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 2022

www.ifpa.edu.br

BELÉM – PARÁ - 2023

INSTITUTO FEDERAL
Pará

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA 2022

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....6
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 2022....122
3.4. Tratamento das recomendações/determinações expedidas pelos Órgãos de Controle – CGU e TCU 12
3.5. Monitoramento de recomendações expedidas pela AUDIN/IFPA....13
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA....144
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN....14
6. ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ....15
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS....177

LISTA DE TABELAS E GRÁFICOS

TABELA 1 - FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN DURANTE O EXERCÍCIO 2022..... 5

TABELA 2 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO PREVISTA/REALIZADA 2022 6

TABELA 3 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS BELÉM 7

TABELA 4 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL 7

TABELA 5 -AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS ITAITUBA.. 8

TABELA 6 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS PARAUAPEBAS....9

TABELA 7 - AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA (TRANSPARÊNCIA DE PROCESSOS ELETRÔNICOS).....10

TABELA 8 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA (GESTÃO DE RISCOS).....10

TABELA 9 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA E NOS CAMPI DO IFPA (MEIO AMBIENTE E SUSTENTABILIDADE).....11

TABELA 10 – DIAGNÓSTICO DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA AUDIN.....13

TABELA 11 – CURSOS DE CAPACITAÇÃO TÉCNICA REALIZADOS PELOS SERVIDORES DA AUDIN EM 2022.....16

GRÁFICO 1 - BENEFÍCIOS FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – AUDIN/IFPA.....15

GRÁFICO 2 - BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – AUDIN/IFPA.....15

1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referente ao exercício 2022, 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/2022 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 2022 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 – 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 2022

Campus de Lotação	UG	Nome	SIAPE	CPF/MF	Cargo	Período de Exercício
AUDITORIA GERAL – REITORIA						
Reitoria	158135	Samir Pinto Resque	1648086	***.888.352-**	Auditor-Chefe	01/01 a 31/12/2022
Reitoria	158135	Karina Cardoso de Sousa	2377835	***.869.082-**	Auditora	01/01 a 27/07/2022
Reitoria	158135	Michael André Gonçalves de Souza	2184307	***.858.732-**	Auditor	01/01 a 31/12/2022
Reitoria	158135	Eduardo Conceição Serra	1858147	***.389.022-**	Auditor	01/01 a 31/12/2022
Reitoria	158135	Marcos Vinicius Maia Ferreira	1285571	***.602.612-**	Auditor	01/09 a 31/12/2022
AUDITORIA REGIONAL BELÉM						
Campus Belém	158306	Leonardo Juelino da Silva	3146003	***.723.473-**	Auditor	01/01 a 31/12/2022
Campus Belém	158306	Joice do Socorro Nascimento Farias	1635692	***.271.452-**	Assistente em Administração	01/01 a 31/12/2022
AUDITORIA REGIONAL SANTARÉM						
Campus Santarém	158518	Ana Alzira Holanda Tancredi	2342956	***.476.052-**	Auditora	01/01 a 31/12/2022
AUDITORIA REGIONAL MARABÁ						
Campus Marabá Industrial	158512	Graciano Gonçalves Oliveira	2342832	***.411.141-**	Auditor	01/01 a 31/12/2022
Campus Marabá Industrial	158512	José de Arimateia Brandão Silva	1646429	***.344.652-**	Auditor	01/01 a 31/12/2022
AUDITORIA REGIONAL CASTANHAL						
Campus Castanhal	158308	Rosalvo Alves Costa Junior	1458188	***.871.652-**	Auditor	01/01 a 31/12/2022
Campus Castanhal	158308	Evandro Pereira do Nascimento	3303444	***.614.862-**	Assistente em Administração	01/08 a 31/12/2022

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 2022:

TABELA 2 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO PREVISTA/REALIZADA 2022

ATIVIDADES	HH PREVISTO	HH REALIZADO
SERVIÇOS DE AUDITORIA	6500	6125
CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES	600	600
MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES	4000	4000
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	1300	1300
GESTÃO INTERNA DA UAIG	900	735
LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	500	500
RESERVA TÉCNICA	588	0
OUTROS	700	500
TOTAL	**15088**	**13760**

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

As ações de controle executadas em 2022 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 Ambiental e Sustentabilidade, Gestão de Riscos e Controles da Gestão (transparência de processos eletrônicos).

