

## **RELATÓRIO SEMESTRAL DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

A unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Amapá apresenta o Relatório Semestral em cumprimento ao item 1.2 - Gestão de Melhoria e Qualidade da atividade de auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2023, com as ações executadas de janeiro a junho/2023 e seus resultados alcançados, bem como o panorama do acompanhamento das determinações do Tribunal de Contas da União – TCU e recomendações desta Unidade e da Controladoria Geral da União – CGU.

Atualmente, não há obrigatoriedade normativa da elaboração do documento em tela, o qual era disposto pela Instrução Normativa nº 09, de 09 de outubro de 2018 – CGU (revogada), todavia, ele foi mantido no planejamento anual da Audint considerando suas competências e deveres solidificados no compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas, especialmente no fortalecimento da governança.

### **1. QUADRO EFETIVO DE SERVIDORES DA AUDINT**

No primeiro semestre de 2023, os trabalhos da Audint foram realizados pelos servidores elencados abaixo:

<b>Nome</b>	<b>Cargo</b>	<b>Formação</b>
Thaise Lamara Almeida Carvalho	Auditora (Chefe da Auditoria)	Graduada em Direito, Mestre em Planejamento e Políticas Públicas, Especialização em Docência do Ensino Superior
Izaura Caroline Oliveira da Silva Ferreira	Administradora (Chefe de Auditoria Substituta)	Graduada em Administração, Graduada em Direito, com especialização em Docência do Ensino Superior
Albertina Silva Pereira	Administradora	Graduada em Administração, Mestre em Políticas Públicas

A servidora Albertina Silva Pereira passou a integrar a equipe de auditoria em janeiro de 2023, contribuindo satisfatoriamente com o desempenho das atividades e trabalhos da Audint.

### **2. AÇÕES REALIZADAS DE ACORDO COM O PAINT/2023**

#### **2.1 AUDITORIAS**

Para o exercício do primeiro semestre de 2023, as auditorias planejadas e executadas de acordo com PAINT/2023 foram as seguintes:

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação
1	Consultoria	Transparência Ativa	Assessorar a Ouvidoria, UCI e Progep na implantação da Política de Proteção de Dados	Avaliação de Riscos	02/01/23	31/05/23	458	Realizada
4	Avaliação	Programa Nacional de Assistência Estudantil - PNAES: Restaurante Universitário	Auditar, em cumprimento a ofício-circular nº 16/2019/CGRE/DIPPE S/SESU/SESU-MEC, item 16, o processo e os controles internos dos recursos PNAES.	Obrigação normativa/ Outros motivos que não avaliação de riscos	01/05/23	30/07/23	336 (até junho)	Em execução

A auditoria “Controles Internos do Processo Licitatório (nova Lei de Licitação nº 1.133/21)”, que seria executada no período de maio a julho, foi adiada para o segundo semestre do ano, em razão da modificação da vigência da nova Lei de Licitação. No período referido, está sendo executada a auditoria “Programa Nacional de Assistência Estudantil – PNAES: Restaurante Universitário”, que estava prevista no PAINT/2023 para execução de outubro a dezembro.

Em relação a auditoria “Transparência Ativa”, a mesma foi executada além do prazo planejado, tendo em vista a execução concomitantemente com as etapas de construção do Plano de Dados Abertos (PDA), ou seja, nos meses de janeiro a maio de 2023, encerrando com a análise do PDA Preliminar elaborado pela Comissão Única para tratar de Transparência Ativa.

## 2.2 OUTRAS ATIVIDADES

A Audint realizou outras ações, cumprindo o cronograma consignado no PAINT/2023, quais sejam:

### 2.2.1 Capacitação

A equipe de auditoria realizou até o presente momento, a capacitação assinalada abaixo:

Nome	Cargo	Carga horária	Curso
Thaise Lamara Almeida Carvalho	Auditora-chefe	24 horas	56º FONAItec - Fórum Nacional de Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação
Izaura Caroline Oliveira da Silva Ferreira	Administradora	34 horas	56º FONAItec - Fórum Nacional de Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação (24 horas); Governo Aberto: Transparência e Dados Abertos - EVG (10 horas)
Albertina Silva Pereira	Administradora	24 horas	56º FONAItec - Fórum Nacional de Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação

## 2.2.2 Monitoramento

A atividade de monitoramento é executada para acompanhar o cumprimento das recomendações emitidas pela Audint/Unifap, pela Controladoria Geral da União e das determinações do Tribunal de Contas da União.

