



INSTITUTO FEDERAL
SERGIPE

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT/2024

Referente às atividades de 2024





PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

Luiz Inácio Lula da Silva – Presidente

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Camilo Sobreira de Santana – Ministro

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA

Marcelo Bregagnoli – Secretário

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE

Ruth Sales Gama de Andrade – Reitora

CONSELHO SUPERIOR

Ruth Sales Gama de Andrade – Presidente

EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA

William de Jesus Santos – Auditor Titular

Giulliano Santana Silva do Amaral – Auditor Interno

Fernando Augusto de Jesus Batista – Auditor Interno

Helanne Cristianne da Cunha Pontes – Auditora Interna

Ivan Carlos de Souza – Auditor Interno

Raquel da Silva Oliveira Estácio – Auditora Interna



SUMÁRIO

SUMÁRIO	3
APRESENTAÇÃO	4
1. INTRODUÇÃO	5
2. APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS	6
2.1. Alocação Efetiva da Força de Trabalho durante a Vigência do PAINT.....	6
2.2. Posição sobre a Execução dos Serviços de Auditoria e do Monitoramento.	7
2.3. Fatos Relevantes que Impactaram a Execução dos Trabalhos da Auditoria.	10
2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audint.....	11
2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.....	13
2.6. Capacitação dos Auditores da Audint.....	21
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	23
Apêndice I – Lista das Atividades Planejadas por Categoria.....	24
Apêndice II – Relatórios e Notas de Auditoria Monitorados no Exercício.....	26
Apêndice III – Capacitações realizadas pelos auditores.	27
.....	28



APRESENTAÇÃO

O **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT** foi elaborado com a finalidade de **comunicar informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT** de 2024 e a **análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria** realizados pela Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Sergipe.

Foi elaborado conforme a Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelece a sistemática para apresentação de resultados das atividades das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

ARACAJU/ SE, MARÇO DE 2025.

1. INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Instituto Federal de Sergipe (IFS) exerce uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações do IFS. Busca, desse modo, auxiliar as unidades gestoras 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.

O RAINTE foi elaborado segundo as normas estabelecidas pela Controladoria-Geral da União / Secretaria Federal de Controle Interno, previstas na Instrução Normativa nº 5, de 27 de outubro de 2021, e contempla as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna (Audint) no exercício de 2024. Nesse período, Audint pautou sua atuação nas ações previstas no PAINTE, elaborado no ano de 2023 e executado em 2024.

Nos tópicos a seguir serão apresentadas as informações sobre a alocação efetiva da força de trabalho, a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE (finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão), a descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria, os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Audint, os resultados da gestão e melhoria da qualidade (PGMQ) dos trabalhos desenvolvidos e as capacitações realizadas pelos servidores da Audint.

2. APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS

2.1. Alocação Efetiva da Força de Trabalho durante a Vigência do PAINT.

A força de trabalho da Auditoria Interna do IFS, prevista para o exercício de 2024, contou com seis auditores e um servidor no cargo de assistente em administração, **o qual foi transferido para outro setor em 08/01/2024.**

O quadro a seguir demonstra a **alocação efetiva da força de trabalho (HH realizado)**, dimensionada em homem-hora (HH), durante o exercício de 2024, por **categoria de atividade planejada** no PAINT 2024:

Quadro 1 - Alocação da força de trabalho em 2024.

Categoria	HH Previstas	HH Executadas	Índice de utilização das horas planejadas (%)
Serviços de Auditoria (Ação)	3569	3623	102%
Monitoramentos	1548	850	55%
Assessoramentos	1368	603	44%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	180	216	120%
Gestão Interna	3320	3064	92%
Gestão e Melhoria da Qualidade	491	379	77%
Capacitações*	945	733	78%
Reserva Técnica	110	0	0%
Afastamentos	443	731	165%
Total	11.976h	10.206h	85%