3.1. Auditorias de acompanhamento da gestão

Durante o exercício de 2022 a Auditoria Interna realizou 7 (sete) auditorias de acompanhamento da gestão, nas seguintes unidades do IFPA:

a) 4 (quatro) ações referentes aos *Campi* Belém, Castanhal, Itaituba e Parauapebas, para a realização de avaliações sobre licitações e contratos e sobre a execução do Plano Nacional de Assistência Estudantil (PNAES);
b) 2 (duas) ações na Reitoria, referentes a avaliações sobre gestão de riscos e sobre transparência da ferramenta de consulta pública a processos eletrônicos;
c) 1 (uma) ação realizada 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 do 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 BELÉM

ORDEM DE SERVIÇO Nº	09/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	CAMPUS BELÉM
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Ananindeua, abrangendo a seguinte área: Gestão de Processos Finalísticos da Instituição.
AÇÕES REALIZADAS	a) 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.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	23/2022-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	57

TABELA 4 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS CASTANHAL

ORDEM DE SERVIÇO Nº	10/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	CAMPUS CASTANHAL
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Breves, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e

	Serviços; Gestão Financeira; 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, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA; 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; c) 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.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	18/2022-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	11[1]

TABELA 5 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS ITAITUBA

ORDEM DE SERVIÇO Nº	12/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	CAMPUS ITAITUBA
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Paragominas, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; 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, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA;

[1] As recomendações foram distribuídas da seguinte forma: 10 recomendações referente ao Relatório nº 18/2022-AUDIN-IFPA e 01 recomendação referente à Nota de Auditoria nº 01/2022-AUDIN/IFPA.

	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; c) 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.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	25/2022-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	06

TABELA 6 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NO CAMPUS PARAUAPEBAS

ORDEM DE SERVIÇO Nº	11/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	CAMPUS PARAUAPEBAS
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão no Campus Cametá, abrangendo as seguintes áreas: Gestão de Suprimento de Bens e Serviços; Gestão Financeira; 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, dentre outros, bem como a execução do fornecimento de bens e serviços no âmbito do IFPA; 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; c) 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.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA

RELATÓRIO Nº	08/2022-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	02

TABELA 7 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA (TRANSPARÊNCIA DE PROCESSOS ELETRÔNICOS)

ORDEM DE SERVIÇO Nº	07/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	REITORIA
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na Reitoria, abrangendo a seguinte área: Controles da Gestão.
AÇÕES REALIZADAS	a) Avaliar a utilização de processos em meio eletrônico e a eficácia do módulo de pesquisa pública no âmbito do IFPA, de modo a constantemente induzir a utilização dessas ferramentas para a boa gestão pública.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	19/2022-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	08

TABELA 8 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA (GESTÃO DE RISCOS)

ORDEM DE SERVIÇO Nº	08/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	REITORIA

OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na Reitoria, abrangendo a seguinte área: Gestão de Riscos.
AÇÕES REALIZADAS	a) Avaliar a maturidade da gestão de riscos e identificar os aspectos que necessitam ser aperfeiçoados no âmbito do IFPA.
STATUS DE EXECUÇÃO	EM ANDAMENTO (fase de análise de dados/documentos e elaboração de relatório de auditoria)
RELATÓRIO Nº	-
Nº DE RECOMENDAÇÕES	-

TABELA 9 – AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO NA REITORIA E NOS CAMPI DO IFPA (MEIO AMBIENTE E SUSTENTABILIDADE)

ORDEM DE SERVIÇO Nº	06/2022-AUDIN/IFPA
EXERCÍCIO	2022
UNIDADE	REITORIA
OBJETO	Auditoria de acompanhamento da gestão na Reitoria e nos *Campi* do IFPA, abrangendo a seguinte área: Gestão Ambiental e Sustentabilidade.
AÇÕES REALIZADAS	a) Verificar se a Gestão do IFPA vem cumprindo os requisitos de aderência aos critérios de sustentabilidade nas aquisições de bens e serviços, bem como avaliar a eficácia dos Planos Institucional de Meio Ambiente e de Logística Sustentável no âmbito da Instituição.
STATUS DE EXECUÇÃO	CONCLUÍDA
RELATÓRIO Nº	24/2022-AUDIN-IFPA
Nº DE RECOMENDAÇÕES	11

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

No exercício 2022, o Auditor-Chefe do IFPA expediu a Ordem de Serviço nº 01/2022-AUDIN/IFPA, designando servidores da Auditoria Interna, com o objetivo de elaboração do Planejamento Operacional da Unidade referente ao exercício 2022, 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/2022, 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 2022

A Auditoria Interna emitiu o Parecer nº 01/2022-AUDIN/IFPA sobre a Prestação de Contas Anual do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará, exercício de 2022, 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 2022, 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 2022, o Auditor-Chefe do IFPA expediu as Ordens de Serviço nº 04/2022-AUDIN/IFPA e nº 05/2022-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 2022.

