



2018

# Raint

Relatório Anual de  
Atividades de Auditoria Interna

## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. DESCRIÇÕES DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS DE ACORDO COM O PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)/2018	4
2.1. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS	6
2.2. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	6
2.3. QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO PAINT	7
2.4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	12
2.5. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS	13
2.6. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS	14
2.7. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO	15
2.8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	15
3. CONCLUSÃO	16



## 1. INTRODUÇÃO

Com a finalidade de dar cumprimento ao Art. 16 da Instrução Normativa nº 09/2018, elaborou-se o presente relatório com o objetivo de apresentar os resultados dos trabalhos de auditoria realizados durante o exercício de 2018, com ênfase nas ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2018 do Instituto Federal do Amapá (Ifap).

O Relatório descreve ainda as ações de capacitação da equipe da Auditoria Interna (Audin) realizadas ao longo do ano de 2018, demonstrando o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.

## 2. DESCRIÇÕES DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS DE ACORDO COM O PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)/2018

O presente item descreve os trabalhos de auditoria realizados durante o exercício de 2018, os quais tiveram previsão no PAINT, apresentando o objeto de cada ação e os objetivos definidos nos programas de auditoria correspondentes.

AÇÃO	RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	OBJETIVOS
Controles Internos e Externos – CGU/TCU	-	Auditoria Interna do Ifap	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt;&gt; Acompanhar e auxiliar no atendimento as decisões/determinações/acórdãos e diligências expedidas pelo Tribunal de Contas da União e as implementações das recomendações da CGU, garantindo a aderência à legislação e a regular aplicação dos recursos públicos, de modo a evitar sanções aos responsáveis no caso do não cumprimento.</li> <li>&gt;&gt; Acompanhar a elaboração do Plano de Providências, monitorar, orientar e consolidar as respostas e enviar à CGU/TCU.</li> </ul>
Assessoramento e Orientação	-	Gestão do Ifap	Orientar os diversos Departamentos da Instituição, visando à eficiência e eficácia dos controles.
Controles Internos: Ifap – RAIN	-	Auditoria Interna do Ifap	Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2017 pela Unidade de Auditoria Interna do Ifap.
Avaliação da Gestão dos benefícios concedidos aos Estudantes, bem como Avaliação aos Programas e Projetos que viabilizam a indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão.	01	Gestão do Ifap	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt;&gt; Verificar se os critérios relacionados a concessões de bolsas aos alunos atendem a finalidade do programa do governo.</li> <li>&gt;&gt; Verificar se há o efetivo acompanhamento das condições das bolsas dos programas assistenciais.</li> <li>&gt;&gt; Verificar se os pagamentos de bolsas estão sendo regulares.</li> <li>&gt;&gt; Verificar a adequação dos recursos humanos disponibilizados pelo Ifap, bem como da estrutura física no Departamento que cuida das ações de assistência estudantil.</li> </ul>



AÇÃO	RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	OBJETIVOS
Relatório de Gestão	-	Auditoria Interna do Ifap	>> Examinar a conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pela legislação vigente.
>> Avaliação da Gestão dos programas de capacitação da Instituição. >> Verificação de redistribuições e remoções. >> Análise das concessões de Auxílio-Transporte, benefício de assistência médico-hospitalar com concessão em caráter suplementar, por meio de ressarcimento. >> Incentivo à Qualificação e Retribuição por Titulação.	<b>02</b>	Diretoria de Gestão de Pessoas	>> Avaliar a gestão de Recursos Humanos sob os aspectos da legalidade e legitimidade. >> Verificar se foi elaborado o plano anual de capacitação da Instituição, compreendendo as definições dos temas e as metodologias de capacitação a serem implementadas. >> Verificar se os processos estão devidamente formalizados e em conformidade com a legislação pertinente.
Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios.	<b>03</b>	Gestão do Ifap	Avaliar, por amostragem, a regularidade dos processos licitatórios realizados nas modalidades de Pregão Eletrônico, Concorrência, incluindo os atos relativos à dispensa e à inexigibilidade de licitação, selecionados com base nos critérios de materialidade, relevância e criticidade.
Avaliação da Gestão Patrimonial Imobiliário.	<b>04</b>	Gestão do Ifap	Examinar os procedimentos relativos ao controle de bens móveis e imóveis, em relação à legislação vigente.
Avaliação da Gestão de Contratos em Obras Públicas	<b>05</b>	Gestão do Ifap	Verificar a obra de engenharia de conclusão dos blocos de convivência/ assistência ao estudante e refeitório do Campus Macapá.
PAINT	-	Auditoria Interna do Ifap	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT das ações que serão desenvolvidas em 2019.
Avaliação da Estrutura de Controles Internos e Monitoramento ao atendimento as recomendações da Audin.	-	Auditoria Interna do Ifap	Avaliar a estrutura dos Controles Internos das áreas de Planejamento e Execução da Instituição, nos seguintes aspectos: ambiente de controle, avaliação de risco, procedimentos de controle, informação e comunicação, e monitoramento às implementações das recomendações propostas pela auditoria interna.

