



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO MARANHÃO  
Conselho Superior**

**RESOLUÇÃO Nº 11/2021 DE 29 DE ABRIL DE 2021**

Aprova o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 2020 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Maranhão.

**O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO MARANHÃO**, no uso de suas atribuições legais consagradas na Lei nº 11.892/2008 de 29/12/2008, publicada no D.O.U de 30/12/2008; com base no Decreto Presidencial de 11 de novembro de 2020, publicado no D.O.U. de 12 de Novembro de 2020;

considerando a decisão do plenário deste Conselho Superior na 60ª Reunião Ordinária de 27 de abril de 2021; e,

considerando, ainda, o que consta no Processo 23249.011609.2021-30;

**RESOLVE:**

**Art. 1º.** Aprovar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 2020 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Maranhão, conforme anexo a esta Resolução.

**Art. 2º.** Esta Resolução entra em vigor na data de sua assinatura.

*(assinado eletronicamente)*

**CARLOS CESAR TEIXEIRA FERREIRA**

Presidente

Documento assinado eletronicamente por:

- **Carlos Cesar Teixeira Ferreira, REITOR - CD1 - GAB-REIT**, em 29/04/2021 12:57:14.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 29/04/2021. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifma.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 256619

**Código de Autenticação:** 807cdc496c







**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO MARANHÃO  
AUDITORIA INTERNA**

**ANEXO RESOLUÇÃO CONSUP Nº 011/21, DE 29.04.2021**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA (RAINT)  
Exercício 2020**

## 1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna (Raint) tem por base os conceitos e as diretrizes estabelecidas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), por intermédio da Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, que dispõe sobre a elaboração e comunicação do Raint das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. As informações apensadas neste Raint estão em consonância com o requerido no art. 17 da IN retromencionada:

a) quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o Paint, realizados, não concluídos e não realizados;

b) quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no Paint;

c) quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do Raint;

d) descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

e) quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

f) análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;

g) quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e

h) análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

No início do exercício de 2020 houve uma redução de 15% no quadro de servidores com exercício na Auditoria Interna. Em janeiro de 2020, ocorreu a aposentadoria do servidor Diógenes da Silva Redondo (Assistente em Administração) e em 23/01/2020 ocorreu a exoneração da antiga chefe da Auditoria Interna. Dessa forma, entre 23.01.2020 a 09.03.2020, a unidade esteve sob coordenação de auditores chefes substitutos/interinos.

A escolha e nomeação do novo titular da unidade ocorreu em março de 2020 (Portaria nº 1.063, de 06.03.2020 - DOU 09.03.2020). Nesse sentido, após reunião de planejamento com a equipe de auditores, verificou-se a necessidade de realizar ajustes na proposta inicial do Paint/2020, tendo em vista que tal documento de planejamento não estava atendendo diretrizes e orientações relevantes elencadas no referencial técnico de atividades de auditoria interna governamental (IN SFC/MTCGU nº 03/2017) tais como: seleção de trabalhos com metodologia de riscos, elaboração de ações voltadas para o PGMQ, entre outras melhorias que se faziam necessárias.

Após os ajustes realizados no planejamento das ações, os quais foram desenvolvidos em ambiente híbrido (remoto/presencial) por conta do cenário de enfrentamento da pandemia da Covid-19, a versão ajustada do Paint/2020 (processo 23249.031741.2020-87) foi finalizada em junho de 2020 e aprovada por meio da Resolução CONSUP nº 40/2020, de 21 de agosto de 2020.

Apresenta-se no quadro abaixo a composição da equipe técnica envolvida na execução do Paint/2020.

Quadro 01 – Equipe técnica da Auditoria Interna do IFMA

| Servidor                            | Cargo/Formação Acadêmica  |
|-------------------------------------|---|
| Anderson Amorim Alves               | Auditor – Especialista em Gestão Pública e Responsabilidade Fiscal e Bacharel em Ciências Contábeis   |
| Clauber Correa Carvalho             | Auditor – Especialista em Direito Público e Bacharel em Direito   |
| Dulcineide dos Remédios Moraes Rego | Auditora - Especialista em Gestão Pública e Bacharel em Direito   |
| Halden Délio Fernandes Pereira*     | Auditor – Mestrando em Contabilidade e Administração/FUCAPE. Especialista em Gestão Pública, Bacharel em Ciências Contábeis e Administração |
| Herlon Jackson Coelho Serejo        | Auditor - Especialista em Auditoria e Bacharel em Ciências Contábeis.   |
| João Luiz Trindade de Azevedo       | Auditor – Mestrando em Administração/UFPI. Especialista em Gestão Pública, Bacharel em Ciências Contábeis e Ciências Econômicas.            |
| Lucas Arruda Martins Calixto        | Auditor – Especialista em Direito Público e Bacharel em Direito.  |
| Marcelo Augusto S. Paiva            | Auditor - Especialista em Auditoria e Bacharel em Ciências Contábeis  |
| Maria das Dores R. Silva            | Auditora – Especialista em Gestão e Supervisão Educacional e Bacharel em Direito  |
| Lívia Maria Jansen de Mello         | Auditora – Mestre em Desenvolvimento Socioeconômico, Especialista em Gestão Pública, Bacharel em Ciências Econômicas e Ciências Contábeis.  |
| Juliane Castelo Branco Vasconcelos  | Auditora – Especialista em Direito Público com ênfase em Gestão Pública e Bacharel em Direito   |

\* Chefe da Auditoria Interna a partir de 09.03.2020.

## 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT/2020, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

As ações previstas no PAINT, objetivaram agregar valor à gestão baseada na diminuição de riscos e fortalecimento da governança, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos da gestão e dos controles internos, por meio de orientações, recomendações e demais atividades necessárias ao cumprimento da legislação aplicável para a promoção dos objetivos institucionais nos aspectos de eficiência, eficácia, efetividade e economicidade.

Segue as ações previstas no Paint/2020, as quais foram discriminadas na tabela abaixo como atividades realizadas e não concluídas.

Tabela 01 - Demonstrativo do quantitativo das ações previstas no Paint/2020

| Ação | Processo  | Status        |
|------|---|---------------|
| 1.1  | Ajustes na proposta do Paint/2020                   | Realizada     |
| 1.2  | Elaboração do Raint/2019                            | Realizada     |
| 1.3  | Acompanhamento da elaboração do Relatório de Gestão | Realizada     |
| 1.4  | Demandas da CGU e TCU                               | Realizada     |
| 1.5  | Elaboração do Paint/2021                            | Realizada     |
| 2.1  | Auditoria de Avaliação (Controles Contábeis)        | Não concluída |

|     |   |               |
|-----|---|---------------|
| 2.2 | Auditoria de Avaliação (PDTIC/2019-2023)                              | Não concluída |
| 2.3 | Auditoria de Avaliação (Planejamento estratégico)                     | Não concluída |
| 2.4 | Auditoria de Avaliação (Folha de pagamento)                           | Não concluída |
| 3.1 | Capacitações  | Realizada     |
| 4.1 | Monitoramento das recomendações de auditoria interna                  | Realizada     |
| 5.1 | Elaboração do Estatuto da Auditoria Interna                           | Realizada     |
| 5.2 | Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)                     | Realizada     |
| 6.1 | Apuração de denúncias encaminhadas pela Ouvidoria Interna             | Realizada     |
| 6.2 | Atividades de consultoria (assessoramento/aconselhamento/treinamento) | Realizada     |

#### Ação 1.1 – Ajustes na Proposta do Paint/2020

Em se tratando da ação 1.1 do Paint/2020, segue abaixo relato sucinto sobre as principais atividades executadas:

- a) Após a nomeação do novo titular da AUDIN em março/2020 (Portaria nº 1.063, de 06/03/2020 - DOU 09/03/2020), foi realizada reunião de planejamento com a equipe de auditores, sendo definido que seriam realizados ajustes na proposta inicial do Paint/2020 uma vez que tal documento de planejamento não atendia a algumas diretrizes e orientações relevantes da IN SFC/MTCGU nº 03/2017 relacionadas à elaboração do Paint tais como: seleção de trabalhos com metodologia de riscos, elaboração de ações voltadas para o PGMQ, entre outras melhorias que se faziam necessárias;
- b) Após os ajustes realizados no planejamento das atividades da AUDIN tais como: redefinições de ações; elaboração de matriz e seleção de auditorias de avaliação com base em fatores de riscos, entre outras medidas, por meio do processo 23249.031741.2020-87 (09/06/2020), o Paint/2020 foi aprovado por meio da Resolução CONSUP nº 40/2020, de 21 de agosto de 2020;
- c) Uma cópia do Paint/2020 foi publicada em 31/08/2020 no Portal do IFMA (<https://portal.ifma.edu.br/auditorias/auditoria-interna/>).

#### Ação 1.2 – Elaboração do Raint/2019

Em relação à ação 1.2 do Paint/2020, segue abaixo relato sucinto sobre as principais atividades executadas:

- a) O Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna de 2019 (Raint/2019) foi elaborado e na sequência, por meio do processo 23249.031743.2020-76 (09/06/2020) foi encaminhando ao Conselho Superior, sendo aprovado por meio da Resolução CONSUP nº 41/2020, de 21 de agosto de 2020;
- b) O Raint/2019 foi anexado em 31.08.2020 ao sistema e-Contas/TCU juntamente com o Relatório de Gestão do IFMA;
- c) Por fim, em 31.08.2020 foi publicada cópia do Raint/2019 no portal do IFMA (<https://portal.ifma.edu.br/auditorias/auditoria-interna/>).

#### Ação 1.3 – Acompanhamento da elaboração do Relatório de Gestão do IFMA

Em relação à ação 1.3 do Paint/2020, segue abaixo relato sucinto sobre as principais atividades executadas:

- a) A AUDIN monitorou a consolidação por parte da DIPIDH/PROPLADI do relatório de gestão, referente ao exercício de 2019 em conformidade com as orientações normativas do TCU (DN-TCU Nº 178, de 23/10/2019; DN-TCU Nº 180, de 11/12/2018 e Portaria-TCU Nº 378, de 5 de dezembro de 2018);
- b) Outras atividades relevantes executadas: 1) elaboração do quadro anexo do capítulo 6 – Outras informações relevantes do relatório de gestão que tratava do cumprimento da determinação 1.7.1 do Acórdão 65/2020 – TCU – 1ª Câmara decorrente do julgamento de contas anuais de exercícios anteriores; 2) acompanhamento da apresentação e processo da aprovação do relatório de gestão junto ao CONSUP, realizado na 56ª Reunião Ordinária, de 21 de agosto de 2020; 3) monitoramento por parte da AUDIN do envio do relatório junto ao sistema e-Contas/TCU em 31/08/2020; e 4) envio do relatório à Assessoria de Comunicação para fins de publicação no site da instituição (<https://portal.ifma.edu.br/prestacao-de-contas/prestacao-de-contas-2019/>).