Consigna-se que, no decorrer do exercício 2022, 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/2022, continha o registro de apenas 03 (três) 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 10 – DIAGNÓSTICO DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA AUDIN

UNIDADE	ORDEM DE SERVIÇO	RELATÓRIO	PERFIL DA RECOMENDAÇÃO			
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NÃO ATENDIDA	REVOGADA/ BAIXADA
Reitoria	29/2022-AUDIN/IFPA	20/2022-AUDIN/IFPA	02	21	07	01
Campus Breves	28/2022-AUDIN/IFPA	22/2022-AUDIN/IFPA	-	02	25	-
Campus Abaetetuba	15/2022-AUDIN/IFPA	03/2022-AUDIN/IFPA	11	05	08	-
Campus Belém	16/2022-AUDIN/IFPA	13/2022-AUDIN/IFPA	04	15	07	-
Campus Bragança	13/2022-AUDIN/IFPA	01/2022-AUDIN/IFPA	-	02	-	01
Campus Castanhal	14/2022-AUDIN/IFPA	02/2022-AUDIN/IFPA	-	06	02	-
Campus Marabá Industrial	18/2022-AUDIN/IFPA	04/2022-AUDIN/IFPA	06	05	02	-
Campus Rural de Marabá	20/2022-AUDIN/IFPA	11/2022-AUDIN/IFPA	03	04	01	02
Campus Conceição do Araguaia	21/2022-AUDIN/IFPA	09/2022-AUDIN/IFPA	01	01	-	02
Campus Parauapebas	22/2022-AUDIN/IFPA	10/2022-AUDIN/IFPA	01	02	-	-
Campus Tucuruí	21/2021-AUDIN/IFPA	05/2022-AUDIN/IFPA	08	02	10	-
Campus Santarém	23/2022-AUDIN/IFPA	15/2022-AUDIN/IFPA	05	01	02	-
Campus Altamira	24/2022-AUDIN/IFPA	14/2022-AUDIN/IFPA	10	06	01	-
Campus Óbidos	25/2022-AUDIN/IFPA	06/2022-AUDIN/IFPA	08	01	01	-
Campus Itaituba	26/2022-AUDIN/IFPA	21/2022-AUDIN/IFPA	01	04	01	-
Campus Paragominas	27/2022-AUDIN/IFPA	07/2022-AUDIN/IFPA	06	01	01	-
Campus Ananindeua	17/2022-AUDIN/IFPA	12/2022-AUDIN/IFPA	28	12	11	-
TOTAL			**94**	**90**	**79**	**06**

Conforme demonstrado acima, a AUDIN monitorou e avaliou o atendimento de 269 (duzentas e sessenta e nove) recomendações de ações de controle anteriores ao exercício de 2022. 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 2022 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 2022, um dos auditores lotados na Auditoria-Geral (Reitoria) ficou afastado de suas atividades por 209 (duzentos e nove) dias, por terem sido concedidos oficialmente vários períodos de licença saúde, o que obviamente inviabilizou a execução das atividades que estavam sob sua responsabilidade no período. Também informamos que uma servidora (auditora) solicitou e teve deferido seu pedido de vacância a partir de 28/07/2022, o que também inviabilizou a execução de quaisquer atividades por parte da servidora durante o exercício, considerando que a mesma, antes de solicitar vacância, esteve em usufruto de licença-maternidade no período de janeiro a junho, e gozo de férias em julho. A não execução de atividades por causa das situações acima relatadas impactou negativamente na execução do PAINT/2022, reduzindo em aproximadamente 1.328 horas a carga horária total estimada para a realização de atividades durante o exercício.

