



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA/REITORIA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA/2021

Macapá/AP

Março/2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA/REITORIA

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	3
2 QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	4
3 POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	5
3.1 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2021	6
4 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	7
5 QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	9
6 INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.	11
7 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS	11
8 CONCLUSÃO	13



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA/REITORIA

1. INTRODUÇÃO

Com a finalidade de dar cumprimento ao art. 10 da Instrução Normativa nº. 5, de 27 de agosto de 2021, elaborou-se o presente relatório com o objetivo de apresentar os resultados dos trabalhos de auditoria realizados durante o exercício de 2021, com ênfase nas ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020 do Ifap.

O Relatório descreve ainda as ações de capacitação da equipe da Audin realizadas ao longo do ano de 2021, demonstrando o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

O presente item descreve a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Paint, apresentando o objeto e carga horária realizada em cada atividade.

Atividade	Objetivo	HH Efetiva
Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios	Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2020 pela Unidade de Auditoria Interna do Ifap.	320
Avaliação da Gestão dos benefícios concedidos aos Estudantes	Verificar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e dos controles internos existentes.	320
Avaliação do cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio	Avaliar do cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio, conforme orientação Acórdão 1178/2018 – TCU/Plenário.	100
Avaliação das ações de transparência promovidas pelo Ifap	Verificar a observância dos requisitos de transparência previstos na Lei 12.527/2011, chamada Lei de Acesso à Informação (LAI), e no Decreto 7.724/2012, que a regulamentou.	272
Capacitação dos Auditores	Promover o fortalecimento da atividade de auditoria interna, através do aperfeiçoamento dos conhecimentos e habilidades técnicas dos servidores da unidade de auditoria.	115
Monitoramento de Recomendações	Verificar se as medidas implementadas pela Unidade Auditada estão de acordo com as recomendações emitidas e se aquelas medidas foram suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada/insuficientes frente aos critérios adotados.	400
Gestão e Melhoria da Qualidade	Instituir formalmente um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	220

Gestão Interna da Audin	Adequação dos normativos e das políticas vigentes que tratam de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança.	100
Reserva Técnica	Orientar as diversas Unidades da Instituição, visando a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança.	400
Assistência aos órgãos de controle (CGU e TCU)	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.	192
Relatório de Gestão exercício 2021	Examinar a conformidade com o inteiro teor das peças exigidos pela legislação vigente.	176
Elaboração do Raint 2020	Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2020 pela Unidade de Auditoria Interna do Ifap.	176
Elaboração do Paint 2022	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT das ações que serão desenvolvidas em 2022.	176
TOTAL DE HORAS		3287

3 POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Atividade	Objetivo	Situação
Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios	Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2020 pela Unidade de Auditoria Interna do Ifap.	Finalizado
Avaliação da Gestão dos benefícios concedidos aos Estudantes	Verificar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e dos controles internos existentes.	Finalizado
Avaliação do cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações	Avaliar do cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio, conforme orientação Acórdão	Finalizado

de apoio	1178/2018 – TCU/Plenário.	
Avaliação das ações de transparência promovidas pelo Ifap	Verificar a observância dos requisitos de transparência previstos na Lei 12.527/2011, chamada Lei de Acesso à Informação (LAI), e no Decreto 7.724/2012, que a regulamentou.	Finalizado

Durante o exercício de 2021, não foram realizados trabalhos extras, sem previsão no PAINT.

3.1 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2021

Atividade	Unidade	Recomendação	Situação
Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios	Pró-reitoria de Administração	Emitir um documento de orientação aos fiscais técnicos quanto ao recebimento dos materiais, utensílios de limpeza e equipamentos, solicitando que atentem rigorosamente ao recebimento e conferência unitária de cada item recebido, mensal e anualmente (conforme edital).	Em monitoramento
		Emitir orientação técnica aos campi para que aperfeiçoe o processo de capacitação dos servidores designados como fiscais técnicos.	
Avaliação da Gestão dos benefícios concedidos aos Estudantes	Pró-reitoria de Ensino e Campus Santana	Construir mecanismos de controle e a criação de indicadores para avaliação dos resultados dos Programas da Política de Assistência Estudantil de forma a mensurar sua efetividade.	Em monitoramento
		Instituir controles internos que ofereçam melhor controle quanto a prestação de contas dos auxílios recebidos pelos estudantes.	
		Instruir a prestação de contas dos estudantes que tiveram sua prestação de contas incompletas ou não prestadas, referente aos meses de	

		concessão do auxílio, estabelecendo prazo para tal, em caso de negativa de prestação de contas, emitir Guia de Recolhimento da União referente aos meses não prestados.	
		Reestruturar a equipe de acompanhamento da execução financeira dos programas de assistência estudantil.	
		Criar mecanismo de transparência dos seus atos.	

