



Serviço Público Federal
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá
Auditoria Interna

PARECER DA AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá – Ifap, em cumprimento ao disposto no § 6º do artigo 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, com a redação alterada pelo Decreto nº 4.304, de 16 de julho de 2002, e em conformidade com a Decisão Normativa nº 178, de 23 de outubro de 2019, Anexo II e a Portaria TCU nº 378, de 05 de Dezembro de 2019, apresenta seu Parecer sobre o Processo de Prestação de Contas Anual do Ifap, correspondente ao exercício de 2019.

O presente parecer aprecia as informações sobre a composição do Processo de Prestação de Contas, sob o aspecto formal, sem adentrar no mérito, não contemplando a avaliação da correção dos dados e informações consignados no Relatório de Gestão.

1. SÍNTESE DAS AVALIAÇÕES E DOS RESULTADOS QUE FUNDAMENTARAM A ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA NA ELABORAÇÃO DO PARECER EM ATENDIMENTO A LEGISLAÇÃO

1.1. Da Composição do Relatório de Gestão

Examinando o Relatório de Gestão, no que tange à análise quanto à forma e organização, verificou-se que as informações estão estruturadas conforme o conteúdo estabelecido pela Decisão Normativa TCU nº 178, de 23 de outubro de 2019, Anexo II e pela Portaria TCU nº 378, de 05 de Dezembro de 2019.

1.2. Da Estrutura da Auditoria Interna

A Auditoria Interna (Audin) é o órgão técnico de controle e instrumento gerencial responsável por fortalecer e assessorar a gestão, encarregado da análise periódica de desempenho das atividades estabelecidas pela administração, de forma a proporcionar aos gestores base segura para a tomada de decisões, bem como prestar apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

Quanto à estrutura funcional, ao final do exercício de 2019, a Audin era composta por 03 (três) servidores, sendo o Chefe da Auditoria Interna, cuja nomeação é submetida à Controladoria-Geral da União – CGU pelo dirigente máximo da entidade, após aprovada pelo Conselho Superior e a Equipe de apoio técnico, composta por 02 (dois) servidores.



Serviço Público Federal
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá
Auditoria Interna

A Auditoria Interna está vinculada ao Conselho Superior do Ifap, presidido pelo dirigente máximo da entidade, essa vinculação tem por objetivo proporcionar à Unidade de Auditoria Interna independência no desempenho de suas atribuições, permitindo-se livre acesso a informações, documentos, dependências e instalações do Instituto.

1.3. Plano Anual de Auditoria – Exercício 2019

O Plano Anual de Auditoria Interna – Paint/2019 contemplou a realização de cinco ações, além do monitoramento quanto ao atendimento as recomendações da Auditoria Interna, a elaboração do Raint/2018, Paint/2020, Relatório de Gestão e o acompanhamento das recomendações da CGU e das recomendações e/ou determinações do TCU.

A atuação da Auditoria Interna abrangeu as seguintes áreas: gestão do ensino, gestão de pessoas, gestão orçamentária e financeira, com atuação nos *Campi* Porto Grande, Macapá, Santana, Laranjal do Jari e na Comissão Permanente de Pessoal Docente (CPPD).

Dentre todas as ações da Auditoria executadas no exercício de 2019, foram propostas 21 (vinte e uma) recomendações aos departamentos auditados visando, dentre outras melhorias, o aprimoramento dos controles internos administrativos do Ifap.

1.4. Dos Controles Internos

De acordo com a Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01, 10 de maio de 2016:

“Controles internos da gestão: conjunto de regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada pela direção e pelo corpo de servidores das organizações, destinados a enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável de que, na consecução da missão da entidade, os seguintes objetivos gerais serão alcançados.”

Numa análise consolidada dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2019 acerca do nível de maturação dos processos, verificou-se que os relatórios de auditoria emitidos pela Audin consistiram em exarar recomendações visando a correção de falhas, o aperfeiçoamento dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos. Tais recomendações serão objeto de monitoramento durante o exercício de 2020.

1.5. Do Monitoramento dos Resultados das Auditorias e Cientificação pela Gestão

A Auditoria Interna do Ifap, durante o exercício de 2019, visando consolidar o foco de sua



Serviço Público Federal

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá

Auditoria Interna

atuação orientativa e preventiva e atender às necessidades da Instituição, vem continuamente implementando sua atuação através do aprimoramento qualitativo e consubstancial das ações de auditoria interna.

No Plano Anual de Auditoria foi levado em consideração a avaliação da estrutura dos controles internos das áreas de planejamento e execução da Instituição, nos seguintes aspectos: ambiente de controle, avaliação de risco, procedimentos de controle, informação e comunicação, e monitoramento as implementações das recomendações propostas pela auditoria interna.

Nesse sentido, a auditoria interna realiza o monitoramento de suas recomendações através do Plano de Providências, por intermédio desse plano o gestor informa qual foi a providência adotada para implementar as recomendações e envia documentos comprobatórios de cumprimento das mesmas para a Auditoria Interna. Após o recebimento da manifestação do gestor a Audin analisa a fim de verificar se foram atendidas as suas recomendações, caso contrário retornará com o PPP no prazo determinado pelo gestor para o cumprimento das mesmas.

A comunicação à alta gerência, ao Conselho Superior, sobre riscos considerados elevados decorrentes da não implementação das recomendações da auditoria interna pelas unidades ocorre através do conhecimento de todos os Relatórios Finais de Auditoria Interna, Notas Técnicas e quando da apresentação do Raint com a consolidação dos planos de providências, para aprovação.

Os Relatórios de Auditoria são encaminhados para ciência ao Conselho Superior do Ifap e à área auditada.

Vislumbra-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu devidamente suas competências regimentais no ano de 2019, ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais, através de suas recomendações e acompanhamento de suas implementações.

2. CONCLUSÃO

O Relatório de Gestão/Processo de Prestação de Contas Anual do Instituto Federal do Amapá, relativo ao exercício de 2019, contempla todas as seções elencadas pela Decisão Normativa TCU nº 178, de 23 de outubro de 2019, Anexo II, estando as informações estruturadas conforme o conteúdo estabelecido pela Portaria TCU nº 378, de 05 de Dezembro de 2019, e pelo Sistema e-Contas do TCU, encontrando-se em condições de ser submetido à apreciação do Conselho Superior e dos órgãos de



Serviço Público Federal

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá
Auditoria Interna

controle.

Jhonattan Roger Barbosa Queiroz

Chefe da Auditoria Interna

Portaria 325/2020/IFAP