



RELATÓRIO GERENCIAL

**UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA
GOVERNAMENTAL**

2º Semestre

UAIG

2024

Manaus - Amazonas



**Sede da Reitoria do IFAM no Estado do Amazonas
Rua Ferreira Pena, nº 1179 – Centro de Manaus
Auditoria Interna Governamental – 4º andar**



Expediente

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS - REITORIA

Rua Ferreira Pena, nº 1109 – Centro, Manaus – Amazonas, 69.027-10

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFAM – UAIG

Reitoria do IFAM – Rua Ferreira Pena, nº 1109 – Centro, Manaus/AM, 69.027-10 – 4º andar

Membros

Lílian Freire Noronha

Auditora Chefe

Viviane Simas da Silva

Auditora Chefe Substituta

Atuação

Reitoria do IFAM e em todos os seus Campi

Sumário

MENSAGEM DA AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DO IFAM	5
VISÃO GERAL ORGANIZACIONAL.....	7
Estrutura Organizacional.....	8
Onde estamos?.....	9
AÇÕES EXECUTADAS NO EXERCÍCIO DE 2024	10
Execução do PAINT 2024.....	11
MONITORAMENTOS EXECUTADOS EM 2024	15
Monitoramento das Determinações do TCU – 2º Semestre de 2024.....	16
Monitoramento das Recomendações da CGU – 2º Semestre de 2024	17
Monitoramento das Recomendações da UAIG – 2º Semestre de 2024	19
Monitoramento das Solicitações de auditoria da CGU – 2º Semestre de 2024	23
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES.....	24

Mensagem da Auditoria Interna Governamental do IFAM

É com grande satisfação que a Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG do Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Amazonas – IFAM entrega este produto, com ciclo semestral, de modo a dar publicidade do desenvolvimento de seus serviços.

O Relatório Gerencial da UAIG/IFAM, 1º semestre de 2024, cumpre o requisito contido no item 7.4 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, bem como é embasado pelo Art. 37 da Constituição da República Federativa do Brasil no qual traz o Princípio Constitucional da Publicidade.

O Relatório Gerencial da UAIG/IFAM será apresentado por semestre. No primeiro semestre, a ênfase será nas ações e monitoramentos em curso, já detalhados no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT. No segundo semestre, serão publicizados os resultados relacionados às ações do ano correspondentes aos serviços de auditoria, que são as auditorias propriamente ditas nas unidades auditadas, e dos monitoramentos realizados nas três vertentes, quais sejam: Monitoramentos das determinações do Tribunal de Contas da União – TCU; Monitoramentos das recomendações da Controladoria Geral da União – CGU; e, Monitoramentos das recomendações da UAIG, decorrentes dos serviços de auditoria.

O Relatório Gerencial da UAIG/IFAM será encaminhado ao Gabinete da Reitoria do IFAM, ao Conselho Superior – CONSUP e publicado na página da Auditoria, no site do IFAM.



Menu da UAIG

[Apresentação](#)

[Equipe](#)

[PAINT](#)

[RAINT](#)

[Parecer de Auditoria](#)

[Relatórios de Auditoria](#)

[Ordens de serviço](#)

[Fluxograma dos Processos Auditórios](#)

[Normativos](#)

[Indicadores](#)

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL - UAIG



A Auditoria Interna Governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, concebida para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Busca auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

A atividade de auditoria interna tem como propósito aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e consultoria baseados em risco, relativamente à execução dos programas de governo e dos orçamentos da União, visando à regularidade, à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e nas entidades da administração pública federal direta, indireta e terceirizada, por meio da proposição de ações corretivas para os desvios constatados.

tem por finalidade assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os processos de gestão do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas,

gestão, Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos;

documentos disponíveis;

documentos normativos;

o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal; e

o plano de controle externo.

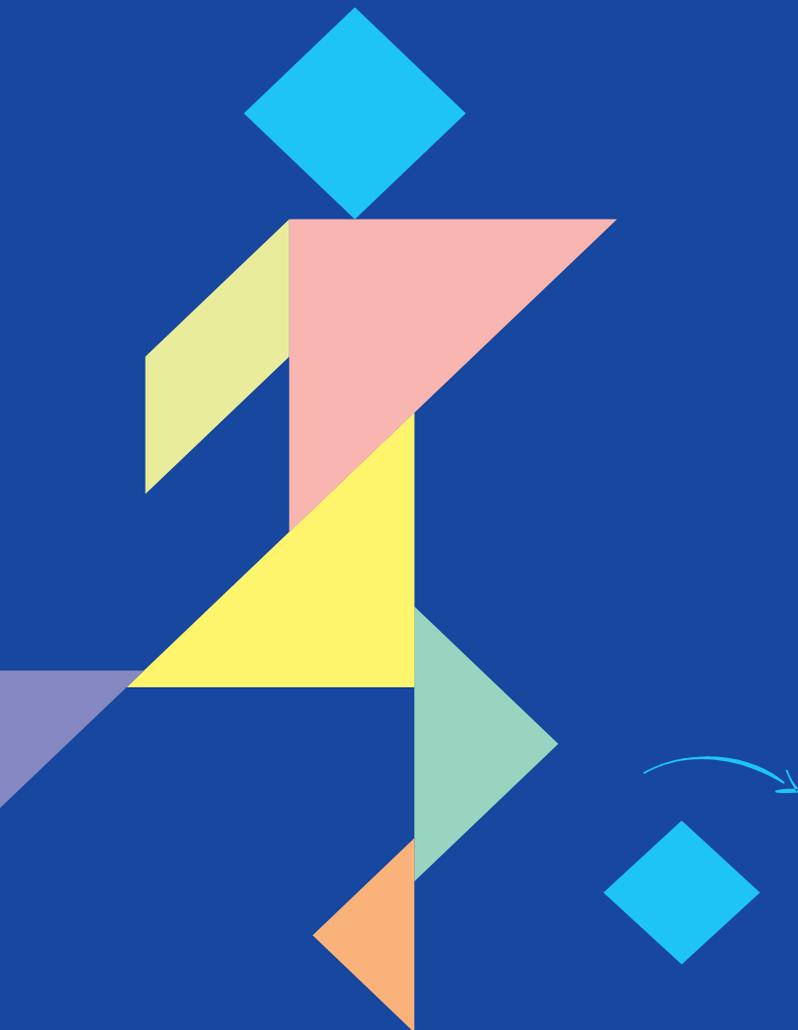
operar pelos seguintes princípios fundamentais:

- independência;
- continuidade;
- profissionalidade e zelo profissional;
- alinhamento às estratégias, objetivos e riscos do IFAM;
- atuação respaldada em adequado posicionamento e em recursos apropriados; e,
- sigilo profissional.

