



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

RESOLUÇÃO 25/2023 - CONSUP/RE/IFAP

Homologa resolução nº 11/2023/CONSUP/RE/IFAP, Ad Referendum de 06 de março de 2023, que aprovou o Plano Anual de Auditoria Interna 2023 - PAINT, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amapá - IFAP

A 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 23228.000454/2023-16 e as deliberações na 59ª reunião ordinária do Conselho Superior,

RESOLVE:

Art. 1º Homologar a resolução nº 11/2023/CONSUP/RE/IFAP, Ad Referendum de 06 de março de 2023, que aprovou o Plano Anual de Auditoria Interna 2023 - 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:

- **Adriella Nunes Ferreira Bronze**, Reitora em exercício - CD1 - GAB, em 25/04/2023 10:19:12.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 24/04/2023. 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: 60016
Código de Autenticação: 1a4edae92a



**PLANO ANUAL
DE
AUDITORIA INTERNA
PAINT / 2023**

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO	3
2. A INSTITUIÇÃO	3
3. DA AUDITORIA INTERNA	4
4. FATORES CONSIDERADOS PARA ELABORAÇÃO DO PAINT	5
4.1 Serviços de Auditoria previstas para 2023	6
5. CAPACITAÇÃO	7
6. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS	7
7. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	8
8. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	8
9. GESTÃO INTERNA	8
10. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT.	9
11. EXPOSIÇÃO DAS PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT	9
12. CONSIDERAÇÕES FINAIS	9
ANEXO 1	11
ANEXO 2	13

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE, exercício 2023, 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 - PAINTE e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dá outras providências.

Para a elaboração do PAINTE 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 INSTITUCIONAL

“Oferecer de forma gratuita ensino, pesquisa e extensão no âmbito da educação profissional, superior e pós-graduação para formar pessoas para o trabalho e para o exercício da cidadania.”

VISÃO DE FUTURO

“Consolidar-se como centro de excelência na educação profissional e tecnológica formando pessoas para o mundo do trabalho globalizado.”

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:

SERVIDORA	CARGO EFETIVO/CD/FG	PORTARIA	FORMAÇÃO
Delson Ferreira de Oliveira Junior	Assistente em Administração; Chefe da Auditoria Interna.	Matrícula 1920396 PORTARIA Nº 1550/2022 GAB/RE/IFAP	Tecnólogo em Gestão da Tecnologia da Informação; Especialista TUTORIA EM EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA E DOCÊNCIA DO ENSINO SUPERIOR; Especialista de Banco de Dados.

As atividades de Auditoria Interna do Instituto Federal do Amapá para o exercício 2023 serão desenvolvidas na Reitoria e nos *Campi* Macapá, Santana, Porto Grande, Laranjal do Jari, Campus Avançado Oiapoque e Centro de Referência em Educação a Distância em Pedra Branca do Amapari.

4. FATORES CONSIDERADOS PARA ELABORAÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA (Paint)¹

Para o desenvolvimento do Paint, a Auditoria Interna observou os fatores:

- a) -Efetivo da auditoria;
- b)- Plano de Desenvolvimento Institucional IFAP 2019/2023;
- c)- Observações a partir dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos do Instituto Federal do Amapá;
- d)- Expectativas do Conselho Superior (CONSUP) e Alta Administração;
- e)- Solicitações da Alta Administração;
- f)- Observações realizadas pela Auditoria Interna a partir de trabalhos anteriores;
- g) - Planos de Ação do Instituto Federal do Amapá;
- h) - Os gestores dos processos e os documentos sobre planejamento organizacional;

Obtida a compreensão sobre o contexto, objetivo da Unidade Auditada e dos seus principais processos, foi possível definir os objetos que comporão 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 em fase inicial, entendendo que a instituição avançou bastante nos últimos anos nessa temática, exemplo disso foi: 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 que é competente para a gestão de risco no Ifap. Contudo, a avaliação ainda é incipiente para utilização neste Plano de Trabalho.

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 a alta administração e com os gestores no decorrer de todo o seu desenvolvimento do conhecimento sobre os objetivos estratégicos, operacionais e organizacionais.

As ações programadas para 2023 abrangerão o período de 03 de janeiro a 29 de dezembro. 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 2023

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 tempo, normalmente um ano.

A Auditoria Interna elaborou o Plano de Auditoria Interna em harmonia com as estratégias e os objetivos das organizações. E para isso, considerou o planejamento estratégico da Unidade Auditada e as expectativas da alta administração e das demais partes interessadas.

Durante os trabalhos de auditoria previstos para o exercício 2023 serão envolvidas a Reitoria e os *Campi* Macapá, Santana, Porto Grande, Laranjal do Jari, Campus Avançado Oiapoque e Centro de Referência em Educação a Distância em Pedra Branca do Amapari e 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 08 (oito) 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 08 (oito) dias, 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;
- f) A proposta de PAINT deve ser encaminhada à respectiva unidade de supervisão técnica **até o último dia útil do mês de novembro** do exercício anterior ao de sua execução.com base no do art. 5º da Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021.

