



**UNIDADE AUDITORIA  
INTERNA  
GOVERNAMENTAL  
DO IFAM**

**RELATÓRIO ANUAL  
DE ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA**

**RAINT 2021**



Observância à IN  
05/2021 - CGU, quanto  
à elaboração do  
relatório anual de  
auditoria interna,  
referente ao exercício  
de 2021.



**INSTITUTO  
FEDERAL**  
Amazonas



## SUMÁRIO

Introdução .....	3
I Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho .....	5
II Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE .....	6
III Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria .....	19
IV Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020 da CGU .....	20
V Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ .....	23
Considerações finais .....	25



## INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM, AUDIG, é a unidade que exerce atividade independente e objetiva, que presta serviços de avaliação e de assessoramento, baseados em risco, e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações do IFAM, auxiliando o Instituto a alcançar seus objetivos, com a adoção de uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia e dos processos de gerenciamento de riscos, de controle e governança que sejam relativos à defesa do patrimônio público e ao incremento da transparência da Gestão.

A Auditoria Interna do IFAM, à época AUDIN, foi criada, já na denominação de Instituto Federal, através da Resolução n.º 2, de 28 de março de 2011, conforme disposto na Lei n.º 11.892, de 29 de dezembro de 2009 e Portaria n.º 373/IFAM, de 31 de agosto de 2009. A nomenclatura interna AUDIN, em face da alteração da estrutura organizacional da Reitoria do IFAM, Portaria 1.773-GR/IFAM, de 02 de setembro de 2016, passa, então, a ser AUDIG, Auditoria Geral do IFAM, com vinculação direta ao Conselho Superior (CONSUP), porém, sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, representado no Amazonas pela Controladoria Geral da União – CGU/AM.

A UAIG do IFAM, AUDIG, possui Estatuto próprio, aprovado por meio da Resolução n.º 58-CONSUP/IFAM, de 8 de novembro de 2017 que define seu propósito e missão; Regimento Interno, Resolução n.º 8-CONSUP/IFAM, de 2 de abril de 2018, que estabelece sua composição e estrutura operacional e competências; e, Código de Ética dos Profissionais da Unidade de Auditoria Interna, aprovado pela Resolução n.º 59-CONSUP, de 8 de novembro de 2017.

No que tange ao quadro funcional, a Unidade de Auditoria Interna do IFAM contava com apenas três Auditores no exercício de 2021, incluindo a Auditora Chefe.

Servidor	Cargo/Função	Formação	Titulação Máxima
Lílian Freire Noronha	Auditora Chefe	Ciências Contábeis	Mestre em Ensino Tecnológico
			Especialista em Educação
Alexandre Góes Teixeira	Auditor	Ciências Contábeis	Graduação
Antonio Carlos da Paz Soares	Auditor	Ciências Contábeis	Especialista em Contabilidade e Finanças Públicas

Fonte: Controle da UAIG/IFAM – março/2022.



O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) consiste em um documento formal contendo o relato das atividades de auditoria interna realizadas no exercício anterior. Por meio do RAINTE é feita a apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados pelas unidades de auditoria interna governamental (UAIG), sendo o mesmo elaborado conforme orientações técnicas emitidas pela Controladoria Geral da União (CGU).

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, o RAINTE deve ser encaminhado ao órgão setorial do Sistema de Controle Interno (SCI), no caso à CGU-R/AM, que exerce a supervisão técnica, até o último dia do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere.

O conteúdo do RAINTE deve ser apresentado observando-se as orientações contidas na IN nº 5/2021- CGU que, conforme seu art. 11, deverá abordar – no mínimo – os seguintes elementos:

I – quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do RAINTE;

II – posição sobre a execução dos serviços de auditoria previsto no RAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no RAINTE;

III – descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;

IV – quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;

V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Desse modo, apresentamos o relatório das atividades realizadas pela unidade de auditoria interna do IFAM (AUDIG/IFAM) no exercício de 2021, de 01/01/2021 a 31/12/2021.



## I QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

No exercício de 2021 a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG/IFAM) apresenta a alocação da força de trabalho efetiva com o que fora anteriormente planejado no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT/2021).

Quantificação da força de trabalho – exercício 2021	
<b>Quantidade de dias úteis</b>	<b>251d</b>
Dedução das férias – quantitativo de 03 Auditores	90d
<b>Dias efetivos de trabalho</b>	<b>161d</b>
Carga horária de 08h diárias – quantitativo de 03 Auditores	24h
<b>Carga horária disponível considerando o quantitativo de 03 servidores</b>	<b>3.864h</b>
Reserva Técnica (10%)	386h
Limite mínimo de horas para capacitação considerando o quantitativo de 03 servidores	120h
<b>Carga horária líquida para execução dos trabalhos de auditoria</b> Distribuída entre as ações de: - Gestão Administrativa; - Monitoramentos; - Avaliação e Fiscalização; - Assessoramento/Levantamento de Informações; - PGMQ.	<b>3.358h</b>

Fonte: Consolidação UAIG (2022).

Atividades	HH Previsto	HH Realizado
Gestão Administrativa	1138	1138
Monitoramentos	900	900
Avaliação e Fiscalização	960	720
Assessoramento/Levantamento de Inf.	86	86
PGMQ	274	514
<b>TOTAL</b>	<b>3358</b>	<b>3358</b>

Fonte: Consolidação UAIG (2022).

Ressalta-se que, no que tange a atividade “Avaliação e Fiscalização” a diferença de horas a menos do previsto para o efetivo se deve ao fato de 01 das ações programadas para 2021 ter sido adiada para 2022. A diferença foi diluída para atividade do PGMQ no estudo e confecção dos esboços dos mapeamentos das atividades da Auditoria e treinamento da utilização do software para elaboração final dos mapeamentos.



## II POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Dos 07 (sete) Serviços de Auditoria – Entende-se por Serviço de Auditoria a definição estipulada no Art. 4 da Instrução Normativa da CGU/SFC nº 05/2021, de 27 de agosto de 2021, qual seja Avaliação, Consultoria, ou, Apuração - planejados no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, 57% foram realizadas, ou seja, 04 (quatro) ações finalizadas; tem-se, ainda, 02 (duas) ações ainda não concluídas que seguem em curso desde 2021; e, 01 (uma) ação não realizada que foi adiada para 2022. No quadro a seguir, estão dispostas as ações previstas no PAINT 2021, tanto com relação aos Serviços de Auditoria, como com relação às Ações baseadas na competência normativa.