### 2.2.2.1 Recomendações emitidas pela AUDINT

Em abril, a Audint realizou levantamento de todas as recomendações emitidas, sendo o mesmo formalizado em uma planilha no *Excel* com panorama e *status* atualizados das recomendações, além de outras informações relevantes, como o prazo limite para providências e a última manifestação da Audint. Além disso, foi elaborado um modelo de despacho para as manifestações da Audint nos monitoramentos, com explanação de resumo do histórico do processo, as recomendações implementadas, as pendentes de implementação e as que estão com prazo expirado.

Esse trabalho teve iniciativa diante da inércia das unidades auditadas nas implementações das recomendações. O propósito do levantamento é a realização de um monitoramento mais ativo e tempestivo, além de racionalizar as ações de controle. A propósito, o panorama vem ao encontro do Acórdão nº 843/2023 – TCU plenário.

Quanto ao fluxo processual do monitoramento, este permanece. Assim, há comunicação de todas as recomendações por meio dos relatórios finais das auditorias enviadas à Unidade de Controle Interno – UCI, vinculada à Reitoria, através de memorando eletrônico. A UCI fica incumbida de fazer a gestão junto às unidades auditadas, auxiliando no controle interno e, para

tanto, transforma as recomendações dos relatórios de auditoria em processo administrativo e, desta forma, a Audint realiza o monitoramento das recomendações, analisando o atendimento ou não das mesmas.

Conforme já citado, no primeiro semestre foi executado, até o presente momento, a auditoria “Transparência Ativa”, com o escopo de assessorar o processo de construção e implementação do Plano de Dados Abertos – PDA, especialmente das formulações e desenvolvimentos das etapas do referido plano. Desse modo, por tratar-se de auditoria de consultoria, não houve emissão de recomendações, mas de entregas/produtos. O relatório não foi publicado na página da Audint, em virtude de tratar-se de atos preparatórios, bem como o Plano de Dados Abertos da Unifap ainda não foi finalizado e divulgado.

Sendo assim, apresenta-se a seguir o panorama das recomendações atendidas e encerradas no primeiro semestre do ano, correspondentes a anos anteriores.

<b>Relatório de Auditoria</b>	<b>Objeto</b>	<b>Processo de Monitoramento</b>	<b>Status das recomendações</b>
2018005	Bens Móveis	23125.004363/2020-96	Recomendação 2.2.1 - encerrada e atendida conforme despacho 14338/2023 - AUDINT, em 05/05/23. Recomendação 2.2.2 - encerrada e atendida conforme despacho 14338/2023 - AUDINT, em 05/05/23.
2019005	Campus Mazagão	23125.009269/2020-39	Recomendação 5.1 - encerrada e atendida conforme despacho 15413/2023, de 12/05/2023
2020004	Campus Binacional	23125.000357/2021-03	Recomendação 5.3.1 - encerrada e atendida conforme despacho 15106/2023, de 11/05/2023.
2020005	Recursos PNAES	23125.017150/2020-70	Recomendação 5.2.2 - encerrada e atendida conforme despacho nº 15181/2023 , de 11/05/2023

#### 2.2.2.2 Monitoramento das determinações emitidas pelo TCU

Em cumprimento às diretrizes prescritas na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021-SFC/CGU, a Audint realiza o monitoramento das determinações do Tribunal de Contas da União – TCU, por meio do sistema eletrônico Conecta TCU, daquele órgão. Assim, em consulta ao sistema supracitado verificou-se que não há emissões de recomendações no primeiro semestre,

entretanto, em razão da comunicação a este Conselho, informa-se, a seguir, as determinações emitidas em anos anteriores que estão sendo monitoradas:

