



AUDINT
Auditoria Interna

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINIT 2024

**AUDITORIA INTERNA – AUDINT
UNIVERSIDADE FEDERAL DO AMAPÁ**

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento às diretrizes prescritas na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021-SFC/CGU, a Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Amapá apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, com as ações executadas de janeiro a dezembro do exercício de 2024. Os trabalhos de auditoria foram concentrados no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2024 e buscaram agregar valor à gestão, contribuindo com o aperfeiçoamento dos controles internos administrativos, gestão de risco e processo de governança.

2. DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO DO PAINT/2024

2.1 EQUIPE DE TRABALHO

No ano de 2024 a Unidade de Auditoria Interna contou com os servidores abaixo listados:

Quadro 1 – Estrutura de Pessoal da Auditoria Interna.

Nome	Cargo	Formação
Davi de Araújo Sampaio	Auditor (Chefe de Auditoria)	Graduado em Direito, Mestre em Planejamento e Políticas Públicas, especialista em Direito Tributário e Advocacia Trabalhista
Thaise Lamara Almeida Carvalho	Auditora	Graduada em Direito, Mestre em Planejamento e Políticas Públicas, Especialização em Docência do Ensino Superior
Albertina Silva Pereira	Administradora (Chefe de Auditoria Substituta)	Graduada em Administração, Mestre em Políticas Públicas
Izaura Caroline Oliveira da Silva Ferreira	Administradora	Graduada em Administração, Graduada em Direito, Especialização em Docência do Ensino Superior.

Fonte: Audint, 2025.

O servidor Davi de Araújo Sampaio retornou do afastamento para qualificação (Portaria nº XX/2024), compondo a equipe da Audint a partir de 16/09/2024.

2.2 QUADRO DEMONSTRATIVO DA FORÇA DE TRABALHO

Quadro 2 – Demonstrativo da alocação da força de trabalho.

ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	
Atividade	HH Previsto
Serviços de Auditoria	1782
Capacitação dos Auditores	324
Monitoramento de Recomendações	360

Gestão e Melhoria da Qualidade	1090
Gestão Interna da UAIG	1670
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	40
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	150

Fonte: Audint, 2024.

É importante salientar que a carga horária prevista no PAINT/2024 contava contando com a execução por três servidores. Entretanto, em setembro de 2024, quando já havia se iniciado a execução do plano, houve o retorno do servidor Davi Sampaio à unidade de Auditoria Interna, o que justifica o aumento de carga horária nas ações discriminadas acima. Além disso, houve a sua nomeação para a chefia da unidade a partir do mês de Outubro de 2024, em cumprimento ao que dispõem os normativos internos e externos. Outro ponto importante é o afastamento parcial da servidora Izaura Ferreira para mestrado. Ao final, houve um acréscimo de 200 horas no total da Unidade.

Em relação à Gestão Interna, está compreendido o montante de horas destinado às seguintes atividades: a elaboração do RAIN/2023, do Relatório/Parecer do Relatório de Gestão de 2023, do PAINT/2025, do Relatório Semestral, da Contabilização de Benefícios Financeiros e Não-Financeiros e da atualização do Estatuto da Audint, bem como a carga horária referente às demandas administrativas da unidade de Auditoria Interna e da IFES, com destaque para a participação da unidade no Comitê de Integridade da Unifap, nas reuniões e trabalhos relacionados à integridade institucional.

Além do mais, foram inseridas horas referente às atividades de gestão e registro do Programa de Gestão e Desempenho (PGD), implementado institucionalmente pela Portaria nº 818/2022-UNIFAP, modificada pela Portaria nº 0811/2023-UNIFAP, e aderido pela Audint em janeiro de 2023. A equipe dedica constantemente esforços para a melhoria do desempenho de suas atividades, atuando em consonância com as instruções da Instituição.

Quanto à “Reserva Técnica” e “Outros”, não houve a realização de trabalhos nesse campo, de modo que a carga horária prevista para este fim foi realocada e distribuída para gestão interna.

2.3 TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTO E FINALIZADOS

2.3.1 Serviços de auditoria

Em conformidade com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2024, foram previstos e executados 3 (três) serviços de auditoria.

