



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

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA **RAINT** EXERCÍCIO 2023

O RAINT 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, apresentar, sob uma ótica gerencial, todas as atividades realizadas pela Auditoria Interna (AUDIN) durante o exercício de referência.



SOBRE AUDITORIA INTERNA - AUDIN/IFPA

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará – IFPA, denominada AUDIN/IFPA, é órgão técnico com atividades independentes e tem como prerrogativa a avaliação dos controles e a prestação de consultoria à Gestão, executadas a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, desenhadas para agregar valor e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e dos controles internos da Instituição.

MISSÃO DA AUDIN/IFPA

A Auditoria Interna tem como missão realizar suas atividades de forma sistemática, disciplinada e baseada em riscos, de forma a contribuir para o alcance dos objetivos institucionais e estratégicos do IFPA, conforme art. 4º da Resolução CONSUP/IFPA nº 420/2021.

VISÃO DA AUDIN/IFPA

A AUDIN almeja agregar valor à Gestão do IFPA, por meio de avaliação independente, consultoria e apuração que promovam a melhoria dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos, conforme art. 3º da Resolução CONSUP/IFPA nº 420/2021.

PROPÓSITOS DA AUDIN/IFPA

A Auditoria Interna tem por propósitos básicos assessorar e orientar os gestores, acompanhar, avaliar e fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, bem como prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, 5º da Resolução CONSUP/IFPA nº 420/2021.





Sumário

1. APRESENTAÇÃO	5
1.1. Auditoria Interna – AUDIN	5
1.2. Composição da equipe da Auditoria Interna	6
2. DEMONSTRAÇÃO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	7
3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT	8
3.1. Auditorias de acompanhamento da gestão	8
3.2. Elaboração de Planejamento Operacional, Revisão e Atualização dos Programas de Auditoria e Procedimentos	14
3.3. Relatório da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas do IFPA no exercício de 2023	14
3.4. Tratamento das recomendações/determinações expedidas pelos Órgãos de Controle – CGU e TCU	14
3.5. Monitoramento de recomendações expedidas pela AUDIN/IFPA	15
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	16
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN	17
6. ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ	17
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	20





LISTA DE TABELAS

TABELA 1 - FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN DURANTE O EXERCÍCIO 2023	6
TABELA 2 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO 2023	7
TABELA 3 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO NO CAMPUS BELÉM	8
TABELA 4 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO NO CAMPUS BELÉM	9
TABELA 5 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL	9
TABELA 6 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL	10
TABELA 7 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL	10
TABELA 8 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL	11
TABELA 9 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS SANTARÉM	11
TABELA 10 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS SANTARÉM	12
TABELA 11 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL	12
TABELA 12 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL	13
TABELA 13 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA	13
TABELA 14 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA	13
TABELA 15 – DIAGNÓSTICO DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PEA AUDIN	15
TABELA 16 – CURSOS DE CAPACITAÇÃO TÉCNICA REALIZADOS PELOS SERVIDO-RES DA AUDIN EM 2023	18



1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referente ao exercício 2023, 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/2023 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 2023 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 da Auditoria Interna – RAIN, 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 2023

LOTAÇÃO	UG	NOME	SIAPE	CPF/MF	CARGO	EXERCÍCIO
AUDITORIA GERAL – REITORIA						
Reitoria	158135	Michael André Gonçalves de Souza	2184307	***.858.732-**	Auditor-Chefe	19/05 a 31/12/2023
Reitoria	158135	Eduardo Conceição Serra	1858147	***.389.022-**	Auditor	01/01 a 31/12/2023
Reitoria	158135	Héden Warlen de Assunção Franco	2179866	***.387.822-**	Ass. em Adminis	01/02 a 31/12/2023
Reitoria	158135	Israel Shalom Sousa da Silva	1003303	***.377.802-**	Auditor	01/01 a 31/12/2023
Reitoria	158135	Marcos Vinicius Maia Ferreira	1285571	***.602.612-**	Auditor	01/01 a 31/12/2023
Reitoria	158135	Samir Pinto Resque	1648086	***.888.352-**	Auditor	01/01 a 31/12/2023

