



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

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA/2022**

Macapá/AP

Março/2023



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

**SUMÁRIO**

1 INTRODUÇÃO

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

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

3.1 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

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

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

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

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

8 CONCLUSÃO



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 2022, com ênfase nas ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2022 do Ifap.

O Relatório descreve ainda as ações de capacitação da equipe da Audin realizadas ao longo do ano de 2022, demonstrando o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.



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

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

Atividade		Objetivos	HH Planejada	HH Efetiva
Serviços de auditoria	Avaliação da distribuição de carga horária docente	Verificar a existência de regulamentação das atividades docentes, a distribuição equivalente ao tripé ensino, pesquisa e extensão; o cumprimento da carga horária; a equidade na distribuição de encargos; a presença de mecanismo de controles que auxiliem no acompanhamento, avaliação e distribuição dos encargos docentes.	400	0
	Avaliação do planejamento da LOA para pagamento das taxas referentes aos pedidos de proteção de propriedade intelectual e avaliação da atualização e atendimento aos fluxos de processos para proteção de propriedade intelectual.	Verificar o planejamento financeiro para a garantia do pagamento dos pedidos de proteção intelectual e avaliar os controles internos referentes à proteção de propriedade intelectual.	320	0
	Avaliação do acompanhamento do andamento das obras da Reitoria.	Verificar a legalidade, a legitimidade, a eficácia, a eficiência e a economicidade no acompanhamento das obras da Reitoria.	320	0



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

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.	72	80
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.	240	240
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.	400	400
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.	320	200
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	192
Outros	Relatório de Gestão exercício 2022	Examinar a conformidade com o inteiro teor das peças exigidos pela legislação vigente.	176	514
	Elaboração do Raint 2022	Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2022 pela Unidade de Auditoria Interna do Ifap.		
	Elaboração do Paint 2023	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT das ações que serão desenvolvidas em 2023.		



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

Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna	Estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da Audin	240	0
<b>TOTAL DE HORAS</b>		2680	1626

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

**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	Objetivos	Situação
Avaliação da distribuição de carga horária docente.	Verificar a existência de regulamentação das atividades docentes, a distribuição equivalente ao tripé ensino, pesquisa e extensão; o cumprimento da carga horária; a equidade na distribuição de encargos; a presença de mecanismo de controles que auxiliem no acompanhamento, avaliação e distribuição dos encargos docentes.	Cancelado
Avaliação do planejamento da LOA para pagamento das taxa referentes aos pedidos de proteção de propriedade intelectual e avaliação da atualização e atendimento aos fluxos de processos para proteção de propriedade intelectual.	Verificar o planejamento financeiro para a garantia do pagamento dos pedidos de proteção intelectual e avaliar os controles internos referentes à proteção de propriedade intelectual.	Cancelado



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

Avaliação do acompanhamento do andamento das obras da Reitoria.	Verificar a legalidade, a legitimidade, a eficácia, a eficiência e a economicidade no acompanhamento das obras da Reitoria.	Cancelado
---	---	-----------

Durante o exercício de 2022, não foram realizados trabalhos extras, sem previsão no PAINT. As ações foram canceladas pelos motivos do tópico 4.

### 3.1 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

Durante o exercício de 2022, não foram emitidas recomendações, pois os trabalhos não foram concluídos durante o período.

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

No exercício de 2022, 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 do ensino, iniciou-se a auditoria em todos os campi visando verificar a existência de regulamentação das atividades docentes, a distribuição equivalente ao tripé ensino, pesquisa e extensão; o cumprimento da carga horária; a equidade na distribuição de encargos; a presença de mecanismo de controles que auxiliem no acompanhamento, avaliação e distribuição dos encargos docentes. Os riscos associados foram: ausência de regulamentação das atividades docentes; distribuição não equivalente ao tripé ensino, pesquisa e extensão; descumprimento da carga horária; falta de equidade na distribuição de encargos; ausência de mecanismo de controles que auxiliem no acompanhamento, avaliação e distribuição dos encargos docentes.



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

Os trabalhos dessa auditoria iniciaram-se formalmente com o Ofício nº 01/2022-AUDIN-IFAP comunicando as unidades sobre o objetivo e cronograma das atividades previstas. A AUDIN elaborou um questionário sobre pontos que subsidiariam os trabalhos da auditoria. Solicitou-se documentações que auxiliariam essa avaliação. Algumas unidades solicitaram prorrogação do prazo para encaminhamento, que foi concedido após avaliação do setor. Coletou-se as informações requisitadas para posterior avaliação, enquanto resolvia-se alguns trâmites internos da auditoria.

Durante esse período, houve solicitação de dispensa da titularidade do setor de auditoria do IFAP(18/04/2022) e imediata indicação de substituto. Adiou-se a efetivação da substituição ao titular do setor de auditoria devido ao não cumprimento de um único requisito presente a PORTARIA Nº 2737, DE 20 DE DEZEMBRO DE 2017:

Capítulo II

*DA CONSULTA*

*Art. 2º*

*IV - Comprovação de experiência de, no mínimo, dois anos em atividades de auditoria, preferencialmente governamental*

Enquanto isso, o indicado à substituição continuava a exercer suas atividades em seu setor de origem. A servidora que respondia pela função e que pediu formalmente dispensa, exercera suas atividades em novo setor. O IFAP reuniu-se com a CGU para solucionar esse caso, pois não havia servidores disponíveis que cumprissem esse requisito. Convencionou-se que a indicação do servidor teria validade de 6 meses, podendo ser prorrogada sempre sobre a prévia anuência da CGU. A efetivação da indicação realizou-se em 19/09/2022 com a portaria nº 1550/2022.