Quadro 3 – Demonstrativo do quantitativo dos serviços de auditoria:

Status	Número de Serviços de auditoria PAINTE/2024
Previstas	3
Previstas e Finalizadas	3
Não concluídos	0
Não realizados	0
Realizados sem previsão no PAINTE/2024	0

Fonte: Audint, 2024.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria operacional.
OBJETO: Plano Nacional de Assistência Estudantil – PNAES.
SETOR AUDITADO: Pró-Reitoria de Extensão e Ações Comunitárias – PROEAC.
RECURSOS AUDITADOS: R\$525.700,00 (quinhentos e vinte e cinco mil e setecentos reais).
RELATÓRIO Nº: 2024001.
EQUIPE DE AUDITORIA: Thaise Lamara Almeida (Auditora-Coordenadora), Albertina S. Pereira (Administradora) e Izaura C. Silva (Administradora).
PERÍODO: janeiro a maio de 2024.
ORDEM DE SERVIÇO: 01/2024.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria operacional.
OBJETO: Emissão e registro de diplomas dos cursos da Unifap.
SETOR AUDITADO: Pró-Reitoria de Graduação – PROGRAD e Departamento de Registro e Controle Acadêmico – DERCA.
RECURSOS AUDITADOS: Não se aplica.
RELATÓRIO Nº: 2024002.
EQUIPE DE AUDITORIA: Thaise Lamara Almeida (Auditora-Coordenadora), Albertina S. Pereira (Administradora) e Izaura C. Silva (Administradora).
PERÍODO: maio a setembro de 2024.
ORDEM DE SERVIÇO: 04/2024.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria de Acompanhamento e Avaliação de Gestão.
OBJETO: Gestão da Segurança Institucional.
SETOR AUDITADO: Pró-Reitoria de Administração – PROAD e Prefeitura do Campus Marco Zero (Assessoria Especial de Engenharia e Arquitetura).
RECURSOS AUDITADOS: Não se aplica.
RELATÓRIO Nº: 2024003.
EQUIPE DE AUDITORIA: Davi Sampaio (Auditor-Chefe), Thaise Lamara Almeida (Auditora), Albertina S.

Pereira (Administradora) e Izaura C. Silva (Administradora).

PERÍODO: outubro a dezembro de 2024.

ORDEM DE SERVIÇO: 08/2024.

Em relação à ação de auditoria “Acesso a permanência do aluno de graduação (PNAES)”, a mesma foi executada além do prazo planejado, tendo em vista a greve de âmbito nacional das instituições federais de ensino e seu corpo técnico e docente desde o dia 11/03/2024, o que fez com que os prazos para atendimento das demandas fossem estendidos, considerando o reduzido número de servidores.

A auditoria “Gestão acadêmica”, que seria executada no período de maio a agosto, foi adiada, e concluída em setembro. O adiamento ocorreu por decisão conjunta entre a Auditora-Chefe (Thaise Carvalho, na época) e o Diretor do Derca, em razão de questões internas como: a greve dos servidores técnicos administrativos, a matrícula dos acadêmicos do Processo Seletivo 2024 e a investigação dos processos de validação de diplomas, atualmente conduzida pela Polícia Federal.

Ao final, todos os serviços de auditorias foram concluídos dentro do ano planejado, sem nenhum prejuízo.

2.3.2 Monitoramento de Recomendações e determinações da Audint

A Audint aprimorou o monitoramento das recomendações, sobretudo, para um acompanhamento mais efetivo e presente com as unidades auditadas, que será melhor detalhado no tópico 2.4.2. 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.

A Audint realizou 3 (três) atividades de auditoria na modalidade de avaliação.

Quadro 04 – Recomendações emitidas pela Audint em 2024.

Unidades	Recomendações emitidas	Situação		
		Implementadas	Não implementadas	Em andamento/ vincendas
PROEAC/DACE	8	0	0	8
PROGRAD/DERCA	10	0	0	10
PROAD/SEVIG	8	0	0	8

Total	26	0	0	26
-------	----	---	---	----

Fonte: Audint, 2024.

A primeira ação foi sobre o objeto “PNAES - Acesso e permanência do aluno na graduação”, que teve como objetivo avaliar a eficiência dos benefícios do Auxílio Viagem para Participação em Eventos Esportivos e do Auxílio de Incentivo ao Esporte (Bolsa Atleta) para permanência do aluno na graduação. Nesta auditoria foram apontadas 3 constatações e 8 recomendações.