Contact
US

auditoria@ifam.edu.br

Visão Geral Organizacional



Estrutura Organizacional

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, assim como, Regimento Interno, Resolução n.º 8-CONSUP/IFAM, de 02 de abril de 2018, que estabelece sua composição e estrutura operacional e competências.

Nesse ínterim, a UAIG atua por meio do acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas, atuando de forma independente para contribuir com o alcance dos resultados da Gestão, do controle e da transparência no uso dos recursos públicos.



Auditoria Interna Governamental

Sistêmica atuando na Reitoria e
em todos os Campi do IFAM

Onde estamos?

Melhorando os nossos serviços de
Auditoria para oferecer produtos
com qualidade

Regimento Interno

Atualização em curso

Estatuto

Atualização programada

Código de Ética

Atualização programada

PGMQ

Programa aprovado pelo
Conselho Superior com
desenvolvimento das
métricas em curso e com
avaliações internas e
externas programadas

Guia das Atividades de Auditoria Interna Governamental do IFAM

Elaboração programada

Relatório Anual do PGMQ

Inserção no Paint/2025

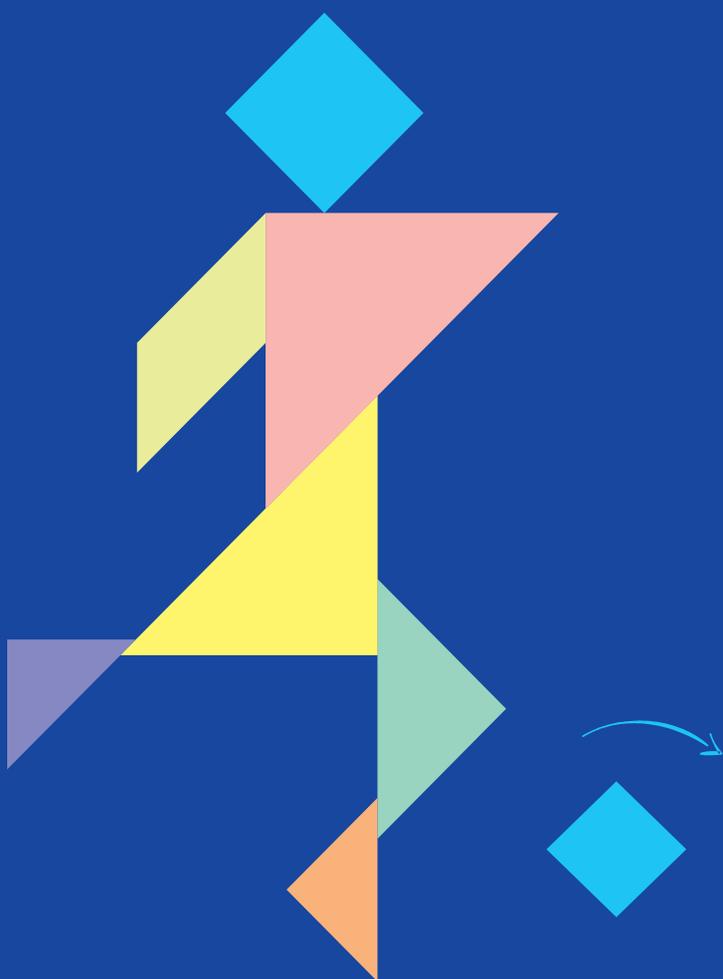
Canais de Comunicação

Visitas Técnicas nos Campi
Estudo para ampliação do
público alvo

Guia do PGMQ

Elaboração
programada

Ações executadas no exercício de 2024



EXECUÇÃO DO PAINT 2024

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) constitui-se no planejamento das ações da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia (IFAM), sendo elaborado de acordo com a IN/CGU n.º 5, de 27 de agosto de 2021.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, possui vigência anual, sendo submetido à aprovação pelo Conselho Superior, bem como da Controladoria Geral da União – CGU.



Desse modo, ao final do exercício 2024, apresentamos a execução do PAINT/IFAM. Ressalta-se que, até o último dia útil do mês de março, do exercício subsequente, a UAIG encaminha formalmente para ciência do CONSUP, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) onde apresenta detalhadamente a execução de todos os itens planejados no PAINT do exercício anterior.