4 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

No exercício de 2021, foram previstas atividades de auditoria nas áreas de gestão orçamentária e financeira, gestão de ensino e controles de gestão, a seguir, será apresentada uma análise acerca da avaliação da auditoria interna que objetivou a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos.

Na área de gestão orçamentária e financeira foi realizada a atividade visando avaliar a regularidade dos processos licitatórios, com objetivo de verificar a legalidade, a legitimidade, a eficácia, a eficiência e a economicidade do contrato em prestação de serviço contínuo de limpeza e conservação, para isso foram analisados os processos nº 23228.0000307/2020-01 (processo de pagamento) e 23228.000556.2020-99 (processo de acompanhamento de execução): contrato n. 05/2020 (Limpeza e conservação do Campus Macapá).

Foi observado que a unidade adota procedimentos para gestão contratual, garantindo que o acompanhamento e fiscalização sejam adequados, e assim o contrato seja executado nas quantidades e requisitos de qualidade definidos, tais mecanismos podem ser observados através do desmembramento dos processos de pagamento e fiscalização do contrato, o que torna o acompanhamento mais claro e transparente, dada a quantidade de documentos que necessitam serem juntados aos processos.

No entanto, constatou-se a fragilidade dos controles e fiscalização o que leva a controles insuficientes utilizados no acompanhamento e na fiscalização da execução contratual, bem como a ausência de ações capacitação para os fiscais técnicos, considerando que a consecução da

excelência na atuação da fiscalização do contrato administrativo deve acarretar boa aplicação do dinheiro público, e o atendimento do interesse público, evitando dano ao erário e possível superexposição da Administração Pública perante a sociedade.

No que tange, a gestão de ensino foi realizada a auditoria visando avaliar a gestão dos benefícios concedidos aos estudantes no exercício 2020, com objetivo de verificar o cumprimento dos normativos internos, o cumprimento da legislação vigente e os controles internos existentes.

Foi observado, a fragilidade dos controles internos e carência de pessoal, verificando-se que os procedimentos adotados sofrem inadequação e o não cumprimento do que preconiza os normativos internos e externos, bem como não foi possível observar instrumentos de transparência pelo *Campus*.

Diante do exposto, foi exarada à Pró-reitoria de Ensino a recomendação de construir mecanismos de controle e a criação de indicadores para avaliação dos resultados dos Programas da Política de Assistência Estudantil de forma a mensurar sua efetividade e ao *Campus Santana*: instituir controles internos que ofereçam melhor controle quanto a prestação de contas dos auxílios recebidos pelos estudantes, instruir a prestação de contas dos estudantes que tiveram sua prestação de contas incompletas ou não prestadas, referente aos meses de concessão do auxílio, estabelecendo prazo para tal, em caso de negativa de prestação de contas, emitir Guia de Recolhimento da União referente aos meses não prestados, reestruturar a equipe de acompanhamento da execução financeira dos programas de assistência estudantil e criar mecanismo de transparência dos seus atos.

Quanto ao controle de gestão, foi realizada atividade de auditoria visando avaliar o cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio, avaliação das ações de transparência promovidas pelo Ifap e avaliação das ações de transparência promovidas pelo Ifap.

No que diz respeito aos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio, os exames ficaram comprometidos, considerando que o Instituto Federal do Amapá não desenvolveu nenhum projeto até aquela data com a fundação de apoio Facto.

E em relação a avaliação das ações de transparência promovidas pelo Ifap, foi realizada avaliação no *site* do Instituto Federal do Amapá e constatou-se que o Instituto Federal do Amapá adota critérios mínimos suficientes para o atendimento da Lei nº 12.527/2011 no que tange a divulgação de seus atos, independente de requerimento.

Em uma análise consolidada dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2021, foram exaradas recomendações que serão objeto de monitoramento no exercício 2022, e contém no seu escopo à correção de falhas e ao aperfeiçoamento dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos.

Importante ressaltar que a Audin, ainda que em situação de excepcionalidade - suspensão das atividades administrativas presenciais em virtude da pandemia de Covid-19 - contou com a receptividade dos servidores do Ifap, não ocorrendo nenhuma restrição na realização das auditorias em 2021.