## **2.1. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS**

Todos os trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2018 foram realizados e concluídos até o mês de novembro de 2018, muito embora com uma pequena redução nas ações auditadas em virtude do quantitativo de recursos humanos na Audin.

## **2.2. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT**

Durante o exercício de 2018, não foram realizados trabalhos extras, sem previsão no PAINT.



### 2.3. QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAIT

#### DESCRIÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2018

RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	SITUAÇÃO			
			Campus Macapá DAES	Campus Macapá DAES (Monitoria)	Campus Macapá DEPEX	Campus Santana
01	CAMPI MACAPÁ E SANTANA	Elaborar rotina de controle interno para revisar processos em andamento quanto à formalização dos mesmos.	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento	-
		Considerável a observação da Resolução nº 104/CONSUP/ Ifap, de 27 de Novembro de 2017 em seu Capítulo VIII – Acompanhamento e/ou Monitoramento na execução da política de assistência estudantil.	Em monitoramento	-	-	Em monitoramento
		Elaborar manual para detalhar todas as etapas de execução das ações de assistência estudantil, de acordo com as especificidades de cada programa, estabelecendo fluxos, mecanismos e rotinas/ controles administrativos.	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento
		Definição de indicadores e metas de eficiência, eficácia e efetividade aplicáveis aos Programas da Política de Assistência Estudantil, a fim de possibilitar avaliação efetiva e sistemática das ações implementadas.	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento
		Utilização de um “checklist” pelos servidores responsáveis quanto ao recebimento da documentação, garantindo que todos os documentos exigidos nos editais sejam efetivamente entregues e arquivados, preferencialmente no formato digital.	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento
		Promover a adequação do quadro de servidores dos departamentos responsáveis pela gestão do Programa de Assistência Estudantil, adotando-se ao menos a estrutura mínima necessária de servidores com formação adequada para o acompanhamento e gestão do Programa.	Em monitoramento	-	-	Em monitoramento
		Aperfeiçoamento de sistema computacional que contemple as informações referentes à PAE, com o objetivo de identificar falhas e riscos decorrentes da sua execução e de aperfeiçoar as ações de Assistência Estudantil no Ifap.	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento	Em monitoramento

## DESCRIÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2018

<b>02</b>	<b>REITORIA</b>	A inserção de diploma ou certificado nos processos relativos ao tema.	Atendida
		Elaborar rotinas de controles internos para revisar processos em andamento quanto à formalização dos mesmos.	Atendida
		Elaborar manual para detalhar todas as etapas de execução das ações de remoção, estabelecendo fluxos, mecanismos e rotinas/controles administrativos.	Atendida
		Observância de avaliação técnica pela Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (Progep) nas movimentações de servidores entre os campi e demais assuntos inerentes a sua função sistêmica.	Atendida
		Levantamento e análise do impacto decorrente de movimentação de servidores entre os campi, levando-se em consideração se, após a remoção de um servidor para outro campus, haverá necessidade de abertura de código de vaga.	Atendida
		Avaliar o impacto das reduções de recursos humanos nos campi, fazendo um comparativo entre a quantidade de servidores que foram nomeados e a de remoções, cooperações técnicas, acompanhamento de cônjuge, entre outras.	Atendida
		Criação de sistema computacional que contemple as informações referentes à remoção, dando suporte às atividades de planejamento, execução e controle das atividades, com o objetivo de identificar falhas e riscos.	Em monitoramento
		Elaborar manual para detalhar todas as etapas de execução das ações de capacitação, estabelecendo fluxos, mecanismos e rotinas/controles administrativos.	Atendida
		Utilização de um "checklist" pelos servidores responsáveis quanto ao recebimento da documentação, garantindo que todos os documentos exigidos sejam efetivamente tratados.	Atendida
		Definição de indicadores e metas de eficiência, eficácia e efetividade aplicáveis ao programa de capacitação, a fim de possibilitar avaliação efetiva e sistemática das ações implementadas.	Em monitoramento
		Criação de sistema computacional que contemple as informações referentes à capacitação, dando suporte às atividades de planejamento, execução e controle das atividades, com o objetivo de identificar falhas e riscos.	Em monitoramento
		Considerável a observação da Resolução nº. 29/2017/CONSUP/Ifap em sua plenitude, tendo em vista que o desenvolvimento dos servidores através da capacitação deve ser tratado como objetivo institucional.	Atendida

## DESCRIÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2018

RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	SITUAÇÃO	
			Pró-Reitoria de Administração	Campus Santana
03	REITORIA E CAMPUS SANTANA	Elaborar rotina de controle interno para revisar processos em andamento quanto à formalização dos mesmos.	Em monitoramento	Em monitoramento
		Todos os documentos produzidos durante o transcorrer da licitação devem ser anexados e numerados de forma sequencial e tempestiva ao devido processo administrativo, com vistas à demonstração da sua regular formalização.	Em monitoramento	Em monitoramento
		Fundamentar adequadamente os processos de dispensa, conforme o disposto no art. 26, da Lei 8.666/93.	Em monitoramento	-
		Importante ressaltar a necessidade de fazer constar nos textos dos editais/termos de referência nas licitações a expressão "bem/serviço comum" ou declaração expressa de que os bens/serviços que se pretendem licitar são de natureza comum.	Em monitoramento	Em monitoramento
		Na ocasião da assinatura do contrato ou ata de registro de preços, importante que seja verificado se o licitante vencedor mantém as condições de habilitação, conforme o disposto no art. 27, §2º, do Decreto nº 5.450/2005.	Em monitoramento	Em monitoramento
		Considerável a observação que a documentação exigida no Edital seja anexada tempestivamente ao Processo, conforme o disposto no art. 14 do Decreto nº. 5450/2005 do licitante vencedor (consulta SICAF) como determina o art. 27 da Lei 8666/93 c/c art. 4º, XIII da Lei 10.520/2002.	Em monitoramento	-
		Considerável que a Administração proceda de forma cautelosa com relação às ocorrências impeditivas indiretas do fornecedor.	Em monitoramento	-
		Considerável que a Administração proceda de forma cautelosa com relação à apresentação de certidões vencidas, de acordo do Art. 27 e 29 da Lei 8666/1993 e demais leis correlatas.	-	Em monitoramento
		Importante que a convocação dos interessados seja publicada no Diário Oficial da União e meio eletrônico, na internet, conforme art. 17 do Decreto nº. 5450/2005.	-	Em monitoramento
Relevante que a declaração de impacto orçamentário seja assinada pelo ordenador de despesa, conforme os Arts. 16 e 17 da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000.	-	Em monitoramento		

## DESCRIÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2018

RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	Recomendação	SITUAÇÃO
			Coordenação de Bens e Materiais
04	REITORIA	<p>&gt;&gt; Otimizar as rotinas de controle interno, realizando levantamentos periódicos para a correção das divergências no acervo patrimonial e nos termos de responsabilidade.</p> <p>&gt;&gt; Ressaltar a importância quanto ao estabelecimento dos procedimentos e das rotinas que visam identificar, avaliar e mensurar os riscos relevantes que possam comprometer o desenvolvimento das atividades referentes à gestão do patrimônio dos bens móveis.</p>	Em monitoramento
		Providenciar normatização interna para os procedimentos operacionais relativos aos bens móveis, assim como, instrumento que defina competências e atribuições dos servidores da coordenação.	Em monitoramento
		Em referência às futuras plaquetas de tombamento, é oportuno que a fixação ocorra de forma visível e padronizada no bem.	Em monitoramento
		Recomenda-se o ajuste quanto à diferença na demonstração contábil referente ao mês de fevereiro/2018, conta 12311 0125, no valor de R\$ 0,84 (oitenta e quatro centavos).	Atendida
		Recomenda-se que sejam verificadas as situações dos bens não localizados.	Em monitoramento
		Relevante que sejam otimizadas pela COBEM as ferramentas de conscientização do servidor quanto à importância do controle e responsabilidade dos bens patrimoniais.	Em monitoramento
		Aquisição de leitor utilizando a tecnologia de Identificação por Radiofrequência, com o objetivo de assegurar a automação completa dos procedimentos necessários à gestão patrimonial do Ifap, em especial os procedimentos de inventário, tendo em vista a busca pela excelência dos atos da Administração Pública.	Em monitoramento
RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	RECOMENDAÇÃO	SITUAÇÃO
			Diretoria de Engenharia

## DESCRIÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2018

<b>05</b>	<b>REITORIA</b>	Considerável que a documentação exigida no Edital seja anexada tempestivamente ao devido processo administrativo, com vistas à demonstração da sua regular formalização.	Atendida
		Baseado na constatação do item 4 – quando do pagamento, necessário que sejam observadas as regras contantes no Edital conforme o disposto no art. 41, da Lei nº 8.666/1993: “A Administração não pode descumprir as normas e condições do edital, ao qual se acha estritamente vinculada”.	Em monitoramento
		Considerável que a exigência quanto à regularização junto ao Corpo de Bombeiros, constante no subitem 1.1. DAS ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS seja suprimida e inserida no Item 16. ENTREGA DA OBRA.	Em monitoramento
		Constatada a divergência quanto ao prazo da obra, faz-se necessária a retificação no contrato e no termo aditivo, sendo fundamental a comunicação eficaz nas Unidades envolvidas, evitando assim informações contraditórias.	Em monitoramento
		Apresentar e executar o Plano de Gerenciamento de Resíduos de Construção Civil (PGRCC) nos termos da legislação vigente, conforme o subitem 14.2.1 do Edital.	Em monitoramento
		Ajustar a medida da porta de acesso aos banheiros do Bloco C, que conta com um banheiro PNE, obedecendo aos padrões de tamanho conforme as normas de acessibilidade.	Em monitoramento
		Utilizar o barracão para o fim a que se destina em conformidade com o Edital.	Em monitoramento
		Constatado o afastamento de uma parede no bloco D, sugere-se a inclusão de saídas de emergência para sanar possível desatendimento normativo (exemplo: NBR 9077), fazendo-se necessário que qualquer alteração realizada no Projeto esteja de acordo com as normas de segurança e que seja validada pelo corpo técnico.	Em monitoramento



## 2.4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Os fatos relevantes que impactaram positivamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias foram: a aprovação da Resolução nº 74/2018/CONSUP/IFAP, de 14 de Dezembro de 2018 – Política de Gestão de Riscos do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá e Resolução nº 80/2018/CONSUP/IFAP, de 14 de Dezembro de 2018 – Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá. Vale ressaltar que a Audin contou com a receptividade dos servidores do Ifap, não ocorrendo nenhuma restrição na realização das auditorias em 2018.

No segundo semestre de 2018, a Controladoria-Geral da União (CGU) realizou auditoria no Ifap/Audin, fazendo recomendações relevantes quanto à Estrutura e Atuação da Audin.

Um fato importante que impactou negativamente na realização da auditoria sobre Gestão de Contratos em Obras Públicas foi a impossibilidade de auxílio técnico de um Engenheiro Civil solicitado através dos ofícios à Caixa Econômica Federal, à Fundação Nacional de Saúde e à Superintendência do Patrimônio da União (Ofícios nº 295, 296, 297, respectivamente). Contudo, a Funasa se manifestou informando sobre a impossibilidade do auxílio e não houve manifestação das demais. Dessa forma, foi possível a realização da auditoria baseada em uma análise empírica.





## 2.5. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

Elencam-se a seguir as atividades de capacitação da equipe da Audin, as quais totalizaram 217 horas de capacitação realizadas no ano de 2018.