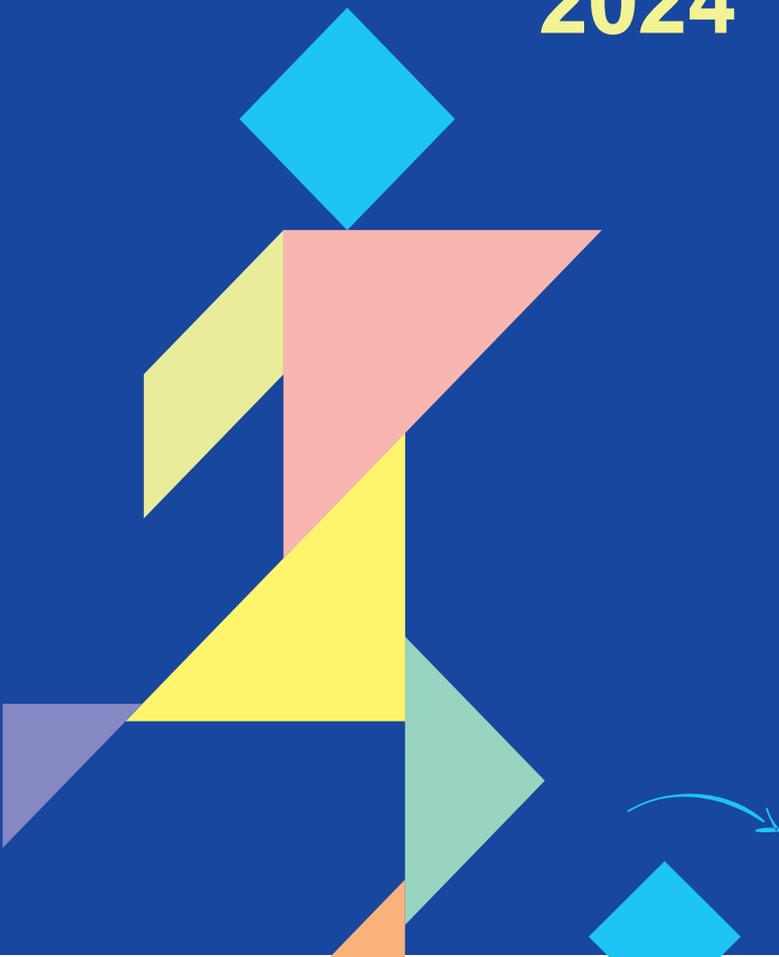
Item	Ação	Objetivo	Relevância	Cronograma	Status
1. Fortalecimento da UAIG					
1.1	Capacitação e treinamentos da equipe de Auditoria Interna.	Ampliar e tornar mais eficazes trabalhos de Auditoria Interna, bem como obter elementos de suporte para qualificação nos serviços de auditoria programados para 2024.	Fortalecimento e melhoria da capacitação da equipe da Auditoria Interna para os serviços de auditoria programados para 2024.	Janeiro a dezembro	Executado
1.2	Obtenção de código de vaga para nomeação de 01 (um) Auditor oriundo de vaga do Auditor Manoel Alencar de Queiroz. Enfatizamos que a respectiva vaga obtida à época foi convertida em vaga para o cargo de Assiste Social.	Atender ao disposto no Art.13 da Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017 do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União.	Fortalecimento da equipe de Auditoria Interna com capilaridade para executar os serviços de auditoria, bem como possuir abrangência dos serviços em todos os Campi.	1º semestre de 2024	Não executado pelo setor competente
1.3	Desenvolvimento dos Indicadores para execução das ações previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da atividade de Auditoria Interna (PGMQ).	Cumprimento das ações estabelecidas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ), aprovado pelo Conselho Superior (CONSUP).	Desenvolver uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que resultem na entrega de produtos de alto valor agregado para a Instituição, através da emissão de Relatórios de Auditoria, Relatórios de Monitoramentos e Notas: de Auditoria; Técnicas; e, de Orientação.	Janeiro a dezembro	Executado
2. Gestão Interna da UAIG					
2.1	Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN.T.	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN.T, apresentando os resultados desenvolvidos pela equipe de Auditores da UAIG/IFAM.	Resultado dos trabalhos de auditoria para fortalecimento dos controles internos e cumprimento das exigências legais, conforme IN CGU/SFCI nº 5, de 27/08/2021.	Janeiro a março	Executado
2.2	Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT.	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna.– PAINT para as ações que serão desenvolvidas no exercício de 2025.	Sistematização das atividades planejadas a serem desenvolvidas, de acordo com a IN CGU/SFCI nº5, de 27/08/2021.	Setembro a novembro	Executado (a ser encaminhado para o CONSUP)
2.3	Parecer sobre a prestação de contas anual.	Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual, de acordo com previsão	Opinião geral com base nos trabalhos de auditoria individuais e	Dezembro	Foi definido dezembro, porém aguarda-

		no § 6º do Art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, regulamentado pela IN CGU/SFCI nº 5, de 27/08/2021.	executados no âmbito do PAINT.		se o RG, tendo até o último dia do mês de março para inserção no e-CGU.
2.4	Relatório gerencial semestral da UAIG.	Elaboração de relatório semestral da UAIG, conforme previsão no item 3.1 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.	Evidenciar o desempenho da atividade de Auditoria Interna Governamental; os resultados do PGMQ; e, os casos de não conformidade que impactem a atividade de auditoria, bem como aqueles que gerem um nível de risco inaceitável.	Julho e novembro	Executado
3. Assessoramentos					
3.1	Relatório de Gestão – RG.	Emitir orientações acerca da construção do Relatório de Gestão e acompanhar a consolidação das informações das diversas áreas da Instituição.	Cumprimento dos normativos do TCU e apresentação dos trabalhos de Auditoria Interna para o fortalecimento da gestão e fidedignidade das informações prestadas.	Dezembro a março	Em execução
3.2	Atender as solicitações do dirigente máximo do IFAM.	Emitir opiniões gerais em assuntos de governança, gestão de riscos e controles internos. De modo a auxiliar a tomada de decisão e na asseguarção dos atos de gestão referentes à legislação, economicidade, eficiência e eficácia.	Cumprimento das normas vigentes por parte da Administração para garantir a eficácia dos controles existentes.	Janeiro a dezembro	Executado
3.3	Realizar atividades de orientação na Reitoria e nos campi.	Emitir opiniões gerais em assuntos de governança, gestão de riscos e controles internos. De modo a auxiliar a tomada de decisão e na asseguarção dos atos de gestão referentes à legislação, economicidade, eficiência e eficácia.	Cumprimento das normas vigentes por parte da Administração para garantir a eficácia dos controles existentes.	Janeiro a dezembro	Executado
4. Monitoramentos					
4.1	Acompanhamento das recomendações e solicitações da Controladoria Geral da União (CGU) e registro do Sistema E-Aud.	Acompanhar o atendimento das recomendações emitidas pela CGU.	Acompanhar os cumprimentos das recomendações, por parte das áreas auditadas pela CGU.	Janeiro a dezembro	Executado
4.2	Acompanhamento das determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) pelo Sistema Conecta TCU.	Acompanhar o atendimento dos Acórdãos e Diligências, evitando a não implementação de	Cumprimento das determinações pelos setores e gestores envolvidos, evitando ingerência.	Janeiro a dezembro	Executado

		penalidades aos setores e gestores envolvidos.			
4.3	Monitoramento e Contabilização das recomendações emitidas pela Auditoria Interna.	Acompanhar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, referente aos Relatório de Auditoria do exercício atual e anteriores.	Cumprimento das recomendações, por parte das áreas auditadas, e verificação dos impactos positivos na gestão como forma de prestação de contas à alta Administração e à comunidade acadêmica.	Janeiro a dezembro	Executado
4.4	Acompanhar as atividades dos setores de controle e governança do IFAM (Corregedoria, Ouvidoria e Governança).	Acompanhar a implementação de medidas, por parte desses órgãos, e o fluxo de atividades.	Cumprimento de recomendações da CGU e TCU em Acórdãos e Diligências.	Janeiro a dezembro	Executado
4.5	Acompanhar as Auditorias Especiais, caso sejam iniciadas.	Atuar como intermediário entre TCU e CGU e setores internos de controle.	Cumprimento das recomendações da CGU e TCU em Auditorias Especiais.	Janeiro a dezembro	Executado
5. Serviços de Auditoria					
Nº	Objeto	Objetivo	Relevância	Cronograma	Status
5.1	Avaliação de conformidade.	Gestão de Contratos	Transparência e eficácia da gestão.	Fevereiro a abril	Executado
5.2	Avaliação de conformidade.	Gestão do Patrimônio.	Eficácia dos controles internos dos bens para evitar desperdícios e prejuízo financeiro.	Maio a julho	Executado
5.3	Avaliação de conformidade.	Gestão do Almoxarifado.	Eficácia dos controles internos dos bens para evitar desperdícios e prejuízo financeiro.	Agosto a outubro	Em execução (fase final)
5.4	Avaliação de conformidade.	Formação continuada de servidores para a Educação Especial na perspectiva da Educação Inclusiva.	Conformidade com a Política de Educação Especial na perspectiva da Educação Inclusiva para melhor atendimento desse público (alunos e comunidade).	Outubro a dezembro	Cancelada (em função do quantitativo de Auditores em campo)

Fonte: UAIG/IFAM, 2024.

