



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**Universidade Federal de Amapá - UNIFAP-AP**  
Rod. Juscelino Kubitschek, Km 02, S/Nº. Macapá/AP. CEP 68.900.-000  
Fone: (96) 3312-1713



## **Auditoria Interna**



**Macapá/AP**

## SUMÁRIO

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1.    | INTRODUÇÃO.....  | 3  |
| 2.    | DA AUDITORIA INTERNA.....  | 4  |
| 3.    | DOS OBJETIVOS.....   | 5  |
| 4.    | FATORES CONSIDERADOS PARA ELABORAÇÃO DO PAINTE.....  | 6  |
| 5.    | AÇÕES PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS.....  | 6  |
| 6.    | PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA 2016.....   | 7  |
| 7.    | MAPEAMENTO DAS AÇÕES DE AUDITORIA.....   | 8  |
| 8.    | SUBAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PROPOSTAS PARA 2016.....   | 12 |
| 8.1.  | Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE/2015.....  | 12 |
| 8.2.  | 8.2. Consolidação do PAINTE para envio à CGU.....  | 12 |
| 8.3.  | Acompanhamento do atendimento às recomendações oriundas da AUDINT e do atendimento às recomendações dos Órgãos de Controle (CGU e TCU) .....                             | 13 |
| 8.4.  | Identificação dos servidores técnico-administrativo com portaria de liberação para estudo e Identificação das portarias de cessão de servidores para outros órgãos ..... | 13 |
| 8.5.  | Verificação da execução do contrato de Manutenção Predial no Campus Marco Zero.....  | 14 |
| 8.6.  | Análise e parecer sobre o Relatório de Gestão – 2015.....  | 14 |
| 8.7.  | Análise do processo de Contratações Diretas (Dispensa e Inexigibilidade) .....   | 15 |
| 8.8.  | Verificação da concessão de Bolsa Permanência aos estudantes de Graduação.....   | 15 |
| 8.9.  | Verificação do funcionamento de cursos de Graduação - Campus Marco Zero.....   | 16 |
| 8.10. | Análise sobre a Gestão do Patrimônio Imobiliário (Bens Móveis e Imóveis - próprios e de terceiros) .....   | 16 |
| 8.11. | Verificação de transferências Voluntárias - Convênios.....   | 17 |
| 8.12. | Elaboração do PAINTE 2017.....   | 18 |
| 8.13. | Verificação de execução de obras - Campus Marco Zero.....  | 18 |
| 8.14. | Submissão do PAINTE 2017 ao CONDIR .....   | 19 |
| 9.    | AÇÕES PARA O FORTALECIMENTO DA GESTÃO .....  | 19 |
| 9.1.  | Promoção de palestras sobre o papel de controle interno na UNIFAP e orientações contidas em Instruções Normativas, Regulamentos, dentre outros .....                     | 19 |
| 9.2.  | Verificação da prática de Governança .....   | 19 |
| 10.   | AÇÕES PARA O FORTALECIMENTO DA AUDINT .....  | 20 |
| 10.1. | Atualização do site da AUDINT.....   | 20 |
| 10.2. | Capacitação de auditores internos no FONAI – MEC.....  | 20 |
| 10.3. | Capacitação de auditores internos em cursos promovidos pela ESAF, ABOP, ENAP.....  | 20 |
| 11.   | CONSIDERAÇÕES FINAIS .....   | 21 |
| 12.   | APROVAÇÃO PELO CONSELHO DIRETOR (CONDIR) .....   | 21 |
|       | APÊNDICE A.....  | 22 |

## 1. INTRODUÇÃO

A unidade de Auditoria Interna (AUDINT) da Fundação Universidade Federal do Amapá (UNIFAP) apresenta o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), com as ações que serão executadas no exercício de 2016. A configuração do plano foi pautada em dispositivos da Lei 10.180/2001, no Decreto 3.591/2000, na Instrução Normativa CGU 07/2006 (alterada pela Instrução Normativa CGU 09/2007) - que estabelecem critérios para elaboração, acompanhamento e execução nas entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal, bem como, na Instrução Normativa nº 01, de 3 de janeiro de 2007, que também dispõe acerca do conteúdo .

A UNIFAP é uma instituição de Ensino Superior que tem como atividades finalísticas o ensino, a pesquisa e a extensão. Concentra suas atividades no Campus Marco Zero, em Macapá/AP, mas já apresenta uma capilaridade importante no estado do Amapá (Gráfico 1).



**Figura 01 – Presença geográfica da UNIFAP**

Fonte: UNIFAP – PDI (2015-2019), 2015.

Em face da necessidade de ampliação de suas ações no âmbito do estado, a UNIFAP fixou atividades também no contexto da interiorização que atualmente conta com *campi* efetivos em 3 (três) municípios: o *Campus* Oiapoque (denominado *Campus* Binacional), que atua com 8 (oito) cursos; o *Campus* Santana, com a oferta do curso de Arquitetura desde sua criação em 2006 e, no ano de 2015, se amplia com o ingresso de mais 200 acadêmicos e com mais 4 (quatro) cursos de licenciatura; e o *Campus* de Mazagão, que oferece o curso de Licenciatura em Educação do Campo: Agronomia e Biologia. Somado a esses 3 (três) *campi*, a Universidade possui estrutura física nos municípios de Amapá, Laranjal do Jari e Tartarugualzinho. E, ainda, áreas para futuras instalações no município de Porto Grande, Pedra Branca do Amapari, Cutias do Araguaary e Calçoene.

Vale destacar, que o PAINT 2016 está aderente ao planejamento estratégico da instituição denominado Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) para o período de 2015-2019, no que concerne à sua missão que é de “ Promover de forma indissociável ações de ensino, pesquisa e extensão, contribuindo para a formação de cidadãos e o desenvolvimento social, econômico, ambiental, tecnológico e cultural da região amazônica”.