SERVIDOR	ATIVIDADE DE CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA	RELAÇÃO COM OS TRABALHOS
Alyne Alencar da Silva Aguiar Quaresma	Gestão Integrada de Almoxarifado e Patrimônio Público, incluindo Depreciação e Reavaliação de Bens, realizado em Santana/AP, de 15 a 18/05/2018.	32 h	Capacitação Técnica
	Execução Orçamentária, Financeira e Contábil de forma Integrada na Administração Pública, realizado em Macapá/AP, de 02 a 05/07/2018.	32 h	Capacitação Técnica
Ana Augusta Corrêa Carneiro	48º FONATEC – Gestão de Qualidade e os Novos Desafios para as Auditorias Internas do MEC, realizado em Vitória/ES, de 05 a 08/06/2018.	32 h	Capacitação Técnica
	Atuação da Unidade de Auditoria Interna, realizado em São Paulo/SP, de 10 a 14/09/2018.	40 h	Capacitação Técnica
Patrícia Paranhos Barbosa	Programas de Integridade – Regulamentação do Decreto nº 9.203/2017, realizado em Brasília/DF, em 28/05/2018.	09 h	Capacitação Técnica
	48º FONATEC – Gestão de Qualidade e os Novos Desafios para as Auditorias Internas do MEC, realizado em Vitória/ES, de 05 a 08/06/2018.	32 h	Capacitação Técnica
	Atuação da Unidade de Auditoria Interna, realizado em São Paulo/SP, de 10 a 14/09/2018.	40 h	Capacitação Técnica

## 2.6. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

No exercício 2018, foram realizados trabalhos de auditoria nas áreas de gestão do ensino, gestão de recursos humanos, gestão orçamentária, financeira e patrimonial, com atuação na Reitoria e nos campi Macapá e Santana. A seguir, será apresentada uma análise acerca dos controles internos de cada área auditada, indicando falhas relevantes e ações promovidas para regularização e/ou mitigação dos riscos.

Na área de gestão do ensino foi realizada a auditoria sobre a Avaliação da Gestão dos benefícios concedidos aos estudantes, bem como avaliação aos programas e projetos que viabilizam a indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão, observando-se que houve a destinação adequada das ações previstas na Política de Assistência Estudantil do Instituto. Contudo, foi verificado a existência de fragilidades no que diz respeito às etapas do processo de seleção e execução quanto aos benefícios concedidos aos estudantes. Dessa forma, faz-se necessário o constante aprimoramento dos controles internos, do mapeamento dos processos e da gestão de riscos nas unidades no que se refere ao tema da assistência estudantil.

Quanto à gestão de recursos humanos, foi realizada a auditoria sobre a Avaliação da Gestão dos programas de capacitação da Instituição, verificação de redistribuições e remoções, análise das concessões de auxílio-transporte, benefício de assistência médico-hospitalar com concessão em caráter suplementar, por meio de ressarcimento, incentivo à qualificação e retribuição por titulação. Devido a força de trabalho ter sido impactada à época por conta de licença saúde de servidor, foi possível a realização de auditoria apenas em três assuntos, observando-

se entre outros aspectos, as fragilidades relacionadas à remoção de servidores no que diz respeito ao levantamento e análise do impacto decorrente de movimentação de servidores entre os campi. No mais, não foram observados fatos relevantes e ressalvas que comprometessem os trabalhos desenvolvidos pela Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas no tocante aos demais temas tratados.

No tocante à Avaliação da regularidade dos processos licitatórios, avaliou-se os aspectos formais e legais da adesão a processos na modalidade de pregão eletrônico, incluindo os atos relativos à dispensa e à inexigibilidade de licitação.

Nas auditorias realizadas na Reitoria e no Campus Santana, verificou-se que as unidades apresentaram fragilidades dos controles internos nas aquisições através da modalidade abordada no que diz respeito a consulta à habilitação dos fornecedores, falha na formalização do processo, entre outras. Não foi observado a fundamentação adequada em processos de dispensa de licitação.

