



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Campus Santo Ângelo

Auditoria no Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental) - PAINT/2024.

Santa Maria / RS





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Ministério da Educação – MEC

Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha

Unidade de Auditoria Interna Governamental

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Unidade: *Campus Santo Ângelo*

Ação PAINT: **11 – Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)** .

Ordem de Serviço: **26/2024**

Processo nº: 23423.000579/2024-39

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

CF – Constituição Federal

CAP - Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio

CONSUP - Conselho Superior do IFFAR

CTI - Coordenação de Tecnologia da Informação

IFFAR - Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha

IN - Instrução Normativa

MEC - Ministério da Educação

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional

PE - Portaria Eletrônica

PRDI – Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional

PROAD - Pró-Reitoria de Administração

PROEN – Pró-Reitoria de Ensino

SA - Solicitação de Auditoria

SEDAP-PR - Secretaria da Administração Pública da Presidência da República

SIADS - Sistema Integrado de Gestão Patrimonial

SIG - Sistema Integrado de Gestão

SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

- QUADRO 1 Auditoria de Avaliação, 10
- QUADRO 2 Questões relativas ao Patrimônio da Instituição, 12
- QUADRO 3 Questões em relação ao Módulo SIG/SIPAC – Patrimônio Móvel, 28
- QUADRO 4 Questões em relação ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, 60
- QUADRO 5 Questões sobre Avaliação de Riscos e Controles Internos, 61
- FIGURA 1 Depósito da Biblioteca, 14
- FIGURA 2 Galpão de Máquinas Agrícolas, 14
- FIGURA 3 Galpão de Máquinas Agrícolas, 15
- FIGURA 4 Corredor Prédio Almojarifado, 15
- FIGURA 5 Corredor Prédio Almojarifado, 15
- FIGURA 6 Sala Infraestrutura (Coordenação), 16
- FIGURA 7 Sala Infraestrutura (Coordenação), 16
- FIGURA 8 Sala Infraestrutura (Terceirizado), 16
- FIGURA 9 Sala Infraestrutura (Terceirizado), 16
- FIGURA 10 Cozinha Prédio Almojarifado, 17
- FIGURA 11 Cozinha Prédio Administrativo, 17
- TABELA 1 Bens Móveis setoriais na amostragem, 29
- TABELA 2 Auditório, 21
- TABELA 3 Bens Móveis sem plaquetas, 32
- TABELA 4 Bens Móveis com características/descrição diversa, 47
- TABELA 5 Bens Móveis com carência de informações completas, 50
- TABELA 6 Bens Móveis localizados em locais diversos, 53

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

TABELA 7 Bens Móveis não localizados, 57

PLANILHA 1 Inventário 2023, 24

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

SUMÁRIO

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS.....	2
LISTA DE ILUSTRAÇÕES	3
MISSÃO DA UAIG DO IFFAR	6
RESUMO.....	7
INTRODUÇÃO.....	9
RESULTADOS DOS EXAMES.....	11
1. Informações extraídas das evidências.....	11
1.1	13
1.2	14
1.3	14
1.4	14
1.5	15
1.6	17
1.7	30
1.8	30
1.9	30
1.10	60
1.11	62
2. Achados de Auditoria	18
2.1	18
2.2	18
2.3	31
2.4	32
2.5	46
2.6	46
2.7	50
2.8	53
2.9	57
RECOMENDAÇÕES	63
CONCLUSÃO	65
ANEXO	69

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

MISSÃO DA UAIG DO IFFAR

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha (UAIG/IFFAR), nos termos do seu Regimento Interno (Resolução CONSUP nº 8/2021), é o órgão singular responsável pela atividade de auditoria interna da Instituição, atuando também como auxiliar do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram.

A UAIG do IFFAR tem como missão fortalecer a gestão e promover a racionalização das ações de controle, bem como adicionar valor e melhorar as operações institucionais, exercendo atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

RESUMO

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN/IFFAR?

Trata-se de auditoria cujo objeto é o “Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)”, e objetivo é “Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e a suficiência dos controles internos e o alcance dos objetos proposto quanto à utilização do patrimônio da instituição.”

Verificou-se também quanto a eficácia e a eficiência da gestão dos bens móveis, considerando sua guarda, utilização e conservação.

A escolha da amostra ocorreu em reunião realizada pela equipe da auditoria com a chefia da UAIG. Decidiu-se pelos campi de Santo Ângelo e Panambi, em razão da acessibilidade devido aos recentes eventos climáticos que assolaram e ainda impactam o Estado do Rio Grande do Sul e, em especial, o fato da unidade de Panambi não receber visita da Auditoria Interna há um longo período de tempo.

POR QUE A AUDIN/IFFAR REALIZOU ESSE TRABALHO?

A presente auditoria foi realizada em cumprimento ao PAINT 2024, tendo em vista os critérios determinantes à realização da ação descritos no Anexo I – Serviços de Auditoria.

Justifica-se a ação pelo fato de que os bens móveis são a base física para o funcionamento da instituição e que o acervo de bens incorporados ao seu patrimônio é formado a partir do dispêndio de recursos públicos. Além disso, consta no PDI 2019-2026 que um dos pilares para o planejamento estratégico é a Sustentabilidade Financeira e Ambiental. Esta, em conjunto com o acervo de ações já realizadas, e o resultado de enquete aplicada aos servidores e comunidade acadêmica foi o norte para a elaboração da matriz de riscos de auditoria, sendo base para a elaboração do PAINT.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN/IFFAR?

Verificou-se que a Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio juntamente com os gestores enfrentam várias dificuldades devido a ineficiência do sistema SIPAC, a ausência de uma etiquetadora para imprimir as etiquetas com o tombo, à falta de padronização na movimentação de patrimônio, uma vez que ainda não foi sanado os problemas

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

encontrados no SIPAC e nem houve a migração para o SIADS, a não abertura de processo para o desfazimento dos bens móveis considerados inservíveis, avariados e/ou sem utilização, a ausência de depreciação dos bens móveis uma vez que o sistema está com problemas e não permite esta ação, a falta de colaboração dos servidores na movimentação dos bens, e a falta de força de trabalho no setor.

A falta de mecanismos de controle compromete significativamente a gestão patrimonial. Portanto, faz-se necessário a tomada de medidas urgentes para sanar tais inconformidades, como regularizar os bens móveis com o sistema informatizado destinado a gestão do patrimônio, atualizar o Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais Abril/2012, o qual regulamenta as atividades do setor, conscientizar os servidores, terceirizados e alunos da importância do cuidado e zelo dos bens, criar e aprimorar os controles internos administrativos.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

INTRODUÇÃO

Trata-se de auditoria correspondente à Ação nº 11 referente ao PAINT 2024, cujo objeto é o “Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)”, e tem por objetivo “Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e a suficiência dos controles internos e o alcance dos objetos propostos quanto à utilização do patrimônio da instituição.”. Portanto, nesta ação tratou-se sobre Gestão Patrimonial. A gestão patrimonial no setor público está relacionada ao ciclo de vida dos bens pertencentes a uma instituição, que tem início na aquisição do bem, em uma das suas diversas modalidades, passando pelo controle, conservação e findando-se com a baixa patrimonial. Assim, a gestão patrimonial permite controlar e gerar informações fundamentais sobre o ativo imobilizado, possibilitando saber qual é o patrimônio real, onde estão localizados, as características principais, durabilidade, vida útil total e remanescente dos bens, permitindo o registro de alterações cadastrais dos bens.

Nesse contexto, a auditoria abrangeu os bens móveis, incluindo a análise dos procedimentos referentes à gestão patrimonial adotados pelo IFFar, que engloba as atividades de recepção, registro, controle, utilização, guarda, conservação e desfazimento dos bens da instituição. Ressalta-se que os bens móveis são a base física para o funcionamento da instituição e que o acervo de bens incorporados ao seu patrimônio é formado a partir do dispêndio de recursos públicos. Diante desses aspectos, verifica-se que o controle interno pode fornecer aos gestores, de todos os níveis, informações para a tomada de decisão, que podem auxiliar o controle dos processos com o objetivo de alcançar as metas estabelecidas com a execução das atividades, sem que haja prejuízos e que possam resguardar os interesses da instituição. Na administração pública os mecanismos de controle existentes podem prevenir o erro, a fraude e o desperdício, trazendo benefícios à sociedade.

Destaca-se que para este trabalho, a amostra se deu a partir de reunião realizada no dia 27/05/2024 pela equipe de auditoria desta ação e a Chefia da UAIG. Foi decidido pelos campi de Santo Ângelo e Panambi, em razão da acessibilidade devido aos eventos climáticos que assolaram e ainda impactam o Estado do Rio Grande do Sul e, em especial, o fato da unidade de Panambi não receber visita da Auditoria Interna há um longo período de tempo.

Como critérios elencáveis para a execução desta auditoria referem-se à legislação aplicada à área que abrangem e regulamentam os processos patrimoniais, de modo que a Gestão Patrimonial voltada a Administração Pública tem por objetivo principal atender às demandas por materiais permanentes e de consumo, com o intuito de viabilizar as diversas atividades desenvolvidas em um determinado Órgão Público, sem perder de vista o controle, a integridade e a acuracidade dos registros patrimoniais atendendo, assim, às exigências e normativos dos órgãos de controle, quer seja Interno como a Auditoria Interna, quer sejam externos como o Tribunal de Contas da União (TCU) e a Controladoria Geral da União (CGU).

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Também se verificou o atendimento das diretrizes estipuladas diante dos seguintes riscos: mal planejamento do uso de recursos públicos, aquisição de bens que nunca foram utilizados e riscos à integridade e à imagem institucional.

Noutro turno, utilizaram-se como base legal, subsídio e suporte normativo, as regras e os preceitos contidos na Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205 de 1988; na Portaria nº 232 de 2020 – Sistema Integrado de Administração de Serviços - SIADS; na Portaria ME nº 4.378 de 2022 - SIADS; na Resolução Consup *Ad Referendum* nº 25 de 2012; no Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, entre outros. Assim, conforme normativa aplicável,¹ os serviços de avaliação para esta ação do PAINT executados compreenderam os seguintes aspectos:

Quadro 1 – Auditoria de Avaliação.

Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda
Serviço de auditoria Avaliação	Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e a suficiência dos controles internos e o alcance dos objetos propostos quanto à utilização do patrimônio da instituição.	Alta Administração/partes interessadas

Fonte: PAINT/2024

Assim, a auditoria consistiu na verificação das ações, dos normativos internos e na legislação aplicada, de maneira a avaliar os atos da gestão, visando contribuir para a regularidade, racionalidade e operacionalidade dos controles internos em prol da eficiência, eficácia e efetividade. Dessa forma, a auditoria visa auxiliar na melhoria dos processos administrativos mediante o aprimoramento dos controles que assegurem a execução das atividades, assessorando a gestão a mitigar o maior número possível de riscos identificados. Portanto, a relevância deste trabalho encontra-se na busca por melhores práticas administrativas como forma de contribuir para o avanço da administração pública, sobretudo na gestão patrimonial, visando à otimização dos recursos disponíveis e a aplicação dos dispositivos legais.

¹ Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal / Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, Secretaria Federal de Controle Interno. Brasília: CGU, 2017, p. 14 e seguintes.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

A equipe de auditoria efetuou consulta no SIPAC/IFFar e extraiu o Relatório e o Inventário de Bens, após efetuou a seleção de alguns bens móveis considerando os valores mais relevantes e grau de importância para o controle. A partir dessa seleção, com o número do tomo fez a consulta dos Termos de Responsabilidade e do histórico de cada bem para verificar a descrição completa e a localização dos mesmos. No *campus* foi então efetuada uma reunião de início dos trabalhos e a inspeção física desses bens. A equipe de auditoria solicitou documento legal de designação do titular e do substituto do Almoxarifado e Patrimônio. A gestão disponibilizou a Portaria Eletrônica nº 259/2022 que enquadra funcionalmente o servidor no âmbito da estrutura organizacional do Instituto Federal Farroupilha – Campus Santo Ângelo para exercer as funções da Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio SAN. Disponibilizou também documentos que tratam sobre o Inventário Patrimonial. Foram verificadas as respostas dos gestores e das informações prestadas. Todos os exames foram realizados em conformidade com a legislação vigente e os regulamentos internos.

A análise, portanto, foi realizada considerando a inspeção física, as questões enviadas aos gestores e as questões de auditoria constantes na matriz de planejamento, consideradas a normativa vigente e as boas práticas de gestão. Após a aplicação das técnicas de auditoria para coleta de informações, estas foram processadas e avaliadas de forma a compor as “informações extraídas das evidências” e os “achados de auditoria”, aqui tratados como “resultados dos exames” e submetidos à apreciação da gestão.

Não houve limitações ou restrições ao trabalho que influenciassem nas respostas às questões de auditoria, tendo o órgão envolvido cooperado e atendido todas as solicitações.

RESULTADO DOS EXAMES

Foram selecionados 85 (oitenta e cinco) itens para a amostra. Em termos financeiros, conforme valores extraídos do Inventário e Relatório de Bens - SIPAC- Patrimônio, totalizam o valor de R\$520.666,21 (quinhentos e vinte mil, seiscentos e sessenta e seis reais e vinte e um centavos). Tendo em vista que no momento da inspeção física a equipe selecionou um setor para verificar todos os bens, e algumas salas/setores para verificar alguns bens aleatoriamente, o valor se torna um pouco maior, no entanto, a equipe não efetuou a pesquisa do valor de cada um desses bens.

1. Informações extraídas das evidências

Por meio do Memorando Eletrônico nº 6/2024 - Auditoria Interna/Reitoria/IF Farroupilha, a Auditoria enviou questões à gestão objetivando colher informações sobre a gestão patrimonial. Em resposta, por meio do Memorando Eletrônico nº 39/2024 - Gabinete do(a)

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Diretor(a) Geral SAN/Campus Santo Ângelo/IF Farroupilha, a gestão encaminhou as respostas aos questionamentos da Auditoria Interna. Assim, expomos nos quadros abaixo as questões de auditoria constantes na matriz de planejamento, as respectivas questões enviadas aos gestores e as suas respostas a fim de embasar o presente relatório. Portanto, as informações e achados estão separados por assunto/questão de auditoria, de forma que após cada quadro estão descritas as informações e achados sobre o assunto que é tratado no quadro. Salienta-se, também, que as informações são fatos constatados durante os trabalhos de auditoria interna, que devem ser objeto de análise pela gestão, mas não irão gerar recomendação.

Quadro 2 - Questões relativas ao Patrimônio da Instituição

Pergunta	Resposta da Gestão
Como está o ambiente de controle? (conjunto de normas, processos e estrutura que fornece a base para o controle interno do setor)	Está inoperante desde o ataque hacker ocorrido em 2021. Os controles são efetuados concomitantes entre SIPAC e planilhas paralelas.
Há um fluxograma definido para a realização das atividades/rotinas do setor?	Sim. Mesmo sem suporte apropriado do sistema, procura-se seguir os fluxos que seriam exigidos pelo mesmo se funcionasse corretamente.
Os manuais, normativos e regulamentos são conhecidos por todos do setor/departamento?	Sim.
A força de trabalho no setor é suficiente para atender a todas as demandas da Instituição?	Não. Há somente um servidor na equipe. Não há substituto. Somada às atividades inerentes à coordenação, o único servidor atuante na coordenação, ainda é responsável pela Gestão da Frota dos veículos do Campus.
Como está sendo realizado o controle de movimentação de bens, transferências, termos de responsabilidades? Os termos de responsabilidade estão sendo emitidos? Estão atualizados?	Todo acompanhamento é efetuado por planilhas geradas quando da realização do inventário patrimonial. Eventualmente algumas movimentações são informadas por email, porém, há pouca colaboração dos servidores quanto a isso.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Os bens permanentes adquiridos com recursos de convênio estão incorporados ao patrimônio do Campus?	Sim, por ocasião da apresentação de documentação comprobatória pelo responsável junto ao convênio, após o encerramento do projeto.
Existem bens móveis no setor do Patrimônio que foram adquiridos por meio de compra licitatória e que porventura não foram retirados pelos requisitantes, ou foram retirados sem o devido trâmite legal?	Sim, porém estão armazenados em caráter provisório, com objetivo de aguardar finalização da construção de novo prédio – Prédio de Convivência. Durante o período em que os lançamentos patrimoniais no SIPAC estavam suspensos, os bens foram entregues aos requisitantes antes do registro para não prejudicar a realização das atividades do campus. No decorrer de 2023, quando a utilização do SIPAC foi permitida, todos os registros foram realizados retroativamente. Desde 2023, os bens só são disponibilizados após todos os trâmites necessários.
Houve abertura de processo de baixa dos bens móveis considerados ociosos e sem utilização para a Instituição?	Não houve abertura de processos, pois o sistema SIPAC ainda apresenta falhas quando ocorre o lançamento das movimentações de bens. Deste modo, mesmo realizando os trâmites processuais corretamente os bens estariam em situação divergente no SIPAC.
Houve abertura de processo de baixa dos bens móveis considerados inutilizáveis pela instituição e que foram doados/transferidos para a comunidade da educação local?	Não houve abertura de processos, pois o sistema SIPAC ainda apresenta falhas quando ocorre o lançamento das movimentações de bens. Deste modo, mesmo realizando os trâmites processuais corretamente os bens estariam em situação divergente no SIPAC.

Fonte: Memorando nº 06 e Memorando nº 39.

1.1 Em relação ao ambiente de controle o gestor informa que devido ao ataque hacker o sistema está inoperante, e que são utilizados como formas de controle o SIPAC e planilhas paralelas, concomitantemente. A auditoria verificou algumas planilhas cuja análise consta no achado 01. Um ambiente de controle fortalecido com mecanismos efetivos é extremamente

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

importante para as atividades. A auditoria sinaliza a necessidade de regularizar as situações relatadas nos achados e informações deste relatório.

1.2 Perguntado sobre a força de trabalho no setor, o gestor enfatiza que há somente um servidor, o qual ainda é responsável pela Gestão de Frota. A auditoria entende que esta situação pode acarretar acúmulo de tarefas, rotinas e procedimentos, e conseqüentemente sobrecarga de trabalho, prejudicando o atendimento das demandas. Verifica-se, portanto, a necessidade de ter mais servidores atuando no setor, inclusive um substituto legal para exercer as funções da Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio, quando houver a necessidade de ausência do titular.

1.3 Sobre o controle de movimentação de bens, transferências, emissão e atualização dos termos de responsabilidades, o gestor informa que o acompanhamento é realizado por planilhas geradas no momento do inventário. De forma eventual algumas movimentações são informadas por e-mail, sendo que há pouca colaboração por parte dos servidores, relata o gestor.

1.4 Ao efetuar a inspeção dos bens móveis a equipe de auditoria verificou que em alguns ambientes/salas/setores há materiais de consumo e bens móveis sujos e armazenados de forma desorganizada, conforme registros fotográficos abaixo.

Figura 1 - Depósito da Biblioteca



Fonte: equipe auditoria.

Figura 2 - Galpão das Máquinas Agrícolas



Fonte: equipe auditoria.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Figura 3 - Galpão das Máquinas Agrícolas



Fonte: equipe auditoria

Figura 4 - Corredor Prédio Almojarifado



Fonte: equipe auditoria.

Figura 5 - Corredor Prédio Almojarifado



Fonte: equipe auditoria

A auditoria sugere que seja efetuado uma força tarefa para organizar os ambientes internos e externos do *Campus*.

1.5 Constatou-se, durante a inspeção física, que o Setor de Infraestrutura utiliza duas salas. Uma delas está sendo utilizada pelo servidor responsável pelo setor e para a guarda e depósito de bens móveis, bens de consumo (galões de tinta) e bens utilizados nas atividades pela infraestrutura, conforme registro fotográfico abaixo. A outra sala é utilizada pelo terceirizado, para a guarda e depósito de bens móveis, de bens de consumo, e bens

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

utilizados nas atividades pela infraestrutura, conforme registro fotográfico abaixo. Ambas as salas estão com bens de consumo e bens móveis, não havendo uma sala destinada exclusivamente para o estoque.

Figura 6 - Sala Infraestrutura (Coordenação)



Fonte: equipe auditoria.

Figura 7 - Sala Infraestrutura (Coordenação)



Fonte: equipe auditoria

Figura 8 - Sala Infraestrutura (Terceirizado)



Fonte: equipe auditoria

Figura 9 - Sala Infraestrutura (Terceirizado)



Fonte: equipe auditoria

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

A auditoria sugere que as salas sejam organizadas de forma que os bens e materiais sejam colocados para guarda e depósito de forma separada do ambiente de trabalho do servidor e do terceirizado, bem como os bens e materiais sejam organizados conforme as orientações descritas no item 4.1 da Instrução Normativa nº 205/88 quanto aos cuidados na armazenagem. Destaca-se quanto a letra “e” deste item no sentido de que pode ser utilizado palete ou estrado para proteger os materiais/bens do contato direto com o piso. Ambientes organizados e limpos proporcionam um melhor aproveitamento dos espaços e a conservação dos bens.

1.6 Verificou-se durante a inspeção física que em algumas salas/setores há móveis que aparentemente não fazem parte do Patrimônio do *Campus*. Estes bens não possuem plaqueta de identificação e possuem características diferentes dos bens do acervo patrimonial, conforme registros fotográficos abaixo. Salienta-se que não foi apresentado Termo de Responsabilidade ou Lista de Controle.

Figura 10 - Cozinha Prédio Almojarifado



Fonte: equipe auditoria

Figura 11 - Cozinha Prédio Administrativo



Fonte: equipe auditoria

A auditoria deixa como sugestão que sejam emitidos os Termos e/ou Lista de Controle dos bens não pertencentes ao *Campus*, mas que são bens pessoais e estão sendo utilizados nas dependências do *campus* pelos servidores e terceirizados.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Achados de Auditoria

2.1 Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar desatualizado.

Descrição: Ao consultar o Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais verificou-se que o mesmo foi criado em maio de 2012, e não houve atualizações. Em resposta aos questionamentos da equipe, o gestor informa que os manuais, normativos e regulamentos são de conhecimento daqueles que trabalham no setor, e que procura-se seguir os fluxos.

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar. Prática administrativa.

Condição: Verificou-se que não houve atualizações no Manual que trata dos bens patrimoniais do IFFar, uma vez que o mesmo é de 2012 e não constam no documento novas orientações que estão descritas nas legislações posteriores.

Causa: Fragilidades nos controles internos administrativos.

Consequência/efeito: Manuais e normativos desatualizados geram insegurança aos gestores no cumprimento de suas atividades, bem como ao adiamento ou não realização de algumas ações de rotina. Percebe-se que essa situação causa entraves à gestão, inviabilizando o atendimento das demandas, e o alcance da eficiência e eficácia da gestão patrimonial.

Conclusão: A auditoria reforça a necessidade de revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, contemplando todas as rotinas e procedimentos relacionados ao patrimônio, pois o manual é um controle interno primordial, uma vez que fornece as informações a serem seguidas e padronizadas durante a realização das atividades do setor.