AUDITORIA REGIONAL BELÉM						
Campus Belém	158306	Leonardo Juelino da Silva	3146003	***.723.473-**	Auditor	01/01 a 09/05/2023
Campus Belém	158306	Joice do Socorro Nascimento Farias	1635692	***.271.452-**	Ass. em Adminis	01/01 a 31/12/2023
AUDITORIA REGIONAL SANTARÉM						
Campus Santarém	158518	Ana Alzira Holanda Tancredi	2342956	***.476.052-**	Auditora	01/01 a 31/12/2023
AUDITORIA REGIONAL MARABÁ						
Campus Marabá Industrial	158512	Graciano Gonçalves Oliveira	2342832	***.411.141-**	Auditor	01/01 a 31/12/2023
AUDITORIA REGIONAL CASTANHAL						
Campus Castanhal	158308	Rosalvo Alves Costa Junior	1458188	***.871.652-**	Auditor	01/01 a 31/12/2023
Campus Castanhal	158308	Evandro Pereira do Nascimento	3303444	***.614.862-**	Ass. em Adminis	01/08 a 31/12/2023

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 2023:

TABELA 2 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO 2023

ATIVIDADES	HH PREVISTO	HH REALIZADO
Serviços de auditoria	6800	6800
Capacitação dos auditores	400	1566
Monitoramento de recomendações	2400	3250
Gestão e melhoria da qualidade	1000	0
Gestão interna da UAIG	1484	1484
Levantamento de informações para órgãos de Controle interno ou externo	500	500
Reserva técnica	1000	0
Outros	0	0
Total	13584	13600

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

As ações de controle executadas em 2023 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: Licitações e Contratos; Gestão Patrimonial; Utilização de Veículos Oficiais, Fornecimento de Combustíveis, bem como a Guarda e/ou Utilização Indevida dos Bens; e Avaliação do Controle e Prestação de Contas das Receitas Próprias.

3.1. Auditorias de acompanhamento da gestão

Durante o exercício de 2023 a Auditoria Interna realizou 12 (doze) auditorias de acompanhamento da gestão, nas seguintes unidades do IFPA:

- a) 10 (dez) ações referentes aos Campi Belém, Castanhal, Santarém e Marabá Industrial, para a realização de avaliações sobre licitações e contratos; Gestão Patrimonial; Utilização de Veículos Oficiais, Fornecimento de Combustíveis, bem como a Guarda e/ou Utilização Indevida dos Bens; e Avaliação do Controle e Prestação de Contas das Receitas Próprias;
- b) 02 (duas) ações na Reitoria, referentes a avaliações sobre Licitações e Contratos e Gestão Patrimonial.

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

TABELA 3 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO NO CAMPUS BELÉM

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS BELÉM
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na área de licitações e contratos no Campus Belém do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização de auditoria para avaliação da Governança, Gestão de riscos e controle preventivo das contratações, bem como avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preço, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, e a execução contratual do fornecimento de bens e serviços no âmbito

	do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	17/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	16

TABELA 4 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO NO CAMPUS BELÉM

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS BELÉM
OBJETO	Auditoria de Acompanhamento de Gestão na Área de Gestão Patrimonial no âmbito do Campus Belém do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização auditoria para avaliação da efetividade dos controles internos instituídos sobre a Gestão Patrimonial do IFPA, bem como do processo de implantação do sistema de controle patrimonial (SIADS) e controle patrimonial sobre os bens das Unidades do IFPA..
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	18/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	08

TABELA 5 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS CASTANHAL
OBJETO	Auditoria de Acompanhamento de Gestão na Área de Gestão Patrimonial no âmbito do Campus Castanhal do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização auditoria para avaliação da efetividade dos controles internos instituídos sobre a Gestão Patrimonial do IFPA, bem como do processo de implantação do sistema de controle patrimonial (SIADS) e controle patrimonial sobre os bens das Unidades do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	06/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	06

TABELA 6 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	06/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS CASTANHAL
OBJETO	Analisar a efetividade dos controles e cumprimento das normas no que tange à utilização dos veículos oficiais no Campus Castanhal/IFPA, bem como os pagamentos de fornecimento de combustíveis da frota e a guarda e/ou utilização indevida dos bens.
AÇÕES REALIZADAS	Avaliação da existência e eficiência dos controles internos e rotinas administrativas; Avaliou se o consumo de combustível é condizente com os controles de abastecimentos; Avaliou se os gastos com manutenções não ultrapassam cinquenta por cento do valor venal dos veículos que compõem a frota; Avaliou a manutenção e o estado de conservação da frota de veículos do Campus.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	11/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	09

TABELA 7 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	07/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS CASTANHAL
OBJETO	Avaliar os controles internos dos setores de produção e a prestação de contas dos recursos arrecadados pela venda de produtos excedentes, a fim de mensurar a qualidade da transparência na gestão desses recursos.