<b>TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA CONFORME PAINT/2021</b>			
<b>AÇÕES DE AUDITORIA BASEADA NOS RISCOS ALTO E MÉDIO (Quadro 5 do PAINT/2021)</b>			
<b>nº</b>	<b>Ação planejada</b>	<b>Status</b>	<b>Produto e/ou Orientações</b>
01	Avaliação do processo de permanência do aluno para evitar a evasão escolar.	Ação finalizada	RA nº 01/2021 – PROEN
02	Avaliação Objetiva da Implementação do Processo Eletrônico e Consulta Pública dos Documentos e Processos Eletrônicos, ação que foi inserida, em substituição de outra, para atender ao Acórdão nº 484/2021-TCU-Plenário – TC 027.948/2019-6.	Ação finalizada	RA nº 02/2021 – OUVIDORIA
03	Avaliação do processo referente ao atendimento direcional aos alunos PCD's no que tange a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância.	Ação finalizada	RA nº 03/2021 – CMZL
04	Avaliação do processo referente ao acompanhamento multiprofissional individual dos alunos, considerando a força de trabalho, de modo a ampliar e fortalecer a política de assistência estudantil.	Ação finalizada	RA nº 04/2021 – CMDI
05	Avaliação do mapeamento dos fluxos processuais da Pró-Reitoria de Extensão.	Ação não concluída (em curso)	RA nº 05/2021 – PROEX
06	Avaliação do processo referente a ações voltadas à qualidade de vida dos servidores.	Ação não concluída (em curso)	RA nº 06/2021 – CPRF
07	Não implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna do IFAM.	Ação não realizada	Ação foi adiada para o 1º semestre de 2022.



AÇÕES DE AUDITORIA BASEADA NA COMPETÊNCIA NORMATIVA (Quadro 6 do PAINT/2021)			
08	Monitorar o cumprimento das Recomendações da CGU.	Ação realizada	Monitoramento efetuado.
09	Monitorar o cumprimento das Recomendações e Determinações do TCU.	Ação realizada	Monitoramento efetuado.
10	Monitorar o cumprimento das Recomendações da AUDIG.	Ação realizada	Monitoramento em curso nos Relatórios de Auditoria de 2021.
11	Acompanhar as Auditorias Especiais, atuando como intermediário entre o TCU e a CGU e os setores internos de controle.	-	Não houve Auditorias Especiais.
12	Assessorar a Gestão e Prestação de Contas Anual.	Ação realizada	À disposição durante o exercício de 2021.
13	Elaborar o PAINT/2022.	Ação realizada	Enviado para aprovação no CONSUP e posterior publicação.
14	Elaborar o RAIN/2021.	Ação em curso	Será encaminhado para ciência do CONSUP e inserido na plataforma E-Aud da CGU até 31/03/2022.
15	Atender às solicitações do dirigente máximo do IFAM.	Ação realizada	À disposição durante o exercício de 2021.
16	Realizar atividades de orientação às unidades (Reitoria e 15 Campi), conforme necessidade identificada pela própria AUDIG e, também, conforme demanda.	Ação realizada na Reitoria	Orientações à Coordenação de Governança e Controles Internos (CGCI).

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

Nos próximos quadros, as ações de Auditoria serão detalhadas individualmente para melhor compreensão dos fatos.

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021
AÇÃO 01 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
<b>Ação planejada:</b> Avaliação do processo de permanência do aluno para evitar a evasão escolar.
<b>Ação finalizada:</b> RA nº 01/2021 – PROEN  <a href="file:///C:/Users/2620036/Downloads/28.RelatriodeAuditoriaconsolidadocomPAC_compressed.pdf">file:///C:/Users/2620036/Downloads/28.RelatriodeAuditoriaconsolidadocomPAC_compressed.pdf</a>
<b>Detalhamento:</b> o Relatório de Auditoria nº 01/2021 objetivou avaliar os controles internos do IFAM – na Pró-Reitoria de Ensino – com relação à capacidade de identificação, monitoramento e prevenção à evasão discente dentro do processo de permanência do aluno.

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021
AÇÃO 02 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
<b>Ação planejada:</b> Avaliação Objetiva da Implementação do Processo Eletrônico e Consulta Pública dos Documentos e Processos Eletrônicos, ação que foi inserida, em substituição de outra, para atender ao Acórdão nº 484/2021-TCU-Plenário – TC 027.948/2019-6.
<b>Ação finalizada:</b> RA nº 02/2021 – OUVIDORIA GERAL  <a href="http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/arquivos/29-relatorio-de-auditoria-no-02_2021-consolidado.pdf">http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/arquivos/29-relatorio-de-auditoria-no-02_2021-consolidado.pdf</a>



**Detalhamento:** A Ação planejada no PAINT/2021 intitulada “Falta de profissionais da área de comunicação social nas unidades” foi substituída pela Ação “Avaliação Objetiva da Implementação do Processo Eletrônico e Consulta Pública dos Documentos e Processos Eletrônicos, ação que foi inserida, em substituição de outra, para atender ao Acórdão nº 484/2021-TCU-Plenário – TC 027.948/2019-6” que sugestionava que a Unidade de Auditoria realizasse ação no PAINT com vistas ao cumprimento do referido acórdão. A Gestão direcionou para a Ouvidoria o cumprimento dessa ação em face do Ouvidor possuir, também, o encargo de Autoridade de Monitoramento da LAI.

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 03 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b> Avaliação do processo referente ao atendimento direcional aos alunos PCD's no que tange a ampliar o uso de tecnologias educacionais e a oferta da educação à distância – Campus Manaus Zona Leste.	
<b>Ação finalizada:</b> RA nº 03/2021 – CMZL	
<a href="http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/21-ra-no-03_2021-consolidado.pdf">http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/21-ra-no-03_2021-consolidado.pdf</a>	
<b>Detalhamento:</b> Objetivou-se avaliar se os alunos PCDs estão tendo atendimento direcional no que diz respeito à educação à distância e se está havendo ampliação das tecnologias utilizadas.	