2.2. Fragilidades nos controles internos administrativos quanto aos bens móveis de cada setor.

Descrição: Foram selecionadas algumas salas/setores aleatoriamente, onde se verificou alguns dos bens dispostos no ambiente também de forma aleatória, e constatou-se algumas inconformidades. Também foi selecionado o Auditório para a verificação da totalidade dos bens. Após, foram verificadas as informações das planilhas paralelas elaboradas pela Comissão de Inventário do Patrimônio ano 2023 relativas aos setores inspecionados. As salas/setores, os bens, e as inconformidades respectivas estão na tabela abaixo.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Tabela 1 - Bens móveis setoriais na amostragem

SALA/SETOR	Bem selecionado	Inconformidade encontrada pela equipe de auditoria	Planilha - Inventário 2023 Observações descritas pela comissão
Prédio Pedagógico – Bloco A Corredor	Longarina 3 lugares, cor verde.	Sem plaqueta/identificação	“Sem número de patrimônio”
Sala 02-A	Mesa de trabalho retangular cor bege	Sem plaqueta/identificação	“Sem número de patrimônio”
	Armário médio 2 portas	Sem plaqueta/identificação	“Sem número de patrimônio”
Prédio Pedagógico Bloco B	Bebedouro Acessível com Braille Para Pessoas PNE	Sem plaqueta/identificação	“Sem número de patrimônio”
Sala 03-B	Mesa de trabalho retangular cor bege	Sem plaqueta/identificação	“Sem número de patrimônio”
	Condicionador de ar Marca Elgin	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha
	Condicionador de ar Marca Elgin	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha
	Mesas e cadeiras estofadas escolar	Sem plaqueta/identificação	Algumas com número de tombamento e outras não.
Sala 05-B	Mesa de trabalho retangular cor bege	Sem plaqueta/identificação	“sem número de patrimônio”
	Condicionador de ar Marca Elgin	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha
	Condicionador de ar Marca Elgin	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha
	Mesas e cadeiras estofada escolar	Sem plaqueta/identificação	Algumas com número de tombamento e outras não.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Centro de Saúde Hall de entrada	Bebedouro Acessível com Braille Para Pessoas PNE	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha
Sala 02-C	Nove mesas com banquetas para refeitório, cor branca. Cada mesa possui 8 banquetas.	Sem plaqueta/identificação	“Mesa para refeitório 8 lugares” (9 mesas sem tombamento)
	Condicionador de ar Marca Springer	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha
Cozinha Prédio Almoxarifado	Microondas 35l, Midea	Sem plaqueta/identificação	Consta apenas 1 microondas, sem especificação/descrição
	Microondas 20l, Midea	Sem plaqueta/identificação	Consta apenas 1 microondas, sem especificação/descrição
	Mesa de trabalho retangular cor bege	Sem plaqueta/identificação	Consta “mesa de 80cm”
	Fogão a gás 4 bocas Itatiaia	Sem plaqueta/identificação ou Sem Termo Bem de Uso Pessoal	Não consta
	Armário Baixo duas gavetas, cor preto	Sem plaqueta/identificação ou Sem Termo Bem de Uso Pessoal	Não consta
	Armário baixo com uma porta, cor madeira e bege	Sem plaqueta/identificação ou Sem Termo Bem de Uso Pessoal	Não consta

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	2 cadeiras PVC cor branco, com braço	Sem plaqueta/identificação ou Sem Termo Bem de Uso Pessoal	Não consta
	4 cadeiras PVC, cor branco, sem braço	Sem plaqueta/identificação ou Sem Termo Bem de Uso Pessoal	Não consta

Fonte: equipe auditoria

Tabela 2 - Auditório

Tombamento	Descrição do Bem	Inconformidades
1037650	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011086	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037646	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011103	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1037637	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011108?	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta, número está apagado
1037651	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037648	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011109	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011093	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1037652	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011091	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011102	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1037655	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037636	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011095 ou 1011015	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta. O número está apagado
1037644	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011106	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037659	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037645	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037656	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011100	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011092	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011088	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011110	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta. O número está apagado
1037660	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011097	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011082	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Escrito a caneta
1011083	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037658	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1037653	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011080	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
1011094	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	-
	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Sem plaqueta/identificação
	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno	Sem plaqueta/identificação
968150	Mesa escolar adulto, estrutura em tubo. Marca MOVESCO	-

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1036426	Carteira escolar. Marca MOVESCO	-
1009741	Condicionador de ar 24000BTUS - Doação JFRGS - Marca Gree	Consta na Plaqueta o número 970046
1009742	Condicionador de ar 24000BTUS - Doação JFRGS-Marca Gree	Consta na Plaqueta o número 970045
986779	Mesa escolar adulto, cor verde. Marca MOVESCO	-
968128	Mesa escolar adulto, estrutura em tubo. Marca MOVESCO	-
968052	Mesa escolar adulto, estrutura em tubo. Marca MOVESCO	-
968152	Mesa escolar adulto, estrutura em tubo. Marca MOVESCO	-
968648	Mesa reunião 4200X1200X740 mm. Marca USE	-
966722	Tela retrátil standart 180 cm X 135 cm. Marca CINEFLEX	-
1038782	Púlpito. Marca NIVELATTO	-
968220	Suporte (base) para mastro de bandeira. Marca BANDEIRA 1	-
968218	Mastro de alumínio para bandeira, com lança 3	-
968216	Mastro de alumínio para bandeira, com lança 3	-
968210	Mastro de alumínio para bandeira, com lança 3	-
968209	Mastro de alumínio para bandeira, com lança 3	-
986838	Mesa escolar adulto, cor verde. Marca MOVESCO	-
1039050	Microfone dinâmico - Marca LESON	-
921158	(1) Tripé	O número de patrimônio não consta no Inventário de Bens extraído do SIPAC. Em consulta ao bem no SIPAC, a localidade é Estúdio EAD (DEAD)

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	(04) Mesa escolar adulto, cor verde	Sem plaqueta/identificação
	(06) Cadeiras estofadas, cor verde	Sem plaqueta/identificação
	(02) Microfone sem fio de lapela	Sem plaqueta/identificação

Fonte: equipe auditoria

Planilha 1 - Inventário 2023

Inventário Patrimonial 2023					
Sala:		Auditório		Prédio Almojarifado	
Seq	Tombamento	Descrição do Item	Marca	Modelo	Observações
1	968648	Mesa em MDF com estrutura metálica 4,20 x 1,20m	USE		
3	966722	Tela de Projeção			
4	1038782	Púlpito em MDF 65 x 100cm			Danificado
6	1037636	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
7	1037645	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
#REF!	1037646	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
#REF!		Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
8	1037648	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
9	1037644	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
10	1037650	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

11	1037651	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
12	1037652	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
13	1037653	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
14		Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
15	1037655	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
16	1037656	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
17	1037659	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
18	1037660	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
19	1037637	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
20	1037658	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
21		Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
22		Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
23	1011082	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
24		Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
25	1011084	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
26	1011086	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

27		Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
28	1011088	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
29	1011089	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
30	1011091	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
31	1011092	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
32	1011093	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
33	1011094	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
34	1011097	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
35	1011100	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
36	1011103	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
37	1011102	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
38	1011106	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
40	1011109	Longarina Plástica 03 Lugares – Cor Verde			
41	1039534	Caixa de Som	Estão no ginásio		
42	1039535	Caixa de Som	Estão no ginásio		
#REF!	986676	Caixa de Som			

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	925395	Porta banner			
		Porta banner			
		Porta banner			
	1048338	Mesa escolar cinza			
		Porta banner			
		Porta banner			

Fonte: Pasta compartilhada pelo Coordenador de Almoarifado e Patrimônio “2023 - 23719.0003482024-91”

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar. **Orientações para o Inventário físico 2022** (MEMORANDO CIRCULAR No 46/2022 - PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO / REITORIA / IF Farroupilha. Datado em 27 de Outubro de 2022. “Diante do exposto, esta Pró reitoria, orienta os campi e a CAAP da reitoria no sentido de seguir as orientações da PROJUR/IFFar, ou seja, que o inventário do exercício de 2022 do IFFar, seja realizado da maneira mais próxima a ideal, ou seja, **que se extraia do SIG/SIPAC módulo patrimônio a relação dos bens (termo de responsabilidade por setor) e paralelamente seja elaborada uma planilha, para registros de bens não constantes dos termos, que podem estar nos setores, para posterior atualização e inclusão no SIG/SIPAC,** após o mesmo estar habilitado para tal. Outrossim, os demais ritos para os procedimentos do inventário de bens patrimoniais e de almoarifado da instituição, exercício de 2022, deverá seguir conforme consta no manual de procedimentos de Administração de bens patrimoniais do IFFar.” [grifo nosso] **Orientações para o Inventário físico 2023** (PORTARIA ELETRÔNICA No 254 / 2023 - CGASAN. Datado de 20 de dezembro de 2023. “DESIGNAR os servidores abaixo relacionados para, sob a presidência do primeiro, constituírem a COMISSÃO DE INVENTÁRIO DO PATRIMÔNIO ano 2023.” MEMORANDO CIRCULAR No 101/2023 - PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO / REITORIA / IF Farroupilha. Datado em 08 de Novembro de 2023. “Considerando que no dia 06/11/2023, enviamos a DTI/Reitoria memorando para sabermos a situação atual do sistema SIG/SIPAC e no dia 07/11/2023, recebemos a resposta através do Memorando Eletrônico nº 22/2023 da DTI, em anexo de que a empresa AVMB não conseguiu realizar todas as correções no sistema SIG/SIPAC, até 31/10/2023 e o mesmo ainda apresenta erros em transferências internas, depreciação entre outros; Diante do exposto e considerando a legislação vigente, orientamos a Reitoria e os *Campi* do IFFar a **iniciar o Inventário Patrimonial e de Almoarifado do exercício de 2023, de acordo com o MANUAL DE PROCEDIMENTOS DE ADMINISTRAÇÃO DE BENS PATRIMONIAIS do IFFAR, utilizando em paralelo com o SIG/SIPAC, as planilhas com os controles de cada unidade.**” [grifo nosso]. Controles internos administrativos.

Condição: Verifica-se que tanto para o ano de 2022 quanto para 2023 a orientação advinda da Reitoria, tendo em vista os erros apresentados no SIG/SIPAC após o ataque hacker, é imprimir os Termos de Responsabilidade e elaborar planilhas para registrar os bens que não

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

constam nos termos. A Coordenação de Almojarifado e Patrimônio compartilhou via drive as planilhas elaboradas para o inventário 2023, no entanto, encontram-se incompletas, o que prejudica os controles e a guarda dos bens. Ao realizar a averiguação de algumas salas e alguns bens escolhidos de forma aleatória durante a inspeção física, e posteriormente a comparação com as informações da planilha enviada pelo Setor de Almojarifado e Patrimônio constatou-se que muitos bens encontrados pela equipe de auditoria não constam na lista de bens dos setores/salas constantes nas planilhas. Salienta-se que algumas inconformidades encontradas pela equipe na inspeção, foram registradas nas planilhas, como a ausência de plaqueta/número de patrimônio.

Causa: Ataque hacker ao sistema informatizado. Fragilidade na execução dos controles internos indicados pela Reitoria. Ausência de inventário físico nos moldes do Manual de Controle Patrimonial.

Consequência/efeito: A ausência de um mecanismo de controle que abranja todos os bens pertencentes ao setor ou a falta de cuidado ao efetivar os mecanismos de controle, pode levar ao extravio e não localização desses bens, e/ou localização em outros setores e salas, gerando transtorno a CAP, não trazendo eficiência e qualidade operacional ao setor, além de riscos quanto ao cumprimento de normas e objetivos da Instituição.

Conclusão: Sabe-se da necessidade urgente de se trabalhar a gestão do patrimônio no sistema informatizado, e das dificuldades encontradas no SIPAC - Patrimônio Móvel, mas é necessário encontrar mecanismos de controle para mitigar os riscos decorrentes dessa situação. Após as análises efetuadas constatou-se que não há práticas formalizadas de gestão de riscos nas atividades de inventário patrimonial. Assim como não verificou-se a criação de meios de controles paralelos ao SIPAC. Portanto, é imprescindível que sejam seguidas as orientações recebidas, no sentido de que deve-se imprimir os Termos de Responsabilidade de cada setor/sala e elaborar planilha respectiva inserindo todos os bens que não estão no Termo mas pertencem àquele determinado setor/sala. Destaca-se que esses mecanismos de controle como planilhas, listas, entre outros, são importantes formas de controle para a gestão patrimonial até que se regularize o sistema informatizado. É fundamental estabelecer um ambiente de controle fortalecido.

Quadro 3 - Questões em relação ao módulo SIG/SIPAC – Patrimônio Móvel

Pergunta	Resposta da Gestão
A movimentação dos bens se deu através do SIG/SIPAC? O controle patrimonial do sistema é efetivo?	Não é realizada a movimentação de bens através do SIG/SIPAC desde o ataque hacker, pois o sistema apresenta instabilidades e incorreções.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

O sistema atende as demandas da Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio?	Atualmente não, pois não é possível realizar movimentações e baixas de bens.
O sistema informatizado possui ferramentas de controle como: incorporações, transferências e baixas?	Possui, mas não estão em funcionamento.
A Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio aderiu ao sistema em sua totalidade?	Sim, enquanto funcionava.
Os servidores vinculados a CAP encontraram alguma dificuldade e/ou facilidade na usabilidade do sistema? Quais?	Não houve treinamento quanto a utilização. O aprendizado foi realizando contato com outros CAP's, que auxiliavam quando conseguiam. O início das atividades foi durante o período de pandemia, portanto praticamente sem utilização. Assim que houve retorno às atividades presenciais, já estava sem funcionalidade devido ao ataque hacker.
Os dados e registros obtidos nos Relatórios extraídos no sistema refletem a realidade ou há inconsistência de informações do patrimônio?	É completamente inconsistente. Não há atualização de movimentações, de aquisições e depreciação.
A empresa contratada para implantação e manutenção do sistema oferece suporte satisfatório?	Não.
Qual o seu nível de satisfação com o sistema?	Muito ruim.
Há de se fazer alguma inserção, ajustes ou melhorias no sistema? Quais?	Não obtive experiência no período em que funcionava. Quando tive oportunidade de o utilizar, não funcionou. Portanto jamais pude observar vantagens ou funcionalidades por completo.
Existe mecanismos de proteção à acessibilidade dos dados constantes no sistema?	Imagino que somente usuários com acessos específicos possam ter acesso aos dados.
Diante da informação constante no Relatório de Gestão 2023, de que houve um ataque hacker no SIPAC em 2021, houve a recuperação dos dados hackeados? Quais são as medidas adotadas para a recuperação da base de dados do SIPAC?	Não houve recuperação efetivada dos dados. Eventualmente ocorrem projetos-piloto na Reitoria, que nos mantém informados, porém, ainda sem êxito. Também testamos ambientes de teste antes de novas tentativas de reutilizar. Não houve solução.

Fonte: Memorando nº 06 e Memorando nº 39.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1.7 Ao consultar os bens móveis para verificar a amostra dos bens para a inspeção física, constatou-se que no Relatório de Bens extraído do SIPAC - Módulo Patrimônio aparece apenas a denominação do bem, não consta a especificação e a marca, e no Inventário, também extraído do SIPAC aparece a denominação e a marca. Diante desse fato, a especificação completa de cada bem precisa ser consultada individualmente no sistema, mais especificamente no histórico do bem, para então obter descrição com as características do bem. Portanto, constatou-se que os bens móveis contidos no Relatório de Bens e no Inventário de Bens gerados no SIPAC – Patrimônio Móvel, não possuem especificações e informações suficientes para a posterior identificação/localização. Conclui-se que o sistema deveria incluir nos relatórios e inventário todas as informações do bem, auxiliando na futura localização desses bens, otimizando o tempo. A lista com os bens encontra-se nas planilhas referentes aos achados.

1.8 Mediante conversa com o Coordenador de Almoxarifado e Patrimônio e suas respostas a SA, constatou-se que não houve capacitação e treinamentos para os servidores atuarem na gestão do patrimônio. Salienta-se que em relação às possíveis dificuldades e/ou facilidades ao utilizar o sistema, o gestor destaca que “não houve treinamento quanto a utilização”. O aprendizado foi realizado em contato com outros CAP’s, que auxiliavam quando conseguiam.” Percebe-se, portanto, que é fundamental a implementação de treinamentos e capacitações para os responsáveis pelo controle patrimonial, a fim de garantir o conhecimento atualizado dos procedimentos e normas legais pertinentes. É importante, inclusive, manter os servidores capacitados para que haja uma padronização das rotinas e fluxos do Almoxarifado e Patrimônio em toda a Instituição, assim como a propagação das práticas criadas e implementadas nos campi e que se constituem em efetivos controles internos.

1.9 No momento da inspeção dos 2 (dois) notebooks selecionados previamente (tombo 0001059945, 0001059954), verificou-se que são no total 10 (dez) notebooks. Conforme informação do servidor que atendeu a equipe de auditoria, dois estão com a Coordenação de TI e os demais estão emprestados para as Direções. Constatou-se que os notebooks não possuem plaqueta de identificação do patrimônio. Também ao verificar o Notebook DELL 11ª geração, tomo 0001060909, constatou-se que não contém plaqueta de identificação, e se encontra emprestado para o Diretor de Planejamento e Desenvolvimento Institucional, no entanto, ainda consta no sistema com a Coordenação de Infraestrutura. Esse fato inviabiliza o empréstimo para os servidores uma vez que não se tem a identificação do bem. Além disso, não se tem os termos de empréstimo desses bens. É de extrema urgência que se regularize essa situação, mediante a colocação da etiqueta de tomo em cada bem, a realização e/ou atualização do Termo de Responsabilidade, a elaboração do Termo de Empréstimo, regularização do SIG/SIPAC e a migração para o SIADS ou o início da utilização do SIADS.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

2.3 Instabilidade, falhas e inconsistência de informações no SIPAC - Patrimônio Móvel.

Descrição: Constatou-se durante a seleção da amostragem para esta auditoria que há falhas nos relatórios emitidos pelo sistema, pois a quantidade de itens no Relatório de Bens é diferente do Inventário. O gestor foi perguntado sobre a movimentação dos bens, a efetividade do controle através do SIPAC, e o atendimento das demandas do setor, em sua resposta informa que desde o ataque hacker o sistema apresenta falhas e incorreções não sendo possível efetuar movimentações e baixas de bens, fazendo com que não atenda as demandas da CAP. Perguntado quanto aos processos de baixa dos bens móveis considerados ociosos, e inutilizáveis, informa que pelo fato do sistema apresentar falhas quando ocorre o lançamento das movimentações, não foi aberto processo de baixa, e destaca ainda que caso fosse realizar os trâmites para o processo de baixa, os bens estariam em situação divergente no sistema. Salienta-se que a equipe de auditoria verificou alguns bens os quais não estão em funcionamento, um veículo tombo 729690 - Automóvel Chevrolet Chevy 500, 1989/1989, cor branca, placa IIF1760, que está na área externa do campus, tombo 1010703 - Trator Cortador de Grama, junto ao galpão das máquinas agrícolas, não foi enviado para abertura de processo de baixa ou conserto do bem. O gestor alerta em suas respostas que as informações constantes no SIPAC são inconsistentes, e não há atualização de movimentações, aquisições e depreciação, o que leva, a classificar o seu nível de satisfação com o sistema em “muito ruim”.

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar. Controles internos administrativos. SIPAC - Patrimônio Móvel.

Condição: Durante a reunião de abertura dos trabalhos o gestor informou alguns erros que o SIPAC vem apresentando o que traz uma série de dificuldades operacionais para a CAP, inclusive, em sua resposta a SA, sinaliza que o sistema possui ferramentas de controle como incorporações, transferências e baixas, mas não estão em funcionamento, desta maneira não atende a todas às demandas e que os dados e registros obtidos pelos relatórios são inconsistentes.

Causa: Sistema com falhas estruturais. Ausência ou insuficiência de suporte pela empresa contratada pelo IFFar, para implantação e manutenção do sistema. Ausência ou falhas nos mecanismos de proteção aos dados. Ataque hacker.

Consequência/efeito: O sistema informatizado é o principal mecanismo de controle dos bens. Ao apresentar falhas causa insegurança no controle e nos procedimentos realizados pela CPA, o que dificulta e até inviabiliza o trabalho do gestor, pois as demandas como transferências, baixas, inserções, entre outros, não são possíveis de serem realizadas, acumulando trabalho e gerando retrabalho. A ausência da efetivação do processo com os procedimentos de baixa e desfazimento pode levar ao desperdício de recursos com manutenção desnecessária, dificultar a prestação de contas e a transparência na utilização

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

dos recursos públicos e um inventário desatualizado. A ausência de depreciação dos bens não permite a contabilização do desgaste natural, prejudicando o valor atual do bem, refletindo no saldo ativo imobilizado. É uma situação extremamente preocupante que precisa ser regularizada.

Conclusão: Faz-se necessário a verificação das ocorrências e erros no sistema SIPAC - Módulo Patrimônio, e a realização de ações efetivas para sanar as falhas evidenciadas e regularizar a base de dados, as funcionalidades e informações do SIPAC, atentando para a obrigatoriedade de implantação e utilização do Siads, permitindo realizar a gestão patrimonial através do sistema informatizado. Inclusive, destaca-se que em relação à conformidade contábil (depreciação), é necessário regularizar a situação das incorreções citadas anteriormente, visando o controle desses ativos. Salienta-se, também, a necessidade de criar mecanismos de proteção à acessibilidade dos dados constantes no sistema.

2.4 Bens móveis encontrados sem a plaqueta de identificação.

Descrição: Os bens móveis, abaixo listados, não foram encontrados com a plaqueta de identificação.

Tabela 3. Bens móveis sem plaquetas

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Relatório Bens SIPAC	Localidade Histórico do bem SIPAC	Valor/valor atual	Local encontrado o bem na inspeção
1	5218	0001059783	Propedêutica Médica Especificação: ED 2018 Marca: GUANABARA KOOGAN	Biblioteca SAN	Não consta	R\$ 414,93	Biblioteca Há 2 exemplares, ambos sem etiqueta
2	5218	0001059650	Biologia Celular e Molecular	Campus Santo Ângelo	Não consta	R\$ 356,32	Biblioteca Há 6 exemplares

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Especificação: ED 7 2013 Marca: ARTMED				com edição 7 ano 2014
3	5218	00010596 54	Farmácia Homeopática: Teoria e Prática Especificação: Ed.5 2017 Marca: MANOLE	Campus Santo Ângelo	Não consta	R\$ 67,41	Biblioteca Há 4 exemplares
4	5218	00010596 66	Genética Humana - Problemas e Abordagens. Especificação: Ed. 3 2000 Marca: GUANABARA KOOGAN	Campus Santo Ângelo	Não consta	R\$ 427,35	Biblioteca Há 3 exemplares
5	5212	00010642 53	Mesa maca massagem. Especificação parcial: Estrutura em cedro, revestimento curvim, dobrável, com orifício. Marca: LEGNO	Cood. de Tecnologia em Estética e Cosmética - SAN	Não consta	R\$ 790,00	Localizadas 3 macas com essa especificação no Laboratório de Estética

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

6	5212	00010642 54	Mesa maca massagem. Especificação parcial: Estrutura em cedro, revestimento curvim, dobrável, com orifício. Marca: LEGNO	Cood. de Tecnologia em Estética e Cosmética - SAN	Não consta	R\$ 790,00	
7	5212	00010642 55	Mesa maca massagem. Especificação parcial: Estrutura em cedro, revestimento curvim, dobrável, com orifício. Marca: LEGNO	Cood. de Tecnologia em Estética e Cosmética - SAN	Não consta	R\$ 790,00	
8	5233	00010514 52	Câmera fotográfica profissional. Especificação: Máquina fotográfica digital. Marca CANON	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 8.730,0 0	Localizado com Docente
9	5233	00010514 51	Filmadora portátil. Especificação parcial: zoom óptico/digital,	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 14.307, 48	CTI

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			tamanho monitor 2.7, sistema gravação HD interno, resolução 1920 x 1080 PX Marca SONY				
10	5233	00010514 57	Lente objetiva de máquina fotográfica. Especificação: lente 10-18mm Marca: CANON	Coordenação de Almojarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 1.629,60	Sala destinada a ASCOM
11	5233	00010514 60	Lente objetiva de máquina fotográfica Especificação: lente 10-18mm Marca: CANON	Coordenação de Almojarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 756,60	Sala destinada a ASCOM A lente é de 50mm
12	5212	00010599 43	Forno microondas, 35 L, 220V Marca: MIDEA	Coordenação de Almojarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 440,00	Localizado microondas com essa especificação na cozinha do prédio do Almojarifado
13	5212	00010508 16	Frigobar. Especificação: branco, com congelador, grades removíveis, porta latas, capacidade 120L.	Coordenação de Almojarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 830,82	Há um frigobar Midea, 124l, na cozinha do Prédio Administrativo

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Marca: MIDEA				
14	5212	00010508 18	Refrigerador duplex, frost free. Especificação: duplex, frost free, capacidade de 441 L, voltagem 220W. Marca: CONSUL	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 2.547,9 4	Localizado refrigerador com essa especificação na cozinha do Prédio do Almoxarifado
15	5235	00010508 45	Servidor de Rede DELL POWEREDGE R 740XD Especificação parcial: Processador Até dois Intel® Xeon® Scalable processadores, Formato: Rack (2 U) Portas frontais: Vídeo, 2 USB 2.0, USB 3.0 disponível, Portas traseiras Micro USB Direct: Vídeo, serial, 2 USB 3.0. Marca: DELL	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 54.873, 00	CTI
16	5208	00010598 47	Aparelho raio X odontológico. Especificação parcial:	Coordenação de Assistência Estudantil - SAN	Não consta	R\$ 6.500,0 0	Gabinete Odontológico - Centro de Saúde.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			aparelho coluna base móvel. Marca: SAEVO				
17	5208	00010598 56	Cadeira odontológica. Especificação parcial: estrutura aço, estofamento poliuretano, encosto bi-articulado, funcionamento eletromecânico, motorreductor, componentes caixa comando interna, pedal comando Marca: D700	Coordenação de Assistência Estudantil - SAN	Não consta	R\$ 12.100,00	Gabinete Odontológico-Centro de Saúde.
18	5212	00010074 31	Buffet conjugado quente/frio com cubas e módulo de pratos/talheres. Especificação parcial: com vidro curvo salivador, tampo em granito, na cor padrão cinza Ganguçu, tampo em granito. Incluso 10 cubas, ambas para banho maria, e	Coordenação de Assistência Estudantil - SAN	IFFARS AN-PE D1-REF EITORI O - REFEITÓRIO	R\$ 4.037,12	Hall de entrada do Prédio Pedagógico Bloco C.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			05 para o refrigerado. Marca: FRILUX				
19	5233	00010613 22	Caixa acústica potência 20 W. Especificação: voltagem 110/220 V Marca: JBL	Coordenação de Infraestrutura - SAN	Não consta	R\$ 720,00	CTI
20	5233	00010613 23	Caixa acústica potência 20 W. Especificação: voltagem 110/220 V Marca: JBL	Coordenação de Infraestrutura - SAN	Não consta	R\$ 720,00	CTI
21	5241	00010599 45	Notebook positivo. Especificação parcial: Master Eleva N6340, tela de 14", WINDOWS 10 PRO 64 BITS, memória RAM 8GB, SSD de 256 GB, INTEL CORE I3, cor cinza, acompanha mouse e maleta.	Coordenação de Tec. da Informação - SAN	Não consta	R\$ 3.788,2 4	CTI Há 2 notebooks com essa especificação, exceto a cor, sem plaqueta Total são 10 unidades. 8 estão emprestadas para servidores
22	5241	00010599 54	Notebook positivo. Especificação parcial: Master Eleva N6340,	Coordenação de Tec. da Informação - SAN	Não consta	R\$ 3.788,2 4	CTI