AÇÕES REALIZADAS	<p>Avaliou se a produção oriunda de projetos e atividades agrícolas estão sendo prioritariamente encaminhados para alimentação escolar e para a manutenção das demais atividades de ensino, pesquisa e extensão;</p> <p>Avaliou se as receitas próprias originárias da venda de excedentes são compatíveis com os depósitos realizados na fonte nº 0150026416.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	15/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	06

TABELA 8 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS CASTANHAL
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na área de licitações e contratos no Campus Castanhal do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	<p>Realização de auditoria para avaliação da Governança, Gestão de riscos e controle preventivo das contratações, bem como avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preço, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, e a execução contratual do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA.</p>
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	19/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	08

TABELA 9 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS SANTARÉM

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2023-AUDIN/IFPA
----------------------------	--------------------

EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS SANTARÉM
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na área de licitações e contratos no Campus Santarém do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização de auditoria para avaliação da Governança, Gestão de riscos e controle preventivo das contratações, bem como avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preço, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, e a execução contratual do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	02/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	04

TABELA 10 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS SANTARÉM

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS SANTARÉM
OBJETO	Auditoria de Acompanhamento de Gestão na Área de Gestão Patrimonial no âmbito do Campus Santarém do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização auditoria para avaliação da efetividade dos controles internos instituídos sobre a Gestão Patrimonial do IFPA, bem como do processo de implantação do sistema de controle patrimonial (SIADS) e controle patrimonial sobre os bens das Unidades do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	05/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	12

TABELA 11 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL
OBJETO	Auditoria de Acompanhamento de Gestão na Área de Gestão Patrimonial no âmbito do Campus Marabá Industrial do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização auditoria para avaliação da efetividade dos controles internos instituídos sobre a Gestão Patrimonial do IFPA, bem como do processo de implantação do sistema de controle patrimonial (SIADS) e controle patrimonial sobre os bens das Unidades do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA

RELATÓRIO Nº	24/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	04

TABELA 12 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na área de licitações e contratos no Campus Marabá Industrial do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização de auditoria para avaliação da Governança, Gestão de riscos e controle preventivo das contratações, bem como avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preço, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, e a execução contratual do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	23/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	00

TABELA 13 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2023-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	REITORIA
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na área de licitações e contratos na Reitoria do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização de auditoria para avaliação da Governança, Gestão de riscos e controle preventivo das contratações, bem como avaliar a regularidade dos processos licitatórios nas modalidades de dispensa, inexigibilidade, convite, tomada de preço, concorrência, pregão, adesão à ata de registro de preços, dentre outros, e a execução contratual do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	21/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	11

TABELA 14 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2023-AUDIN/IFPA
----------------------------	--------------------

EXERCÍCIO	2023
UNIDADE	REITORIA
OBJETO	Auditoria de Acompanhamento de Gestão na Área de Gestão Patrimonial no âmbito da Reitoria do IFPA.
AÇÕES REALIZADAS	Realização auditoria para avaliação da efetividade dos controles internos instituídos sobre a Gestão Patrimonial do IFPA, bem como do processo de implantação do sistema de controle patrimonial (SIADS) e controle patrimonial sobre os bens das Unidades do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	22/2023-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	12

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

No exercício 2023, o Auditor-Chefe do IFPA expediu a Ordem de Serviço nº 01/2023- AUDIN/IFPA, designando servidores da Auditoria Interna, com o objetivo de elaboração do Planejamento Operacional da Unidade referente ao exercício 2023, 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/2023, 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 2023

A Auditoria Interna emitiu o Parecer nº 01/2024-AUDIN/IFPA sobre a Prestação de Contas Anual do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará, exercício de 2023, conforme determinado pela legislação e normativos que regem a matéria.

O supramencionado parecer, 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 2023, foi submetida à apreciação do Conselho Superior (CONSUP), e encaminhada ao 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 2023, o Auditor-Chefe do IFPA expediu as Ordens de Serviço nº 04/2023- AUDIN/IFPA e nº 05/2023-AUDIN/IFPA, designando servidores da Auditoria Interna com o objetivo de acompanhar e registrar em controle as recomendações da Controladoria-Geral da União e as deliberações do Tribunal de Contas da União, respectivamente, de acordo com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2023.