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 04 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b> Avaliação do processo referente ao acompanhamento multiprofissional individual dos alunos, considerando a força de trabalho, de modo a ampliar e fortalecer a política de assistência estudantil – Campus Manaus Distrito Industrial.	
<b>Ação finalizada:</b> RA nº 04/2021 – CMDI	
<a href="http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/11-ra-no-04_2021-para-publicacao-consolidado.pdf">http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/11-ra-no-04_2021-para-publicacao-consolidado.pdf</a>	
<b>Detalhamento:</b> A Ação de Auditoria foi finalizada, com emissão do RA nº 04/2021 – CMDI. Porém, sem análise de mérito, em face do respectivo Campus não ter encaminhado os dados solicitados. Ressalta-se que houve a comunicação de abertura da Ação de Auditoria, Memorando Eletrônico nº 87/2021-AUDIG/REITORIA, de 16 de novembro de 2021 e a Solicitação de Auditoria nº 01, Memorando Eletrônico nº 88/2021- AUDIG/REITORIA de 16 de novembro de 2021. O prazo para envio expirou-se. Logo, houve contato, via telefone, com a Chefe de Gabinete do Campus Manaus Distrito Industrial (CMDI), por duas vezes, em datas distintas, sem haver, contudo, resposta para a Ação de Auditoria. A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM (UAIG/IFAM) finalizou a Ação, encaminhando o Relatório de Auditoria nº 04/2021, sem análise de mérito, para o CMDI e para publicação no site da Instituição. Vale destacar que o CMDI, após envio do RA nº 04/2021 e publicação no site, remeteu resposta à SA nº 01/2021.	

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).



AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 05 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b> Avaliação do mapeamento dos fluxos processuais da Pró-Reitoria de Extensão.	
<b>Ação não concluída:</b> RA nº 05/2021 – PROEX	
<b>Detalhamento:</b> Ação em curso, conforme Ordem de Serviço nº 17/2021, de 6 de dezembro de 2021; Memorando Eletrônico nº 94/2021, de 06 de dezembro de 2021 – Comunicação de Abertura de Ação de Auditoria; e, Memorando Eletrônico nº 95/2021, de 06 de dezembro de 2021 – Solicitação de Auditoria nº 01.	

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 06 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b> Avaliação do processo referente a ações voltadas à qualidade de vida dos servidores – Campus Presidente Figueiredo.	
<b>Ação não concluída:</b> RA nº 06/2021 – CPRF	
<b>Detalhamento:</b> Ação em curso, conforme Ordem de Serviço nº 18/2021, de 15 de dezembro de 2021; Memorando Eletrônico nº 97/2021, de 14 de dezembro de 2021 – Comunicação de Abertura de Ação de Auditoria; e, Memorando Eletrônico nº 98/2021, de 14 de dezembro de 2021 – Solicitação de Auditoria nº 01.	

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 07 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b> Não implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna do IFAM.	
<b>Ação não realizada:</b> Ação foi adiada para o 1º semestre de 2022.	
<b>Detalhamento:</b> -	

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 08 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b> Monitorar o cumprimento das Recomendações da CGU.	
<b>Ação realizada:</b> Monitoramento do sistema E-Aud e do E-Mail com atualização da planilha de Monitoramento das Demandas da CGU.	
<b>Detalhamento:</b> Identificadores de Demanda (Ids) que foram monitorados no sistema E-Aud – 2021  893835; 893051; 892999; 803951; 803950; 803949; 803948; 803947; 803946; 803945; 803944; 803943; 803942; 803941; 803938; 803937; 803936; 803935; 803934; 803933; 803932; 803931; 803930; 803928; 803927.	



Memorandos Eletrônicos emitidos, através do sistema SIPAC/IFAM, para o monitoramento junto aos setores com demandas pendentes:

101/2021 - AUDIG/REIT	23443.022858/2021-54	202269983	23/12/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> Monitoramento - ID 803951			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> ---			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
90/2021 - AUDIG/REIT	23443.020046/2021-74	202268155	16/11/2021	PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> Monitoramento de IDs - REITERAÇÃO			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> ---			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
67/2021 - AUDIG/REIT	23443.015083/2021-61	202264719	15/10/2021	PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803934			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803934 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
66/2021 - AUDIG/REIT	23443.015081/2021-71	202264717	15/10/2021	PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803935			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803936 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
65/2021 - AUDIG/REIT	23443.015080/2021-27	202264716	15/10/2021	PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803936			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803936 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
61/2021 - AUDIG/REIT	23443.015041/2021-20	202264687	15/10/2021	PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803937			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803937 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
59/2021 - AUDIG/REIT	23443.015039/2021-51	202264685	15/10/2021	PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803938			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803938 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
58/2021 - AUDIG/REIT	23443.014989/2021-68	202264646	15/10/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803941			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803941 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
57/2021 - AUDIG/REIT	23443.014986/2021-24	202264643	15/10/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803942			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803942 do sistema E-aud da CGU.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				



56/2021 - AUDIG/REIT	23443.014926/2021-10	202264598	15/10/2021	DIRETORIA EXECUTIVA - REITORIA (11.01.01.55) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803943			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803943 do sistema E-aud da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			
55/2021 - AUDIG/REIT	23443.014925/2021-67	202264597	15/10/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803944			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de informação atualizada sobre o atendimento do ID 803944 do sistema E-aud da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			
54/2021 - AUDIG/REIT	23443.014868/2021-16	202264553	15/10/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> ID 803945			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação de resposta ao atendimento do ID 803945 do Sistema E-aud <b>Situação:</b> ENVIADO			
46/2021 - AUDIG/REIT	23443.013580/2021-24	202263628	12/08/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> RECOMENDAÇÕES DA CGU EM ATRASO NA PLATAFORMA E-AUD			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> --- <b>Situação:</b> ENVIADO			
43/2021 - AUDIG/REIT	23443.012328/2021-06	202262728	26/07/2021	DIRETORIA GERAL CAMPUS MANAUS CENTRO (11.01.03.01) CC: DIRETORIA DE ADMINISTRACAO E PLANEJAMENTO - CMC (11.01.03.01.08); GABINETE DA DIRETORIA GERAL - CMC (11.01.03.01.11); GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01).
	<b>Título:</b> MONITORAMENTO UAIG/IFAM/2021 - Encaminha planilha de recomendações em aberto e solicita posicionamento do Campus Manaus Centro			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> --- <b>Situação:</b> ENVIADO			
25/2021 - AUDIG/REIT	23443.010625/2021-17	202261533	28/06/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60)
	<b>Título:</b> RE.: RE.: ID 803950			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação do ID 803950, que teve origem no Relatório da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			
24/2021 - AUDIG/REIT	23443.010519/2021-25	202261452	24/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60).
	<b>Título:</b> ID 803946			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação do ID 803946, com origem no Relatório da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			
23/2021 - AUDIG/REIT	23443.010514/2021-01	202261450	24/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60).
	<b>Título:</b> ID 803947			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação do ID 803947, com origem no Relatório da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			
22/2021 - AUDIG/REIT	23443.010337/2021-54	202261324	22/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60).
	<b>Título:</b> ID 803949			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação do ID 803949, com origem no Relatório da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			
21/2021 - AUDIG/REIT	23443.010334/2021-11	202261321	22/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01)
	<b>Título:</b> ID 803948			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação do ID 803948, com origem no Relatório da CGU. <b>Situação:</b> ENVIADO			