Fonte: Auditoria Interna do IFS

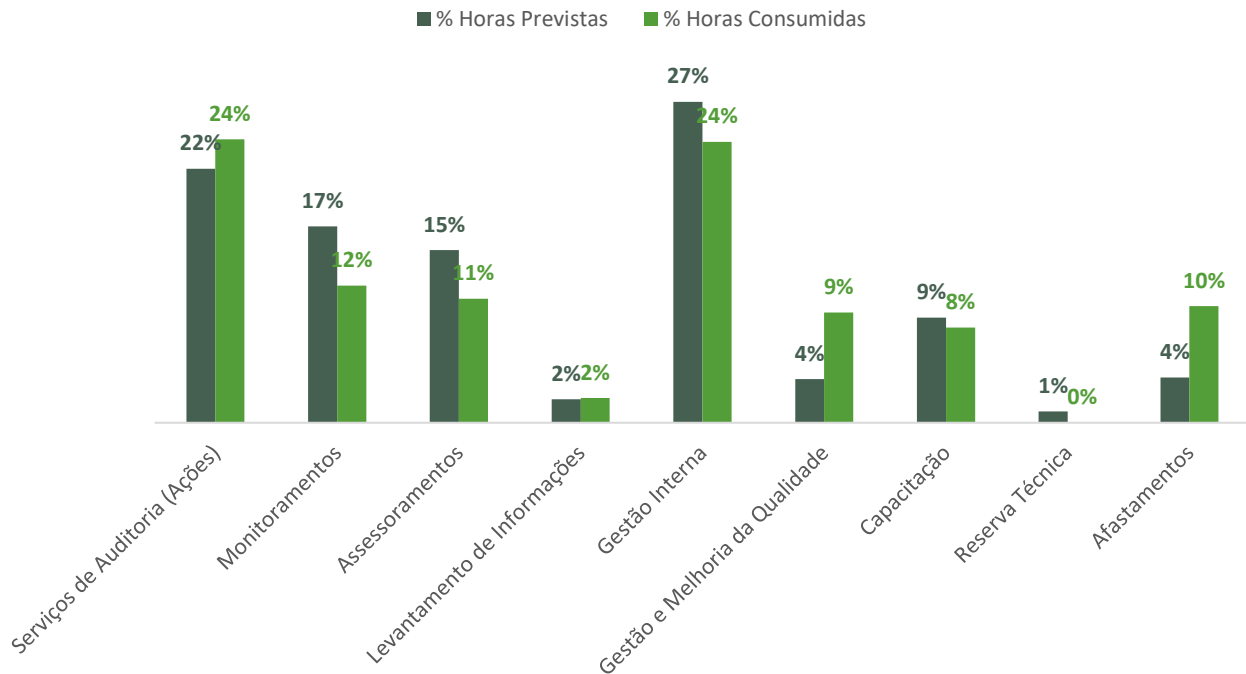
* Inclui as horas de capacitação da Equipe de Apoio



Para consultar todas as atividades que fazem parte de cada categoria [clique aqui.](#)

Ademais, a figura abaixo mostra, o comparativo, em termos percentuais, entre o grupo de atividades previstas e realizadas, bem com as atividades não planejadas e afastamentos não previstos em 2024:

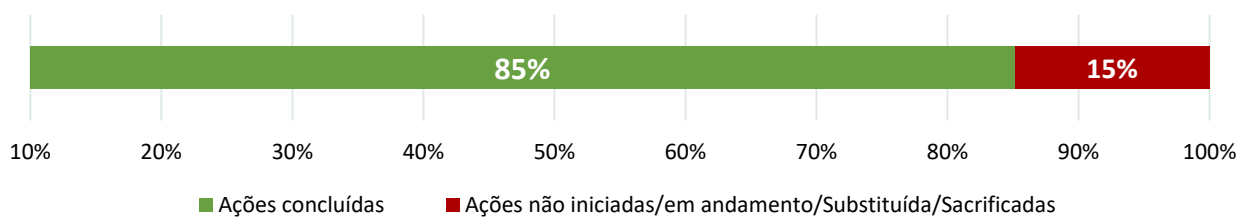
Figura 1 – Comparativo entre o grupo de atividades prevista e realizadas em 2024.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

No que tange ao percentual de execução do PAINT relativo ao **número de ações**, tem-se o seguinte:

Figura 2 - Execução das ações do PAINT em 2024.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

2.2. Posição sobre a Execução dos Serviços de Auditoria e do Monitoramento.





De acordo com o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC/CGU nº 3, de 09/06/2017, para atingir seu propósito de agregar e proteger valor organizacional, a atividade de auditoria interna governamental presta **serviços de avaliação** e de consultoria com base nos pressupostos de autonomia técnica e de objetividade.

