



UNIDADE DE
AUDITORIA INTERNA
GOVERNAMENTAL



RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA

RAINT 2024



SUMÁRIO

Introdução	3
I Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho.....	5
II Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE	6
III Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	13
IV Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020 da CGU	14
V Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	18
Considerações finais	23



INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM, UAIG, é a unidade que exerce atividade independente e objetiva, que presta serviços de avaliação e de assessoramento, baseados em riscos, e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações do IFAM, auxiliando o Instituto a alcançar seus objetivos, com a adoção de uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia e dos processos de gerenciamento de riscos, de controle e governança que sejam relativos à defesa do patrimônio público e ao incremento da transparência da Gestão.

A Auditoria Interna do IFAM, à época AUDIN, foi criada, já na denominação de Instituto Federal, através da Resolução n.º 2, de 28 de março de 2011, conforme disposto na Lei n.º 11.892, de 29 de dezembro de 2009 e Portaria n.º 373/IFAM, de 31 de agosto de 2009. A nomenclatura interna AUDIN, em face da alteração da estrutura organizacional da Reitoria do IFAM, Portaria 1.773-GR/IFAM, de 02 de setembro de 2016, passa, então, a ser AUDIG, Auditoria Geral do IFAM, com vinculação direta ao Conselho Superior (CONSUP), porém, sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, representado no Amazonas pela Controladoria Geral da União – CGU/AM.

A UAIG do IFAM possui Estatuto próprio, aprovado por meio da Resolução n.º 58-CONSUP/IFAM, de 8 de novembro de 2017 que define seu propósito e missão; Regimento Interno, Resolução n.º 8-CONSUP/IFAM, de 2 de abril de 2018, que estabelece sua composição e estrutura operacional e competências; e, Código de Ética dos Profissionais da Unidade de Auditoria Interna, aprovado pela Resolução nº 59- CONSUP, de 8 de novembro de 2017.

No que tange ao quadro funcional, a Unidade de Auditoria Interna do IFAM contava com apenas 02 (dois) Auditores no exercício de 2024, incluindo a Auditora Chefe. Portando, apenas 01 (um) Auditor em campo.

Quadro 1 – Quadro Funcional da UAIG/IFAM

SERVIDOR	CARGO/FUNÇÃO	FORMAÇÃO	TITULAÇÃO MÁXIMA
Lílian Freire Noronha	Auditora Chefe	Ciências Contábeis	Mestre em Ensino Tecnológico
Viviane Simas da Silva	Auditora	Ciências Jurídicas	Mestre em Direito Ambiental

Fonte: Controle da UAIG/IFAM (2025).



O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) consiste em um documento formal contendo o relato das atividades de auditoria interna realizadas no exercício anterior. Por meio do RAINTE é feita a apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados pelas unidades de auditoria interna governamental (UAIG), sendo o mesmo elaborado conforme orientações técnicas emitidas pela Controladoria Geral da União (CGU).

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, o RAINTE deve ser encaminhado ao órgão setorial do Sistema de Controle Interno (SCI), no caso à CGU-R/AM, que exerce a supervisão técnica, até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere.

O conteúdo do RAINTE deve ser apresentado observando-se as orientações contidas na IN nº 5/2021- CGU que, conforme seu art. 11, deverá abordar – no mínimo – os seguintes elementos:

- I – quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE;
- II – posição sobre a execução dos serviços de auditoria previsto no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE;
- III – descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV – quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V – informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Desse modo, apresentamos o relatório das atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM (UAIG/IFAM) no exercício de 2024, de 01/01/2024 a 31/12/2024.



I QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

No exercício de 2024 a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG/IFAM) apresenta a alocação da força de trabalho efetiva com o que fora anteriormente planejado no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT/2024).

Figura 1 – Cálculo do Planejamento das Horas – PAINT/2024

Meses	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Dias	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366
Feriados que ocorrem em dias úteis	01	03	01	01	01	0	0	0	01	01	02	02	13
Sábados	04	04	05	04	04	05	04	05	04	04	05	04	52
Domingo	04	04	05	04	04	05	04	04	05	04	04	05	52
Dias úteis	22	18	20	21	22	20	23	22	20	22	19	20	249
Horas úteis/dia	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Horas úteis/mês	176	144	160	168	176	160	184	176	160	176	152	160	1992
Qtd. Auditores efetivos	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Horas úteis/quant. de Auditores	704	576	640	672	704	640	736	704	640	704	608	640	7968
Férias/horas													120
Total de horas líquidas para alocação da força de trabalho													7848
Serviços de Auditoria	Planejamento, Execução e Monitoramento das ações da UAIG junto às Unidades Auditadas												1440
Capacitação dos Auditores	Programado 80 horas para capacitação por Auditor												320
Monitoramento das Recomendações	Acompanhamento das recomendações pendentes da CGU Acompanhamento das determinações pendentes do TCU Acompanhamento das recomendações pendentes da UAIG Levantamento das recomendações pendentes com objetivo de estudos para baixa – emissão de relatório												1820
Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Implementação das ações de melhoria do gerenciamento da UAIG/IFAM (item XII – Ações a serem realizadas no PGMQ) Implementação das ações de avaliação interna do desempenho da UAIG/IFAM (item XII – Ações a serem realizadas no PGMQ)												1400
Gestão Interna da UAIG	Supervisão dos Relatórios de Auditoria (RA) da UAIG; Supervisão dos Relatórios de Monitoramento (RM) da UAIG; Supervisão do Monitoramento das demandas da CGU/E-Aud; Supervisão do Monitoramento das determinações do TCU/Conecta; Confecção do Relatório Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024; Confecção do Parecer sobre prestação de contas anual; Confecção do Relatório gerencial semestral da UAIG; Gestão do PGMQ.												1600
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Acompanhamento referente a demandas ou diligências do controle interno												400
Reserva Técnica	Demandas extraordinárias, conforme IN nº 05/2021-CGU												868
Outros	Reuniões de Alinhamento e administrativas com outros setores												0

Fonte: Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2024)

Quadro 2 – Alocação Efetiva da Força de Trabalho da UAIG/IFAM – PAINT 2024

ATIVIDADE	HH PREVISTA	HH REALIZADO
Serviços de Auditoria	1440	1080
Capacitação dos Auditores	320	320
Monitoramento de Recomendações	1820	1820
Gestão e Melhoria da Qualidade	1400	1400
Gestão Interna da UAIG	1600	1600
Levantamento de informações para órgãos do controle interno ou externo	400	760
Reserva Técnica	868	868
Outros	0	0
TOTAL	7848	7848

Fonte: Controle da UAIG/IFAM (2025).



II POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Neste tópico, apresenta-se, com detalhamento, todas as atividades de auditoria, não somente os serviços de auditoria, programados no PAINT/2024 que foi elaborado em conformidade com as normas emitidas pela Controladoria Geral da União (CGU), com aprovação do Conselho Superior do IFAM, através da RESOLUÇÃO Nº 086/CONSUP/IFAM, 28 DE DEZEMBRO DE 2023.

Dos 04 (quatro) Serviços de Auditoria – Entende-se por Serviço de Auditoria a definição estipulada no Art. 4 da Instrução Normativa da CGU/SFC nº 05/2021, de 27 de agosto de 2021, qual seja Avaliação, Consultoria, ou, Apuração - planejados no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024, 75% foram realizadas, ou seja, 03 (três) ações finalizadas; e, 01 (uma) ação não realizada.

Os quadros, apresentados na sequência, fazem o detalhamento de cada atividade de auditoria, incluindo os serviços de auditoria, com o seu respectivo status. Os quadros foram distribuídos em Tópicos, quais sejam: Fortalecimento da UAIG; Gestão Interna da UAIG; Assessoramentos; Monitoramentos; e, Serviços de Auditoria. Por sua vez, em cada Tópico foram alocadas as atividades programadas no PAINT/2024 com a mesma sequência numérica expressa no Plano Anual de Auditoria, no APÊNDICE B – AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2024 (2024, p. 24-27).

Quadro 3 – Tópico 1. Fortalecimento da UAIG

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024
AÇÃO 1.1 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
Ação planejada: Capacitação e treinamentos da equipe de Auditoria Interna.
Ação finalizada: sim
Detalhamento: A equipe da UAIG, no exercício de 2024 realizou trezentas e vinte horas de capacitação programada.
Evidência: Destacam-se os seguintes cursos: <ul style="list-style-type: none">✓ Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2024;✓ Liderança e Gestão de Equipes;✓ Gestão Orçamentária e Financeira;✓ Nova Lei de Licitações e Contratos – Gestão Contratual;✓ Aplicação do Power BI para Aprimoramento da Gestão;✓ Português - Interpretação de Texto e Emprego de Regras Gramaticais;✓ Mini Curso de Gerenciamento de Riscos;



✓ Mês do Meio Ambiente: como o Auditor Interno pode contribuir para esta causa;
✓ Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença;
✓ CT&I para Auditores Internos;
✓ Auditopia: um lugar de conexões e reflexões sobre Auditoria.
AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024
AÇÃO 1.2 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
Ação planejada: Obtenção de código de vaga para nomeação de 01 (um) Auditor oriunda de vaga do Auditor Manoel Alencar de Queiroz. Enfatizamos que a respectiva vaga obtida à época foi convertida em vaga para o cargo de Assiste Social.
Ação finalizada: Não.
Detalhamento: A vaga da oriunda da redistribuição do Auditor Manoel de Alencar Queiroz foi convertida em vaga de Assistente Social para um Campus que já possuía no quadro outros Assistentes Sociais.
Evidência: Foi relatado pelo responsável da Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas diretamente para a Auditora Chefe da UAIG/IFAM.
AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024
AÇÃO 1.3 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
Ação planejada: Desenvolvimento dos indicadores para execução das ações previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade das atividades de Auditoria Interna.
Ação finalizada: Sim.
Detalhamento: No exercício de 2024 foram definidos os indicadores que serão aplicados a partir do exercício de 2025 para mensuração da qualidade dos trabalhos da UAIG/IFAM. Eles farão parte do Guia do PGMQ da UAIG/IFAM.
Evidência: Indicadores de: Capacitação; Recomendações; Cumprimento do PAINT; Relatórios.

Fonte: PAINT-2024/UAIG/IFAM (2025).

Quadro 4 – Tópico 2. Gestão Interna da UAIG

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024
AÇÃO 2.1 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
Ação planejada: Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN/2024
Ação finalizada: Sim.
Detalhamento: Como o período de construção do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN/2024 figura nos meses de janeiro a março de cada ano, com entrega no último dia útil do mês de março. Houve um equívoco na ação planejada ao citar que seria o RAIN/2024. Na verdade, no exercício de 2024, houve a alocação de horas para a construção do RAIN/2023.
Evidência: https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAIN/3-rain_2023-ajustado-1.pdf
AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024
AÇÃO 2.2 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS
Ação planejada: Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2025.
Ação finalizada: Sim.
Detalhamento: O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2025 foi aprovado ad referendum em função de não haver no mês de dezembro de 2024 reunião ordinária ou extraordinária do Conselho Superior (CONSUP), conforme RESOLUÇÃO Nº 091/CONSUP/IFAM, DE 27 DE DEZEMBRO DE 2024. Contudo, o PAINT/2025, com ajustes solicitados pela Controladoria Geral da União (CGU), foi encaminhado ao Gabinete da Reitoria do IFAM para deliberação do respectivo conselho em 10/03/2025, visto que somente a partir de abril de 2025 as reuniões do CONSUP serão retomadas.
Evidência: https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAIN/paint-2025-com-aprovacao-ad-referendum-assinado_compressed.pdf



AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 2.3 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Parecer sobre a prestação de contas anual.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: O Parecer de Auditoria Interna sobre a prestação de contas anual, de acordo com a IN CGU/SFCI nº 5, de 27/08/2021, foi encaminhado para a Diretoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (DPDI) para publicação no site do IFAM em conjunto com o Relatório de Gestão, exercício 2023.	
Evidência: https://www2.ifam.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/resultados	
AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 2.4 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Relatório Gerencial semestral da UAIG.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: Em 2024 foi implementada a emissão de um Relatório Gerencial da UAIG/IFAM semestral para dar transparência para a Alta Gestão e a para a comunidade acerca dos trabalhos de auditoria em curso durante o exercício.	
Evidência: https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-gerencial-uaig-1o-semester-de-2024_compressed-1.pdf (1º semestre) https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-gerencial-uaig-2o-semester.pdf (2º semestre)	

Fonte: PAINT-2024/UAIG/IFAM (2025).