#### Ação 1.4 – Demandas da CGU e TCU

No que se refere à ação 1.4 do Paint/2020, segue abaixo relato sucinto sobre as principais atividades executadas:

- a) Editais de licitações realizadas no âmbito do IFMA que foram objeto de “alertas” da ferramenta ALICE (CGU/TCU), que implicaram em ações de controle por parte da AUDIN ao longo do exercício de 2020.

Tabela 02 – Demandas de órgãos de controle (Alerta ALICE)

| Data do Alerta ALICE | Edital/Unidade Responsável/Objeto   | Documento de auditoria                     |
|----------------------|---|--|
| 17.03.2020           | RDC nº 01/2020/UASG: 158128 – Objeto: A escolha da proposta mais vantajosa para execução dos serviços necessários conclusão da Construção do Campus Presidente Dutra para o IFMA Campus Presidente Dutra – Valor estimado: R\$1.599.481,54.   | Nota Técnica nº 12/2020/AUDIN (19.03.2020) |
| 13.03.2020           | Pregão Eletrônico nº 02/2020/UASG: 158296 (IFMA/S. R. Mangabeiras) – Objeto: O objeto desta licitação é a escolha da proposta mais vantajosa para aquisição futura e parcelada de materiais diversos de construção para manutenção em bens imóveis.   | Nota Técnica nº 13/2020/AUDIN (19.03.2020) |
| 29.05.2020           | Pregão Eletrônico SRP nº 01/2020/UASG: 158297 (IFMA/Campus Bacabal) – Objeto: registro de preços para eventual aquisição e instalação de aparelhos de ar condicionado – Valor estimado: R\$ 8.489.478,66  | Nota Técnica nº 19/2020/AUDIN (02.06.2020) |
| 24.06.2020           | Pregão Eletrônico SRP nº 02/2020/UASG: 158276 (IFMA/Campus São Luís Maracanã) – Objeto: Contratação de empresa especializada para fornecimento de gás a granel e envasado – Valor estimado: R\$ 76.965,00   | Nota Técnica nº 21/2020/AUDIN (25.06.2020) |
| 01.07.2020           | Pregão Eletrônico nº 01/2020/UASG: 158276 (IFMA/Campus São Luís Maracanã) – Objeto: Contratação de empresa especializada para aquisição de pães para o setor de alimentação e nutrição – Valor estimado: R\$ 76.965,00.   | Nota Técnica nº 22/2020/AUDIN (02.07.2020) |
| 13.07.2020           | Pregão Eletrônico SRP nº 02/2020/UASG: 158276 (IFMA/Campus São Luís Maracanã) – Objeto: Contratação de empresa especializada para fornecimento de gás a granel e envasado – Valor Adjudicado: R\$ 76.155,00.  | Nota Técnica nº 26/2020/AUDIN (15.07.2020) |
| 15.07.2020           | Pregão Eletrônico SRP nº 01/2020/UASG: 158128 (IFMA/Reitoria) – Objeto: Registro de preços, visando à eventual aquisição de material permanente (mobiliário: mesas, armários, cadeiras, poltronas e divisórias) – Valor estimado: R\$ 18.063.091,73.  | Nota Técnica nº 27/2020/AUDIN (15.07.2020) |
| 15.07.2020           | Pregão Eletrônico SRP nº 03/2020/UASG: 158128 (IFMA/Campus Imperatriz) – Objeto: é a escolha da proposta mais vantajosa para a contratação de serviços de impressão, cópia e digitalização (outsourcing) – Valor estimado: R\$ 2.574.930,00.  | Nota Técnica nº 28/2020/AUDIN (15.07.2020) |
| 30.07.2020           | Pregão Eletrônico nº 01/2020/UASG: 158295 (IFMA/Campus Açailândia) – Objeto: Concessão onerosa de uso de bem público para administração das instalações da cantina escolar, com contrapartida de oferecer, por menor preço, lanches à comunidade escolar do IFMA – Campus Açailândia– Valor estimado: R\$ 9.600,00. | Nota Técnica nº 29/2020/AUDIN (31.07.2020) |
| 07.08.2020           | Pregão Eletrônico nº 02/2020/UASG: 158128 (Reitoria) – Objeto: Contratação de empresa especializada em administração e gerenciamento de frota, para   | Nota Técnica nº 31/2020/AUDIN (10.08.2020) |

|            |  |  |
|------------|--|--|
|            | implementação e operação de um sistema de abastecimento de combustível (etanol, gasolina comum, gasolina (...)) – Valor estimado: R\$ 1.528.215,63.  |  |
| 14.08.2020 | Pregão Eletrônico nº 03/2020/UASG: 158128 (Reitoria) – Objeto: Água Mineral, sem gás, que atenda aos critérios de potabilidade definidos pelo DNPM, bem como apresente a quantidade mínima de flúor definida pelo Ministério da Saúde, acondicionada em garrações – Valor estimado: R\$ 72.205,50.   | Nota Técnica nº 39/2020/AUDIN (17.08.2020) |
| 17.08.2020 | Pregão Eletrônico nº 01/2020/UASG: 158455 (IFMA/Campus Coelho Neto) – Objeto: Aquisição de impressoras e autotransformador para atender à demanda do IFMA Campus Coelho Neto - Valor estimado: R\$ 214.438,56.   | Nota Técnica nº 40/2020/AUDIN (19.08.2020) |
| 18.08.2020 | Pregão Eletrônico nº 04/2020/UASG: 158128 (Reitoria) – Objeto: Escolha da proposta mais vantajosa para aquisição de mobília de Biblioteca e Poltronas de Auditório – Valor estimado: R\$ 6.758.522,65.   | Nota Técnica nº 41/2020/AUDIN (19.08.2020) |
| 18.08.2020 | Pregão Eletrônico nº 02/2020/UASG: 158456 (IFMA/Campus Caxias) – Objeto: Aquisição de ração para alimentação animal, fertilizantes e material de consumo para setor agropecuário – Valor estimado: R\$ 352.821,38.   | Nota Técnica nº 42/2020/AUDIN (19.08.2020) |
| 07.10.2020 | Pregão Eletrônico nº 04/2020/UASG: 158294 (IFMA/Campus Imperatriz) – Objeto: trata da escolha da proposta mais vantajosa para a aquisição de Solução de Processamento de Dados, para atender as necessidades do Campus Imperatriz e demais órgãos participantes – Valor estimado: R\$ 517.922,19.  | Nota Técnica nº 48/2020/AUDIN (16.10.2020) |
| 09.10.2020 | Pregão Eletrônico nº 03/2020/UASG: 158276 (IFMA/Campus São Luís Maracanã) – Objeto: Registro de Preços e contratação de Empresa especializada para fornecimento de gêneros alimentícios para o Refeitório do IFMA/Campus São Luís Maracanã – Valor estimado: R\$ 1.623.919,20.   | Nota Técnica nº 49/2020/AUDIN (16.10.2020) |
| 22.10.2020 | Pregão nº7/2020/UASG: 158128 (Reitoria) - Objeto: serviço de controle de pragas e vetores com desinsetização, descupinização e desratização, nas instalações de todas as áreas internas e externas (...) – Valor estimado: R\$ 2.920.676,64.   | Nota Técnica nº 51/2020/AUDIN (23.10.2020) |
| 29.10.2020 | Pregão Eletrônico nº. 03/2020 (UASG 158456 – IFMA/Campus Caxias) – Objeto: fornecimento de refeições (almoço, jantar, café de manhã e ceia) aos alunos do IFMA/Campus Caxias mediante a concessão onerosa de espaço público referente à área física do Restaurante e da Cantina do Campus, para exploração econômica, por pessoa jurídica especializada no serviço de alimentação, visando a produção e distribuição de refeições, incluindo o fornecimento de todos os insumos, materiais e mão de obra necessária a realização destas atividades, conforme condições, quantidades, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no referido edital e seus anexos - Valor estimado: R\$ 906.363,20. | Nota Técnica nº 53/2020/AUDIN (23.10.2020) |
| 03.11.2020 | Pregão SRP nº. 08/2020 (UASG 158276 – IFMA/Campus São Luís Maracanã) – Objeto: escolha de empresa especializada para fornecimento de rações e suplementos alimentares animal para o IFMA Campus São Luís Maracanã e UASGs participantes - Valor estimado: R\$ 363.591,97.  | Nota Técnica nº 54/2020/AUDIN (04.11.2020) |
| 10.11.2020 | Pregão SRP nº. 06/2020 (UASG 158128 – IFMA/Reitoria) – Objeto: escolha da proposta mais vantajosa para a contratação de serviços de empresa especializada para a prestação de serviço de condução veicular, com regime de dedicação exclusiva de mão de obra, que será prestado de forma contínua para o IFMA, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos – Valor estimado: R\$ 3.480.784,80.  | Nota Técnica nº 55/2020/AUDIN (11.11.2020) |
| 13.11.2020 | Pregão SRP nº. 06/2020 (UASG 158276 – IFMA/Campus São Luís Maracanã) – Objeto: escolha de empresa especializada e registro de preços para fornecimento de material químico, insumos reagentes e vidrarias em aquisição complementar para o “Projeto Emergencial de Fabricação de Produtos Saneantes Domissanitários em tempos de Pandemia de COVID-19” e para o Laboratório de Química e Bebidas do IFMA Campus São Luís Maracanã - Valor estimado – R\$ 139.845,21.   | Nota Técnica nº 57/2020/AUDIN (17.11.2020) |
| 16.11.2020 | Pregão Eletrônico nº. 01/2020 (UASG 158289 – IFMA/Campus Zé Doca, cujo objeto da presente licitação trata da escolha da proposta mais vantajosa para registro de preço para contratação de serviços de condução de veículos oficiais conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos – Valor estimado R\$ 53.908,41.  | Nota Técnica nº 59/2020/AUDIN (17.11.2020) |
| 17.11.2020 | Pregão Eletrônico nº. 02/2020 (UASG 158289 – IFMA/Campus Zé Doca, cujo objeto da presente licitação trata da escolha da proposta mais vantajosa para contratação de serviços de motorista por demanda para condução da frota do IFMA Campus Zé   | Nota Técnica nº 62/2020/AUDIN (19.11.2020) |



