



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

RESOLUÇÃO Nº 24/2019/CONSUP/IFAP, 26 DE FEVEREIRO DE 2019.

Aprova o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna /2018 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá, no Município do Amapá.

O Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, o que consta no Processos nº 23228.000133/2019-35,

RESOLVE:

Art. 1º – Aprovar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna /2018 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá, no Município do Amapá.

Art. 2º – Esta Resolução entra em vigor nesta data.

Lutemberg Francisco de Andrade Santana
Presidente em exercício do CONSUP



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA/2018

Macapá/AP
Fevereiro/2019



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| 1 INTRODUÇÃO | 3 |
| 2 DESCRIÇÕES DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS DE ACORDO COM O PAINT/2018..... | 4 |
| 2.1 RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS..... | 5 |
| 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 RAINT..... | 6 |
| 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..... | 11 |
| 2.5 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS..... | 12 |
| 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..... | 13 |
| 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 |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

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 IFAP.

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

2. DESCRIÇÕES DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS DE ACORDO COM O 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 | 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. Acompanhar a elaboração do Plano de Providências, monitorar, orientar e consolidar as respostas e enviar à CGU/TCU. |
| Assessoramento e Orientação | - | Gestão do IFAP | Orientar os diversos Departamentos da Instituição, visando à eficiência e eficácia dos controles. |
| Controles Internos: IFAP - RAIN'T | - | Auditoria Interna do IFAP | Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2017 pela Unidade de Auditoria Interna do IFAP. |
| | | | Verificar se os critérios relacionados a concessões de bolsas aos alunos atendem a finalidade do programa do governo. Verificar se há o efetivo acompanhamento das condições |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

| | | | |
|--|----|--------------------------------|--|
| 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 | das bolsas dos programas assistências. Verificar se os pagamentos de bolsas estão sendo regulares. Verificar a adequação dos recursos humanos disponibilizados pelo IFAP, bem como da estrutura física no Departamento que cuida das ações de assistência estudantil. |
| 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 a Qualificação e Retribuição por Titulação. | 02 | 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. | 03 | 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. | 04 | Gestão do IFAP | Examinar os procedimentos relativos ao controle de bens móveis e imóveis, em relação à legislação vigente. |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

| | | | |
|--|----|---------------------------|--|
| Avaliação da Gestão de Contratos em Obras Públicas | 05 | 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 as 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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT

| DESCRIÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2018 | | | | | | |
|--|------------------|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------|
| Relatório | Unidade Auditada | Recomendação | Situação | | | |
| | | | Campus Macapá - DAES | Campus Macapá - DAES (Monitoria) | Campus Macapá - DEPEX | Campus Santana |
| | | Elaborar rotina de controle interno para revisar processos em andamento quanto a 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 implantadas. | Em monitoramento | Em monitoramento | Em monitoramento | Em monitoramento |
| | | Utilização de um “ <i>checklist</i> ” 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, dotando-se ao menos a estrutura mínima necessária de servidores com formação adequada para o acompanhamento e gestão do | Em monitoramento | - | - | Em monitoramento |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
 INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
 CONSELHO SUPERIOR

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 01 | <i>Campi Macapá e Santana</i> | Programa. | | | | |
| | | Aperfeiçoamento de sistema computacional que contemple as informações referentes a 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 |
| | | Implementar a segregação de funções no processo seletivo com o objetivo de que o mesmo servidor não participe da análise de todo o processo, evitando por exemplo que o servidor que deferiu o benefício no ingresso seja o mesmo que fará a análise do recurso eventualmente interposto. | Em monitoramento | Em monitoramento | Em monitoramento | Em monitoramento |
| | | Foi observado nos Processos a junção de Planilhas, listagem de alunos, notas de serviços e ordens bancárias referentes a vários assuntos: pagamento de Auxílio Transporte, Alimentação, Material Didático, Uniforme, Moradia, Programa Monitoria, Jogos e Ajuda de Custo, ocasionando desordenamento das informações. Dessa forma, é relevante considerar a abertura de Processos de Pagamento para cada Programa que é desenvolvido com recurso da Assistência Estudantil, a exemplo, Processos relacionados ao Eixo de Assistência e Apoio ao Estudante e ao Eixo Universal. | Em monitoramento | - | - | - |
| | | Definição de indicadores e metas de eficiência, eficácia e efetividade aplicáveis aos projetos de Pesquisa e Extensão Tecnológica, a fim de possibilitar avaliação efetiva e sistemática das ações implantadas. | - | - | Em monitoramento | - |
| | | Relevante que a frequência mensal seja anexada ao Processo de pagamento, como forma de controle interno, de acordo com o Edital de Apoio a Projetos de Pesquisa aplicada e Extensão Tecnológica. | - | - | Em monitoramento | - |
| | | Foi observado nos Processos a junção de Planilhas, listagem de alunos, notas de serviços e ordens bancárias referentes aos Editais 001/2016 e 002/2017 de Apoio à Pesquisa e Extensão Tecnológica, ocasionando desordenamento das informações. Dessa forma, é relevante considerar a abertura de Processos de Pagamento para cada Edital que é desenvolvido com recurso da Assistência Estudantil. | - | - | Em monitoramento | - |
| | | Implementação de mecanismos que visem à centralização dos documentos essenciais | | Em | | |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
 INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
 CONSELHO SUPERIOR