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			tela de 14", WINDOWS 10 PRO 64 BITS, memória RAM 8GB, SSD de 256 GB, INTEL CORE I3, cor cinza, acompanha mouse e maleta.				
23	5208	00010606 42	Aparelho ultrassonografia Especificação: estrutura modular, material polietileno, componente acetabular, modelo inserto, interno, diâmetro cabeça p/ cabeça de 22 mm Marca: HANDLIFE	Curso Técnico em Estética - Subsequente - SAN	Não consta	R\$ 9.945,0 0	Laboratório de Estética (Sonofocus)
24	5208	00010606 43	Fluence Laser Especificação: microprocessad o contínuo e pulsado, aplicação portátil, características adicionais 655, 830, 905 mm,component	Curso Técnico em Estética - Subsequente - SAN	Não consta	R\$ 5.240,0 0	Laboratório de Estética

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			es com caneta 830nm Marca: HANDLIFE				
25	5208	00010631 95	3B Simulador de parto. Especificação parcial: tipo cavida pélvica com vértices e nádegas, placenta prolapso, cordão umbilical, revestimento abdômen, feto masculino e feminino. Acessórios maleta transporte. Marca: 3B SCIENTIFIC	Diretoria de Ensino - SAN	Não consta	R\$ 8.910,0 0	Laboratório de enfermagem
26	5208	00010605 43	Braço para treinamento de injeção. Especificação: tipo esponja, aplicação para limpeza de canulados, dimensões 1,5 mm, componentes c/ haste flexível, tipo uso único. Marca: METRÓPOLE	Diretoria de Ensino - SAN	Não consta	R\$ 8.600,0 0	Laboratório de enfermagem

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

27	5208	00010433 41	Aparelho HERTIX - Radiofrequênci a octopolar KLD Especificação parcial: 220V; com 5 aplicadores com termômetro no aplicador. Marca: KLD BIOSISTEMAS	Diretoria de Ensino - SAN	IFFARS AN-PE D1-LAB ESTET - LABOR ATÓRI O DE ESTÉTI CA	R\$ 10.454, 52	Laboratório de Estética
28	5212	00010596 81	Aquecedor elétrico de água. Especificação parcial: material corpo aço inoxidável, tensão 220v, potência 3.000 w. Marca: INTECSOL	Coordenação de Produção - SAN	Não consta	R\$2.59 9,00	1 localizado no Prédio Administrativo 1 no Prédio Pedagógico Bloco A 3 em uma das salas da infraestrutura Prédio Almoxarifado Todos sem plaqueta.
29	5212	00010596 82	Aquecedor elétrico de água. Especificação parcial: material corpo aço inoxidável, tensão 220v, potência 3.000 w.	Coordenação de Produção - SAN	Não consta	R\$2.59 9,00	

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Marca: INTECSOL				
30	5212	00010596 83	Aquecedor elétrico de água. Especificação parcial: material corpo aço inoxidável, tensão 220v, potência 3.000 w. Marca: INTECSOL	Coordenação de Produção - SAN	Não consta	R\$2.599,00	
31	5212	00010596 84	Aquecedor elétrico de água. Especificação parcial: material corpo aço inoxidável, tensão 220v, potência 3.000 w. Marca: INTECSOL	Coordenação de Produção - SAN	Não consta	R\$2.599,00	
32	5212	00010596 85	Aquecedor elétrico de água. Especificação parcial: material corpo aço inoxidável, tensão 220v, potência 3.000 w. Marca: INTECSOL	Coordenação de Produção - SAN	Não consta	R\$2.599,00	

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

33	5233	00010514 49	Microfone sem fio de lapela. Especificação: microfone sem fio Marca: BOYA	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 1.353,16	Auditório
34	5233	00010514 50	Microfone sem fio de lapela. Especificação: microfone sem fio Marca: BOYA	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 1.353,16	Auditório
35	5241	00010606 72	Microcomputador LENOVO Especificação parcial: superior a 8 GB, armazenamento SSD 110 a 300, monitor 21 a 29 POL, com teclado e mouse, sistema operacional proprietário. Marca: LENOVO	Coordenação de Infraestrutura - SAN	Não consta	R\$ 10.800,00	CTI
36	5235	00010609 09	Notebook DELL 11ª geração. Especificação: memória 16GB SSD 512GB tela 15,6" Marca: DELL	Coordenação de Infraestrutura - SAN	Não consta	R\$ 8.898,00	DPDI

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

37	5235	00010625 68	Aparelho telefônico celular. Especificação: modelo S21 Marca: SAMSUNG	Coordenação de Tec. da Informação - SAN	Não consta	R\$ 3.117,06	CTI
38	5208	00010606 36	Manta aquecedora p/ balão. Especificação parcial: ajuste mecânico, botão controle, capacidade 1000 ML, temperatura até 300 °C. Marca: OBAH	Diretoria de Ensino - SAN	Não consta	R\$ 320,00	Laboratório de Física Há 2 unidades, ambas sem etiqueta.
39	5208	00010606 59	Microscópio biológico. MIC-100 1600X Especificação parcial: tipo binocular, componentes iluminação em LED, refletida e transmitida. Marca: MARTE	Diretoria de Ensino - SAN	Não consta	R\$ 1.705,00	Laboratório de Biologia Há 20 unidades, todos sem etiqueta
40	5234	00010376 64	Container (para uso administrativo) Especificação: conforme edital	Gabinete do(a) Diretor(a) Geral - SA	IFFARS AN-AR EAEXTE RNA - ÁREA EXTERNA	R\$ 25.230,63	Localizado próximo ao Prédio Almojarifado

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Marca: CONTAINER				
41	5240	00010651 86	Enxada rotativa. Especificação: largura: 1,70 m, corte: 1,30 m, FLAGS 05, lâminas Marca: ALGOR	Coordenação de Produção - SAN	COORD ENAÇÃ O DE PRODU ÇÃO SAN	R\$ 22.300, 00	Galpão dos Implementos Agrícolas
42	5240	1063493	Trator jardim. Marca: HUSQ TS142	Coordenação de Produção - SAN	Não consta	R\$ 19.899, 99	Galpão dos Implementos Agrícolas

Fonte: equipe auditoria

Critério: Itens 7.13 e 7.13.1 da IN SEDAP nº 205 de 1988. Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais - IFFar, art 49 e sua nota explicativa: “A etiquetagem é outra forma de controle patrimonial, realizada, sempre que possível, concomitantemente ao cadastramento e sempre antes da distribuição. Nenhum material será movimentado (sairá) do almoxarifado, salvo quando entregue no local de destinação, sem o devido registro e etiquetagem. Contudo, mesmo entregue em local de destinação, o mesmo não poderá ser utilizado sem este procedimento e a entrega do respectivo termo de responsabilidade devidamente assinado.”

Condição: A equipe de auditoria efetuou a inspeção dos bens selecionados, verificando-os conforme a especificação. Como não há plaquetas de identificação nos bens, foi inserida a informação do local onde o bem foi encontrado e a respectiva especificação. Foi questionado o setor de Almoxarifado e Patrimônio sobre a ausência de etiqueta e informado que o SIPAC/Patrimônio está apresentando problemas quanto a transferência dos bens entre os setores, e que a etiquetadora não está funcionando.

Causa: Equipamento para extrair as etiquetas danificado. Ausência de controle nas atividades inerentes à gestão dos bens patrimoniais.

Consequência/efeito: Os bens móveis recebem números sequenciais de registro patrimonial, sendo apostado ao material, mediante gravação, fixação de plaqueta ou etiqueta apropriada. A não colocação de etiqueta nos bens gera a possibilidade de extravio do bem, dificulta a localização dos bens no momento do levantamento patrimonial, consequentemente retrabalho do servidor responsável.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Conclusão: A falta de identificação dos bens móveis inviabiliza um controle efetivo pelo setor de Almoxarifado e Patrimônio, e dificulta o inventário físico dos bens móveis do *campus*, além de não estar sendo atendido os dispositivos legais, o que aduz uma frágil estrutura de governança e denota fragilidade nos controles internos administrativos.

2.5 Ausência do Termo de Responsabilidade dos bens.

Descrição: A equipe de auditoria efetuou consulta no SIPAC - Patrimônio de cada um dos bens selecionados para verificar os Termos de Responsabilidade. No entanto, muitos termos não foram encontrados, assim como não consta a localidade no histórico do bem. Esses bens estão descritos nas tabelas dos achados deste relatório.

Critério: Itens 7.11, 7.12 e 7.13.3 da IN SEDAP nº 205 de 1988. Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais - IFFar. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Ao verificar os Termos de Responsabilidade e os locais dos bens a equipe de auditoria não encontrou os respectivos Termos e a localidade desses bens no sistema. Salienta-se o disposto no item 7.11 da IN 205 “Nenhum equipamento ou material permanente poderá ser distribuído à unidade requisitante sem a respectiva carga, que se efetiva com o competente Termo de Responsabilidade, assinado pelo consignatário.” Portanto, verifica-se que é imprescindível a expedição do Termo de Responsabilidade, e do sistema informatizado que atenda às demandas institucionais e ao cumprimento da legislação vigente.

Causa: Ataque hacker ao sistema, inconsistências e falhas apresentadas pelo sistema, como informa o gestor nas suas respostas às questões de auditoria, fragilidade nos controles internos administrativos.

Consequência/efeito: A ausência dos Termos de Responsabilidade e da localidade do bem dificulta e até inviabiliza a localização do bem posteriormente, podendo gerar extravio, além de impossibilitar a gestão patrimonial dos bens de forma efetiva.

Conclusão: É de extrema urgência que se regularize a gestão dos bens móveis a partir de um sistema informatizado, regularizando o SIPAC - Patrimônio, atentando para a obrigação legal de utilizar o Siads.

2.6 Bens móveis com características/descrição diversa daquela contida no Relatório de Bens, Inventário e Histórico do bem, extraídos do SIPAC.

Descrição: A descrição dos bens listados abaixo encontra-se divergente das características do bem localizado na inspeção física pela equipe de auditoria.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Tabela 4 - Bens móveis com características/descrição diversa

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Relatório Bens SIPAC	Localidade Histórico do bem SIPAC	Valor/valor atual	Local encontrado o bem na inspeção	Descrição encontrada na inspeção física
1	5218	0001059783	Propedêutica Médica Especificação: ED 2018 Marca: GUANABARA KOOGAN	Biblioteca-SAN	Não consta	R\$ 414,93	Biblioteca SAN Há 2 exemplares	Bates Propedêutica Médica: ED 2018 Marca: GUANABARA KOOGAN
2	5218	0001059650	Biologia Celular e Molecular Especificação: ED 7 2013 Marca: ARTMED	Campus Santo Ângelo	Não consta	R\$ 356,32	Biblioteca SAN Há 6 exemplares	Biologia Celular Molecular - ED 7 2014 Marca: ARTMED
3	5218	0001059654	Farmácia Homeopática: Teoria e Prática Especificação: Ed.5 2017 Marca: MANOLE	Campus Santo Ângelo	Não consta	R\$ 67,41	Biblioteca SAN Há 4 exemplares	Farmácia Homeopática: Teoria e Prática Ed.5 2018 Marca: MANOLE

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

4	5241	0001059 945	Notebook positivo. Especificação parcial: Master Eleva N6340, tela de 14", WINDOWS 10 PRO 64 BITS, memória RAM 8GB, SSD de 256 GB, INTEL CORE I3, cor cinza, acompanha mouse e maleta.	Coordenação de Tec. da Informação - SAN	Não consta	R\$ 3.788,24	COORDENAÇÃO DE TEC. DA INFORMAÇÃO Há 2 notebooks com essa especificação, exceto a cor, sem plaqueta	Notebook Tela de 14", CORE I3, Cor preto. Acompanha mouse e maleta Marca: POSITIVO
5	5233	0001051 460	Lente objetiva de máquina fotográfica . Especificação: lente 10-18mm Marca: CANON	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 756,60	Localizado na futura sala da ASCOM	Lente objetiva e máquina fotográfica Especificação: lente 50MM Marca: CANON

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

6	5212	0001050 816	Frigobar. Especificação: branco, com congelador, grades removíveis , porta latas, capacidade e 120L. Marca: MIDEA	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 830,82	Há um frigobar Midea, 124l, na cozinha do Prédio Administrativo	Frigobar Especificação: branco, com congelador, grades removíveis, porta latas, capacidade e 124L. Marca: MIDEA
---	------	----------------	---	---	------------	---------------	--	---

Fonte: equipe auditoria

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais - IFFar. Prática administrativa. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: A equipe de auditoria efetuou a inspeção física dos bens previamente selecionados. Nesta verificação constatou-se que a descrição do bem constante no SIPAC não condiz com as características do bem inspecionado pela equipe. Diante desse fato verifica-se que pode haver um erro na descrição destes bens no sistema.

Causa: Falta de cuidado e atenção no momento da inserção da especificação dos bens no sistema. Ausência ou ineficiência dos controles internos nas atividades inerentes à gestão dos bens patrimoniais.

Consequência/efeito: Os bens cadastrados com a especificação incorreta no sistema SIPAC gera a ineficiência de controles do patrimônio, pois pode levar a não localização do bem, extravio, furto, baixa incorreta, e conseqüentemente um inventário sem conexão com a realidade.

Conclusão: É imprescindível que a especificação/descrição dos bens móveis adquiridos estejam corretos e contemplando todas as informações, assegurando a caracterização do bem, de forma que possa, inclusive, viabilizar as consultas via sistema, evitando a perda de tempo e retrabalho na localização do bem.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

2.7 Descrição incompleta das características dos bens.

Descrição: Ao efetuar a inspeção física verificou-se que a descrição do bem constante nos documentos do SIPAC - Módulo Patrimônio está incompleta, pois a equipe identificou características importantes que não estão inseridas no sistema. Abaixo estão listados alguns desses bens com a descrição encontrada no Relatório de Bens, no Inventário, no histórico e as características identificadas pela equipe da auditoria.

Tabela 5 - Bens móveis com carência de informações completas.

Item	Conta	Tombo	Relatório e Inventário	Histórico do bem	Unidade Responsável Relatório Bens SIPAC	Valor	Características visualizadas na inspeção física
1	5233	0001051452	Câmera fotográfica profissional. Marca CANON	Especificação: máquina fotográfica digital.	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	R\$ 8.730,00	EOS 80D EF-S 18-55 IS STM KIT 24.2MP
2	5218	0001059783	Propedêutica Médica Marca: GUANABARA KOOGAN	Especificação: ED 2018	Biblioteca - SAN	R\$ 414,93	Décima Segunda Edição Autor: Lynn S. Beckler
3	5218	0001051877	Atlas de Anatomia Humana. Marca: GUANABARA KOOGAN	Especificação: Atlas de Anatomia Humana.	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	R\$ 372,38	Sétima Edição Autor: Frank H. Netter,MD
4	5218	0001051878	Atlas de Anatomia Humana.	Especificação: Atlas de	Coordenação de Almoxarifado e	R\$ 372,38	Sétima Edição Autor: Frank H. Netter,MD

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Marca: GUANABAR A KOOGAN	Anatomia Humana.	Patrimônio - SAN		
5	5218	0001011 809	Livro: Visagismo: Harmonia e Estética PHILIP HALLAWEL L, ED. SENAC, 6ª ED. 2010 2016NE800 178 Marca: SENAC	Especificaç ão: livro: Visagismo: Harmonia e Estética – PHILIP HALLAWEL L, ED. SENAC, 6ª ED. 2010 –2016NE8 00178	Coordenação de Licitações e Contratos - FW	R\$ 37,92	Denominação e especificação é a mesma.
6	5233	0001051 457	Lente objetiva de máquina fotográfica. Marca: CANON	Especificaç ão: lente 10-18mm	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	R\$ 1.629,6 0	Zoom EF-S10-18 mm f/4,5-5,6 IS STM
7	5233	0001051 460	Lente objetiva de máquina fotográfica. Marca: CANON	Especificaç ão: lente 10-18mm	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	R\$ 756,60	EF50mm f/1,8 STM
8	5233	0001051 449	Microfone sem fio de lapela. Marca: BOYA	Especificaç ão: microfone sem fio.	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	R\$ 1.353,1 6	Sistema de Lapela Sem Fio de Dois Canais BY-WM8 Pro-K2 UHF, Marca BOYA. Inclui um receptor sem fio UHF de dois canais, dois transmissores bodypack sem fio com dois

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

							microfones de lapela omnidirecionais. Possui display LCD e é equipado com 48 canais UHF selecionáveis.
9	5233	0001051 450	Microfone sem fio de lapela. Marca: BOYA	Especificação: microfone sem fio.	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	R\$ 1.353,16	Sistema de Lapela Sem Fio de Dois Canais BY-WM8 Pro-K2 UHF, Marca BOYA. Inclui um receptor sem fio UHF de dois canais, dois transmissores bodypack sem fio com dois microfones de lapela omnidirecionais. Possui display LCD e é equipado com 48 canais UHF selecionáveis.

Fonte: equipe auditoria

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais - IFFar. Prática administrativa. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Foram verificados alguns bens para a amostra do trabalho de auditoria em Patrimônio. Consultados, portanto, o Relatório de Bens e o Inventário no SIPAC. Após extração verificou-se que não continham informação necessária para a inspeção física. Assim, foi consultado o histórico de todos os itens selecionados, no entanto, ao efetuar a inspeção física constatou-se características dos bens que não constavam nos documentos extraídos do sistema.

Causa: Descuido ao descrever as características de cada bem móvel ao efetuar o cadastramento no sistema SIPAC - Patrimônio. Ausência ou fragilidade nos controles internos administrativos.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Consequência/efeito: Os registros patrimoniais caracterizam-se pelas inserções dos bens com suas características, as quais permitam sua perfeita identificação. Portanto, o cadastramento do bem é o registro efetivo no Sistema Patrimonial, ou seja, a falta de especificação completa do bem pode impossibilitar ou dificultar a posterior localização.

Conclusão: O procedimento administrativo consiste em cadastrar no patrimônio de cada unidade gestora as características, especificações, número de tombamento, valor de aquisição e demais informações sobre um bem adquirido. Portanto, é imprescindível que o responsável pela inserção do bem no sistema atente em colocar as características de cada bem. Cabe salientar o que ensina o Manual de Procedimentos, p.38: “Às vezes, a descrição contida na documentação hábil para o recebimento do material se apresenta de forma incompleta ou resumida. Compete ao setor de Patrimônio a verificação da especificação, adequando-a a nossa padronização, se houver, e acrescentando dados importantes que identificam o bem, como medidas, cores, número de série, se forem equipamentos, a fim de identificá-lo a qualquer momento, seja por ocasião de inventário, seja por ocasião de processo de alienação.”

2.8 Bens móveis encontrados em local diverso daquele que consta no SIG/SIPAC.

Descrição: Os bens móveis, abaixo listados, e os bens constantes nas tabelas referentes aos demais achados, foram encontrados em local diverso do indicado no Relatório de Bens, no Inventário, e histórico do bem gerados pelo SIPAC.

Tabela 6 - Bens móveis localizados em locais diversos

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável - Relatório Bens - Inventário	Localidade - Histórico do bem SIPAC	Valor	Local encontrado o o bem na inspeção
1	5218	0001051875	Anatomia orientada para a clínica. Especificação: Editora: GUANABARA Ed: 8 2018 Marca: GUANABARA KOOGAN	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	No histórico não consta localidade	R\$ 406,70	Biblioteca

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

2	5218	0001051877	Atlas de Anatomia Humana. Marca: GUANABARA KOOGAN	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	No histórico não consta localidade	R\$ 372,38	Biblioteca
3	5218	0001051878	Atlas de Anatomia Humana. Marca: GUANABARA KOOGAN	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	No histórico não consta localidade	R\$ 372,38	Biblioteca
4	5218	0001051785	Bioestatística - Teórica e Computacional Especificação: Editora: GUANAB Autor: ARANGO 3 Ed 2016 Marca: LTC EDITORA	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	No histórico não consta localidade	R\$ 132,82	Biblioteca
5	5218	0001051881	Biologia Celular e Molecular - ED 7 2013 Especificação: Editora: ARTMED GRUPO A Ed: 72013 Marca: ARTMED	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	No histórico não consta localidade	R\$ 344,44	Biblioteca
6	5218	0001051882	Biologia Celular e	Coordenação de Almoxarifado	No histórico não consta localidade	R\$ 344,44	Biblioteca

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Molecular - ED 72013 Editora: ARTMED GRUPO A Ed: 72013 Marca: ARTMED	e Patrimônio - SAN			
7	5218	0001011809	Livro: Visagismo: Harmonia e Estética PHILIP HALLAWELL, ED. SENAC, 6ª ED. 2010 2016NE80017 8 Marca: SENAC	Coordenação de Licitações e Contratos - FW	G2-106 - GESTÃO DE CONTRATO S	R\$ 37,92	Biblioteca
8	5212	0001007431	Buffet conjugado quente/frio com cubas e módulo de pratos/talhere s. Especificação parcial: com vidro curvo salivador, tampo em granito, na cor padrão cinza Ganguçu, tampo em granito. Incluso 10 cubas, ambas para banho maria, e 05	Coordenação de Assistência Estudantil - SAN	IFFARSAN-P ED1-REFEIT ORIO - REFEITÓRIO	R\$ 4.037, 12	Hall de entrada do Prédio Pedagógico Bloco C.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			para o refrigerado. Marca: FRILUX				
9	5233	0001039534	Caixa de som. Especificação: caixa de som, PA FULLRANGE ATIVA, potência 1000 WATTS Marca: LEACS	Gabinete do(a) Diretor Geral - SA	IFFARSAN-A LMOX-AUDI TORIO - AUDITÓRIO	R\$ 1.898, 88	Hall de entrada Prédio Pedagógico Bloco A
10	5242	990879	Lavatório modelo tipo italiano. Marca: DARUS	Gabinete do(a) Diretor Geral - SA	IFFARSAN-P ED1-LABEST ET - LABORATÓR IO DE ESTÉTICA	R\$ 280,75	Prédio Pedagógico Bloco A - Laboratório de Estética 2. Consta na porta: Laboratório de Estética Visagismo e Capilar.

Fonte: equipe auditoria

Critério: Itens 7.12 e 7.13.3 da IN SEDAP nº 205 de 8 de abril de 1988. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Ao realizar a inspeção alguns bens não foram localizados nos setores descritos no sistema. Consoante o disposto na IN nº 205/88, item 7.13.4. “Nenhum equipamento ou material permanente poderá ser movimentado, ainda que sob a responsabilidade do mesmo consignatário, sem prévia ciência expressa e escrita do titular de Patrimônio ou gestor de bens patrimoniais”. Ainda no art. 56 do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFAR/2012, consta que haverá saída de bem (movimentação) sem troca de responsabilidade quando tratar-se de “empréstimo” precário e transitório, não mais que dois dias ou durante a realização de determinado evento cuja unidade gestora do Instituto

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Farroupilha que possui a posse do bem participe. Outrossim, quando o bem for remetido para conserto ou manutenção deverá ser expedido o termo.

Causa: Ausência de inventário patrimonial, e ausência de Termos de Responsabilidade. Falha nos procedimentos orientados pela Reitoria para controle de bens de cada setor. Ausência de comunicação da movimentação dos bens por parte dos servidores ao Coordenador de Almoxarifado e Patrimônio. Falhas e inconsistências no SIPAC que impedem a movimentação dos bens no sistema.

