

Informações sobre o Controle Interno Contábil

1. Conformidade de Registros de Gestão

A Coordenação Geral de Conformidade de Registro de Gestão (CGCONFREG) é unidade de assistência direta da Diretoria de Orçamento, Contabilidade e Finanças (DICOF) e instrumento de segurança do Sistema Integrado de Administração Financeira. O serviço prestado pela CGCONFREG é uma linha de defesa que atua para mitigar ocorrências que comprometam os registros contábeis da execução orçamentária, financeira e patrimonial.

As atividades da CGCONFREG reduzem o risco de os registros contábeis decorrentes dos atos e fatos de gestão serem feitos em desconformidade com a norma vigente e/ou sem o devido suporte documental. A importância da atividade reside no monitoramento do fluxo da execução orçamentária, financeira e patrimonial para identificar erros em seus estágios.

O movimento de centralização da atividade de controle interno, prevista para 2023, e a adoção do processo eletrônico demandaram ajustes no trâmite processual e em nova padronização operacional. O Programa de Gestão da CGCONFREG, desenvolvido desde 2018, elaborou o “Guia do Conformador” para orientá-los sobre aspectos gerais da atividade.

Neste sentido, os itens de controle e indicadores precisam ser revistos para adequar-se às novas fontes de dados e informar as entregas/resultados do setor. As informações obtidas através dos indicadores irão subsidiar o processo decisório sobre distribuição de atividades, avaliação desempenho e subsidiar o dimensionamento da força de trabalho. Assim, restaram estabelecidos:

Itens de controle	Indicadores
IC1 – Quantidade de Processos Analisados	I1 – Média diária de documentos certificados
IC2 – Quantidade de Documentos Certificados	I2 – Média diária de certidões emitidas
IC3 – Quantidade de Certidões emitidas	I3 – Índice de documentos com restrição
IC4 – Quantidade de Dias trabalhados	
IC5 – Quantidade Documentos com restrição	

Resultado da atividade de controle interno

Reitoria

Itens de controle	2021	2022	2023	Varição
IC1 – Quantidade de Processos Analisados	925	839	3.954	3,7
IC2 – Quantidade de Documentos Certificados	15.423	14.281	72.482	3,65
IC3 – Quantidade de Certidões emitidas	-	1.712	1.084	-
IC4 – Quantidade de Dias trabalhados	250	247	258	0,044
IC5 – Quantidade Documentos com restrição	36	186	81	-56,40%
I1 - Média diária de documentos certificados	61	58	280	5,2
I2 - Média diária de certidões emitidas	-	7	-	-
I3 – Índice de documentos com restrição	0,23%	1,30%	0,09%	-93%

Tabela 1: Resultados da análise de controle interno
Fontes: CGCONFREG, SIAFI e SEI

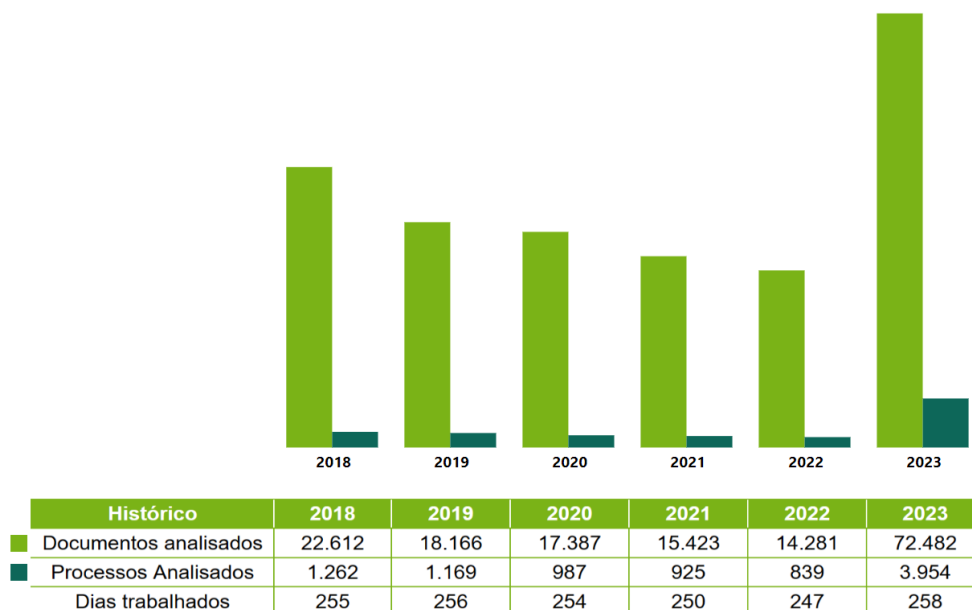


Gráfico 1: Resultado da análise de controle interno
Fontes: CGCONFREG, SIAFI e SEI

