



Serviço Público Federal
Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará

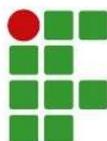
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA RAINT

Exercício 2021

www.ifpa.edu.br



BELÉM - PARÁ - 2022



INSTITUTO FEDERAL
Pará

REDES SOCIAIS



IfpaOficial



ifpaoficial



IFPA Oficial



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA 2021

SUMÁRIO

1.	APRESENTAÇÃO	4
1.1.	Auditoria Interna – AUDIN	4
1.2.	Composição da equipe da Auditoria Interna.....	5
2.	DEMONSTRAÇÃO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.....	5
3.	POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT.....	6
3.1.	Auditorias de acompanhamento da gestão.....	6
3.2.	Elaboração de Planejamento Operacional, Revisão e Atualização dos Programas de Auditoria e Procedimentos.....	11
3.3.	Relatório da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas do IFPA no exercício de 2020	11
3.4.	Tratamento das recomendações/determinações expedidas pelos Órgãos de Controle – CGU e TCU	11
3.5.	Monitoramento de recomendações expedidas pela AUDIN/IFPA	12
4.	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	13
5.	BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN	13
6.	ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	15
7.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	16



LISTA DE TABELAS E GRÁFICOS

TABELA 1 - FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN DURANTE O EXERCÍCIO 2021.....	5
TABELA 2 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO PREVISTA/REALIZADA 2021.....	6
TABELA 3 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS ANANINDEUA.....	6
TABELA 4 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS BREVES.....	7
TABELA 5 -AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS PARAGOMINAS....	8
TABELA 6 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CAMETÁ.....	9
TABELA 7 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS VIGIA.....	10
TABELA 8 - DIAGNÓSTICO DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA AUDIN.....	12
TABELA 9 - CURSOS DE CAPACITAÇÃO TÉCNICA REALIZADOS PELOS SERVIDORES DA AUDIN EM 2021.....	15
GRÁFICO 1 - BENEFÍCIOS FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – AUDIN/IFPA.....	12
GRÁFICO 2 - BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – AUDIN/IFPA.....	17



1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referente ao exercício 2021, do Instituto Federal do Pará – IFPA, que contempla informações sobre as atividades de auditoria desenvolvidas em alinhamento às ações planejadas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna –PAINT do referido exercício.

O RAINT/2021 foi elaborado nos termos dos artigos 10 e 11 da Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, da Controladoria-Geral da União. O presente documento, conforme estabelecido na referida Instrução Normativa, além de apresentar, sob uma ótica gerencial, todas as atividades realizadas pela Auditoria Interna (AUDIN) durante o exercício de referência.

Destacam-se, também, os fatores que impactaram na Auditoria Interna, assim como os benefícios decorrentes de sua atuação. Outros aspectos relevantes são os cursos de capacitação/treinamento viabilizados para a Unidade, o quantitativo de servidores capacitados e a correlação das capacitações com as atividades previstas e desenvolvidas na AUDIN.

Durante o exercício 2021 foram realizadas auditorias de acompanhamento de gestão e ações de monitoramento, além do assessoramento à Alta Administração da Entidade e às unidades administrativas do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará – IFPA, sempre com o propósito de agregar valor à gestão.

1.1. Auditoria Interna – AUDIN

A Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) é o órgão de assessoramento da Instituição, com orientação normativa e supervisão técnica do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo Federal em sua respectiva área de jurisdição, conforme assevera o art. 15 do Decreto nº 3.591/2000. A AUDIN tem como função básica fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como prestar apoio, no âmbito do IFPA, aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União (TCU), respeitada a legislação vigente.

O item 1 do Capítulo 1 da IN/CGU nº 03, de 09 de junho de 2017, assim conceitua a auditoria interna governamental:

A auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

A Auditoria Interna do IFPA tem por objetivo fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como acompanhar, orientar tecnicamente, fiscalizar e avaliar a gestão em suas diversas áreas. Além disso, a Auditoria Interna acompanha os trabalhos desenvolvidos pela CGU e pelo Tribunal de Contas da União, por meio de interlocução permanente e monitora a implementação das recomendações e/ou determinações desses órgãos de controle.

Dentre as atribuições da AUDIN, destacamos a elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do exercício seguinte, bem como, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, que serão encaminhados ao Órgão ou à Unidade de Controle Interno que estiver jurisdicionado, para efeito de integração das ações de controle, conforme dispõe a Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, da Controladoria-Geral da União.

