



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS  
CONSELHO SUPERIOR

RESOLUÇÃO Nº 8-CONSUP/IFAM, 02 de abril de 2018.

O Reitor do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM, neste ato como Presidente do Conselho Superior, órgão de caráter consultivo e deliberativo da Administração Superior, no uso de suas atribuições conferidas pelo § 3º do Art. 10 da Lei Nº 11.892, de 29.12.2008;

**CONSIDERANDO** o Despacho Processo nº 23443.027893/2017-83, datado de 14 de setembro de 2017 da AUDIN, encaminhando ao CONSUP a nova Minuta de Regimento Interno da Auditoria Interna letra “b” do referido despacho;

**CONSIDERANDO** a designação do conselheiro Aildo da Silva Gama como relator da nova proposta de Regimento Interno da AUDIN/IFAM, conforme constou no item 1.5.1.2 da Pauta da 37ª reunião ordinária do CONSUP, realizada no dia 23 de março de 2018;

**CONSIDERANDO** o Parecer e Voto do Conselheiro relator, pela aprovação, com as ressalvas, devendo resguardar o Art. 53, do Regimento Geral do IFAM, aprovada pela Resolução nº 2-CONSUP/IFAM, de 28.3.2011 e, proceder as alterações na Minuta de Regimento, conforme as sugestões que constam do parecer da relatoria;

**CONSIDERANDO** a decisão dos conselheiros presentes, a Proposta de Regimento Interno da Auditoria Interna do IFAM, foi aprovado por unanimidade, em sessão da 37ª Reunião Ordinária do CONSUP realizada em 23 de março de 2018, de acordo com o Parecer do conselheiro relator;

**CONSIDERANDO** os Art. 12 combinado com o inciso X do Art. 42 do Regimento Geral do IFAM, a provado pela Resolução nº 2, de 28 de março de 2011.

**RESOLVE:**

**Art. 1º. APROVAR** o Regimento Interno da Auditoria Interna Sistêmica do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas, conforme previsto no Parágrafo Único do Art. 51, da Resolução nº 02-CONSUP/IFAM/2011, que com esta baixa.

**Parágrafo único.** A Auditoria Interna Sistêmica do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas, reger-se-á por este Regimento Interno e pelo disposto na Seção III “DA AUDITORIA INTERNA” da Resolução nº 2-CONSUP/IFAM, de 28 de março de 2011.

**Art. 2º.** Esta Resolução entra em vigor na data de sua edição, com a sua publicação no boletim interno da Reitoria.

**Dê-se ciência, publique-se, cumpra-se.**

ANTONIO VENÂNCIO CASTELO BRANCO  
Reitor e Presidente do Conselho Superior



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS  
CONSELHO SUPERIOR**

---

**REGIMENTO INTERNO DA AUDITORIA INTERNA SISTÊMICA do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – AUDIN/IFAM, aprovado pela Resolução nº 8-CONSUP/IFAM, de 02 de abril de 2018.**

---

**CAPÍTULO I  
SEÇÃO I  
DISPOSIÇÕES PRELIMINARES**

**Art. 1º.** A Base Normativa que norteia a atuação da Unidade de Auditoria advém da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988, Seção IX, art. 74, normatizado através da Lei nº 10.180, de 06 de fevereiro de 2014 e pelo Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000 e pelo Regimento Geral do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – Resolução nº 2-CONSUP/IFAM/2011 e Resolução nº 58-CONSUP/IFAM/2017.

**SEÇÃO II  
DA AUDITORIA INTERNA SISTÊMICA**

**Art. 2º.** O propósito da Unidade de auditoria interna sistêmica do IFAM é oferecer serviços objetivos de avaliação e consultoria, desenvolvidos para agregar valor e melhorar as operações do IFAM.

**Art. 3º.** A missão da Unidade de auditoria interna sistêmica é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações, assessoria e conhecimento objetivos baseados em risco. A Auditoria Interna auxilia o IFAM a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles.

**CAPÍTULO II  
SEÇÃO I  
DA ESTRUTURA**

**Art. 4º.** A Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM possui a seguinte composição e estrutura operacional:

**I. Composição:**

- a) Auditores;
- b) Apoio Administrativo e técnico;
- c) Estagiário.