Consigna-se que, no decorrer do exercício 2023, 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/2023, continha o registro de apenas 09 (nove) recomendações oriundas de Ações de Controle da Controladoria-Geral da União ainda em monitoramento, sendo que das 31 (trinta e uma) recomendações monitoradas em 2023, 22 (vinte e duas) foram atendidas pela Gestão do IFPA, demonstrando avanços significativos no atendimento das recomendações. 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 15 – DIAGNÓSTICO DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PEA AUDIN

UNIDADE	ORDEM DE SERVIÇO	RELATÓRIO	PERFIL DA RECOMENDAÇÃO			
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NÃO ATENDIDA	REVOGADA/BAIXADA
Reitoria	18/2023-AUDIN/IFPA	20/2023-AUDIN/IFPA	08	04	10	25
Campus Breves	19/2023-AUDIN/IFPA	08/2023-AUDIN/IFPA	16	06	05	-

Campus Belém	20/2023-AUDIN/IFPA	16/2023-AUDIN/IFPA	05	49	08	-
Campus Bragança	11/2023-AUDIN/IFPA	01/2022-AUDIN/IFPA	-	02	-	-
Campus Castanhal	17/2023-AUDIN/IFPA	12/2023-AUDIN/IFPA	06	06	06	-
Campus Marabá Industrial	22/2023-AUDIN/IFPA	09/2023-AUDIN/IFPA	-	05	02	-
Campus Rural de Marabá	12/2023-AUDIN/IFPA	10/2023-AUDIN/IFPA	-	03	02	-
Campus Conceição do Araguaia	14/2023-AUDIN/IFPA	01/2023-AUDIN/IFPA	-	01	-	-
Campus Santarém	15/2023-AUDIN/IFPA	14/2023-AUDIN/IFPA	-	01	01	01
Campus Altamira	24/2023-AUDIN/IFPA	13/2023-AUDIN/IFPA	03	04	-	-
Campus Óbidos	16/2022-AUDIN/IFPA	04/2023-AUDIN/IFPA	-	01	01	-
Campus Paragominas	10/2023-AUDIN/IFPA	25/2023-AUDIN/IFPA	01	-	01	-
Campus Ananindeua	21/2023-AUDIN/IFPA	26/2023-AUDIN/IFPA	-	01	21	-
TOTAL			39	83	57	26

Conforme demonstrado acima, a AUDIN monitorou e avaliou o atendimento de 205 (duzentas e cinco) recomendações de ações de controle anteriores ao exercício de 2023. 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 2023 merece destaque positivo a permanente interação e a interlocução desta Auditoria Interna com os gestores do IFPA, sempre visando que a Gestão da Instituição atenda tempestivamente às demandas dos órgãos de controle e da própria AUDIN.

É importante destacar que, durante o exercício 2023, ocorreram duas mudanças na titularidade do Auditor-Chefe, a primeira em março e a segunda em maio de 2023.

Ressalta-se que o auditor lotado na Auditoria Regional Belém solicitou vacância em 10/05/2023, e com isso impactando negativamente nos trabalhos que estavam em sua incumbência. Houve, também, afastamentos por motivo de saúde e licença capacitação que totalizaram 170 (cento e setenta) dias.

A não execução de atividades por causa das situações acima relatadas impactou negativamente na execução do PAINT/2023, reduzindo em aproximadamente 2.221 horas a carga horária total estimada para a realização de atividades durante o exercício

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 2023.

De qualquer modo, em linhas gerais, informamos que durante o exercício 2023 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.

Contabilização de Benefícios Financeiros	
Gastos Evitados	R\$0,00
Valores Recuperados	R\$ 43,52
TOTAL	

Contabilização de Benefícios Não Financeiros		
Dimensão Afetada	MISSÃO, VISÃO E/OU RESULTADOS	2
	PESSOAS, INFRAESTRUTURA E OU PROCESSOS INTERNOS	35
Repercussão	TRANSVERSAL	0
	ESTRATÉGICA	6
	TÁTICO-OPERACIONAL	32
TOTAL		75

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

Inicialmente, cabe informar que a Unidade de Auditoria Interna do IFPA concluiu em 2022 a elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade

(PGMQ), e que em 2023 fora encaminhado ao Conselho Superior do IFPA (CONSUP), conforme processo nº 23051.023609/2023-88, sendo aprovado pela Resolução CONSUP/IFPA Nº 1.150, de 19 de fevereiro de 2024, com isso sua implementação ocorrerá no corrente ano.

Ressalta-se que embora o PGMQ não fora implementado em 2023, a AUDIN vem adotando mecanismos de fortalecimento e aprimoramento das suas ações, como é o caso da autuação de processos administrativos públicos (pelos quais a comunidade pode consultar os relatórios desenvolvidos), assim como a gestão documental dos trabalhos de auditoria, envolvendo todos os servidores da auditoria, tanto na Auditoria Geral como nas Regionais.