Por fim, a Auditoria Interna do Ifap visando ajustar seu Estatuto a Instrução Normativa da SFC nº. 13, de 6 de Maio de 2020 que tem como objetivo estabelecer uma padronização mínima na organização e na atuação das Auditorias Internas dos órgãos e entidades do Poder Executivo Federal, de forma que estas possam agregar valor com os resultados de seus trabalhos. Aprovou o novo Estatuto da Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá através da Resolução nº. 29 de 22 de junho de 2021 emitida pelo Conselho Superior (Consup).

5 QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

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.

O registro desses benefícios possibilita que os resultados efetivos dessa atividade sejam apropriados tanto no âmbito interno das organizações públicas (pela própria UAIG, pela alta administração etc.), quanto no âmbito externo (pela sociedade, que é a financiadora e a usuária dos serviços prestados pelo poder público). Constitui, portanto, uma forma de as UAIG prestarem contas à sociedade dos resultados alcançados e, conseqüentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.

No processo de monitoramento das recomendações visando a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade

de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal, foi observado que os trabalhos da Auditoria Interna apresentaram resultados referentes aos benefícios não financeiros que, embora não seja passível de representação monetária, demonstra um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos.

Compre salientar que a visão, missão e valor do Instituto Federal do Amapá são: **visão:** ser referência em educação profissional, proporcionando o desenvolvimento tecnológico e socioeconômico do Amapá, com reconhecimento nacional e internacional, garantindo o acesso, a permanência e o êxito, por meio de políticas de acesso aos estudantes. **Missão:** promover educação profissional pública de excelência em todos os níveis e modalidades de ensino, integrando ensino, pesquisa e extensão, para a construção de uma sociedade democrática, justa, igualitária e conscientemente sustentável. **Valores:** transparência, eficiência, ética, inclusão, responsabilidade social e sustentabilidade.

Os benefícios não-financeiros alcançados foram contabilizados resultantes de providências adotadas no exercício 2020, conforme quadro abaixo:

Ano	Recomendação	Unidade	Dimensão	Repercussão
2020	Apresentação da seguro-garantia e seu respectivo registro no sistema SIAFI;	Campus Macapá	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
	Considerável observação ao princípio da segregação das funções, relativo as funções de fiscal administrativo, gestor financeiro e chefe do departamento de Administração e Planejamento, bem como do gestor do contrato e o supervisor de licitações e contratos;		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
	Apresentar os extratos da conta do FGTS e a verificação das contribuições previdenciárias e do FGTS que estão sendo recolhidas, que seja feita por amostragem, conforme dispõe em contrato;		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
	Comprovar os pagamentos dos auxílios-alimentação dos empregados;		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
	Considerável observação o cumprindo o prazo de 06 (seis) meses para substituição dos uniformes dos empregados;		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
	Considerável que a documentação exigida no Edital e/ou Termo de referência seja anexada tempestivamente ao devido processo administrativo, com vistas à demonstração da sua regular formalização.		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional

6 INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

Atendendo ao que dispõe o Referencial Técnico Da Atividade De Auditoria Interna Governamental Do Poder Executivo Federal (Instrução Normativa Nº 3, de 9 de junho de 2017) no item 106 que preconiza que a Audin deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos no Referencial Técnico, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema. O referido Programa da Auditoria Interna do Instituto Federal do Amapá foi aprovado através da Resolução nº. 52/2021/CONSUP em 04 de novembro de 2021, portanto sua execução será realizada a partir do ano de 2022.

7 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 115h de capacitações realizadas no ano de 2021.

Servidor	Atividade de capacitação	Carga horária	Entidade
Ana Augusta Corrêa Carneiro	Curso Elaboração de Relatórios de Auditoria (Turma ABR/2021) com início em 17/04/2021	24h	Escola Nacional de Administração Pública - Enap
	Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos, no período de 11 a 14 de maio de 2021	16h	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União - CGU
	Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos, no período de 3 a 6 de maio de 2021	16h	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União - CGU
	III Maratona Das Contratações Públicas”, realizado em formato online ao vivo, no período de 30/03/2021 a 08/04/2021.	14h	Consultre
	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de	20h	Secretaria Federal de Controle

	Capacidade de Auditoria Interna, no período de 14 a 18 de junho de 2021.		Interno, da Controladoria-Geral da União - CGU
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I", promovido em Brasília - DF, de 3 a 17/4/2021.	25h	Instituto Serzedello Corrêa Escola Superior do Tribunal de Contas da União.
TOTAL			115h

8 CONCLUSÃO

A Auditoria Interna do Ifap, durante o exercício de 2021, 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 2021 ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais, através de suas recomendações e acompanhamento de suas implementações.

Macapá/AP, 31 de março de 2022.

Ana Augusta Correa Carneiro
Chefe da Auditoria Interna
Portaria nº 1203/2020/GR/IFAP