Monitoramentos executados em 2024



Monitoramento das Determinações do TCU – 2º semestre/2024

Ofícios encaminhados pelo TCU – Monitoramento no sistema Conecta/TCU

Ofício/ Comunicado	Objeto	TC	Acórdão	Status UAIG	Status parcial do TCU
OFÍCIO 034.037/2024, de 26/07/2024.	Notificação de acórdão. representação a respeito de possíveis irregularidades ocorridas na Dispensa de Licitação 32/2023, promovida pelo Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – Campus Manaus Centro – Ifam/CMC, tendo por objeto a aquisição de um imóvel não residencial urbano.	TC 007.026/2024-2	Acórdão 1444/2024-TCU-Plenário	Enviado em 01/08/24	Ciência do órgão em 31/07/2024 Não exige resposta
OFÍCIO 034.915/2024, de 02/08/2024.	Notificação de acórdão. Atos de aposentadoria, submetidos, para fins de registro, à apreciação do Tribunal de Contas da União (TCU), de acordo com o art. 71, inciso III, da Constituição Federal.	TC 022.859/2022-5	Acórdão 6198/2024-TCU-Primeira Câmara	Enviado em 06/08/24	Ciência do órgão em 05/08/2024. Não exige resposta
OFÍCIO 000.729-2024, de 07/08/2024.	Avaliar a adoção de tecnologias e boas práticas pelas organizações públicas federais e outros entes jurisdicionados ao TCU que permitam ao público PCD (pessoas com deficiência) acessar sítios e serviços públicos digitais, conforme Portaria de Fiscalização AudTI 350/2024.	TC 008.257/2024-8	-	Conecta	Não exige resposta
OFÍCIO 0535/2024-AudPessoal	Diligência: solicita resposta acerca do cumprimento integral do respectivo acórdão no que tange à devolução do valores recebidos indevidamente pela servidora Giese Silva de Figueiredo Costa em face à infringência do regime de dedicação exclusiva.	TC 010.727/2022-1	Acórdão nº 1.797-2022-TCU-Plenário	Enviado em 23/08/24	Ciência do órgão em 23/08/2024
OFÍCIO 37966/2024	Notificação de Acórdão - a representação foi considerada prejudicada por baixo risco. Comunicar ao Campus Zona Leste para adoção das providências internas de sua alçada e armazenamento em base de dados acessível ao Tribunal, com cópia para a Auditoria Interna do Instituto Federal do Amazonas. Arquivar processo.	TC 018.256/2024-4	Acórdão nº 1713/2024-TCU-Plenário	Enviado em 29/08/24	Para ciência
OFÍCIO CIRCULAE s/n TCU-AudEducação	Notificação de Acórdão - auditoria que avaliou o então Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES), atualmente, nos termos da Lei 14.914/2024, Política Nacional de Assistência Estudantil.	TC 017.513/2023-5	Acórdão nº 2281/2024-TCU-Plenário	Enviado em 05/11/24	Não exige resposta
OFÍCIO 53843/2024-TCU/Seprac	Monitoramento de Deliberações tem como objetivo verificar o atendimento do item 9.1 do Acórdão 2.487/2022-TCU-Plenário (peça 6), com nova redação dada pelo Acórdão 1.177/2023-TCU-Plenário (peça 12), ambos de relatoria do Ministro Benjamin Zymler, no âmbito do TC 043.945/2021-0.	TC 021.744/2023-8	Acórdão nº 2403/2024-TCU-Plenário	Enviado em 06/12/24	Encaminhado para ciência. Não exigiu resposta.
OFÍCIO 52996-TCU/Seprac	Medida os controles de cibersegurança e de segurança da informação implementados pelas organizações do Sistema de Administração dos Recursos de Tecnologia da Informação (Sis) estão de acordo com as boas práticas, em especial comparada ao previsto no framework de Privacidade e Segurança da Informação (Portaria-SGD/MGI nº 852/2023).	TC 010.390/2024-3	Acórdão nº 2387-2024-TCU-Plenário	06/12/24	Para ciência. Não exige resposta

Fonte: Conecta/TCU, 2024.

Monitoramento das Recomendações da CGU – 2º semestre/2024

Identificadores de Demanda (ID) em Monitoramento

ID	Temática	Status UAIG	Status parcial da CGU
776556	Atualização do perfil da UAIG.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
803946	Prazos no registro do CGU/PAD.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
803948	Dedicação exclusiva.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
803949	Jornada flexibilizada.	Solicitação de prorrogação de prazo. Aguardando retorno da CGU	Em Execução.
803950	Pagamentos indevidos da Rubrica 82375 aos servidores da Instituição.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
893835	PAINT/2021 definitivo no eaud.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1089178	Nota Técnica nº 2539/2021. Apuração sobre capacidades e preparativos do Instituto Federal de Ensino quanto ao enfrentamento da pandemia por Covid-19.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
1228145	Trilhas de Pessoal - Acumulação de cargo, emprego ou função com outras esferas e poderes.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228150	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228151	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228153	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228156	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228157	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228159	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
1228162	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228165	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228168	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228169	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228170	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228176	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1228177	Idem.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
1241859	Trilhas de Pessoal. Aposentados e pensionistas com indícios de óbito.	Resposta inserida no eaud.	Em Execução.
1320280	Ajuste no RAIN/2023.	Resposta inserida no eaud.	Em execução
1499032	Trilhas de Pessoal. Ressarcimento ao erário interrompido.	Resposta inserida no eaud.	Em execução
1499086	Trilhas de Pessoal. Ressarcimento ao erário.	Resposta inserida no eaud.	Em execução
1526811	PAINT/2024 inserir no eaud.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1541677	SA nº 01-Auditoria 1352274 da CGU. Avaliação da legalidade da concessão e do correto pagamento de rubricas relacionadas ao benefício de adicional de qualificação e afins aos servidores federais, em especial a Retribuição de Titulação (RT) e de Reconhecimento de Saberes e Conhecimentos (RSC) e Incentivo à Qualificação (IQ).	Resposta inserida no eaud.	Concluída
1573942	Trilhas de Pessoal. Aposentadoria e pensão com fundamento na média de 80% maiores remunerações e com averbação de tempo de serviço.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1690310	Trilhas de Pessoal - Acumulação de benefícios previdenciários - atualizações cadastrais e/ou sistêmicas com possível impacto financeiro.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.