Além do Regimento Geral do IFPA, as competências da Auditoria Interna estão devidamente delineadas por meio do Regimento da Auditoria Interna, cuja aprovação pelo Conselho Superior da entidade se deu por meio da Resolução CONSUP nº 420/2021, de 28 de junho de 2021.

1.2. Composição da equipe da Auditoria Interna

Demonstramos, abaixo, a força de trabalho da Auditoria Interna durante o exercício em referência:

TABELA 1 - FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN DURANTE O EXERCÍCIO 2021

Campus de Lotação	UG	Nome	IAPE	CPF/MF	Cargo	Período de Exercício
AUDITORIA GERAL – REITORIA						
Reitoria	158135	Samir Pinto Resque	1648086	***.888.352-**	Auditor-Chefe	01/01 a 31/12/2021
Reitoria	158135	Karina Cardoso de Sousa	2377835	***.869.082-**	Auditora	01/01 a 31/12/2021
Reitoria	158135	Michael André Gonçalves de Souza	2184307	***.858.732-**	Auditor	01/01 a 31/12/2021
Reitoria	158135	Eduardo Conceição Serra	1858147	***.389.022-**	Auditor	01/01 a 31/12/2021
AUDITORIA REGIONAL BELÉM						
Campus Belém	158306	Leonardo Juelino da Silva	3146003	***.723.473-**	Auditor	01/01 a 31/12/2021
Campus Belém	158306	Joice do Socorro Nascimento Farias	1635692	***.271.452-**	Assistente em Administração	01/01 a 31/12/2021
AUDITORIA REGIONAL SANTARÉM						
Campus Santarém	158518	Ana Alzira Holanda Tancredi	2342956	***.476.052-**	Auditora	01/01 a 31/12/2021
AUDITORIA REGIONAL MARABÁ						
Campus Marabá Industrial	158512	Graciano Gonçalves Oliveira	2342832	***.411.141-**	Auditor	01/01 a 31/12/2021
Campus Marabá Industrial	158512	José de Arimateia Brandão Silva	1646429	***.344.652-**	Auditor	01/01 a 31/12/2021
AUDITORIA REGIONAL CASTANHAL						
Campus Castanhal	158308	Rosalvo Alves Costa Junior	1458188	***.871.652-**	Auditor	01/01 a 31/12/2021

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

Apresentamos, abaixo, a alocação efetiva da força de trabalho da AUDIN referente ao exercício 2021:

TABELA 2 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO PREVISTA/REALIZADA 2021

ATIVIDADES	HH PREVISTO	HH REALIZADO
SERVIÇOS DE AUDITORIA	8400	8056
CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES	600	600
MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES	2500	2500
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	1800	1800
GESTÃO INTERNA DA UAIG	240	2400
RESERVA TÉCNICA	360	360
OUTROS	2100	2100
TOTAL	16000	15656

3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

As ações de controle executadas em 2021 foram norteadas pelo Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), elaborado em conformidade com as normas editadas pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU).

Para tanto, foram considerados os planos, metas e objetivos do IFPA, seus programas e ações definidos em orçamento, a legislação aplicável e os resultados dos últimos trabalhos de auditoria do TCU, da CGU e da própria Auditoria Interna, o que propiciou a avaliação dos controles internos da Entidade, demonstrando as áreas mais vulneráveis a riscos e, portanto, que seriam priorizadas pela Auditoria Interna.

A Auditoria Interna do IFPA realizou serviços de auditoria vinculados às seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; Gestão de Pessoas, Gestão de Processos Finalísticos da Instituição e Gestão Ambiental e Sustentabilidade.

3.1. Auditorias de acompanhamento da gestão

Durante o exercício de 2021 a Auditoria Interna realizou 5 (cinco) auditorias de acompanhamento da gestão (nos *Campi* Ananindeua, Breves, Cametá, Paragominas e Vigia), conforme definidas no Planejamento Operacional da AUDIN referente ao exercício 2021.

Ressaltamos que também foi iniciada auditoria na Reitoria e nos 18 (dezoito) *Campi* do IFPA, referindo-se à avaliação do cumprimento dos requisitos de aderência aos critérios de sustentabilidade nas aquisições de bens e serviços, bem como avaliação da eficácia dos Planos Institucional de Meio Ambiente e de Logística Sustentável no âmbito da Instituição. Dada a complexidade da avaliação e o grande número de unidades contempladas no referido trabalho, a conclusão desta auditoria ocorrerá em 2022, conforme ação já prevista no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao exercício 2022, aprovado pela Resolução nº 594/2021-CONSUP/IFPA.

