço correlato ao Gerenciamento de Riscos e governança foi a Portaria IFG nº 2085/2021 - REITORIA/IFG, de 27 de agosto de 2021, que instituiu o Escritório de Processos do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás (EProc/IFG). Dentre as competências do Escritório de Processos do IFG, destacam-se a de propor políticas, diretrizes e metodologias para integração e racionalização de processos organizacionais; difundir metodologias e ferramentas de estruturação e organização de rotinas e/ou reestruturação de processos administrativos; desenvolver projetos de integração e otimização de processos, buscando a melhoria na prestação de serviços para a comunidade acadêmica e buscar a padronização dos processos de trabalho nas diversas unidades do IFG; aperfeiçoar os fluxos de processos nos/entre os setores do IFG, possibilitando maior acessibilidade e transparência nas rotinas dos setores.

No tocante aos normativos institucionais, por intermédio da Portaria IFG nº 2077/2021, foi instituída a Comissão Permanente de Gestão de Proteção de Dados Institucionais (CPGPD) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás e atualizada pela Portaria IFG nº 1987/2021, de 29 de novembro de 2021.

Com base nos resultados dos trabalhos de auditoria realizados no exercício 2021, observou-se pontos de melhorias nos controles dos atos administrativos, entretanto, sempre é bom ressaltar que as ações voltadas à efetivação de uma boa governança, gestão de riscos e controles internos administrativos são processos contínuos e extremamente relevantes para o atingimento dos objetivos Institucionais.

2.1 quanto à conformidade legal dos atos administrativos

Com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e realizados exercício 2021, no que se refere à conformidade legal dos atos administrativos e ao nível de maturação dos controles internos, verifica-se a existência de evolução pertinente aos controles dos atos administrativos, com o engajamento dos gestores na busca do aperfeiçoamento da execução dos respectivos atos. Entretanto, as atividades de controle atualmente desenvolvidas, no âmbito de boa parte das unidades administrativas avaliadas, podem ser aprimoradas, com vistas a tornar as atividades de controle aderentes aos critérios trazidos pelos instrumentos vigentes entre os quais o artigo 13 do Decreto Lei 200/67. Neste sentido, a efetividade dos controles dos atos administrativos permitirá a identificação tempestiva de situações de inconformidade.

2.2 quanto ao atingimento dos objetivos operacionais das unidades do IFG.

Em observância aos regramentos institucionais, Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, Resolução CONSUP/IFG, de 10 de dezembro de 2018 e Regimento Geral do IFG, Resolução 91/2021, evidencia-se que há uma lacuna no que se refere a não exigência de um Relatório de execução do Plano Anual de Trabalho (PAT), que seria uma boa prática visando apresentar o desempenho aferido em relação às metas e ações pactuadas no PAT.

O Plano Anual de Trabalho é um documento anual vinculado ao Plano de Desenvolvimento Institucional e é de fundamental importância para a gestão do IFG. Trata-se de um instrumento de gestão que proporciona o acompanhamento das ações realizadas no exercício e colabora para o alcance dos objetivos estabelecidos no PDI. O Plano Anual de Trabalho relata as ações, os prazos e os responsáveis pela execução das ações a serem realizadas ao longo do ano.

Quanto ao Relatório de execução do Plano Anual de Trabalho, esse teria o objetivo de apresentar o desempenho aferido em relação às metas e ações pactuadas no PAT das unidades do IFG, a fim de disponibilizar informações que auxiliem os gestores na tomada de decisões e também de melhorar os resultados das ações e metas planejadas. Assim, o Relatório de Execução do PAT seria uma espécie de avaliação do processo de planejamento.

Ademais, o Regimento Geral do IFG, Resolução 91/2021 - REI-CONSUP/REITORIA/IFG, de 9 de julho de 2021, parte final do Art. 283, estabelece que as ações das unidades do IFG deverão ser coerentes com aquelas previstas nos Planos Anuais de Trabalho e no Plano de Desenvolvimento Institucional.

Nessa direção, o item 04 do capítulo 7.5, do PDI, trata da ação de elaborar até o fim do primeiro semestre de cada ano, o Plano Anual de Trabalho da Reitoria, das Pró-Reitorias e dos Câmpus do IFG, a ser implantado no ano subsequente, em consonância com os objetivos e metas daquele instrumento de gestão.

Ressalte-se que em 2021, grande parte das unidades do IFG elaboraram o Plano Anual de Trabalho, entretanto, não houve apresentação do desempenho aferido em relação às metas e ações pactuadas no PAT.

Dessa forma, com a ausência de indicadores que retratem com fidedignidade o desempenho aferido em relação às ações e as metas pactuadas no PAT, torna-se inviável fazer juízo de valor quanto ao atingimento dos objetivos operacionais das unidades do IFG apenas com base nos resultados dos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT exercício 2021. Visto que as ações e o escopo do PAINT, em alguns casos, compreendem parte do exercício anterior ou não coincidem inteiramente com o final do exercício de 2021.

Diante dos aspectos observados, a Unidade de Auditoria Interna deixa registrado no presente Parecer, orientação à Alta Gestão do IFG, no sentido de que sejam realizados os procedimentos necessários para alteração nos regimentos internos, visando inserir exigência de elaboração de Relatório de Execução do Plano Anual de Trabalho. Além disso, é salutar que a Alta gestão avalie a viabilidade de implementação/utilização de uma ferramenta de planejamento, uma espécie de Sistema de Gestão Integrada que permita a elaboração e acompanhamento do Plano Anual de Trabalho, de modo a sistematizar as informações consideradas relevantes para alcançar os objetivos das respectivas áreas de atuação institucional. Com utilização de uma ferramenta de planejamento (Sistema de Gestão Integrada), a sistematização da informações auxiliará os gestores e a comunidade acadêmica a conhecer os indicadores de desempenho gerais associados à sua unidade organizacional, levando em conta o planejamento anual do IFG, de modo que, cada unidade organizacional seja livre para adicionar ações que permitam que tais indicadores sejam atingidos ao longo do ano, e cada uma dessas ações possa ser atribuída aos respectivos responsáveis pela execução. Além do mais, o Sistema de Gestão Integrada também cumpriria uma exigência legal, pois os resultados das unidades subsidiariam a construção do Relatório Anual de Gestão.

3. Considerações Finais

Diante dos aspectos observados no Relatório de Gestão, exercício 2021, o qual é apresentado, principalmente, à sociedade como prestação de contas anual a que o IFG está submetido nos termos das disposições do parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal, constata-se que as orientações emitidas pela Decisão Normativa TCU nº 187, de 9 de setembro de 2020, foram contempladas no presente Relatório de Gestão.

Dessa forma, o Relatório Anual de Gestão exercício de 2021 do IFG encontra-se apto para ser apreciado pelo CONSUP do IFG.

Por fim, os resultados da execução do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021 e a situação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna não foram relacionadas no presente parecer, tendo em vista que já constam no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN, exercício de 2021, que foi publicado no site do IFG, na página da Auditoria Interna, disponível em: <https://www.ifg.edu.br/auditoria>, em consonância com o art. 14 da Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

(Assinado eletronicamente)

José Correia de Souza
Auditor-Chefe

Documento assinado eletronicamente por:

- Jose Correia de Souza, CHEFE - CD3 - REI-AI, em 14/04/2022 15:50:15.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 09/03/2022. 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: 254590

Código de Autenticação: cac82fcef4



Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Goiás
Rua C-198, Quadra 500, Jardim América, GOIÂNIA / GO, CEP 74270-040
(62) 3612-2212 (ramal: 2212)