



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

RESOLUÇÃO 36/2024 - CONSUP/RE/IFAP

Homologa a resolução nº 112/2023/CONSUP/RE/IFAP, Ad Referendum de 27 de dezembro de 2023, referente ao Plano Anual de Auditoria 2024 - PAINT, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - IFAP.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ - IFAP, no uso de suas atribuições legais e regimentais, considerando o que consta no processo nº 23228.002600.2023-48 e as deliberações na 63ª reunião ordinária do Conselho Superior,

RESOLVE:

Art. 1º Homologar a resolução nº 112/2023/CONSUP/RE/IFAP, Ad Referendum de 27 de dezembro de 2023, referente ao Plano Anual de Auditoria 2024 - PAINT, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - IFAP.

Art. 2º Esta resolução entrar em vigor a partir da data de sua publicação.

Documento assinado eletronicamente por:

- **Romaro Antonio Silva, PRES. CONS - GAB**, em 04/04/2024 09:07:24.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 03/04/2024. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifap.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 88326
Código de Autenticação: cef10b2384





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

RESOLUÇÃO 112/2023 - CONSUP/RE/IFAP

Aprova Ad Referendum o Plano Anual de Auditoria 2024 - PAINT, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - IFAP.

O PRESIDENTE EM EXERÍCIO DO CONSELHO SUPERIOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAPÁ - IFAP, no uso de suas atribuições legais e regimentais, considerando o que consta no processo nº 23228.002600.2023-48,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar *Ad Referendum*, o Plano Anual de Auditoria 2024 - PAINT, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - IFAP.

Art. 2º Esta resolução entrar em vigor a partir da data de sua publicação.

Documento assinado eletronicamente por:

- **Romaro Antonio Silva, REITOR - PRES. CONS - GAB**, em 27/12/2023 12:15:02.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 27/12/2023. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifap.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 80299

Código de Autenticação: 6d79273171



Rodovia BR 210, KM 03, s/n, Brasil Novo, MACAPÁ / AP, CEP 68.909-398



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT / 2024

Índice

1. INTRODUÇÃO	3
2. A INSTITUIÇÃO	3
3. DA AUDITORIA INTERNA	4
4.1 Serviços de Auditoria previstas para 2024	5
5. CAPACITAÇÃO	9
6. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS	9
7. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	9
8. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	10
9. GESTÃO INTERNA	10
10. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT	10
11. EXPOSIÇÃO DAS PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT	10
12. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11
ANEXO	12

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, exercício 2024, foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa nº 05 de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIINT das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dá outras providências.

Para a elaboração do PAINT foi considerado o planejamento estratégico da Unidade Auditada, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos a que a Unidade Auditada está exposta e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada.

Os temas a serem trabalhados no exercício seguinte, terão por escopo a realização de auditorias internas, procurando a melhor estratégia para se obter uma avaliação sistêmica dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Portanto, as auditorias internas serão realizadas, visando à diminuição dos riscos levantados em cada fase dos processos, e prestando apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União.

2. A INSTITUIÇÃO

O Ifap originou-se a partir da criação da Escola Técnica Federal do Amapá, instituída pela Lei nº 11.534, de 25 de outubro de 2007. Em 13 de novembro de 2007, a Portaria MEC nº 1066 atribuiu ao Centro Federal de Educação Tecnológica do Pará (Cefet/PA) o encargo de implantar a ETFAP.

Em 29 de dezembro de 2008, a Lei nº 11.892, que implantou a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, transformou a ETFAP em Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá, vinculado ao MEC, com natureza jurídica de autarquia, sendo detentor de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar.

O Instituto, com sua estrutura descentralizada pluricurricular e multi-campi, apresenta os seguintes domicílios: 1. Reitoria; 2. *Campus* Macapá; 3. *Campus* Avançado Oiapoque; 4. *Campus* Laranjal do Jari; 5. *Campus* Santana; 6. *Campus* Porto Grande e 7. Centro de Referência em Educação a Distância de Pedra Branca do Amapari.

O Ifap se caracteriza como uma instituição dinâmica, em constante sintonia com os diversos setores do processo socioeconômico, promovendo a atualização sistemática dos servidores e do currículo, modernizando continuamente a sua estrutura física e organizacional, incentivando a realização da pesquisa científica e tecnológica e, principalmente, garantindo o atendimento à diversidade de sua clientela.

MISSÃO

“Transformar vidas por meio da Educação Profissional, Científica e Tecnológica, garantindo a formação integral e verticalizada”.