No PAINT também foram considerados no curso de sua elaboração a visão, os valores, estratégias, objetivos e metas previstos no PDI, os quais deverão ser conhecidos e adotados para se atingir a missão institucional.

De acordo com o PDI (2015-2019) “os *campi* do Marco Zero do Equador (Macapá), Santana, Mazagão, Laranjal do Jari e Binacional do Oiapoque têm o potencial de beneficiar cerca de 576.949 pessoas (IBGE, 2010), aproximadamente 86% da população do estado do Amapá. Somando-se os municípios nos locais onde a UNIFAP possui estrutura física, o total de habitantes atingidos chega a 597.581 (IBGE, 2010), cerca de 89% da população amapaense”.

Considerando esse contexto, no PAINT 2016 a AUDINT concentrou o planejamento de suas ações de auditoria no *Campus* Marco Zero e Santana, podendo atender demandas extraordinárias nos demais *campi*. As ações contidas no plano são aquelas que a AUDINT entende como relevantes no apoio ao fortalecimento e ao aprimoramento da gestão máxima da UNIFAP, contribuindo na prática de uma governança atuante e transparente. Ademais, no melhoramento das atividades realizadas pelas unidades administrativas e acadêmicas. Como foco das ações planejadas considerou-se questões de natureza: orçamentária, financeira, patrimonial, recursos humanos, suprimentos de bens e serviços, assistência estudantil e atividades finalísticas. Assim, entende-se que a AUDINT abrangerá grande parte da estrutura organizacional e administrativa da instituição.

## **2. DA AUDITORIA INTERNA**

Estruturalmente a Unidade de Auditoria Interna da UNIFAP está vinculada ao Conselho

Diretor (CONDIR), sendo orientada por seu Regimento Interno. Ainda está instalada, provisoriamente, em uma sala que integra a estrutura física da Reitoria com previsão de mudança para as instalações definitivas em janeiro/2016.

A AUDINT conta com três servidores (Quadro 1), mas possivelmente até janeiro/2016 a equipe será ampliada com mais 02 (dois) auditores, selecionados por meio de concurso público (Edital 011/2015). Esta informação poderá ser comprovada no endereço: <http://depsec.unifap.br/index.php?c=tec15>. A posse dos novos auditores está prevista para janeiro/2016.

Quadro 1 – Estrutura de Pessoal da Auditoria Interna

| Matrícula | Nome                                   | Cargo                                   | CPF            |
|-----------|--|---|----------------|
| 2356177   | Eliana do Socorro de Brito Paixão      | Docente (Contador e Chefe da Auditoria) | 163.621.872-53 |
| 1568984   | Albertina Silva Pereira                | Administrador                           | 298.826.482-15 |
| 2158114   | Marcilene Cristiana da Conceição Couto | Técnico em Contabilidade                | 432.621.202-00 |

A unidade de auditoria interna se justifica, sobretudo, pela necessidade de auxiliar a instituição na promoção da otimização de recursos públicos em defesa do patrimônio público. Desenvolve atividades delineadas por critérios técnicos, cuja finalidade é a análise da integridade, adequação e eficácia dos controles internos administrativos, confrontando-as com as informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais.

A AUDINT está continuamente melhorando seus controles internos que coincide com a padronização de todas as atividades da UNIFAP por meio do Procedimento Operacional Padrão (POP), como um dos programas estratégicos previsto no PDI (2015-2019). A unidade já elaborou os POP que se encontram na fase de desenho dos fluxos pela Pró-reitoria de Planejamento. Somado a isso, nos Planos de Providências Permanentes (PPP) criou-se o sinalizador, atribuindo cores para indicar a situação de cumprimentos das recomendações emanadas da AUDINT e CGU e determinações do TCU: verde (atendido), amarelo (em andamento) e vermelho (não atendido). Foi criado, também, o Quadro de Gestão à Vista. Este quadro, que ainda está sendo aperfeiçoado, compreende a fixação, em posição de destaque, do plano de ação da AUDINT e dos PPP, com respectivos sinalizadores. Após a criação da *homepage* da AUDINT todos esses controles serão publicados para consulta pública.

### 3. DOS OBJETIVOS

A AUDINT visa mensurar e corrigir, de forma imparcial, os desperdícios de recursos públicos, a improbidade, a negligência, a omissão e, principalmente, verificar a realização dos resultados

pretendidos, de forma sincronizada com a missão, visão, objetivo e metas institucionais; assessor à Alta Administração, utilizando ferramentas e técnicas de auditoria, com o intuito de revelar o cenário em que se encontra a instituição; sugerir, de maneira estruturada e respaldada nos princípios legais, meios para sanear ou evitar eventuais desvios; prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, através de ações de acompanhamento das recomendações e determinações emanadas dos respectivos órgãos.

#### **4. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAINT**

Este Plano de Auditoria Interna - PAINT foi elaborado observando os normativos vigentes, considerando os seguintes fatores:

- a) Demandas internas de auditorias;
- b) Pessoal disponível para os trabalhos, lotados na auditoria;
- c) Recomendações da CGU e determinações TCU;
- d) Materialidade baseada no volume de recursos previstos na PLOA 2016, a relevância e a criticidade.