A segunda auditoria foi sobre a “Gestão acadêmica - Emissão e registro de diplomas dos cursos da Unifap”, que teve como objetivo “avaliar os controles internos relativos à conformidade com a legislação de registro de diplomas, visando mitigar o risco à segurança e fidedignidade das informações dos acadêmicos”. Foram apontados 5 achados e 10 recomendações.

Por último, foi realizada a auditoria “Gestão da Segurança Institucional - Atividades operacionais de segurança e vigilância”, que teve como objetivo avaliar a gestão da segurança institucional no que tange à gestão de riscos e controles internos do Campus Marco Zero. Foram apontadas 2 constatações e 8 recomendações.

Em relação às recomendações do Tribunal de Contas da União – TCU, o monitoramento é realizado através do Sistema Conecta TCU, daquele órgão. Através de pesquisa e análise utilizando esse sistema, foram identificados 2 acórdãos com recomendação à Universidade Federal do Amapá no ano de 2024, ambos ainda estão com recomendações em monitoramento. Importante informar que o Acórdão nº 2281/2024 foi incluído no planejamento da Audint para o ano de 2025 a ser monitorado dentro de trabalho específico de auditoria desta unidade.

Monitoramento das recomendações do TCU

Unidade Gestora	Recomendações			
	Atendimentos	Cancelamentos	Em monitoramento	Total
Fundação Universidade Federal do Amapá	0	0	14	14

Fonte: Audint (2024), com base no sistema Conecta TCU.

Monitoramento das recomendações emitidas pela CGU

Unidade Gestora	Recomendações			
	Atendimentos	Cancelamentos	Em monitoramento	Total
Fundação Universidade Federal do Amapá	0	0	5	5

Fonte: Audint (2024), com base no sistema e-CGU.

2.3.3 Capacitação

Abaixo constam os cursos realizados pela equipe de auditoria:

Quadro 7 – Demonstrativo das ações de capacitações realizadas.

Nome	Cargo	Horas	Curso
Davi de Araújo Sampaio	Auditor	40 horas	- Papéis de trabalho em auditoria interna governamental - ENAP (16 horas); - Elaboração de relatórios de auditoria - ENAP (24 horas).
Thaise Lamara Almeida Carvalho Maia	Auditora	120 horas	- Processo de Auditoria no sistema E-AUD - CGU, plataforma moodle EAD-CGU (30 horas) - Papéis de trabalho em auditoria interna governamental - ENAP (16 horas) - 57º FONAI capacitação técnica em auditoria interna (24 horas) - Auditoria interna na perspectiva governamental e a ferramenta de maturidade do IA-CM - CGU, plataforma moodle EAD-CGU (20 horas); - Controle em 5 dimensões - ENAP, plataforma EVG (30 horas).
Izaura Caroline Oliveira da Silva Ferreira	Administradora	84 horas	- Curso Planejamento e Organização no Trabalho - ENAP, plataforma EVG (20 horas); - 57º FONAI capacitação técnica em auditoria interna (24 horas) - CT&I para auditores internos (4 horas); - Processo de Auditoria no sistema E-aud CGU, plataforma moodle EAD-CGU (30 horas); - Auditoria Financeira do Ministério da Educação (Moodle CGU) (6 horas).
Albertina Silva Pereira	Administradora	120 horas	- Auditoria interna na perspectiva governamental e a ferramenta de maturidade do IA-CM - CGU, plataforma moodle EAD-CGU (20 horas); - 57º FONAI capacitação técnica em auditoria interna (24 horas); - Processo de Auditoria no sistema E-AUD - CGU, plataforma moodle EAD-CGU (30 horas); - Elaboração dos relatórios de auditoria - ENAP, plataforma EVG (24 horas); - Papéis de trabalho em auditoria interna governamental - ENAP, plataforma EVG (16 horas); - Auditoria Financeira do Ministério da Educação (Moodle CGU) (6 horas).

Fonte: Audint, 2025.

2.3.4 Ações de Gestão Interna

As ações que compõem a gestão interna são:

- Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna – RAIN.T.

O RAIN.T referente ao exercício de 2023 foi elaborado em conformidade com a IN nº 5/2021 – SFC/CGU, publicado na *homepage* da Audint para consulta pública.

- Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna de 2025.