Acórdão	Processo de Deliberação	Processo de Monitoramento	Objeto	Observação	Status
Acórdão de Relação nº 14190/2019	043.481/2018-3	018.116/2020-5	Prestação de contas - Exercício 2017	Determinação para saneamento de itens como: flexibilização, cessão de espaços físicos.	Em andamento
Acórdão 7512/2022 - Primeira Câmara	000.781/2016-9	-	Representação acerca de possíveis irregularidades no exercício da docência em regime de dedicação exclusiva na Fundação Universidade Federal do Amapá (Unifap).	Regime de dedicação exclusiva	Em andamento
Acórdão 2299/2021-TCU-Plenário	024.765/2020-1	-	Transparência	Acompanhamento das ações das autoridades de monitoramento da Lei de Acesso à informação no âmbito das Universidades federais	Em andamento
Acórdão 484/2021-TCU-Plenário	042.609/2021-06	-	Monitoramento do atendimento do Acórdão 484/2021-TCU-Plenário	Auditoria integrada para avaliar a implementação de processo eletrônico nas 110 Instituições Federais de Ensino (IFEs) vinculadas ao Ministério da Educação.	Cumprido os 9.1.1 e 9.1.2 ACÓRDÃO Nº 302/2023 - TCU - Plenário Em monitoramento para os demais itens

### 2.2.2.3 Monitoramento das recomendações emitidas pela CGU

A respeito das recomendações advindas da Controladoria Geral da União, a unidade de auditoria realiza o acompanhamento das mesmas, através do sistema eletrônico e-Aud. Em consulta ao sistema supracitado verificou-se que não há emissões de recomendações no primeiro semestre, entretanto, em razão da comunicação a este Conselho, informa-se, a seguir, as recomendações emitidas em anos anteriores que estão sendo monitoradas:



<b>Tarefa e-Aud</b>	<b>Relatório de Auditoria</b>	<b>Status</b>
1027799	Nota Técnica nº 2085/2021/AUD-AP/AMAPÁ	Implementada em 24/01/2023
1403885	Nota de Auditoria nº 1383412/01	Em monitoramento
1221713	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221685	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221687	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221689	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221690	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221691	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221692	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221693	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221694	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221695	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221696	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221697	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221698	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento



1221699	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1213188	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221700	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221701	Trilhas de pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221702	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221703	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221704	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221705	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221706	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221707	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221709	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221710	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221711	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221712	Trilhas de Pessoal/Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento



1221713	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221714	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221715	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221716	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221717	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221718	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221719	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221720	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221721	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
1221685	Trilhas de Pessoal/ Relatório nº 865325 – SGP/ME – Avaliação do acúmulo de vínculos por servidores ativos permanentes do Poder Executivo Federal	Em andamento
804064	Relatório de Auditoria 201800615, Constatação: Implementação da jornada de trabalho de 30 horas semanais em desacordo com os critérios previstos no Decreto nº 1.590/1995.	Em andamento
804065	Relatório de Auditoria 201800615, Constatação: Implementação da jornada de trabalho de 30 horas semanais em desacordo com os critérios previstos no Decreto nº 1.590/1995.	Em andamento
804070	Relatório de Auditoria 201702597, Constatação: Obra de construção da casa do estudante concluída, mas sem utilização devido à ausência de projeto de urbanização.	Em andamento

## 2.3 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA

### 2.3.1 Avaliações – Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade (PGMQ)

No mês de março, juntamente com o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2023), foi apresentado ao Conselho Diretor – Condir, por meio do Memorando Eletrônico nº 12/2023-AUDINT, o Resultado do Programas de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da Unidade de Auditoria Interna da Unifap. O documento apresenta os resultados das avaliações internas (monitoramento contínuo, avaliação pela Alta Administração, Avaliação pelos Auditores, avaliação pelos gestores e autoavaliação IA-CM) e externas (autoavaliação IA-CM com validação externa). Ressalta-se que a avaliação externa ainda não foi realizada, tendo em vista o cronograma do ciclo de avaliações, sendo apresentada somente a metodologia.

### 2.3.2 Relatório semestral

A elaboração deste relatório foi mantida, apesar de não ser mais uma obrigatoriedade normativa, pois entende ser um instrumento importante no processo de comunicação, de transparência de seus atos e de fortalecimento da governança.