Desde 2018 o nível de serviço da Reitoria está em movimento descendente, possivelmente influenciado pela redução do orçamento do órgão e pela alteração nos procedimentos de compras. Contudo, o movimento foi revertido em 2023, após a medição dos impactos da centralização da contabilidade na atividade de controle interno, decorrentes das mudanças no modelo de gestão do controle interno nesse período em análise, pautado na centralização dos registros contábeis da gestão orçamentária e financeira na Unidade Gestora da Reitoria.

A centralização desses registros ocorreu paulatinamente no que se refere às despesas com contratos de serviços continuados, pois dependia da centralização da gestão dos contratos na Reitoria, processo que iniciou com a sub-rogação dos contratos dos campi para a Reitoria, a partir do segundo semestre de 2023, solidificando-se completamente em janeiro/2024.

Nível de serviço

Unidade Gestora	Documentos Certificados (A)		Dias Trabalhados (B) (Referência: 258 dias úteis)		Média Diária de Documentos Certificados (A/B)
Aracaju	6.550	5,84%	210	81%	31
Reitoria	72.482	64,64%	258	100%	281
Itabaiana	3.392	3%	228	88%	15
Lagarto	2.035	1,80%	194	75%	10
São Cristóvão	6.550	5,80%	210	81%	31
Estância	1.231	1,10%	189	73%	7
N. S. Da Glória	1.736	1,50%	215	83%	8
N. S. Do Socorro	1.931	1,70%	193	75%	10
Propriá	8.515	7,50%	213	82%	40
Tobias Barreto	7.678	6,80%	201	78%	38
Poço Redondo	29	0,03%	21	8%	1,4
Média Geral	10.191	100%	193		53
Total	112.129				

- UGs com média diária acima ou próxima da média geral
- UGs com média diária menor que a média geral
- UG desconsiderada

Tabela 2: Nível de serviço
Fontes: CGCONFREG, SIAFI e SEI

Em 2023, as Unidades Gestoras da Reitoria e dos campi Aracaju, Tobias Barreto, São Cristóvão e Propriá responderam por 90% do nível de serviço do órgão. Sob outro ponto de vista, metade das unidades gestoras foi responsável por apenas 10% do nível de serviço do órgão.

Restrições registradas

Unidade Gestora	Sem registro	Com restrição	Total de dias	% Sem registro	% Com restrição
Aracaju	1	6	210	0,48%	2,86%
Reitoria	2	4	258	0,78%	1,55%
Itabaiana	1	0	228	0,44%	0,00%
Lagarto	1	7	194	0,52%	3,61%
São Cristóvão	0	5	210	0,00%	2,38%
Estância	9	2	189	4,76%	1,06%
N. S. Da Glória	0	10	215	0,00%	4,65%
N. S. Do Socorro	0	15	193	0,00%	7,77%
Propriá	0	6	213	0,00%	2,82%
Tobias Barreto	14	7	201	6,97%	3,48%
Poço Redondo	2	0	21	9,52%	0,00%

Tabela 3: Restrições registradas
Fontes: CGCONFREG, SIAFI e SEI

Apenas quatro unidades gestoras (Campus Estância, Campus Poço Redondo, Campus Itabaiana e a Reitoria) registraram restrições documentais em um percentual menor do que 2%. A falta de registro foi maior nas unidades gestoras dos campi Tobias Barreto e Estância, sendo a Unidade Gestora de Poço Redondo o local com maior ausência de registro.

2. Conformidade Contábil

Com a centralização da contabilidade do IFS na unidade da Reitoria (Aracaju), ocorrida no início de 2023, as conformidades contábeis das 11 Unidades Gestoras do IFS passaram a ser executadas pela Coordenação Geral de Conformidade Contábil – CGCONFCON, subordinada diretamente à Diretoria de Contabilidade, Orçamento e Finanças – DICOF/Reitoria. Com isso, passou-se a observar o princípio da segregação de funções nas tarefas da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Órgão, uma vez que ficou definido que os profissionais responsáveis pelas conformidades contábeis não emitiriam registros da execução contábil no SIAFI – Sistema de Administração Financeira do Governo Federal. Antes era impossível o cumprimento deste princípio em razão do reduzido quadro de profissionais contábeis em todas as unidades gestoras executoras.

