

# IV Encontro Pedagógico do IFAM

## Mesa temática III: Órgãos Reguladores e Processos de Auditoria na EPT

**Palestrante:** Samara Santos dos Santos  
Responsável pela Auditoria Interna do IFAM

Manaus, 01 de junho de 2016

# Tópicos

- **Perspectiva interna:**
  - Controle Interno e Gestão de Riscos;
  - Auditoria Interna.
- **Perspectiva externa:**
  - MEC;
  - TCU;
  - CGU (Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle);

# Controle interno e Gestão de riscos

**Conceito:** O Sistema de Controle Interno é um processo integrado efetuado pela direção e corpo de funcionários, e é estruturado para enfrentar os riscos e fornecer razoável segurança de que na consecução da missão da entidade os seguintes objetivos gerais serão alcançados:

- Execução ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz das operações;
- Cumprimento das obrigações de accountability;
- Cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis;
- Salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e dano.

## **IFAM:**

- Comissão de elaboração da Política de Controle Interno e Avaliação de Riscos do IFAM – Prazo de 60 dias;
- Necessidade de padronizar a implantação do sistema de controle interno;
- Cinco componentes inter-relacionados:
  - a) Ambiente de controle;
  - b) Avaliação de risco;
  - c) Procedimentos de controle;
  - d) Informação e comunicação; e
  - e) Monitoramento.

**Quem é Responsável?**

# Quem são os responsáveis?

**Todos os funcionários da instituição, considerando os seus níveis de acesso, devem controlar as atividades sob suas gerências, identificando, analisando e tratando os riscos que impedem o atendimento dos objetivos institucionais.**

**CONSUP – Auditoria e comitês específicos**

**REITOR e assessores/gabinete**

**PRÓ-REITOR E SUAS UNIDADES SISTÊMICAS**

**DIRETOR GERAL**

**DEPARTAMENTO**

**COORDENAÇÕES**

**Professor**

*Controle social: alunos*

# Auditoria Interna

## **Conceito:**

É unidade técnica independente que deve auxiliar a organização a manter controles eficazes a partir da avaliação de sua eficácia e eficiência e da promoção de melhorias contínuas.

-Racionalizar as ações da gestão;

-Avaliação do funcionamento do controle interno e da gestão de riscos.

## **IFAM:**

- Auditoria interna sistêmica;
- PAINT;
- Relatório de Auditoria Interna;
- Monitoramento das recomendações;
- Todos os relatórios são de orientação;
- Avaliações de controles internos.

# MEC / CGU e TCU

- MEC – Planos estratégicos institucionais para permanência e êxito dos estudantes;
- **CGU – Auditoria Anual de Contas – Prazo previsto até final de julho;**
- **TCU – Julgamento de contas, por meio da análise do Relatório de Gestão e do Relatório da CGU.**

# CGU (Ministério da Transparência, fiscalização e controle.

## - Destaques:

- Cumprimento do termo de acordo e metas;
- Regularidade quanto a prestação de contas no PRONATEC;
- Regularidade quanto a prestação de contas no EAD;
- Fragilidade nos modelos de controle de gerenciamento dos programas.

# TCU – Acórdão 2.267/2015 – Relatório de Gestão

<b>Indicador</b>	<b>Objetivo</b>
Relação candidato vaga	Medir capacidade de ofertar novas vagas, em relação à procura do público
Relação de ingressos por matrícula	Medir a capacidade de renovação do quadro discente
Relação de concluintes por matrícula	Medir a capacidade de alcançar êxito
Eficiência acadêmica de concluintes	Medir a capacidade de alcançar êxito entre os alunos que finalizaram
Retenção do fluxo escolar	Medir a relação de alunos que não concluem seus cursos no período previsto
Relação de alunos por docente	Medir a capacidade de atendimento em relação à força de trabalho
Índice de titulação do corpo docente	Medir índice de atualização e capacitação do corpo docente
Matriculados por renda familiar per capita	Medir a capacidade de inclusão social da instituição

# TCU – Tribunal de Contas da União

- Relatório de auditoria do TCU sobre a rede federal;
  - a) caracterização da evasão e medidas para reduzi-la;
  - b) interação com os arranjos produtivos locais;
  - c) integração acadêmica entre as áreas de pesquisa e extensão;
  - d) iniciativas de apoio à inserção profissional dos alunos no mercado de trabalho;
  - e) infraestrutura e suporte à prestação dos serviços educacionais

# Processo de auditoria

- Abertura da auditoria;
- Solicitações de auditoria;
- Consulta aos sistemas oficiais;
- Análise;
- Apresentação de resultados;
- Monitoramento de cumprimento de recomendações;
- Identificação de responsáveis;
- Identificação das causas;
- Orientação ou aplicação de multas

# Dúvidas?

[auditoria@ifam.edu.br](mailto:auditoria@ifam.edu.br)