Consequência/efeito: O não cumprimento das normas legais pode levar a controles abstratos dos bens, e ao extravio dos mesmos.

Conclusão: De acordo com as disposições legais citadas acima, os bens não podem ser movimentados sem a ciência da CAP, portanto, é imprescindível que a CAP seja informada das necessidades de movimentação dos bens. Nesse sentido, a orientação da comunidade acadêmica quanto ao cuidado/zelo e controle de movimentação é essencial. Logo, a implementação de controles internos é primordial para mitigar os riscos e atingir os objetivos do setor.

2.9 Bens móveis não localizados.

Descrição: A equipe de auditoria ao efetuar a inspeção física dos bens móveis previamente selecionados não localizou alguns desses bens, os quais estão descritos no quadro abaixo.

Tabela 7 - Bens móveis não localizados

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Relatório Bens SIPAC	Localidade no histórico do bem SIPAC	Valor
1	5242	0001040680	Armário alto 2 portas 800X478X2100 mm Especificação parcial: 02 portas de abrir, puxadores do tipo ZAMAK niquelado redondo com forma côncava. Marca: USE MÓVEIS	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	IFFARSAN-DEPO SITOALMOX - DEPÓSITO DO ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO SAN	R\$ 1.036,7 5

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

2	5242	0001052185	Estante para livros face dupla. Especificação parcial: 08 prateleiras, reguláveis planas, 01 base fixa fechada, 01 chapéu e 02 laterais de sustentação com acabamento, nas cores verde e creme. Marca: BICCATECA	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 2.460,0 6
3	5242	0001052186	Estante para livros face dupla. Especificação parcial: 08 prateleiras, reguláveis planas, 01 base fixa fechada, 01 chapéu e 02 laterais de sustentação com acabamento, nas cores verde e creme. Marca: BICCATECA	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio - SAN	Não consta	R\$ 2.460,0 6
4	5242	0001037663	Longarina de três lugares com assento e encosto em propileno. Especificação parcial: acabamento em polipropileno com furos para ventilação corporal do usuário. Marca: S&Z MÓVEIS	Gabinete do(a) Diretor(a) Geral - SA	IFFARSAN-PED1-CORREDOR - CORREDOR PRÉDIO PEDAGÓGICO 1	R\$ 199,18
5	5208	0001063872	Manequim corpo inteiro.	Diretoria de Ensino - SAN	Não consta	R\$ 9.940,0 0

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			Especificação parcial: material resina plástica/PVC, Marca: SDORF			
6	5242	000986686	Mesa de refeitório- 2015NE800029 Especificação: mesa de refeitório - 2015NE800029 Marca: não definida	Diretoria de Ensino - SAN	IFFARSAN-ADM- DEPOSITOBIBL - DEPÓSITO DA BIBLIOTECA CAMPUS SANTO ÂNGELO	R\$ 329,05 p. 273

Fonte: equipe auditoria

Critério: IN SEDAP nº 205 de 1988 - Movimentação e Controle. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Ao efetuar a inspeção física dos bens a auditoria não tinha a informação da localização de cada um dos bens de forma atualizada, uma vez que muitos bens não foram emitidos os Termos de Responsabilidade. Assim, foi procurado cada bem conforme consta no sistema, e não foi localizado nesses setores.

Causa: Sistema informatizado com problemas. Ausência de etiquetagem dos bens. Ausência efetiva de inventário físico. Implementação não efetiva dos controles internos nas atividades inerentes à gestão dos bens patrimoniais.

Consequência/efeito: A ausência de inventário, a ausência de etiqueta com o tombamento do bem, problemas e incorreções apresentados pelo sistema, podem acarretar retrabalho, inexistência de controles, inconsistência de informações nas contas patrimoniais, e o extravio dos bens, inviabilizando uma gestão patrimonial efetiva pelo setor.

Conclusão: Os bens patrimoniais não localizados na verificação física, sem justificativa do responsável por esses bens, podem ser considerados extraviados. Atentar para as buscas e localização desses bens móveis. Diante desse fato é imprescindível a adoção de controles internos para mitigar os riscos.

Quadro 4 - Questões em relação ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADS

Pergunta	Resposta da Gestão
Com relação ao SIADs, foi efetuada a incorporação/migração dos bens para esta	Não.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

plataforma governamental conforme preconiza a Portaria ME 4.378/2022?	
Caso ainda não tenha sido efetuada a migração existe algum documento que justifique o não atendimento do prazo estabelecido pela Portaria ME 4.378/2022, para a implantação/migração dos bens (móveis, permanentes e de consumo) no SIADs?	Não. As definições são efetuadas pela PROAD em conjunto com a PRDI, informadas por correio eletrônico e reuniões do CAAD.

Fonte: Memorando nº 06 e Memorando nº 39.

1.10 Com relação ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADs, o Gestor informa que não foi efetuada a incorporação/migração dos bens para esta plataforma governamental. Perguntado ainda se existe algum documento que justifique o não atendimento do estabelecido pela Portaria ME 4378/2022, o mesmo relata que as definições/decisões são efetuadas pela PROAD/IFFAR em conjunto com a PRDI, informadas por e-mail e através de reuniões da CAAD. Salienta-se que a Portaria ME 4378/2022 estipula o prazo máximo para a implantação como verifica-se: "Art. 7º- Fica definido, em caráter excepcional, após avaliação da Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, **o prazo máximo de 1º de julho de 2023**, para que os órgãos e as entidades que ainda não implementaram o Siads adotem as providências necessárias a sua implantação." [grifo nosso]. Diante da não utilização do Siads, a auditoria sinaliza para que sejam verificadas as funcionalidades do SIPAC e regularizadas para então fazer a migração ao Siads. São necessidades urgentes que se apresentam para os gestores, a nível institucional, tanto pelo fato da obrigação legal em utilizar o Siads, quanto para viabilizar a gestão patrimonial efetiva dos bens móveis de cada um dos campi do IFFar.

Quadro 5 - Questões sobre avaliação de riscos e controles internos

Pergunta	Resposta da Gestão
Como está a atividade de controle? (conjunto de ações estabelecidas por meio de políticas e procedimentos que auxiliam o setor a mitigar os riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos traçados).	Não atende as necessidades. Não há sistema de controle, há pouco interesse e colaboração de modo geral entre a comunidade acadêmica.
Os objetivos e as metas do setor Patrimonial foram atingidos com a execução das atividades?	Não.
A Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio identificou os principais eventos de riscos que, se ocorrerem, podem impactar/reduzir/impedir o alcance dos objetivos?	Sim.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Se a pergunta anterior for respondida com sim, cite os eventos de riscos identificados.	Ausência de sistema efetivo. Pouca colaboração da comunidade acadêmica nos cuidados ou informar ocorrências (movimentações, danos, extravios, etc.)
Em relação aos riscos identificados, o departamento definiu qual a resposta a ser dada a esses riscos (mitigar, aceitar, transferir ou eliminar)?	A busca de solução tem sido conjunta entre os campi e reitoria. Porém a ausência de sistema é comprometedora.
Quais foram os controles internos adotados pelo setor para mitigar a probabilidade ou impacto dos riscos identificados no patrimônio e que demandam tratamento?	Além das orientações verbais, os controles seriam os termos de responsabilidade e termo de uso, que, devido ao sistema não estar operante, estão desatualizados.
São realizadas ações de conscientização com servidores e terceirizados com relação aos procedimentos de cuidado/zelo ao patrimônio da instituição? Descreva as ações.	São realizadas orientações verbais aos servidores para cuidados com o patrimônio em geral. Para o patrimônio que dispõe de manual de utilização, é recomendada a leitura atenta e o seguimento das instruções nele contidas.

Fonte: Memorando nº 06 e Memorando nº 39.

1.11 Perguntado como está a atividade de controle, o gestor destaca que não há um sistema de controle, e que há pouco interesse e colaboração entre a comunidade acadêmica para a informação de ocorrências (movimentações, danos, extravios, etc). Outros eventos de risco identificados foram ausência de um sistema efetivo, no entanto, a busca de solução tem sido conjunta entre os campi e a Reitoria. Os controles adotados são orientações verbais, termos de responsabilidade e termo de uso, os quais devido ao fato do sistema não estar operante os documentos estão desatualizados. Quanto à realização de ações de conscientização com servidores e terceirizados com relação aos cuidados ao patrimônio, o gestor informa que são efetuadas orientações verbais aos servidores para cuidados com o patrimônio em geral.

No que tange aos riscos, procedimentos e controles, verificamos que há ações pontuais, mas não há efetivamente a identificação dos objetivos do setor Patrimonial, a identificação dos eventos de riscos que, se ocorrerem, podem impactar/reduzir/impedir o alcance dos objetivos e a definição da resposta a esses riscos.

A auditoria traz o destaque para alguns normativos. A Instrução Normativa Conjunta nº 1 de 10/05/2016, dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal, e a Resolução CONSUP nº 24/2017 - IFFAR, regulamenta a Política de Gestão de Riscos na Instituição. A Política de Gestão de Riscos visa prevenir e gerir eventos que podem comprometer o alcance da missão e dos objetivos institucionais. Os objetivos da gestão de riscos são assegurar o acesso tempestivo a informações suficientes

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

relacionadas aos riscos aos quais a instituição está exposta, aumentar a probabilidade de alcance dos objetivos da organização e agregar valor por meio da melhoria dos processos de tomada de decisão e do tratamento adequado dos riscos e impactos negativos.² Ainda foi criado o Comitê de Governança por meio da Portaria nº 1.797/2016, em observação à Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 1/2016. Ele é formado por integrantes da alta administração do IFFar (Reitora, Pró-Reitores e Diretores Gerais) e tem, dentre suas competências: promover práticas e princípios de conduta e padrões de comportamentos; promover a integração dos agentes responsáveis pela governança, pela gestão de riscos e pelos controles internos; aprovar políticas, diretrizes, metodologias e mecanismos para a comunicação e a institucionalização da gestão de riscos e dos controles internos; supervisionar o mapeamento e a avaliação de riscos chave que possam comprometer a prestação de serviços de interesse público; estabelecer limites de exposição a riscos globais do órgão, bem como limites de nível de unidade, política pública ou atividade; emitir recomendações para o aprimoramento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos.³ Portanto, é imprescindível a consulta a esses normativos e outros que tratam sobre o gerenciamento de riscos, e a verificação conjunta dos campi e Reitoria para implantar a gestão de riscos na seara patrimonial.

Outro ponto importante, trazido pelo gestor e já tratado neste relatório é o sistema informatizado para o controle patrimonial. Atualmente é utilizado o SIG/SIPAC, apesar de todas as inconsistências já relatadas pelo gestor. Mas foi instituído o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - Siads, no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional e das empresas públicas dependentes do Poder Executivo federal, pela Portaria nº 232 de 2020, alterada pela Portaria ME nº 4.378/2022. Assim, necessário se faz a regularização da situação SIPAC - SIAFI, a migração ao Siads, e a atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar regulamentado pela Resolução Ad Referendum CONSUP nº. 25/2012 ou a elaboração de novo manual, uma vez que essa determinação implica na necessidade de atualização dos fluxos e procedimentos relacionados à gestão patrimonial, a fim de adequá-los à legislação atual e ao novo sistema. Este documento é uma ferramenta fundamental para orientar e padronizar as atividades realizadas pelos servidores, garantindo a conformidade com as normas e regulamentos vigentes. Destaca-se ainda, que a falta de atualização do manual pode comprometer a eficiência e a eficácia dos processos de gestão patrimonial, uma vez que os servidores responsáveis pela execução das atividades podem não estar cientes das diretrizes corretas a serem seguidas. Além disso, a ausência de informações atualizadas pode gerar incertezas e inconsistências na execução dos procedimentos, dificultando a padronização e a transparência na gestão dos bens móveis.

Assim, diante das informações relatadas pelos gestores e das demandas que envolvem a gestão patrimonial, a auditoria alerta que se faz urgente a tomada de medidas pelo *campus* e a nível institucional no sentido de fortalecer os controles internos, melhorando a eficiência

² <https://www.iffarroupilha.edu.br/sobre-o-iffar/documentosiffar#gest%C3%A3o-de-riscos>

³ <https://www.iffarroupilha.edu.br/sobre-o-iffar/documentosiffar#relat%C3%B3rios-de-gest%C3%A3o>
Reitoria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

operacional e assegurando uma gestão patrimonial adequada e em conformidade com as regulamentações aplicáveis. Portanto, a Auditoria deixa como sugestões: Regularização da utilização do sistema informatizado de controle patrimonial (atentar para a obrigação legal de utilizar o Siads); Mapeamento dos processos, procedimentos e rotinas do setor; Sistematização e condução de processos contínuos de baixa/desfazimento de bens; Revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais e Realização do Inventário Físico Anual. Salienta-se que os mecanismos de controles internos não se esgotam nesses que a auditoria destacou, foram trazidos apenas alguns que podem e devem ser implementados.

RECOMENDAÇÕES

À Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional; À Pró-Reitoria de Administração;

1.1 Que haja a verificação das falhas, instabilidade e inconsistências de informações, erros contábeis no cálculo automático do sistema relativo à depreciação e amortização, apresentados pelo SIG/SIPAC – Patrimônio Móvel, e a correção desses erros, para que o sistema atenda as demandas da gestão patrimonial dos campi, e a legislação, incluindo a conformidade contábil, e adote as providências necessárias para a implementação do Siads, tendo em vista a obrigação legal de utilização deste sistema.

Benefício esperado: Fortalecimento dos controles internos. Padronização das ações. Mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos. Gestão Patrimonial com maior eficiência e eficácia. Condições adequadas para efetuar a depreciação dos bens, processos de doação, transferência e baixa de bens. Controle de movimentação de bens, transferências, emissão e atualização dos Termos. Conformidade contábil e controle de ativos.

1.2 Sejam regularizadas, em especial, as incorreções apresentadas quando da realização da conformidade contábil – depreciação.

Benefício esperado: controle dos ativos; mitigação e/ou eliminação dos riscos; aprimoramento dos controles internos; aperfeiçoamento dos processos.

1.3 Seja efetuada a revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, contemplando todas as rotinas e procedimentos relacionados ao patrimônio.

Benefício esperado: segurança aos gestores no cumprimento das atividades; atendimento das demandas qualificadas; padronização das ações; alcance da eficiência e

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

eficácia da gestão patrimonial; aprimoramento dos controles internos; mitigação e/ou eliminação dos eventos de risco.

1.4 Que haja a implementação de treinamentos e capacitações para os servidores que trabalham com o controle patrimonial, a fim de garantir o conhecimento atualizado dos procedimentos e das normas legais pertinentes.

Benefício esperado: padronização das rotinas e fluxos do Almojarifado e Patrimônio em toda a Instituição; atendimento das demandas qualificadas; padronização das ações; alcance da eficiência e eficácia da gestão patrimonial; mitigação e/ou eliminação dos eventos de risco.

À Direção Geral do Campus;

À Direção de Administração;

À Coordenação de Almojarifado e Patrimônio.

1.1 Que haja o cumprimento dos fluxos descritos no Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, de modo que seja efetuada a incorporação ou cadastramento do bem, o tombamento, a etiquetagem com a plaqueta/etiqueta de identificação, a expedição dos Termos de Responsabilidade, para então ser efetuada a entrega ao local de destinação/unidade requisitante.

Benefício esperado: cumprimento dos normativos; padronização das ações; mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos; fortalecimento dos controles internos.

1.2 Que ao cadastrar os bens no sistema sejam incluídas as suas especificações de forma completa e correta, permitindo a perfeita identificação e localização.

Benefício esperado: localização dos bens; mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia; inventário que reflete a realidade; aperfeiçoamento dos processos.

1.3 Que haja o fortalecimento do ambiente de controle mediante a criação de mecanismos de controle administrativos efetivos. E que se tenha cuidado ao efetivar os controles, inclusive com práticas formalizadas de gestão de riscos nas atividades de inventário patrimonial.

Benefício esperado: aprimoramento e fortalecimento dos controles internos; padronização das ações; mitigação e/ou eliminação dos eventos; aparato para efetuar as

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

atividades inerentes à gestão patrimonial nos casos de imprevistos; melhoria da eficiência operacional.

1.4 Seja efetuada uma verificação dos bens encontrados em local diverso ao que consta no SIG/SIPAC, e dos bens não localizados, para devida adequação e a realização dos procedimentos que se fizerem necessários no caso de não localização dos bens.

Benefício esperado: localização dos bens; transferência dos bens; aprimoramento dos controles internos; aperfeiçoamento dos processos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia.

1.5 Seja efetuado um trabalho de conscientização com os servidores, alunos e terceirizados no sentido de fomentar a cultura do cuidado e do zelo com o patrimônio da instituição, e da necessidade de os servidores informarem a Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio sobre cada movimentação de bens, além da necessidade de cuidado ao efetuar o levantamento dos bens patrimoniais do campus pela Comissão de Inventário, para que o inventário anual demonstre a real situação do patrimônio do *campus*.

Benefício esperado: preservação do patrimônio público; localização de bens eficiente; mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia.

CONCLUSÃO

Derivada das observações de auditoria acima registradas, conclui-se que os objetivos delineados para esta ação foram alcançados, sendo possível obter respostas para todas as questões de auditoria inicialmente elaboradas.

A análise abrangeu a gestão patrimonial dos bens móveis, incluindo a avaliação dos riscos e os controles internos administrativos. Está baseada na inspeção física, nos documentos e informações extraídos do SIPAC-Patrimônio, nos documentos disponibilizados e nas respostas do gestor à Solicitação de Auditoria.

Com relação à avaliação de riscos, adequabilidade, suficiência e aderência aos controles internos, destaca-se que a análise foi realizada a partir das questões de auditoria, com o fim de proporcionar uma visão geral dos controles internos voltados aos bens móveis da instituição, incluindo a estrutura, as normas, a segregação de funções, a utilização do sistema informatizado, entre outros quesitos se são adequados e suficientes para garantir um controle efetivo de todo o processo da gestão do patrimônio.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Quanto aos mecanismos de controles internos existem normativos, manuais e algumas ações pontuais. No entanto, o manual que trata da gestão patrimonial está desatualizado - elaborado em 2012, antes mesmo da implantação do SIG, que ocorreu em 2014 - o que compromete os trabalhos de forma significativa. Constatou-se que alguns fluxos descritos no Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar não foram seguidos, como etiquetagem e posterior entrega do bem ao destinatário. Além da ausência de descrição da especificação completa e correta de alguns bens. O sistema informatizado utilizado atualmente pela instituição, SIPAC, conforme relatado pelo gestor, está apresentando várias inconsistências e não está atendendo às demandas da gestão patrimonial, fazendo com que os objetivos definidos não sejam alcançados.

Ao considerar o processo como um todo, verificou-se a inexistência de algumas práticas e procedimentos para auxiliar no controle patrimonial dos bens diante das inconsistências do SIPAC. Quanto às planilhas efetuadas para o inventário patrimonial, as mesmas apresentaram algumas inconsistências. Também verificou-se que a CAP precisa contar com a colaboração da comunidade acadêmica, e segundo relato do gestor muitos servidores não comunicam a movimentação dos bens móveis, causando transtornos para a gestão patrimonial. Entende-se, portanto, que apesar do gestor informar que os servidores são orientados a efetuar a leitura e cumprimento dos normativos, e da necessidade de cuidado e zelo com o patrimônio da instituição, é importante que sejam criadas ações voltadas à conscientização da comunidade acadêmica quanto aos cuidados e zelo com o patrimônio da instituição, e os procedimentos de movimentação dos bens pelos servidores.

Neste prisma, cabe consignar que embora existam normas e regulamentos definidos, de forma ao atendimento dos objetivos, com ações sistemáticas e institucionalizadas é necessário a revisão e atualização. Além disso, é imprescindível criar e aprimorar controles internos administrativos. À gestão do IFFar compete priorizar a verificação das funcionalidades do sistema, regularizando-o para a utilização e migração ao Siads, uma vez que o prazo para a aderência a este sistema já finalizou. Além disso, a regularização das incorreções no que se refere à conformidade contábil da depreciação visa corrigir e ajustar práticas contábeis que possam estar impactando negativamente a precisão dos registros financeiros e o controle dos ativos. A depreciação é um elemento fundamental nas demonstrações financeiras, pois reflete a redução do valor dos ativos ao longo do tempo, e sua gestão adequada assegura que a instituição mantenha informações financeiras confiáveis e transparentes. Ainda em âmbito institucional é essencial a verificação sobre o mapeamento de processos aplicados à gestão patrimonial dos bens móveis visando o gerenciamento de riscos. Portanto, o cumprimento das recomendações deste relatório é essencial para regularizar e trazer efetividade às atividades inerentes ao patrimônio do campus.

Destaca-se, nos termos da Deliberação CCCI nº 01/2023 (Portaria CGU nº 3.805/2023), que as recomendações terão duração de 1 (um) ano para que seja efetuada a sua implementação, com possível ampliação de 6 meses, mediante justificativa. Caso não haja o

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

atendimento das recomendações, fica a cargo da gestão a assunção tácita de responsabilidade. Após cumpridas as etapas pertinentes ao monitoramento, previstas na norma em comento, e observado o prazo já referido, a UAIG concluirá o monitoramento, ocasião na qual efetuará a baixa e o arquivamento das recomendações.

Ainda, solicita-se à Gestão para que se manifeste formalmente a respeito da existência de informação sigilosa no presente relatório, com base nos critérios constantes na Lei nº 12.527/2011, para fins de publicação no site. Na ausência de manifestação contrária, entender-se-á que o relatório encontra-se apto para ser publicado.

O prazo para atendimento do parágrafo anterior é **16/12/2024**.

Este Relatório é parte integrante do Processo 23423.000579/2024-39

Santa Maria, 02 de dezembro de 2024.

Cristiane de Lima Geist
Auditora Interna

Luciana Paslauski Knebel
Auditora Interna

Philippe De Faria Corrêa Grey
Auditor-Chefe
Portaria nº 523/2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

ANEXO

Achado nº 2.1

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.1: Concordo. O Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar demanda de revisão e atualização, porém, esta atualização deve só pode ser efetivada mediante iniciativa da PROAD” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: A Direção do IFFar Campus Santo Ângelo, em sua manifestação ao achado 2.1 destaca que concorda com o descrito no achado, uma vez que o Manual precisa de revisão e atualização. A auditoria destaca que há necessidade de efetuar a revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar para manter a conformidade e a eficácia das informações, rotinas e procedimentos. Inclusive, quando houver mudanças na legislação ou novas tecnologias e trocas de sistema, o manual deve ser revisado e atualizado.

Achado nº 2.2

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.2: Concordo Parcialmente. Regularmente a Reitoria organiza períodos de testes para verificar se correções no SIPAC tem resultado e não há êxito. Não há atualizações de movimentações, não há atualizações de bens adquiridos. Não funciona depreciação. Existem planilhas alimentadas pela Comissão de Inventário e a sinalização, por parte da PROAD, de que seja efetivada a migração para o sistema SIADS.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Em sua manifestação o gestor informa que concorda de forma parcial com o achado. Em sua justificativa alega que são efetuados testes no SIPAC para verificar se as correções efetuadas, e não há êxito, além de que não há atualizações de movimentações, bens adquiridos e não há depreciação. Destaca que há planilhas alimentadas pela Comissão de Inventário. A auditoria reforça que tem conhecimento das fragilidades e erros apresentados pelo sistema, mas entende que diante dessas inconsistências do sistema, é necessário criar mecanismos de controle paralelo para que a CAP consiga manter o controle dos bens patrimoniais do campus. E, por esse motivo, foram verificadas as planilhas elaboradas para o inventário de 2023. E nesse controle verificou-se fragilidades, como por exemplo os descritos abaixo:

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

SALA/SETOR	Bem selecionado	Inconformidade encontrada pela equipe de auditoria	Planilha - Inventário 2023 Observações descritas pela comissão
Prédio Pedagógico – Bloco A Corredor	Longarina 3 lugares, cor verde.	Sem plaqueta/identificação	“Sem número de patrimônio”
Centro de Saúde Hall de entrada	Bebedouro Acessível com Braille Para Pessoas PNE	Sem plaqueta/identificação	Não consta na planilha

Fonte: equipe de auditoria

Percebe-se que algumas inconformidades verificadas pela equipe de auditoria durante a inspeção são as mesmas encontradas pela Comissão Inventariante, como a ausência de plaqueta/número de patrimônio, no entanto, alguns bens encontrados pela equipe não estão constando na planilha inventário de 2023, estão, portanto, incompletas. Verificou-se que a Pró-Reitoria de Administração trouxe a orientação de efetuar o inventário utilizando em paralelo planilhas com controles de cada unidade, tendo em vista os erros apresentados no SIG/SIPAC. A ausência de controles ou controles ineficientes podem levar ao extravio dos bens, e/ou localização dos bens em setores diferentes, gerando dificuldades no gerenciamento do patrimônio. A auditoria salienta mais uma vez que os mecanismos de controle como planilhas, listas, entre outros, são importantes formas de controle para a gestão patrimonial até que se regularize o sistema informatizado, e também para um acompanhamento que se fizer necessário.