Para melhor compreensão sobre os assuntos abordados nas mencionadas ações, apresentamos, abaixo, um sumário de cada trabalho:

TABELA 3 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS ANANINDEUA

ORDEM DE SERVIÇO Nº	07/2021-AUDIN/IFPA
----------------------------	--------------------

EXERCÍCIO	2021
UNIDADE	CAMPUS ANANINDEUA
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Ananindeua, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; Gestão de Pessoas; e Gestão de Processos Finalísticos da Instituição.
AÇÕES REALIZADAS	<p>a) Avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preços, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA;</p> <p>b) Avaliar se os pagamentos estão sendo processados e concluídos de acordo com a legislação vigente e o correspondente contrato, bem como analisar a execução dos contratos/entregas de materiais de fornecedores de bens e serviços;</p> <p>c) Certificar a legalidade da concessão de licença saúde buscando evitar afastamentos indevidos que resultem em prejuízo ao erário, bem como identificar os pontos fortes e fracos dos controles existentes, sugerindo, quando necessário, medidas que venham a fortalecê-los;</p> <p>d) Avaliar os mecanismos de acompanhamento, indicadores e avaliação dos discentes contemplados no PNAES, instituído no âmbito do IFPA pela Coordenação de Assistência Estudantil, bem como o pagamento de bolsas de auxílio aos estudantes.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	FINALIZADA
RELATÓRIO Nº	18/2021-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	55

TABELA 4 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS BREVES

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2021-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2021
UNIDADE	CAMPUS BREVES

OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Breves, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; Gestão de Pessoas; e Gestão de Processos Finalísticos da Instituição.
AÇÕES REALIZADAS	<p>a) Avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preços, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA;</p> <p>b) Avaliar se os pagamentos estão sendo processados e concluídos de acordo com a legislação vigente e o correspondente contrato, bem como analisar a execução dos contratos/entregas de materiais de fornecedores de bens e serviços;</p> <p>c) Certificar a legalidade da concessão de licença saúde buscando evitar afastamentos indevidos que resultem em prejuízo ao erário, bem como identificar os pontos fortes e fracos dos controles existentes, sugerindo, quando necessário, medidas que venham a fortalecê-los;</p> <p>d) Avaliar os mecanismos de acompanhamento, indicadores e avaliação dos discentes contemplados no PNAES, instituído no âmbito do IFPA pela Coordenação de Assistência Estudantil, bem como o pagamento de bolsas de auxílio aos estudantes.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	FINALIZADA
RELATÓRIO N°	07/2021-AUDIN-IFPA
N° DE RECOMENDAÇÕES	22

TABELA 5 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS PARAGOMINAS

ORDEM DE SERVIÇO N°	10/2021-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2021
UNIDADE	CAMPUS PARAGOMINAS
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Paragominas, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de

	Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; Gestão de Pessoas; e Gestão de Processos Finalísticos da Instituição.
AÇÕES REALIZADAS	<p>a) Avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preços, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA;</p> <p>b) Avaliar se os pagamentos estão sendo processados e concluídos de acordo com a legislação vigente e o correspondente contrato, bem como analisar a execução dos contratos/entregas de materiais de fornecedores de bens e serviços;</p> <p>c) Certificar a legalidade da concessão de licença saúde buscando evitar afastamentos indevidos que resultem em prejuízo ao erário, bem como identificar os pontos fortes e fracos dos controles existentes, sugerindo, quando necessário, medidas que venham a fortalecê-los;</p> <p>d) Avaliar os mecanismos de acompanhamento, indicadores e avaliação dos discentes contemplados no PNAES, instituído no âmbito do IFPA pela Coordenação de Assistência Estudantil, bem como o pagamento de bolsas de auxílio aos estudantes.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	FINALIZADA
RELATÓRIO Nº	17/2021-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	07

TABELA 6 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CAMETÁ

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2021-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2021
UNIDADE	CAMPUS CAMETÁ
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Cametá, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; Gestão de Pessoas; e Gestão de Processos Finalísticos da Instituição.
AÇÕES REALIZADAS	a) Avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preços, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços,