O PAINT/2025 foi realizado em aderência à Instrução Normativa nº 05/2021-SFC/CGU. O Plano foi aprovado pela CGU (ID no Sistema e-CGU 1320242) e, posteriormente, enviado ao Conselho Diretor – CONDIR para apreciação e aprovação, homologado pela Resolução nº 2 de 13 de Fevereiro de 2025.

- Elaboração do Relatório e Parecer do Relatório de Gestão de 2023.

O relatório da Unidade de Auditoria foi encaminhado ao Departamento de Planejamento – DEPLAN, foi publicado junto ao relatório de gestão e publicado na transparência da Universidade..

- Contabilização de benefícios financeiros e não-financeiros.

A Unidade de auditoria encaminhou à CGU, por meio do Sistema e-Aud, tarefa nº 1049199, a contabilização de benefícios financeiros e não-financeiros dos anos de 2021, 2022 e 2023 em cumprimento a Instrução Normativa nº 05/2021-SFC/CGU e Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020. Ainda, o RAIN/2023 e a contabilização de benefícios foram encaminhados à Reitoria e Conselho Diretor (CONDIR), para conhecimento, através do Memorando Eletrônico nº 19/2024-AUDINT. Não houve contabilização de benefícios financeiros no período, porém houve o retorno financeiro indireto através das ações.

O Quadro 8, detalhado abaixo, apresenta a consolidação de benefícios oriundos da atuação da Audint/Unifap do exercício de 2021,2022 e 2023, acompanhada da indicação da classe:

Quadro 8 – Consolidação dos benefícios relativos ao exercício de 2021, 2022 e 2023.

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
Dimensão do Benefício	Quantidade
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	-
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	4
Missão, Visão e/ou Resultado - Tático/Operacional	1
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	4
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	1

Com destaque para a atuação da unidade de Auditoria Interna, os valores auditados no ano de 2024 somam R\$525.700,00 (quinhentos e vinte e cinco mil e setecentos reais). Salienta-se que os

valores não correspondem a benefícios financeiros, entretanto, são importantes, pois, direta ou indiretamente, as auditorias auxiliaram as unidades administrativas sobre suas atividades, os riscos inerentes e os controles internos.

Por fim, cabe ressaltar que a Audint vem elaborando formas de aperfeiçoar o monitoramento para que os benefícios sejam alcançados de maneira mais satisfatória, uma das ações nesse sentido foi a adesão ao sistema E-CGU para acompanhamento mais efetivo das recomendações e consequentemente a contabilização de mais benefícios.

2.3.5 Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade da Auditoria Interna

- 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 19/2024-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). Ressalta-se que a avaliação externa ainda não foi realizada, tendo em vista o cronograma do ciclo de avaliações, sendo apresentada somente a metodologia.

Além disso, houve necessidade de alteração do planejamento no que tange a política de monitoramento em virtude da implementação do sistema informatizado e-CGU na Universidade, portanto, dos meses de Setembro a Dezembro, a Audint substituiu essa atividade e realizou treinamento das chefias da Universidade para a operacionalização do sistema E-CGU.

Os Resultados de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ/2024 serão apresentados no anexo do presente Relatório.

- Relatório semestral

A elaboração deste relatório foi mantida, apesar de não representar mais uma obrigatoriedade normativa, pois se entende ser um instrumento importante no processo de comunicação, de transparência de seus atos e de fortalecimento da governança, sendo o mesmo enviado por meio do Memorando Eletrônico nº 35/2024-AUDINT.

3. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

No aspecto dos impactos, destaca-se positivamente a execução do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, além do retorno de um servidor ao quadro da Audint, bem como o trabalho de monitoramento realizado mais efetivamente junto às unidades auditadas, fortalecendo a governança institucional. Destaca-se também que a Audint realizou treinamento das chefias da Universidade para a operacionalização do sistema E-CGU.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos e atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna da Unifap foram baseadas no compromisso em agregar valor à gestão, de modo a contribuir para o atingimento dos objetivos institucionais, sobretudo, para o aperfeiçoamento dos controles internos, gestão de risco e governança.

Desse modo, pode-se concluir que a Audint guardou aderência com o planejamento estabelecido para 2024, bem como ampliou seus trabalhos, realizando importantes contribuições no campo institucional, além da implementação de controles internos que fortalecem a atividade de auditoria.

Macapá/AP, 17 de Março de 2025.

Davi de Araújo Sampaio
Auditor-Chefe da Unifap
Portaria nº 1394/2024