Achado nº 2.3

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.6, que corresponde ao 2.3, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.6: Concordo Conforme já informado em documentos anteriores, há esse trabalho de tentativa de sanar as falhas do SIPAC e solicitações de migração ao sistema SIADS.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: O gestor concorda com o achado, e destaca que se tem tentativas de sanar as falhas do SIPAC e solicitações de migração ao SIADS. Diversas falhas foram verificadas pela equipe de auditoria ainda na fase de seleção da amostra, e muitas inconsistências foram apresentadas pelo gestor durante a inspeção, as quais muitas vezes inviabilizam o trabalho da CAP. Portanto, a auditoria reforça a necessidade de regularização do SIPAC e a utilização do SIADS, inclusive quanto à conformidade contábil (depreciação), é necessário regularizar a situação das incorreções, visando o controle desses ativos.

Achado nº 2.4

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.7, que corresponde ao 2.4, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.7: Concordo. Durante um longo período após o ataque hacker, não foi possível utilizar o SIPAC para lançamento das notas fiscais e tombamento dos bens adquiridos. Para não inviabilizar as atividades do Campus, sejam elas, de ensino, pesquisa, extensão ou produção, os bens foram liberados aos usuários, o que dificultou a identificação correta. Após um ajuste parcial no SIPAC, foi possível realizar o cadastro retroativo das notas fiscais e o tombamento dos bens, mas sem ajuste retroativo referente a depreciação dos bens.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Em sua manifestação o gestor concorda com o achado. Destaca que para não inviabilizar as atividades do campus, os bens foram entregues aos servidores antes do tombamento, uma vez que não foi possível utilizar o SIPAC naquele período, segundo o gestor, o que gerou dificuldades para a correta identificação. Destaca-se que a ausência de etiqueta com o tombo dificulta a identificação dos bens, gera a possibilidade de extravio, dificulta a localização dos bens no momento do levantamento patrimonial, conseqüentemente retrabalho do servidor responsável, além de não estar sendo atendido os dispositivos legais, o que aduz uma frágil estrutura de governança e denota fragilidade nos controles internos administrativos. Portanto, se faz necessário seguir os trâmites constantes no Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, colocando a etiqueta com o tombo em cada um dos bens antes de transferir para o setor/servidor que ficará responsável.

Achado nº 2.5

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.8, que corresponde ao 2.5, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.8: Concordo parcialmente. É necessário realizar a emissão dos Termos de Responsabilidade. A não implantação do sistema SIADS é uma decisão da alta gestão do IFFar.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: A manifestação do gestor é de que concorda parcialmente com o achado, e destaca que há necessidade de emissão dos Termos de Responsabilidade e que a não implantação do SIADS é uma decisão da alta gestão da instituição. A auditoria salienta novamente que é imprescindível a expedição do Termo de Responsabilidade, e do sistema informatizado que atenda às demandas institucionais e ao cumprimento da legislação vigente.

Achado nº 2.6

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.9, que corresponde ao 2.6, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.9: Concordo. É necessário realizar a atualização da descrição dos itens conforme encontrada fisicamente. Contudo, a orientação advinda da Reitoria é para “enxugar” o quantitativo de itens com características principais idênticas no módulo “Catálogo de Materiais” do SIPAC. Normalmente as equipes de Inventário não têm conhecimento ou disponibilidade para tal conferência. Desta forma, ao localizar a etiqueta de identificação, entende-se como correta a descrição.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: O gestor concorda com o achado, e adverte que a reitoria orientou a “enxugar” o quantitativo de itens com características principais idênticas no módulo “Catálogo de Materiais”. No achado em comento, a auditoria descreve que as características de alguns bens estão diversas do que consta nos documentos extraídos do

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

SIPAC-Patrimônio Móvel. A auditoria salienta que no momento da descrição dos bens deve ser verificada a orientação que contém no Manual de Procedimentos do patrimônio como citamos no achado 2.7 deste relatório, p.38: “Às vezes, a descrição contida na documentação hábil para o recebimento do material se apresenta de forma incompleta ou resumida. Compete ao setor de Patrimônio a verificação da especificação, adequando-a a nossa padronização, se houver, e acrescentando dados importantes que identificam o bem, como medidas, cores, número de série, se forem equipamentos, a fim de identificá-lo a qualquer momento, seja por ocasião de inventário, seja por ocasião de processo de alienação.”. É necessário, portanto, que a especificação/descrição dos bens móveis adquiridos esteja correta e contemplando todas as informações, assegurando a caracterização do bem, de forma que possa, inclusive, viabilizar as consultas via sistema, e o próprio inventário pela Comissão. Na inspeção dos bens a equipe constatou alguns livros com a data de edição diversa a data informada no sistema, a cor do notebook diferente da cor informada no sistema. Essas situações retratam erros na especificação. A auditoria sugere a verificação da orientação da reitoria quanto ao entendimento da mesma para que não gere dúvidas na execução, a qual parece ser no sentido de agrupar itens iguais, e não de diminuir a descrição do bem.

Achado nº 2.7

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.10, que corresponde ao 2.7, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.10: Concordo parcialmente. É necessário realizar a atualização da descrição dos itens conforme encontrada fisicamente. Contudo, a orientação de transmitida pela coordenação anterior e reitoria é para ‘enxugar’ o quantitativo de itens com características principais idênticas no módulo ‘Catálogo de Materiais’ do SIPAC. Exemplificando: ‘Televisor 50 Polegadas’ é a nomenclatura sugerida para todos os itens dessa característica. Demais informações como marca, resolução, tipo tela, são consideradas OBSERVAÇÕES sobre o mesmo.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: O gestor concorda parcialmente com o achado. No achado em comento, a equipe de auditoria constatou características de alguns dos bens inspecionados que não estavam constando nos documentos extraídos do SIPAC – Patrimônio Móvel. O gestor alerta que conforme a orientação da coordenação anterior e da reitoria de

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

que é pra “enxugar” o quantitativo de itens com características principais idênticas, as informações como marca, resolução, tipo tela, no caso do exemplo trazido de um televisor 50 polegadas, são consideradas observações. A auditoria reforça a sugestão que seja verificada a orientação quanto ao entendimento da mesma para que não gere dúvidas na execução, uma vez que pela explicação do gestor, entende-se que é inserida apenas uma descrição principal, não fica claro se essas características consideradas observações devem ser inseridas no sistema no campo observações ou não há nem mesmo essa necessidade. Cabe destacar novamente o que orienta o Manual de Procedimentos do Patrimônio, p.38: “Às vezes, a descrição contida na documentação hábil para o recebimento do material se apresenta de forma incompleta ou resumida. Compete ao setor de Patrimônio a verificação da especificação, adequando-a a nossa padronização, se houver, e acrescentando dados importantes que identificam o bem, como medidas, cores, número de série, se forem equipamentos, a fim de identificá-lo a qualquer momento, seja por ocasião de inventário, seja por ocasião de processo de alienação.”. No entendimento da auditoria faz necessário que a especificação/descrição dos bens móveis adquiridos esteja correta e contemplando todas as informações, assegurando a caracterização do bem, de forma que possa, inclusive, viabilizar as consultas via sistema, e o próprio inventário pela Comissão. A equipe efetuou a consulta de dois tombos para verificar o texto das observações. Não há nenhuma informação descrita nas observações relativas aos dois bens pesquisados no SIPAC - Patrimônio Móvel (tombos 1051450 e 1051452).

Achado nº 2.8

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.11, que corresponde ao 2.8, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.11: Concordo parcialmente O SIPAC não emite relatório de bens atualizado desde o ataque hacker. Deste modo, fica prejudicado o procedimento de movimentação de bens no SIPAC, fato que deu causa ao achado de auditoria.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Em sua manifestação o gestor informa que concorda de forma parcial com o achado, tendo em vista que desde o ataque hacker o sistema não emite o relatório de bens atualizado, o que prejudica a movimentação de bens no SIPAC. A auditoria efetuou a mesma ação em outro campus onde este está sendo emitido os Termos de Responsabilidade no SIPAC, mesmo com as falhas apresentadas, e alguns bens que o sistema não permite movimentação está sendo inserido em uma planilha em paralelo para

Reitoria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

posterior movimentação quando o sistema voltar a funcionar sem incorreções. Salienta-se que a implementação de controles internos é primordial para mitigar os riscos e atingir os objetivos do setor, além da sensibilização dos servidores quanto a necessidade de atenção ao fazer o levantamento de bens no inventário, para que o mesmo demonstre a real situação patrimonial do *campus*.

Achado nº 2.9

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.2 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.12, que corresponde ao 2.9, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “Item 2.12: Concordo parcialmente O SIPAC não emite relatório de bens atualizado desde o ataque hacker. Deste modo, fica prejudicado o procedimento de movimentação de bens no SIPAC, fato que deu causa ao achado de auditoria.” (MEMORANDO ELETRÔNICO Nº 57/2024 – GABINETE DO(A) DIRETOR(A) GERAL SAN / CAMPUS SANTO ANGELO / IF Farroupilha).

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: O gestor concorda parcialmente com o achado. Explica que desde o ataque hacker o sistema não emite o relatório de bens atualizado, o que prejudica a movimentação de bens no SIPAC. A auditoria efetuou a mesma ação em outro campus onde este está sendo emitido os Termos de Responsabilidade no SIPAC, mesmo com as falhas apresentadas, e alguns bens que o sistema não permite movimentação está sendo inserido em uma planilha em paralelo para posterior movimentação quando o sistema voltar a funcionar sem incorreções. Salienta-se que a implementação de controles internos é primordial para mitigar os riscos e atingir os objetivos do setor. A auditoria alerta novamente que os bens patrimoniais não localizados podem ser considerados extraviados. Portanto, é imprescindível a adoção de controles internos para mitigar os riscos, a sensibilização dos servidores quanto a necessidade de atenção ao fazer o levantamento de bens no inventário, para que o mesmo demonstre a real situação patrimonial do *campus*, inclusive a localização de bens móveis no inventário pode ser essencial para a resolução do processo de forma adequada e legal, assim como garantir a regularização da documentação.

Observação final: Verificou-se na manifestação do gestor mediante o Memorando Eletrônico nº 57/2024 – Gabinete do(a) Diretor(a) Geral SAN / Campus Santo Angelo / IF Farroupilha, que houve manifestação de todos os achados (2.1; 2.2; 2.6 =>2.3; 2.7 =>2.4; 2.8=>2.5;

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

2.9=>2.6; 2.10=>2.7; 2.11=>2.8; 2.12=>2.9), e apenas uma das informações (2.13=>1.10), o que demonstra que o gestor percebeu o equívoco de numeração, e fez sua manifestação deixando de lado as informações numeradas de forma sequencial aos achados (2.3=>1.7; 2.4=>1.8; 2.5=>1.9; 2.14=>1.11). Dessa forma, e tendo em vista que o gestor deve fazer sua manifestação aos achados, não havendo necessidade de manifestar quanto às informações, a equipe fez sua análise das manifestações do gestor apenas aos achados.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Campus Panambi

Auditoria no Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental) - PAINT/2024.

Santa Maria / RS





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Ministério da Educação – MEC

Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha

Unidade de Auditoria Interna Governamental

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Unidade: *Campus Panambi*

Ação PAINT: **11 – Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental).**

Ordem de Serviço: **26/2024**

Processo nº: **23873.004504/2024-19**



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

CF – Constituição Federal

CAP - Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio

CONSUP - Conselho Superior do IFFAR

CTI - Coordenação de Tecnologia da Informação

IFFAR - Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha

IN - Instrução Normativa

MEC - Ministério da Educação

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional

PE - Portaria Eletrônica

PRDI – Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional

PROAD - Pró-Reitoria de Administração

PROEN – Pró-Reitoria de Ensino

SA - Solicitação de Auditoria

SEDAP-PR - Secretaria da Administração Pública da Presidência da República

SIADS - Sistema Integrado de Gestão Patrimonial

SIG - Sistema Integrado de Gestão

SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

QUADRO 1 Auditoria de Avaliação, 9

QUADRO 2 Questões relativas ao Patrimônio da Instituição, 11

QUADRO 3 Questões em relação ao Módulo SIG/SIPAC – Patrimônio Móvel, 16

QUADRO 4 Questões em relação ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, 33

QUADRO 5 Questões sobre Avaliação de Riscos e Controles Internos, 34

FIGURA 1 Bem Móvel nº 1065082, 14

TABELA 1 Bens Móveis sem Plaquetas, 22

TABELA 2 Bens Móveis com carência de informações completas, 25

TABELA 3 Bens Móveis localizados em locais diversos , 28

TABELA 4 Bens Móveis não Localizados, 31



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

SUMÁRIO

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS.....	2
LISTA DE ILUSTRAÇÕES	3
MISSÃO DA UAIG DO IFFAR.....	5
RESUMO.....	6
INTRODUÇÃO.....	8
RESULTADOS DOS EXAMES.....	11
1. Informações extraídas das evidências.....	11
1.1	13
1.2	13
1.3	13
1.4	14
1.5.....	14
1.6.....	14
1.7.....	19
1.8.....	19
1.9.....	19
1.10	34
1.11.....	36
2. Achados de Auditoria	15
2.1	15
2.2	20
2.3	22
2.4	25
2.5	27
2.6	31
BOAS PRÁTICAS	38
RECOMENDAÇÕES	38
CONCLUSÃO	40
ANEXO	43

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

MISSÃO DA UAIG DO IFFAR

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha (UAIG/IFFAR), nos termos do seu Regimento Interno (Resolução CONSUP nº 8/2021), é o órgão singular responsável pela atividade de auditoria interna da Instituição, atuando também como auxiliar do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram.

A UAIG do IFFAR tem como missão fortalecer a gestão e promover a racionalização das ações de controle, bem como adicionar valor e melhorar as operações institucionais, exercendo atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

RESUMO

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN/IFFAR?

Trata-se de auditoria cujo objeto é o “Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)”, e o objetivo é “Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e a suficiência dos controles internos e o alcance dos objetos propostos quanto à utilização do patrimônio da instituição.”

Verificou-se também quanto à eficácia e a eficiência da gestão dos bens móveis, considerando sua guarda, utilização e conservação.

A escolha da amostra ocorreu em reunião realizada pela equipe da auditoria com a chefia da UAIG. Decidiu-se pelos campi de Santo Ângelo e Panambi, em razão da acessibilidade devido aos recentes eventos climáticos que assolaram e ainda impactam o Estado do Rio Grande do Sul e, em especial, o fato da unidade de Panambi não receber visita da Auditoria Interna há um longo período de tempo

POR QUE A AUDIN/IFFAR REALIZOU ESSE TRABALHO?

A presente auditoria foi realizada em cumprimento ao PAINT 2024, tendo em vista os critérios determinantes à realização da ação descritos no Anexo I – Serviços de Auditoria.

Justifica-se a ação pelo fato de que os bens móveis são a base física para o funcionamento da instituição e que o acervo de bens incorporados ao seu patrimônio é formado a partir do dispêndio de recursos públicos. Além disso, consta no PDI 2019-2026 que um dos pilares para o planejamento estratégico é a Sustentabilidade Financeira e Ambiental. Esta, em conjunto com o acervo de ações já realizadas, e o resultado de enquete aplicada aos servidores e comunidade acadêmica foi o norte para a elaboração da matriz de riscos de auditoria, sendo base para a elaboração do PAINT.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN/IFFAR?

Verificou-se que a Coordenação de Almojarifado e Patrimônio juntamente com os gestores enfrentam várias dificuldades devido a ineficiência do sistema SIPAC, à falta de padronização na movimentação de patrimônio, uma vez que ainda não foi sanado os problemas encontrados no sistema e nem houve a migração para o SIADS, e precisa então haver um controle paralelo ao sistema, a não abertura de processo para o desfazimento dos bens móveis considerados inservíveis, avariados e/ou sem utilização, a ausência de depreciação dos bens móveis uma vez que o sistema está com problemas e não permite esta ação, e a falta de força de trabalho no setor.

Observou-se que a CAP, diante das inconsistências apresentadas pelo SIPAC, vem utilizando controles paralelos para atender as demandas e obter um controle de todo o processo da gestão patrimonial e, juntamente com a gestão, criando mecanismos de controle.

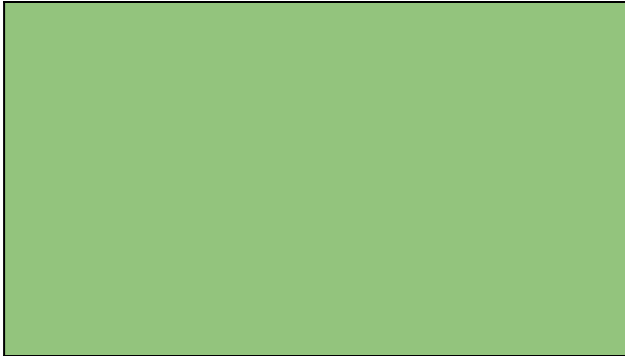
Conclui-se que há grandes fragilidades no principal controle interno do patrimônio que é o SIPAC - Módulo Patrimônio, o que compromete significativamente a gestão patrimonial, e requer total atenção, busca de solução e

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental



acompanhamento por parte da
Instituição.

INTRODUÇÃO

Trata-se de auditoria correspondente à Ação nº 11 referente ao PAINTE 2024, cujo objeto é o “Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)”, e tem por objetivo “Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e a suficiência dos controles internos e o alcance dos objetos propostos quanto à utilização do patrimônio da instituição.”. Portanto, nesta ação tratou-se sobre Gestão Patrimonial. A gestão patrimonial no setor público está relacionada ao ciclo de vida dos bens pertencentes a uma instituição, que tem início na aquisição do bem, em uma das suas diversas modalidades, passando pelo controle, conservação e findando-se com a baixa patrimonial. Assim, a gestão patrimonial permite controlar e gerar informações fundamentais sobre o ativo imobilizado, possibilitando saber qual é o patrimônio real, onde estão localizados, as características principais, durabilidade, vida útil total e remanescente dos bens, permitindo o registro de alterações cadastrais dos bens.

Nesse contexto, a auditoria abrangeu os bens móveis, incluindo a análise dos procedimentos referentes à gestão patrimonial adotados pelo IFFar, que engloba as atividades de recepção, registro, controle, utilização, guarda, conservação e desfazimento dos bens da instituição. Ressalta-se que os bens móveis são a base física para o funcionamento da instituição e que o acervo de bens incorporados ao seu patrimônio é formado a partir do dispêndio de recursos públicos. Diante desses aspectos, verifica-se que o controle interno pode fornecer aos gestores, de todos os níveis, informações para a tomada de decisão, que podem auxiliar o controle dos processos com o objetivo de alcançar as metas estabelecidas com a execução das atividades, sem que haja prejuízos e que possam resguardar os interesses da instituição. Na administração pública os mecanismos de controle existentes podem prevenir o erro, a fraude e o desperdício, trazendo benefícios à sociedade.

Destaca-se que para este trabalho, a amostra se deu a partir de reunião realizada no dia 27/05/2024 pela equipe de auditoria desta ação e a Chefia da UAIG. Foi decidido pelos campi de Santo Ângelo e Panambi, em razão da acessibilidade devido aos eventos

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@ifarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

climáticos que assolaram e ainda impactam o Estado do Rio Grande do Sul e, em especial, o fato da unidade de Panambi não receber visita da Auditoria Interna há um longo período de tempo.

Como critérios elencáveis para a execução desta auditoria referem-se à legislação aplicada à área que abrangem e regulamentam os processos patrimoniais, de modo que a Gestão Patrimonial voltada a Administração Pública tem por objetivo principal atender às demandas por materiais permanentes e de consumo, com o intuito de viabilizar as diversas atividades desenvolvidas em um determinado Órgão Público, sem perder de vista o controle, a integridade e a acuracidade dos registros patrimoniais atendendo, assim, às exigências e normativos dos órgãos de controle, quer seja Interno como a Auditoria Interna, quer sejam externos como o Tribunal de Contas da União (TCU) e a Controladoria Geral da União (CGU). Também se verificou o atendimento das diretrizes estipuladas diante dos seguintes riscos: mal planejamento do uso de recursos públicos, aquisição de bens que nunca foram utilizados e riscos à integridade e à imagem institucional.

Noutro turno, utilizaram-se como base legal, subsídio e suporte normativo, as regras e os preceitos contidos na Instrução Normativa SEDAP/PR nº 205 de 1988; na Portaria nº 232 de 2020 – Sistema Integrado de Administração de Serviços - SIADS; na Portaria ME nº 4.378 de 2022 - SIADS; na Resolução Consup *Ad Referendum* nº 25 de 2012; no Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, entre outros. Assim, conforme normativa aplicável,¹ os serviços de avaliação para esta ação do PAINT executados compreenderam os seguintes aspectos:

Quadro 1 – Auditoria de Avaliação.

Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda
Serviço de auditoria Avaliação	Patrimônio (Dimensão PDI: Sustentabilidade Financeira e Ambiental)	Avaliar a conformidade dos procedimentos, a adequação e a suficiência dos controles internos e o alcance dos objetos propostos quanto à utilização do patrimônio da instituição.	Alta Administração/parte s interessadas

Fonte: PAINT/2024

¹ Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal / Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, Secretaria Federal de Controle Interno. Brasília: CGU, 2017, p. 14 e seguintes.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Assim, a auditoria consistiu na verificação das ações, dos normativos internos e na legislação aplicada, de maneira a avaliar os atos da gestão, visando contribuir para a regularidade, racionalidade e operacionalidade dos controles internos em prol da eficiência, eficácia e efetividade. Dessa forma, a auditoria visa auxiliar na melhoria dos processos administrativos mediante o aprimoramento dos controles que assegurem a execução das atividades, assessorando a gestão a mitigar o maior número possível de riscos identificados. Portanto, a relevância deste trabalho encontra-se na busca por melhores práticas administrativas como forma de contribuir para o avanço da administração pública, sobretudo na gestão patrimonial, visando à otimização dos recursos disponíveis e a aplicação dos dispositivos legais.

A equipe de auditoria efetuou consulta no SIPAC/IFFar e extraiu o Relatório e o Inventário de Bens, após efetuou a seleção de alguns bens móveis considerando os valores mais relevantes e grau de importância para o controle. A partir dessa seleção, com o número do tomo fez a consulta dos Termos de Responsabilidade e do histórico de cada bem para verificar a descrição completa e a localização dos mesmos. No *campus* foi então efetuada uma reunião de início dos trabalhos e a inspeção física desses bens. A equipe de auditoria solicitou documento legal de designação do titular e do substituto do Almojarifado e Patrimônio. A gestão disponibilizou a Portaria nº 1474/2023 que designa um servidor para exercer a função de Coordenador de Almojarifado e Patrimônio. Disponibilizou também o Inventário Patrimonial. Foram verificadas as respostas dos gestores e as informações prestadas. Todos os exames foram realizados em conformidade com a legislação vigente e os regulamentos internos.

A análise, portanto, foi realizada considerando a inspeção física, as questões enviadas aos gestores e as questões de auditoria constantes na matriz de planejamento, consideradas a normativa vigente e as boas práticas de gestão. Após a aplicação das técnicas de auditoria para coleta de informações, estas foram processadas e avaliadas de forma a compor as “informações extraídas das evidências” e os “achados de auditoria”, aqui tratados como “resultados dos exames” e submetidos à apreciação da gestão.

Não houve limitações ou restrições ao trabalho que influenciassem nas respostas às questões de auditoria, tendo o órgão envolvido cooperado e atendido todas as solicitações.

RESULTADO DOS EXAMES

Foram selecionados 81 (oitenta e um) itens para a amostra. Durante a inspeção física foram selecionados dois setores para verificar todos os bens destas salas (IFFAR.PB (PA-A2 - PSICO) - SALA DE ATENDIMENTO - PSICOPEDAGOGA - PANAMBI e IFFAR.PB (PA-A1-COZINHA) - COZINHA DOS SERVIDORES - PANAMBI). Em termos financeiros, conforme valores extraídos do Inventário de Bens - SIPAC- Patrimônio, e Relatório de Bens de cada setor, totalizam o valor de R\$614.298,71 (seiscentos e quatorze mil, duzentos e noventa e oito reais e setenta e um centavos).