Dentro do Cronograma Anual dos Serviços de Auditoria para o Exercício, há três origens de demandas: Alta Administração, Acórdão 1178/2018- TCU e Outras Situações. Sobre a origem “Outras Situações”, avaliou-se as Expectativas do Conselho Superior (CONSUP), Alta Administração e observações realizadas pela Auditoria Interna a partir de trabalhos anteriores. O detalhamento das atividades que serão executadas no exercício 2023, constam na planilha serviços de auditoria (Anexo 1).

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 2023, 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 2023, 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
56º FonaiTec	32	Presencial ou on-line
Cursos à distância: CGU, TCU, ENAP	40	On-line
Cursos oferecidos pela CGU/AP	24	Presencial ou on-line
Fórum Nacional de Controle	24	Presencial ou on-line
Total	120 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 Diretoria de Integridade, 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 por ventura 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 PAINT/2023, 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 PAINT 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.

Macapá, 24 de fevereiro de 2023.

Delson Ferreira de Olivera Junior
Chefe da Auditoria Interna

PORTARIA N° 1550/2022 -
GAB/RE/IFAP

ANEXO 1

CRONOGRAMA ANUAL DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PARA O EXERCÍCIO 2023

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH*
1	Avaliação	Avaliação do acompanhamento do andamento das obras da Reitoria.	Verificar a legalidade, a legitimidade, a eficácia, a eficiência e a economicidade no acompanhamento das obras da Reitoria.	Outras situações	01/03/2023	31/10/2023	320
2	Avaliação	Avaliação transparência entre o Ifap e a Fundação de Apoio À Educação e ao Desenvolvimento Tecnológico do Rio Grande do Norte (FUNCERN).	Atender ao item 9.5 do Acórdão 1178/2018-TCU/Plenário: "9.5. determinar ao Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, com fundamento no art. 74, II, da Constituição Federal, que oriente as auditorias internas das IFES e IF a: 9.5.1 incluírem em seus planos anuais de atividades, por pelo menos quatro exercícios, trabalhos específicos para verificar: 9.5.1.1. cumprimento pela própria IFES ou IF dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio referidos acima; e 9.5.1.2. cumprimento pelas fundações de apoio credenciadas ou autorizadas pela IFES/IF dos requisitos relativos à transparência citados acima."	Acórdão 1178/2018- TCU	01/03/2023	31/09/2023	320
3	Avaliação	Avaliação do planejamento da LOA para pagamento das taxa referentes aos pedidos de proteção de propriedade intelectual e avaliação da atualização e atendimento aos fluxos de processos para proteção de propriedade intelectual.	Verificar o planejamento financeiro para a garantia do pagamento dos pedidos de proteção intelectual e avaliar os controles internos referentes à proteção de propriedade intelectual.	Outras situações	01/03/2023	30/06/2023	200

4	Avaliação	Avaliação da distribuição de carga horária docente.	Verificar a existência de regulamentação das atividades docentes, a distribuição equivalente ao tripé ensino, pesquisa e extensão; o cumprimento da carga horária; a equidade na distribuição de encargos; a presença de mecanismo de controles que auxiliem no acompanhamento, avaliação e distribuição dos encargos docentes	Solicitação da Gestão	01/03/2023	31/07/2023	400
6	Avaliação	Avaliar Programa de Gestão-IFAP	Avalia o cumprimento da Resolução nº 6.2022-Consup (Regulamento do Programa de Gestão), cumprimento da carga horária; a presença de mecanismo de controles que auxiliem no acompanhamento, avaliação de efetividade e transparência.	Outras situações	01/03/2023	29/12/2023	400

*Homem/hora

ANEXO 2
ALOCAÇÃO DE FORÇA DE TRABALHO NAS CATEGORIAS PREVISTAS NO ART. 4º,
INCISO II, DA IN Nº. 05/SFC/CGU/2021 E OUTROS

ID	Descrição da ação	Origem da Demanda	Objetivo	HH*
4	Capacitação	Art. 4º, Inciso II, da IN nº. 05/SFC/CGU/2021	Promover o fortalecimento da atividade de auditoria interna, através do aperfeiçoamento dos conhecimentos e habilidades técnicas dos servidores da unidade de auditoria.	120
5	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas		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.	400
6	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna		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.	240
7	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo		Acompanhar e auxiliar no atendimento as decisões/determinações/acórdãos e diligências expedidas pelo Tribunal de Contas da União e Controladoria Geral da União.	200
8	Gestão interna		Consiste na adequação dos normativos e das políticas vigentes que tratam de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança, prosseguir com a estruturação da Audin, bem como aprimoramento dos Plano e Relatório Anual de Auditoria Interna.	400
9	Demandas extraordinárias recebidas pela Audin durante a realização do Paint		Tratar as demandas extraordinárias que por ventura surgirem durante o período de execução dos trabalhos.	300
10	Relatório de Gestão	TCU	Examinar a conformidade com o inteiro teor das peças exigidas pela legislação vigente.	180

*Homem/hora

Documento Digitalizado Público

Plano Anual de Auditoria Interna - IFAP/2023

Assunto: Plano Anual de Auditoria Interna - IFAP/2023
Assinado por: Delson Junior
Tipo do Documento: Plano de Ação
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- **Delson Ferreira de Oliveira Junior, CHEFE - SUB-CHEFIAFG01 - AUDIN**, em 28/02/2023 12:55:10.

Este documento foi armazenado no SUAP em 28/02/2023. 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: 60482

Código de Autenticação: 66e2962ac5