Em 2024, a Audint/IFS previu o desenvolvimento de **quatro trabalhos de avaliação**. Durante o período, ocorreram os seguintes **fatos relevantes relacionados às ações de auditoria**:

- Finalização da ação de Auditoria Especial em conjunto com a CGU, solicitada pelo Conselho Superior do IFS;
- Reprogramação de três ações para o exercício seguinte devido aos atrasos e alterações na execução do PAINT.

O quadro 2 representa a posição desses serviços de avaliação quanto à sua execução durante o exercício:

Quadro 2 – Posição sobre a execução das ações de auditoria em 2024.

Nome da Ação	HH previsto	HH realizado	% realizado	Status
Avaliação do Programa de Pós-Graduação em Educação Profissional e Tecnológica (PROFEPT)	801	473	59%	 EM ANDAMENTO
Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS	785	1990	253%	 EM ANDAMENTO
Avaliação dos Pagamentos de Adicionais e Benefícios durante a Pandemia da COVID-19	848	0	-	 REPROGRAMADA
Avaliação do Controle de Frequência Campus São Cristóvão - Auditoria Especial	1133	1158	102%	 CONCLUÍDA
	3569h	3623h		

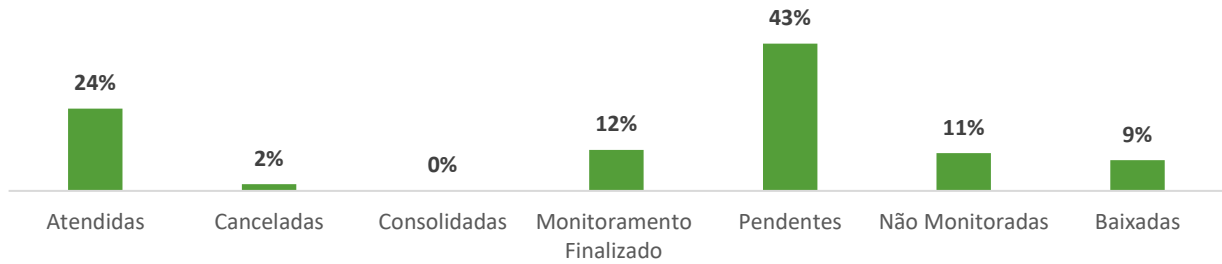
Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Além dos serviços de avaliação descritos acima, outras atividades importantes foram executadas ao longo do exercício, como o **monitoramento** das recomendações expedidas pela **Audint**.

Veja a seguir o resultado de antes e depois desses trabalhos:

Figura 3 – Dados sobre o monitoramento das recomendações em 2024.





Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

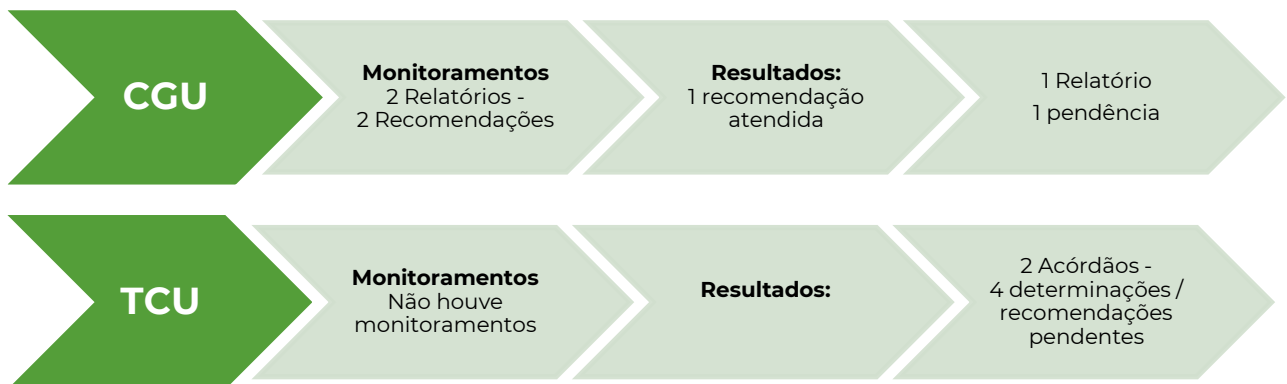


Para consultar a lista de todos os relatórios de auditoria monitorados em 2024, bem como o status de suas recomendações [clique aqui](#).