	<p>dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA;</p> <p>b) Avaliar se os pagamentos estão sendo processados e concluídos de acordo com a legislação vigente e o correspondente contrato, bem como analisar a execução dos contratos/entregas de materiais de fornecedores de bens e serviços;</p> <p>c) Certificar a legalidade da concessão de licença saúde buscando evitar afastamentos indevidos que resultem em prejuízo ao erário, bem como identificar os pontos fortes e fracos dos controles existentes, sugerindo, quando necessário, medidas que venham a fortalecê-los;</p> <p>d) Avaliar os mecanismos de acompanhamento, indicadores e avaliação dos discentes contemplados no PNAES, instituído no âmbito do IFPA pela Coordenação de Assistência Estudantil, bem como o pagamento de bolsas de auxílio aos estudantes.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	EM FASE DE ELABORAÇÃO DE RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA
RELATÓRIO N°	-
N° DE RECOMENDAÇÕES	-

TABELA 7 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS VIGIA

ORDEM DE SERVIÇO N°	08/2021-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2021
UNIDADE	CAMPUS VIGIA
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Vigia, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; Gestão de Pessoas; e Gestão de Processos Finalísticos da Instituição.
AÇÕES REALIZADAS	<p>a) Avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preços, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA;</p> <p>b) Avaliar se os pagamentos estão sendo processados e concluídos de acordo com a legislação vigente e o correspondente contrato, bem como analisar a execução dos</p>

	<p>contratos/entregas de materiais de fornecedores de bens e serviços;</p> <p>c) Certificar a legalidade da concessão de licença saúde buscando evitar afastamentos indevidos que resultem em prejuízo ao erário, bem como identificar os pontos fortes e fracos dos controles existentes, sugerindo, quando necessário, medidas que venham a fortalecê-los;</p> <p>d) Avaliar os mecanismos de acompanhamento, indicadores e avaliação dos discentes contemplados no PNAES, instituído no âmbito do IFPA pela Coordenação de Assistência Estudantil, bem como o pagamento de bolsas de auxílio aos estudantes.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	EM FASE DE ELABORAÇÃO DE RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA
RELATÓRIO Nº	-
Nº DE RECOMENDAÇÕES	-

3.2. Elaboração de Planejamento Operacional, Revisão e Atualização dos Programas de Auditoria e Procedimentos

No exercício 2021, o Auditor-Chefe do IFPA expediu a Ordem de Serviço nº 02/2021-AUDIN/IFPA, designando servidores da Auditoria Interna, com o objetivo de elaboração do Planejamento Operacional da Unidade referente ao exercício 2021, além de revisão e atualização dos programas de auditoria e procedimentos para padronização dos trabalhos que foram realizados nas auditorias previstas nas ações do PAINT/2021, os quais foram devidamente elaborados e utilizados nas ações realizadas durante o referido exercício.

3.3. Relatório da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas do IFPA no exercício de 2020

A Auditoria Interna encaminhou seu relatório anual de atividades para compor o processo de Prestação de Contas Anual do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará, exercício de 2020, conforme determinado pela legislação e normativos que regem a matéria.

O relatório, apensado ao Relatório de Gestão do IFPA, abordou as atividades desenvolvidas pela AUDIN no exercício, bem como informou sobre o nível de maturação dos controles internos instituídos no âmbito do IFPA. A prestação de contas anual do IFPA, referente ao exercício de 2020, foi submetida à apreciação do Conselho Superior (CONSUP), do Órgão do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União.

3.4. Tratamento das recomendações/determinações expedidas pelos Órgãos de Controle – CGU e TCU

A Auditoria Interna acessa regularmente os Sistemas e-Pessoal e Conecta do Tribunal de Contas da União para verificar a publicação de Acórdãos, expedientes e indícios relacionados a esta Entidade que contenham ou não determinação e/ou recomendação destinada ao IFPA. Havendo determinação ou recomendação, a Auditoria Interna expede comunicação à Administração Superior informando

sobre a deliberação para a qual solicita as medidas de atendimento na forma determinada no Acórdão; mesmo procedimento adotado em relação aos resultados das ações de controle da Controladoria-Geral da União, os quais são monitorados pela Unidade de Auditoria Interna do IFPA por meio do Sistema e-Aud/CGU.