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1. Informações extraídas das evidências

Por meio do Memorando Eletrônico nº 13/2024 - Auditoria Interna/Reitoria/IF Farroupilha, a Auditoria enviou questões à gestão objetivando colher informações sobre a gestão patrimonial. Em resposta, por meio de correio eletrônico datado de 20/08 e 23/08, a gestão encaminhou o processo de inventário, documentos e as respostas aos questionamentos. Assim, expomos nos quadros abaixo as questões de auditoria constantes na matriz de planejamento, as respectivas questões enviadas aos gestores e as suas respostas a fim de embasar o presente relatório. Portanto, as informações e achados estão separados por assunto/questão de auditoria, de forma que após cada quadro estão descritas as informações e achados sobre o assunto que é tratado no quadro. Salienta-se, também, que as informações são fatos constatados durante os trabalhos de auditoria interna, que devem ser objeto de análise pela gestão, mas não irão gerar recomendação.

Quadro 2 - Questões relativas ao Patrimônio da Instituição.

Pergunta	Resposta da Gestão
Como está o ambiente de controle? (conjunto de normas, processos e estrutura que fornece a base para o controle interno do setor)	Analisando a situação do Setor de Patrimônio hoje, diante de tantas dificuldades operacionais, percebe-se que o ambiente de controle está bastante fragilizado. O manual institucional é antigo e não prevê todas as rotinas necessárias. Um exemplo, que nos traz dúvidas, é quanto a baixa patrimonial e destinação dos bens: de que forma viabilizar a destinação correta? Leilão? Pode ser realizado institucionalmente com pregoeiro? Muitas rotinas acabam não sendo realizadas ou adiadas devido às dificuldades encontradas. Pela falta de orientação ou por problemas no sistema.
Há um fluxograma definido para a realização das atividades/rotinas do setor?	As atividades que competem ao Setor estão previstas na Portaria Eletrônica no 295/2024 (https://www.iffarroupilha.edu.br/sobre-o-iffar/regimento-geral) e alguns fluxos e rotinas descritos no Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais, porém como já mencionado, precisa ser atualizado. Seria interessante criar um Grupo de Trabalho entre os Coordenadores para atualizar, com urgência o manual.
Os manuais, normativos e regulamentos são conhecidos por todos do setor/departamento?	Sim, mas entendemos que cabe revisão e atualização, pois foi criado em 2012. Desde lá, houve alterações na legislação, criação de novas obrigações quanto ao

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	<p>planejamento e gestão de compras, alterações nos sistemas governamentais, bem como aprimoramento dos fluxos, considerando que a experiência dos servidores envolvidos neste setor, consegue visualizar as falhas e melhorias necessárias.</p>
<p>A força de trabalho no setor é suficiente para atender a todas as demandas da Instituição?</p>	<p>O setor conta com apenas um servidor desde novembro de 2023, que atua na função de Coordenador. Também não há substituto designado. Devido ao afastamento de servidores e o banco TAE estar desatualizado, no momento não há maior força de trabalho e, conseqüentemente, dificulta o atendimento de todas as demandas.</p>
<p>Como está sendo realizado o controle de movimentação de bens, transferências, termos de responsabilidades? Os termos de responsabilidade estão sendo emitidos? Estão atualizados?</p>	<p>O controle da movimentação de bens é realizado através de registros no e-mail do CAP. A comunidade acadêmica é orientada com frequência, por e-mail, reuniões, diálogos individuais sobre a necessidade de registrar as movimentações, bem como evitar alterações desnecessárias.</p> <p>Quanto às transferências, o sistema ficou inoperante de 2019 até fevereiro de 2024.</p> <p>Mesmo retornando, ainda apresenta diversos erros, que são relatados ao Setor de Contabilidade com frequência. Os termos estão sendo emitidos na medida em que os espaços são conferidos e regularizados.</p> <p>Observação: ver Anexos 1 e 4.</p>
<p>Os bens permanentes adquiridos com recursos de convênio estão incorporados ao patrimônio do <i>Campus</i>?</p>	<p>Todos os servidores estão cientes de que os bens adquiridos via projeto, devem passar, primeiramente, pelo CAP para abertura de processo e tombamento.</p> <p>Eventualmente, são enviados e-mails para lembrar. Dos bens que foram encaminhados ao CAP, todos estão tombados ou em processo de tombamento, se tem alguma pendência a ser resolvida.</p> <p>Observação: ver Anexo 2.</p>
<p>Existem bens móveis no setor do Patrimônio que foram adquiridos por meio de compra licitatória e</p>	<p>Não.</p>

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

que porventura não foram retirados pelos requisitantes, ou foram retirados sem o devido trâmite legal?	
Houve abertura de processo de baixa/desfazimento dos bens móveis considerados ociosos, irrecuperáveis, inexistentes, e sem utilização para a Instituição?	<p>Devido às inconsistências e erros do sistema desde o ano de 2019, não houve abertura de novos processos para baixa de bens móveis. Até o momento, a depreciação acumulada segue apresentando erros e com isso os valores podem estar desatualizados, causando insegurança para a baixa.</p> <p>Outro problema, são os bens baixados em período anterior a 2019 que seguem constando no sistema. Situações também relatadas no Anexo 1.</p> <p>Houve a abertura de processos de reclassificação de bens permanentes para consumo cujo valor era muito baixo ou que equivocadamente estavam registrados como permanente na instituição exemplo de processo de reclassificação Processo 23240.000201/2024-65.</p>

Fonte: Correio Eletrônico - Diretora de Administração - Campus Panambi - 23/08/2024

1.1 Em suas respostas quanto às questões envolvendo o patrimônio o gestor informa que há diversas dificuldades operacionais, o manual que trata dos procedimentos relativos à gestão patrimonial está desatualizado, setor com carência de servidores, sistema inoperante e com falhas, depreciações apresentando erros, o que gera um ambiente de controle bastante fragilizado. Um ambiente de controle fortalecido com mecanismos efetivos é extremamente importante para as atividades. A auditoria sinaliza a necessidade de regularizar as situações relatadas nos achados e informações deste relatório.

1.2. Perguntado sobre a força de trabalho no setor, o gestor informa que há um servidor apenas, e não há substituto. A auditoria entende que esta situação pode acarretar acúmulo de tarefas, rotinas e procedimentos, e conseqüentemente sobrecarga de trabalho, prejudicando o atendimento das demandas. Verifica-se, portanto, a necessidade de ter mais servidores atuando no setor, inclusive um substituto legal para exercer as funções da Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio, quando houver a necessidade de ausência do titular.

1.3 Sobre o controle de movimentação de bens, transferências, emissão e atualização dos termos de responsabilidades, o gestor informa que a comunidade acadêmica é orientada por e-mail, reuniões e diálogos sobre a necessidade de registrar as movimentações, assim como para evitar alterações desnecessárias, inclusive o gestor anexou e-mail de orientação nesse sentido junto a sua resposta. Quanto às transferências salienta que o sistema estava

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

inoperante desde 2019, e que após o retorno, em fevereiro de 2024, ainda apresenta erros, os quais inclusive estão relatados pelo gestor em e-mail enviado para Contabilidade da Reitoria, conforme documento anexado a sua resposta.

1.4 Verificou-se, durante a inspeção física, que os bens adquiridos mediante projetos estão de posse dos pesquisadores com o documento denominado Termo de Outorga, sendo que a qualquer momento poderá contatar a CAP para abertura do processo referente às incorporações. Ao efetuar a incorporação ao patrimônio do *Campus* na etiqueta consta a informação da outorga, conforme a figura abaixo:

Figura 1. Bem Móvel nº 1065082.



Fonte: equipe de auditoria.

1.5 Durante a inspeção física a equipe de auditoria selecionou de forma aleatória dois setores para efetuar a verificação de todos os bens da sala. Foram selecionados o setor IFFAR.PB (PA-A2 - PSICO) - SALA DE ATENDIMENTO - PSICOPEDAGOGA - PANAMBI e o setor IFFAR.PB (PA-A1-COZINHA) - COZINHA DOS SERVIDORES - PANAMBI. No setor IFFAR.PB (PA-A2 - PSICO) - SALA DE ATENDIMENTO - PSICOPEDAGOGA - PANAMBI foi constatado que uma mesa para reunião na forma circular, cor cinza, tomo 704548, não estava no Relatório de Bens do setor. O Coordenador de Almoxarifado e Patrimônio fez a verificação e transferiu o bem para este setor, mediante o Termo de Transferência nº 2324/2024, fazendo constar no Relatório de Bens. No setor IFFAR.PB (PA-A1-COZINHA) - COZINHA DOS SERVIDORES - PANAMBI a equipe constatou que a cadeira estofada tomo 922902 não constava no Relatório de Bens do setor. O CAP fez a verificação desse bem e efetuou a movimentação para o setor mediante o Termo de Transferência nº 2330/2024, fazendo constar no Relatório de Bens do setor. Portanto, encontra-se sanada as inconformidades encontradas. Também foi constatado que há uma mesa para reunião na cor cinza a qual não consta etiqueta com tomo e não consta no Relatório de Bens. O CAP informou que

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

essa mesa é de domínio da Reitoria, e não há tombo. A auditoria adverte que ao transferir um bem de uma unidade para outra o mesmo deve estar cadastrado no sistema e ser expedido o Termo de Transferência, conforme recomenda o art. 59 do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar.

1.6 A localidade de dois bens selecionados previamente para a inspeção é IFFAR.PB - BAIXA. Os bens são: Tombo 986562 - Paquímetro serv. pesado inox 500 mm - Localidade: IFFAR.PB - BAIXA LAB.AUTO - 2024 - Baixa Bens Laboratório de Automação - Panambi. Tombo 707736 - Forno microondas PMS25N2 25L - cor branco - Localidade: IFFAR.PB (BAIXA PATRIM.) - 2024 - Baixa Patrimonial Panambi. Assim, durante a inspeção física foi questionado o CAP sobre esses bens e sua localização. O Coordenador informou que foi efetuada a baixa desses bens, mas às vezes aparece no sistema SIPAC como parte do acervo de bens do *campus*. Diante desse fato percebe-se claramente as inconsistências apresentadas pelo sistema como já relatado pelos gestores. Reforça-se novamente a urgência em fazer as adequações e correções no SIG/SIPAC - Módulo Patrimônio para viabilizar a gestão patrimonial dos bens.

2. Achados de Auditoria

2.1 Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar desatualizado.

Descrição: Ao consultar o Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais verificou-se que o mesmo foi criado em maio de 2012, e não houve atualizações. Em resposta aos questionamentos da equipe, o gestor informa que os manuais, normativos e regulamentos são de conhecimento do servidor que atua na CAE, mas é preciso revisar e atualizar o manual, tendo em vista que é antigo e não há previsão de todas as rotinas demandadas pelo patrimônio, inclusive traz alguns questionamentos importantes: “quanto a baixa patrimonial e destinação dos bens: de que forma viabilizar a destinação correta? Leilão? Pode ser realizado institucionalmente com pregoeiro?”. Além disso, desde que o manual foi criado, houve diversas alterações como destaca o gestor: “houve alterações na legislação, criação de novas obrigações quanto ao planejamento e gestão de compras, alterações nos sistemas governamentais, bem como aprimoramento dos fluxos”.

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar. Prática administrativa.

Condição: Verificou-se que não houve atualizações no Manual que trata dos bens patrimoniais do IFFar, uma vez que o mesmo é de 2012 e não constam no documento novas orientações que estão descritas nas legislações posteriores. Assim, como relatou o gestor em sua resposta.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Causa: Fragilidades nos controles internos administrativos.

Consequência/efeito: Manuais e normativos desatualizados geram insegurança aos gestores no cumprimento de suas atividades. Como observa o gestor, a ausência de orientação dos procedimentos somada aos problemas apresentados pelo sistema leva muitas vezes ao adiamento e a não realização de algumas ações pontuais e rotineiras. Percebe-se que essa situação causa entraves à gestão, inviabilizando o atendimento das demandas, e o alcance da eficiência e eficácia da gestão patrimonial.

Conclusão: Diante do constatado pela equipe e das informações e questionamentos descritos pelo gestor, a auditoria reforça a necessidade de revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, contemplando todas as rotinas e procedimentos relacionados ao patrimônio, pois o manual é um controle interno primordial, uma vez que fornece as informações a serem seguidas e padronizadas durante a realização das atividades do setor. Inclusive, o gestor traz, em sua resposta, a sugestão de criar um grupo de trabalho entre os coordenadores para atualizar o manual.

Quadro 3 - Questões em relação ao módulo SIG/SIPAC – Patrimônio Móvel.

Pergunta	Resposta da Gestão
A movimentação dos bens se deu através do SIG/SIPAC? O controle patrimonial do sistema é efetivo?	A movimentação é realizada no SIPAC, conforme a disponibilidade do sistema. Percebemos uma dificuldade na primeira quinzena do mês, onde os comandos ficam bem instáveis. Por motivos ainda não identificados, alguns bens não podem ser transferidos, apresentando erro no registro contábil do sistema Sipac. O inventário patrimonial entre 2019 e 2023 foi realizado com base nos relatórios disponíveis no sistema, e atualizações registradas em controles manuais, devido às inconsistências e erros do sistema. Observação: ver Anexo 5.
O sistema atende as demandas da Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio?	O sistema seria ótimo, se não fossem todos os erros e falhas que apresenta, pois dispõe das ferramentas que atendem as demandas do patrimônio e almoxarifado. Entretanto, no cenário atual, atende parcialmente, trazendo bastante insegurança no controle e nas rotinas realizadas no setor.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

O sistema informatizado possui ferramentas de controle como: incorporações, transferências e baixas?	Sim, mas apresentam inconsistências e instabilidade.
A Coordenação de Almojarifado e Patrimônio aderiu ao sistema em sua totalidade?	O Módulo de patrimônio móvel do Sistema SIPAC possui 6 Abas e mais de 100 funcionalidades, muitas funcionalidades a coordenação nunca teve acesso, outras apresentam erros, porém, nas rotinas diárias “básicas” as opções disponibilizadas quando estão funcionando são utilizadas.
Os servidores vinculados a CAP encontraram alguma dificuldade e/ou facilidade na usabilidade do sistema? Quais?	O sistema apresenta uma plataforma/layout de fácil compreensão, a dificuldade encontrada é a instabilidade. Por vezes, um comando funciona, outras vezes apresenta erro. Houve alguns “Merges” de Sistema no decorrer do uso, algumas alterações fizeram que alguns comandos fossem extintos ou desabilitados ou disponibilizados por caminhos diferentes. Por não haver treinamentos e ou orientações, os servidores ligados ao CAP, precisavam descobrir por conta própria como fazer o atendimento de alguma demanda no sistema.
Os dados e registros obtidos nos Relatórios extraídos no sistema refletem a realidade ou há inconsistência de informações do patrimônio?	<ul style="list-style-type: none">● Valor incorretos, devido à depreciação;● Bens baixados em períodos anteriores a 2019 seguem aparecendo nos relatórios;● Valores em relatórios diferentes que deveriam apresentar o mesmo valor, apresentam saldos divergentes, por exemplo RMB Analítico com o RMB Sintético e Valor do Inventário, teoricamente todos devem ter o mesmo valor, no entanto cada relatório tem um saldo.
A empresa contratada para implantação e manutenção do sistema oferece suporte satisfatório?	O contrato era firmado com a Reitoria, não tínhamos suporte direto com a empresa. A ponte entre o campus e a empresa, era realizada via Setor de Contabilidade. Pelo nosso conhecimento, não está mais vigente e muitas demandas não foram atendidas. A situação foi registrada no Memorando Circular no 60/2023 - PROAD (Anexo 3).

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Qual o seu nível de satisfação com o sistema?	Nas condições atuais, de 0 a 10, zero. A frustração em relação ao sistema causa bastante desconforto em relação às demandas do setor, pois diversas rotinas ficam comprometidas por exemplo a dominialidade de bens por vezes ficam desatualizadas, baixas não se consegue realizar, relatórios não são gerados, entre outros.
Há de se fazer alguma inserção, ajustes ou melhorias no sistema? Quais?	Todos os erros são direcionados ao Setor de Contabilidade da Reitoria. Podemos listar alguns: <ul style="list-style-type: none">● Correção no relatório de inventário que apresenta saldo diferente entre RMB analítico e Sintético.● Relatório de inventário não carrega todos os bens da instituição.● Cálculo automático do sistema relativo a depreciação e amortização apresentam erros contábeis● Tombos de forma aleatória não se conseguem movimentar/transferir para os destinos, salas/setores corretos ou Campus. Temos bens da Reitoria, IFFar. Frederico Westphalen, IFFar. Alegrete, IFFar. São Borja no IFFar. Campus Panambi que fisicamente estão em Panambi mas no Sistema Siapc estão no registrados na origem pois transferências não é possível por erros de sistema. -
Existe mecanismos de proteção à acessibilidade dos dados constantes no sistema?	A Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais, no 13.709, está em vigor desde 2018 e pensando no âmbito institucional, não recebemos muitas orientações dos impactos e cuidados que precisamos ter. Em nível de sistema, sabemos que a DTI tem realizado algumas ações para evitar novos ataques. Enquanto campus, não temos condições de responder se existem mecanismos seguros.
Diante da informação constante no Relatório de Gestão 2023, de que houve um ataque hacker no SIPAC em 2021, houve a recuperação dos dados hackeados? Quais são as medidas adotadas para a recuperação da base de dados do SIPAC?	A DTI conseguiu recuperar um backup de dados um pouco mais antigo, em relação ao mês que foi hackeado. Algumas informações foram perdidas, mas recuperadas na sequência. Não temos conhecimento sobre as medidas adotadas.

Fonte: Memorando nº 06 e Memorando nº 39.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1.7 Ao consultar os bens móveis para verificar a amostra dos bens para a inspeção física, constatou-se que no Relatório de Bens extraído do SIPAC - Módulo Patrimônio aparece apenas a denominação do bem, não consta a especificação e a marca, e no Inventário, também extraído do SIPAC aparece a denominação e a marca. Diante desse fato, a especificação completa de cada bem precisa ser consultada individualmente no sistema, mais especificamente no histórico do bem, para então obter descrição com as características do bem. Portanto, constatou-se que os bens móveis contidos no Relatório de Bens e no Inventário de Bens gerados no SIPAC – Patrimônio Móvel, não possuem especificações e informações suficientes para a posterior identificação/localização. Conclui-se que o sistema deveria incluir nos relatórios e inventário todas as informações do bem, auxiliando na futura localização desses bens, otimizando o tempo. A lista com os bens encontra-se nas planilhas referentes aos achados.

1.8 Mediante conversa com o Coordenador de Almojarifado e Patrimônio e suas respostas a SA, constatou-se que não houve capacitação e treinamentos para os servidores atuarem na gestão do patrimônio. Salienta-se que em relação às possíveis dificuldades e/ou facilidades ao utilizar o sistema, o gestor destaca que houve alguns “merges” e “algumas alterações fizeram que alguns comandos fossem extintos ou desabilitados ou disponibilizados por caminhos diferentes”. Por não haver treinamentos e ou orientações, os servidores ligados ao CAP, precisavam descobrir por conta própria como fazer o atendimento de alguma demanda no sistema”. Percebe-se, portanto, que é fundamental a implementação de treinamentos e capacitações para os servidores que trabalham com o controle patrimonial, a fim de garantir o conhecimento atualizado dos procedimentos e normas legais pertinentes. É importante, inclusive, manter os servidores capacitados para que haja uma padronização das rotinas e fluxos do Almojarifado e Patrimônio em toda a Instituição, assim como a propagação das práticas criadas e implementadas nos campi e que se constituem em efetivos controles internos.

1.9 Destaca-se as considerações em relação a alguns bens móveis inspecionados: A localidade do bem tombo 972097 - Pulverizador de Auto Propulsão, cor predominantemente laranja e verde - Capacidade 500 litros. Marca: SOLOMAQ não estava constando no sistema. Na inspeção física, o bem foi localizado no Galpão Horto. O CAP efetuou imediatamente a transferência do bem no sistema mediante o Termo de Transferência nº 2326/2024, regularizando a localização.

O bem “Câmera digital CANON”, tombo 950511, com localidade no SIPAC em “IFFAR.PB (PA-A2-ASCOM) - ASCOM - Assessoria de Comunicação - Panambi”, não foi localizado neste setor, mas foi apresentado o Termo de Acautelamento nº 22/2024, se encontrando, portanto, com uma servidora.

O bem “Poltrona giratória espaldar baixo - cor preto”, tombo 5242, com localidade no SIPAC em “IFFAR.PB (PA-A1-PSICO) - Sala Psicologia - Panambi”, foi movimentado após a extração dos documentos pela auditoria, assim, no dia da inspeção no SIPAC o bem estava

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

com a localidade “IFFAR.PB (PA-A1)-TELE - SALA DE APOIO - TELETRABALHO - PANAMBI”, onde foi localizado pela equipe de auditoria. Cabe observar que no Termo de Transferência nº 2239 consta “Localidade de origem: IFFAR.PB (PA-A2 - PSICO) - SALA DE ATENDIMENTO - PSICOPEDAGOGA - PANAMBI” e não Sala Psicologia como na consulta efetuada pela equipe de auditoria.

O bem “Mixer XENYX BEHRINGER - modelo X2222USB - 220V”, tomo 1054366, unidade responsável “Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio PB”, não foi localizado neste setor, e não possui Termo de Responsabilidade. O Coordenador de Almoxarifado e Patrimônio explicou que o sistema não permite fazer a movimentação, pois ao tentar efetuar a movimentação aparece a seguinte mensagem: “um problema no registro contábil do bem 0001054366 foi encontrado. Por favor, contate a administração do sistema”, conforme tela do sistema mostrada à equipe, e que diante dessa inconsistência está fazendo lista/planilha com todos os bens que não está sendo possível a movimentação, para ter o controle paralelo dos bens. Nesta lista consta a localização atual do bem. A equipe de auditoria foi juntamente com o CAP até o Auditório onde localizou o bem. Portanto, verifica-se que é imprescindível a expedição do Termo de Responsabilidade, sendo que para isso precisa ter um sistema informatizado que atenda às demandas institucionais e ao cumprimento da legislação vigente.

O bem “Notebook DATEN - DCM3A-4”, tomo 1054411, unidade responsável “Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio PB”, não foi localizado neste setor, e não possui Termo de Responsabilidade. O CAP explicou que o sistema não permite fazer a movimentação, pois ao tentar efetuar a movimentação aparece a seguinte mensagem: “um problema no registro contábil do bem 0001054411 foi encontrado. Por favor, contate a administração do sistema”, conforme tela do sistema mostrada à equipe, e que diante dessa inconsistência está fazendo lista/planilha com todos os bens que não está sendo possível a movimentação, para ter o controle paralelo dos bens. Nesta lista consta a localização atual do bem. A equipe de auditoria foi juntamente com o CAP até a Sala A2 onde localizou o bem. Portanto, verifica-se que é imprescindível a expedição do Termo de Responsabilidade, sendo que para isso precisa ter um sistema informatizado que atenda às demandas institucionais e ao cumprimento da legislação vigente.

2.2 Instabilidade, falhas e inconsistência de informações no SIPAC - Patrimônio Móvel.

Descrição: Constatou-se durante a seleção da amostragem para esta auditoria que há falhas nos relatórios emitidos pelo sistema, pois a quantidade de itens no Relatório de Bens é diferente do Inventário, além disso, um bem selecionado, tomo 1062726, não consta o valor. O gestor foi questionado sobre o controle de movimentação de bens, transferências, emissão e atualização dos termos de responsabilidades. Em sua resposta informa que em relação às transferências o sistema estava inoperante desde 2019, e que após o retorno, em fevereiro de 2024, ainda apresenta erros, os quais inclusive estão relatados pelo gestor

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

em e-mail enviado para Contabilidade da Reitoria, conforme documento anexado a sua resposta. Perguntado quanto aos processos de baixa dos bens móveis considerados ociosos, e inutilizáveis, informa que devido o SIPAC apresentar falhas desde 2019, não houve abertura de processo de baixa. Inclusive, informa que pelo fato da depreciação apresentar erros e a possível desatualização dos valores, há insegurança para efetuar baixa dos bens. Alerta ainda que os bens baixados anteriormente a 2019 ainda constam no sistema, e salienta que para bens cujo valor era muito baixo ou estavam de forma equivocada como permanente, houve abertura de processos de reclassificação de bens permanentes para consumo. Salienta-se que a equipe de auditoria verificou alguns bens os quais não estão em funcionamento, como o tomo 964293 - bebedouro acessível com braille, localizado no refeitório, e tomo 942787 - Cafeteira elétrica 50 litros, e que não foi enviado para abertura de processo de baixa. O gestor cita alguns erros encontrados no sistema e algumas melhorias/ajuste, os quais têm sido direcionados ao Setor de Contabilidade da Reitoria: “● Valores em relatórios diferentes que deveriam apresentar o mesmo valor, apresentam saldos divergentes, por exemplo RMB Analítico com o RMB Sintético e Valor do Inventário, teoricamente todos devem ter o mesmo valor, no entanto cada relatório tem um saldo.”● Correção no relatório de inventário que apresenta saldo diferente entre RMB analítico e Sintético. ● Relatório de inventário não carrega todos os bens da instituição. ● Cálculo automático do sistema relativo a depreciação e amortização apresentam erros contábeis ● Tombo de forma aleatória não se conseguem movimentar/transferir para os destinos, salas/setores corretos ou Campus. Temos bens da Reitoria, IFFAr. Frederico Westphalen, IFFAr. Alegrete, IFFAr. São Borja no IFFAr. Campus Panambi que fisicamente estão em Panambi mas no Sistema Siapc estão registrados na origem pois transferências não é possível por erros de sistema.”. Os diversos problemas apresentados pelo SIPAC levam o gestor a classificar o seu nível de satisfação com o sistema, “de 0 a 10, zero”.