#### **5. AÇÕES PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS**

A realização das ações será ancorada na legislação pertinente e nos seguintes procedimentos:

- a) Encaminhamento da Solicitação de Auditoria (SA) inicial à unidade administrativa auditada e se no decorrer dos trabalhos forem necessárias outras informações, serão emitidas Notas de Auditorias (NA);
- b) Após finalização das auditorias, serão emitidos relatórios parciais, nos quais os setores auditados terão um prazo máximo de aproximadamente 10 (cinco) dias úteis, para apresentar documentações e informações requeridas;
- c) Decorrido o prazo acima citado, a unidade de auditoria poderá, a pedido do setor auditado, conceder a dilação do prazo;
- d) O setor auditado, que por qualquer razão, não cumprir os prazos de entrega de documentação e/ou informações ou que sonegue qualquer informação, causando embaraço, constrangimento ou obstáculos à atuação da AUDINT, poderá ser responsabilizado com base no art. 26 da Lei nº. 10.180, de 06/02/2001, exceto em casos devidamente justificados;
- e) A AUDINT deverá encaminhar no prazo máximo de 60 (sessenta) dias, após a conclusão da auditoria, o Relatório Final para a Controladoria Geral da União Regional/AP, conforme disposto no art. 8º da Instrução Normativa nº. 07, de dezembro de 2006.

## 6. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA 2016

O orçamento previsto para o exercício de 2016 é da ordem de R\$ 161.455.347,00 (cento e sessenta e um milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil e trezentos e quarenta e sete reais), conforme PLOA 2016 (Quadro 2), que serão aplicados em programas, projetos e atividades institucionais.

**Quadro 2 – PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL UNIFAP 2016**

| <b>PROGRAMA/AÇÃO/ATIVIDADE</b>   | <b>VALOR (R\$)</b>    |
|--|-----------------------|
| <b>PROGRAMA - 0089 - PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO</b>   | <b>3.640.000,00</b>   |
| <b>Ação 0181</b> - Pagamento de Aposentadorias e Pensões –Servidores Civis<br><b>Atividade</b> - Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis - No Estado do Amapá.  | 3.640.000,00          |
| <b>Operações Especiais 0910: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais</b>   | <b>40.000,00</b>      |
| <b>Ação 000L</b> - Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES<br><b>Atividade</b> - Contribuição à Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior - ANDIFES - No Estado do Amapá. | 40.000,00             |
| <b>PROGRAMA - 2080 - EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS</b>  | <b>56.055.393,00</b>  |
| <b>Ação 20GK</b> - Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão<br><b>Atividade</b> - Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão – No Estado do Amapá  | 3.441.165,00          |
| <b>Ação 20RK</b> - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior<br><b>Atividade</b> - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior – No Estado do Amapá  | 22.335.645,00         |
| <b>Ação 4002</b> - Assistência ao Estudante de Ensino Superior<br><b>Atividade</b> - Assistência ao Estudante de Ensino Superior – No Estado do Amapá  | 5.632.203,00          |
| <b>Ação 8282</b> – Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior<br><b>Atividade</b> - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado do Amapá  | 18.646.380,00         |
| <b>Ação 157B</b> – Implantação do Hospital Universitário da Universidade Federal do Amapá<br><b>Atividade</b> - Implantação do Hospital Universitário da Universidade Federal do Amapá – No Estado do Amapá.   | 6.000.000,00          |
| <b>PROGRAMA – 2109 – GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO</b>   | <b>101.719.954,00</b> |
| <b>Ação 2004</b> – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes<br><b>Atividade</b> - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes – No Estado do Amapá.                 | 1.680.000,00          |
| <b>Ação 2010</b> – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares.<br><b>Atividade</b> - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares – No Estado do Amapá.  | 120.000,00            |
| <b>Ação 2011</b> – Auxílio Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares<br><b>Atividade</b> - Auxílio Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares – No Estado do Amapá.   | 97.128,00             |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Ação 2012</b> – Auxílio Alimentação aos Servidores Cíveis, Empregados e Militares<br><b>Atividade</b> - Auxílio Alimentação aos Servidores Cíveis, Empregados e Militares – No Estado do Amapá  | 4.800.000,00          |
| <b>Ação 20TP</b> – Pagamento de Pessoal Ativo da União<br><b>Atividade</b> - Pagamento de Pessoal Ativo da União – No Estado do Amapá  | 78.532.429,00         |
| <b>Ação 4572</b> – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação<br><b>Atividade</b> - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação – No Estado do Amapá  | 455.000,00            |
| <b>OPERAÇÕES ESPECIAIS</b>   | <b>16.035.397,00</b>  |
| <b>Ação 00M1</b> – Benefícios Assistenciais decorrentes de Auxílio-Funeral e Natalidade<br><b>Atividade</b> - Benefícios Assistenciais decorrentes de Auxílio-Funeral e Natalidade – No Estado do Amapá  | 21.204,00             |
| <b>Ação 09HB</b> – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais<br><b>Atividade</b> - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais- No Estado do Amapá | 16.014.193,00         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>161.455.347,00</b> |

Fonte: MPOG

O maior número de ações contidas no PAINT/2016 são desdobramentos dos programas contemplados no PLOA/2016.

## 7. MAPEAMENTO DAS AÇÕES DE AUDITORIA

As ações previstas para o exercício de 2016 estão contidas na Matriz de Risco (Quadro3). Foram definidas com base nos créditos orçamentários correspondentes, exceto para as subações Patrimônio, Transferências Voluntárias - Convênios e obras. Essas subações, a despeito de não contemplarem dotações orçamentárias, no PLOA 2016, foram eleitas pela AUDINT para serem objeto de auditorias no citado exercício por sua importância no processo de governança da alta gestão. Considerou-se na seleção das ações a materialidade, a relevância e a criticidade, que são variáveis indispensáveis na construção da referida matriz.

Na definição dessas variáveis adotamos o seguinte procedimento metodológico:

### MATERIALIDADE

Neste quesito utilizamos como parâmetro intervalares faixas percentuais que variam de zero a acima de vinte e cinco por cento para estabelecer os níveis de risco (TABELA 1). Os percentuais se justificam pelo montante de recursos orçamentários que representam, indicando, portanto, a

intensidade da materialidade, que varia de muito baixa a muito alta. Os níveis de risco correspondentes foram atribuídos na escala de 1 a 5.