No exercício 2021, o Auditor-Chefe do IFPA expediu as Ordens de Serviço nº 03/2021-AUDIN/IFPA e nº 04/2021-AUDIN/IFPA, designando servidores da Auditoria Interna com o objetivo de acompanhar e registrar em controle as deliberações do Tribunal de Contas da União e as recomendações da Controladoria-Geral da União, respectivamente, de acordo com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2021.

Consigna-se que, no decorrer do exercício 2021, foram executadas pela AUDIN diversas diligências para que o IFPA desse cumprimento às demandas do TCU e da CGU. Para isso foram encaminhadas solicitações de auditoria, ofícios, e-mails, realizadas reuniões formais e diálogos informais com a Gestão do IFPA.

O Plano de Providências Permanente (PPP), até dezembro/2021, continha o registro de apenas 02 (duas) recomendações oriundas de Ações de Controle da Controladoria-Geral da União ainda em monitoramento; as demais recomendações estão concluídas pelo referido órgão de controle, tendo em vista o atendimento das demandas ou a conclusão automática do monitoramento de recomendação emitida há mais de 5 (cinco) anos, conforme recomendação estabelecida na NT 2425/2021/CGPLAM/SFC. A Auditoria Interna tem realizado periodicamente a interlocução com a Direção Executiva da Reitoria para a adoção das providências junto aos dirigentes, em grau de prioridade, com o objetivo de sanar as pendências remanescentes.

3.5. Monitoramento de recomendações expedidas pela AUDIN/IFPA

Além das auditorias de acompanhamento da gestão realizadas durante o exercício, a Auditoria Interna realizou avaliação do atendimento das recomendações constantes nos Relatórios de exercícios anteriores destinados às Unidades do IFPA. Os exames consistiram na verificação de processos de trabalho realizados após a expedição dos relatórios que motivaram a expedição das recomendações acima referidas. Foram utilizados como testes a interlocução com os responsáveis pelos setores, a análise documental e exame de registros.

No quadro abaixo é possível observar o panorama geral de avaliação do atendimento das recomendações pelas respectivas Unidades do IFPA.

TABELA 8 – DIAGNÓSTICO DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA AUDIN

UNIDADE	ORDEM DE SERVIÇO	RELATÓRIO	PERFIL DA RECOMENDAÇÃO			
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NÃO ATENDIDA	REVOGADA/BAIXADA
Reitoria	26/2021-AUDIN/IFPA	15/2021-AUDIN/IFPA	04	22	07	-
Campus Breves	27/2021-AUDIN/IFPA	16/2021-AUDIN/IFPA	03	02	03	-
Campus Abaetetuba	11/2021-AUDIN/IFPA	01/2021-AUDIN/IFPA	19	07	16	-
Campus Belém	13/2021-AUDIN/IFPA	04/2021-AUDIN/IFPA	11	19	07	-
Campus Bragança	14/2021-AUDIN/IFPA	05/2021-AUDIN/IFPA	09	03	-	-
Campus Castanhal	15/2021-AUDIN/IFPA	06/2021-AUDIN/IFPA	33	06	02	-

Campus Marabá Industrial	22/2021-AUDIN/IFPA	03/2021-AUDIN/IFPA	02	10	03	-
Campus Rural de Marabá	23/2021-AUDIN/IFPA	10/2021-AUDIN/IFPA	09	10	-	-
Campus Conceição do Araguaia	24/2021-AUDIN/IFPA	09/2021-AUDIN/IFPA	05	03	01	01
Campus Parauapebas	20/2021-AUDIN/IFPA	14/2021-AUDIN/IFPA	-	01	02	-
Campus Tucuruí	21/2021-AUDIN/IFPA	02/2021-AUDIN/IFPA	25	02	18	-
Campus Santarém	16/2021-AUDIN/IFPA	12/2021-AUDIN/IFPA	43	03	04	01
Campus Altamira	17/2021-AUDIN/IFPA	11/2021-AUDIN/IFPA	25	12	05	02
Campus Óbidos	18/2021-AUDIN/IFPA	08/2021-AUDIN/IFPA	02	06	02	-
Campus Itaituba	19/2021-AUDIN/IFPA	13/2021-AUDIN/IFPA	-	03	01	-
TOTAL			190	109	71	04

Conforme demonstrado acima, a AUDIN monitorou e avaliou o atendimento de 374 (trezentas e setenta e quatro) recomendações de ações de controle anteriores ao exercício de 2021. A equipe da AUDIN tem realizado permanentemente o trabalho de monitoramento e a interlocução com os gestores visando o atendimento pleno e a adoção das medidas administrativas necessárias para o saneamento das impropriedades.