Quadro 5 – Tópico 3. Assessoramentos

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 3.1 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Relatório de Gestão – RG/2024.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: Encaminhamento da prestação de contas da UAIG/IFAM referente ao exercício de 2024 para compor o Relatório de Gestão. O Relatório de Gestão será publicado até o último dia útil do mês de março/2025.	
Evidência: A ser publicado no link https://www2.ifam.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/resultados	
AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 3.2 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Atender as solicitações do dirigente máximo do IFAM.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: Participação: <ul style="list-style-type: none">✓ Nas reuniões com órgãos de controle, Controladoria Geral da União (CGU), Alta Administração do IFAM (Corregedoria; Ouvidoria; Governança) acerca da Abertura de Auditoria sobre a Avaliação das Políticas Internas de Ações Afirmativas.✓ Nas reuniões de Gestão com o Reitor; os Pró-Reitores; e, Diretores Sistêmicos, via convocação a ser realizada pelo Gabinete da Reitoria, conforme ORDEM DE SERVIÇO Nº 072/GR/IFAM, DE 16 DE JULHO DE 2024.	
Evidência: https://sig.ifam.edu.br/public/jsp/processos/processo_detalhado_gabinete_reitoria.jsf?id=175067	



AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 3.3 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Realizar atividades de orientação na Reitoria e nos campi.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: Houve orientações, no exercício 2024, da Auditoria para as Pró-Reitorias da Reitoria em temas variados relacionadas às demandas da Controladoria Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU). Para cada demanda é aberto um processo pela UAIG/IFAM que, após análise, emite as orientações necessárias para atendimento. Os processos são encaminhados via Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos (SIPAC).	
Evidência: https://sig.ifam.edu.br/sipac/portal_administrativo/index.jsf	

Fonte: PAINT-2024/UAIG/IFAM (2025).

Quadro 6 – Tópico 4. Monitoramentos

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 4.1 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Acompanhamento das recomendações e solicitações da Controladoria Geral da União (CGU) e registro do Sistema E-Aud.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: As demandas da Controladoria Geral da União (CGU), exercício 2024, foram monitoradas via sistema E-CGU (antigo E-AUD), e repassadas aos setores competentes após análise e emissão de orientações. O monitoramento é realizado via Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos (SIPAC). São abertas pastas para os Ids (Identificadores de Demanda) da CGU com alimentação constante na nuvem da Auditoria acerca das movimentações ocorridas nas planilhas.	
Evidência: Abertura de processos e encaminhamento das demandas via SIPAC/IFAM	
23443.003588/2024-25	CARLOS TIAGO GARANTIZADO
	VIVIANE MARIA MIRANDA EREMITA DA SILVA
	COORDENACAO GERAL DE GOVERNANCA E CONTROLE INTERNO - REITORIA (11.01.01.06.14)
	OSTENSIVO ATIVO
Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	
Assunto do Processo: 003.1 - CONTROLE INTERNO. AUDITORIA INTERNA	
Assunto Detalhado: SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA Nº 01 - AUDITORIA 1352274/CGU	
DOCUMENTOS DO PROCESSO	
23443.003598/2024-61	CARLOS TIAGO GARANTIZADO
	VIVIANE MARIA MIRANDA EREMITA DA SILVA
	COORDENACAO GERAL DE GOVERNANCA E CONTROLE INTERNO - REITORIA (11.01.01.06.14)
	OSTENSIVO ATIVO
Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	
Assunto do Processo: 003.1 - CONTROLE INTERNO. AUDITORIA INTERNA	
Assunto Detalhado: QUESTIONÁRIO DA CGU	
DOCUMENTOS DO PROCESSO	
23443.004275/2024-94	DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA
	COORDENACAO GERAL DE GOVERNANCA E CONTROLE INTERNO - REITORIA (11.01.01.06.14)
	OSTENSIVO ATIVO
	COORDENACAO GERAL DE GOVERNANCA E CONTROLE INTERNO - REITORIA
Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	
Assunto do Processo: 003.1 - CONTROLE INTERNO. AUDITORIA INTERNA	
Assunto Detalhado: SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA Nº: 1596511/02 - A AVALIAÇÃO DAS POLÍTICAS INTERNAS DAS UNIVERSIDADES E INSTITUTOS FEDERAIS RELACIONADAS ÀS POLÍTICAS DE COTAS, AOS DIREITOS DOS TRANSGÊNEROS, E AO COMBATE AO RACISMO E À VIOLÊNCIA CONTRA A MULHER.	
DOCUMENTOS DO PROCESSO	
23443.007702/2024-96	GABINETE DA REITORIA DO IFAM
	AUDITORIA GERAL- REITORIA
	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01)
	OSTENSIVO ATIVO
Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	
Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA	
Assunto Detalhado: ENCAMINHA SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA Nº 1596511/04, DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO (CGU), PARA PROVIDÊNCIAS JUNTO À OUVIDORIA GERAL DO IFAM.	
DOCUMENTOS DO PROCESSO	