**TABELA 1 - CRITÉRIOS PARA DEFINIÇÃO DOS NÍVEIS DE MATERIALIDADE**

| <b>Intensidade</b>        | <b>Parâmetro</b>              | <b>Fator de risco</b> |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Muito Baixa materialidade | $X < \text{ou} = 0,10\%$      | 1                     |
| Baixa materialidade       | $0,1 > X < \text{ou} = 1\%$   | 2                     |
| Média materialidade       | $1\% > X < \text{ou} = 10\%$  | 3                     |
| Alta materialidade        | $10\% > X < \text{ou} = 25\%$ | 4                     |
| Muito alta materialidade  | $X > 25\%$                    | 5                     |

$X = \text{R\$ } 161.455.347,00$  (PLOA UNIFAP 2016)

## RELEVÂNCIA

A qualificação da relevância das ações propostas para auditoria está balizada por 5 fatores (Quadro 4), que variam de 1 a 5 e, no julgamento da AUDINT, refletem o grau de importância de cada ação.

**QUADRO 4 – Critério para definição dos níveis de Relevância**

| <b>Fator</b> | <b>Descrição</b> | <b>Aspectos a serem considerados</b>                                |
|--------------|------------------|---|
| 5            | Relevante        | Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão Institucional |
| 4            | Relevante        | Atividade relacionada ao planejamento estratégico da Instituição    |
| 3            | Essencial        | Atividades que comprometer o serviço prestado ao cidadão            |
| 2            | Essencial        | Atividades que possam comprometer a imagem da Instituição           |
| 1            | Coadjuvante      | Programas assistenciais   |

Vale salientar que quanto maior for a relevância, mais a ação influencia no cumprimento da missão Institucional.

## CRITICIDADE

Para avaliar a criticidade (Quadro 5), a AUDINT considerou 03 (três) componentes: Componente 1 (o intervalo de tempo entre as auditorias realizadas); Componente 2 (falhas em controles internos administrativos); Componente 3 (nível de descentralização da atividade).

**QUADRO 5 – Critério para definição dos níveis de Criticidade**

| Fator de análise   | Componentes considerados  | Níveis |
|--|---|--------|
| <b>COMPONENTE 1</b>  |   |        |
| <b>Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento</b> |   |        |
| Quanto maior intervalo, maior pontuação  | até 12 meses  | 1      |
|  | de 12 a 18 meses  | 2      |
|  | de 18 a 24 meses  | 3      |
|  | de 24 a 30 meses  | 4      |
|  | acima de 30 meses   | 5      |
| <b>COMPONENTE 2</b>  |   |        |
| <b>Efetividade dos controles internos da UNIFAP</b>                                      |   |        |
| Quanto maior a falha, maior pontuação  | Sem falhas/falhas de controles internos desconhecidas                                       | 1      |
|  | Indícios de falhas/faltas de controles internos   | 2      |
|  | Faltas/falhas conhecidas e já auditadas internamente  | 3      |
|  | Falhas conhecidas e apontadas pela CGU  | 4      |
|  | Falhas conhecidas e apontadas pelo TCU  | 5      |
| <b>COMPONENTE 3</b>  |   |        |
| <b>Nível de descentralização da atividade</b>  |   |        |
| Quanto maior descentralização, maior pontuação   | acima de 80% das atividades são centralizadas e realizadas na reitoria                      | 1      |
|  | entre 60 e 80 % das atividades são centralizadas e realizadas entre os setores e a reitoria | 2      |
|  | entre 50 e 60 % das atividades são centralizadas e realizadas entre os setores e a reitoria | 3      |
|  | entre 30 e 50% das atividades são descentralizadas e realizadas nos <i>Campi</i>            | 4      |
|  | Abaixo de 30% das atividades são descentralizada das ações realizada na reitoria            | 5      |

Em cada componente o intervalo de pontuação varia de 1 a 5, os quais têm correspondência com os aspectos de análise definidos e explicitados no quadro acima. A ação planejada está associada, exclusivamente, a um item de cada componente, como forma de mensuração do grau médio de criticidade.

Essa configuração das variáveis supracitadas possibilitou, efetivamente, construir a Matriz de Risco que se segue, com todos os elementos necessários ao entendimento do planejamento das ações de auditoria para 2016.