20/2021 - AUDIG/REIT	23443.010133/2021-13	202261173	18/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60).
	Título: ID 803950			
	Assunto do Memorando: ---			
	Assunto Detalhado: Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação do ID 803950, que teve origem no Relatório da CGU.			
Situação: ENVIADO				
19/2021 - AUDIG/REIT	23443.010078/2021-61	202261135	18/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60).
	Título: ID 892999			
	Assunto do Memorando: ---			
	Assunto Detalhado: Solicitação quanto ao status do atendimento da recomendação do ID 892999 do Relatório de Auditoria da CGU			
Situação: ENVIADO				
16/2021 - AUDIG/REIT	23443.009889/2021-10	202261006	17/06/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60).
	Título: ID 893051			
	Assunto do Memorando: ---			
	Assunto Detalhado: Solicitação do status do atendimento da recomendação do ID 893051 do E-aud			
Situação: ENVIADO				

Fonte: UAIG/SIPAC/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021					
AÇÃO 09 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS					
<b>Ação planejada:</b> Monitorar o cumprimento das Recomendações e Determinações do TCU.					
<b>Ação realizada:</b> Monitoramento no Sistema Conecta em ação conjunta com a Coordenação de Governança e Controles Internos (CGCI).					
<b>Detalhamento:</b> O monitoramento das demandas do Tribunal de Contas da União (TCU) é efetuado através do recebimento, pelo Gabinete da Reitoria do IFAM, na plataforma do Conecta/TCU, dos ofícios da respectiva corte de contas que encaminham acórdãos com orientações e/ou determinações a serem observadas e/ou cumpridas. A Unidade de Auditoria recebe tais ofícios; procede com a devida análise; e, os encaminha com as orientações necessárias à Coordenação de Governança e Controles Internos (CGCI) para instar às partes envolvidas. No exercício de 2021, a UAIG/IFAM recebeu do Gabinete da Reitoria do IFAM e encaminhou à CGCI, com as orientações pertinentes, os ofícios a seguir discriminados, os quais foram devidamente monitorados durante sua tramitação na Instituição:					
MONITORAMENTO DAS DEMANDAS DO TCU – EXERCÍCIO 2021					
	Ofício	Data	Acórdão	TC	Objeto
01	47/2021/TCU-SecexEducação	27/01/2021	317/2021-TCU-Plenário	046.918/2020-5	<b>Encaminha Acórdão nº 317/2021-TCU-Plenário</b> que trata sobre Relatório de Gestão – Exigência de indicadores do TCU - exercício de 2020.
02	0216/2021/TCU-Sefiti	04/03/2021	-	039.606/2020-1	<b>Comunicação de Fiscalização</b> - Avaliação e adequação das organizações públicas federais à Lei 13.709/2018 – Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).
03	12818/2021-TCU/Seprac	22/03/2021	4207/2014-TCU-2ª Câmara	020.019/2010-6	<b>Diligência</b> – para a Auditoria Geral do IFAM - Prestação de contas simplificada solicita informação acerca de descontos em folha de servidores.



04	12685/2021-TCU-Seproc	22/03/2021	523/2021-TCU-Plenário	015.955/2009-8	<b>Notificação de Acórdão</b> – Acerca da Prestação de Contas exercício 2008 – Retificação.
05	008.281/2021-TCU/Seproc	04/03/2021	-	025.995/2020-0	<b>Acompanhamento</b> – Relativo à Rede Federal de Educação Tecnológica tendo como objeto o tema “Recomendações da CGU e das Unidades Internas de Auditoria Governamental” – Biênio 2019/2020.
06	20572/2021-TCU/Seproc	28/04/2021	-	011.584/2021-6	<b>Acompanhamento</b> – Comunicação de Fiscalização – Coleta de dados sobre “Governança organizacional e gestão públicas de suas organizações jurisdicionadas (trabalho conhecido como iGG).
07	21766/2021-TCU/Seproc	02/05/2021	565/2021-TCU-Plenário	035.933/2019-4	<b>Notificação de Acórdão</b> – Fiscalização de Integridade de Atos e Pagamentos de Pessoal e Benefícios Sociais – Sefip com objetivo de regularizar o pagamento da remuneração do cargo em comissão.
08	22794/2021-TCU/Seproc	05/05/2021	988/2021-TCU-Plenário	009.458/2021-2	<b>Notificação de Acórdão</b> – Considerar parcialmente procedente, a representação, e em dar ciência das impropriedades averiguadas – Campus Manaus Distrito Industrial (CMDI) – Pregão Eletrônico nº 1/2021.
09	22795/2021-TCU/Seproc	05/05/2021	988/2021-TCU-Plenário	009.458/2021-2	<b>Notificação de Acórdão</b> – Considerar parcialmente procedente, a representação, e em dar ciência das impropriedades averiguadas – Campus Manaus Distrito Industrial (CMDI).
10	26587/2021-TCU/Seproc	20/05/2021	1090/2021-TCU-Plenário	000.575/2020-8	<b>Notificação de Acórdão</b> – Avaliação da regularidade da obra de construção dos campi amazonenses de Humaitá, Tefé, Itacoatiara e Eirunepé.
11	0493/2021-TCU/Sefip	19/05/2021	-	036.797/2020-0	<b>Comunicação de Fiscalização</b> – Objeto: conhecer o estágio atual da utilização de tecnologias de Inteligência Artificial nas organizações da Administração Pública Federal.