VISÃO

“Ser referência na promoção da educação profissional, científica e tecnológica, pública, gratuita, sustentável e de qualidade na região amazônica”.

VALORES

• Excelência acadêmica; • Inclusão e diversidade; • Transparência e gestão democrática; • Eficiência governamental; • Integridade e ética; • Desenvolvimento sustentável; • Responsabilidade social; • Cultura organizacional e clima organizacional; • Conservação da biodiversidade

3. DA AUDITORIA INTERNA

É uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

A independência e a objetividade são dois pressupostos fundamentais para o exercício da auditoria interna, tanto na condução dos trabalhos quanto na emissão de opinião pela Audin. Estão associados o primeiro, à Audin, e o segundo, à atitude do auditor em relação à Unidade Auditada.

A Auditoria Interna é subordinada ao Conselho Superior e é composta por um servidor:

SERVIDOR	CARGO EFETIVO	FORMAÇÃO
Alessandro Ronan da Silva Magalhães	Auditor	Bacharel em direito - Faculdade do Pará - FAP (2012) Bacharel em Música - UEPA (2017) Licenciatura em Música - UFPA (2013) Especialização em Ciências Penais - Anhanguera (2015) Mestrado em Planejamento e Políticas Públicas - UECE (2019)

4. FATORES CONSIDERADOS PARA ELABORAÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA (Paint)

Para a produção do Paint, a Auditoria Interna realizou aplicação de questionário, que foi enviado via e-mail a todos os servidores, desse resultou 33 respostas, dentre essas selecionamos as ações de auditoria que julgamos mais interessantes para alcançar os objetivos institucionais.

Obtida a compreensão sobre o contexto, objetivo da Unidade Auditada e dos seus principais processos, foi possível definir os objetos que compõem o universo de auditoria. O universo de auditoria consiste no conjunto de objetos sobre os quais a Auditoria Interna realizará suas atividades, como: ações/processos.

A maturidade da gestão de riscos na organização ainda encontra-se incipiente, tendo sido formalmente instituído os seguintes: Criação do Comitê de Governança, Riscos e Controles, Política de Gestão de Riscos, Plano de Gestão de Riscos e a criação da Diretoria de Integridade. Contudo, a avaliação dos riscos ainda não ocorreu formalmente; assim, esta auditoria com o intuito de fomentar essa atividade, iniciou a avaliação de riscos da graduação aplicando tabela com os riscos já identificados pela CGU, onde o gestor deve apenas preencher a tabela de impacto e probabilidade, tendo em vista que os diversos campi apresentam realidades distintas, cada campi irá fazer sua própria avaliação. No mais, esta auditoria também iniciou a identificação dos riscos da Proad que ainda está em curso, a previsão é que até final de janeiro já tenha algum material.

Para que o resultado do processo de levantamento e de avaliação das informações fosse condizente com a realidade e útil, a Unidade de Auditoria Interna interagiu com os servidores através de formulário de preenchimento no qual indicavam quais áreas ou setores seriam mais interessantes de auditar.

As ações programadas para 2024 abrangem o período de fevereiro a outubro. Para o cálculo das horas, foi considerado o quantitativo atual de 01 servidor para o desempenho das ações previstas no Paint.

4.1 Serviços de Auditoria previstas para 2024

O Plano de Auditoria Interna é o documento no qual são registradas as atividades que a Auditoria Interna pretende desenvolver em um determinado período de um ano.

A seleção das auditorias para o próximo ano no IFAP foi fundamentada nas respostas coletadas de um formulário de consulta enviado a todos os servidores. A análise destas respostas permitiu identificar áreas críticas e prioridades percebidas pelos membros da instituição. Como resultado dessa consulta, abaixo estão as auditorias:

Auditoria Financeira:

- Justificativa: A área financeira foi frequentemente mencionada como prioritária. Isso reflete uma preocupação com a gestão dos recursos financeiros da instituição, incluindo a distribuição de diárias e passagens. Uma auditoria detalhada nesta área irá assegurar que os recursos estejam sendo utilizados de forma eficiente e conforme as normativas vigentes.

Auditoria de Compras e Licitações:

- Justificativa: O setor de compras, especialmente em relação à aquisição de materiais para laboratórios e outros insumos, foi destacado. A revisão dos processos de licitação e contratos é essencial para garantir a conformidade com as leis e regulamentos e para assegurar que os recursos estão sendo empregados da forma mais eficiente possível.