Ademais, a Audint também acompanha os atos da Gestão do IFS no tocante ao **cumprimento pelo IFS das orientações, recomendações e determinações da CGU e TCU**.

O resultado do monitoramento destes órgãos é o seguinte:

Figura 4 – Status das recomendações e determinações dos órgãos de controle em 2024.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Importante destacar que, não obstante a Audint já vir acompanhando/monitorando e conseqüentemente gastando h/h nas demandas oriundas do sistema e-Aud, por se tratar de um sistema da CGU, não acompanhávamos em nossas Planilhas de Controle e nem informávamos nos Relatórios Gerais de Monitoramento. Contudo, a partir de 2025 todas as novas demandas emitidas em relatórios no e-Aud e as já existentes em 2024 que forem reiteradas em 2025, passarão a ser incluídas em nossas planilhas de acompanhamento, nos RGMs e RAIN.T.

Cabe ressaltar que a Audint comunica, trimestralmente, o resultado do trabalho de monitoramento e acompanhamento das recomendações da Audint e determinações dos órgãos de controle não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de

riscos e de controles internos, à presidente do Conselho Superior do IFS por meio do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM).

Nesse documento são apresentados detalhes que permite a alta administração zelar pela adequada implementação das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), conforme o item 176, da seção IV (Monitoramento), do Capítulo V (Operacionalização das Atividades de Auditoria Interna) do Referencial Técnico da atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal aprovado pela IN SFC/CGU nº 3, de 09/06/2017.

2.3. Fatos Relevantes que Impactaram a Execução dos Trabalhos da Auditoria.

Em 2024, os servidores da Audint continuaram a realizar suas atividades em regime de Teletrabalho Parcial, o qual permite a modalidade híbrida de trabalho, combinando atividades remotas e presenciais. Contudo, devido a mudança de sede da Reitoria do prédio da Pós-Graduação onde a Audint realizava os trabalhos para o prédio do antigo colégio Arquidiocesano, **do final de janeiro a outubro, as atividades foram realizadas integralmente de forma remota**, impactando de forma prejudicial os trabalhos, uma vez que os sistemas remotos nem sempre respondiam de forma tão célere e eficiente.

Ademais, quando da entrega da nova sede da Audint em novembro, os servidores voltaram a laborar presencialmente apenas dois dias por semana, atuando nos demais dias em regime de teletrabalho parcial, sendo que **os trabalhos presenciais foram prejudicados pela falta de equipamentos, queda de internet e sistema, e desorganização dos setores que ainda o retornavam gradativamente aos trabalhos presenciais e organizavam seus documentos e materiais de trabalho.**

Outro fator relevante que influenciou o desempenho da Audint foi a redistribuição de um servidor da equipe de apoio para outro setor, sem que houvesse reposição. Levando em consideração que o servidor deixou o setor no início do exercício, **passamos o ano praticamente inteiro sem contar com a força de trabalho da Equipe de Apoio, e que estava prevista no PAINT/2024.**

Além disso, é de conhecimento geral que em 2024 foi deflagrada **greve nos Institutos Federais, que perdurou por quase 3 meses e prejudicou demasiadamente o fornecimento de respostas dos gestores às demandas da Auditoria**, atrasando o andamento dos serviços em andamento no setor.

Por fim, contudo, não menos importante, tem-se que **os afastamentos dos servidores foram quase o dobro do previsto no PAINT/2024**, atrapalhando a mão de obra do setor na conclusão de suas atividades.

2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audint.