12	30486/2021-TCU/Secproc	10/06/2021	-	025.991/2020-5	<b>Acompanhamento</b> – Relativo ao PAINT/RAINT – Biênio 2019-2020.
13	Ofício-Circular 1/2021-TCU/Secex Educação	15/06/2021	484/2021-TCU-Plenário	027.948/2019-6	<b>Notificação de Acórdão</b> – Avaliar a implementação do processo eletrônico nas 110 Instituições Federais de Ensino (IFEs) vinculadas ao Ministério da Educação – Gestão responde.
14	Ofício-Circular 2/2021-TCU/Secex Educação	15/06/2021	484/2021-TCU-Plenário	027.948/2019-6	<b>Notificação de Acórdão</b> – p/ avaliar a implementação do processo eletrônico nas 110 Instituições Federais de Ensino (IFEs) vinculadas ao Ministério da Educação – UAIG responde.
15	38630/2021-TCU/Secproc	15/07/2021	-	006.651/2021-6	<b>Notificação de Despacho</b> – Solicita esclarecimentos adicionais – Atos e Pagamentos de Pessoal e Benefícios Sociais – registrados no sistema Sisac registrados tacitamente com entrada no TCU há menos de 9,5 anos devem ser recadastrados pelo Gestor de Pessoal.
16	42212/2021-TCU/Secproc	02/08/2021	1795/2021-TCU-Plenário	025.417/2021-5	<b>Notificação de Acórdão</b> – Aquisição de cestas básicas para distribuição aos discentes dos cursos técnicos e de graduação do Campus Manaus Centro.
17	47570/2021-TCU-Seproc	19/08/2021	10433/2021-TCU/Segunda Câmara	010.090/2021-5	<b>Notificação de Acórdão</b> – Concessão de Aposentadoria a servidor.
18	62729/2021-TCU/Secproc	05/11/2021	2610/2021-TCU-Plenário	024.097/2020-9	<b>Notificação de Acórdão</b> – Acompanhamento nos Institutos Federais quanto à “Tomada de Contas Especial – fase interna – Falhas e impropriedades. Ciência às Instituições”.
19	Ofício-Circular s/nº- SecexEducação	22/11/2021	-	-	<b>Informa</b> criação de Comunidade e fórum para tratar de Relatório de Gestão (RG) e Prestação de Contas (PC) das IFEs.
20	46956/2021-TCU/Secproc	17/08/2021	926/2014-TCU-Plenário 669/2020-TCU-Plenário	015.955/2009-8	<b>Prestação de Contas</b> – Cumprimento da Decisão Normativa-TCU nº 126/2013.



21	53289/2021-TCU/Seproc	16/09/2021		036.601/2021-3	<b>Comunicação de Fiscalização</b> – Objeto: Obter dados e avaliar a adoção, pelas organizações públicas federais, de controles críticos para a gestão de Segurança Cibernética (SegCiber).
22	1224/2021-TCU/Secex Educação	29/11/2021	484/2021-TCU-Plenário	042.609/2021-6	<b>Diligência</b> em processo de monitoramento do Acórdão nº 484/2021-TCU-Plenário – Gestão.
23	1309/2021-TCU/Secex Educação	06/12/2021	2887/2021-TCU-Plenário	028.084/2020-9	<b>Notificação de Acórdão</b> – Relacionado ao encerramento do ciclo de monitoramento acerca da transparência ativa e transparência passiva.
24	69255/2021-TCU/Seproc	06/12/2021	2686/2021-TCU-Plenário	006.651/2021-6	<b>Notificação de Acórdão</b> – Atos registrados no sistema E-Pessoal.
25	69339/2021-TCU/Seproc	06/12/2021	2829/2021-TCU-Plenário	011.706/2014-7	<b>Notificação de Acórdão</b> – Fiscalização de Integridade de Atos e Pagamentos de Pessoal e de Benefícios Sociais.
26	070325/2021-TCU/Seproc	08/12/2021	2890/2021-TCU-Plenário	025.684/2020-5	<b>Notificação de Acórdão</b> – Monitoramento da LAI e Dados Abertos.
27	62729/2021-TCU/Seproc	05/11/2021	2610/2021-TCU-Plenário	024.097/2020-9	<b>Notificação de Acórdão</b> – Acompanhamento quanto à “Prestação de Contas Especial” – Falhas e Impropriedades.
28	70883/2021-TCU/Seproc	11/12/2021	2890/2021-TCU-Plenário	025.684/2020-5	<b>Notificação de Acórdão</b> – Acompanhamento da implementação da Política de Dados Abertos.
29	72462/2021-TCU/Seproc	18/12/2021	3146/2021-TCU-Plenário	025.997/2020-3	<b>Notificação de Acórdão</b> – Acompanhamento quanto ao tem “Imóveis Ociosos” – Biênio 2019/2020.
30	62754/2021-TCU/Seproc	05/11/2021	2610/2021-TCU-Plenário	024.097/2020-9	<b>Notificação de Acórdão</b> - Acompanhamento quanto à “Prestação de Contas Especial” – Falhas e Impropriedades.
31	72441/2021-TCU/Seproc	18/12/2021	3146/2021-TCU-Plenário	025.997/2020-3	<b>Notificação de Acórdão</b> - Acompanhamento quanto ao tem “Imóveis Ociosos” – Biênio 2019/2020.

Fonte: UAIG/IFAM/CONECTA/TCU (2022).



**AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA  
PAINT/2021**

**AÇÃO 10 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS**

**Ação planejada:** Monitorar o cumprimento das Recomendações da AUDIG.

**Ação realizada:** A cada Relatório de Auditoria são emitidas recomendações com base nas constatações identificadas, quando houver, de modo que, o monitoramento torna-se contínuo até a solução da demanda.

**Detalhamento:** Em 2021, foram emitidas 05 (cinco) recomendações, resultado das ações de auditoria realizadas no exercício. Dessas recomendações, 05 (cinco) são classificadas como vincendas em relação ao critério tempo, pois estão dentro do prazo de atendimento. Entretanto, cabe ressaltar que, ainda, há dois Relatórios de Auditoria de 2021 em curso. Desse modo, tem-se, até o fechamento deste RAIN T a seguinte configuração:

**MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA – EXERCÍCIO 2021**

Emitidas no exercício	Implementadas no exercício	Finalizadas pela assunção de riscos	Vincendas	Com prazo expirado
05	0	0	05	0

Memorandos Eletrônicos emitidos, através do sistema SIPAC/IFAM, para o monitoramento das recomendações emitidas pela UAIG/IFAM:

96/2021 - AUDIG/REIT	23443.022107/2021-38	202269486	13/12/2021	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01) CC: PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRACAO (11.01.01.05); PRO REITORIA DE EXTENSAO (11.01.01.02); GABINETE DA DIRETORIA GERAL - CMDI (11.01.17.01.11).
<b>Título:</b> Ações da Auditoria e de Monitoramento (UAIG/IFAM) - Pendências no atendimento				
<b>Assunto do Memorando:</b> ---				
<b>Assunto Detalhado:</b> ---				
<b>Situação:</b> ENVIADO				
93/2021 - AUDIG/REIT	23443.021471/2021-81	202269075	03/12/2021	DIRETORIA GERAL CAMPUS MANAUS CENTRO (11.01.03.01) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01); DIRETORIA DE ADMINISTRACAO E PLANEJAMENTO - CMC (11.01.03.01.08); GABINETE DA DIRETORIA GERAL - CMC (11.01.03.01.11).
<b>Título:</b> Resp.: ME 163/2021-DG-CMC - Recomendações abertas nos Relatórios de Auditoria n°s 01/2018 e 01/2020				
<b>Assunto do Memorando:</b> ---				
<b>Assunto Detalhado:</b> ---				
<b>Situação:</b> ENVIADO				
44/2021 - AUDIG/REIT	23443.012543/2021-07	202262886	28/07/2021	DIRETORIA GERAL CAMPUS MANAUS CENTRO (11.01.03.01) CC: GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01); GABINETE DA DIRETORIA GERAL - CMC (11.01.03.01.11).
<b>Título:</b> Monitoramento 2021 - Relatório 01/2020- ID 997				
<b>Assunto do Memorando:</b> ---				
<b>Assunto Detalhado:</b> Monitoramento da recomendação N° 03, ID 997 do RA 01/2020				
<b>Situação:</b> ENVIADO				
15/2021 - AUDIG/REIT	23443.009784/2021-61	202260951	14/06/2021	DIRETORIA GERAL CAMPUS MANAUS CENTRO (11.01.03.01) CC: GABINETE DA DIRETORIA GERAL - CMC (11.01.03.01.11).
<b>Título:</b> Atendimento das recomendações do RA 01/2020				
<b>Assunto do Memorando:</b> ---				
<b>Assunto Detalhado:</b> Atendimento da recomendação 01 do RA 01/2020				
<b>Situação:</b> ENVIADO				
13/2021 - AUDIG/REIT	23443.009183/2021-58	202260558	02/06/2021	DIRETORIA GERAL CAMPUS MANAUS CENTRO (11.01.03.01) CC: GABINETE DA DIRETORIA GERAL - CMC (11.01.03.01.11).
<b>Título:</b> Atendimento das recomendações do RA 01/2020				
<b>Assunto do Memorando:</b> ---				
<b>Assunto Detalhado:</b> Status do atendimento das recomendações do RA 01/2020				
<b>Situação:</b> ENVIADO				



11/2021 - AUDIG/REIT	23443.007035/2021-07	202259056	03/05/2021	DIRETORIA EXECUTIVA - REITORIA (11.01.01.55) CC: COORDENACAO DE CORREGEDORIA GERAL - REITORIA (11.01.01.01.09.01).
	<b>Título:</b> Atendimento das recomendações do RA 02/2017			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Solicitação sobre o status do atendimento da recomendação ID 789 do RA 02/2017			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
8/2021 - AUDIG/REIT	23443.005984/2021-44	202258342	19/04/2021	DIRETORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA (11.01.01.60)
	<b>Título:</b> Monitoramento - Relatório 02/2014- ID 214			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Atendimento da recomendação ID 2014 do RA 02/2014			
<b>Situação:</b> ENVIADO				
7/2021 - AUDIG/REIT	23443.005981/2021-19	202258340	19/04/2021	COORDENACAO DE CORREGEDORIA GERAL - REITORIA (11.01.01.01.09.01)
	<b>Título:</b> Atendimento das recomendações do RA 02/2014			
	<b>Assunto do Memorando:</b> ---			
	<b>Assunto Detalhado:</b> Atendimento das recomendações do RA 02/2014, id's 203, 206, 209 e 215.			
<b>Situação:</b> ENVIADO				

Fonte: UAIG/PAINT/SIPAC/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 11 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b>	Acompanhar as Auditorias Especiais, atuando como intermediário entre o TCU e a CGU e os setores internos de controle.
<b>Ação realizada:</b>	Não houve Auditoria Especial no exercício de 2021.

Fonte: UAIG/IFAM/PAINT (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 12 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b>	Assessorar a Gestão e Prestação de Contas Anual.
<b>Ação realizada:</b>	Monitoramento da pasta de Tomada de Contas, compartilhada entre a Auditoria e a Coordenação de Governança e Controles Internos (CGCI), para levantamento de dados.
<b>Detalhamento:</b>	Foi solicitado, pela Pró – Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN), Processo nº 23443.004479/2022-63, que a Auditoria Interna realizasse a atualização dos dados de suas atividades no exercício de 2021 para compor o Relatório de Gestão (RG) 2021. A Auditoria elaborou o material e encaminhou para PRODIN em 24 de março de 2022.
AÇÕES EXECUTADAS E MONITORADAS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL (UAIG/IFAM)	
Ações Programadas da Auditoria Interna	
Recomendações da CGU/R-AM	
Orientações e/ou Determinações do TCU	
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ UAIG/IFAM - 17 ações programadas e executadas, conforme PAINT/2021</li> <li>■ CGU - 25 demandas com solicitações da Auditoria às partes envolvidas</li> <li>■ TCU - 31 demandas com orientações expedidas e acompanhadas pela Auditoria</li> </ul>	
 TCU - 31 demandas com orientações expedidas e acompanhadas pela Auditoria	 CGU - 25 demandas com solicitações da Auditoria às partes envolvidas
 UAIG/IFAM - 17 ações programadas e executadas, conforme PAINT/2021	

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).



AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 13 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b>	Elaborar o PAINT/2022.
<b>Ação realizada:</b>	PAINT/2022 preliminar elaborado e encaminhado, via sistema E-Aud com Reformulação para atendimento adequado da IN/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.
<b>Detalhamento:</b>	A CGU devolveu o PAINT preliminar com as devidas considerações para ajuste via E-Aud. O PAINT definitivo foi encaminhado para deliberação no Conselho Superior do IFAM (CONSUP) em 31 de janeiro de 2022 através do Memorando Eletrônico nº 07/2022. Contudo, foi aberto o Processo nº 23443.004089/2022-93 em 11 de março de 2022 com encaminhamento novamente ao CONSUP.

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 14 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b>	Elaborar o RAIN/2021.
<b>Ação realizada:</b>	RAIN/2021 reformulado para atendimento adequado da IN/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 15 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b>	Atender às solicitações do dirigente máximo do IFAM.
<b>Ação realizada:</b>	Reunião para conhecimento das atividades da Unidade de Auditoria Interna Governamental pelo novo Reitor, via Meet.
<b>Detalhamento:</b>	Explicação do Relatório Gerencial das atividades de Auditoria acerca dos pontos positivos e negativos para diagnóstico de cenário pelo novo Reitor.