### QUADRO 3 - MATRIZ DE RISCO

| PROGRAMA/AÇÃO  | VALOR DA AÇÃO (R\$) | % sobre a PLOA | SUBAÇÃO   |                             | MATERIALIDADE       |                | RELEVÂNCIA |                          | CRITICIDADE              |            |
|--|---------------------|----------------|---|-----------------------------|---------------------|----------------|------------|--------------------------|--------------------------|------------|
|  |                     |                |   |                             | Descrição           | Fator de Risco | Descrição  | Fator                    |                          |            |
| 20 TP - Pagamento de Pessoal Ativo da União                                      | 78.532.429,00       | 48,64          | Pessoal técnico-administrativo com portaria de liberação para estudo (5% da 20 TP)                                | Muito alta Materialidade    | 5                   | Relevante      | 5          | <b>Criticidade Média</b> | <b>3,00</b>              |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 2                        |            |
|  |                     |                | Cessão de servidores para outros órgãos (portaria de liberação e ressarcimento) (10% da 20 TP)                    | Muito alta Materialidade    | 5                   | Relevante      | 5          | <b>Criticidade Média</b> | <b>3,7</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 4                        |            |
|  |                     |                | Diárias (10%)   | Muito alta Materialidade    | 5                   | Relevante      | 5          | <b>Criticidade Média</b> | <b>3,0</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 1                        |            |
| 20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior                 | 22.335.645,00       | 13,83          | Manutenção predial - <i>Campus</i> Marco Zero.  | Alta Materialidade          | 4                   | Relevante      | 5          | <b>Criticidade Média</b> | <b>4,0</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 4                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 3             | 3                        |            |
| 8282 - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior     | 18.646.380,00       | 11,55          | Execução de Obras (10%)   | Alta Materialidade          | 4                   | Relevante      | 4          | <b>Criticidade Média</b> | <b>3,0</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 2                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 3             | 2                        |            |
| 4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior                               | 5.632.203,00        | 3,49           | Bolsa permanência   | Média Materialidade         | 3                   | Relevante      | 5          | <b>Criticidade Média</b> | <b>4,0</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 2                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 3             | 5                        |            |
| 20GK - Fomento às ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão | 3.441.165,00        | 2,13           | Campus Marco Zero e Santana   | Ensino, Pesquisa e Extensão | Média Materialidade | 3              | Relevante  | 4                        | <b>Criticidade Média</b> | <b>4,0</b> |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            |                          | Componente 1             | 5          |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            |                          | Componente 2             | 2          |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            |                          | Componente 3             | 5          |
| Ações sem vínculo com o PLOA 2016  |                     |                | Patrimônio (Bens Móveis e Imóveis - verificar imóveis próprios e locados de terceiros) - <i>Campus Marco Zero</i> | Muito Baixa Materialidade   | 1                   | Relevante      | 5          | <b>Criticidade Média</b> | <b>4,7</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 4                        |            |
|  |                     |                | Transferências Voluntárias - Convênios: 10%   | Muito Baixa Materialidade   | 1                   | Coadjuvante    | 1          | <b>Criticidade Média</b> | <b>4,7</b>               |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 1             | 5                        |            |
|  |                     |                |   |                             |                     |                |            | Componente 2             | 4                        |            |
| Componente 3   | 5                   |                |   |                             |                     |                |            |                          |                          |            |

Fonte: PLOA 2016

## **8. SUBAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PROPOSTAS PARA 2016**

### **8.1. Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT/2015**

**Riscos:** A dissociação entre as ações que foram planejadas e as realizadas é o maior risco que pode ocorrer, podendo gerar informações distorcidas e subsidiar de forma equivocada o processo de tomada de decisão.

**Relevância em relação à Entidade:** O RAINT poderá prover, ao gestor, informações consonantes com a realidade da instituição para auxiliá-lo na formulação de decisões futuras.

**Origem da demanda:** CGU.

**Objetivo:** Informar à CGU os resultados obtidos com a execução das atividades da AUDINT no exercício de 2015, a fim de que seja um dos instrumentos norteadores ao processo decisório da gestão.

**Escopo:** Descrever todas as ações executadas pela Auditoria Interna da UNIFAP no exercício de 2015, planejadas e extraordinárias, assim como as ações de acompanhamento das recomendações/determinações da CGU e TCU relativas ao exercício de 2015.

**Data de realização:** 02/01 a 31/01/2016.

**Local:** Unidade de Auditoria Interna - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 03 (três) servidores, trabalhando 20 dias, 4h/d, no mês de janeiro/2016, totalizando a carga horária de 240 horas.

### **8.2. Consolidação do PAINT para envio à CGU.**

**Riscos:** Dispor de um planejamento anual com desajustes por não terem sido efetuadas as eventuais correções propostas pela CGU e CONDIR.

**Relevância em relação à Entidade:** A elaboração do PAINT é indispensável para que a atuação da AUDINT seja pautada em um planejamento consistente e funcional.

**Origem da demanda:** CGU.

**Objetivo:** Nortear a atuação da AUDINT no exercício de 2016 e informar à CGU e ao CONDIR as ações a serem executadas.

**Escopo:** Conter a descrição das ações previstas para execução pela AUDINT em 2016 e respectivos procedimentos a serem adotadas no decurso de cada ação.

**Data de realização:** 02/01 a 31/01/2016.

**Local:** Unidade de Auditoria Interna - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 03 (três) servidores, trabalhando 20 dias, 1h/d, no mês de janeiro/2016, totalizando a carga horária de 60 horas.

### **8.3. Acompanhamento do atendimento às recomendações oriundas da AUDINT e do**

**atendimento às recomendações dos Órgãos de Controle (CGU e TCU) .**

**Riscos:** Manutenção de controles internos administrativos inadequados, infringência à legislação pertinente e sanções por descumprimento das demandas emanadas pelos órgãos de controle (CGU/TCU) e AUDINT.

**Relevância em relação à Entidade:** O acompanhamento do atendimento às demandas dos órgãos de controle contribuirá na minoração ou equacionamento de questões acadêmicas e administrativas constatadas.

**Origem da demanda:** AUDINT, CGU e TCU.

**Objetivo:** Verificar a implementação das recomendações originadas das auditorias executadas pelos órgãos de controle (AUDINT, CGU e TCU).

**Escopo:** Monitorar todas as recomendações emanadas dos órgãos de controle (AUDINT, CGU e TCU), por meio do Plano de Providência Permanente (PPP).

**Data de realização:** 02/01 a 31/12/2016.

**Local:** Unidade de Auditoria Interna - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 02 (um) servidor trabalhando 1h/d, durante 21 dias, nos 12 meses do ano, totalizando 504 horas.

#### **8.4. Identificação dos servidores técnico-administrativo com portaria de liberação para estudo e Identificação das portarias de cessão de servidores para outros órgãos .**

**Riscos:** No caso de liberação para estudo, o risco está na descontinuidade das atividades por não haver compensação de horas, o que pode incorrer em prejuízo ao erário. Quanto à cessão de servidores para outros órgãos, o risco reside na ausência de ressarcimento da remuneração dos referidos servidores à UNIFAP.

**Relevância em relação à Entidade:** A identificação dos servidores com liberação para estudo ou cessão para outros órgãos permitirá constatar se os controles internos para esses casos estão aderentes aos critérios estabelecido pela legislação (Lei 8.112/1990).