23443.007704/2024-85	GABINETE DA REITORIA DO IFAM AUDITORIA GERAL - REITORIA Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: ENCAMINHA SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA Nº 1596511/06, DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO (CGU), PARA PROVIDÊNCIAS JUNTO À OUVIDORIA GERAL DO IFAM.						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.008828/2024-88	DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA AUDITORIA GERAL - REITORIA Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	COMISSAO INTERNA DE SUPERVISAO SISTEMICA DO IFAM - REITORIA (11.01.01.01.19)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: ID 803949 - TÍTULO: RELATÓRIO DE AUDITORIA 201700878, CONSTATAÇÃO: CONCESSÃO DE JORNADA FLEXIBILIZADA SEM CUMPRIR OS REQUISITOS ESTABELECIDOS NO DECRETO Nº 1.590/1995. RECOMENDAÇÃO IMPLEMENTADA PARCIALMENTE. RESTA NECESSÁRIO PARA ATENDIMENTO PLENO DA RECOMENDAÇÃO, PORTANTO, A APRESENTAÇÃO DA AVALIAÇÃO QUANTITATIVA DA NOVA ROTINA DE TRABALHO NOS CAMPUS MANAUS CENTRO E MANAUS DISTRITO INDUSTRIAL, E AS ESCALAS NOMINAIS DE TRABALHO DO CAMPUS MANAUS DISTRITO INDUSTRIAL.						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.010677/2024-28	GABINETE DA REITORIA DO IFAM DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA AUDITORIA GERAL - REITORIA GRACIMOEMA DE ANDRADE SAMPAIO PRO REITORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA MARIA VALDIRA CABRAL DE SOUZA FRANCISCA CARVALHO FILHA ANATILDE LIMA TAPAJÓS Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	DIRETORIA DE CADASTRO, PAGAMENTO E ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL – DCPAP/REITORIA (11.01.01.60.02)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: ENCAMINHA ID (IDENTIFICADORES DE DEMANDA) DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO (CGU) PARA CONHECIMENTO E DEMAIS PROVIDÊNCIAS.						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.011496/2024-19	DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA AUDITORIA GERAL - REITORIA Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	COORDENACAO GERAL DE GOVERNANÇA E CONTROLE INTERNO - REITORIA (11.01.01.06.14)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: COMUNICAÇÃO DE IDS (IDENTIFICADORES DE DEMANDA) DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO (CGU) CONCLUÍDOS NO PERÍODO AGOSTO/2024.						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.011709/2024-11	GABINETE DA REITORIA DO IFAM DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA AUDITORIA GERAL - REITORIA Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	GABINETE DA REITORIA DO IFAM (11.01.01.01)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: ID 1707942 - AUDITORIA DE AVALIAÇÃO DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO (CGU) - POLÍTICA DE AÇÕES AFIRMATIVAS.						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.013327/2024-13	DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA AUDITORIA GERAL - REITORIA ERNESTO ANDRADE ROCHA JUNIOR Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	DIRETORIA DE CADASTRO, PAGAMENTO E ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL – DCPAP/REITORIA (11.01.01.60.02)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: TRILHAS DE PESSOAL - ENCAMINHA O ID1228177 PARA ANÁLISE E ATUALIZAÇÃO DAS INFORMAÇÕES À CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO.						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.013341/2024-17	DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA AUDITORIA GERAL - REITORIA Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA	COORDENACAO GERAL DE GOVERNANÇA E CONTROLE INTERNO - REITORIA (11.01.01.06.14)	OSTENSIVO	ATIVO			
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA Assunto Detalhado: TRILHAS DE PESSOAL - ENCAMINHA O ID1228159 PARA ANÁLISE E ATUALIZAÇÃO DAS INFORMAÇÕES À CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO. SERVIDOR ERALDO MEIRELES DE ASSIS (2205947)						
	DOCUMENTOS DO PROCESSO						



23443.013788/2024-96	GABINETE DA REITORIA DO IFAM					
	DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL - REITORIA	PRO REITORIA DE ADMINISTRACAO (11.01.01.05)	OSTENSIVO	ATIVO		
	AUDITORIA GERAL- REITORIA					
	PRO REITORIA DE ADMINISTRACAO					
Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA						
Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA						
Assunto Detalhado: CGU - ENCAMINHA O ID 1726230 REFERENTE AOS TRABALHOS DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS (AAC), EXERCÍCIO DE 2024, QUE ESTÃO SENDO REALIZADOS PELO ÓRGÃO SUPERIOR MEC EM CONJUNTO COM A CGU.						
DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.014030/2024-75	AUDITORIA GERAL- REITORIA	PRO REITORIA DE ADMINISTRACAO (11.01.01.05)	OSTENSIVO	ATIVO		
	PRO REITORIA DE ADMINISTRACAO					
	Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA					
	Assunto do Processo: 054 - CONTROLE EXTERNO. AUDITORIA EXTERNA					
Assunto Detalhado: ID 1728038 - NOTA DE AUDITORIA NO 1611422/01.23 (IFAM/TED) - CGU.						
DOCUMENTOS DO PROCESSO						
23443.015992/2024-41	AUDITORIA GERAL- REITORIA	PRO REITORIA DE ADMINISTRACAO (11.01.01.05)	OSTENSIVO	ATIVO		
	PRO REITORIA DE GESTAO DE PESSOAS - REITORIA					
	Tipo do Processo: AÇÃO DE AUDITORIA					
	Assunto do Processo: 003.1 - CONTROLE INTERNO. AUDITORIA INTERNA					
Assunto Detalhado: ID 1743296 - CGU - SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA Nº 04 (PREENCHIMENTO DE QUESTIONÁRIO) - AUDITORIA 1352013 - AVALIAÇÃO - CRIAÇÃO, APRIMORAMENTO E MANUTENÇÃO DOS SISTEMAS ESTRUTURANTES DE PESSOAL - AVALIAR A SUBUTILIZAÇÃO OU A CONTRATAÇÃO DESNECESSÁRIA DE SISTEMAS AUXILIARES PARA GESTÃO DE PESSOAL NA APF - 2024.						
DOCUMENTOS DO PROCESSO						

Ids da CGU monitorados – Exercício 2024: Constan dos Relatórios Gerenciais da UAIG/IFAM 1º e 2º semestres.

https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-gerencial-uaig-1o-semester-de-2024_compressed-1.pdf

(1º semestre)

<https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-gerencial-uaig-2o-semester.pdf>

(2º semestre)

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024

AÇÃO 4.2 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS

Ação planejada: Acompanhamento das determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) pelo Sistema Conecta TCU.

Ação finalizada: Sim.

Detalhamento: As demandas do Tribunal de Contas da União (TCU), exercício 2024, foram monitoradas via sistema Conecta/TCU, e repassadas aos setores competentes após análise e emissão de orientações. O monitoramento é realizado via Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos (SIPAC).

Evidência:

Ofícios, Acórdãos e Determinações do TCU monitorados – Exercício 2024: Constan dos Relatórios Gerenciais da UAIG/IFAM 1º e 2º semestres.

https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-gerencial-uaig-1o-semester-de-2024_compressed-1.pdf

(1º semestre)

<https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-gerencial-uaig-2o-semester.pdf>

(2º semestre)

AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024

AÇÃO 4.3 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS

Ação planejada: Monitoramento e Contabilização das recomendações emitidas pela Auditoria Interna.

Ação finalizada: Sim.