ID	Temática	Status UAIG	Status parcial da CGU
1690311	Trilhas de Pessoal - Acumulação de benefícios previdenciários - atualizações cadastrais e/ou sistêmicas com possível impacto financeiro.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1690312	Trilhas de Pessoal - Acumulação de benefícios previdenciários - atualizações cadastrais e/ou sistêmicas com possível impacto financeiro.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1690313	Trilhas de Pessoal - Acumulação de benefícios previdenciários - atualizações cadastrais e/ou sistêmicas com possível impacto financeiro.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1499394	Trilhas de Auditoria Contínua - Avaliar os indícios de interrupção indevida do ressarcimento ao erário de servidores nos anos de 2020 e 2021	Resposta inserida no eaud.	Concluída.
1728038	Deficiências no controle de créditos transferidos por TED no valor de R\$ 651.259,60, quanto à apresentação e à análise da prestação de contas.	Resposta inserida no eaud.	Concluída (A Instituição atendeu parcialmente à demanda e está ciente de nova extração em janeiro/2025 para verificação de eventuais pendências que podem compor relatório).
1731507	Nota de Auditoria nº 1611422/02.38 (IFAM/Reavaliação) – Auditoria Anual de Contas, exercício de 2024, em curso no Ministério da Educação enquanto Órgão Superior – que detectou a falta de reavaliação e/ou atualização dos valores dos Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet, resultando em subavaliação do ativo.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.
1715259	Encaminhar PAINT 2025.	Resposta inserida no eaud.	Em execução.

Fonte: E-Aud/CGU; Pasta Nuvem/Auditoria, 2024.

Monitoramento das Recomendações da UAIG – 2º semestre/2024

ID	Relatório	Recomendação	Unidade Auditada	Status
Relatórios de Auditoria anteriores a 2020 serão encerrados.				
995	RAC01/2020	Que tome providências no sentido de efetivar a publicação dos processos licitatórios do Campus Manaus Centro como preconiza os dispositivos legais.	CMC	Em monitoramento
996	RAC01/2020	Que padronize a atividade de composição processual fazendo-se uso de procedimentos preestabelecidos, em forma de checklist, manual, instrução, lista de exame para enquadramento legal, entre outros, visando a sistematização e uniformização dos trabalhos neste quesito.	CMC	Concluída
997	RAC01/2020	Que realize procedimento administrativo com vistas a apurar o ocorrido e, caso a gestão entenda como necessário, que se proceda com apuração de responsabilidade	CMC	Concluída
998	RAC01/2020	Que realize procedimento administrativo com vistas a apurar o ocorrido e, caso a gestão entenda como necessário, que se proceda com apuração de responsabilidade.	CMC	Em monitoramento
999	RAC01/2021	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.	PROEN	Em monitoramento
1000	RAC01/2021	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.	PROEN	Em monitoramento
1001	RAC01/2021	Um controle maior acerca dos indicadores de evasão por Campi de modo a fornecê-los sempre que solicitados.	PROEN	Em monitoramento
1002	RAC02/2021	Recomenda-se aos gestores atualização dos computadores para a versão atual do sistema SIPAC visando uniformidade para facilitação do acesso e pesquisa pública.	Ouvidoria	Concluída
1003	RAC03/2021	Recomenda-se proceder com medidas que supram a necessidade de profissionais tradutores e/ou intérpretes de Libras.	CMZL	Em monitoramento
1004	RAC04/2021	-	CMDI	Campus não enviou a resposta da SA dentro do prazo.
1005	RAC05/2021	Executar avaliações das ações de extensão e a criação de indicadores a partir dos dados coletados.	PROEX	Em monitoramento
1006	RAC05/2021	Mapear os riscos inerentes aos fluxos processuais das atividades de extensão de modo a diminuir o tempo resposta para saneamento de eventuais problemas.	PROEX	Em monitoramento
1007	RAC06/2021	Que seja realizado no Campus um diagnóstico situacional com o objetivo de analisar a percepção dos servidores e terceirizados, bem como estagiários, se houver, em relação à saúde e qualidade de vida no trabalho.	Campus Presidente Figueiredo	Em monitoramento
1008	RAC06/2021	Que o Campus desenvolva ações voltadas para a qualidade de vida dos servidores no âmbito do trabalho, podendo ser em parceria com a Coordenação de Qualidade de Vida da Reitoria do IFAM.	Campus Presidente Figueiredo	Em monitoramento
1009	RAC07/2021	Realizar ações de avaliação com as unidades que foram auditadas em 2021 e 2022.	Auditoria	Cancelada
1010.1	RAC01/2022	Elaborar plano de aderência ao Plano de Gestão de Logística Sustentável (PLS) do Instituto Federal do Amazonas.	Campus Parintins	Em monitoramento
1010.2	RAC01/2022	Deve elaborar plano de aderência à Agenda Ambiental na Administração Pública - A3P, do Ministério do Meio Ambiente.	Campus Parintins	Em monitoramento
1010.3	RAC01/2022	Elaborar plano de aderência formal ao Programa de Eficiência do Gasto - PEG, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, a Instituição.	Campus Parintins	Em monitoramento
1010.4	RAC01/2022	elaborar um planejamento de atividades com calendário de atividades	Campus	Em