**Origem da demanda:** AUDINT

**Objetivo:** Verificar a vigência das portarias para horário especial ao servidor técnico-administrativo estudante e de cessão de servidores para outros órgãos e, neste caso, o consequente ressarcimento da remuneração, à Unifap, à luz da legalidade e legitimidade.

**Escopo:** Selecionar as pastas dos servidores estudantes de Graduação, assim como dos servidores cedidos para analisar a vigência das portaria concedidas para horário especial e de cessão e, neste caso, confirmar o ressarcimento à unifap, dos valores correspondentes à remuneração dos servidores cedidos.

**Data de realização:** 01/02 a 19/02/2016

**Local:** PROGEP - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 02 (dois) servidores, trabalhando 5h/d, durante 12 dias, totalizando 120 horas.

### **8.5. Verificação da execução do contrato de Manutenção Predial no *Campus* Marco Zero.**

**Riscos:** Má qualidade da prestação do serviço com reflexos na utilização dos recursos financeiros.

**Relevância em relação à Entidade:** a verificação é importante para constatar se a prestação dos serviços está atendendo as necessidades institucionais e se os recursos destinados ao pagamento estão condizentes com a prestação desses serviços.

**Origem da demanda:** AUDINT

**Objetivo:** Verificar como está sendo executado o contrato de manutenção predial no *Campus* Marco Zero.

**Escopo:** Analisar os controles utilizados para aferição dos serviços, bem como os relatórios emitidos pelo fiscal do contrato e os relatórios de manutenção emitidos pela empresa contratada.

**Data de realização:** 20/02 a 25/03/2016

**Local:** Prefeitura - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 02 (dois) servidores, trabalhando 5h/d, durante 25 dias, totalizando 250 horas.

### **8.6. Análise e parecer sobre o Relatório de Gestão – 2015**

**Riscos:** Reprovação do Relatório de Gestão do exercício de 2015, relatório incompleto ou fora do prazo para envio aos órgãos de controle e em desconformidade com a legislação pertinente.

**Relevância em relação à Entidade:** Por se tratar de documento público e formal a relevância está em apresentar as atividades desenvolvidas pela instituição no decorrer do exercício a que se aplica.

**Origem da demanda:** PROPLAN, CGU e TCU

**Objetivo:** Elaborar informações para o Relatório de Gestão, conforme o que estabelece o item 2.2 do ANEXO II - Parte C, da DN-TCU Nº 134/ 2013, como também, o parecer da auditoria para inserção no referido relatório.

**Escopo:** Descrever, detalhadamente, as informações relacionadas à Unidade de Auditoria Interna, para incursão no Relatório de Gestão, conforme o que estabelece o item 2.2 do ANEXO II - Parte C, da DN-TCU Nº 134/ 2013, como também, o parecer da auditoria quanto à veracidade e fidedignidade das informações contidas no referido relatório.

**Data de realização:** 26/03 a 31/03/2016

**Local:** Unidade de Auditoria Interna - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 01 (um) servidor, trabalhando 5h/d, durante 02 dia, totalizando 10 horas.

### **8.7. Análise do processo de Contratações Diretas (Dispensa e Inexigibilidade).**

**Riscos:**

- Dispensa: Relacionados ao fracionamento de despesa, deficiência nas aquisições e na composição dos preços.
- Inexigibilidade: Caracterização ao produto de forma equivocada e sem observância aos preceitos legais, produtos comuns e de elevado número de fornecedores, consistência da documentação que comprove exclusividade, dentre outros.

**Relevância em relação à Entidade:** Por se tratar de aquisições diretas, suscetível a falhas, algumas etapas estão sujeitas a serem suprimidas do processo, o que poderá engendrar prejuízos ao erário.

**Origem da demanda:** AUDINT.

**Objetivo:** Analisar o processo de Contratações Diretas (Dispensa e Inexigibilidade) relativas ao 1º trimestre/2016, com observância, inclusive, aos critérios de sustentabilidade.

**Escopo:** Analisar as aquisições de materiais e equipamentos realizadas por meio de Dispensas e Inexigibilidades relativas ao 1º trimestre/2016.

**Data de realização:** 26/03 a 30/04/2016

**Local:** Divisão de Compras

**Recursos Humanos / Servidores:** 02 (dois) servidores trabalhando 5h/d, durante 24 dias, totalizando 240 horas.

### **8.8. Verificação da concessão de Bolsa Permanência aos estudantes de Graduação.**

**Riscos:** Falha na seleção ou no não preenchimento dos requisitos mínimos.

**Relevância em relação à Entidade:** a verificação do processo de concessão da bolsa permanência se faz necessária em face do volume de recursos disponibilizados para esse benefício, com foco na retenção de acadêmicos na instituição.

**Origem da demanda:** AUDINT.

**Objetivo:** Verificar se os procedimentos que norteiam a concessão de bolsa permanência aos estudantes estão consonantes com o PNAES.

**Escopo:** Analisar o edital de seleção, o processo de concessão, os controles internos e coletar o depoimento dos beneficiários.

**Data de realização:** 26/03 a 30/04/2016.

**Local:** Pró-Reitoria de Extensão e Ações Comunitárias.

**Recursos Humanos / Servidores:** 02 (dois) servidores trabalhando 5h/d, durante 24 dias, totalizando 240 horas.

### **8.9. Verificação do funcionamento de cursos de Graduação - Campus Marco Zero**

**Riscos:** Má qualidade na formação de acadêmicos.

**Relevância em relação à Entidade:** esta auditoria será importante para o apontamento de eventuais descumprimentos de carga horária na atuação docente e, conseqüentemente, na precarização da formação acadêmica dos alunos.

**Origem da demanda:** AUDINT.

**Objetivo:** Verificar o funcionamento de cursos de Licenciatura em Física, Ciências Biológicas, História e Bacharelado em Engenharia Elétrica, selecionados aleatoriamente, e a consonância com a legislação pertinente.

