



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

**RETIFICAÇÃO DA RESOLUÇÃO Nº 24/2019/CONSUP/IFAP, DE 26/02/2019**

O Presidente do Conselho Superior do Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia do Amapá, no uso de suas atribuições legais, regimentais e estatutárias,

**RESOLVE:**

Art. 1º – **RETIFICAR** a Resolução nº 24/2019/CONSUP/IFAP, DE 26/02/2019, publicada no site Institucional em 27/1/2019, referente a Aprovação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna /2018 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - IFAP, conforme segue:

I - Onde se lê: “Aprova o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna / 2018 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá, no Município do Amapá.

II - Leia-se: “Aprova o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna /2018 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá – IFAP.

Art. 2º - Esta Retificação 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



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 AUDITÓRIAS.....	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
<b>Relatório</b>	<b>Unidade Auditada</b>	<b>Recomendação</b>	<b>Situação</b>	
			<b>Coordenação de Bens e Materiais</b>	
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
<b>Relatório</b>	<b>Unidade Auditada</b>	<b>Recomendação</b>	<b>Situação</b>
			<b>Diretoria de Engenharia</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
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