



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

Parecer sobre a Prestação de Contas do Exercício 2023

A Auditoria Interna (Audin) é o órgão técnico de controle e instrumento gerencial responsável por fortalecer e assessorar a gestão, encarregado da análise periódica de desempenho das atividades estabelecidas pela administração, de forma a proporcionar aos gestores base segura para a tomada de decisões, bem como prestar apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

Quanto à estrutura funcional, no exercício de 2023, a Audin é composta por 01 (um) servidor que exerce a função de Chefe da Auditoria Interna, cuja nomeação é submetida à Controladoria-Geral da União - CGU pelo dirigente máximo da entidade, após aprovada pelo Conselho Superior.

A Auditoria Interna está vinculada ao Conselho Superior do IFAP, presidido pelo dirigente máximo da entidade, essa vinculação tem por objetivo proporcionar à Unidade de Auditoria Interna independência no desempenho de suas atribuições, permitindo-se livre acesso a informações, documentos, dependências e instalações do Instituto.

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - Ifap, em cumprimento ao disposto no § 6º do artigo 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, com a redação alterada pelo Decreto nº 4.304, de 16 de julho de 2002, e em conformidade com a Decisão Normativa - TCU nº 187, de 9 de Setembro de 2020 e Instrução Normativa-TCU nº 84, de 22 de Abril de 2020 que estabelece os elementos de conteúdo do relatório de gestão e define os prazos de atualização das informações que integram a prestação de contas da administração pública federal, nos termos do art. 5o, § 1o e art. 6o; art. 8o, inciso III e § 3o; e art. 9º, § 3o desta Instrução, bem como a portaria nº 3805 de 21 de novembro de 2023

Este parecer é emitido pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) em relação à prestação de contas do exercício 2023. A análise abrange a adequação dos processos de governança, gestão de riscos, e controles internos, visando proporcionar uma opinião sobre:

- A aderência da prestação de contas aos normativos aplicáveis;
- O processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

A avaliação será realizada segundo a seguinte pontuação:

Pontuação para a presença do conteúdo:

0 - item de informação está faltando no RG;

1 - item de informação consta no RG, mas de modo insatisfatório;

2 - item de informação consta no RG, mas de modo medianamente satisfatório;

3 - item de informação consta no RG de modo satisfatório.

Vale destacar que a presente análise se baseou principalmente no formulário de autoavaliação e no guia para elaboração do relatório de gestão, ambos do TCU e que podem ser consultados no seguinte link:

<https://portal.tcu.gov.br/contas/contas-e-relatorios-de-gestao/prestacao-de-contas/relatorio-de-gestao.htm>

No mais, destaque-se o exíguo prazo que esta auditoria teve para elaborar o presente relatório, contando com 24h para tanto.

A aderência da prestação de contas aos normativos aplicáveis

Apresentação dos Resultados em Tabelas e Gráficos:

Pontuação: 3

Justificativa: O documento indica uma apresentação abrangente do desempenho da instituição por meio de tabelas e gráficos, detalhando provavelmente a execução e desempenho das unidades administrativas em relação aos seus objetivos, metas e ações. Isso sugere um alinhamento satisfatório com os objetivos estratégicos e operacionais da gestão, incluindo uma conta detalhada dos processos de governança, gestão de riscos e controle interno da instituição, essencial para um relatório transparente e responsável.

Mensagem do Dirigente e Integridade do Relatório:

Pontuação: 3



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

Justificativa: A mensagem da principal executiva da instituição, reflete um reconhecimento claro dos desafios encontrados durante o ano e delinea as medidas tomadas para navegar esses desafios. Ela demonstra um compromisso em manter uma abordagem transparente nos processos de tomada de decisão e envolver ativamente a comunidade acadêmica nesses processos. A mensagem enfatiza as realizações da instituição em várias áreas, como educação, pesquisa, extensão, assistência estudantil, pós-graduação, inovação e governança, sublinhando a responsabilidade do executivo pela integridade do relatório ao mostrar os esforços para alcançar os objetivos da instituição enquanto assegura investimentos em infraestrutura e gerencia eficientemente um orçamento restrito.

Principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos:

- Pontuação: 3
- Justificativa: O relatório fornece uma lista das principais leis e normas que direcionam as atividades do IFAP, incluindo links para acesso direto.

Organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros):

Pontuação: 3

Justificativa: O documento detalha a estrutura organizacional do IFAP e inclui um organograma da macroestrutura organizacional, bem como descrições das funções de governança interna e suas respectivas responsabilidades.

Apresentação do modelo de negócios da UPC, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários e diagrama de cadeia de valor:

Pontuação: 3

Justificativa: O relatório descreve o modelo de negócios do IFAP, abordando aspectos como educação gratuita de qualidade e o impacto regional, além de detalhar a cadeia de valor da instituição, cobrindo macroprocessos gerenciais, finalísticos e de suporte.

Relação de políticas e programas de governo/ações orçamentárias, bem como de programas do Plano Plurianual, de outros planos nacionais, setoriais e transversais de governo nos quais atua, com seus respectivos objetivos e metas:

Pontuação: 3



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

Justificativa: O IFAP evidencia as dimensões e objetivos estratégicos do PDI 2019-2023 e menciona a aprovação do novo PDI para 2024-2028, o que implica alinhamento com políticas e programas de governo, além de discutir ações executadas em alinhamento com políticas de governo para TIC e gestão de ensino.

Informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade:

Pontuação: 3

Justificativa: O relatório menciona a publicação no site institucional de informações referentes aos contratos de todas as unidades do IFAP, facilitando o acesso a esses dados. Além disso, fornece um link direto onde tais contratos em andamento podem ser localizados, o que indica uma integração clara dessas informações com o valor gerado pela unidade.

Relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização:

Pontuação: 3

Justificativa: A relação do IFAP com o ambiente externo é abordada no relatório por meio de uma análise SWOT e descrições detalhadas de como a instituição atua em vários municípios, influenciando e sendo influenciada pelo contexto socioeconômico regional. Há também uma discussão sobre a interação do IFAP com instituições públicas e privadas, governo, prefeituras, "sistema S", Poder Legislativo e sociedade civil. Além disso, o relatório detalha como as atividades da IFAP geram valor para a sociedade e estão alinhadas com a legislação educacional e sua Lei de Criação. Há também uma governança responsável por determinar o conteúdo material a ser apresentado no Relatório de Gestão, indicando uma preocupação com a relevância das informações para as partes externas.

Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável:

Pontuação: 1

Justificativa: O relatório fornece informações limitadas sobre a participação do IFAP em organismos e entidades nacionais e internacionais, indicando somente contribuições financeiras a entidades nacionais sem exigência de programação específica. Não há informações detalhadas sobre o capital social ou participações acionárias, se existirem, que permitam uma compreensão



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

abrangente da posição do IFAP em relação a outras sociedades.

Principais riscos identificados que podem afetar a capacidade da UPC alcançar seus objetivos e como a UPC lida com essas questões:

Pontuação: 2

Justificativa: O relatório discute a reestruturação da Diretoria de Integridade – DINTER para Seção de Integridade e Ouvidoria – SEINTE e suas funções relacionadas à gestão de riscos. No entanto, a descrição dos riscos é genérica e não detalha completamente os riscos específicos ou como exatamente são gerenciados, embora haja a menção de que todos os esforços foram empregados para alcançar metas estabelecidas, apesar de recursos humanos limitados.

Principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade da UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las:

Pontuação: 2

Justificativa: O relatório menciona o trabalho contínuo da Seção de Integridade, apesar de um cenário desafiador, e a colaboração com a Controladoria Geral da União para a promoção da Integridade Pública. Isso sugere uma abordagem para aproveitar oportunidades relacionadas à melhoria da integridade e da governança, embora não detalhe outras oportunidades potenciais.

As fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas:

Pontuação: 2

Justificativa: O relatório indica que a instituição está ciente das fontes de riscos, com a criação da SEINTE responsável pela gestão de riscos, e das oportunidades, através das ações de integridade, porém sem entrar em detalhes específicos sobre as fontes internas e externas de riscos e oportunidades.

Avaliação, pela UPC, da probabilidade de que o risco ou a oportunidade ocorram e a magnitude de seu efeito, caso isso aconteça, levando em consideração, inclusive, as circunstâncias específicas que levariam à ocorrência do risco ou da oportunidade:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

Pontuação: 1

Justificativa: O relatório não parece fornecer uma avaliação detalhada da probabilidade ou impacto dos riscos e oportunidades mencionados. Há um reconhecimento geral das dificuldades e um compromisso com a melhoria da integridade, mas falta uma avaliação quantitativa ou qualitativa mais aprofundada sobre a probabilidade ou magnitude dos efeitos dos riscos e oportunidades identificados.

Objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho, metas e desdobramento anual:

- Pontuação: 2

- Justificativa: O relatório menciona objetivos estratégicos, responsáveis, e indicadores de desempenho associados a diversos programas e projetos. No entanto, a descrição destes elementos, bem como o alinhamento com planos superiores e a apresentação de resultados alcançados, poderia ser mais detalhada para facilitar a compreensão da eficácia e eficiência das ações implementadas. A conexão entre objetivos estratégicos e desdobramentos anuais é mencionada, mas não de forma tão clara ou profunda quanto poderia.

Planos de curto prazo da organização:

- Pontuação: 2

- Justificativa: Existem referências a planos de curto prazo e objetivos anuais, particularmente no contexto de iniciativas específicas. Contudo, as informações sobre prazos, responsáveis e metas para o período em questão, assim como a comparação dos resultados alcançados com as metas estabelecidas, são tratadas de maneira um tanto genérica. Há espaço para melhorias na forma de apresentar esses planos de maneira mais sistemática e comparativa.

Resultados das principais áreas de atuação:

Pontuação: 2

Justificativa: O relatório oferece uma visão geral dos resultados das principais áreas de atuação, incluindo a contribuição de diferentes unidades e programas. Entretanto, a profundidade da análise e o detalhamento dos resultados variam, e a materialidade da contribuição de certos segmentos



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

poderia ser melhor destacada para oferecer uma compreensão mais precisa do valor gerado.

Medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão:

- Pontuação: 2

- Justificativa: Apesar de o relatório mencionar medidas adotadas em resposta a indicadores de governança e gestão, bem como referências a acórdãos do TCU, a explicitação das ações e sua efetividade no tratamento dos pontos levantados poderiam ser mais detalhadas. A conexão entre as medidas adotadas e os resultados específicos alcançados nem sempre é clara ou direta.

Principais ações de supervisão, controle e de correição:

- Pontuação: 3

Justificativa: O relatório detalha diversas ações de supervisão, controle e correição adotadas pela instituição para assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos. A descrição dessas ações e os resultados alcançados são apresentados de maneira relativamente clara, demonstrando compromisso com a gestão responsável e a accountability.

O processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;

O exame em questão levou em consideração apenas as informações disponíveis no documento referente ao relatório de gestão, ou seja a consulta a sistemas não foi realizada nesse caso, segue análise:

Resumo da situação financeira contábil da UPC e evolução no exercício de referência em comparação com o último exercício:

- Pontuação: 3

- Justificativa: O Relatório de Gestão do IFAP 2023 fornece um resumo abrangente da situação financeira contábil, apresentando as demonstrações contábeis e suas notas explicativas com detalhes consideráveis. As informações sobre saldos das principais contas, resultados, receitas e despesas são explicitamente comparadas com o exercício anterior, oferecendo uma visão clara e completa da



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

evolução financeira da instituição.