**Escopo:** Analisar os PAID, os PPC, os projetos de pesquisa e extensão, à luz dos normativos institucionais e dos órgão de controle, além de coletar depoimentos dos alunos dos referidos cursos.

**Data de realização:** 01/05 a 15/06/2016.

**Local:** Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD).

**Recursos Humanos / Servidores:** 04 (quatro) servidores trabalhando 5h/d, durante 32 dias, totalizando 640 horas.

### **8.10. Análise sobre a Gestão do Patrimônio Imobiliário (Bens Móveis e Imóveis - próprios e de terceiros)**

**Riscos:** Ausência e deficiência na elaboração de Inventários e Relatórios de Movimentação de Bens - RMB, descumprimento de prazos, armazenamento inadequado, inexistência do cadastro de Imóveis no SPIUNET e SIAFI, ausência de controles ou controles inadequados dos bens, má conservação dos bens móveis e imóveis, utilização indevida dos bens móveis e imóveis e ausência de Termos de Responsabilidade.

**Relevância em Relação à Entidade:** Revelar a situação da gestão patrimonial no que tange ao atendimento aos preceitos legais pertinentes, bem como aferição dos controles existentes de patrimônio mobiliário e imobiliário, sua manutenção e preservação, racionalização de bens que dão suporte à realização das atividades diárias e que demandam grande volume de investimentos, tanto na aquisição quanto na manutenção.

**Origem da demanda:** AUDINT.

**Objetivo:** Verificar se os controles adotados pelo Setor de Patrimônio estão atualizados, consistentes e atendendo à normatização aplicável à espécie.

**Escopo:** Por meio de amostra intencional de 20%, definiu-se que no *Campus Marco Zero*, será realizada verificação quanto ao cumprimento da legislação; a estrutura de pessoal e tecnológica da unidade; o registro dos imóveis auditados no SPIUnet e SIAFI; os controles adotados pela unidade; a consistência dos registros contábeis, conservação e guarda dos bens.

**Data de realização:** 16/07 a 30/08/2016

**Local:** PROAD/Setor de Patrimônio (*Campus Marco Zero*)

**Recursos Humanos / Servidores:** 04 (quatro) servidores trabalhando 5h/d, durante 36 dias, totalizando 720 horas.

### **8.11. Verificação de transferências Voluntárias - Convênios**

**Riscos:** Infringência à legislação pertinente e orientações dos órgãos de controle com medidas punitivas para a UNIFAP e prejuízos ao erário.

**Relevância em relação à Entidade:** O monitoramento dos controles internos dos convênios minimiza os danos que por ventura possam ocorrer em face da ausência de aplicação inadequada de recursos.

**Origem da demanda:** AUDINT.

**Objetivo:** Conhecer a real situação da execução de convênios celebrados com a Unifap.

**Escopo:** Auditar 20% do convênios para comprovar se o SICONV é alimentado com informações acerca da execução do convênio auditado; se a aplicação dos recursos, financeiros e materiais, foi realizada conforme plano de trabalho; se há controle físico pelo coordenador e instâncias superiores, se há prestação de contas e os resultados obtidos.

**Data de realização:** 01/09 a 30/09/2016

**Local:** PROPLAN/Coordenações de projetos.

**Recursos Humanos / Servidores:** 04 (quatro) servidores trabalhando 5h/d, durante 20 dias, totalizando 400 horas.

### **8.12. Elaboração do PAINT 2017**

**Riscos:** A distribuição inadequada do tempo, dos recursos humanos e materiais; desalinhamento com a missão da UNIFAP; distorção na formulação dos critérios de auditoria; ações irrelevantes e fora do contexto; e, plano ineficaz.

**Relevância em relação à Entidade:** O planejamento é um instrumento imprescindível para nortear as atividades da AUDINT, no exercício em que se aplicar, cujos resultados de sua execução poderão subsidiar as decisões da gestão.

Origem da demanda: CGU.

**Objetivo:** Elaborar o planejamento das atividades da AUDINT para 2017, sincronizado com os propósitos institucionais, aderente à legislação e às Instruções dos órgãos de controle.

**Escopo:** Elaborar o planejamento das atividades da AUDINT, contendo a Matriz de Risco e o plano de ação com a programação das atividades para o exercício de 2017.

**Data de realização:** 01/10 a 31/10/2016

**Local:** Unidade de Auditoria Interna - UNIFAP.

**Recursos Humanos / Servidores:** 02 (dois) servidores trabalhando 5h/d, durante 19 dias, totalizando 190 horas.

### **8.13. Verificação de execução de obras - Campus Marco Zero**

**Riscos:** Inobservância à legislação e às orientações dos órgãos de controle, descumprimento de prazos de execução, ausência de controles ou controles inadequados das obras, ausência de relatório de acompanhamento do fiscal e aceite sem sua conclusão.

**Relevância em Relação à Entidade:** Revelar a situação da execução das auditadas no que tange ao atendimento aos preceitos legais pertinentes, bem como aferição dos controles existentes.

**Origem da demanda:** AUDINT.

**Objetivo:** Verificar a execução dos contratos de obras prediais no Campus Marco Zero.

**Escopo:** Analisar 20% das obras executadas ou em execução, no *Campus Marco Zero*, os controles com aferição dos serviços, bem como os relatórios emitidos pelo fiscal do contrato e ainda, os relatórios emitidos pela empresa contratada.

**Data de realização:** 01/11 a 30/11/2016

**Local:** Prefeitura do *Campus Marco Zero*.

**Recursos Humanos / Servidores:** 04 (quatro) servidores trabalhando 5h/d, durante 20 dias, totalizando 400 horas.

#### **8.14. Submissão do PAINT 2017 ao CONDIR.**

**Relevância em relação à Entidade:** Dotar o Conselho Diretor da UNIFAP de informações acerca do planejamento da AUDINT para o ano de 2016 (PAINT).