		para a promoção do bem-estar do servidor, tais como: palestras (acerca de assédio moral, depressão laboral, estresse e etc.), ginástica laboral nos departamentos, aulas de dança, confraternização em datas comemorativas e outras mais.	Parintins	monitoramento
1011.1	RAC02/2022	Publicação da agenda de compromisso do Diretor, bem como licitações e contratos no site da unidade.	CSGC	Em monitoramento
1011.2	RAC02/2022	Estabelecer um contato com o setor de Correição do IFAM no sentido de providenciar a conclusão dos processos administrativos disciplinares que estão pendentes o mais breve possível.	CSGC	Em monitoramento
1011.3	RAC02/2022	Estabelecer política e planos, bem como Programa de Combate à Fraude e Corrupção através de treinamento de funcionários, dando preferência aos ocupantes de cargos de chefia.	CSGC	Em monitoramento
1011.4	RAC02/2022	Estabelecer Política e Cultura de Gestão de Riscos através de treinamento de funcionários, dando preferência aos ocupantes de cargos de chefia.	CSGC	Em monitoramento
1011.5	RAC02/2022	Estabelecer Política de Gestão da Integridade através de treinamento de funcionários, dando preferência aos ocupantes de cargos de chefia.	CSGC	Em monitoramento
1011.6	RAC02/2022	Evidenciar as providências que estão sendo tomadas para que o campus tenha uma Ouvidoria local e, também, apontar qual o tempo estimado para a resolução desta questão.	CSGC	Em monitoramento
1012.1	RAC03/2022	Atualizar os manuais de padronização das rotinas de execução orçamentária e financeira. Ademais, destaca-se a necessidade de padronização de rotinas, ainda não existentes no setor, no que tange ao patrimônio, tais como incorporação e bens por doação, Relatório Mensal de Amoxarifado – RMA, Relatório Mensal de Bens – RMB, Processo Administrativo Sancionatório, fornecimento de material permanente ou de consumo, inventário físico do almoxarifado e inventário físico do patrimônio.	PROPLAD	Em monitoramento
1012.2	RAC03/2022	Atualizar as informações e gerenciamento do site no que tange a publicação da execução financeira e orçamentária.	PROPLAD	Em monitoramento
1012.3	RAC03/2022	Providenciar a implementação da gestão de riscos para aperfeiçoamento da gestão das aquisições.	PROPLAD	Em monitoramento
1012.4	RAC03/2022	Proceder com a padronização da execução dos processos de trabalho para contratação no instituto.	PROPLAD	Em monitoramento
1012.5	RAC03/2022	A gestão deve estar atenta à tempestividade e à adequação das respostas às demandas da CGU.	PROPLAD	Em monitoramento
1013.1	RAC01/2023	Criação de uma política arquivística e normativos internos específicos para orientar e padronizar os processos de produção, classificação, avaliação, preservação e descarte de documentos no IFAM.	CMC/IFAM	Em monitoramento
1013.2	RAC01/2023	Elaborar uma Tabela de Temporalidade e Destinação de Documentos de Arquivo e Códigos de Classificação específicos para o IFAM, a fim de promover uma gestão documental eficiente e padronizada.	CMC/IFAM	Em monitoramento
1013.3	RAC01/2023	Desenvolver programas de capacitação e treinamento para seus servidores, a fim de disseminar as normas de política de gestão documental, bem como os procedimentos e práticas adotados pela instituição.	CMC/IFAM	Em monitoramento
1013.4	RAC01/2023	Adotar medidas para a implementação de uma estrutura adequada para a gestão documental, a fim de evitar perda de informações, sanções legais e custos desnecessários, além de contribuir para a eficiência, transparência e prestação de contas da instituição.	CMC/IFAM	Em monitoramento
1013.5	RAC01/2023	Regulamentar do módulo de protocolo do SIPAC, garantindo a padronização dos procedimentos e a segurança na tramitação dos documentos.	CMC/IFAM	Em monitoramento
1014.1	RAC02/2023	Deve finalizar de forma célere todas as ações que visam atender os princípios da gestão de riscos da já citada instrução normativa.	DPDI	Em monitoramento
1014.2	RAC02/2023	O processo de gerenciamento de riscos deve ser implementado o quanto antes de modo a atender entre outros, os objetivos da gestão de riscos.	DPDI	Em monitoramento
1014.3	RAC02/2023	Iniciar os trabalhos do Comitê de Governança, Riscos e Controles.	DPDI	Em monitoramento
1015.1	RAC03/2023	Atualizar o Plano de Integridade do IFAM.	DPDI	Em monitoramento
1015.2	RAC03/2023	Recomposição do Comitê de Integridade.	DPDI	Em monitoramento
1015.3	RAC03/2023	Os setores de Ouvidoria, Corregedoria e Comissão de Ética devem encaminhar relatórios com indicadores periodicamente ao setor de integridade.	DPDI	Em monitoramento