Informações sobre fundos de financiamento:

- Pontuação: 0

- Justificativa: O relatório não apresenta informações específicas dedicadas aos fundos de financiamento, faltando detalhes sobre o patrimônio global e os resultados das operações de crédito realizadas. Sem uma seção clara que trate desse tema, não é possível avaliar a presença dessas informações conforme os critérios estabelecidos.

Principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências:

- Pontuação: 3

- Justificativa: As informações fornecidas no relatório detalham amplamente os principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relevantes à situação financeira da UPC. A documentação abrange declarações de conformidade contábil, além de apresentar dados específicos sobre imobilizado, intangíveis, e obrigações contratuais, cumprindo de forma satisfatória com os requisitos solicitados.

Conclusões de auditorias independentes e medidas adotadas:

- Pontuação: 0

- Justificativa: Não foram encontradas no trecho analisado do relatório informações específicas sobre conclusões de auditorias independentes ou medidas adotadas em relação a eventuais apontamentos. A ausência de detalhes claros e diretos a este respeito impossibilita a atribuição de uma pontuação positiva para este critério.

Publicação de demonstrações contábeis e notas explicativas:

- Pontuação: 1

- Justificativa: Embora o relatório aborde a elaboração e conformidade das demonstrações contábeis, faltam indicações específicas de locais ou endereços eletrônicos onde estas podem ser acessadas integralmente. A menção a essas informações ocorre de modo insatisfatório, não atendendo plenamente às expectativas para este critério.

Tratamento das demonstrações contábeis em caso de múltiplas entidades contábeis:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

- Pontuação: 3

- Justificativa: O relatório demonstra um tratamento adequado das demonstrações contábeis em caso de múltiplas entidades contábeis, com informações detalhadas sobre a integração e consolidação das contas de várias unidades gestoras do IFAP. A apresentação das informações contábeis de forma individualizada e consolidada para refletir o resultado geral da UPC atende de modo satisfatório aos requisitos estabelecidos.

CONCLUSÃO

Pode-se concluir que a instituição demonstrou um compromisso significativo com a transparência, a gestão responsável e o alinhamento com os normativos aplicáveis. As avaliações realizadas, expressas através de uma pontuação sistemática que abrangeu diversos aspectos da governança, gestão de riscos, controles internos e o processo de elaboração das informações contábeis e financeiras, refletem um cenário em que a maioria dos critérios analisados alcançou a pontuação máxima, indicando uma aderência satisfatória aos padrões e expectativas estabelecidos.

No entanto, a análise também identificou áreas com espaço para melhorias, particularmente no que tange à divulgação de informações sobre fundos de financiamento, conclusões de auditorias independentes e a publicação de demonstrações contábeis e notas explicativas de forma mais acessível. Estas áreas, que receberam pontuações mais baixas, sugerem a necessidade de atenção e ajustes para aprimorar ainda mais a transparência e a accountability da instituição.

Em síntese, o IFAP reflete uma instituição comprometida com os princípios de boa governança e gestão eficaz, demonstrando um desempenho louvável em várias dimensões analisadas. Recomenda-se, portanto, a continuidade dos esforços para manter e melhorar os pontos de destaque, ao mesmo tempo em que se prioriza a atenção e o desenvolvimento nas áreas que requerem melhorias. A adoção de medidas corretivas e a implementação de recomendações específicas serão fundamentais para garantir uma evolução constante no desempenho da instituição, fortalecendo ainda mais sua capacidade de atender às expectativas de governança, eficiência operacional e responsabilidade social.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ
AUDITORIA INTERNA

Macapá-AP, 06 de março de 2024.

Alessandro Ronan da Silva Magalhães
Auditor

Documento Digitalizado Público

parecer do relatório de gestão

Assunto: parecer do relatório de gestão
Assinado por: Alessandro Magalhaes
Tipo do Documento: Parecer Técnico
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Documento Original

Documento assinado eletronicamente por:

- **Alessandro Ronan da Silva Magalhaes, AUDITOR**, em 06/03/2024 16:01:17.

Este documento foi armazenado no SUAP em 06/03/2024. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifap.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 96192

Código de Autenticação: ec8e17c829