## 2.4 GESTÃO INTERNA

Essa ação refere-se à gestão de recursos humanos e materiais da Audint. Sendo assim, é importante informar que esta Unidade aderiu, em janeiro, ao Programa de Gestão e Desempenho (PGD), implementado institucionalmente pela Portaria nº 818/2022-UNIFAP, modificada pela Portaria nº 0811/2023-UNIFAP. A adesão foi formalizada através dos processos SIPAC nº 23125.031203/2022-97 e 23125.002662/2023-23. A equipe dedica, constantemente, esforços para melhora do desempenho de suas atividades, realizando entregas semanalmente no sistema informatizado SMITT, bem como atualizações em consonância com as instruções da Comissão competente.

Reforça-se que o PGD tem contribuído para aprimoramentos da coordenação e supervisão dos trabalhos, uma vez que implantou-se controles internos para manter a interação e integração da equipe, através de reuniões *online*, bem como a elaboração no armazenamento compartilhado da

Audint (*Google Drive*), evitando a descontinuidade e/ou a desarticulação de informações e documentos.

Ademais, no que diz respeito às ações procedimentais de auditoria obedecendo ao que dispõem a Instrução Normativa nº 05/2021-SFC/CGU, esta unidade aprovou o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), elaborou o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), contabilização dos benefícios financeiros e não-financeiros (seguindo o que dispõe a Instrução Normativa nº 04/2018 da SFC/CGU) e o Parecer de Prestação de contas anual da Unifap. Vejamos a seguir:

#### **2.4.1 Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna – RAINT**

O RAINT referente ao exercício de 2022 foi elaborado em conformidade com a IN nº 05/2021-SFC/CGU, publicado na *homepage* da Audint para consulta pública no *link* <https://www2.unifap.br/audint/relatorios/rain/>.

#### **2.4.2 Contabilização de benefícios financeiros e não-financeiros**

A Unidade de auditoria encaminhou à CGU, por meio do Sistema e-Aud, tarefa 1049199, a contabilização de benefícios financeiros e não-financeiros dos anos de 2020, 2021 e 2022 em cumprimento a Instrução Normativa nº 05/2021-SFC/CGU e Instrução Normativa nº 4, de 10 de abril de 2020. Ainda, o Raint /2022 e a contabilização de benefícios foram encaminhados à Reitoria e Conselho Diretor (CONDIR), para conhecimento, através do Memorando Eletrônico nº 12/2023-AUDINT.

#### **2.4.3 Elaboração do Relatório e Parecer do Relatório de Gestão de 2022**

O relatório da Unidade de Auditoria foi encaminhado ao Departamento de Planejamento – DEPLAN, através do processo eletrônico SIPAC nº 23125.001052/2023-97. Em relação ao Parecer do Relatório de Gestão de 2022, esse foi encaminhado por meio do Memorando Eletrônico nº 16/2023-AUDINT, no dia 27 de abril de 2023.

### 3. CONCLUSÃO

Ante ao exposto, conclui-se que a equipe de auditoria obteve êxito na execução de suas atividades planejadas para o primeiro semestre do corrente ano. Aliás, executou além do previsto, como a inclusão do trabalho de monitoramento das recomendações e a implementação do Programa de Gestão e Desempenho, além de demonstrar capacidade técnica para o desenvolvimento de futuras ações e atividades contínuas.

A elaboração deste relatório tem o intuito reafirmar o compromisso da Auditoria Interna de agregar valor à gestão nas diversas áreas da instituição, visando o fortalecimento da governança e dos controles internos administrativos. Além do mais, demonstra capacidade técnica e planejamento para o desenvolvimento de futuras ações e atividades contínuas E pela ordem de sua subordinação ao Conselho Diretor e, pelo cumprimento do Regimento Interno da Auditoria Interna, a AUDINT está sempre aberta ao diálogo e à colaboração a toda comunidade acadêmica.

Macapá-AP, 30 de junho de 2023.

Thaise Lamara A. Carvalho (Auditora-Coordenadora)	
Albertina Silva Pereira (Administradora)	
Izaura C. O. da Silva Ferreira (Administradora)	