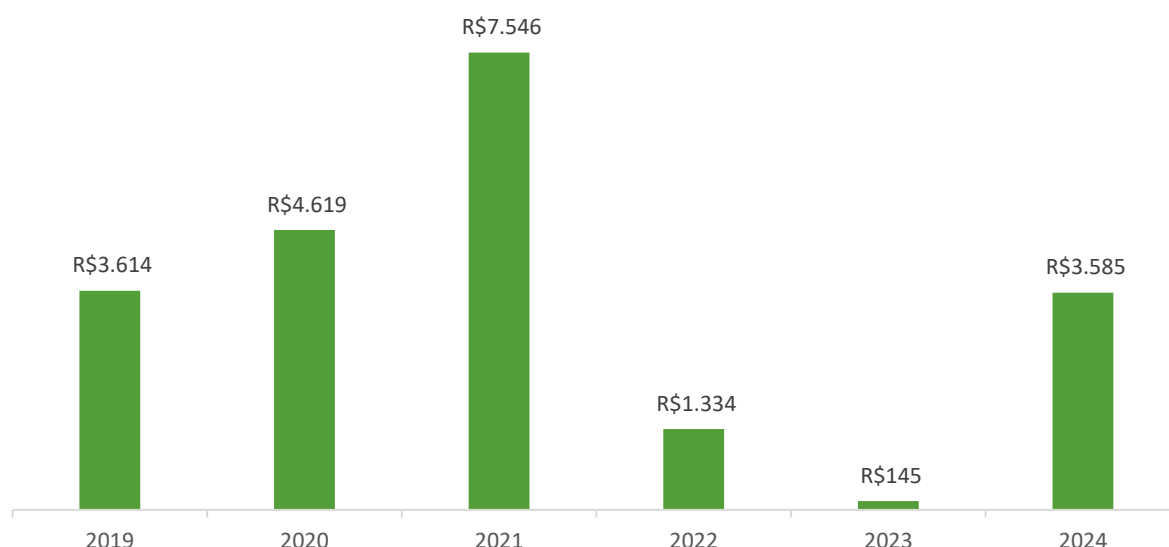
Os resultados obtidos pela Auditoria Interna são os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, pelos gestores públicos, de recomendações emitidas pelos auditores e representam o trabalho conjunto de gestores do IFS e auditores internos. Esses impactos positivos ou benefícios podem ser financeiros ou não-financeiros.

Com o objetivo de estabelecer conceitos, requisitos e regras básicas para o processo de contabilização de benefícios, a CGU aprovou a Instrução Normativa nº 10/2020 que dispõe sobre a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Quanto aos **Benefícios Financeiros**, a Audint identificou, no exercício de 2024, através de ações de monitoramento do Relatório de Auditoria Especial nº 003/2013 - PRONATEC, a devolução ao erário no valor de R\$ 3.585,51 (três mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e cinquenta e um centavos).

O gráfico a seguir apresenta o **histórico dos valores monetários** que foram **recuperados** após o atendimento de recomendações da Unidade de Auditoria Interna da IFS:

Figura 5 – Benefícios Financeiros contabilizados.



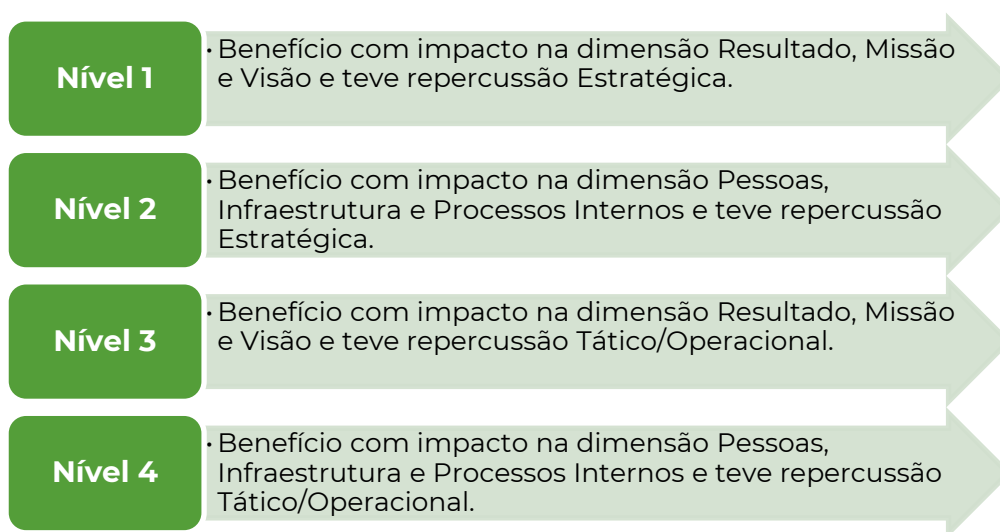
Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Os **Benefícios Não Financeiros (BNF)**, embora não sejam passíveis de serem medidos em valores monetários, representam impactos positivos na gestão pública de forma estruturante.