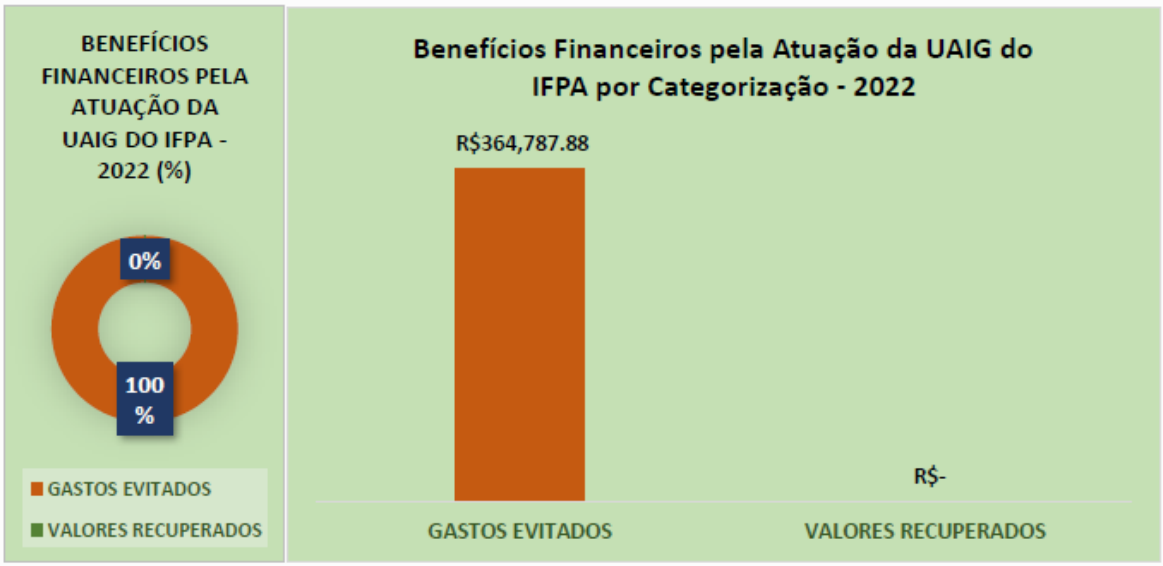
Também ressaltamos que, de modo geral, em que pese o atraso por parte de alguns gestores no encaminhamento de informações e documentos solicitados pela AUDIN durante o exercício, não foram observadas maiores restrições para o desenvolvimento das atividades, tendo em vista os bons resultados obtidos pela 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 2022; os respectivos resultados estão apresentados em sua versão completa na página da AUDIN na *internet*: https://ifpa.edu.br/auditoria.

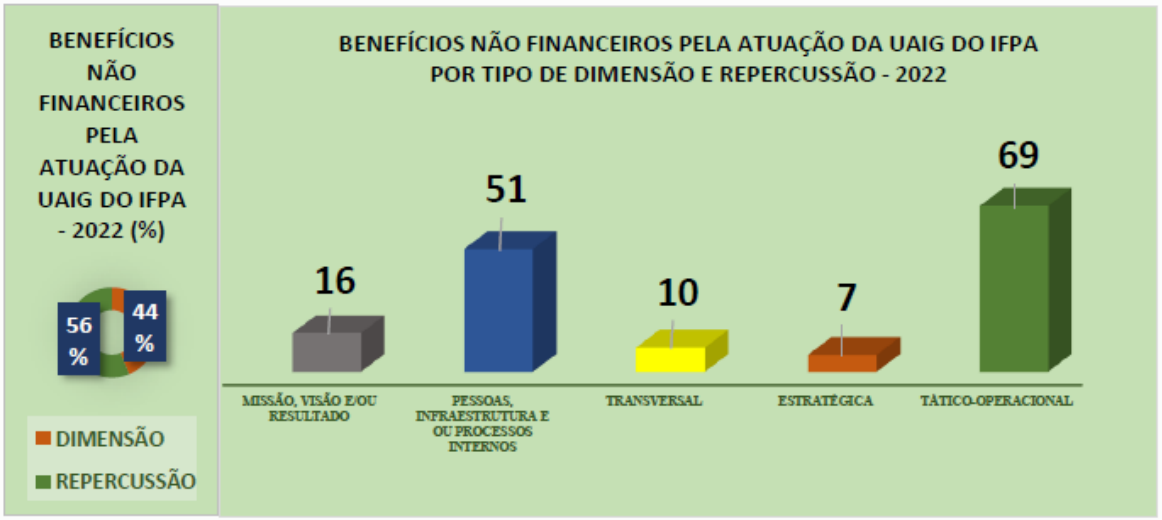
De qualquer modo, em linhas gerais, informamos que durante o exercício 2022 foram apurados benefícios tanto financeiros quanto não financeiros decorrentes da atuação da Auditoria Interna, conforme apresentados nos quadros abaixo, a partir da contabilização dos benefícios classificados de acordo com os normativos supracitados.