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFar. Controles internos administrativos. SIPAC - Patrimônio Móvel.

Condição: Durante a inspeção física a equipe acompanhou algumas consultas efetuadas pelo Coordenador de Almojarifado e Patrimônio no sistema SIPAC - Patrimônio Móvel, onde verificou-se que alguns bens o sistema não permite a transferência, como o tomo 1054411, bens que foram baixados mas aparecem no sistema, como o tomo 986562. O coordenador informou que foram enviados e-mails para a Reitoria sobre as ocorrências apresentadas pelo SIPAC, para a regularização.

Causa: Sistema com falhas estruturais. Ausência ou insuficiência de suporte pela empresa contratada pelo IFFar, para implantação e manutenção do sistema. Ausência ou falhas nos mecanismos de proteção aos dados. Ataque hacker.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Consequência/efeito: O sistema informatizado é o principal mecanismo de controle dos bens. Ao apresentar falhas causa insegurança no controle e nos procedimentos realizados pela CAP, o que dificulta e até inviabiliza o trabalho do gestor, pois as demandas como transferências, baixas, inserções, entre outros, não são possíveis de serem realizadas, acumulando trabalho e gerando retrabalho. A ausência da efetivação do processo com os procedimentos de baixa e desfazimento pode levar ao desperdício de recursos com manutenção desnecessária, dificultar a prestação de contas e a transparência na utilização dos recursos públicos e um inventário desatualizado. A ausência de depreciação dos bens não permite a contabilização do desgaste natural, prejudicando o valor atual do bem, refletindo no saldo ativo imobilizado. É uma situação extremamente preocupante que precisa ser regularizada.

Conclusão: Faz-se necessário a verificação das ocorrências e erros no sistema SIPAC - Módulo Patrimônio, e a realização de ações efetivas para sanar as falhas evidenciadas e regularizar a base de dados, as funcionalidades e informações do SIPAC, atentando para a obrigatoriedade de implantação e utilização do Siads, permitindo realizar a gestão patrimonial através do sistema informatizado. Inclusive, destaca-se que em relação à conformidade contábil (depreciação), é necessário regularizar a situação das incorreções citadas anteriormente, visando o controle desses ativos. Salienta-se, também, a necessidade de criar mecanismos de proteção à acessibilidade dos dados constantes no sistema.

2.3 Bens móveis encontrados sem a plaqueta de identificação.

Descrição: Os bens móveis, abaixo listados, não foram encontrados com a plaqueta de identificação.

Tabela 1. Bens móveis sem plaquetas.

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Inventário Bens SIPAC	Localidade Histórico do bem SIPAC	Valor
1	5208	903515	Sistemas para Experimentos em física/MEC DOS Especificação: SISTEMA PARA EXPERIMENTOS EM FÍSICA/ MEC	Diretoria de Ensino PB	IFFAR.PB (PB-A1-LAB.FIS) - Laboratório de Física - B-02 - Panambi	R\$ 6.880,32

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			DOS FLUÍDOS /VENTURI. Marca: NÃO			
2	5234	1034180	Container (para uso administrativo) Especificação: CONFORME EDITAL. Marca: MULTICONTAI	Diretoria de Pesquisa, Extensão e Produção PB	IFFAR.PB Container - Containers A-B Panambi	R\$ 33.263,65
3	5242	706763	Banco para jardim, estrutura ferro fundido Especificação: 26422 - banco para jardim, estrutura ferro fundido, acento e encosto em madeira, 150x76x55cm. est.cons.bom. localização pc1a. Marca: CAVALINHO	Coordenação de Infraestrutura PB	IFFAR.PB EDIFICACAO - Hall Edificações - Panambi	R\$ 29,770
4	5242	1063385	Banco de madeira para jardim - estrutura em Especificação: BANCO DE MADEIRA PARA JARDIM - ESTRUTURA EM FERRO FUNDIDO - ACENTO E	Coordenação de Infraestrutura PB	IFFAR.PB INFRAEXTERNA - Infraestrutura externa Campus Panambi	R\$ 600,00

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			ENCOSTO FEITOS COM RÉGUAS DE MADEIRA COM PINTURA A BASE DE VERNIZ MARÍTIMO, RESISTENTE AS INTEMPÉRIES [SOL E ÁGUA]. MEDIDAS DAS RIPAS: LARGURA 6CM, ESPESSURA 2CM E COMPRIMENTO 160CM. Marca: AFS DE			
5	5242	996021	Cadeira para CALL CENTER - giratória – com Especificação: cadeira para call center - giratória - com espaldar médio - cor preto - com rodízio - revestimento 100% poliéster - cavaletti - use móveis para escritório ltda - nf 28538 - Marca: CAVALETTI	Coordenação de Extensão e Produção PB	IFFAR.PB (PA-A1-S.ESTA G) - Setor de Estágios - Panambi	R\$ 320,60

Fonte: equipe auditoria

Critério: Itens 7.13 e 7.13.1 da IN SEDAP nº 205 de 1988. Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais - IFFar maio/2012, art 49 e sua nota explicativa: “A etiquetagem é outra forma de controle patrimonial, realizada, sempre que possível, concomitantemente ao cadastramento e sempre antes da distribuição. Nenhum material será movimentado (sairá) do almoxarifado, salvo quando entregue no local de destinação, sem o devido registro e etiquetagem. Contudo, mesmo entregue em local de destinação, o

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

mesmo não poderá ser utilizado sem este procedimento e a entrega do respectivo termo de responsabilidade devidamente assinado.”

Condição: A equipe de auditoria efetuou a inspeção dos bens selecionados, verificando-os conforme a especificação. O Coordenador de Almoxarifado e Patrimônio explicou que muitas vezes a etiqueta é arrancada ou cai com o tempo.

Causa: Falta de colaboração da comunidade acadêmica. Etiqueta com pouca durabilidade. Fragilidade nos controles internos administrativos.

Consequência/efeito: A ausência de etiqueta com tombo dos bens gera a possibilidade de extravio do bem, dificulta a localização dos bens no momento do levantamento patrimonial, conseqüentemente retrabalho do servidor responsável.

Conclusão: A falta de identificação dos bens móveis inviabiliza um controle efetivo pelo setor de Almoxarifado e Patrimônio, e dificulta o inventário físico, além de não estar sendo atendido os dispositivos legais, o que denota fragilidade nos controles internos administrativos.

2.4 Descrição incompleta das características dos bens.

Descrição: Ao efetuar a inspeção física verificou-se que a descrição do bem constante nos documentos do SIPAC - Módulo Patrimônio está incompleta, pois a equipe identificou características importantes que não estão inseridas no sistema. Abaixo estão listados alguns desses bens com a descrição encontrada no Relatório de Bens, no Inventário, no histórico e as características identificadas pela equipe da auditoria.

Tabela 2 - Bens móveis com carência de informações completas.

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Inventário SIPAC	Localidade Histórico do bem SIPAC	Valor	Características visualizadas na inspeção física
1	5233	950511	Câmera digital CANON. Especificação: o: Câmera	Gabinete do(a) Diretor(a) Geral PB	IFFAR.PB (PA-A2-ASCOM) - ASCOM - Assessoria de Comunicação - Panambi	R\$ 1.187,9 2	Denominação e especificação é a mesma.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			digital CANON. Marca: CANON				
2	5242	705927	Armário em madeira com 2 portas. Especificação: Armário em madeira com 2 portas. Marca: PRIMONDO	Diretoria de Administração PB	IFFAR.PB (PA-A2-SL.DAD) - Sala da Direção de Administração - Panambi	R\$ 18,90	Cor cinza. Portas com chave. A equipe não encontrou a marca no bem. As dimensões também devem ser inseridas na descrição
3	5204	1062732	GPS agrícola - uso trator. Especificação: GPS agrícola - uso trator. Marca: GPS	Diretoria de Ensino PB	IFFAR.PB (PRN - SAL.PROF) - Sala dos Professores - PRN - Panambi	R\$ 8.498,22	AGP Series V4.0 Kit GPS e TABLET/TELA Marca: Daga Agrinavi
4	5235	1057450	MIKROTIK - CRS328 - 24P - 4S Especificação: MIKROTIK - CRS328 - 24P - 4S Marca: SEM MARCA	Coordenação de Tecnologia da Informação PB	IFFAR.PB (PB-A2-IFMAKER) - Laboratório IFMAKER - Panambi	R\$ 5.200,00	Swith. Modelo: CRS328 - 24P-4S Marca: MiKroTik

Fonte: equipe auditoria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Critério: Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais - IFFar. Prática administrativa. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Foram verificados alguns bens para a amostra do trabalho de auditoria em Patrimônio. Consultados, portanto, o Relatório de Bens e o Inventário no SIPAC. Após extração verificou-se que não continham informação necessária para a inspeção física. Assim, foi consultado o histórico de todos os itens selecionados, no entanto, ao efetuar a inspeção física constatou-se características dos bens que não constavam nos documentos extraídos do sistema.

Causa: Descuido ao descrever as características de cada bem móvel ao efetuar o cadastramento no sistema SIPAC - Patrimônio. Ausência ou fragilidade nos controles internos administrativos.

Consequência/efeito: Os registros patrimoniais caracterizam-se pelas inserções dos bens com suas características, as quais permitam sua perfeita identificação. Portanto, o cadastramento do bem é o registro efetivo no Sistema Patrimonial, ou seja, a falta de especificação completa do bem pode impossibilitar ou dificultar a posterior localização.

Conclusão: O procedimento administrativo consiste em cadastrar no patrimônio de cada unidade gestora as características, especificações, número de tombamento, valor de aquisição e demais informações sobre um bem adquirido. Portanto, é imprescindível que o responsável pela inserção do bem no sistema atente em colocar as características de cada bem. Cabe salientar o que ensina o Manual de Procedimentos, p.38: “Às vezes, a descrição contida na documentação hábil para o recebimento do material se apresenta de forma incompleta ou resumida. Compete ao setor de Patrimônio a verificação da especificação, adequando-a a nossa padronização, se houver, e acrescentando dados importantes que identifiquem o bem, como medidas, cores, número de série, se forem equipamentos, a fim de identificá-lo a qualquer momento, seja por ocasião de inventário, seja por ocasião de processo de alienação.”

2.5. Bens móveis encontrados em local diverso daquele que consta no SIG/SIPAC.

Descrição: Os bens móveis, abaixo listados, foram encontrados em local diverso do indicado no Relatório de Bens, no Inventário, e histórico do bem gerados pelo SIPAC.

Tabela 3 - Bens móveis localizados em locais diversos.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Inventário SIPAC	Localidade Histórico do bem SIPAC	Valor	Local encontrado o o bem na inspeção
1	5202	1036759	Drone - certidão ANAC validade até 17/12/2020 Especificação: multirrotor com opção inteligente de voo por controle remoto ou smartphone com câmera - composto por um quadrimotor, uma bateria inteligente, 3 pares de hélices, um carregador, um cabo usb e case de transporte. Marca: SPARK	Diretoria de Ensino PB	IFFAR.PB (PA-A2-A.IN DUST) - Sala Coordenação o Curso Automação - Panambi	R\$ 2.502,92	Sala A7
2	5235	1042099	Notebook DELL LATITUDE 3490 - Prof Josiane Hinning Especificação parcial: notebook 14" com processador intel core i5-8250u, maleta, catmat: 456702 Marca: DELL	Diretoria de Ensino PB	IFFAR.PB (PA-A2-A12) - Sala A-12 - Panambi	R\$ 3.320,00	Sala A13
3	5242	964293	Bebedouro acessível com braille, fixação Especificação parcial: fixação	Diretoria de Ensino PB	IFFAR.PB (GINASIO) - Ginásio	R\$ 652,32	Refeitório

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			parede, gabinete em chapa de aço inox escovado, medida 470x440x480, 220v. Marca: IBBL		Campus Panambi		
4	5237	1057637	Equipamento WIRELESS, ponto de acesso INDOOR Especificação: equipamento wireless, ponto de acesso indoor cisco – 1815I-b-k9 + fonte de alimentação cisco - air-pwrimj6 Marca: CISCO	Coordenação de Infraestrutura PB	IFFAR.PB (PA-SUPERIOR) - Hall Superior Prédio A - Panambi	R\$ 6.775,01	CTI
5	5240	1057172	Trator cortador de grama - HUSQVARNA - TS148 Especificação: trator cortador de grama - husqvarna - ts148 - cód de barras: 7392930298279 - cor laranja Marca: HUSQVARNA	Coordenação de Infraestrutura PB	IFFAR.PB INFRAEXTERNA - Infraestrutura externa Campus Panambi	R\$ 19.398,96	Galpão Horto
6	5240	1063375	Rolo faca 4000 mm com facs 6,35mm afiada com Especificação: rolo faca 4000 mm com facs 6,35 mm afiada com pneus - marca agromann - modelo rf 4000, número de série: 0422012022 -	Coordenação de Infraestrutura PB	IFFAR.PB (GALPAO.HORTO) - Horto - Panambi	R\$ 49.500,00	Área externa

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			ano fabricação 2023 - cor verde Marca: AGROMANN				
7	5252	707567	Automóvel FIAT SIENA, 2009/2009, cor branca, Especificação: FIAT SIENA HLX 1.8 FLEX, 05 PASSAGEIROS, CH\SSI 8AP17241T92027253, PLACA IPO5655 Termo número: 16467/2012 MARCA: FIAT	Coordenação de Infraestrutura PB	IFFAR.PB (PA-A2-INFR A) - Sala da Coordenação de Infraestrutura - Panambi	R\$ 16.037,22	Área externa
8	5235	1057450	MIKROTIK - CRS328 - 24P - 4S Especificação: MIKROTIK - CRS328 - 24P - 4S Marca: SEM MARCA	Coordenação de Tec. da Informação PB	IFFAR.PB (PB-A2-IFM AKER) - Laboratório IFMAKER - Panambi	R\$ 5.200,00	CTI
9	5235	988414	Equipamento WIRELESS Especificação: EQUIPAMENTO WIRELESS Marca: CISCO	Coordenação de Tec. da Informação PB	201-DTI	R\$ 360,00	CTI

Fonte: equipe auditoria

Critério: Itens 7.12 e 7.13.3 da IN SEDAP nº 205 de 8 de abril de 1988. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Ao realizar a inspeção alguns bens não foram localizados nos setores descritos no sistema. Consoante o disposto na IN nº 205/88, item 7.13.4. "Nenhum equipamento ou material permanente poderá ser movimentado, ainda que sob a responsabilidade do mesmo consignatário, sem prévia ciência expressa e escrita do titular de Patrimônio ou



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

gestor de bens patrimoniais”. Ainda no art. 56 do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais IFFAR/2012, consta que haverá saída de bem (movimentação) sem troca de responsabilidade quando tratar-se de “empréstimo” precário e transitório, não mais que dois dias ou durante a realização de determinado evento cuja unidade gestora do Instituto Farroupilha que possui a posse do bem participe. Outrossim, quando o bem for remetido para conserto ou manutenção deverá ser expedido o termo.

Causa: Ausência de comunicação da movimentação dos bens por parte dos servidores ao Coordenador de Almoxarifado e Patrimônio. Falhas e inconsistências no SIPAC que impedem a movimentação dos bens no sistema.

Consequência/efeito: O não cumprimento das normas legais pode levar a controles abstratos dos bens, e ao extravio dos mesmos.

Conclusão: De acordo com as disposições legais citadas acima, os bens não podem ser movimentados sem a ciência da CAP, portanto, é imprescindível que a CAP seja informada das necessidades de movimentação dos bens. Nesse sentido, a orientação da comunidade acadêmica quanto ao cuidado/zelo e controle de movimentação é essencial. Logo, a implementação de controles internos é primordial para mitigar os riscos e atingir os objetivos do setor.

2.6 Bens móveis não localizados.

Descrição: A equipe de auditoria ao efetuar a inspeção física dos bens móveis previamente selecionados verificou junto a CAP os bens na localidade “**N.LOCALIZADO - LOST PANAMBI**” Foi explicado à auditoria que ao não localizar um bem ele é transferido para o “setor” dos bens não localizados, conforme descrito no quadro abaixo. Também foi constatado quando da leitura do processo de Inventário 2023 enviado pelo gestor, que alguns bens do tipo “**LIVROS**” não foram localizados correspondente aos anos de 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, conforme consta nas páginas 880-881 do referido processo nº 23240.004874/2023-11.

Tabela 4 - Bens móveis não localizados.

Item	Conta	Tombo	Descrição	Unidade Responsável Inventário SIPAC	Localidade Histórico do bem SIPAC	Valor
1	5208	707059	Câmara de fluxo laminar vertical, 2 Especificação: 26947 - CAMARA DE FLUXO	Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio PB	IFFAR.PB - N.LOCALIZADO - LOST PANAMBI	R\$ 3.119,55

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

			LAMINAR VERTICAL,2 OPERADORES,PROTEÇÃO CONTRA CONTAMINAÇÃO EXTERNA,PROTEGIDO POR VIDRO,2 ESTAGIOS DE FILTRAÇÃO,MESA EM AÇO INOXCOR BRANCA,220V. N EST.CONS.BOM Marca: VECO			
2	5233	1042204	Câmera digital EOS REBEL T7 Especificação: Câmera digital. Canon, EOS Rebel T6. Conteúdo: Câmera digital EOS REBEL T6; Lente EF-S 18-55mm f/3.5-5.6 III; Bateria de lítio; Carregador de bateria; Alça de pescoço; Cabo USB Marca: CANON	Coordenação de Almoarifado e Patrimônio PB	IFFAR.PB - N.LOCALIZADO - LOST PANAMBI	R\$ 1.909,44

Fonte: equipe auditoria

Critério: IN SEDAP nº 205 de 1988 - Movimentação e Controle. Controles internos administrativos. SIPAC - Módulo Patrimônio Móvel.

Condição: Conforme informação do Coordenador de Almoarifado e Patrimônio os bens não localizados nos inventários patrimoniais realizados pela Comissão de Inventário são inseridos no “N.LOCALIZADO - LOST PANAMBI”, inclusive no momento da inspeção o CAP informou que constavam 260 itens/bens no SIPAC que não foram localizados, neste dia, 27/08/2024, efetuou nova consulta/busca, havendo 212 bens não encontrados. Informou que de tempos em tempos, por critério de relevância e maiores valores é efetuado uma inspeção pela CAP para a localização desses bens. Informou ainda que utiliza de bens com valores maiores para escolher os bens a serem buscados.

Causa: Sistema informatizado com problemas. Etiqueta com número apagado ou bem sem etiqueta. Inventário elaborado sem atenção à totalidade de bens em cada setor/sala. Fragilidade nos controles internos administrativos.

Consequência/efeito: A ausência de cuidado ao efetuar o levantamento dos bens durante o inventário, a ausência de etiqueta com o tombamento do bem, problemas e incorreções apresentados pelo sistema podem acarretar retrabalho, fragilidade nos controles,

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

inconsistência de informações nas contas patrimoniais e o extravio dos bens, inviabilizando uma gestão patrimonial efetiva pelo setor.

Conclusão: Os bens patrimoniais que constam no setor dos não localizados precisam passar por verificações periódicas, inclusive se destacando os bens que estão no setor a mais tempo, e caso ainda não houver a localização desses bens seja enviado para averiguação. Diante desse fato é imprescindível a adoção de controles internos para mitigar os riscos. Ainda, deve-se sensibilizar os servidores quanto a necessidade de atenção ao fazer o levantamento de bens no inventário, para que o mesmo demonstre a real situação do patrimônio do *campus*.

Quadro 4 - Questões em relação ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADS.

Pergunta	Resposta da Gestão
Com relação ao SIADs, foi efetuada a incorporação/migração dos bens para esta plataforma governamental conforme preconiza a Portaria ME 4.378/2022?	Não. Desde o ano de 2021, os setores envolvidos vêm dialogando sobre a migração, projeto piloto, treinamentos, funcionalidades, mas até o momento não houve deliberações sobre o assunto, considerando as correções e ajustes que precisam ser feitos para se ter êxito na migração. Setor de Patrimônio do Campus não tem acesso ao SIADs.
Caso ainda não tenha sido efetuada a migração existe algum documento que justifique o não atendimento do prazo estabelecido pela Portaria ME 4.378/2022, para a implantação/migração dos bens (móveis, permanentes e de consumo) no SIADs?	Conforme Memorando Circular no 60/2023 (Anexo 3), emitido pela PROAD, a migração do SIADs depende do alinhamento entre SIPAC e Siafi, cuja base de dados não pode ser divergente. Considerando que o RMB e RMA são lançados manualmente no SIAFI, através dos relatórios gerados no SIPAC, e neste ainda ocorrem erros principalmente com relação à depreciação e amortização acumulada, é um fator agravante para migração total.

Fonte: Correio Eletrônico - Diretora de Administração - Campus Panambi - 23/08/2024.

1.10 Com relação ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADS, o Gestor informa que não foi efetuada a incorporação/migração dos bens para esta plataforma governamental. Perguntado ainda se existe algum documento que justifique o não atendimento do estabelecido pela Portaria ME 4378/2022, o mesmo relata que a PROAD emitiu o Memorando Circular nº 60/2023, onde consta que a migração ao SIADS depende do alinhamento de informações do SIPAC com SIAFI, o que não está acontecendo devido às falhas apresentadas no SIG/SIPAC. O gestor relata um ponto importante: “Considerando

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

que o RMB e RMA são lançados manualmente no SIAFI, através dos relatórios gerados no SIPAC, e neste ainda ocorrem erros principalmente com relação à depreciação e amortização acumulada, é um fator agravante para migração total.”

Salienta-se que a Portaria ME 4378/2022 estipula o prazo máximo para a implantação como verifica-se: "Art. 7º- Fica definido, em caráter excepcional, após avaliação da Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, **o prazo máximo de 1º de julho de 2023**, para que os órgãos e as entidades que ainda não implementaram o Siads adotem as providências necessárias a sua implantação." [grifo nosso]. Diante da não utilização do Siads, a auditoria sinaliza para que sejam verificadas as funcionalidades do SIPAC e regularizadas para então fazer a migração ao Siads. São necessidades urgentes que se apresentam para os gestores, a nível institucional, tanto pelo fato da obrigação legal em utilizar o Siads, quanto para viabilizar a gestão patrimonial efetiva dos bens móveis de cada um dos campi do IFFar.

Quadro 5 - Questões sobre avaliação de riscos e controles internos.