4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

Durante o exercício 2021 merece destaque positivo a permanente interação e a interlocução desta Auditoria Interna com os gestores do IFPA e com os órgãos de controle (TCU e CGU). Apesar disso, é importante considerar o atual cenário de incertezas que o País vem enfrentando, desde 2020, especialmente no que tange à grave crise de saúde pública mundial, em decorrência da pandemia de COVID 19.

É importante destacar que, durante o exercício 2021, um dos auditores lotados na Auditoria-Geral (Reitoria) ficou afastado de suas atividades durante 90 (noventa) dias, por ter sido concedida oficialmente “licença por motivo de doença em pessoa da família”, o que obviamente inviabilizou a execução das atividades que estavam sob sua responsabilidade no período.

Também ressaltamos que, de modo geral, em que pese o atraso por parte de alguns gestores no encaminhamento de informações e documentos solicitados pela AUDIN durante o exercício, não foram observadas maiores restrições para o desenvolvimento das atividades, tendo em vista os bons resultados obtidos pela equipe de auditoria na realização de seus serviços de auditoria.

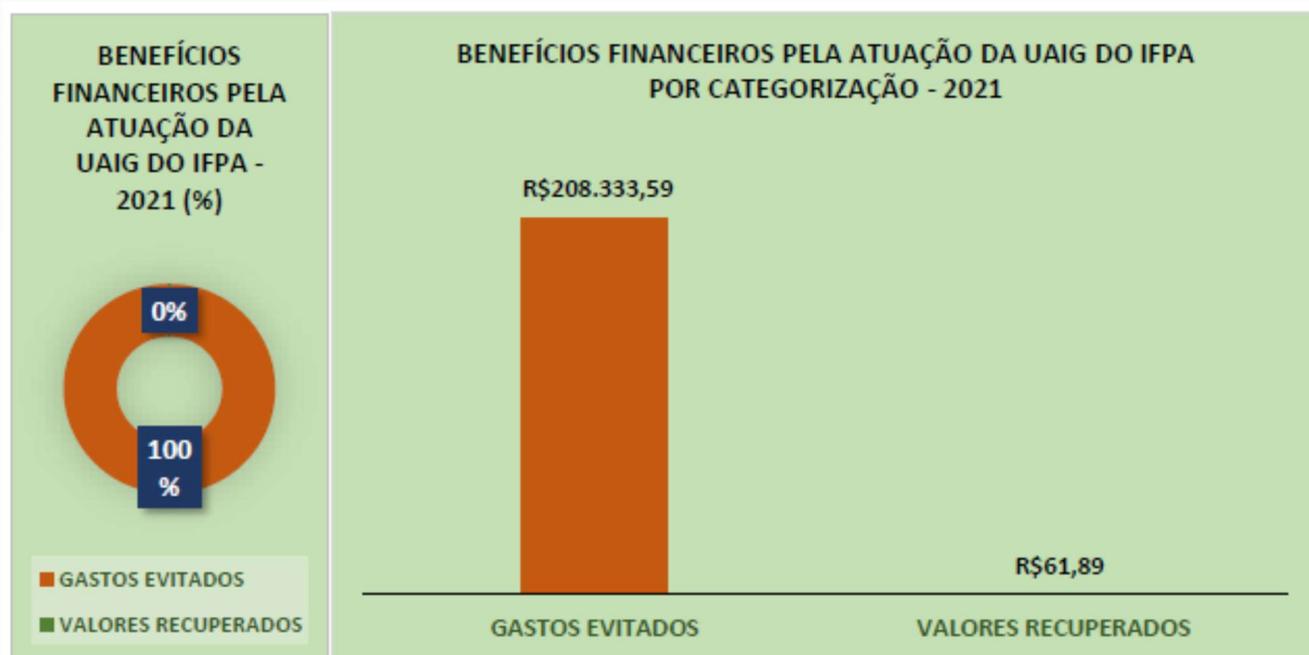
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

Visando a qualidade e a fidedignidade das informações, e mesmo diante da complexidade do processo interno de contabilização de benefícios para atendimento da Instrução Normativa nº 4, de 01 de junho de 2018, da Controladoria-Geral da União, esta Unidade de Auditoria Interna

realizou a contabilização de benefícios referente ao exercício 2021; os respectivos resultados estão apresentados em sua versão completa na página da AUDIN na *internet*: <https://ifpa.edu.br/auditoria>.