ID	Relatório	Recomendação	Unidade Auditada	Status
1016	-	-	-	Cancelada
1017.1	RAC01/2024	Elaborem lista de verificação de providências (check-list), observado o modelo recomendado pela Advocacia Geral União, conforme art 29 da IN nº 5/2017/SLTI/MPDG, a ser obrigatoriamente utilizada em todas as unidades.	CMC	Em monitoramento
1017.2	RAC01/2024	Obersar a ordem cronológica de produção e de juntada dos documentos. Devem ser autuados ao tempo que forem produzidos, em sequência, e não de uma só vez e em ordem invertida, como observados em todos os processos analisados.	CMC	Em monitoramento
1017.3	RAC01/2024	Instaurar processo administrativo para apurar responsabilidade quanto a pagamentos de R\$ 382.533,06 (Trezentos e Oitenta e Dois Mil Quinhentos e Trinta e Três Reais e Seis Centavos) efetuados nos autos do processo 23042.000584/2018-00, referente ao Contrato 02/2019, sem a devida regularidade quanto aos Tributos Federais, e ainda a celebração de aditivos contratuais sem as certidões negativas hábeis.	CMC	Em monitoramento
1017.4	RAC01/2024	Instaurar processo administrativo para apurar responsabilidade de quem deu causa à contratação verbal a partir do término da vigência contratual (22/09/2021) do Contrato 07/2019 até o encerramento da prestação do serviço nos autos do processo 23042.002324/2018-29.	CMC	Em monitoramento
1017.5	RAC01/2024	Instaurar processo administrativo para apurar responsabilidade de quem deu causa à contratação verbal a partir do término da vigência contratual (24/08/2021) do Contrato 05/2020 até o encerramento da prestação do serviço nos autos do processo 23443.002146/2020-38.	CMC	Em monitoramento
1017.6	RAC01/2024	Observar os pressupostos da Nota de Auditoria 01: Ação de Auditoria nº 01/2024, iniciando imediatamente, a apuração de responsabilidade solicitada na NOTA TÉCNICA Nº004 – COSE / CMC / IFAM / 2023, que se faz imperiosa diante de todos os infortúnios causados à comunidade acadêmica.	CMC	Em monitoramento
1017.7	RAC01/2024	Desenvolvimento de ferramentas de controle gerencial de contratos com o objetivo de unificar as bases de dados do processo de licitação e contratação celebrados. Podendo a administração optar pela utilização de ferramenta já disponível (SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos) ou mesmo uma planilha eletrônica, visando monitorar a execução contratual, evitar perda de prazos e monitorar acréscimos ou supressões realizadas via termos aditivos. Estabelecendo para fins de monitoramento um calendário de revisões periódicas para contratos de longa duração.	CMC	Em monitoramento
1017.8	RAC01/2024	disponibilizar todos os contratos e seus respectivos aditivos no site oficial da instituição, de modo a cumprir o disposto na Lei 12.527/2011 quanto a Transparência Ativa.	CMC	Em monitoramento
1017.9	RAC01/2024	Elaboração de Mapa de Gerenciamento de Riscos, contemplando objetiva e especificamente os fatores de risco suscetíveis de controle e atuação de todos os setores vinculados à Diretoria de Administração e Planejamento - DAP, bem como seu monitoramento periódico.	CMC	Em monitoramento
1017.10	RAC01/2024	Todos os processos de pagamento sejam acostados aos autos acompanhados de: Nota Fiscal ou Fatura, comprovação da regularidade fiscal, constatada por meio de consulta on-line ao Sicaf, Relatório da Comissão de Fiscalização, Relatório e Planilha de Medições, Ordem Bancária. Salientando-se que a Nota Fiscal ou Fatura apresentada deve expressar o objeto efetivamente contratado, conforme contrato e/ou Termo de Referência, incluindo os elementos necessários e essenciais tais como: a data da emissão; os dados do contrato, número do processo e do órgão contratante; o período de prestação dos serviços; o valor a pagar; o destaque do valor da retenção dos tributos retidos na fonte pagadora de demais despesas dedutíveis da base de cálculo da retenção.	CMC	Em monitoramento
1018.1	RAC02/2024	Realização de Inventário Físico Imediato e completo dos seus bens patrimoniais o mais rápido possível, com o objetivo de atualizar os registros contábeis e corrigir eventuais distorções, instituindo marco zero devidamente justificado e formalizado para regularização dos registros patrimoniais.	PROAD	Em monitoramento
1018.2	RAC02/2024	Realização de "Força Tarefa" sob coordenação da PROAD e da Comissão de Inventário, instituída através da PORTARIA Nº 466/GR/IFAM, de 02 de abril de 2024, com atuação de todos os setores e servidores lotados na Reitoria, os quais procederão com a verificação e registro dos bens alocados em cada setor, e posteriormente validados	PROAD	Em monitoramento

		pela comissão, objetivando a conclusão dos trabalhos no menor tempo possível e minimizando o risco existente no processo de gestão patrimonial.		
1018.3	RAC02/2024	Reconciliação Contábil após a realização do inventário, deve-se proceder à reconciliação entre os bens identificados e os registros contábeis, ajustando o balanço patrimonial de acordo com a realidade.	PROAD	Em monitoramento
1018.4	RAC02/2024	Implementação de Políticas e Procedimentos Formais: Desenvolver e formalizar políticas para a gestão de bens patrimoniais, incluindo procedimentos para aquisição, controle, alienação e inventário periódico de ativos através de Instruções de Trabalho, Fluxos ou outros meios necessários visando tornar eficiente e claro o processo de trabalho, independente de quem esteja atuando na pasta, padronizando os fluxos.	PROAD	Em monitoramento
1018.5	RAC02/2024	Capacitação de pelo menos 02 servidores para utilização e atuação no Sistema Integrado de Administração de Serviços – SIADS, considerando a atual migração/implantação para controle do patrimônio existente. E considerando o aspecto sistêmico da Pró-Reitoria de Administração que a ação se estenda à todos os Campi.	PROAD	Em monitoramento
1018.6	RAC02/2024	Adoção de medidas visando fortalecer a segurança e o monitoramento patrimonial dos bens localizados no Centro de Distribuição e nas salas utilizadas para armazenamento localizadas no prédio da Reitoria.	PROAD	Em monitoramento
1019.1	RAC03/2024	Adotar medidas para cumprimento da do item 4.1 da IN/SEDAP nº 205/88 principalmente adotando medidas visando fortalecer a segurança e o monitoramento dos bens localizados nas sala utilizadas pelo Almoarifado localizadas no prédio da Reitoria resguardando o patrimônio contra furto ou roubos (4.1, a).	PROAD	Em monitoramento
1019.2	RAC03/2024	Adotar medidas para cumprimento da do item 4.1 da IN/SEDAP nº 205/88 principalmente adotando medidas para que os objetos armazenados não tenham contato direto com o chão (4.1, e).	PROAD	Em monitoramento
1019.3	RAC03/2024	Elaborar e Gerenciar Matriz de Risco dos processos envolvidos no Almoarifado visando identificar e mitigar riscos associados à falta de materiais, uso de produtos vencidos ou danos durante o armazenamento é fundamental para evitar problemas operacionais e legais.	PROAD	Em monitoramento
1019.4	RAC03/2024	Implementação de Políticas e Procedimentos Formais: Desenvolver e formalizar políticas para a gestão de almoarifado, incluindo procedimentos através de Instruções de Trabalho, Fluxos ou outros meios necessários tornando visando tornar eficiente e claro o processo de trabalho, independente de quem esteja atuando na pasta, padronizando os fluxos.	PROAD	Em monitoramento
1019.5	RAC03/2024	Capacitação de pelo menos 02 servidores para utilização e atuação no Sistema Integrado de Administração de Serviços – SIADS, considerando a atual migração/implantação para controle do almoarifado. E considerando o aspecto sistêmico da Pró-Reitoria de Administração que a ação se estenda à todos os Campi.	PROAD	Em monitoramento
1019.6	RAC03/2024	Visando disponibilizar maior transparência e gerenciamento dos dados disponibilizar a liberação dos relatórios já disponíveis e seus respectivos filtros no sistema SIPAC.	PROAD	Em monitoramento

Fonte: Pasta Nuvem/Auditoria, 2024.