Auditoria de Gestão de Pessoas:

- Justificativa: A gestão de pessoas foi apontada como uma área de interesse, especialmente em relação à atualização de dados socioeconômicos dos alunos e à distribuição de servidores por setores. Essa auditoria visa assegurar que os processos de gestão de pessoal estejam alinhados às melhores práticas e normativas institucionais.

Auditoria de Infraestrutura:

- Justificativa: A falta de manutenção e questões relativas à infraestrutura foram indicadas como áreas de preocupação. Esta auditoria irá avaliar os processos e gastos relacionados à manutenção e infraestrutura, assegurando que estão sendo geridos de forma eficiente e eficaz.

Auditoria de Qualidade:

- Justificativa: A qualidade da alimentação fornecida aos alunos e outros serviços mencionados foi uma preocupação expressa. Avaliar a qualidade destes serviços é crucial para garantir que atendem aos padrões adequados e às expectativas da comunidade acadêmica.

Auditoria de Processos Internos:

- Justificativa: Foi destacada a necessidade de fluxos de processos mais claros e transparência. Esta auditoria irá examinar a eficiência, eficácia e transparência dos processos internos, contribuindo para o aprimoramento da governança e do gerenciamento de riscos.

Essas auditorias refletem um compromisso em abordar as áreas de maior preocupação percebidas pelos servidores do IFAP, garantindo uma gestão mais eficiente e transparente da instituição. A participação dos servidores na identificação das áreas de auditoria reforça o compromisso da instituição com a transparência e a melhoria contínua.

Importante frisar que o atual cenário de unidade de auditoria do IFAP ainda encontra-se fragilizado pois conta com apenas um servidor e recursos limitados. Por esse motivo, foi selecionado por sorteio as seguintes auditorias que efetivamente serão executadas:

Serviços de Auditoria

- **Avaliação de Conformidade - Controle de Acúmulo de Cargos:** Destinada a avaliar o processo de controle de acumulação de cargos dos servidores, verificando sua conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis (Planejado para Abril e Maio).
- **Avaliação Operacional - Gestão do Ensino:** Esta auditoria avaliará se as atividades operacionais da gestão do ensino, incluindo a qualidade do almoço servido aos estudantes e a regularidade contratual, estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis (Planejado para Junho e Julho).
- **Avaliação Operacional - Transparência e Auditoria de Processos Internos:** Focada em examinar a transparência, eficiência e eficácia dos processos internos, incluindo a necessidade de fluxos de processos mais claros (Planejado para Setembro e Outubro)

Durante os trabalhos de auditoria previstos para o exercício 2024 serão envolvidas a Reitoria e suas pró-reitorias, primordialmente; ademais o auditor pode abranger outras unidades, caso observe necessidade para melhor execução dos trabalhos.

Para colaborar com as demandas do TCU, conforme a Portaria Conjunta PGF/SE-CGU Nº 3, de 7 de dezembro de 2023, as seguintes atividades devem ser realizadas pela da Unidade de Auditoria Interna do IFAP:

Acompanhamento e Monitoramento: Monitorar processos que tramitam no Tribunal de Contas da União (TCU) e articular com unidades envolvidas na demanda, assessorando quanto ao conteúdo das respostas.

Gestão de Intimações e Notificações: Prontamente encaminhar intimações ou notificações do TCU às unidades responsáveis e cadastrar o processo no sistema push do TCU.

Disseminação de Informações: Dar ciência imediata de pronunciamentos, despachos, decisões, inclusão de processos em pauta de julgamento e acórdãos do TCU ao dirigente da autarquia, unidades responsáveis, e à Procuradoria Federal junto à autarquia.

Protocolo de Respostas: Providenciar o protocolo de respostas no TCU após receber posicionamentos das unidades responsáveis e, se aplicável, da Procuradoria Federal.

Identificação de Questões Jurídicas: Indicar ao dirigente máximo da entidade processos com questões jurídicas controvertidas ou de relevância institucional.

Colaboração com a Procuradoria Federal: Em casos de representação extrajudicial pela Procuradoria Federal, colaborar conforme necessário e continuar com o acompanhamento e monitoramento dos processos.

Solicitação de Consultoria Jurídica: No exercício da representação extrajudicial, solicitar a colaboração da Subprocuradoria Federal de Consultoria Jurídica da Procuradoria-Geral Federal quando apropriado.