GRÁFICO 1 – BENEFÍCIOS FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – AUDIN/IFPA – 2022



Fonte: AUDIN/IFPA

GRÁFICO 2 – BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFPA – 2022



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 concluiu em 2022 a elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ), o qual será encaminhado ao Conselho Superior do IFPA (CONSUP) para apreciação e aprovação e, superada essa etapa, será implementado em 2023. Em que pese a Unidade não contar com o PGMQ formalmente instituído em 2022, foram previstas no PAINT do último exercício, ações de fortalecimento da AUDIN, as quais também tem por objetivo a gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.

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 n° 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 11 – CURSOS DE CAPACITAÇÃO TÉCNICA REALIZADOS PELOS SERVIDORES DA AUDIN EM 2022

SERVIDOR (A)	CURSO	INSTITUIÇÃO	CARGA HORÁRIA
ANA ALZIRA HOLANDA TANCREDI ***(Auditora)***	Fiscalização na gestão do patrimônio da união	**ENAP**	**45h**
EDUARDO CONCEIÇÃO SERRA ***(Auditor)***	Gestão de riscos e controles Internos – entidades de ensino superior	CGU	24h
	SIAFI Básico	ENAP	35h
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	24h
EVANDRO PEREIRA DO NASCIMENTO ***(Assistente em Administração)***	Ética e serviço público	ENAP	**20h**
	Técnicas de auditoria interna governamental	ENAP	24h
GRACIANO GONÇALVES OLIVEIRA ***(Auditor)***	Introdução à aplicação do plano de contratação anual	ENAP	20h
	Nova lei de licitações e gestão contratual	ENAP	**25h**
JOICE DO SOCORRO NASCIMENTO FARIAS ***(Assistente em Administração)***	Comunicação não violenta	ENAP	20h
	Gestão de conflitos e negociação	ENAP	20h
LEONARDO JUELINO DA SILVA ***(Auditor)***	Contabilidade com foco na Gestão do Orçamento Público	ENAP	20h
	Controles na administração pública	TCU	30h
	Gestão de riscos e controles Internos	CGU	16h
	Planejamento de Trabalho de Auditoria Baseado em Riscos	CGU	16h
MARCOS VINÍCIUS MAIA FERREIRA ***(Auditor)***	Técnicas de auditoria interna governamental	ENAP	24h
	Papeis de trabalho em auditoria interna governamental	ENAP	16h
MICHAEL ANDRÉ GONÇALVES DE SOUZA ***(Auditor)***	Elaboração de relatórios de auditoria	ENAP	24h
	ForRisco – Gestão de riscos para IES	ENAP	20h
	Gestão de riscos em processos de trabalho	ENAP	20h

ROSALVO ALVES COSTA JÚNIOR ***(Auditor)***	Assédio moral: o que saber e fazer	ENAP	12h
	Nova lei de licitações: visão geral	ENAP	10h
	Técnicas de auditoria interna governamental	ENAP	24h
SAMIR PINTO RESQUE ***(Auditor)***	Elaboração de relatórios de auditoria	ENAP	24h
	Papeis de trabalho em auditoria interna governamental	ENAP	16h
	Técnicas de auditoria interna governamental	ENAP	24h

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 2022.

As atividades da Unidade de Auditoria Interna do IFPA no ano de 2022 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 2022, 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 2023.

gov.br Documento assinado digitalmente
LEONARDO JUELINO DA SILVA
Data: 31/03/2023 17:21:58-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Auditor-Chefe da AUDIN/IFPA
Portaria nº 644/2023-GAB/REITORIA/IFPA

gov.br Documento assinado digitalmente
SAMIR PINTO RESQUE
Data: 31/03/2023 17:24:23-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Auditor Interno
SIAPE 1648086

INSTITUTO FEDERAL
Pará

AUDIN | IFPA Reitoria

www.ifpa.edu.br

REDES SOCIAIS

IfpaOficial ifpaoficial IFPA Oficial