Pergunta	Resposta da Gestão
Como está a atividade de controle? (conjunto de ações estabelecidas por meio de políticas e procedimentos que auxiliam o setor a mitigar os riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos traçados).	As ações do Setor CAP e Direção, têm sido organizadas de acordo com as rotinas e fluxos possíveis de serem executados. O sistema de controle é frágil, com muitas inconsistências, a força de trabalho reduzida e ainda precisa-se contar com a colaboração da comunidade acadêmica sobre a conservação e manutenção dos bens. São muitos os desafios para se ter políticas eficientes que minimizem os riscos ao alcance dos objetivos.
Os objetivos e as metas do setor Patrimonial foram atingidos com a execução das atividades?	Dadas as circunstâncias, entendemos que o trabalho realizado neste momento não é suficiente, mas é realizado com responsabilidade e comprometimento para fazer o melhor possível.
A Coordenação de Almoarifado e Patrimônio identificou os principais eventos de riscos que, se ocorrerem, podem impactar/reduzir/impedir o alcance dos objetivos?	Sim, a inexistência de um sistema efetivo dificulta o controle e gestão do patrimônio público.
Se a pergunta anterior for respondida com sim, cite os eventos de riscos identificados.	<ul style="list-style-type: none">● Dificuldade em registrar a transferência de bens via sistema por erros diversos;● Dificuldade em obter relatórios confiáveis - RMB, Inventário;

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

	<ul style="list-style-type: none">● Dificuldade em localizar informações diversas no sistema
Em relação aos riscos identificados, o departamento definiu qual a resposta a ser dada a esses riscos (mitigar, aceitar, transferir ou eliminar)?	O ideal é eliminar os riscos, porém o ambiente de controle precisa ser eficiente e seguro.
Quais foram os controles internos adotados pelo setor para mitigar a probabilidade ou impacto dos riscos identificados no patrimônio e que demandam tratamento?	<ul style="list-style-type: none">● Utilização de controles internos paralelos por planilhas eletrônicas;● Utilização de e-mail institucional para registro e controle;● Utilização de identificação personalizada de bens para facilitar a dominialidade (padronização de conjuntos escolares das salas de aula por exemplo);
São realizadas ações de conscientização com servidores e terceirizados com relação aos procedimentos de cuidado/zelo ao patrimônio da instituição? Descreva as ações.	<p>Sim.</p> <p>Terceirizados - Frequentemente, através de diálogo são informados da necessidade de manutenção e zelo do patrimônio público, são orientados a notificar as direções ou a CAP sobre qualquer irregularidade.</p> <p>Servidores e alunos - Por envio de e-mails e ou em reuniões são informados sobre a manutenção, responsabilização, zelo na utilização dos bens públicos, sobre a dificuldade e custos que envolvem a aquisição/reposição ou manutenção dos mesmos quando danificados ou mal utilizados.</p>

Fonte: Correio Eletrônico - Diretora de Administração - Campus Panambi - 23/08/2024

1.11 Perguntado como está a atividade de controle, o gestor destaca que atualmente há muitos desafios para se ter políticas que efetivamente minimizem os riscos ao atingimento dos objetivos, pois considera o sistema de controle frágil, uma vez que apresenta inconsistências, além disso a quantidade reduzida de servidores, o fato de precisar contar com a colaboração da comunidade na conservação e manutenção dos bens. Assim, a CAP e a direção tem organizado suas ações conforme as rotinas e procedimentos que se apresentem possíveis de serem realizados.

Em relação ao atingimento dos objetivos e metas do setor, o gestor salienta que o trabalho realizado não é suficiente, mas é efetuado com responsabilidade e comprometimento para fazer o melhor possível. A auditoria percebeu durante a inspeção que há esforço da direção

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

e CAP para efetuar a melhor gestão patrimonial possível em meio às inúmeras dificuldades que nos foram apresentadas, como SIG/SIPAC com inconsistências, força de trabalho reduzida, entre outros, uma vez que o gestor apresentou várias planilhas de controle, listagens de bens que precisam ser atualizadas no sistema quando voltar a não apresentar falhas, e-mails, entre outras ações. Inclusive a CTI vem utilizando o GLPI (software de código aberto que ajuda a gerir recursos de TI) como controle paralelo ao SIPAC, no que tange aos bens relacionados a Tecnologia da Informação, conforme relatou o CAP e o Coordenador de Tecnologia da Informação.

O gestor informou que foram identificados os principais eventos de riscos que, se ocorrerem, podem impactar/reduzir/impedir o alcance dos objetivos. Os eventos de riscos citados pelo gestor estão relacionados ao sistema informatizado de controle patrimonial: Dificuldade em registrar a transferência de bens via sistema por erros diversos; dificuldade em obter relatórios confiáveis - RMB, Inventário; Dificuldade em localizar informações diversas no sistema. A resposta a esses riscos segundo o gestor é eliminá-los, mas para isso é preciso de um ambiente de controle que traga segurança e eficiência. Para mitigar a probabilidade ou impacto desses riscos o gestor informa alguns controles: Utilização de controles internos paralelos por planilhas eletrônicas; Utilização de e-mail institucional para registro e controle; Utilização de identificação personalizada de bens para facilitar a dominialidade (padronização de conjuntos escolares das salas de aula por exemplo). Em relação às ações de conscientização com servidores e terceirizados com relação aos procedimentos de cuidado/zelo ao patrimônio, o gestor informa que são efetuados por conversa, orientação, e-mails e reunião. A auditoria entende que essas ações precisam ser efetuadas com frequência, pois auxiliam no controle e manutenção dos bens.

A auditoria traz o destaque para alguns normativos. A Instrução Normativa Conjunta nº 1 de 10/05/2016, dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal, e a Resolução CONSUP nº 24/2017 - IFFAR, regulamenta a Política de Gestão de Riscos na Instituição. A Política de Gestão de Riscos visa prevenir e gerir eventos que podem comprometer o alcance da missão e dos objetivos institucionais. Os objetivos da gestão de riscos são assegurar o acesso tempestivo a informações suficientes relacionadas aos riscos aos quais a instituição está exposta, aumentar a probabilidade de alcance dos objetivos da organização e agregar valor por meio da melhoria dos processos de tomada de decisão e do tratamento adequado dos riscos e impactos negativos.² Ainda foi criado o Comitê de Governança por meio da Portaria nº 1.797/2016, em observação à Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 1/2016. Ele é formado por integrantes da alta administração do IFFar (Reitora, Pró-Reitores e Diretores Gerais) e tem, dentre suas competências: promover práticas e princípios de conduta e padrões de comportamentos; promover a integração dos agentes responsáveis pela governança, pela gestão de riscos e pelos controles internos; aprovar políticas, diretrizes, metodologias e mecanismos para a comunicação e a institucionalização da gestão de riscos

² <https://www.iffarroupilha.edu.br/sobre-o-iffar/documentosiffar#gest%C3%A3o-de-riscos>



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

e dos controles internos; supervisionar o mapeamento e a avaliação de riscos chave que possam comprometer a prestação de serviços de interesse público; estabelecer limites de exposição a riscos globais do órgão, bem como limites de nível de unidade, política pública ou atividade; emitir recomendações para o aprimoramento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos.³ Portanto, é imprescindível a consulta a esses normativos e outros que tratam sobre o gerenciamento de riscos, e a verificação conjunta dos campi e Reitoria para implantar a gestão de riscos na seara patrimonial.

Outro ponto importante, trazido pelo gestor e já tratado neste relatório é o sistema informatizado para o controle patrimonial. Atualmente é utilizado o SIG/SIPAC, apesar de todas as inconsistências já relatadas pelo gestor. Mas foi instituído o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - Siads, no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional e das empresas públicas dependentes do Poder Executivo federal, pela Portaria nº 232 de 2020, alterada pela Portaria ME nº 4.378/2022. Assim, necessário se faz a regularização da situação SIPAC - SIAFI, a migração ao Siads, e a atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar regulamentado pela Resolução Ad Referendum CONSUP nº. 25/2012 ou a elaboração de novo manual, uma vez que essa determinação implica na necessidade de atualização dos fluxos e procedimentos relacionados à gestão patrimonial, a fim de adequá-los à legislação atual e ao novo sistema. Este documento é uma ferramenta fundamental para orientar e padronizar as atividades realizadas pelos servidores, garantindo a conformidade com as normas e regulamentos vigentes. Destaca-se ainda, que a falta de atualização do manual pode comprometer a eficiência e a eficácia dos processos de gestão patrimonial, uma vez que os servidores responsáveis pela execução das atividades podem não estar cientes das diretrizes corretas a serem seguidas. Além disso, a ausência de informações atualizadas pode gerar incertezas e inconsistências na execução dos procedimentos, dificultando a padronização e a transparência na gestão dos bens móveis.

Assim, diante das informações relatadas pelos gestores e das demandas que envolvem a gestão patrimonial, a auditoria alerta que se faz urgente a tomada de medidas a nível institucional no sentido de fortalecer os controles internos, melhorando a eficiência operacional e assegurando uma gestão patrimonial adequada e em conformidade com as regulamentações aplicáveis. Portanto, a Auditoria deixa como sugestões: Regularização da utilização do sistema informatizado de controle patrimonial (atentar para a obrigação legal de utilizar o Siads); Mapeamento dos processos, procedimentos e rotinas do setor; Sistematização e condução de processos contínuos de baixa/desfazimento de bens; Revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais e Realização do Inventário Físico Anual. Saliencia-se que os mecanismos de controles internos não se esgotam nesses que a auditoria destacou, foram trazidos apenas alguns que podem e devem ser implementados.

³ <https://www.iffarroupilha.edu.br/sobre-o-iffar/documentosiffar#relat%C3%B3rios-de-gest%C3%A3o>
Reitoria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

BOAS PRÁTICAS

Durante a reunião de apresentação da equipe e abertura dos trabalhos, o Diretor Geral relatou sobre uma ação realizada em julho, no período das férias escolares, com os bens móveis do tipo cadeiras e mesas escolares. Explicou que foram separadas por cor, para padronizar, e inserido em cada um desses bens o nome/número da sala junto ao tombo. Essa ação foi efetuada, segundo os gestores, para haver uma padronização e auxiliar no controle, uma vez que facilita na identificação e localização do bem por sala. A auditoria entende que essa ação é um excelente controle interno, considerando, portanto, uma boa prática, que inclusive pode ser replicada nos demais campi.

Ainda durante a reunião os gestores mostraram que em cada sala/setor está afixado atrás das portas os respectivos Relatórios de Bens. Percebe-se que também é um excelente mecanismo de controle, uma vez que facilita a verificação dos bens que estão no setor. A auditoria considera que essa ação pode ser replicada nos demais campi.

RECOMENDAÇÕES

À Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional; À Pró-Reitoria de Administração.

1.1 Que haja a verificação das falhas, instabilidade e inconsistências de informações, erros contábeis no cálculo automático do sistema relativo à depreciação e amortização, apresentados pelo SIG/SIPAC – Patrimônio Móvel, e a correção desses erros, para que o sistema atenda as demandas da gestão patrimonial dos campi, e a legislação, incluindo a conformidade contábil, e adote as providências necessárias para a implementação do Siads, tendo em vista a obrigação legal de utilização deste sistema.

Benefício esperado: Fortalecimento dos controles internos. Padronização das ações. Mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos. Gestão Patrimonial com maior eficiência e eficácia. Condições adequadas para efetuar a depreciação dos bens, processos de doação, transferência e baixa de bens. Controle de movimentação de bens, transferências, emissão e atualização dos Termos. Conformidade contábil e controle de ativos.

1.2 Sejam regularizadas, em especial, as incorreções apresentadas quando da realização da conformidade contábil – depreciação.

Benefício esperado: controle dos ativos; mitigação e/ou eliminação dos riscos; aprimoramento dos controles internos; aperfeiçoamento dos processos.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

1.3 Seja verificada a possibilidade sugerida pelo Coordenador de Almojarifado e Patrimônio do Campus Panambi em relação à criação de um grupo de trabalho entre os Coordenadores dos campi com o objetivo de efetuar a revisão e a atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar, de forma a contemplar todas as rotinas e os procedimentos relacionados ao controle de almojarifado e patrimônio.

Benefício esperado: segurança aos gestores no cumprimento das atividades; atendimento das demandas qualificadas; padronização das ações; alcance da eficiência e eficácia da gestão patrimonial; aprimoramento dos controles internos; mitigação e/ou eliminação dos eventos de risco.

1.4 Que haja a implementação de treinamentos e capacitações para os servidores que trabalham com o controle patrimonial, a fim de garantir o conhecimento atualizado dos procedimentos e das normas legais pertinentes.

Benefício esperado: padronização das rotinas e fluxos do Almojarifado e Patrimônio em toda a Instituição; atendimento das demandas qualificadas; padronização das ações; alcance da eficiência e eficácia da gestão patrimonial; mitigação e/ou eliminação dos eventos de risco.

À Direção Geral do Campus;
À Direção de Administração;
À Coordenação de Almojarifado e Patrimônio.

1.1 Que sejam tomadas as precauções necessárias para manter as etiquetas com o tombo afixadas nos bens, de forma duradoura e segura, escolhendo um material adequado para a superfície do bem e para as suas condições de uso, inclusive padronizando o material da etiqueta, e que se mantenham as verificações periódicas dos bens, e adequações, afixando as etiquetas que por algum motivo não estão mais no bem.

Benefício esperado: identificação e localização dos bens; mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia; inventário que reflete a realidade.

1.2 Que ao cadastrar os bens no sistema sejam incluídas as suas especificações de forma completa, permitindo a perfeita identificação e localização.

Benefício esperado: localização dos bens; mitigação e/ou eliminação dos eventos de



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

riscos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia; inventário que reflete a realidade; aperfeiçoamento dos processos.

1.3 Seja efetuado um trabalho de conscientização com os servidores, alunos e terceirizados no sentido de fomentar a cultura do cuidado e do zelo com o patrimônio da instituição, e da necessidade de os servidores informarem a Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio sobre cada movimentação de bens, além da necessidade de cuidado ao efetuar o levantamento dos bens patrimoniais do campus pela Comissão de Inventário, para que o inventário anual demonstre a real situação do patrimônio do *campus*, e que as ações já desenvolvidas no campus nesse sentido seja efetuado com frequência.

Benefício esperado: preservação do patrimônio público; localização de bens eficientes; mitigação e/ou eliminação dos eventos de riscos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia.

1.4 Seja realizada uma verificação dos bens encontrados em local diverso ao que consta no SIG/SIPAC, e dos bens não localizados, para a devida adequação e a realização dos procedimentos que se fizerem necessários no caso de não localização dos bens, e seja efetuado levantamentos periódicos pela Coordenação de Almoxarifado e Patrimônio com prioridade para os bens que estão a mais tempo no setor dos “N.LOCALIZADO - LOST PANAMBI”.

Benefício esperado: localização dos bens; aprimoramento dos controles internos; aperfeiçoamento dos processos; gestão patrimonial com maior eficiência e eficácia.

CONCLUSÃO

Derivada das observações de auditoria acima registradas, conclui-se que os objetivos delineados para esta ação foram alcançados, sendo possível obter respostas para todas as questões de auditoria inicialmente elaboradas.

A análise abrangeu a gestão patrimonial dos bens móveis, incluindo a avaliação dos riscos e os controles internos administrativos. Está baseada na inspeção física, nos documentos e informações extraídos do SIPAC-Patrimônio, nos documentos disponibilizados e nas respostas do gestor à Solicitação de Auditoria.

Com relação à avaliação de riscos, adequabilidade, suficiência e aderência aos controles internos, destaca-se que a análise foi realizada a partir das questões de auditoria, com o fim de proporcionar uma visão geral dos controles internos voltados aos bens móveis da instituição, incluindo a estrutura, as normas, a segregação de funções, a utilização do

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

sistema informatizado, entre outros quesitos se são adequados e suficientes para garantir um controle efetivo de todo o processo da gestão do patrimônio.

Quanto aos mecanismos de controles internos existem normativos, manuais, sistema informatizado, controles paralelos como planilhas e listas, ações e práticas de controle. No entanto, o manual que trata da gestão patrimonial está desatualizado - elaborado em 2012, antes mesmo da implantação do SIG, que ocorreu em 2014 - o que compromete os trabalhos de forma significativa. O sistema informatizado utilizado atualmente pela instituição, SIPAC, conforme relatado pelo gestor, está apresentando várias inconsistências e não está atendendo, portanto, às demandas da gestão patrimonial, fazendo com que os objetivos definidos não sejam alcançados.

Verificou-se que diante dos problemas apresentados pelo sistema, o gestor procurou criar meios de controles para atender as demandas e auxiliar no controle dos bens, como listas de bens a serem lançados no sistema quando este voltar a funcionar adequadamente, planilhas de bens que foram entregues aos servidores mas o sistema não permitiu a transferência, entre outros. São estratégias que têm auxiliado a manter o controle dos bens no *campus*. Além disso, a CAP precisa contar com a colaboração da comunidade acadêmica, uma vez que a CAP precisa ser comunicada sobre a intenção de movimentar os bens do setor. Nesse sentido, é importante que sejam criadas ações voltadas à conscientização da comunidade acadêmica quanto aos cuidados e zelo com o patrimônio da instituição, e os procedimentos de movimentação dos bens pelos servidores.

Neste prisma, cabe consignar que embora existam normas e regulamentos definidos, de forma ao atendimento dos objetivos, com ações sistemáticas e institucionalizadas é necessário a revisão e atualização. Além disso, compete à gestão do IFFar priorizar a verificação das funcionalidades do sistema, regularizando-o para a utilização e migração ao Siads, uma vez que o prazo para a aderência a este sistema já foi finalizado. Destaca-se também que a regularização das incorreções no que se refere à conformidade contábil da depreciação visa corrigir e ajustar práticas contábeis que possam estar impactando negativamente a precisão dos registros financeiros e o controle dos ativos. A depreciação é um elemento fundamental nas demonstrações financeiras, pois reflete a redução do valor dos ativos ao longo do tempo, e sua gestão adequada assegura que a instituição mantenha informações financeiras confiáveis e transparentes. Ainda em âmbito institucional é essencial a verificação sobre o mapeamento de processos aplicados à gestão patrimonial dos bens móveis visando o gerenciamento de riscos. Portanto, o cumprimento das recomendações deste relatório é essencial para regularizar e trazer efetividade às atividades inerentes ao patrimônio do campus.

Destaca-se, nos termos da Deliberação CCCI nº 01/2023 (Portaria CGU nº 3.805/2023), que as recomendações terão duração de 1 (um) ano para que seja efetuada a sua implementação, com possível ampliação de 6 meses, mediante justificativa. Caso não haja o atendimento das recomendações, fica a cargo da gestão a assunção tácita de

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

responsabilidade. Após cumpridas as etapas pertinentes ao monitoramento, previstas na norma em comento, e observado o prazo já referido, a UAIG concluirá o monitoramento, ocasião na qual efetuará a baixa e o arquivamento das recomendações.

Ainda, solicita-se à Gestão para que se manifeste formalmente a respeito da existência de informação sigilosa no presente relatório, com base nos critérios constantes na Lei nº 12.527/2011, para fins de publicação no site. Na ausência de manifestação contrária, entender-se-á que o relatório encontra-se apto para ser publicado.

O prazo para atendimento do parágrafo anterior é **16/12/2024**.

Este Relatório é parte integrante do Processo 23873.004504/2024-19.

Santa Maria, 02 de dezembro de 2024.

Cristiane de Lima Geist
Auditora Interna

Luciana Paslauski Knebel
Auditora Interna

Philippe De Faria Corrêa Grey
Auditor-Chefe
Portaria nº 523/2023



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

ANEXO

Achado nº 2.1

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “2.1. Concordo” (MEMORANDO Nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024.)

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: A Direção do IFFar Campus Panambi, em sua manifestação ao achado 2.1 destaca que concorda com o descrito no achado. A auditoria destaca que há necessidade de efetuar a revisão e atualização do Manual de Procedimentos de Administração de Bens Patrimoniais do IFFar para manter a conformidade e a eficácia das informações, rotinas e procedimentos. Inclusive, quando houver mudanças na legislação ou novas tecnologias e trocas de sistema, o manual deve ser revisado e atualizado. É importante ser levado em consideração, quando desta atualização as questões trazidas pelo gestor, as quais estão destacadas no achado em comentário, uma vez que o servidor/coordenador trabalha diretamente no setor e pode contribuir significativamente com o manual.

Achado nº 2.2

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.1 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.5, que corresponde ao 2.2, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “2.5. Concordo” (MEMORANDO Nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024.)

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: O gestor concorda com o achado. Diversas falhas foram verificadas pela equipe de auditoria ainda na fase de seleção da amostra, e muitas inconsistências foram apresentadas pelo gestor durante a inspeção, as quais muitas vezes inviabilizam o trabalho da CAP. Portanto, a auditoria reforça a necessidade de regularização do SIPAC e a utilização do SIADS, inclusive quanto à conformidade contábil (depreciação), é necessário regularizar a situação das incorreções, visando o controle desses ativos.

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Achado nº 2.3

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.1 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.6, que corresponde ao 2.3, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “2.6. Concordo Parcialmente Justificativa: Informamos que parte dos itens identificados como não possuindo plaqueta de identificação já foram regularizados (tombo 903515, 1034180 e 996021). Com relação aos bancos de jardim, os mesmos estão em uso externo, ficando expostos às condições climáticas. A gestão tem ciência dessa situação e está buscando uma solução para realizar a marcação de forma permanente.” (MEMORANDO Nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024.)

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Em sua manifestação o gestor informa que concorda de forma parcial com o achado. Em sua justificativa destaca que nos bens cujos tombo são os de número 903515, 1034180 e 996021, as plaquetas foram inseridas, e que em relação aos bens que estão na área externa eles ficam expostos a condições do clima, mas que está sendo verificada uma forma para a marcação permanente desses bens. Diante da resposta do gestor verifica-se que o mesmo procurou regularizar o apontado, demonstrando sua preocupação em efetuar uma gestão patrimonial comprometida com a eficiência. Destaca-se que a ausência de etiqueta com o tombo gera a possibilidade de extravio do bem, dificulta a localização dos bens no momento do levantamento patrimonial, conseqüentemente retrabalho do servidor responsável. Portanto, necessário se faz verificar uma forma de manter os bens com suas respectivas etiquetas.

Achado nº 2.4

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.1 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.7, que corresponde ao 2.4, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “2.7. Concordo” (MEMORANDO Nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024.)

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Em sua manifestação o gestor informa que concorda com o achado. Durante a inspeção física a equipe identificou características importantes que não estão descritas nos documentos extraídos do sistema. A falta de especificação completa do bem pode impossibilitar ou dificultar a posterior localização. Portanto, a auditoria reforça no sentido de que deve haver o cuidado de inserir no sistema as características de cada bem.

Achado nº 2.5

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.1 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.8, que corresponde ao 2.5, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “2.8. Concordo Parcialmente Justificativa: Apesar das falhas no sistema SIPAC relacionadas aos equipamentos de informática, a CTI do campus realiza um controle paralelo e atualizado por meio do sistema GLPI, garantindo exatidão quanto à dominialidade e localização dos bens. No caso dos equipamentos agrícolas, a diferença de localização deve se ao fato de estarem em uso durante o processo de auditoria.” (MEMORANDO Nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024.)

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Em sua manifestação o gestor informa que concorda de forma parcial com o achado. Em sua justificativa explica que a CTI faz um controle paralelo e este garante exatidão quando a localização dos bens. A equipe de auditoria foi informada durante a inspeção de que a CTI faz um controle paralelo dos equipamentos de TI. A auditoria entende que esse controle é extremamente importante diante das falhas apresentadas pelo sistema, e reforça a necessidade de que, em nível institucional, as falhas e inconsistências apresentadas pelo sistema sejam verificadas e sanadas. No caso dos equipamentos agrícolas, o gestor salienta que eles estavam sendo utilizados durante a auditoria, por esse motivo a localização em local diverso. A auditoria entende a colocação do gestor, mas reforça a necessidade de ajuste da localidade no sistema.

Achado nº 2.6

Reitoria

Alameda Santiago do Chile, nº 195 – CEP 97050-685 – Bairro Nossa Senhora das Dores – Santa Maria/RS
Fone (55) 3218-9800 – e-mail: auditoria@iffarroupilha.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA INSTITUTO
FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FARROUPILHA
Unidade de Auditoria Interna Governamental

Observação: no momento do envio do Relatório Preliminar para o gestor, a numeração do achado foi alterada no corpo do texto, uma vez que as informações constantes abaixo do achado 2.1 foram interpretadas pela Chefia da UAIG como continuação dos achados. Por essa razão o gestor se manifestou no achado item 2.9, que corresponde ao 2.6, na numeração correta. Neste Relatório Final consta a numeração original e tida como correta pela equipe executora da avaliação.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA: “2.9. Concordo” (MEMORANDO Nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024.)

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA: Na manifestação, o gestor concorda com o achado. A auditoria reforça quanto a necessidade de verificações periódicas dos bens que estão na localidade “**N.LOCALIZADO - LOST PANAMBI**”, priorizando bens que estão a mais tempo no setor, a adoção de controles internos, a sensibilização dos servidores quanto a necessidade de atenção ao fazer o levantamento de bens no inventário, para que o mesmo demonstre a real situação patrimonial do *campus*, inclusive a localização de bens móveis no inventário pode ser essencial para a resolução do processo de forma adequada e legal, assim como garantir a regularização da documentação.

Observação final: Verificou-se na manifestação do gestor mediante o Memorando nº 983 / 2024 – DADPB. Panambi-RS, 10 de outubro de 2024, que houve manifestação a todos os achados (2.1; 2.5=>2.2; 2.6=>2.3; 2.7=>2.4; 2.8=>2.5; 2.9=>2.6), e também manifestação de algumas informações, as quais ficaram numeradas equivocadamente na numeração sequencial dos achados, levando o gestor ao entendimento de que haveria necessidade de manifestar a todos os itens a partir do 2.1 (2.2=>1.7; 2.3=>1.8; 2.4=>1.9; 2.10=>1.10 e 2.11=>1.11). Tendo em vista que o gestor deve fazer sua manifestação aos achados, não havendo necessidade de manifestar quanto às informações, a equipe fez sua análise das manifestações do gestor apenas aos achados.