Podem ser, por exemplo, melhorias gerenciais, melhoria nos controles internos ou aprimoramentos de normativos e processos.

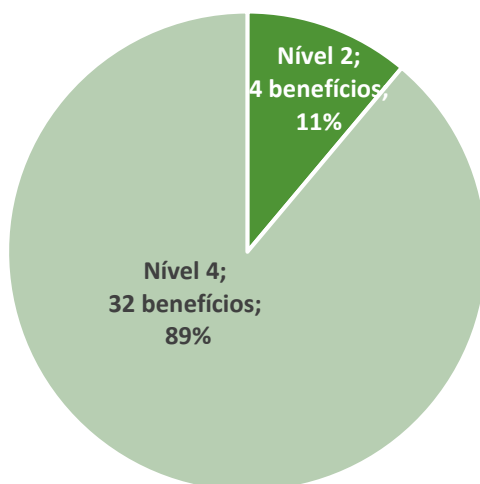
Os BNF são classificados conforme sua dimensão (Missão, Visão e/ou Resultado e Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos) e sua repercussão (Transversal, Estratégica ou Tático Operacional).

Com o objetivo de melhor apresentar o resultado dos BNF, a partir de 2023, a Audint passou a fazer a seguinte **classificação** desses benefícios:



O gráfico a seguir demonstra o **número de benefícios não financeiros**, divididos por níveis, contabilizados pela Audint em 2024:

Figura 6 – Número de benefícios não financeiros em 2024.



2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

O objetivo de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ é **promover a avaliação e a melhoria contínua** dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna, conforme item 106 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 03/2017.

No âmbito da Auditoria Interna do IFS, o PGMQ foi instituído através da Resolução do Conselho Superior do IFS nº 169, de 6 de dezembro de 2022, quando foi aprovado o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna do IFS.



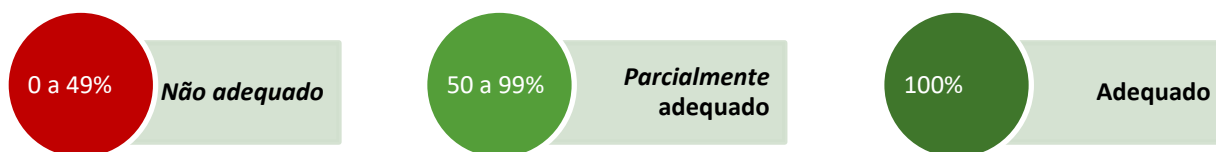
Para consultar o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na íntegra [clique aqui](#).

Neste tópico serão apresentados os resultados das **avaliações internas de monitoramento contínuo**.

2.5.1. Avaliações dos Procedimentos e Documentos da Audint

As avaliações dos procedimentos e documentos da Audint são realizadas por meio de checklists para verificar a conformidade com as boas práticas descritas nos normativos e manuais aplicáveis às atividades de auditoria interna.

De acordo com o item 21 do Manual do PGMQ da Audint, a **adequação destes procedimentos e documentos será medida da seguinte maneira:**



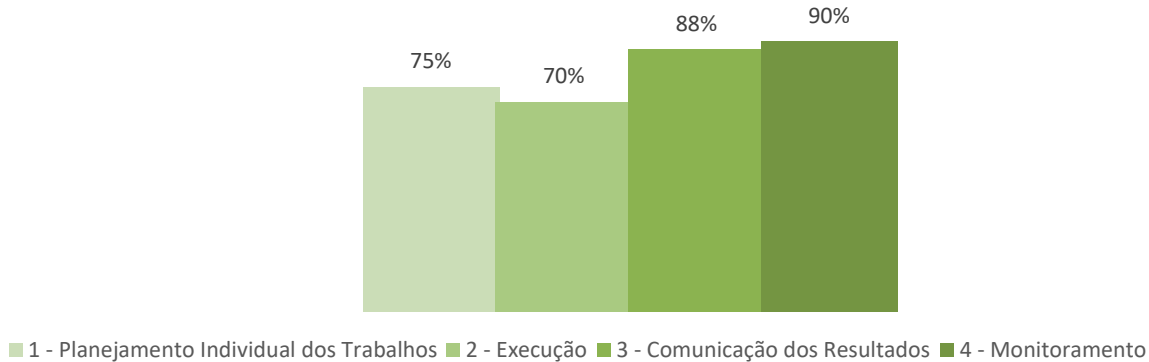
Acompanhe a seguir os resultados de cada avaliação:

2.5.1.1. Conformidade do Processo de Auditoria

A avaliação tem como objetivo verificar a **conformidade da execução dos processos de auditoria (Planejamento, Execução, Comunicação dos Resultados e Monitoramento)** com as boas práticas delineadas no Manual de Orientações Técnicas de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Geralmente conduzida pela chefia da Audint, a avaliação envolve a seleção de uma amostra de ações de auditoria e a aplicação de um checklist composto por 28 itens.