**Origem da demanda:** CGU

**Objetivo:** Obter o parecer para validação definitiva do PAINT 2017 e posterior envio à CGU.

**Escopo:** Reunir com o CONDIR para apresentar o PAINT e obter Ata com o registro de aprovação.

**Data de realização:** 01/12 e 20/12/2016

**Local:** CONDIR/UNIFAP

**Recursos Humanos / Servidores:** 05 (quatro) servidores trabalhando 3h/d, durante 01 dias, totalizando 15 horas.

### **9. AÇÕES PARA O FORTALECIMENTO DA GESTÃO**

#### **9.1. Promoção de palestras sobre o papel de controle interno na UNIFAP e orientações contidas em Instruções Normativas, Regulamentos, dentre outros.**

**Riscos:** Não observância, por parte dos setores da UNIFAP, dos normativos que orientam os controles internos administrativos.

**Relevância em relação à Entidade:** Para esclarecimento e nivelamento de informações necessárias ao desenvolvimento e aprimoramento dos controles internos administrativos.

**Origem da demanda:** CGU.

**Objetivos:** Contribuir para a efetividade e sustentabilidade das ações de controle das unidades administrativas, visando o fortalecimento da gestão.

**Escopo:** Promover palestra sobre: o papel do Controle Interno na UNIFAP; orientações contidas em IN, Regulamentos, dentre outros; e, recomendações CGU e TCU.

**Data de realização:** 29/03/2016 e 03/08/2016

**Local:** UNIFAP

**Recursos Humanos / Servidores:** 03 (dois) servidores trabalhando 2h/d, durante 01 dias totalizando 06 horas cada dia programado.

#### **9.2 Verificação da prática de Governança.**

**Riscos:** Fragilidade de sincronismo entre os setores com implicações na gestão superior.

**Relevância em Relação à Entidade:** A governança possibilita que o gestor demonstre domínio sobre a instituição, engendrando elevada transparência aos seus atos administrativos.

**Origem da demanda:** CGU.

**Objetivos:** Verificar a efetividade dos controle internos administrativos adotados pela gestão.

**Escopo:** Analisar os controle internos utilizados pela gestão na tomada de decisão pela gestão.

**Data de realização:** 02/01 a 31/12/2016

**Local:** REITORIA

**Recursos Humanos / Servidores:** 01 (um) servidor trabalhando 1h, 21 dias, durante 12 meses, totalizando 252 horas.

## **10. AÇÕES PARA O FORTALECIMENTO DA AUDINT**

### **10.1. Atualização do site da AUDINT**

**Objetivo:** Atualizar a homepage da AUDINT para divulgar as ações de auditoria realizadas.

**Escopo:** Inserir na homepage da Audint informações relativas às ações de auditoria, visando a promoção da transparência.

**Data de realização:** 02/01 a 31/12/2016

**Local:** AUDINT

**Recursos Humanos / Servidores:** 01 (um) servidor trabalhando 1h, 01 dia, durante 12 meses, totalizando 12 horas.

### **10.2. Capacitação de auditores internos no FONAI – MEC**

**Objetivo:** Promover a capacitação para melhor desempenharem suas funções.

**Escopo:** Viabilizar a participação de auditores internos no FONAI-MEC promovido pela Associação FONAI-MEC.

**Data de realização:** 23 a 27/05/2016 e 23 a 27/11/2016

**Local:** Associação FONAI

**Recursos Humanos / Servidores:** 03 (um) servidor, participando 8h, durante 05 dias, totalizando 120 horas em cada período.

### **10.3. Capacitação de auditores internos em cursos promovidos pela ESAF, ABOP, ENAP**

**Objetivo:** Capacitar os auditores internos para melhor desempenharem suas funções.

**Escopo:** Viabilizar a participação de auditores internos em cursos pela ESAF, ABOP e ENAP.

**Data de realização:** Julho e Novembro/2016

**Local:** ESAF, ABOP e ENAP

**Recursos Humanos / Servidores:** 03 (um) servidor, participando 8h, durante 05 dias,

totalizando 120 horas em cada período.

## 11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As ações contidas neste PAINT somam 4.785 horas. Como instrumento nortador da execução das atividades da AUDINT, não é um planejamento inalterável. Sendo assim, o cronograma contido no plano de ação, em anexo, poderá ser eventualmente ajustado no curso de sua execução, caso haja demandas extraordinárias ou outros imprevistos.

Espera-se que os resultados dos trabalhos realizados, desdobrem-se em recomendações que sejam efetivadas pelas unidades auditadas. Desse modo, poderão contribuir na atenuação das vulnerabilidades e ampliar melhorias dos processos e procedimentos, com reflexo no fortalecimento da gestão e na prestação de serviço com qualidade à sociedade em geral.

## 12. APROVAÇÃO PELO CONSELHO DIRETOR (CONDIR)

Esta proposta de PAINT/2015 seguiu para análise prévia da CGU no dia 26/10/2015 (Ofício 750/2015-Reitoria/UNIFAP). A versão definitiva foi apresentada ao Conselho Diretor (CONDIR), no dia 15 de dezembro/2015, em Sessão Ordinária, a qual foi aprovada por meio da Resolução 002/2015-CONSU/UNIFAP, de 21/12/2015. O plano será apresentado às dirigentes máximas da UNIFAP e às demais unidades administrativas da UNIFAP em reunião ampliada.

Macapá, 07 de Janeiro de 2016.

### Equipe da AUDINT

Eliana do Socorro de Brito Paixão  
(Auditora-chefe - Portaria 1743/2014)

\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_

Albertina Silva Pereira (Administradora)

\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_

Marcilene Cristiana da Conceição Couto (Téc. em Contabilidade: \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_