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2021	
AÇÃO 16 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
<b>Ação planejada:</b>	Realizar atividades de orientação às unidades (Reitoria e 15 Campi), conforme necessidade identificada pela própria AUDIG e, também, conforme demanda.
<b>Ação realizada:</b>	Houve orientações da Auditoria para setores da Reitoria, através da Coordenação de Governança e Controles Internos (CGCI), em temas variados. No que tange a orientação com relação aos Campi, foi direcionada para o exercício de 2022 quando haverá aumento no quantitativo da força de trabalho da Auditoria.

Fonte: PAINT/UAIG/IFAM (2022).



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

Dos fatos relevantes que causaram impacto nas ações de Auditoria, destaca-se como negativo:

1. Saída de Auditor do IF, através de pedido de exoneração, em função de não haver perspectiva de progresso na carreira, visto que o cargo de Auditor está inserido no Plano de Carreira dos Cargos Técnico Administrativos em Educação (PCCTAE) não possuindo atrativos com relação ao salário base;
2. Saída de Auditora, no exercício de 2020, através de liminar obtida, para atuar em outro IF da federação, ainda estando no período de estágio probatório, com situação não definida e com repercussão nos exercícios seguintes;
3. Ausência de Assistente Administrativo no setor;
4. Quadro reduzido de Auditores lotados na Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG);
5. Alteração informal do fluxo de recebimentos de Tomadas de Contas (TCs) encaminhadas pelo Tribunal de Contas da União (TCU);
6. Demora no retorno das Solicitações de Auditoria realizadas e no envio de repostas acerca dos Monitoramentos ocorridos.

Dos fatos relevantes que causaram impacto nas ações de Auditoria, destaca-se como positivo:

1. Início da operacionalização do Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) com a confecção do mapeamento das atividades da Auditoria Interna para posterior modelação em software adequado;
2. Treinamento em local de trabalho, com êxito, de Auditor nomeado.



#### IV QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020 DA CGU

Os benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna são aqueles provenientes das suas recomendações efetuadas, e conseqüentemente, acatadas pelo Gestor, ao longo do exercício, no intuito de fortalecer a governança, seja resultando na correta aplicação das legislações e normas vigentes, seja em melhoria nos procedimentos de acompanhamento e controles, ou, em uma melhor execução das atividades, traduzindo assim em uma melhor eficiência dos controles internos das unidades administrativas do IFAM. Por meio das Auditorias Operacionais, a Unidade de Auditoria Interna do IFAM promove trabalhos eivados da característica de consultoria e assessoramento nos quais oferece aos gestores oportunidades de melhoria visando agregar valor na sua eficácia, eficiência e economicidade.

Nesse ínterim, a Auditoria desempenha suas atividades perpassando por determinadas fases, dentre as quais se podem destacar: **Fase 1 – Planejamento** anual e específico de cada auditoria realizada. Sendo este, consolidado no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Nesse momento, o Auditor responsável elabora o Mapeamento de Processos, a Matriz de Risco e o Programa de Auditoria. Dando prosseguimento, a **Fase 2 – Execução** da Auditoria que se inicia através da reunião de abertura com os gestores acerca da ação a ser executada. Complementando os trabalhos de auditoria, a **Fase 3 – Monitoramento** das auditorias realizadas enfoca a verificação do atendimento das recomendações durante a fase de execução e inicia-se, tão logo, essa se conclua, através do fechamento do Relatório de Execução de Auditoria.

É durante a fase de Monitoramento das recomendações emitidas que se extrai a parte essencial dos trabalhos de Auditoria, pois é a parte do processo direcionada para o atingimento dos resultados, contabilizados na forma de benefícios. As Orientações que a Unidade de Auditoria Interna realiza para o atingimento de resultados, também, são contabilizadas na forma de benefícios.

Logo, a luz da legislação pertinente, os benefícios podem ser financeiros e não-financeiros. O benefício financeiro é aquele que pode ser representado monetariamente e



demonstrado por documentos comprobatórios, fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos. Por sua vez, o benefício não-financeiro é aquele que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Dentre as classificações dos benefícios não-financeiros, as recomendações implementadas classificam-se na dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado (1)”, quando afetarem os processos finalísticos, implementando-se melhorias em processos para os quais o IFAM entregou resultados para a sociedade. Também, poderão ocorrer benefícios relacionadas à dimensão “pessoas, infraestrutura e/ou processos internos (2)”, são os benefícios afetaram os processos de apoio e/ou gerenciais da instituição. Portanto, visaram implementar melhorias em processos meio da unidade que dão suporte aos processos finalísticos.

Em função da repercussão, a qual possui como referência principal o âmbito organizacional impactado pela melhoria processual, existem a repercussão “estratégica (1)”, repercussão “tático operacional (2)” e a repercussão “transversal (3)”. Com base na IN e nas recomendações emitidas pela UAIG/IFAM no exercício de 2021, tem-se:

REL	RECOMENDAÇÃO	NÍVEL DE REPERCUSSÃO DO BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO	BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	BENEFÍCIOS FINANCEIROS
RA01/2021	1 Recomenda-se aos gestores que elaborem um plano estratégico com a finalidade de elevar a participação dos discentes na pesquisa para aferição dos indicadores, por exemplo, maior divulgação da pesquisa e maior tempo para coleta dos dados.	1. Repercussão Estratégica	1. Missão. Aperfeiçoamento ou incremento da transparência da gestão pública e/ou participação social.	-
RA01/2021	2 Recomenda-se ao Gestor a aplicação de novo questionário sistêmico como o aplicado em abril/maio de 2020 pela PROEN, visto o decurso do prazo de 1 ano já ter ocorrido.	1.Repercussão Estratégica	1. Missão. Aperfeiçoamento ou incremento da transparência da gestão pública e/ou participação social.	-



<b>RA01/ 2021</b>	3 Recomenda-se ao Gestor um controle maior acerca dos indicadores de evasão por campi de modo a fornecê-los sempre que solicitados.	2. Repercussão Tático Operacional	2. Pessoas, Infraestrutura e ou/ Processos Internos. Benefício decorrente de melhoria dos processos, refletindo diretamente na qualidade do serviço público entregue à sociedade.	-
<b>RA02/ 2021</b>	1 Recomenda-se aos gestores atualização dos computadores para a versão atual do sistema SIPAC visando uniformidade para facilitação do acesso e pesquisa pública.	2. Repercussão Tático Operacional	2. Pessoas, Infraestrutura e ou/ Processos Internos. Benefício decorrente de melhoria dos processos, refletindo diretamente na qualidade do serviço público entregue à sociedade.	-
<b>RA03/ 2021</b>	1 Recomenda-se proceder com medidas que supram a necessidade de profissionais tradutores e/ou intérpretes de Libras.	2.Repercussão Tático Operacional	2. Pessoas, Infraestrutura e ou/ Processos Internos. Benefício decorrente de melhoria dos processos, refletindo diretamente na qualidade do serviço público entregue à sociedade.	-

Fonte: UAIG/IFAM (2022).