Detalhamento: Dos Serviços de Auditoria, exercício 2024, houve o monitoramento das recomendações emitidas dos 03 (três) Relatórios de Auditoria. Obtendo-se um quantitativo total de 22 (vinte e duas) recomendações que encontram-se em monitoramento. Foi solicitado, via ordem de serviço, consultas às



Unidades Auditadas nos exercícios de 2022, 2023 e 2024 de modo a obter evidências que comprovem o atendimento das recomendações emitidas para essas unidades. O monitoramento encontra-se em curso.

Evidência:

Ordem de Serviço nº 10/2024-UAIG/IFAM, de 29 de novembro de 2024, via email institucional datado de 29/11/2024.

**AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA
PAINT/2024****AÇÃO 4.4 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS**

Ação planejada: Acompanhar as atividades dos setores de controle e governança do IFAM (Corregedoria, Ouvidoria e Governança).

Ação finalizada: Sim.

Detalhamento:

- ✓ Nas reuniões com a Alta Administração do IFAM (Corregedoria; Ouvidoria; Governança);
- ✓ Nas interações junto a esses setores;
- ✓ Nas reuniões de Gestão com o Reitor; os Pró-Reitores; e, Diretores Sistêmicos, via convocação a ser realizada pelo Gabinete da Reitoria, conforme ORDEM DE SERVIÇO Nº 072/GR/IFAM, DE 16 DE JULHO DE 2024.

Evidência:

https://sig.ifam.edu.br/public/jsp/processos/processo_detalhado_gabinete_reitoria.jsf?id=175067

**AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA
PAINT/2024****AÇÃO 4.5 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS**

Ação planejada: Acompanhar as Auditorias Especiais, caso sejam iniciadas.

Ação finalizada: -

Detalhamento: Não houve Auditoria Especial no exercício de 2024.

Evidência: -

Fonte: UAIG/IFAM/PAINT (2025).

Quadro 7 – Tópico 5. Serviços de Auditoria**AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA
PAINT/2024****AÇÃO 5.1 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS**

Ação planejada: Ação de Auditoria nº 5.1 – Avaliação do Processo de Gestão de Contratos.

Ação finalizada: Sim.

Detalhamento: Auditoria realizada na Gestão de Contratos do Campus Manaus-Centro do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas relacionado aos contratos firmados sob a égide da Lei 8.666/93 durante o período entre os exercícios 2021, 2022 e 2023. Foram analisados sete eixos: 1) Planejamento da Contratação, 2) Conformidade, 3) Gestão de Riscos, 4) Processos de Pagamento, 5) Padronização dos Autos Processuais, 6) Monitoramento e Controle, e 7) Transparência.

Evidência:

https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-de-auditoria-no-01_2024-gestao-de-contratos-consolidado.pdf

**AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA
PAINT/2024****AÇÃO 5.2 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS**

Ação planejada: Ação de Auditoria nº 5.2 – Avaliação do Processo de Gestão do Patrimônio.

Ação finalizada: Sim.

Detalhamento: Auditoria realizada na Avaliação do processo referente à Gestão do Patrimônio da Reitoria do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas. O objetivo foi avaliar a situação atual dos controles patrimoniais em razão dos indicativos obtidos na Avaliação de Risco elaborada pelas Pró-Reitorias no ano de 2020 e no Relatório de Gestão 2022 com indicativo de ressalvas.

Evidência:

https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/18-1-relatorio-de-auditoria-02_2024-consolidado-gestao-patrimonial.pdf



AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 5.3 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Ação de Auditoria nº 5.3 – Avaliação do Processo de Gestão do Almojarifado.	
Ação finalizada: Sim.	
Detalhamento: Auditoria realizada na Avaliação do processo referente à Gestão do Almojarifado e eficácia dos controles internos da Reitoria do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas. Teve como objetivo avaliar os processo referente à Gestão do Almojarifado e eficácia dos controles internos considerando a Avaliação de Riscos – Quadro 7 do Apêndice A do PAINT; Relatório de Gestão 2022 – Declaração da Contadora/Declaração com Ressalva, de 31 de janeiro de 2023.	
Evidência: https://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria/RAINT/relatorio-de-auditoria-03_2024-gestao-de-almojarifado-consolidado_compressed-1-_compressed_compressed.pdf	
AÇÃO DE AUDITORIA PROGRAMADA PAINT/2024	
AÇÃO 5.4 – RESUMO E SÍNTESE DOS RESULTADOS	
Ação planejada: Ação de Auditoria nº 5.4 – Avaliação do Processo de Formação Continuada de Servidores com base na Política de Educação Especial na Perspectiva da Educação Inclusiva.	
Ação finalizada: Não realizada.	
Detalhamento: A Ação de Auditoria nº 5.4/2024 foi cancelada em função da redução do quadro de Auditores no exercício de 2024.	
Evidência: O motivo foi explanado pela Auditora Chefe da UAIG/IFAM durante a reunião de abertura da Auditoria das Políticas Afirmativas realizada pela Controladoria Geral da União (CGU) em 2024. Estavam presentes a equipe da CGU, o Reitor e Alta Administração do IFAM.	

Fonte: UAIG/IFAM/PAINT (2025).

III DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Dos fatos relevantes que causaram impacto negativo nas ações de Auditoria no exercício de 2024, destacam-se:

1. Ausência de Assistente Administrativo na Auditoria;
2. Quadro reduzido de Auditores lotados na Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG);
3. Ausência de tempestividade no trâmite de processos relacionados aos cursos de capacitação da Auditoria ocasionando perda da participação.

Dos fatos relevantes que causaram impacto positivo nas ações de Auditoria, destaca-se:

1. Realização da Avaliação dos trabalhos da Auditoria pelas Unidade Auditadas no exercício de 2024 com aplicação de questionário;
2. Adaptação ao Programa de Gestão de Desempenho (PGD).



IV QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020 DA CGU

A INSTRUÇÃO NORMATIVA CGU/SFC Nº 10/2020 que aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal estabelece que a UAIG deve instituir e manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), de modo a envolver as atividades de auditoria desde a fase de planejamento até a fase de monitoramento das recomendações emitidas, com previsão de alocação de horas de trabalho elencadas no Art. 4º, II, “d”, da INSTRUÇÃO NORMATIVA CGU/SFC Nº 5/2021.