| | | para a seleção/aprovação de candidatos no processo físico ou sob posse do responsável pela execução do Edital. | - | monitoramento | - | - |
|-----------|------------------|--|-----------------------------------|---------------|---|---|
| Relatório | Unidade Auditada | Recomendação | Situação | | | |
| | | | Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas | | | |
| 02 | Reitoria | A inserção de diploma ou certificado nos processos relativos ao tema. | Atendida | | | |
| | | Elaborar rotinas de controles internos para revisar processos em andamento quanto a 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 com a quantidade de servidores que foram nomeados com a de remoções, cooperações técnicas, acompanhamento de cônjuge, entre outras. | Atendida | | | |
| | | Criação de sistema computacional que contemple as informações referentes a 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 “ <i>checklist</i> ” pelos servidores responsáveis quanto ao recebimento da documentação, garantindo que todos os documentos exigidos sejam efetivamente | Atendida | | | |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
 INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
 CONSELHO SUPERIOR

| | | tratados. | | |
|-----------|------------------|---|-------------------------------|------------------|
| | | 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 implantadas. | | Em monitoramento |
| | | Criação de sistema computacional que contemple as informações referentes a 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 |
| Relatório | Unidade Auditada | Recomendação | Situação | |
| | | | Pró-Reitoria de Administração | Campus Santana |
| | | Elaborar rotina de controle interno para revisar processos em andamento quanto a 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 | | |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
 INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
 CONSELHO SUPERIOR

| | | | | |
|------------------|---------------------------|---|--|------------------|
| 03 | Reitoria e Campus Santana | 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 as ocorrências impeditivas indiretas do fornecedor. | Em monitoramento | - |
| | | Considerável que a Administração proceda de forma cautelosa com relação a 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 |
| Relatório | Unidade Auditada | Recomendação | Situação | |
| | | | Coordenação de Bens e Materiais | |
| 04 | Reitoria | Otimizar as rotinas de controle interno realizando levantamentos periódicos para a correção das divergências no acervo patrimonial e nos termos de responsabilidade. Ressaltando 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. | 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 | |
| | | Referente as futuras plaquetas de tombamento, é oportuno que a fixação ocorra | Em monitoramento | |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
 INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
 CONSELHO SUPERIOR

| | | | |
|------------------|-------------------------|---|--------------------------------|
| | | de forma visível e padronizada no bem. | |
| | | Recomenda-se o ajuste quanto a diferença na demonstração contábil referente ao mês de fevereiro/2018, conta 12311 0125, no valor de R\$ 0,84. | 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 a importância do controle e responsabilidade dos bens patrimoniais. | Em monitoramento |
| | | Aquisição de leitor utilizando a tecnologia de Identificação por Rádio Frequência, 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 |
| | | 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 |
| 05 | Reitoria | Considerável que a exigência quanto a 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 |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

| | | |
|--|--|------------------|
| | Constatada a divergência quanto ao prazo da obra, faz-se necessário 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 onde consta um banheiro PNE obedecendo aos padrões de tamanho conforme as normas de acessibilidade. | Em monitoramento |
| | Utilizar o barracão para o fim que se destina em conformidade com o Edital. | Em monitoramento |
| | Constatado o afastamento de uma parede no bloco D, tal observação 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 sejam validadas 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 AUDITÓRIAS

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 – IFAP e Resolução nº 80/2018/CONSUP/IFAP, de 14 de Dezembro de 2018 - Regimento



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

Interno da Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá – IFAP, 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 a Estrutura e Atuação da AUDIN.

Um fato relevante 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, a Fundação Nacional de Saúde e a 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.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

| 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 FONAI TEC – 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 FONAI TEC – Gestão de Qualidade e | | |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

| | | | |
|--|--|------|---------------------|
| | 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 as etapas do processo de seleção e execução quanto aos benefícios concedidos aos estudantes. Dessa forma, faz-se necessário o constante



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

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 a 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 a 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 a 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 a 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 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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

aprimoramento dos controles internos, do mapeamento dos processos e da gestão de riscos na unidade.

Em relação a Avaliação da Gestão Patrimonial Imobiliário, foram realizados trabalhos abordando o registro e 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 a 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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

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, dispondo 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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

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 acompanhamento de suas implementações.

Macapá/AP, 01 de fevereiro de 2019



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
CONSELHO SUPERIOR

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

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