Na área de gestão orçamentária e financeira foi realiza-se o monitoramento das recomendações anteriores, resultantes das auditorias internas e externas e o acompanhamento das solicitações de auditorias provenientes da CGU.





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

Em relação ao acompanhamento do andamento das obras da Reitoria e verificação da legalidade, legitimidade, eficácia, eficiência e a economicidade, encontra-se em execução. Devido à complexidade, essa tarefa foi reprogramada para o PAINT 2023.

Avaliação do planejamento da LOA para pagamento das taxas referentes aos pedidos de proteção de propriedade intelectual e avaliação da atualização e atendimento aos fluxos de processos para proteção de propriedade intelectual, encontra-se em execução. Essa tarefa, devido a sua relevância para a instituição, será replicada no Paint 2023. Os resultados dessa tarefa contribuirá para o planejamento da próxima LOA.

Sobre avaliação do cumprimento dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio avaliação das ações de transparência promovidas pelo IFAP, conforme orientação Acórdão 1178/2018 – TCU/Plenário, foi reprogramada para o PAINT 2023. Haverá avaliação da resolução 77/2022 – CONSUP/RE/IFAP que aprovou a adesão à Fundação de Apoio À Educação e ao Desenvolvimento Tecnológico do Rio Grande do Norte (FUNCERN), conforme acórdão anteriormente citado.

Quanto a capacitação do servidor, além dos cursos exigidos como pré-requisito para indicação (Elaboração de Relatórios de Auditoria 13/04/2022—24 horas e Técnicas de Auditoria Interna Governamental 13/04/2022—24 horas.), realizou-se dois cursos ministrados pela CGU com os temas “Gestão de Riscos e Controles Internos/Planejamento de Auditoria Baseada em Risco”, realizada nos dias 03 a 07/10/2022. Enquanto isso, dava-se assistência aos órgão de controle e elaborava-se o RAINTE e PAINT.

Visando a transparência e publicidade, o setor providenciou atualização no site, em seu campus respectivo, dos instrumentos normativos internos e externos, relatórios de auditoria e vários outros correlacionados.



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

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 em relação a divulgação de seus atos, independente de requerimento.

Tratando das atividades de monitoramento, a Auditoria Interna procura através de suas recomendações corrigir as inconsistências detectadas durante a realização de suas auditorias anteriores. Iniciou-se o mapeamento das recomendações anteriores.

Em suma, em virtude da situação de excepcionalidade da troca de chefia na auditoria interna, devido ao cumprimento dos requisitos da Portaria no 2.737, de 20 de dezembro de 2017, as ações previstas no Paint/2022 ficaram comprometidas, muito embora tenha sido possível executar ação de Controles Internos e Externos – CGU/TCU, relatório de gestão, coletas de dados na gestão de ensino, acompanhamento das solicitações de auditorias, capacitação do servidor indicado à auditoria interna e Paint/2023. Ressalta-se que a auditora anterior, após ser designada a outra função, deu todo o suporte necessário e possível enquanto o servidor indicado ainda estava vinculado e trabalhando para outra pró-reitoria, pois o processo de designação necessitou de tempo para que a CGU, IFAP e até mesmo a UNIFAP( Consultada pela CGU durante o processo) pudessem efetivar a designação. As ações previstas no PAINT 2022, que não foram finalizadas em 2022, foram reprogramadas para o PAINT 2023, visando a fidedignidade das informações, pareceres e levando em conta a capacidade operacional da AUDIN/IFAP.

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

No período de 2022 não foram verificadas a implementação de recomendações, portanto não é possível aferir benefícios.



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

**Benefícios Financeiros Aferidos no Período:**

Categoria do Benefício	R\$
Gastos Indevidos Evitados	0,00
Valores Recuperados	0,00
Total	0,00

**Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período:**

Dimensão do Benefício	Quantidade
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	0
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	0
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	0



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

Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	0

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

Durante o exercício de 2022, não foram efetivas implementações do PGMQ devido aos fatos descritos no item 4 deste relatório. Contudo PGMQ já foi aprovado por meio da Resolução nº 51/2021 CONSUP/RE/IFAP.

## 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.

Servidor	Atividade de capacitação	Carga horária	Relação com os trabalhos
Delson Ferreira de Oliveira Junior	<u>Elaboração de Relatórios de Auditoria</u>	24h	Capacitação Técnica
	<u>13/04/2022</u>		
	Técnicas de Auditoria Interna	24h	Capacitação Técnica



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

	Governamental 13/04/2022		
	Gestão de Riscos e Controles Internos, 4 e 5 de outubro de 2022.	16h	Capacitação Técnica
	Planejamento de Auditoria Baseada em Riscos dias 6 e 7 de outubro de 2022,	16h	Capacitação Técnica

## 8. CONCLUSÃO

A Auditoria Interna do Ifap, durante o exercício de 2022, 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 2022 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 2023.



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

Delson Ferreira de Oliveira Junior  
Chefe da Auditoria Interna  
Portaria nº 1550/2022/GR/IFAP

Revisão e adequação em 14/08/2024  
Alessandro Ronan da Silva Magalhães  
Chefe da Auditoria Interna  
Portaria nº 38/2024 - CONSUP/IFAP