No início das atividades, a Coordenadoria contava com três contabilistas, porém, foi reduzido a apenas um, no decorrer do exercício, em virtude da necessidade de remanejamento de profissionais para atendimento da alta demanda nos setores de execução das demais atividades contábeis.

Restrições contábeis registradas no decorrer do exercício

No decorrer do exercício, buscou-se analisar tempestivamente as inconsistências contábeis que se apresentavam decorrentes dos registros contábeis realizados diariamente

nas unidades gestoras, sendo que muitas eram sanadas tempestivamente, isto é, antes do fechamento mensal. Na tabela a seguir, estão listadas as inconsistências registradas no mês de dezembro/2023 na Conformidade Contábil do Órgão para cada uma das UG.

Unidade Gestora	Códigos de Restrições					
Reitoria	315	603	634	640	642	643
São Cristóvão	603	634	642			
Aracaju	603	634	640	642	643	
Lagarto	603	634	642	643		
N. Sra. da Glória	603	634	640	642	643	
Estância	603	634	640	642		
Itabaiana	603	634	640	642		
Poço Redondo	634	642				
Tobias Barreto	634	642				
N. Sra. do Socorro	603	634	640	642		
Propriá	603	634	642			

Código	Denominação
315	Falta ou restrição na Conformidade de Registros de Gestão
603	Saldo contábil de almoxarifado não confere com o RMA
634	Falta de avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis, outros
640	Saldo contábil de bens móveis não confere com o RMB
642	Falta ou registro incompatível de Depreciação, Amortização, Exaustão do Ativo Imobilizado
643	Falta ou evolução incompatível de Amortização do Ativo Intangível

Tabela 4: Restrições contábeis registradas no decorrer do exercício

Fontes: CGCONFREG, SIAFI e SEI

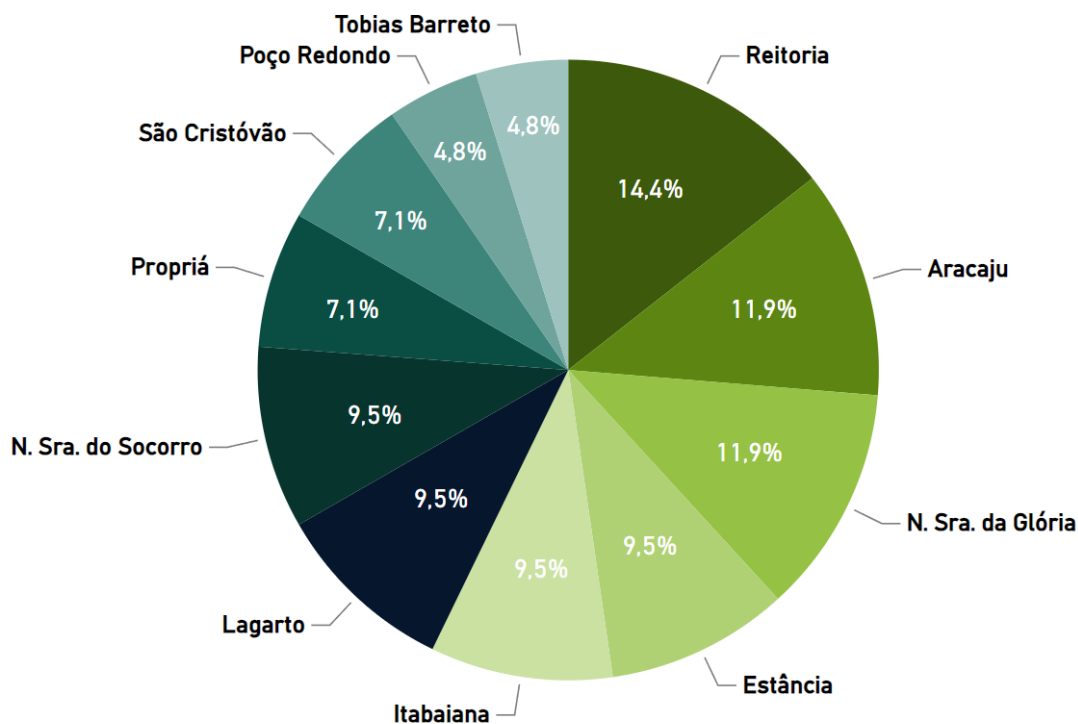


Gráfico 2: Restrições contábeis por UG em dezembro/2023

Fonte: SIAFI