Estabelecimento de Regras Complementares: Considerar a possibilidade de estabelecer regras complementares para adequar a aplicação da Portaria às especificidades internas da autarquia,

assegurando uma defesa adequada perante o TCU.

Na busca de aperfeiçoamento dos procedimentos da Audin, serão adotadas as seguintes ações:

- a) Encaminhar ofício a unidade a ser auditada, com prazo mínimo de 05 (cinco) úteis dias de antecedência, comunicando a previsão de início e término dos trabalhos;
- b) Será encaminhada a Solicitação de Auditoria (SA) inicial, e no decorrer dos trabalhos se forem necessárias outras informações, poderão ser emitidas novas solicitações;
- c) Após finalização das auditorias, deverão ser emitidos Relatórios Preliminares de Auditoria, no qual o auditado terá um prazo máximo de 15 (quinze) dias úteis, após o recebimento, para apresentar novas documentações e informações, que julgarem importantes e que justifiquem a constatação apresentada;
- d) Decorrido o prazo citado, a equipe de auditoria deverá analisar os documentos e informações apresentadas pelo auditado, caso ocorra a remessa, e posteriormente emitirá o Relatório Final de Auditoria;
- e) O auditado que por qualquer razão não cumprir os prazos de entrega de documentação e/ou informações, exceto em casos devidamente justificados, ou que sonegue qualquer informação ou causar embaraço, constrangimento ou obstáculos à atuação da Audin, poderá ser responsabilizado com base no art. 26 da Lei nº. 10.180, de 06/02/2001;

Dentro do Cronograma Anual dos Serviços de Auditoria para o Exercício, além dos serviços de auditoria já explicitados acima, tem-se: Atividades de Capacitação: Inclui a participação em eventos como o Fórum Nacional Técnico de 2024, o Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno e o Congresso Brasileiro de Auditoria Interna, visando a atualização e aprimoramento da atividade de auditoria interna. Atividades de Monitoramento: Envolvem o monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN e a quantificação e registro dos resultados e benefícios decorrentes da atividade de auditoria interna. Gestão e Melhoria da Qualidade: Inclui o mapeamento dos processos de gestão de riscos e melhoria dos controles internos da AUDIN, bem como a elaboração e implementação do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ). Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo: Refere-se ao acompanhamento das solicitações e recomendações emitidas por órgãos de controle como a CGU e o TCU. Gestão da Auditoria Interna: Inclui a validação da contabilização dos benefícios AUDIN, elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e assessoramento à Gestão do IFAP. Reserva Técnica: Reserva técnica para demandas extraordinárias e afastamentos não programados. O detalhamento das atividades que serão executadas no exercício 2024, constam na tabela anexo.

5. CAPACITAÇÃO

A equipe da Auditoria Interna passa por constante processo de capacitação, haja vista a necessidade de aperfeiçoamento técnico e comportamental, no intuito de melhor desempenhar suas atribuições.

As ações de capacitações previstas para o ano de 2024, conforme Quadro 1, objetivam promover o fortalecimento da atividade de auditoria interna, através do aperfeiçoamento dos conhecimentos e habilidades técnicas dos servidores da unidade de auditoria. O quantitativo de horas previstas é a quantidade mínima de 40 horas por auditor interno, conforme o art. 4º, § 2º IN/CGU nº 05/2021.

Desta forma, para o exercício 2024, a AUDIN, buscará o aperfeiçoamento contínuo de suas atividades visando o cumprimento dos objetivos a serem realizados.

Quadro 1 - Ações de capacitação e participação em eventos

Capacitação	Horas previstas	Modalidade
Fórum Nacional Técnico de 2024 - FonaiTec	40	Presencial ou on-line
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI IIA Brasil	20	Presencial ou on-line
Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI UNAMEC	24	Presencial ou on-line
Total	84 horas	

6. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS

O monitoramento consiste na adoção de ações pela Auditoria Interna, a fim de verificar se as medidas implementadas pela Unidade Auditada estão de acordo com as recomendações emitidas e se aquelas medidas foram suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada/insuficientes frente aos critérios adotados.

7. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Atendendo o que dispõe o art. 4º inciso II, da IN nº 05/2021/CGU a Audin irá prever a alocação da força de trabalho, para a Gestão e Melhoria Da Qualidade Da Atividade De Auditoria Interna que tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da Audin, a referida norma foi aprovada através da Resolução nº. 52/2021.

8. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO

A Auditoria Interna acompanha e auxiliar no atendimento as decisões/determinações/acórdãos e diligências expedidas pelo Tribunal de Contas da União, a gestão e acompanhamento do sistema Conecta/TCU é a Pró-reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional e as implementações das recomendações da CGU, atualmente a unidade responsável pelo encaminhamento das recomendações enviadas pelo sistema e-aud é da Audin, garantindo a aderência à legislação e a regular aplicação dos recursos públicos, de modo a evitar sanções aos responsáveis no caso do não cumprimento.

9. GESTÃO INTERNA

O objeto da gestão interna da Auditoria Interna consiste na adequação dos normativos e das políticas vigentes que tratam de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança, bem como prosseguir com a estruturação da Audin, estabelecer seus mapeamentos de processos e maturar a gestão dos seus riscos. Fomentar e estabelecer contato com as diversas Unidades da Instituição, visando orientar sobre a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança. Além do constante aprimoramento do Relatório de Auditoria Interna (Raint) e o Plano Anual de Auditoria Interna (Paint).

10. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT

O Plano de Auditoria Interna definirá uma reserva técnica para tratar as demandas extraordinárias que porventura surgirem durante o período de execução dos trabalhos.

11. EXPOSIÇÃO DAS PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

Para elaboração do Paint foram consideradas as orientações do Manual de Orientações Técnicas da CGU. Algumas restrições e riscos associados à execução do Paint, são: limitação técnica da equipe da Audin, recomendações inadequadas ou inoportunas, acréscimo de rotinas em função de novas exigências normativas, dificuldade de comunicação e interpretação das comunicações emitidas pela Audin, resposta intempestiva das unidades às solicitações de Auditoria.

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As ações de controle previstas no PAINTE/2024, consideraram o planejamento estratégico da Unidade Auditada, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, bem como, os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade auditada.

O PAINTE é um plano de ação, com vistas a atender as necessidades das diversas unidades do Ifap, fundamentando-se nos princípios de legalidade, moralidade, razoabilidade e eficiência, assegurando e assessorando os gestores como subsídio à tomada de decisões gerenciais.

Ressalta-se que o cronograma de execução de trabalhos poderá ser alterado em função de fatores externos ou internos, tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos e congressos), atendimento ao TCU e a Controladoria-Geral da União e fatos não previstos.

Diante da proposta elaborada, submete-se à análise prévia da CGU Regional/AP, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer suas recomendações.

ANEXO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT - 2024

UAIG: Auditoria Interna – AUDIN/IFAP

Exercício: 2024

(*) estimativa de 1680h por pessoa:
52 semanas - 5 semanas de férias = 47 sem. -> 47 * 40h = 1880h
15 feriados -> 1880h - (15x8h) = 1760h
80h de ausências justificadas -> 1760h-80h = 1680h

Total HH Ano: 1.680H / Servidor: 1 / Horas diárias: 8

1. SERVIÇOS DE AUDITORIA							
N.º		Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Início	Conclusão	HH	Origem da Demanda
1	Avaliação de conformidade	Controle de Acúmulo de Cargos	<p>Avaliar o processo de controle de acumulação de cargos dos servidores, verificando sua convergência às leis e regulamentos aplicáveis.</p> <p>Contribuir para o aprimoramento dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.</p>	Abril	maio	210	Seleção baseada em aplicação de questionário
2	Avaliação de conformidade Avaliação operacional	Gestão do Ensino - qualidade do almoço servidos aos estudantes regularidade contratual.	<p>Avaliar se as atividades operacionais da gestão obedecem às leis e regulamentos a elas aplicáveis.</p> <p>Avaliar a eficiência e eficácia das atividades operacionais na busca pelo alcance dos objetivos da unidade.</p> <p>Contribuir para o aprimoramento dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.</p>	Junho	Julho	210	Seleção baseada em aplicação de questionário
3	Avaliação operacional	Transparência	Auditoria de Processos Internos: Examinar a transparência, eficiência e eficácia dos processos internos, incluindo a necessidade de fluxos de processos mais claros.	setembro	outubro	210	Seleção baseada em aplicação de questionário
					SUBTOTAL HH:		630

2. ATIVIDADES DE CAPACITAÇÃO

Nº	Atividade	Objetivos Gerais	Período	CH
1	Fórum Nacional Técnico de 2024 - FonaiTec	Atualização e aprimoramento da atividade de auditoria interna.	Junho	40
2	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI UNAMEC	Atualização e aprimoramento da atividade de auditoria interna.	Agosto	24
3	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI IIA Brasil	Atualização e aprimoramento da atividade de auditoria interna.	Novembro	20
			SUBTOTAL	84