|            |  |  |
|------------|--|--|
|            | Doca, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos – Valor estimado: R\$ 103.714,00.   |  |
| 17.11.2020 | Pregão Eletrônico SRP nº. 04/2020 (UASG 158289 – IFMA/Campus Zé Doca, cujo objeto da presente licitação trata da escolha da proposta mais vantajosa para registro de preços para eventuais aquisições de ar condicionados, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos – Valor estimado: R\$ 12.900,00.   | Nota Técnica nº 63/2020/AUDIN (19.11.2020) |
| 18.11.2020 | Pregão Eletrônico SRP nº. 08/2020 (UASG 158128 – IFMA/Reitoria) – Objeto: registro de preços para contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de acesso à internet a fim de atender os Campi Presidente Dutra e Araiõeses, Campus Avançado Rosário e Centro de Referência em Ciências Ambientais Itapiracó do IFMA, conforme especificações e quantitativos constantes no termo de referência (Anexo I) do Edital – Valor estimado: R\$ 52.108,56. | Nota Técnica nº 64/2020/AUDIN (19.11.2020) |
| 14.12.2020 | Pregão Eletrônico SRP nº. 01/2020 (UASG 158285 – IFMA/Barreirinhas), cujo objeto é a contratação de serviços de adaptação das instalações elétricas do Campus de média tensão de 34,5 kV para 13,8 kV - Valor estimado: R\$ 177.500,35.  | Nota Técnica nº 67/2020/AUDIN (15.12.2020) |
| 15.12.2020 | Pregão Eletrônico SRP nº. 03/2020 (UASG 158296 – IFMA/ São Raimundo das Mangabeiras), cujo objeto é a aquisição de material para montagem de sistemas de irrigação pelo setor agropecuário nas áreas internas da fazenda do Campus - Valor estimado: R\$ 869.957,50.   | Nota Técnica nº 68/2020/AUDIN (16.12.2020) |
| 16.12.2020 | Pregão Eletrônico SRP nº. 04/2020 (UASG 158296 – IFMA/ São Raimundo das Mangabeiras), cujo objeto é a aquisição de fertilizantes para o setor agropecuário, a fim de que seja fertilizado e corrigido o solo nas áreas internas da fazenda do Campus.  | Nota Técnica nº 69/2020/AUDIN (17.12.2020) |
| 22.12.2020 | RDC Eletrônico nº. 01/2020 (UASG 158296 – IFMA/Campus São Raimundo das Mangabeiras) – Objeto: escolha de proposta mais vantajosa para execução dos serviços de engenharia necessários à complementação da obra de construção do ginásio poliesportivo do Campus – Valor estimado: R\$ 6.020.689,28.  | Nota Técnica nº 71/2020/AUDIN (23.12.2020) |

b) Segue quadro resumo contemplando as ações realizadas pela AUDIN relacionadas ao apoio do cumprimento de diligências, orientações, recomendações e determinações emitidas pelos órgãos de controle (CGU/TCU).

Tabela 03 – Demandas de órgãos de controle

| Processo 23249. | Assunto   | Documento de Auditoria                   |
|-----------------|---|--|
| 071870.2019-74  | Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU - Ofício 5001/2017-TCU/Sefip. Indícios de acumulação ilícita de cargos. Servidor SIAPE **131**.   | Despacho nº 001/2020/AUDINT (06.01.2020) |
| 000261.2020-74  | Reitoria. Ofício nº 21/2020/GAB-MA/MARANHÃO/CGU, reiteração do Ofício nº 11482/2018/Regional/MA-CGU. Apuração de indícios de acumulação ilícita de cargos. Servidor SIAPE **479**.  | Despacho nº 004/2020/AUDINT (09.01.2020) |
| 000261.2020-74  | Reitoria. Ofício nº 21/2020/GAB-MA/MARANHÃO/CGU, reiteração do Ofício nº 11482/2018/Regional/MA-CGU. Apuração de indícios de acumulação ilícita de cargos. Servidor SIAPE: **479**.   | Despacho nº 005/2020/AUDINT (10.01.2020) |
| 020183.2018-18  | Atendimento ao Ofício nº 21/2020/GAB-MA/MARANHÃO/CGU, reiteração do Ofício nº 11482/2018/Regional/MA-CGU. Apuração de indícios de acumulação ilícita de cargos. Servidor SIAPE: **479**.  | Despacho nº 006/2020/AUDINT (10.01.2020) |
| 101742.2019-62  | Atendimento ao Ofício nº 5575/2019-TCU-Sefip, de 30.10.2019. Cumprimento do Acórdão nº 5844/2015-TCU-1ª Câmara – TC 006.421/2013-0. Tipo: Aposentadoria. Natureza: Diligência.  | Despacho nº 008/2020/AUDINT (10.01.2020) |
| 086237.2019-81  | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Nota de Auditoria nº 075/2019-AUDINT. SIAPE: **377**. | Despacho nº 010/2020/AUDINT (15.01.2020) |

|                                  |  |   |
|----------------------------------|--|---|
| 090766.2019-89                   | Demanda CGU–Ofício nº 116/2019/CGPES/DG/SFC-CGU. Trilhas de Auditoria – Pensionista por invalidez apresentando vínculo com a iniciativa privada. Nota de Auditoria nº 119/2019-AUDINT  | Despacho nº 020/2020/AUDINT (22.01.2020)    |
| 039494.2018-42                   | Reitoria-IFMA. Ofício nº 1.140/2018-TCU/Selog. Cumprimento do Acórdão 1.796/2018-TCU-Plenário. TC 025.301/2017-9.  | Despacho nº 024/2020/AUDINT (11.02.2020)    |
| 086239.2019-70                   | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Nota de Auditoria nº 77/2019. SIAPE: **479**.  | Despacho nº 026/2020/AUDINT (11.02.2020)    |
| 086235.2019-91                   | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Sistema e-Pessoal do TCU. SIAPE: **274**. Nota de Auditoria nº 73/2019.                        | Despacho nº 027/2020/AUDINT (13.02.2020)    |
| 007356.2020-19                   | Ofício nº 2195/2020-TCU/Seproc. Atendimento do Acórdão nº 65/2020-TCU-1ª Câmara. TC 036.088/2019-6.  | Despacho nº 028/2020/AUDINT (18.02.2020)    |
| 091185.2019-64                   | Campus Barreirinhas. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Indícios de acumulação ilícita de cargos. SIAPE: **029**. Nota de Auditoria nº 121/2019-AUDINT.  | Despacho nº 030/2020/AUDINT (20.02.2020)    |
| 089015.2019-10                   | Ofício CGU nº 113/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) com acumulação indevida com outras atividades remuneradas. Nota de Auditoria nº 105/2020-AUDINT. SIAPE: **439**.   | Despacho nº 031/2020/AUDINT (20.02.2020)    |
| 107290.2019-22                   | Campus Buriticupu. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Indícios de acumulação ilícita de cargos. SIAPE: **125**. Nota de Auditoria nº 156/2019-AUDINT.  | Despacho nº 032/2020/AUDINT (05.03.2020)    |
| 091183.2019-75                   | Campus Imperatriz. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Indícios de acumulação ilícita de cargos. SIAPE: **212**. Nota de Auditoria nº 122/2019-AUDINT.  | Despacho nº 033/2020/AUDINT (05.03.2020)    |
| 086239.2019-70                   | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Nota de Auditoria nº 77/2019. SIAPE: **479**.  | Despacho nº 034/2020/AUDINT (05.03.2020)    |
| 086239.2019-70                   | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Nota de Auditoria nº 77/2019. SIAPE: 1047936.  | Despacho nº 034/2020/AUDINT (05.03.2020)    |
| 086239.2019-70                   | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Nota de Auditoria nº 77/2019. SIAPE: 1047936.  | Despacho nº 036/2020/AUDINT (10.03.2020)    |
| 088926.2019-84                   | Demanda CGU-Ofício nº 113/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) com acumulação indevida com outras atividades remuneradas. Campus Bacabal. SIAPE: 1038936. Nota de Auditoria nº 102/2019-AUDINT. Processo: 23249.088629.2019-84. | Despacho nº 038/2020/AUDINT (19.03.2020)    |
| 073450.2019-22                   | Demanda CGU-Ofício nº 113/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) com acumulação indevida com outras atividades remuneradas. SIAPE: 2345177. Nota de Auditoria nº 106/2019-AUDINT.   | Despacho nº 039/2020/AUDINT (08.04.2020)    |
| 013722.2020-79                   | Ofício nº 8025//2019-TCU/Seproc, de 06.03.2020. Cumprimento do Acórdão nº 1396/2020-TCU-2ª Câmara – TC 026.685/2019-1. Tipo do processo: Atos de Admissão. Natureza: Notificação.  | Despacho nº 040/2020/AUDINT (02.04.2020)    |
| 013360.2020-16<br>011668.2020-27 | Ofício-Circular nº 18/2020/GAB/SETEC/SETEC-MEC, encaminha-se para conhecimento do item 1.7.2 do Acórdão nº 579/2020-TCU-Primeira Câmara do Tribunal de Contas da União nos autos do processo TC 028.178/2019-0 (REPRESENTAÇÃO).  | Nota Técnica nº 16/2020/AUDINT (09.04.2020) |