Desta forma, os benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna são aqueles provenientes das suas recomendações efetuadas, e consequentemente, implementadas pelo Gestor, ao longo do exercício, no intuito de fortalecer a governança, seja resultando na correta aplicação das legislações e normas vigentes, seja em melhoria nos procedimentos de acompanhamento e controles, ou, em uma melhor execução das atividades, traduzindo assim em uma melhor eficiência dos controles internos das unidades administrativas do IFAM.

Nesse ínterim, a UAIG/IFAM desempenha suas atividades perpassando por determinadas fases, dentre as quais se podem destacar: Fase 1 – Planejamento é anual e específico de cada auditoria realizada. Sendo este, consolidado no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Para o início de cada Ação de Auditoria é emitida Ordem de Serviço designando o Auditor Relator que elaborará a Matriz de Risco e o Programa de Auditoria com a metodologia que irá utilizar. Dando prosseguimento, a Fase 2 – Execução da Auditoria que se inicia através da Reunião de Abertura com os Gestores acerca da ação a ser executada. Complementando os trabalhos de auditoria, a Fase 3 – Monitoramento é feito nas auditorias realizadas enfatizando a verificação do atendimento das recomendações emitidas durante a fase de execução e inicia-se, tão logo, essa se conclua, através do fechamento do Relatório de Execução de Auditoria e Reunião de Encerramento.



É durante a fase de Monitoramento das recomendações emitidas que se extrai a parte essencial dos trabalhos de Auditoria, pois é a parte do processo direcionada para o atingimento dos resultados, contabilizados na forma de benefícios.

Logo, a luz da legislação pertinente, os benefícios podem ser financeiros e não-financeiros. O benefício financeiro é aquele que pode ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos. Por sua vez, o benefício não-financeiro é aquele que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Dentre as classificações dos benefícios não-financeiros, as recomendações implementadas classificam-se na dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado (1)”, quando afetarem os processos finalísticos, implementando-se melhorias em processos para os quais o IFAM entregou resultados para a sociedade. Também, poderão ocorrer benefícios relacionadas à dimensão “pessoas, infraestrutura e/ou processos internos (2)”, são os benefícios afetaram os processos de apoio e/ou gerenciais da instituição. Portanto, visaram implementar melhorias em processos meio da unidade que dão suporte aos processos finalísticos. Em função da repercussão, a qual possui como referência principal o âmbito organizacional impactado pela melhoria processual, existem a repercussão “estratégica (1)”, repercussão “tático operacional (2)” e a repercussão “transversal (3)”.

Isto posto, no exercício de 2024, a UAIG/IFAM, a partir da ação de monitoramento, quantificou, conforme Quadro 8, os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes de suas ações de auditoria. Logo, ressalta-se que, para a quantificação de benefício de 2024, são consideradas as providências implementadas pelos Gestores das Unidades Auditadas nos exercícios de 2022, 2023 ou 2024. As recomendações que ainda estiverem em monitoramento por falta de implementação serão evidenciadas também no Quadro 8.

Quadro 8 – Análise dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros (em curso)

Relatório de Auditoria	Recomendação	Status	Ano de implementação pelo Gestor	Classe 1º Nível Tipo	Classe 2º Nível Dimensão	Classe 3º Nível Repercussão	Valor
RA 01/2022 Ação de Auditoria 5.2/2022 ID 1010	REC01 ID1010.1	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC02 ID 1010.2	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura	Repercussão Estratégica	-



					e/ou Processo		
	REC03 ID 1010.3	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC04 ID 1010.4	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
RA 02/2022 Ação de Auditoria 5.3/2022 ID 1011	REC01 ID 1011.1	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC02 ID 1011.2	Concluída	Solicitação de evidência em 06/12/2024	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC03 ID 1011.3	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC04 ID 1011.4	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC05 ID 1011.5	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC06 ID 1011.6	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
RA 03/2022 Ação de Auditoria 5.1/2022 ID 1012	REC01 ID 1012.1	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC02 ID 1012.2	Não iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC03 ID 1012.3	Concluída	Solicitação de evidência em 03/12/2024	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC04 ID 1012.4	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	ID 1012.5	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
RA 01/2023 Ação de Auditoria 5.1/2023 ID 1013	REC01 ID 1013.1	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC02 ID 1013.2	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC03 ID 1013.3	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC04 ID 1013.4	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC05 ID 1013.4	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
RA 02/2023 Ação de Auditoria 5.2/2023 ID 1014	REC01 ID 1014.1	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC02 ID 1014.2	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC03 ID 1014.3	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
RA 03/2023 Ação de Auditoria 5.3/2023 ID 1015	REC01 ID 1015.1	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC02 ID 1015.2	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC03 ID 1015.3	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
Ação de Auditoria 5.4/2023 ID 1016 CANCELADA	-	-	-	-	-	-	-
Ação de Auditoria 5.1/2024 ID 1017	REC01 ID 1017.1	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC02 ID 1017.2	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-



	REC03 ID 1017.3	Não Iniciada pelo Gestor	-	Financeiro	Gastos Indevidos Evitados	Não se Aplica	-
	REC04 ID 1017.4	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC04 ID 1017.4	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC05 ID 1017.5	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC06 ID 1017.6	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC07 ID 1017.7	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC08 ID 1017.8	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC09 ID 1017.9	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC10 ID 1017.10	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
Ação de Auditoria 5.2/2024 ID 1018	REC01 ID 1018.1	Iniciada pelo Gestor	-	Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC02 ID 1018.2	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC03 ID 1018.3	Não Iniciada pelo Gestor	-	Financeiro	Gastos Indevidos Evitados	Repercussão Estratégica	-
	REC04 ID 1018.4	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC05 ID 1018.5	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC06 ID 1018.6	Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
Ação de Auditoria 5.3/2024 ID 1019	REC01	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC02	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Tático Operacional	-
	REC03	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC04	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC05	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-
	REC06	Não Iniciada pelo Gestor	-	Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processo	Repercussão Estratégica	-

Fonte: UAIG/IFAM (2025).

Importa mencionar que no exercício de 2024 foram encaminhadas solicitações para os gestores das Unidades Auditadas entre 2022 a 2024 para que encaminhem as evidências de implementação das recomendações emitidas nesse período.



V INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) teve sua elaboração no ano de 2020, sendo aprovado através da Resolução nº 49-CONSUP/IFAM, de 30 de novembro de 2020 para implementação a partir de janeiro de 2021. Contudo, houve um avanço limitado na implementação em face de problemas internos da UAIG como o quadro reduzido de Auditores e de nenhum suporte administrativo, bem como da alta demanda de atividades na Auditoria. A partir do exercício de 2024, a UAIG/IFAM iniciou esforços para avançar na implementação efetiva do seu PGMQ. Iniciou-se as avaliações de feedback dos Gestores das Unidades Auditadas, acerca da condução dos trabalhos de auditagem, ao final de cada Ação de Auditoria.

No entanto, não se pode olvidar, das ações relacionadas ao PGMQ que foram programadas nos PAINT anteriores desde a aprovação do referido programa de qualidade pelo Conselho Superior do IFAM. Publicizando, dessa forma, a sua efetiva implementação.

Quadro 9 – Detalhamento das ações realizadas no âmbito do PGMQ da UAIG/IFAM

PAINT relacionado	Ação Programada			Status/Detalhamento
PAINT 2020	Implantação e consolidação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.			Implementada A RESOLUÇÃO Nº 49-CONSUP/IFAM, DE 30 DE NOVEMBRO DE 2020 aprovou o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade com início dos trabalhos desde então.
PAINT 2021	Faz referência ao PGMQ Item V Ações de Melhoria do Gerenciamento da Auditoria	1. Atualizar os seguintes normativos da Auditoria.	Regimento Interno da Auditoria.	Iniciada A atualização do Regimento Interno encontra-se em fase de finalização. Deverá, na sequência, ser encaminhado ao CONSUP.
			Estatuto das Atividades da Auditoria.	Não iniciada
			Código de Ética da Auditoria	Não iniciada
		2. Desenvolver e implementar o Manual da Auditoria.	Considerar a legislação vigente, as boas práticas em Auditoria Interna, os manuais de órgãos de controle central e acórdãos do TCU, e, os preceitos recomendados pelas Normas Internacionais de Auditoria Interna (COSO e INTOSAI).	Iniciada O desenvolvimento do Manual das Atividades de Auditoria está na fase de produção dos modelos de documentos a serem utilizados na UAIG.



			Revisar e implementar as ações de auditoria por meio da Matriz de Planejamento, Matriz de Risco, Matriz de Constatação, Plano de Ação Corretiva (PAC), e, o Termo de Assunção de Riscos.	Implementada
		3. Estipular metodologias adequadas para a elaboração de determinado Relatório de Auditoria (RA).	Implementação da utilização das Tecnologias de Informação e Comunicação (TICs).	Implementada
			Manter a utilização da ferramenta de Grupo Focal (GF).	Implementada
			Implementar a utilização da ferramenta Kanban para controle dos fluxos de produção das atividades.	Implementada
			Definir universo/amostra a ser auditado, bem como escopo, informações preliminares, causa raiz, resultados dos trabalhos, procedimentos de avaliação, setores responsáveis para interação durante a ação de auditoria.	Implementada
		4. Revisar os processos e implementar a Gestão de Riscos na Auditoria Geral do IFAM.	Revisar o mapeamento dos processos inerentes as principais ações de trabalho da Auditoria Geral.	Implementada
			Identificar riscos desses processos para mitigação dos mais relevantes.	Iniciada Os principais riscos foram inseridos no Sistema Integrado de Gestão de Planejamento e de Projetos (SIGPP), no que tange as principais ações programadas no PAINT. Contudo, há necessidade de ajustes e consolidação.
		5. Manter e aperfeiçoar a Reunião de Abertura.	Tal reunião ocorrerá sempre no início de cada ação. O setor auditado é apresentado ao Auditor responsável, ao objetivo e a demanda que originou a auditoria.	Implementada
		6. Implementar a Reunião de Brainstorming.	Tal reunião ocorrerá após a entrega do PAC para o setor auditado. Assim, será possível discutir e encontrar soluções para o saneamento das constatações, bem como dirimir quaisquer dúvidas. Caso o Gestor não concorde com determinada constatação ou recomendação, ele assinará o Termo de Assunção de Riscos.	Implementada
		7. Manter e aperfeiçoar a Reunião de Encerramento.	Tal reunião ocorrerá ao final dos trabalhos da Auditoria e nela o resultado do trabalho de execução, acompanhado do PAC dos Gestores, já devidamente preenchido, é apresentado para futura publicação no site do IFAM.	Implementada
		8. Interagir com a Unidade auditada e com os Gestores envolvidos.	Visitar in loco, sempre que possível, as Unidades para verificar acerca da percepção dos Gestores a respeito dos principais riscos inerentes à ação de auditoria em curso.	Implementada
			Manter contato permanente com os responsáveis pelas Unidades, durante as	Implementada



			ações de auditoria, assim como nas ações de monitoramento visando dirimir dúvidas e dar celeridade às Solicitações de Auditoria (SA) e aos prazos estabelecidos.	
			Participar de reuniões de assessoramento nas Unidades com vistas a elevar a interação junto aos Gestores e servidores da Unidade auditada.	Implementada
		9. Manter e aperfeiçoar o Monitoramento das Recomendações.	Iniciar o Monitoramento das Recomendações após o fechamento do Relatório de Auditoria (RA). Momento no qual a Gestão será notificada acerca de uma diligência no setor auditado para averiguação do saneamento das constatações identificadas no PAC com as respectivas recomendações.	Implementada
			Instar a Gestão para que seja informado quais providências, definidas no PAC, já foram executadas.	Implementada
			Realizar conciliação das informações obtidas na diligência e nas informações fornecidas pela Gestão. Caso a recomendação não tenha sido atendida, solicitar nova manifestação da Gestão.	Implementada
		10. Aperfeiçoar a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros e Não Financeiros da Atividade de Auditoria Interna.	As UAIG devem adotar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação.	<p>Iniciada</p> <p>Foram realizados cursos de capacitação pelos Auditores. No entanto, o maior problema reside no fato de que para realizar a quantificação é necessária a implementação das recomendações pelos gestores das Unidades Auditadas o que decorre tempo e acaba por ultrapassar o período aceitável para quantificação.</p>
		11. Implementar a Política de Desenvolvimento e Competências na Auditoria.	Elaborar e implementar a Política de Desenvolvimento e Competências na Auditoria.	Não iniciada
			Buscar identificar as competências de cada Auditor, com base no levantamento dos seus conhecimentos, habilidades e atitudes, estabelecendo as orientações e diretrizes para o processo de desenvolvimento de competências profissionais para alinhamento com as ações de auditoria.	Não iniciada
			Programar 50% das capacitações com base nas competências identificadas e 50% com base nas ações de auditoria estipuladas no PAINT.	Não iniciada
		12. Integrar o Corpo de Auditores do IFAM em todas as ações de auditoria em curso.	Distribuir as ações de auditoria considerando suas competências e, também, de forma que todos os Auditores tenham contato com determinada matéria a ser auditada com	Não iniciada