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 e 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 16 – CURSOS DE CAPACITAÇÃO TÉCNICA REALIZADOS PELOS SERVIDORES DA AUDIN EM 2023

SERVIDOR (A)	CURSO	INSTITUIÇÃO	CARGA HORÁRIA
ANA ALZIRA HOLANDA TANCREDI (Auditora)	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
	Acompanhamento e Fiscalização de Contratos Administrativos na Receita Federal do Brasil	ENAP	80h
	Contratações Diretas na Nova Lei de Licitações	ENAP	30h
	Licitação por concorrência, concurso, leilão e diálogo competitivo	ENAP	20h
	Curso in Company Completo de licitações e contratos, implantação da nova lei” – 14.133/2021.”	PROF ^a ANTONIETA	25h
EDUARDO CONCEIÇÃO SERRA	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
	Introdução à Gestão de Riscos	ENAP	40h

(Auditor)			
EVANDRO PEREIRA DO NASCIMENTO (Assist. em Administração)	Gestão do Tempo e Produtividade	ENAP	40h
	Sustentabilidade na Administração Pública	ENAP	28h
	Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho	ENAP	28h
GRACIANO GONÇALVES OLIVEIRA (Auditor)	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
	Introdução à Gestão de Riscos	ENAP	40h
	SEMINÁRIO - AUDITORIA INTERNA NO FORTALECIMENTO DA GESTÃO PÚBLICA	UNIFESSPA	16h
JOICE DO SOCORRO NASCIMENTO FARIAS (Assist. em Administração)	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
ISRAEL SHALOM SOUSA DA SILVA (Auditor)	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
	LGPD - LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS PESSOAIS	IBCP	20h
	Contabilização de Benefícios	ENAP	10h
	Siafi Básico	ENAP	35h
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	24h
MARCOS VINÍCIUS MAIA FERREIRA (Auditor)	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
	CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO – COBACI 2023	UNAMEC	24h
	Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	CGU	20h
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	24h
	Contabilização de Benefícios	ENAP	10h
MICHAEL ANDRÉ GONÇALVES DE SOUZA (Auditor)	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h
	CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO – COBACI 2023	UNAMEC	24h
	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	ENAP	16h
	Curso virtual Auditoria de Sistema de Informações Contábeis - do Coso ao Cobit 2019	UNAMEC	06h
ROSALVO ALVES COSTA JÚNIOR (Auditor)	Curso Controle em 5 Dimensões	ENAP	30h
	Comunicações Processuais	ENAP	10h
SAMIR PINTO RESQUE (Auditor)	Contabilidade pública e conformidade na gestão	ENAP	10h
	Contabilidade com foco na gestão da informação contábil	ENAP	20h
	Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público	ENAP	20h

	Auditoria e Controle Para Estatais	ENAP	20h
	Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público	ENAP	21h
	Controle em 5 Dimensões	ENAP	30h
	Controles na Administração Pública	ENAP	30h
	Introdução à Gestão de Riscos	ENAP	40h
	Gestão do Conhecimento - Teoria e Práticas	ENAP	20h
	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	ENAP	40h
	Fiscalização na Gestão do Patrimônio da União	ENAP	45h
	Tesouro Gerencial	ENAP	60h
HÉDEN WARLEN DE ASSUNÇÃO FRANCO (Assist. em Administração)	Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho	ENAP	20h
	Gestão do Tempo e Produtividade	ENAP	40h
	Employee Experience (EX): Engajamento e Produtividade no Setor Público	ENAP	25h
	Criatividade e Inovação Aplicada ao Serviço Público	ENAP	25h
	Autoconhecimento e Motivação	ENAP	30h
	Inteligência Emocional	ENAP	50h
	Programa de Gestão (Parte I)	ENAP	118h
	I Encontro de Auditoria do IFPA	IFPA	40h

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 2023.

As atividades da Unidade de Auditoria Interna do IFPA no ano de 2023 foram justamente norteadas por esse compromisso de agregar valor à Gestão das

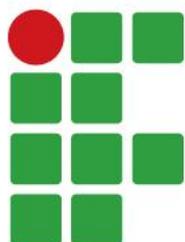
diversas áreas da Instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios e normas que regem a atuação da Administração Pública.

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 2023, 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-PA, 28 de março de 2024.

Auditor-Chefe da AUDIN/IFPA
Portaria no 4.270/2023/REITORIA/IFPA



**INSTITUTO
FEDERAL**
Pará

Auditoria
Interna

www.ifpa.edu.br/auditoria