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| 014363.2019-33 | Demanda CGU–Ofício nº 2121/2019/Regional/MA-CGU (07.03.2020). Ref. Nota Técnica nº 252/2019/REGIONAL/MA.  | Despacho nº 040/2020/AUDINT (46.06.2020)    |
| 033466.2020-36 | Ofício nº 31362/2020-TCU/Seproc, de 23.06.2020. Cumprimento do Acórdão nº 6685/2020-TCU-Primeira Câmara - TC 032.978/2012-01. Tipo do processo: Pensão Civil. Natureza: Notificação.  | Despacho nº 048/2020/AUDINT (10.07.2020)    |
| 031754.2020-56 | Ofício nº 26281/2020-TCU/Seproc, de 01.06.2020. Conhecimento do Acórdão nº 6116/2020-TCU-Primeira Câmara - TC 031.006/2012-4. Tipo do processo: Aposentadoria. Natureza: Notificação.   | Despacho nº 049/2020/AUDINT (10.07.2020)    |
| 017046.2020-11 | Ofício-Circular nº 51/2020/GAB/SETEC/SETEC-MEC (12.05.2020). Conhecimento do item 1.6.2 e subitens do Acórdão nº 389/2020-TCU-Plenário. Processo: 23249.017046.2020-11.   | Nota Técnica nº 25/2020/AUDINT (16.07.2020) |
| 034613.2020-95 | Ofício nº 1297/2020-TCU/Sefip, de 20.07.2020. Cumprimento do Acórdão nº 4166/2020-TCU-Primeira Câmara - TC 017.255/2019-8. Tipo do processo: Atos de Admissão. Natureza: Notificação.   | Despacho nº 050/2020/AUDINT (23.07.2020)    |
| 013722.2020-79 | Ofício nº 8025/2020-TCU/Seproc, de 06.03.2020. Conhecimento do Acórdão nº 1396/2020-TCU-Segunda Câmara. TC 026.685/2019-1. Tipo do processo: Atos de Admissão.  | Despacho nº 052/2020/AUDINT (06.08.2020)    |
| 035345.2020-29 | Ofício-Circular nº 97/2020/GAB/SETEC/SETEC-MEC. Acórdão 770/2020-TCU-Plenário – Política Pública para Pessoas com Deficiência.  | Despacho nº 054/2020/AUDINT (06.08.2020)    |
| 013722.2020-79 | Ofício nº 41181/2020-TCU/Seproc, 06.08.2020. Pedido de reexame (atos de admissão) referente aos itens 9.3, 9.5, 9.5.1, 9.5.2 e 9.5.3 do Acórdão nº 1396/2020-TCU-Segunda Câmara. TC 026.685/2019-1. Tipo do processo: Atos de Admissão.   | Despacho nº 055/2020/AUDINT (06.08.2020)    |
| 036409.2020-17 | Ofício 0464/2020-TCU/SecexEducação, de 3/8/2020. Processo TC 025.988/2020-4. Tipo de processo: Acompanhamento. Acompanhamento relativo aos Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia, CEFETs, Colégio Pedro II, objeto tema “Convênios do Siconv” (biênio 2019/2020).   | Despacho nº 056/2020/AUDINT (17.08.2020)    |
| 087997.2019-13 | Tratamento de indícios do sistema e-pessoal. Ofício 5001/2017-TCU/Sefip. Indícios de acumulação ilícita de cargos. Notas de Auditoria nº 41/2018 e nº 85/2019-AUDINT. Servidor SIAPE 1921456.   | Despacho nº 057/2020/AUDINT (26.08.2020)    |
| 091185.2019-64 | Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Indícios de acumulação ilícita de cargos. SIAPE: 1902991. Nota de Auditoria nº 121/2019-AUDINT.  | Despacho nº 059/2020/AUDINT (01.09.2020)    |
| 031688.2020-14 | Ofício nº 3842/2019-TCU/Sefip, de 09/08/2019. Cumprimento do Acórdão 1707/2019-TCU-Plenário – TC 039.780/2018-0. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Campus Barreirinhas. Jornada de trabalho excessiva. SIAPE: 1846271. Nota de Auditoria nº 123/2019-AUDINT (Processo 23249.090193.2019-93). Processo: 23249.031688.2020-14.               | Despacho nº 060/2020/AUDINT (02.09.2020)    |
| 031645.2020-39 | Ofício nº 3842/2019-TCU/Sefip, de 09/08/2019. Cumprimento do Acórdão 1707/2019-TCU-Plenário – TC 039.780/2018-0. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Jornada de trabalho excessiva. SIAPE: 2304639. Relatório de Auditoria nº 19/2018. Nota de Auditoria nº 123/2019-AUDINT (Processo 23249.090193.2019-93). Processo: 23249.031645.2020-39. | Despacho nº 062/2020/AUDINT (03.09.2020)    |
| 031643.2020-40 | Ofício nº 3842/2019-TCU/Sefip, de 09/08/2019. Cumprimento do Acórdão 1707/2019-TCU-Plenário – TC 039.780/2018-0. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Campus Monte Castelo. Jornada de trabalho excessiva. SIAPE: 6991009. Nota de Auditoria nº 123/2019-AUDINT (Processo 23249.090193.2019-93).  | Despacho nº 062/2020/AUDINT (03.09.2020)    |
| 031644.2020-94 | Ofício nº 3842/2019-TCU/Sefip, de 09/08/2019. Cumprimento do Acórdão 1707/2019-TCU-Plenário – TC 039.780/2018-0. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. IFMA/Campus Porto Franco. Jornada de trabalho excessiva. SIAPE 1808509. Nota de Auditoria nº 123/2019-AUDINT (Processo 23249.090193.2019-93).   | Despacho nº 064/2020/AUDINT (11.09.2020)    |

|                |  |  |
|----------------|--|--|
| 032270.2020-55 | Ofício nº 49744/2020-TCU/Seproc, de 14.09.2020. Reiteração do Ofício 32834/2020-TCU/Seproc. Cumprimento do Acórdão nº 6740/2020-TCU-2ª Câmara – TC 029.599/2010-5. Aposentadoria (Monitoramento).  | Despacho nº 065/2020/AUDINT (15.09.2020) |
| 032270.2020-55 | Ofício nº 49744/2020-TCU/Seproc, de 14.09.2020. Reiteração do Ofício 32834/2020-TCU/Seproc. Cumprimento do Acórdão nº 6740/2020-TCU-2ª Câmara – TC 029.599/2010-5. Aposentadoria (Monitoramento).  | Despacho nº 065/2020/AUDINT (23.09.2020) |
| 031642.2020-03 | Ofício nº 3842/2019-TCU/Sefip, de 09/08/2019. Cumprimento do Acórdão 1707/2019-TCU-Plenário – TC 039.780/2018-0. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. IFMA/Campus Porto Franco. Jornada de trabalho excessiva. SIAPE 1570242. Nota de Auditoria nº 123/2019-AUDINT (Processo 23249.090193.2019-93).                        | Despacho nº 067/2020/AUDINT (25.09.2020) |
| 039538.2020-59 | Ofício 49918/2020-TCU/Seproc, de 15.09.2020. TC 011.706/2014-7. Acórdão nº 2175/2020-TCU – Plenário. Fixa entendimento sobre hipóteses de extinção, em caráter irretratável, de pensão civil deferida a filha maior solteira (Lei nº 3.373/1958).  | Despacho nº 069/2020/AUDINT (01.10.2020) |
| 040586.2020-62 | Ofício 53815/2020-TCU/Seproc, de 29.9.2020. TC 016.991/2020-6. Notificação do Acórdão nº 2240/2020-TCU – Plenário. Processo 23249.040586.2020-62.  | Despacho nº 070/2020/AUDINT (05.10.2020) |
| 041379.2020-52 | Ofício nº 55306/2020-TCU/Seproc, de 06.10.2020. Diligência. Processo TC 021.059/2020-9. Tipo de Processo: Monitoramento (Acórdão 4.784/2020-TCU-1ª 7.871/2017-TCU-2ª Câmara). Processo 23249.041379.2020-52.   | Despacho nº 071/2020/AUDINT (09.10.2020) |
| 077934.2019-41 | Campus Monte Castelo. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Acumulação irregular de vínculos empregatícios na Administração Pública. SIAPE: 1031081. Nota de Auditoria nº 41/2018-AUDINT (processo 23249.048398.2018-91).   | Despacho nº 072/2020/AUDINT (16.10.2020) |
| 086238.2019-25 | Demanda CGU - Ofício nº 15495/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) ocupando a posição de sócio administrador em empresa privada. Nota de Auditoria nº 76/2019. SIAPE: 1050730.  | Despacho nº 075/2020/AUDINT (16.10.2020) |
| 089184.2019-50 | Demanda CGU - Ofício nº 113/2019/CGPES/DG/SFC/CGU. Servidores submetidos ao regime de Dedicção Exclusiva (D.E.) com acumulação indevida com outras atividades remuneradas.   | Despacho nº 076/2020/AUDINT (29.10.2020) |
| 031687.2020-70 | Ofício nº 3842/2019-TCU/Sefip, de 09/08/2019. Cumprimento do Acórdão 1707/2019-TCU-Plenário – TC 039.780/2018-0. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. IFMA/Campus Timon. Jornada de trabalho excessiva. SIAPE: 1375159. Nota de Auditoria nº 123/2019-AUDINT (Processo 23249.090193.2019-93).                              | Despacho nº 077/2020/AUDINT (11.11.2020) |
| 078675.2019-75 | Ofício nº 500/2017-TCU/Sefip. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Campus Caxias. Dedicção exclusiva desrespeitada. Servidor SIAPE 1900272. Nota de Auditoria nº 41/2018-AUDINT (processo 23249.048398.2018-91). Processo: 23249.078675.2019-75. Indício em monitoramento voltou a ser detectado pela fiscalização do TCU. | Despacho nº 078/2020/AUDINT (11.11.2020) |
| 078706.2019-98 | Ofício nº 500/2017-TCU/Sefip. Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Nota de Auditoria nº 41/2018-AUDINT (processo 23249.048398.2018-91).  | Despacho nº 079/2020/AUDINT (11.11.2020) |
| 007356.2020-19 | Cumprimento das determinações dos subitens 9.8 e 9.9 do acórdão nº 6670/2015-TCU-2ª Câmara e subitem 1.7.1 do Acórdão 65/2020-TCU-1ª Câmara.   | Despacho nº 081/2020/AUDINT (13.11.2020) |
| 045401.2020-33 | Ofício 63737/2020-TCU/Seproc, de 19/11/2020. Processo TC 025.997/2020-3. Tipo de processo: Acompanhamento relativos aos Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia, CEFETs, Colégio Pedro II, objeto tema "Imóveis Ociosos (biênio 2019/2020).  | Despacho nº 083/2020/AUDINT (24.11.2020) |
| 045879.2020-63 | Ofício 64521/2020-TCU/Seproc, de 23/11/2020. Processo TC 025.991/2020-5. Tipo de processo: Acompanhamento relativo à Rede Federa de Educação Tecnológica tendo como objeto o tema "Paint e Raint" (biênio 2019/2020).  | Despacho nº 084/2020/AUDINT (24.11.2020) |

|                |   |  |
|----------------|---|--|
| 086235.2019-91 | Tratamento de indícios do sistema e-Pessoal/TCU. Dedicção exclusiva exigida para o vínculo empregatício não estava sendo observada. SIAPE 1827456. Nota de Auditoria nº 73/2019-AUDINT. | Despacho nº 085/2020/AUDINT (30.12.2020) |
|----------------|---|--|

### Ação 1.5 - Elaboração do Paint/2021

Em relação à ação 1.5 do Paint/2020 tecemos as seguintes considerações:

- Ação executada pelos auditores SIAPE 2262876, SIAPE 2328995, SIAPE 2331939 e SIAPE 1460600, sob supervisão do último. Após a elaboração da versão preliminar do Paint/2021, o documento foi submetido, via sistema e-Aud (<https://eaud.cgu.gov.br/>), para fins de supervisão técnica e avaliação prévia da CGU, tendo esta considerado o documento adequado;
- Na sequência, foi aberto o processo 23249.048736.2020-11 (21/12/2020), encaminhando o processo para deliberação do CONSUP.