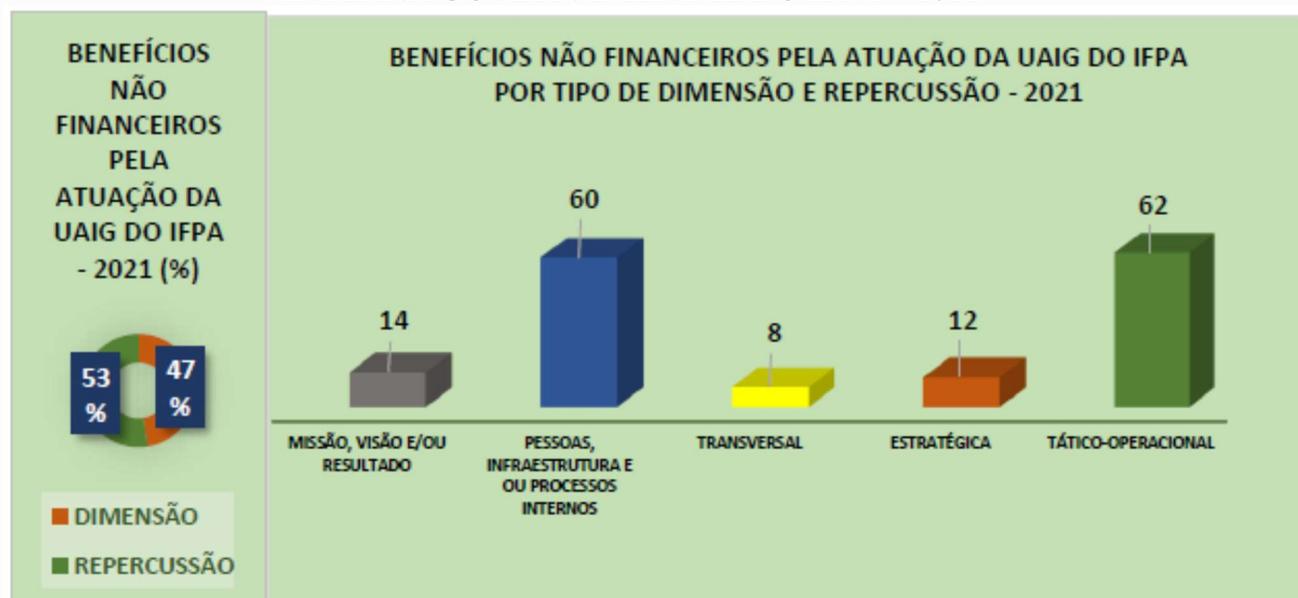
De qualquer modo, em linhas gerais, informamos que durante o exercício 2021 foram apurados benefícios tanto financeiros quanto não financeiros decorrentes da atuação da Auditoria Interna, conforme apresentados nos quadros abaixo, a partir da contabilização dos benefícios classificados de acordo com os normativos supracitados.

GRÁFICO 1 – BENEFÍCIOS FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – AUDIN/IFPA



Fonte: AUDIN/IFPA

GRÁFICO 2 – BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – 2021



Fonte: AUDIN/IFPA

6. ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

Inicialmente, cabe informar que a Unidade de Auditoria Interna do IFPA ainda não possui formalizado um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ), porém, tem previsto no PAINT dos últimos exercícios, ações de fortalecimento da AUDIN, as quais também tem por objetivo a gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.

Apesar de não ter o PGMQ formalizado, esta AUDIN possui ferramentas visando o fortalecimento da atuação da Unidade, que fazem parte da gestão de melhoria da qualidade e deverão constar no PGMQ que está em fase de conclusão na Unidade, o qual será formalmente implementado no exercício 2022, após aprovação do Conselho Superior do IFPA (CONSUP).

O PGMQ deve prever avaliações internas e externas. As avaliações externas, conforme o PGMQ, devem ocorrer no mínimo a cada 5 (cinco) anos. Nesse sentido, ressaltamos que a AUDIN do IFPA foi avaliada pela CGU em 2018, por ocasião da auditoria anual de contas realizada no IFPA, a qual indicou, em linhas gerais, que esta Unidade de Auditoria Interna do IFPA “encontra-se adequadamente estruturada e sua atuação na realização de suas atribuições legais e regimentais é satisfatória” (Relatório nº 201800581).