			vistas a desenvolver novas competências.	
			Dar publicidade ao Corpo de Auditores do IFAM acerca da distribuição de ações de auditoria do PAINT de modo que cada Auditor tenha ciência do que está sendo auditado em determinado momento e por quem.	Implementada
		13. Ratificar o papel da Auditoria Geral do IFAM nas reuniões do Conselho Superior (CONSUP).	Confirmar, com respaldo do Art. 13 do Estatuto das Atividades da Unidade de Auditoria Interna da AUDIG/IFAM, aprovado pela Resolução n.º 58-CONSUP/IFAM, de 8 de novembro de 2017, a sua independência organizacional.	Implementada
		14. Usar racionalmente os materiais de consumo.	Evitar impressão de documentos, utilizando, para tanto, as ferramentas de TICs na multiplicação de informações pertinentes à área de Auditoria Interna Governamental.	Implementada
	Faz referência ao PGMQ no Item VI Ações de Avaliação Interna do Desempenho da Auditoria		Adotar caneca e copo, não descartáveis, de uso pessoal, para consumo de café e água, respectivamente, no ambiente da Auditoria.	Implementada
		1. Implantar a avaliação institucional da Auditoria Geral do IFAM pelas Unidades auditadas.	Executar a avaliação antes da elaboração do PAINT.	Implementada A partir do exercício de 2024, as avaliações de feedback dos trabalhos relacionados às Ações de Auditoria foram realizadas pelos gestores das Unidades Auditadas.
		2. Implantar a autoavaliação institucional da Auditoria pelo Corpo de Auditores.	Executar a avaliação antes da elaboração do PAINT.	Iniciada Foi realizada a primeira autoavaliação da UAIG no exercício de 2020. Nos exercícios de 2021 a 2023 não foram realizadas autoavaliações.
			Realizar a autoavaliação de capacidade de Auditoria Interna com base na metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (IIA).	Iniciada Para o exercício de 2024, a autoavaliação será realizada com base na metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (IIA) ainda no primeiro semestre. As tratativas já iniciaram.
	Faz referência ao PGMQ no Item VII Ações de Avaliação Externa do Desempenho	1. Discussão com a associação que integra as Unidades de Auditorias Internas.	Interagir junto ao Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAI-TEC) e com a União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC) acerca da construção de um programa de avaliação externa.	Não iniciada



	da Auditoria		Na ausência de definição sobre a rede de avaliações das Auditorias Internas, a avaliação externa ficará a cargo da CGU através dos Relatórios de Auditoria (RA).	Iniciada A UAIG está em interação com a Controladoria Geral da União (CGU/R-AM) para que realize a avaliação externa.
			O resultado das avaliações externas será integrado na comunicação dos resultados do PGMQ.	Não iniciada
PAINT 2022 PAINT 2023	Item XII do PAINT 2022 Ações inéditas além das ações já inseridas nos PAINT 2021 e 2023	1. Aperfeiçoar a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros e Não Financeiros da Atividade de Auditoria Interna com o aperfeiçoamento das fichas para quantificação.		Iniciada O desenvolvimento de metodologia para validação dos benefícios obtidos pelo gestor máximo está em estudo.
PAINT 2024	Item XII do PAINT 2024 Ações inéditas além das ações já inseridas no PAINT 2021 e 2023	1. Capacitação a nível de gerenciamento.		Implementada
		2. Consolidar o PGMQ através de reporte dos resultados anualmente ao CONSUP.		Iniciada
		3. Consolidar o encaminhamento, semestral, de relatórios gerenciais da UAIG ao CONSUP.		Implementada
		4. Implementação de metodologia para elaboração do PAINT mediante consulta pública e levantamento das temáticas das denúncias junto à Ouvidoria.		Iniciada O levantamento de dados da Ouvidoria e da Corregedoria do IFAM passou a ser coletado diretamente do Relatório de Gestão. Para o exercício de 2025 será realizado estudo de viabilidade de consulta pública através da ferramenta de questionário pelo google forms.
Total de ações implementadas				23
Total de ações iniciadas				10
Total de ações não iniciadas				08
Total de ações planejadas (PAINT 2021/2022/2023/2024 – excetuando as ações duplicadas)				41

Fonte: UAIG/IFAM (2025).

* O PGMQ/UAIG/IFAM está publicado no site do IFAM (www.ifam.edu.br): <http://www2.ifam.edu.br/instituicao/auditoria>



CONSIDERAÇÕES FINAIS

A atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental possui caráter preventivo e de acompanhamento, a fim de verificar o cumprimento da legislação, da missão institucional, dos princípios que norteiam os atos da Administração, e no intuito de evitar possíveis penalidades por parte dos órgãos de controle.

Apesar das limitações de capacidade operacional de recursos humanos, que se evidencia, especialmente, no quantitativo de Auditores da UAIG/IFAM, bem aquém do desejado e necessário em face dos desafios que se apresentam para a adequada prestação dos serviços de auditoria, enfatizamos o compromisso de continuar a prestar serviços de excelência à Alta Administração do Instituto Federal do Amazonas.

A partir dos resultados obtidos nas Ações de Auditoria do exercício de 2024, vislumbra-se que a Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFAM cumpriu suas competências regimentais no ano de 2024, bem como ao que fora programado no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2024) ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais. Contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e coerente com o processo de governança corporativa.

Manaus, 31 de março de 2025.

Lílian Freire Noronha
Auditora Chefe da UAIG/IFAM
PORTARIA Nº 316/2024-GR/IFAM