Contudo, observou-se a atuação sistêmica da Pró-Reitora de Administração (Proad), uma vez que se evidenciou a ocorrência de revisão dos processos, tanto da Reitoria quanto do Campus Santana, a fim de adequar os processos aos normativos que regem a matéria. Dessa forma, faz-se necessário o constante aprimoramento dos controles internos, do mapeamento dos processos e da gestão de riscos na unidade.

Em relação à Avaliação da Gestão Patrimonial Imobiliário, foram realizados trabalhos abordando o registro e o controle patrimonial. Buscou-se diagnosticar a situação atual do controle patrimonial na Reitoria, voltando-se prioritariamente a verificar a consistência e a aderência aos controles administrativos, a utilização e a conservação dos bens patrimoniais móveis da Reitoria.

No decorrer dos trabalhos, observou-se que a Coordenação de Bens e Materiais realiza no 1º semestre (março/abril), como meio de controle e fiscalização, o Inventário Eventual. No 2º semestre (setembro/outubro), realiza a ação Bem Contado, em seguida, o Inventário Anual por Comissão instituída pela Reitoria. No entanto, foi verificado, entre outros aspectos, a existência de bens da amostra não localizados durante os trabalhos de auditoria e bens móveis com as plaquetas de tombamento sem padronização, dificultando a visualização no bem. Sendo assim, faz-se necessário a atuação efetiva da unidade auditada quanto ao planejamento, organização e controle das atividades.

Quanto à Auditoria da Gestão de Contratos em Obras Públicas, foi realizada auditoria para verificar a obra de engenharia de conclusão dos blocos de convivência/assistência ao estudante e refeitório do Campus Macapá, observando-se fragilidades dos controles internos no que se refere a não juntada tempestiva da documentação exigida no Edital ao devido processo administrativo, a exemplo da habilitação dos fornecedores.

Na auditoria realizada na Reitoria, verificou-se ainda a necessidade da apresentação e execução do Plano de Gerenciamento de Resíduos de Construção Civil - PGRCC, entre outras. No mais, a Diretoria de Engenharia se dispôs a rever os apontamentos feitos pela Audin durante a realização dos trabalhos.

Numa análise consolidada dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2018, verificou-se que a maior parte dos processos do Ifap não estão mapeados e/ou não possuem regulamento ou manual. Nos Relatórios de Auditoria emitidos pela Audin, foram exaradas recomendações no sentido de mapear processos e/ou de regulamentá-los no âmbito institucional. Tais recomendações serão objeto de monitoramento durante o exercício 2019.

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

Em consonância com o item 181 da IN CGU nº 3/2017, que aprovou o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, foi publicada a Instrução Normativa SFC nº 4, em 15 de junho de 2018, dispendo sobre a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Esta Auditoria entende a relevância das informações, contudo, para que se disponibilize dados seguros e confiáveis, faz-se necessário maior conhecimento acerca do assunto, uniformidade metodológica junto aos nossos pares que será implementada no exercício 2019.

## **2.8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ**

Na Nota Técnica nº 2856/2018/AUD/AP/REGIONAL/AP, de 09 de novembro de 2018, no subitem 5.6, foi recomendado instituir formalmente e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) com o objetivo de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna governamental.

Dessa forma, a presente ação foi inserida no PAINT/2019, em seu item 4 - Estruturação da Audin, com previsão de conclusão em 28 de Junho de 2019.



### 3. CONCLUSÃO

A Auditoria Interna do Ifap, durante o exercício 2018, visando consolidar o foco de sua atuação orientativa e preventiva e atender às necessidades da Instituição, vem continuamente implementando sua atuação através do aprimoramento qualitativo e consubstancial das ações de auditoria interna.

Vislumbra-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu devidamente suas competências regimentais no ano de 2018 ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais, através de suas recomendações e de acompanhamento de suas implementações.

Macapá/AP, 01 de fevereiro de 2019

*Patrícia Paranhos Barbosa*

Patrícia Paranhos Barbosa  
Auditora Interna  
Portaria nº 906/2017/GR/IFAP

*Marialva do Socorro Ramalho de Oliveira de Almeida*

Marialva do Socorro Ramalho de Oliveira de Almeida  
Reitora do IFAP  
Decreto Presidencial de 02 de outubro de 2015

**Audin**

Auditoria  
Interna



**INSTITUTO FEDERAL**  
Amapá