Sendo assim, as recomendações dos Relatórios de Auditoria 01; 02; e, 03 de 2021 apresentaram Benefícios não Financeiros por não poderem ser quantificados monetariamente. Dos 05 (cinco) Benefícios não Financeiros, 02 (dois) são de repercussão estratégica, na dimensão “Missão, Visão e/ ou Resultado”: Aperfeiçoamento ou incremento da transparência da gestão pública e/ ou participação social” e 03 (três) são de repercussão tático operacional, na dimensão “Pessoas, Infraestrutura e ou/ Processos Internos. Benefício decorrente de melhoria dos processos, refletindo diretamente na qualidade do serviço público entregue à sociedade, bem como o incremento à transparência.”



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

No que concerne à Elaboração do Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria do IFAM era uma necessidade, de saneamento imperioso, em vista do cumprimento da Instrução Normativa SFC nº 09/2018; por, também, já haver figurado na programação de PAINTs anteriores; e, em função da Nota Técnica nº 1743/2020/NAC2-AM/AMAZONAS da CGU acerca da análise do RAINT/2019 que apontou ausência do PGMQ na sua estrutura.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) teve sua elaboração no ano de 2020, sendo aprovado através da Resolução nº 49-CONSUP/IFAM, de 30 de novembro de 2020 para implementação a partir de janeiro de 2021. Devendo contemplar toda a atividade de Auditoria Interna Governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

Quanto a autoavaliação de capacidade de Auditoria Interna com base na metodologia *Internal Audit Capability Model* (IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (IIA), sendo a última realizada em setembro de 2020, tem-se o seguinte resultado:

Matriz de Modelo de Capacidade de Auditoria Interna						
	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
<b>Nível 5 – Otimizado</b>	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 5.1	Envolvimento da liderança com organizações profissionais - KPA 5.3 Projeção da força de trabalho - KPA 5.2	Melhoria Contínua de Práticas Profissionais - KPA 5.5 Planejamento estratégico da AI - KPA 5.4	Resultado e valor alcançados para a organização - KPA 5.6	Relações efetivas e permanentes - KPA 5.7	Independência, poder e autoridade da Atividade de AI - KPA 5.8
<b>Nível 4 – Gerenciado</b>	Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles - KPA 4.1	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 4.4 A Atividade de AI apoia classes profissionais - KPA 4.3 Planejamento da força de trabalho - KPA 4.2	Estratégia de auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 4.5	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 4.6	CAI aconselha e influencia a mais Alta Gerência - KPA 4.7	Supervisão independente das Atividades de AI - KPA 4.8
<b>Nível 3 – Integrado</b>	Serviços de consultoria - KPA 3.2 Auditorias de desempenho / <i>value-for-money</i> - KPA 3.1	Criação de equipe e competência - KPA 3.5 Profissionais qualificados - KPA 3.4 Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3	Estrutura de gestão da qualidade - KPA 3.7 Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 3.6	Medidas de desempenho - KPA 3.10 Informações de custos - KPA 3.9 Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8	Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12 Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	CAI Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 3.15 Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.14 Mecanismos de financiamento - KPA 3.13
<b>Nível 2 – Infraestrutura</b>	Auditoria de conformidade - KPA 2.1	Desenvolvimento profissional individual - KPA 2.3 Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas - KPA 2.2	Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5 Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas - KPA 2.4	Orçamento operacional de AI - KPA 2.7 Plano de negócio de AI - KPA 2.6	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8	Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização - KPA 2.10 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
<b>Nível 1 – Inicial</b>	<i>Ad hoc</i> não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; Auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.					

Fonte: Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ (2020).

A próxima autoavaliação será executada no segundo semestre de 2022.



Quanto a implementação da Política de Desenvolvimento e Competências da UAIG/IFAM, correspondente ao exercício de 2021, conforme item 11 das Ações de Melhoria do Gerenciamento da AUDIG/IFAM do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), bem como em função do §2º do Art. 4º da Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria Geral da União em conjunto com a Secretaria Federal de Controle Interno, as capacitações realizadas no exercício de 2021 encontram-se elencadas no Quadro a seguir:

AUDITOR	CURSO	CARGA HORÁRIA	STATUS	TOTAL
ALEXANDRE	1. Gestão de Processos; 2. Planejamento Governamental; 3. Técnicas de Auditoria; 4. Gestão Educacional; 5. Normas Internacionais de Auditoria.	02 20 24 30 40	Concluído Concluído Concluído Concluído Concluído	116h
ANTONIO	1. Elaboração de Relatórios de Auditoria; 2. Prevenção e Detecção de Cartéis em licitações.	30h 30h	Concluído Concluído	60h
LÍLIAN	1. 1º Fórum Internacional de Ética da Rede de Governança Brasil – RGB; 2. Prática para Implementação da Gestão de Riscos nas IFE's; 3. Elaboração de Relatórios de Auditoria.	03:30h 20h 24h	Concluído Concluído Concluído	47:30h

Fonte: UAIG/IFAM (2022).

O PGMQ/AUDIG/IFAM está publicado no site do IFAM ([www.ifam.edu.br](http://www.ifam.edu.br)), com acesso pelo link <http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria>



## CONSIDERAÇÕES FINAIS

---

A atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental possui caráter preventivo e de acompanhamento, a fim de verificar o cumprimento da legislação, da missão institucional, dos princípios que norteiam os atos da Administração, e no intuito de evitar possíveis penalidades por parte dos órgãos de controle.

A partir dos resultados obtidos, vislumbra-se que a Auditoria Interna cumpriu suas competências regimentais no ano de 2021, e, ao que fora programado no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2021) ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais. Contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e coerente com o processo de governança corporativa.

**Lílian Freire Noronha**  
**Auditora Geral da UAIG/IFAM**  
**Siape 2620036**