Diante do exposto, tem-se como resultado da Gestão e Melhoria da Qualidade das atividades da AUDIN do IFPA o atendimento a sua missão de fortalecimento e assessoramento à gestão da Instituição.

Por fim, não se pode olvidar da necessidade de capacitação técnica a atualização de conhecimentos pelos servidores lotados na Unidade de Auditoria Interna, o que contribui sobremaneira para a busca contínua do aperfeiçoamento profissional e contribui diretamente para a melhoria da qualidade dos trabalhos realizados na AUDIN/IFPA. Nesse sentido, estão registrados na tabela abaixo os principais cursos de capacitação realizados pelos servidores da AUDIN/IFPA no exercício.

TABELA 9 – CURSOS DE CAPACITAÇÃO TÉCNICA REALIZADOS PELOS SERVIDORES DA AUDIN EM 2021

SERVIDOR	CURSO	INSTITUIÇÃO	CARGA HORÁRIA
ANA ALZIRA HOLANDA TANCREDI	Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	CGU	16H
	Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos	CGU	16H
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	24H
EDUARDO CONCEIÇÃO SERRA	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	40H
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	30H
GRACIANO GONÇALVES OLIVEIRA	Auditoria Operacional	TCU	60H
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	24H
JOSÉ DE ARIMATEIA BRANDÃO SILVA	Controles na Administração Pública	TCU	30H

KARINA CARDOSO DE SOUSA	Controles na Administração Pública	TCU	30H
	Normas Internacionais de Auditoria Financeira	CGU	40H
LEONARDO JUELINO DA SILVA	Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	24H
	Curso sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	CGU	14H
	53º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	FONAI-MEC	20H
	54º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	FONAI-MEC	20H
MICHAEL ANDRÉ GONÇALVES DE SOUZA	Liderança e Gestão de Equipes	ENAP	30H
	Contabilização de Benefícios	ENAP	10H
	Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos	CGU	16H
ROSALVO ALVES COSTA JÚNIOR	Controles na Administração Pública	TCU	30H
	Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	ENAP	15H
SAMIR PINTO RESQUE	Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos	CGU	16H
	53º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	FONAI-MEC	20H
	54º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	FONAI-MEC	20H

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Auditoria Interna, no curso dos seus trabalhos, tem interagido com os dirigentes e demais servidores da Instituição, sem comprometer sua independência técnica. A postura equilibrada de controle interno independente, fomentador de boas práticas, e indutor de ações corretivas decorrentes de suas recomendações, demonstra que esta Auditoria Interna busca, de fato, fortalecer e agregar valor à Gestão do IFPA como um todo.

Nesse sentido, o presente relatório contempla os requisitos exigidos na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União, e tem a finalidade de apresentar os trabalhos realizados e as atividades desenvolvidas no âmbito desta unidade de Auditoria Interna no exercício de 2021.

As atividades da Unidade de Auditoria Interna do IFPA no ano de 2021 foram justamente norteadas por esse compromisso de agregar valor à Gestão das diversas áreas da Instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios e normas que regem a atuação da Administração Pública.

Consolidando sua atuação orientadora e preventiva e visando atender às necessidades da Instituição, a Auditoria Interna vem continuamente pautando sua atuação no aprimoramento

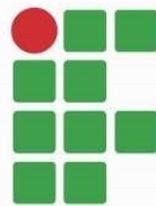


qualitativo de suas ações, técnicas e métodos de trabalho, além de buscar a contínua capacitação dos profissionais lotados na Unidade.

Pelo exposto, entende-se que a AUDIN/IFPA cumpriu devidamente suas competências regimentais no exercício 2021, assistindo, no que lhe coube, à Alta Administração na consecução de suas metas e seus objetivos institucionais, propondo recomendações para a melhoria nos controles internos administrativos globais e apresentando proposições de medidas para mitigar os riscos identificados durante a realização dos trabalhos, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança e de boas práticas administrativas no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará.

Belém, 30 de março de 2022.

SAMIR PINTO RESQUE
Auditor-Chefe da AUDIN/IFPA
Portaria nº 410/2016-GAB/REITORIA/IFPA



**INSTITUTO
FEDERAL**
Pará

AUDIN | IFPA Reitoria

www.ifpa.edu.br

REITORIA - PARÁ - 2021

REDES SOCIAIS