**II. Estrutura Operacional:**

- d) Chefe da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica;
- e) Coordenadoria de Execução;
- f) Coordenadoria de Monitoramento; g) Coordenadoria de Acompanhamento das demandas da CGU e do TCU.

**§ 1º.** O (a) Chefe (a) da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM deverá ser escolhido dentre os ocupantes do cargo de auditor.

**§ 2º.** A nomeação, designação, exoneração ou dispensa do (a) Chefe (a) de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM, será submetida, pelo Presidente do Conselho Superior, à aprovação do CONSUP, e, após, à aprovação da Controladoria Geral da União, à luz do Art. 15, §5º do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000.

**§ 3º.** Cabe ao Chefe da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica, no uso de suas atribuições, indicar seu substituto legal, dentre o Corpo de Auditores do IFAM, para lhe representar em suas faltas ou impedimentos.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA**  
**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS**  
**CONSELHO SUPERIOR**

§ 4º. As Coordenações serão ocupadas pelos auditores, através da indicação formal da chefia de Auditoria Interna Sistêmica.

§ 5º. Na falta de auditores para titular as coordenações definidas neste normativo, cabe ao Chefe (a) da Unidade de Auditoria Interna, no uso de suas atribuições, distribuir as competências das coordenações com vacância de titular entre o corpo de auditores existente, conforme matriz de risco.

§ 6º. A Unidade de Auditoria Interna Sistêmica terá sua instalação física situada na sede da Reitoria do IFAM com espaço próprio no qual será implantada toda a sua estrutura administrativa para o pleno desenvolvimento de suas atividades.

§ 7º. A lotação funcional dos servidores ocupantes do cargo de “AUDITOR” como regra geral, será conforme o estabelecido no edital do concurso.

§ 8º. Fica admitida a lotação de Auditores Internos em quaisquer unidades integrantes do IFAM, com a devida anuência do chefe da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica e do Auditor, quando tal medida se fizer necessária ao pleno cumprimento das finalidades e objetivos da Auditoria Interna Sistêmica do IFAM, e com a devida aprovação do CONSUP.

§ 9º. O Chefe (a) da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM poderá solicitar profissional especializado com comprovada experiência técnica, visando a emissão de laudo pericial sobre o objeto de auditoria, com a finalidade de subsidiar o Relatório de Auditoria.

**SEÇÃO II**  
**DA COMPETÊNCIA**

**Art. 5º.** Compete à Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM:

**I.** Avaliar os atos da gestão quanto ao cumprimento das metas e objetivos do Plano Plurianual, dos Programas de Governo, do Plano de Desenvolvimento Institucional e do Planejamento Estratégico do IFAM, visando comprovar a eficiência, eficácia, efetividade e economicidade de tal execução;

**II.** Examinar e emitir parecer sobre a prestação de contas anual e tomadas de contas especiais realizadas no âmbito do IFAM;

**III.** Planejar adequadamente os trabalhos de auditoria de forma a prever a natureza, a extensão e a profundidade dos procedimentos que neles serão empregados, bem como a oportunidade de sua aplicação;

**IV.** Elaborar o Plano Anual de Atividades da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica - PAINT correspondente ao exercício seguinte, bem como o Relatório Anual das Atividades – RAIN, correspondente ao exercício anterior;

**V.** Elaborar periodicamente relatórios de atividades parciais e globais das auditorias realizadas para fornecer aos dirigentes subsídios necessários à tomada de decisões;

**VI.** Identificar problemas existentes no cumprimento das normas de controle interno relativas à gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial, educacional e nos demais sistemas operacionais, propondo soluções;

**VII.** Orientar os Gestores quanto à prestação de contas, e com relação a temas de maior complexidade;

**VIII.** Acompanhar a Gestão no atendimento às diligências do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União;

**Parágrafo único.** As auditorias serão realizadas em observância ao PAINT, previamente aprovado pelo



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA**  
**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS**  
**CONSELHO SUPERIOR**

---

Conselho Superior do IFAM, salvo nos casos de alta criticidade demandados pelo gestor máximo, com base em denúncias.