### Ação 2.1 – Auditoria de avaliação (Objeto de auditoria: Controles Contábeis)

A ação foi iniciada em setembro de 2020 e executada pelos auditores SIAPE 2262876 e SIAPE 2783004 de forma concomitante com outras ações realizadas pela AUDIN ao longo do exercício de 2020. Segue abaixo as principais atividades realizadas durante a etapa de planejamento da auditoria:

- Leitura do Capítulo IV do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN MTCGU/SFC nº 08/2017);
- Leitura do Regimento Geral do IFMA (Arts. 90 a 96) que dispõe sobre as atribuições da Pró-Reitoria de Administração, Diretoria de Administração e Finanças, Departamento de Orçamento e Finanças e Coordenadoria de Contabilidade;
- Leitura do Planejamento estratégico do IFMA (2016-2020) e dos Relatórios de Gestão (Exercícios 2019 e 2018);
- Pesquisa/leitura de manuais operacionais adotados em outras instituições relacionados a controles contábeis: 1) Guia Institucional de Rotinas e Procedimentos Contábeis (Instituto Federal Catarinense) e 2) Manual de Conformidade de Gestão (Instituto Federal do Ceará);
- Reunião realizada em 07.10.2020 com equipe de servidores da Coordenação de Contabilidade/DEOF/PROAD visando identificar os principais processos de trabalhos executados pela unidade;
- Seleção de processos auditáveis: 1) processo de Conformidade de Registro de Gestão e 2) processo de conformidade contábil;
- Reunião realizada em 29.10.2020 com servidora que executa atividades de registros de Conformidade de Gestão no Campus São Luís/Monte Castelo;
- Realização de capacitações relacionadas ao objeto de auditoria: Curso de Auditoria Contábil (X) e Curso de Auditoria Operacional/ISC-TCU (60 horas);
- Leitura da legislação relacionada aos objetos auditáveis: 1) Instrução Normativa nº 06 – STN, de 31 de outubro de 2007, 2) Macrofunção SIAFI 020314 – Conformidade de registro de gestão e 3) Macrofunção SIAFI 020314 – Conformidade Contábil;
- Pesquisa/leitura de outros trabalhos de auditorias executados por outras unidades de auditoria interna governamental (UAIG): Relatório de Auditoria Interna nº 1/2019-09 (IFCE), Relatório de Auditoria nº 4/2019 (Conselho Nacional do Ministério Público) e Relatório de Auditoria Interna nº 4/2016 (Instituto Federal de Brasília);

- k) Elaboração da 1ª versão do Programa de Auditoria nº 01 – Avaliação de Controles Contábeis contemplando: 1) identificação da ação; 2) unidade auditada; 3) objeto; 4) objetivo geral; 5) objetivos específicos; 6) escopo; 7) amostra, 8) equipe; 9) legislação aplicável; 10) cronograma previsto; 11) metodologia (resumo da natureza e extensão dos testes), 12) procedimentos e/ou técnicas previstas e 13) questões de auditoria.

Visando à finalização da etapa de planejamento (análise preliminar do objeto, elaboração de matriz de riscos e controles, elaboração de matriz de planejamento e elaboração do programa de trabalho) e execução das demais etapas (execução dos testes de auditoria, comunicação dos resultados, monitoramento das recomendações e quantificação e registro de benefícios), a ação foi reprogramada para o exercício de 2021 por meio da ação 2.5 do Paint/2021. Nesse sentido, atualmente a auditoria encontra-se em execução pelo auditor SIAPE 2783004, designado por meio da Ordem de Serviço nº 004/2021 (11.02.2021), o qual foi apresentado por meio do Ofício nº 6/2021 – AUDINT/REITORIA/IFMA, de 11.02.2021, processo 23249.004891.2021-07.

#### Ação 2.2 – Auditoria de avaliação (Objeto de auditoria: Plano Diretor de Tecnologia da Informação e Comunicação/2019-2023)

Em reunião realizada no primeiro semestre de 2020 junto à Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação (DGTI), verificou-se que as ações da unidade relacionadas ao cumprimento das metas previstas no PDTIC/2019-2023 ficariam comprometidas no exercício de 2020 uma vez que a unidade precisaria remanejar suas atividades para o atendimento das demandas extraordinárias do IFMA em virtude do enfrentamento da pandemia da Covid-19 tais como: 1) elaboração de orientações técnicas sobre uso de ferramentas de tecnologia para desenvolvimento de trabalho remoto; 2) suporte tecnológico nos processos eleitorais para escolha de novos membros do CONSUP; 3) escolha de novo Reitor e Diretores Gerais, entre outros serviços. Frente a esse cenário, a ação foi iniciada em setembro de 2020 e executada pelo auditor SIAPE 2259253 de forma concomitante com outras ações realizadas pela AUDIN ao longo exercício de 2020. Segue abaixo as principais atividades realizadas durante a etapa de planejamento da auditoria:

- a) Leitura do Capítulo IV do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN MTCGU/SFC nº 08/2017);
- b) Leitura do Regimento Geral do IFMA (Arts. 107 a 121) que dispõe sobre as atribuições da Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional e a Diretoria de Tecnologia da Informação;
- c) Leitura do Planejamento estratégico do IFMA (2016-2020) e dos Relatórios de Gestão (Exercícios 2019 e 2018);
- d) Leitura do Plano Diretor de Tecnologia da Informação e Comunicação/PDTIC/2019-2023);
- e) Leitura do Guia de PDTIC do SISP (Versão 2.0);
- f) Realização de capacitações relacionadas ao objeto de auditoria: Curso de Auditoria Operacional/ISC-TCU (60 horas), Contabilização de benefícios;

Visando à finalização da etapa de planejamento (análise preliminar do objeto, elaboração de matriz de riscos e controles, elaboração de matriz de planejamento e elaboração do programa de trabalho) e execução das demais etapas (execução dos testes de auditoria, comunicação dos resultados, monitoramento das recomendações e quantificação/registro de benefícios), a ação foi reprogramada para o exercício de 2021 por meio da ação 2.5 do Paint/2021. Nesse sentido, atualmente a auditoria encontra-se em execução pelo auditor SIAPE 2259253, designado por meio da Ordem de Serviço nº 005/2021 (23.02.2021), o qual foi apresentado por meio do Ofício nº 9/2021 – AUDINT/REITORIA/IFMA, de 23.02.2021, processo 23249.005814.2021-66.

### Ação 2.3 – Auditoria de avaliação (Objeto de auditoria: Planejamento Estratégico/2016-2020)

A ação foi iniciada em novembro/2020 e executada pelo auditor SIAPE 2331939 de forma concomitante com outras ações realizadas pela AUDIN ao longo exercício de 2020. Segue abaixo as principais atividades realizadas durante a etapa de planejamento da auditoria:

- a) Leitura do Planejamento estratégico do IFMA (2016-2020), buscando obter visão geral dos objetivos estratégicos e seus respectivos indicadores; entendimento sobre a estrutura de governança (instâncias responsáveis pela gestão e execução do planejamento estratégico); relação dos portfólios de projetos estratégicos; painéis de contribuições das Pró-Reitorias, entre outras informações relevantes;
- b) Na sequência, foram realizadas as leituras dos Relatórios de Gestão do IFMA (Exercício de 2019 e 2018);
- c) Leitura do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN MTCGU/SFC nº 08/2017);
- d) Realização de capacitações relacionadas ao objeto de auditoria;

Visando à finalização da etapa de planejamento (análise preliminar do objeto, elaboração de matriz de riscos e controles, elaboração de matriz de planejamento e elaboração do programa de trabalho) e execução das demais etapas (execução dos testes de auditoria, comunicação dos resultados, monitoramento das recomendações e quantificação/registro de benefícios), a ação foi reprogramada para o exercício de 2021 por meio da ação 2.5 do Paint/2021. Nesse sentido, atualmente a auditoria encontra-se em execução pelo auditor SIAPE 2331939, designado por meio da Ordem de Serviço nº 006/2021 (23.02.2021), o qual foi apresentado por meio do Ofício nº 8/2021 – AUDINT/REITORIA/IFMA, de 23.02.2021, processo 23249.005812.2021-77.

### Ação 2.4 – Auditoria de avaliação (Objeto de auditoria: Folha de pagamento)

A ação foi iniciada em setembro/2020 e executada pelas auditoras SIAPE 2407373 e SIAPE 1702262 de forma concomitante com outras ações realizadas pela AUDIN ao longo exercício de 2020. Segue abaixo as principais atividades realizadas durante a etapa de planejamento da auditoria:

- a) Leitura do Capítulo IV do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN MTCGU/SFC nº 08/2017);
- b) Leitura do Regimento Geral do IFMA (Arts. 107 a 121) que dispõe sobre as atribuições da Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional, Diretoria de Gestão de Pessoas e seus departamentos;
- c) Leitura do Planejamento estratégico do IFMA (2016-2020) e dos Relatórios de Gestão (Exercícios 2019 e 2018);
- d) Seleção de subprocessos auditáveis: 1) progressão por mérito profissional, 2) progressão por capacitação e substituição.
- e) Leitura das portarias normativas e manuais de procedimentos que instituíram os processos no âmbito do IFMA;
- f) Realização de capacitações relacionadas ao objeto de auditoria: Curso de Auditoria com base em riscos/ISC-TCU (Etapa I e II) e Curso de Auditoria Operacional/ISC-TCU (60 horas);

g) Pesquisa/leitura de outros trabalhos de auditorias executados por outras unidades de auditoria interna governamental (UAIG) relacionado ao objeto auditado.

Visando à finalização da etapa de planejamento (análise preliminar do objeto, elaboração de matriz de riscos e controles, elaboração de matriz de planejamento e elaboração do programa de trabalho) e execução das demais etapas (execução dos testes de auditoria, comunicação dos resultados, monitoramento das recomendações e quantificação e registro de benefícios), a ação foi reprogramada para o exercício de 2021 por meio da ação 2.5 do Paint/2021. Nesse sentido, atualmente a auditoria encontra-se em execução pela auditora SIAPE 2407373, designada por meio da Ordem de Serviço nº 007/2021 (23.02.2021), a qual foi apresentada por meio do Ofício nº 7/2021 – AUDINT/REITORIA/IFMA, de 23.02.2021, processo 23249.005815.2021-19.

#### Ação 6.1 – Apuração de denúncias encaminhadas pela Ouvidoria Interna

Segue quadro resumo contemplando as ações realizadas pela AUDIN relacionadas à apuração de denúncias encaminhadas pela Ouvidoria Institucional.