3. ATIVIDADES DE MONITORAMENTO

Nº	Atividade	Objetivos Gerais	Início	Conclusão	HH
1	Monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN	Monitorar as recomendações emitidas e lançadas no e-aud e em auditorias passadas.	Janeiro	Dezembro	40
2	Contabilização dos benefícios AUDIN	Quantificar e registrar os resultados e benefícios decorrentes da atividade de auditoria interna	Janeiro	Fevereiro	40
				SUBTOTAL	80

4. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Nº	Atividade	Objetivos Gerais	Início	Conclusão	HH
1	Mapeamento dos processos, gestão dos riscos e melhoria dos controles internos da AUDIN	Avaliar e promover a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna governamental.	Janeiro	Dezembro	64

2	Elaboração e implementação do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Audin	Implementar e instituir formalmente o PGMQ da Audin. IN/SFC/CGU 5/2021 e IN/SFC/CGU 03/2017.	Junho	Julho	177
				SUBTOTAL	241

5. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO					
Nº	Atividade	Objetivos Gerais	Início	Conclusão	HH
1	Acompanhamento das solicitações e recomendações emitidas pela CGU	Acompanhar o cumprimento das solicitações e recomendações pela Alta Gestão do IFAP por intermédio do sistema e-Aud.	Janeiro	Dezembro	50
2	Acompanhamento das solicitações e determinações emitidas pelo TCU	Acompanhar o cumprimento das solicitações e determinações pela Alta Gestão do IFAP por intermédio do sistema Conecta-TCU.	Janeiro	Dezembro	260
				SUBTOTAL	310

6. GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA					
Nº	Atividade	Objetivos Gerais	Início	Conclusão	HH
1	Validação da contabilização dos benefícios AUDIN	Validar a contabilização dos resultados e benefícios decorrentes da atividade de auditoria interna governamental executada pela AUDIN.	Janeiro	Dezembro	20
2	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2023	Relatar as informações sobre a execução das ações de auditoria interna, planejadas para 2023 e analisar os seus resultados. Cumprir as obrigações normativas previstas na IN/SFC/CGU 5/2021 e na IN/SFC 03/2017.	Janeiro	Março	50
3	Assessoramento à Gestão do IFAP.	Assessorar e aconselhar a Gestão, mediante solicitação específica, sobre assuntos estratégicos relacionados aos processos de governança, gestão de riscos, integridade e controles internos. Respalidar as operações da unidade, agregar valor e melhorar seus processos de forma condizente com os valores, as estratégias e os objetivos da unidade.	Janeiro	Dezembro	50
4	Análise e parecer do Relatório de Gestão do IFAP.	Prestar informações que subsidiem a elaboração do Relatório de Gestão do IFAP. Analisar o RG e emitir parecer conforme solicitação da Alta Gestão do IFAP, CGU e TCU.	Abril	Maio	50

5	Atividades administrativas.	Executar atividades administrativas necessárias à organização e funcionamento da AUDIN.	Janeiro	Dezembro	30
76	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2025	Planejar as atividades de Auditoria Interna a serem executadas no ano de 2025. Elaborar o PAINT/2025 seguindo as normas previstas na IN/SFC/CGU 5/2021 e na IN/SFC/CGU 03/2017.	Julho	Novembro	50
				SUBTOTAL	250

7. RESERVA TÉCNICA					
Nº	Atividade	Objetivos Gerais	Início	Conclusão	HH
1	Demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN durante a realização do PAINT	Reserva técnica para as demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN durante a realização do PAINT.	Janeiro	Dezembro	50

2	Afastamentos não programados.	Reserva técnica para afastamentos e licenças não programados.	Janeiro	Dezembro	35
				TOTAL HH	1680

Data: 14/12/2023

Elaboração: ALESSANDRO RONAN DA SILVA MAGALHÃES – Auditor da Auditoria Interna

Documento Digitalizado Público

plano de auditoria 2024

Assunto: plano de auditoria 2024
Assinado por: Alessandro Magalhaes
Tipo do Documento: Plano de Trabalho
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:
■ **Alessandro Ronan da Silva Magalhaes, AUDITOR**, em 23/12/2023 21:39:58.

Este documento foi armazenado no SUAP em 23/12/2023. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifap.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 88416
Código de Autenticação: a992fa65b7