* Rac - Recomendação

Monitoramento das Solicitações de Auditoria Da CGU – 2º semestre/2024

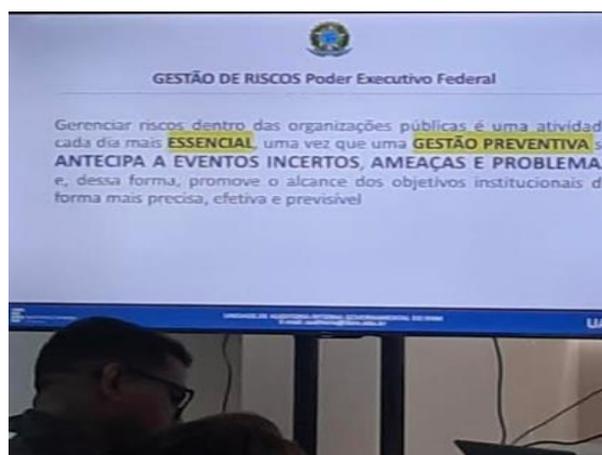
SA	Unidade Auditada	Temática	Status
Ofício nº 3853/2024/AMAZONAS/CGU SA nº 1596511/02	IFAM	Avaliação da Gestão das IFES sobre as políticas de ações afirmativas na educação superior.	Respondido
Solicitação de Auditoria nº 1596511-04 - Processo CGU nº 00203.100070-2024-66 e Processo IFAM 23443.007702-2024-96	Ouvidoria/IFAM	Avaliação da Gestão das IFES sobre as políticas de ações afirmativas na educação superior.	Respondido
Solicitação de Auditoria nº 1596511-06 - Processo CGU nº 00203.100070-2024-66 e Processo IFAM 23443.007704-2024-85.	IFAM	Avaliação da Gestão das IFES sobre as políticas de ações afirmativas na educação superior.	Aguardando resposta da DPDI acerca do PAC enviado. Prazo até 10/12/2024.
Solicitação de Auditoria nº 1611422/18.48 (IFAM/BMÓVEIS) - Foi aberto o Processo 23443.013788/2024-96.	PROAD/IFAM	Auditoria Anual de Contas (AAC), exercício de 2024, que estão sendo realizados enquanto órgão Superior MEC.	Respondido

Fonte: CGU - UAIG, 2024.

Informações

Complementares – Orientações da UAIG

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM participou, a convite, a convite da Reunião do Comitê de Administração (CAD), realizado na Reitoria do Instituto Federal do Amazonas (IFAM). Durante a reunião houve a participação da Auditoria na ministração de uma palestra acerca da Ação de Auditoria nº 5.2/2024 – Gestão do Patrimônio. Dessa forma, a Auditora Relatora da respectiva ação, Viviane Simas, foi a responsável por apresentar os dados referentes a tal auditoragem discorrendo, ainda, sobre pontos fundamentais para uma boa prática na área de gestão patrimonial através de uma gestão de riscos eficiente.



Fonte: imagens capturadas durante a Reunião do Comitê de Administração (CAD), 2024.

Portais e Normativos

Portal IFAM

<http://www.ifam2.edu.br>

Página da Auditoria – UAIG/IFAM

<https://www.ifam2.edu.br/instituicao/auditoria>

Principais Normativos da UAIG/IFAM

Estatuto das Atividades da Unidade de Auditoria Interna

<http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/arquivos/resolucao-58-consup-ifam-2017-estatuto-audig.pdf>

Regimento Interno da Auditoria Interna

<http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/arquivos/resolucao-08-consup-ifam-2018-regimento-audig-2.pdf>

Código de Ética dos profissionais da unidade de Auditoria Interna

<http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/atividades-da-audig/arquivos/resolucao-59-consup-ifam-2017-codigo-de-etica.pdf>

Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

[file:///C:/Users/2620036/Downloads/PGMQProgramadeGestodeMelhoriaeQualidadecomResoluodoCONSUPcomResoluoCONSUP%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/2620036/Downloads/PGMQProgramadeGestodeMelhoriaeQualidadecomResoluodoCONSUPcomResoluoCONSUP%20(3).pdf)

Normativos orientadores da CGU

Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017 – Referencial Teórico

https://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/19111706/do1-2017-06-12-instrucao-normativa-n-3-de-9-de-junho-de-2017-19111304

Instrução Normativa nº 8, de 6 de dezembro de 2017 – Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal

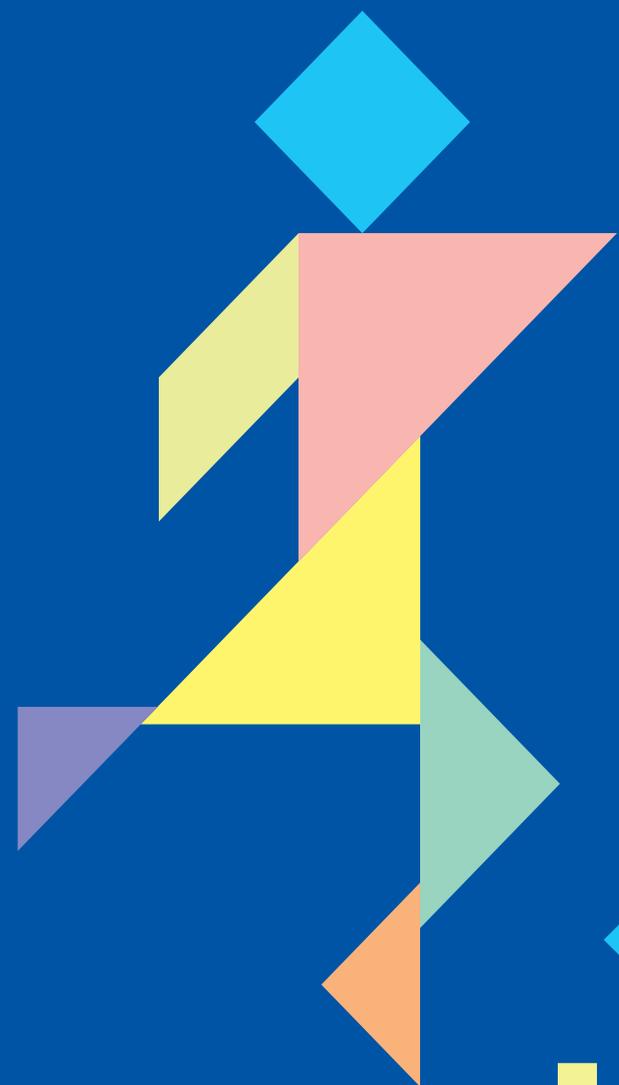
<https://www.in.gov.br/web/dou/-/instrucao-normativa-n-8-de-6-de-dezembro-de-2017-869938>

Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020 – Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios

<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-10-de-28-de-abril-de-2020-254433622>

Instrução Normativa nº 13, de 6 de maio de 2020 – Requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das UAIG

<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-13-de-6-de-maio-de-2020-255615399>



UAIG 2024