Tabela 04 – Apuração de denúncias encaminhadas pela Ouvidoria Institucional

| Processo (23249) | Assunto   | Documento de Auditoria                           |
|------------------|---|--|
| 097049.2019-88   | Apuração de denúncia - canal e-Ouv (NUPs 23546.048002/2019-36, 23546.048124/2019-22, 23546.048186/2019-34). | Nota de Auditoria nº 03/2020/AUDINT (09.01.2020) |
| 107646.2019-28   | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 23546.059174/2019-28).  | Nota de Auditoria nº 05/2020/AUDINT (13.01.2020) |
| 072925.2019-63   | Apuração de denúncia oriunda da Ouvidoria Institucional.  | Despacho nº 21/2020/AUDINT (22.01.2020).         |
| 001531.2018-41   | Apuração de denúncia oriunda da Ouvidoria Institucional (NUP 23546.027755/2019-16).                         | Despacho nº 23/2020/AUDINT (22.01.2020).         |
| 089328.2019-78   | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 2019016308).   | Nota de Auditoria nº 08/2020/AUDINT (23.01.2020) |
| 077756.2019-58   | Apuração de denúncia - canal SUAP (NUP 23546.077756.2019-58).   | Nota de Auditoria nº 10/2020/AUDINT (11.02.2020) |
| 098771.2019-30   | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 00106.010520.2019-61).  | Nota de Auditoria nº 12/2020/AUDINT (13.02.2020) |
| 022498.2018-91   | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 1262011848).   | Nota de Auditoria nº 13/2020/AUDINT (17.02.2020) |
| 008063.2020-59   | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 23546.008063.2020-59).  | Nota de Auditoria nº 14/2020/AUDINT (19.02.2020) |
| 008471.2020-19   | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 23546.008063.2020-59).  | Nota de Auditoria nº 15/2020/AUDINT (20.03.2020) |
| 009692.2020-04   | Apuração de denúncia - canal e-Ouv (NUP 23546.009270/2020-76).  | Nota de Auditoria nº 17/2020/AUDINT (24.03.2020) |
| 013768.2020-98   | Apuração de denúncia - canal e-Ouv, NUP 0103669.00000098/2020-45. Processo nº 23249.009569.2020-85.         | Nota de Auditoria nº 18/2020/AUDINT (30.03.2020) |
| 091617.2019-37   | Apuração de denúncia - canal e-Ouv, NUP 23546.041716.2019-13  | Nota de Auditoria nº 19/2020/AUDINT (09.04.2020) |
| 098669.2019-34   | Apuração de denúncia (indício de acumulação ilícita de cargos públicos. Ref. Nota de Auditoria nº 157/2019. | Despacho nº 41/2020/AUDINT (20.04.2020).         |
| 012002.2020-96   | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 2020005303)  | Nota de Auditoria nº 22/2020/AUDINT (07.05.2020) |
| 012021.2020-12   | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 2020005403)  | Nota de Auditoria nº 21/2020/AUDINT (30.04.2020) |
| 013376.2020-29   | Apuração de denúncia - canal e-Ouv (Protocolo 20200005903).   | Nota de Auditoria nº 20/2020/AUDINT (28.04.2020) |



|                |  |  |
|----------------|--|--|
| 009569.2020-85 | Apuração de denúncia - canal e-Ouv (NUP 0103669.00000098/2020-45).   | Nota de Auditoria nº 23/2020/AUDINT (19.05.2020)       |
| 015180.2020-79 | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 23546.015180.2020-79).   | Nota de Auditoria nº 25/2020/AUDINT (17.07.2020)       |
| 017374.2020-17 | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 2020009205).  | Nota de Auditoria nº 24/2020/AUDINT (07.08.2020)       |
| 033181.2020-03 | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 2020011806).  | Nota de Auditoria nº 26/2020/AUDINT (25.08.2020)       |
| 033876.2020-87 | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 23546.08198.005048/2020-16), de 10.07.2020.                                  | Nota de Auditoria nº 27/2020/AUDINT (04.11.2020)       |
| 041379.2020-52 | Apuração de denúncia. Ref. Nota de Auditoria nº 32/2018.   | Despacho nº 73/2020/AUDINT (15.10.2020).               |
| 072925.2019-63 | Apuração de denúncia. Ref. Nota de Auditoria nº 57/2019.   | Despacho nº 74/2020/AUDINT (15.10.2020).               |
| 036740.2020-29 | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 2020017108), 08.08.2020. Campus: Imperatriz.                              | Nota de Auditoria nº 31/2020/AUDINT (23.10.2020)       |
| 036049.2020-45 | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolo 20200016608), 06.08.2020. Campus: Imperatriz.                             | Nota de Auditoria nº 30/2020/AUDINT (20.10.2020)       |
| 036765.2020-22 | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolos 2020017908, 2020018008, 2020018208, 2020018308, 2020018608), 06.08.2020. | SANº 32/2020 (27.08.2020)<br>SANº 33/2020 (14.09.2020) |
| 033741.2020-11 | Apuração de denúncia - canal Fala.Br (NUP 23546.031582.2020-86).   | Nota Técnica nº 43/2020/AUDINT (14.09.2020)            |
| 041329.2020-75 | Apuração de denúncia - canal SUAP (Protocolos 2020023610, 2020023510 e 2020023410)                                     | Nota de Auditoria nº 01/2021/AUDINT (23.10.2020)       |

## Ação 6.2 – Atividades de consultoria (assessoramento/aconselhamento)

Segue quadro resumo contemplando as ações realizadas pela AUDIN relacionadas a atividades de consultoria (assessoramento e aconselhamento).

Tabela 05 – Atividades de consultoria (assessoramento/aconselhamento)

| Processo 23249. | Assunto  | Documento de Auditoria                       |
|-----------------|--|--|
| 090216.2019-60  | Orientação acerca de solicitação de pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos coordenadores dos cursos de pós-graduação <i>lato sensu</i> nas áreas de Agroecologia e Biodiversidade, na modalidade presencial, e Informática na educação, na modalidade ensino à distância EAD do Campus São Raimundo das Mangabeiras. | Nota Técnica nº 01/2020/AUDINT (03.01.2020)  |
| 103070.2019-20  | Orientação acerca do pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos servidores que atuaram no Processo Seletivo Público Unificado do IFMA aos Cursos da Educação Profissional Técnica de Nível Médio, Edital nº 084/2019.  | Nota Técnica nº 03/2020/AUDINT (07.01.2020). |
| 103068.2019-51  | Orientação acerca do pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos servidores que atuaram no Processo Seletivo Público Unificado do IFMA aos Cursos da Educação Profissional Técnica de Nível Médio, Edital nº 084/2019, conforme Portaria nº 6.847, de 06 de novembro de 2019.   | Despacho nº 02/2020/AUDINT (07.01.2020)      |
| 090224.2019-14  | Reitoria. Ofício nº 45/2019/GOVERNANÇA/AECI/GM/GM-MEC, encaminhamento do Ofício nº 9180/2019/STPC-CGU. Programa de Integridade Pública nas Entidades vinculadas ao Ministério da Educação. Processo: 23249.090224.2019-14.   | Despacho nº 03/2020/AUDINT (07.01.2020)      |
| 098750.2019-54  | Orientação acerca da concessão de ajuda de custo.  | Nota Técnica nº 04/2020/AUDINT (13.01.2020). |

|                                 |  |  |
|---------------------------------|--|--|
| 089714.2019-60                  | Consulta acerca da solicitação de pagamento de adicional noturno aos servidores SIAPE ***09* e SIAPE ***86*, lotados no Campus São Luís-Monte Castelo.   | Despacho nº 09/2020/AUDINT (15.01.2020)  |
| 001872.2020-30                  | Solicitação de análise de documentação referente a acúmulo de cargos. CPF ***.927.333-**.  | Despacho nº 11/2020/AUDINT (15.01.2020)  |
| 061441.2018-16                  | Solicitação de adequação de regime de trabalho. Servidora SIAPE **042**.   | Nota Técnica nº 002/2020/AUDINT (06.01.2020), Despacho nº 12/2020/AUDINT (16.01.2020) e Nota Técnica nº 015/2020/AUDINT (08.04.2020) |
| 103446.2019-04                  | Orientação acerca do pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos servidores da DGTI que atuaram no Processo Seletivo Público Unificado do IFMA para os Cursos da Educação Profissional Técnica de Nível Médio, Edital nº 084/2019.  | Despacho nº 13/2020/AUDINT (16.01.2020)  |
| 103066.2019-61                  | Orientação acerca do pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos servidores que atuaram no Processo Seletivo Público Unificado do IFMA para os Cursos da Educação Profissional Técnica de Nível Médio, Edital nº 084/2019.  | Despacho nº 14/2020/AUDINT (16.01.2020)  |
| 003981/94-78 e 011988/2015-11   | Orientação acerca da necessidade de devolução ao erário dos valores recebidos indevidamente por servidora aposentada.  | Nota Técnica nº 05/2020/AUDINT (22.01.2020).   |
| 001872.2020-30                  | Solicitação de análise de documentação referente a acúmulo de cargos. CPF: ***.927.333-**  | Despacho nº 16/2020/AUDINT (22.01.2020)  |
| 048879.2016-39                  | Solicitação de orientação acerca do índice a ser adotado para correção dos valores a título de reposição ao erário.  | Despacho nº 17/2020/AUDINT (22.01.2020)  |
| 093902.2019-92                  | Campus São Luís-Monte Castelo. Cumprimento de decisão judicial para exclusão de dependentes. Orientação para reposição ao erário a título de assistência pré-escolar.  | Despacho nº 18/2020/AUDINT (22.01.2020)  |
| 079249.2019-59                  | Solicitação para reconhecimento de dívida de exercícios anteriores. Despesa com passagens aéreas. Servidor SIAPE **995**.  | Despacho nº 19/2020/AUDINT (22.01.2020)  |
| 004433.2020-89 e 004432.2020-34 | Solicitação de análise e retificação de informações. Alteração de Regime de Trabalho de 40 horas para 40 horas dedicação exclusiva. Ref. Nota de Auditoria nº 144/2019.  | Nota Técnica nº 06/2020/AUDINT (07.02.2020).   |
| 103837.2019-11                  | Orientação quanto à possibilidade de ampliação da carga horária de trabalho da servidora SIAPE **743**.  | Nota Técnica nº 07/2020/AUDINT (11.02.2020).   |
| 105901.2019-06                  | Orientação acerca de solicitação de pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos coordenadores dos cursos de pós-graduação <i>lato sensu</i> nas áreas de Agroecologia e Biodiversidade, na modalidade presencial, e Informática na Educação, na modalidade ensino à distância EAD do Campus São Raimundo das Mangabeiras. | Nota Técnica nº 08/2020/AUDINT (11.02.2020).   |
| 001934.2020-11                  | Orientação acerca de solicitação de pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos coordenadores dos cursos de pós-graduação <i>lato sensu</i> nas áreas de Agroecologia e Biodiversidade, na modalidade presencial, e Informática na Educação, na modalidade ensino à distância EAD do Campus São Raimundo das Mangabeiras. | Nota Técnica nº 09/2020/AUDINT (11.02.2020).   |
| 002314.2020-91                  | Orientação acerca de solicitação de pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso ao tutor presencial, no polo EAD, do Curso de Especialização em Informática na Educação do Campus Carolina.   | Nota Técnica nº 12/2020/AUDINT (12.02.2020).   |