**Art. 6º.** Compete ao Chefe(a) da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM:

- I. Planejar, orientar e supervisionar as atividades de auditoria no âmbito do IFAM;
- II. Propor atividades e elaborar projetos a serem desenvolvidos pela AUDIN-IFAM;
- III. Representar a AUDIN-IFAM perante o Conselho Superior e Conselho de Dirigentes;
- IV. Identificar as necessidades de capacitação do Quadro Técnico e do Quadro de Apoio pertencente à AUDIN-IFAM, bem como encaminhar os Programas de Capacitação ao setor competente para prover financeiramente as ações;

**Art. 7º.** Compete à Coordenadoria de Execução:

- I. Planejar e coordenar as ações de execução de auditoria no âmbito do IFAM;
- II. Elaborar Relatórios Técnicos das auditorias realizadas;
- III. Elaborar Notas Técnicas e Notas de Auditoria;
- IV. Prestar informações ao Chefe (a) da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM, quanto às atividades que estão sendo realizadas;

**Art. 8º.** Compete à Coordenadoria de Monitoramento:

- I. Planejar e coordenar as ações de monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN no âmbito do IFAM;
- II. Elaborar Relatórios gerenciais quanto ao atendimento das recomendações;
- III. Elaborar Notas Técnicas e Notas de Auditoria;
- IV. Prestar informações ao Chefe(a) da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM, quanto às atividades que estão sendo realizadas;

**Art. 9º.** Compete à Coordenadoria de Acompanhamento das demandas da CGU e do TCU:

- I. Controlar as recomendações expedidas pela CGU e as determinações e recomendações expedidas pelo TCU;
- II. Controlar as demandas da CGU e do TCU;
- III. Elaborar Relatórios gerenciais quanto ao atendimento das recomendações, contendo as justificativas dos gestores para cada recomendação não implementada ou implementada parcialmente, com indicação de prazo para sua efetivação;
- IV. Elaborar Notas Técnicas e Notas de Auditoria;
- V. Prestar informações ao Chefe (a) de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM, quanto às atividades que estão sendo realizadas;

**Parágrafo único.** Os relatórios gerenciais deverão ser apresentados ao CONSUP mensalmente.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO AMAZONAS  
CONSELHO SUPERIOR**

---

**Art. 10.** Compete ao Quadro de Apoio Administrativo, lotado na AUDIN/IFAM, dar suporte administrativo, conforme atribuições estabelecidas ao cargo.

**Art. 11.** A responsabilidade técnica quanto aos relatórios de auditoria será do auditor relator.

§ 1º O supervisor das auditorias terá responsabilidade subsidiária nos relatórios, em destaque quanto à observância dos requisitos mínimos de composição;

§ 2º O supervisor poderá manifestar sua opinião em documento anexo ao relatório, quando julgar necessário.

**CAPÍTULO III  
DAS DISPOSIÇÕES FINAIS**

**Art. 12.** As atividades realizadas pela AUDIN não se confundem com as de consultoria e assessoramento jurídico que competem à Advocacia Geral da União e aos seus respectivos órgãos e unidades, consoante estabelecido pela Lei Complementar n.º 73, de 10 de fevereiro de 1993.

**Art. 13.** Para o exercício profissional da atividade de auditoria interna deverão ser observados: o estatuto da atividade de auditoria interna sistêmica do IFAM, o código de ética, as instruções normativas da CGU, as normas de práticas internacionais e os demais documentos que operacionalizam a atividade.

**Art. 14.** Os casos omissos neste Regimento Interno serão resolvidos pelo Chefe(a) da Unidade de Auditoria Interna Sistêmica do IFAM, ressalvada matéria de competência dos órgãos superiores da Instituição.

**Art. 15.** Este Regimento entrará em vigor na data de publicação da Resolução aprovada pelo Conselho Superior do IFAM.

**Dê-se ciência, publique-se, cumpra-se.**

**ANTONIO VENÂNCIO CASTELO BRANCO  
Reitor e Presidente do Conselho Superior**