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| 001531.2018-41 | Consulta acerca da solicitação de ressarcimento de despesas com energia elétrica, requerida pela Prefeitura Municipal de Rosário, quando da cessão da Escola Val Paraíso (Bairro: Sapucaia/Rosário-MA) para funcionamento do Campus Avançado Rosário.   | Despacho nº 22/2020/AUDINT (22.01.2020).<br>Despacho nº 29/2020/AUDINT (20.02.2020)     |
| 008922.2019-76 | Orientação acerca da concessão de horário especial a servidor que possui filho com deficiência.   | Despacho nº 35/2020/AUDINT (10.03.2020)   |
| 050154.2018-72 | Orientação quanto à possibilidade de alteração de regime de trabalho de servidor docente.   | Nota Técnica nº 14/2020/AUDINT (31.03.2020).  |
| 085971.2019-22 | Solicitação de mudança de regime de trabalho de 40h para 20h. Ref. Nota de Auditoria nº 152/2019-AUDINT.  | Despacho nº 42/2020/AUDINT (20.04.2020)   |
| 037651.2018-85 | Autorização de afastamento com ônus limitado para cursar Programa de Pós-Graduação <i>Stricto Sensu</i> . Ref. Nota de Auditoria nº 059/2019-AUDINT.  | Despacho nº 43/2020/AUDINT (20.04.2020)   |
| 104332.2019-73 | Orientação acerca da apresentação do diploma de Mestre, bem como seu respectivo ato de convalidação, a ser obtido ao término do período de afastamento para participação em programa de pós-graduação no Exterior.  | Nota Técnica nº 11/2020/AUDINT (06.03.2020).<br>Despacho nº 44/2020/AUDINT (29.05.2020) |
| 010357.2020-41 | Orientação ao Gestor. Controles Internos (Contrato nº 53/2016). Servidor SIAPE **772**.   | Nota Técnica nº 17/2020/AUDINT (15.04.2020).  |
| 001318.2020-52 | Controle interno – Orientação ao Gestor. Pedido de consultoria advinda da Direção do Campus São Luís/Monte Castelo. Contrato nº. 05/2014 – Gerenciamento dos serviços de abastecimento dos veículos oficiais. Inconsistência de cobrança. Divergência entre o preço real e aquele cobrado na fatura do cartão de abastecimento. | Nota Técnica nº 18/2020/AUDINT (28.04.2020).  |
| 027726.2016-58 | Repactuações pendentes (2016 e 2017) dos contratos nº 09/2012 e nº 14/2013 – Apoio Administrativo e manutenção predial. MAXTEC SERVIÇOS GERAIS E MANUTENÇÃO INDUSTRIAL LTDA.  | Nota Técnica nº 20/2020/AUDINT (08.06.2020).  |
| 004608.2020-58 | Campus Timon. Concessão de horário especial à servidora estudante (SIAPE **319**).  | Nota Técnica nº 23/2020/AUDINT (08.07.2020).  |
| 083795.2019-94 | Orientação acerca do pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos servidores membros da Comissão Organizadora e da Banca Examinadora da Prova Didática do Processo Seletivo Público Simplificado para Contratação de Professor Substituto de Educação Física do Campus Coelho Neto.                           | Nota Técnica nº 24/2020/AUDINT (10.07.2020).  |
| 035164.2020-01 | Cotação eletrônica nº 03/2020 (UASG 158128) – Indícios de ocorrência de conluio entre licitantes (item 1 da CE nº 03/2020) - Controle preventivo - Orientação ao Gestor.  | Nota Técnica nº 30/2020/AUDINT (03.08.2020).  |
| 007457.2019-56 | Área de Pessoal. Alteração de regime de trabalho. Servidor SIAPE **637**.   | Nota Técnica nº 32/2020/AUDINT (14.08.2020).  |
| 015334.2019-99 | Área de Pessoal. Alteração de regime de trabalho. Servidor SIAPE **013**.   | Nota Técnica nº 33/2020/AUDINT (14.08.2020).  |
| 062450.2019-13 | Área de Pessoal. Alteração de regime de trabalho. Servidor SIAPE **670**.   | Nota Técnica nº 34/2020/AUDINT (14.08.2020)   |
| 072011.2019-01 | Área de Pessoal. Alteração de regime de trabalho. Servidor SIAPE **38**.  | Nota Técnica nº 35/2020/AUDINT (14.08.2020)   |

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| 080067.2019-21 | Área de Pessoal. Alteração de regime de trabalho. Servidor SIAPE **539**.   | Nota Técnica nº 36/2020/AUDINT (14.08.2020) |
| 004799.2019-14 | Área de Pessoal. Alteração de mudança de regime de trabalho. Servidor SIAPE **614**.  | Nota Técnica nº 37/2020/AUDINT (14.08.2020) |
| 011815.2019-25 | Área de Pessoal. Alteração de mudança de regime de trabalho. Servidor SIAPE **442**.  | Nota Técnica nº 38/2020/AUDINT (14.08.2020) |
| 039036.2020-28 | Orientação acerca do pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso aos servidores que atuaram na Comissão Examinadora do Processo Seletivo para Contratação de Professor Substituto no Campus Imperatriz.  | Nota Técnica nº 44/2020/AUDINT (01.10.2020) |
| 001632.2019-18 | Alteração de Regime de Trabalho de 40 horas para 40 horas dedicação exclusiva. Servidor SIAPE **028**.  | Nota Técnica nº 45/2020/AUDINT (08.10.2020) |
| 002314.2020-91 | Orientação acerca de solicitação de pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso ao servidor pelo desempenho da função de tutor presencial do Curso de Especialização em Informática na Educação ofertado pelo Campus São Raimundo das Mangabeiras, tendo como polo presencial o Campus Avançado Carolina.                  | Nota Técnica nº 46/2020/AUDINT (15.10.2020) |
| 036593.2020-97 | Pedido de consultoria advinda da Direção do Campus Santa Inês. SRP 02/2019 (UASG 158297). Divergência interna do edital.  | Nota Técnica nº 47/2020/AUDINT (15.10.2020) |
| 082843.2019-27 | Pedido de consultoria advindo do Gabinete da Reitoria. Regularização de lapso temporal. Prorrogação de Afastamento.   | Nota Técnica nº 50/2020/AUDINT (22.10.2020) |
| 099420.2019-46 | Orientação acerca de solicitação de pagamento de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso a servidores pelo desempenho da função de coordenador dos Cursos de Especialização em Agroecologia e Biodiversidade (modalidade presencial) e Informática na Educação (modalidade EAD) ofertados pelo Campus São Raimundo das Mangabeiras. | Nota Técnica nº 50/2020/AUDINT (22.10.2020) |
| 008011.2020-82 | Pedido de consultoria advinda do Campus Caxias. SRP 01/2019 (UASG 158294). Não recebimento de item por superveniente descoberta de sobrepreço. Superfaturamento de bens. Parecer da Coordenadoria de Licitações e Contratos sugerindo o não recebimento dos bens. Item entregue com características aquém das expectativas do Campus.     | Nota Técnica nº 56/2020/AUDINT (13.11.2020) |
| 012997.2019-51 | Orientação quanto à possibilidade de adequação de regime de trabalho do docente SIAPE **005**.  | Nota Técnica nº 58/2020/AUDINT (17.11.2020) |
| 056670.2017-21 | Orientação quanto à possibilidade de adequação de regime de trabalho do docente SIAPE **826**.  | Nota Técnica nº 60/2020/AUDINT (19.11.2020) |
| 007584.2017-93 | Orientação quanto à possibilidade de adequação de regime de trabalho do docente SIAPE **374**.  | Nota Técnica nº 61/2020/AUDINT (19.11.2020) |
| 007132.2019-73 | Alteração de Regime de Trabalho de 40 horas para 40 horas dedicação exclusiva. Servidor SIAPE **257**.  | Nota Técnica nº 65/2020/AUDINT (24.11.2020) |
| 064634.2019-00 | Alteração de Regime de Trabalho de 40 horas para 40 horas dedicação exclusiva. Servidor SIAPE **557**.  | Nota Técnica nº 65/2020/AUDINT (24.11.2020) |
| 006197.2019-18 | Pedido de reembolso. Despesa realizada por servidor em prol da Administração, sem prévio planejamento. Cabimento da devolução. Exame de legalidade.   | Nota Técnica nº 70/2020/AUDINT (17.12.2020) |

### 3. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT 2020

Neste contexto, apresenta-se, na tabela 06, a descrição dos trabalhos iniciados em dezembro de 2019, referentes ao PAINT/2019 e que foram concluídos em 2020.

Tabela 06 – Trabalhos de auditoria sem previsão no Paint/2020

| Doc. AUDINT | Data do Relatório | Processo 23249. | Ações/Tipo de Auditoria   | Unidade Auditada  |
|-------------|-------------------|-----------------|---|-------------------|
| RA 14/2019  | 17.06.2020        | 032292.2020-94  | Ações do Paint/2019: 05 a 13.<br>Tipo de Auditoria: Acompanhamento de Gestão. | Campus Bacabal    |
| RA 15/2019  | 02.04.2020        | 013947.2020-25  | Ações do Paint/2019: 05 a 13.<br>Tipo de Auditoria: Acompanhamento de Gestão. | Campus Santa Inês |
| RA 16/2019  | 02.04.2020        | 013948.2020-70  | Ações do Paint/2019: 05 a 13.<br>Tipo de Auditoria: Acompanhamento de Gestão. | Campus Alcântara  |
| RA 17/2019  | 02.04.2020        | 013949.2020-14  | Ações do Paint/2019: 05 a 13.<br>Tipo de Auditoria: Acompanhamento de Gestão. | Campus Pinheiro   |

#### 4. QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT 2020

A seguir apresenta-se quadro com as recomendações emitidas e implementadas e não implementadas no exercício, em conformidade ao disposto no art. 17, inciso III da IN nº 9/2018/SFC/CGU.

Tabela 07– Recomendações de documentos emitidos em 2021.

| Ação   | Nota de Auditoria | Nota Técnica | Relatório de Auditoria |
|--|-------------------|--------------|------------------------|
| 1.1) Quantidade                                    | 31                | 71           | 4                      |
| 1.2) Total de Recomendações                        | 73                | 156          | 168                    |
| 1.3) Recomendações Atendidas (implementadas)       | 16                | 102          | 0                      |
| 1.4) Recomendações em execução (vincendas)         | 12                | 19           | 168                    |
| 1.5) Recomendações Não Providenciadas              | 43                | 27           | 0                      |
| 1.6) Recomendação Implementada Parcialmente        | 1                 | 2            | 0                      |
| 1.7) Recomendação Não Atendida (Assunção de Risco) | 1                 | 6            | 0                      |
| 1.8) Total de Monitoramento Encerradas             | 10                | 46           | 0                      |
| 1.9) Total de Monitoramento em andamento           | 21                | 25           | 4                      |

## 5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Seguem abaixo os principais fatores que impactaram negativamente nos trabalhos da auditoria interna:

- a) Mudança de chefia da unidade;
- b) Cenário de pandemia (Covid-19) e todas as dificuldades logísticas e limitações funcionais decorrentes dela;
- c) Processo de adaptação da equipe para realização de trabalho remoto;
- d) Ausência de sistema informatizado específico para auditoria interna, em especial, que facilitasse o monitoramento das recomendações emitidas e quantificação de benefícios financeiros e não financeiros;
- e) Excesso de apuração de denúncias recebidas pela Ouvidoria Institucional;
- f) Excesso de demandas oriundas do TCU e da CGU;
- g) Limitação técnica da equipe em atividades de planejamento individual de auditoria baseado em riscos;
- h) Ocorrências de afastamentos de servidores para tratamento de saúde; e
- i) Necessidade de reformulação da metodologia de trabalho da Auditoria Interna do IFMA para adequação e aderência às normas e metodologias de trabalho de auditoria baseada em riscos.

## 6. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÕES REALIZADAS

No decorrer do exercício 2020, os servidores da AUDIN realizaram capacitações, as quais, em sua maioria, foram desenvolvidas na modalidade EAD. Além disso, alguns cursos foram promovidos pelo Centro de Formação de Servidores-CFS do IFMA, conforme tabela a seguir:

Tabela 08–Capacitações realizadas pelos servidores da AUDINT em 2020

| Servidor                            | Capacitação/Instituição  | Carga Horária                         |
|-------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Anderson Amorim Alves               | Relações interpessoais e ética profissional/ESAB;<br>Problemas Contemporâneos da Administração Pública.  | 40h<br>40h                            |
| Clauber Correa Carvalho             | Contabilização de Benefícios/ENAP.   | 10h                                   |
| Dulcineide dos Remédios Moraes Rego | Auditoria e Controle/Instituto de Ensino Profissionalizante Capacitar LTDA;<br>Gestão Tributária Municipal/ENAP;<br>Contabilização de Benefícios/ENAP.   | 180h<br>30h<br>10h                    |
| Halden Délio Fernandes Pereira      | Modelando o Processo/Steinbeis-SIBE/CFS-IFMA;<br>Gerindo o Processo/Steinbeis-SIBE/CFS-IFMA;<br>Contabilização de Benefícios/ENAP;<br>Elaboração de Relatório de Auditoria/ENAP;<br>Auditoria Operacional/ISC-TCU;<br>Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud/CGU/. | 8h<br>8h<br>10h<br>30h<br>60h<br>2,5h |
| Herlon Jackson Coelho               | Auditoria Operacional/ISC-TCU;<br>Normas Internacionais de Auditoria Financeira/ENAP;<br>Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos/ENAP;<br>Contabilização de Benefícios/ENAP;  | 60h<br>40h<br>30h<br>10h<br>2,5h      |

|                                    |  |                          |
|------------------------------------|--|--------------------------|
|                                    | Processo de Supervisão técnica das UAIGs no e-Aud/CGU.   |                          |
| João Luiz Trindade de Azevedo      | Auditoria Operacional/ISC-TCU;<br>Ética e Administração Pública – Turma 1/INTERLEGIS;<br>Contabilização de Benefícios/ENAP;<br>Equilíbrio Fiscal/ENAP.   | 60h<br>40h<br>40h<br>40h |
| Juliane Castelo Branco Vasconcelos | Auditoria Baseada em Risco – Etapa I: Segurança em Auditoria/ISC-TCU;<br>Auditoria Baseada em Risco – Etapa II: Parte Teórica/ISC-TCU;<br>Cidadania Fiscal: Uma Receita para o Brasil/ENAP;<br>Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia/ENAP | 25h<br>25h<br>20h<br>40h |
| Lucas Arruda Martins Calixto       | Contabilização de Benefícios/ENAP;<br>Elaboração de Relatório de Auditoria/ENAP;<br>Auditoria Operacional/ISC-TCU.   | 10h<br>30h<br>60h        |
| Marcelo Augusto Sousa Paiva        | Auditoria Operacional/ISC-TCU.   | 60h                      |
| Maria das Dores Rios Silva         | Gestão estratégica com foco na administração pública/INTERLEGIS – Senado Federal;<br>Assédio Moral e Sexual no Trabalho/INTERLEGIS – Senado Federal.   | 40h<br>6h                |

## 7. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

No decorrer dos trabalhos de auditoria, constatou-se que os controles internos avaliados ainda estão apresentando pontos de fragilidades, ou seja, sem capacidade de agirem sobre os riscos aos quais a instituição está exposta. Nesse sentido, vale ressaltar, que em todos os Relatórios de Auditoria, produzidos nos três últimos exercícios constam recomendações sobre a necessidade de aperfeiçoamento dos mecanismos de controle interno e implantação de gerenciamento de riscos.

Frente a esse cenário, no exercício de 2018 foi iniciada a implementação da Política de Gestão de Riscos, Integridade e Controles Internos do IFMA, criada pela Resolução nº 098/2018-CONSUP, publicada no DOU de 13.02.2019, após a criação do comitê de Governança, Riscos e Controles Internos do IFMA, pela Portaria nº 2.263/2018, de 23.04.2018. No entanto, poucos foram os avanços conquistados. Não houve, até então, uma ação voltada para o mapeamento dos processos do IFMA com os principais riscos a eles associados. No entanto, como ponto positivo, o IFMA já tem instituídos 55 processos, os quais são operacionalizados de forma eletrônica no sistema SUAP, o que tem contribuído para mitigar ou mesmo evitar riscos para administração.

Por fim, considerando os trabalhos realizados nos últimos anos, destaca-se que as áreas que têm apresentado maiores riscos são: a) gestão de pessoas, especialmente a categoria de professores com regime de dedicação exclusiva, em virtude da inobservância da proibição de possuírem outro vínculo empregatício – seja público, seja privado; e b) gestão de bens e serviços, de modo especial, os contratos de natureza continuada, em razão da fragilidade/deficiência relativa à capacitação e/ou qualificação dos gestores e/ou dos fiscais de contrato, aliado à alta rotatividade de servidores que desenvolvem tais atividades de acompanhamento e fiscalização contratual.

## 8. DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO

A respeito das licitações que foram revogadas em virtudes dos trabalhos realizados e que foram posteriormente reabertas, após a adoção de medidas corretivas pelos gestores, os benefícios foram quantificados como não financeiros.

Dessa forma, visando mitigar as fragilidades elencadas anteriormente, a partir do exercício de 2020, a AUDIN passou a gerenciar (monitorar) de forma mais efetiva o atendimento de suas recomendações. Tal monitoramento se dá por meio do sistema e-Aud, disponibilizado pela Controladoria Geral da União (CGU), no qual serão consolidados todos os documentos relacionados à Auditoria. Ademais, buscou-se capacitar toda a equipe de auditores no sentido de melhor desenvolverem a atividade de contabilização de benefícios, conforme ação 3.1 do PAINT/2020.

Dessa forma, pretende-se desenvolver competências adequadas para quantificar fielmente todos os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes dos trabalhos executados pela AUDIN, demonstrando, assim, a consecução das finalidades e dos objetivos desta Unidade, agregando valor à instituição.

Tabela 09 – Quantificação de Benefícios da AUDIN com base nos trabalhos de monitoramento encerrados  
(Anexo I.1 - Portaria nº 1.117, de 14.05.2020 – Deliberação CCCI/CGU nº 101/2020)

| <b>TIPO DE BENEFÍCIO: FINANCEIRO</b>  |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Classe: Gastos evitados</b>  |                       |
| Subclasse - Suspensão de pagamento não continuado indevido  | R\$ 4.146,30          |
| Subclasse - Redução nos valores licitados/contratados, mantendo a mesma quantidade e qualidade necessárias de bens e serviços | R\$ 12.475,04         |
| Subclasse – Cancelamento de Licitação/Contrato com objeto desnecessário, inconsistente ou inadequado tecnicamente             | R\$ 507.800,34        |
| <b>Classe: Valores recuperados</b>  |                       |
| Subclasse – Recuperação de valores pagos indevidamente  | R\$ 235.959,79        |
| <b>Total dos Benefícios Financeiros</b>   | <b>R\$ 760.381,47</b> |
| <b>TIPO DE BENEFÍCIO: NÃO-FINANCEIRO</b>  |                       |
| <b>Classe: Relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos internos com repercussão Tático/Operacional</b>     |                       |
| Subclasse – Medidas de aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos  | 1                     |
| Subclasse – Medidas de aperfeiçoamento da transparência   | 10                    |
| Subclasse- Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos                   | 38                    |
| Subclasse – Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos  | 1                     |
| Subclasse – Outras decisões civis e medidas administrativas ou correccionais  | 68                    |
| <b>Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros</b>   | <b>118</b>            |

## 9. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DE QUALIDADE - PGMQ

Por meio da Instrução Normativa nº 3/2017, o Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União determinou que a Unidade de Auditoria Interna deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Nesse mister, essa AUDIN já previu em seu Estatuto as diretrizes gerais para o desenvolvimento do seu PGMQ, a ser implementado com início no exercício de 2021. Também a fim de cumprir esta disposição estão previstas atividades específicas nas ações 5.1 a 5.5 do PAINT/2021. A partir do desenvolvimento dessas atividades será possível avaliar a qualidade dos trabalhos da AUDIN, produzindo informações gerenciais que contribuirão para a promoção da melhoria contínua da atividade da Auditoria Interna do IFMA.



## 10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Mesmo diante de um cenário de contingenciamento do governo federal, entre outros fatores que impactaram negativamente na execução das atividades, essa unidade de auditoria interna empenhou-se para cumprir com suas atribuições e competências legais, ao agregar valor ao IFMA no sentido de contribuir para a consecução de seus objetivos institucionais, propondo melhorias para o fortalecimento dos controles internos administrativos e melhorias na execução dos trabalhos nas diversas áreas. Ademais, essa AUDIN, pautando sua atuação na independência, objetividade e imparcialidade, ao recomendar soluções para as falhas, deficiências e inconsistências identificadas, buscou contribuir para o aperfeiçoamento da instituição, do seu processo de governança e do seu gerenciamento de risco.

Diante do exposto, em cumprimento ao disposto nos arts. 18 e 19 da Instrução Normativa da CGU nº 09, de 09 de outubro de 2018, a AUDIN comunica ao Conselho Superior do IFMA os resultados dos trabalhos desenvolvidos por essa Unidade, referente ao exercício de 2020, disponibilizando-o também à Controladoria Geral da União para análise e providências que entender pertinentes.

São Luís (MA), 20 de abril de 2021.

|   |   |  |
|---|---|--|
| Anderson Amorim Alves<br><b>Auditor</b>   | Clauber Correa Carvalho<br><b>Auditor</b>             | Halden Délio F. Pereira<br><b>Auditor vacância</b><br>(Portaria 1.293/2021 - DOU 24.03.21) |
| Dulcineide dos R. M. Rego<br><b>Auditora/Chefe Interino da AUDIN</b><br>(Portaria 1.409/2021) | Herlon Jackson C. Serejo<br><b>Auditor</b>            | João Luiz T. Azevedo<br><b>Auditor</b>   |
| Lucas Arruda M. Calixto<br><b>Auditor</b>   | Marcelo Augusto S. Paiva<br><b>Auditor</b>            | Maria das Dores R. Silva<br><b>Auditora</b>  |
| Lívia Maria Jansen de Mello<br><b>Auditora</b>  | Juliane Castelo Branco Vasconcelos<br><b>Auditora</b> |  |