Para esta avaliação, consideramos a única ação que teve a execução finalizada em 2024, qual seja, Avaliação do Controle de Frequência dos Servidores do IFS (Relatório de Auditoria Especial nº 02/2023). O resultado da avaliação foi o seguinte:

Figura 7 – Resultado da avaliação de Conformidade do Processo de Auditoria em 2024.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Da análise do gráfico anterior pode-se concluir que o aspecto “**2. Execução do trabalho de auditoria**” é a etapa do processo de auditoria que com maior necessidade de melhoria. Os pontos de melhoria identificados com a avaliação foram:

- A comunicação de falhas meramente formais ou de baixa materialidade não é uma prática comum, o que pode levar a perda de oportunidades de melhoria.
- A utilização de referência cruzada de documentos não é uma prática consistente, o que pode dificultar a rastreabilidade dos dados.
- A política de acesso e retenção de papéis de trabalho ainda está em fase de finalização, o que pode representar um risco de inconsistência na gestão documental.
- O programa de trabalho tende a permanecer inalterado após o início da execução, o que pode limitar a flexibilidade em casos onde novas técnicas são necessárias.

Já em relação ao aspecto “**1. Planejamento Individual dos Trabalhos**”, o ponto de melhoria foi de que a análise preliminar do objeto poderia ser mais detalhada, especialmente em relação ao PDI (Plano de Desenvolvimento Institucional) e aos riscos significativos a que o IFS está exposto, que foram avaliados como "Parcialmente" implementados.

No quadro a seguir, veja o nível de adequação que cada etapa se encontra:

Quadro 3 – Resultado da avaliação de Conformidade do Processo de Auditoria

Etapa avaliada	Resultado da avaliação	Nível de adequação
1 - Planejamento Individual dos Trabalhos	75%	Parcialmente adequado

2 - Execução do trabalho de auditoria	70%	Parcialmente adequado
3 - Comunicação dos resultados	88%	Parcialmente adequado
4 - Monitoramento	90%	Parcialmente adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Tendo em vista que **média geral foi de 77%**, conclui-se que a conformidade do processo de auditoria com as boas práticas delineadas no Manual de Orientações Técnicas de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal está **parcialmente adequada**.

2.5.1.2. Conformidade dos documentos emitidos na Auditoria

Essa avaliação busca verificar se os documentos emitidos pela Audint, como **programas e relatórios de auditoria, memorandos e papéis de trabalho**, estão em conformidade com os normativos e as boas práticas aplicáveis. Geralmente é realizada pela chefia da Audint por meio de aplicação de checklist com dez itens em documentos selecionados por amostragem.

A avaliação da Conformidade dos documentos emitidos pela Audint foi feita levando em consideração a Ação de Avaliação do Controle de Frequência dos Servidores do IFS (Relatório de Auditoria Especial nº 02/2023), tendo em vista em vista que foi a única planejada e concluída todas as fases do ciclo de auditoria no exercício em questão. O resultado da avaliação foi o seguinte:

Quadro 4 – Resultado das avaliações de conformidade dos documentos emitidos

Documento avaliado	Resultado da avaliação	Nível de adequação
1 - Programas e Relatórios de Auditoria, Memorandos e Papéis de Trabalho	94%	Parcialmente adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Portanto, podemos concluir que o nível dos documentos emitidos está parcialmente adequado e a principal fragilidade encontrada foi a ausência de Matriz de Achados.

2.5.1.3. Conformidade do PAINT e do RAINT

A avaliação desses dois documentos, emitidos anualmente pela Audint, é realizada pelo chefe da Auditoria Interna, que aplica um *checklist* com 20 itens. O objetivo é verificar se a elaboração está em conformidade com a IN nº 5/2021 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – MT/CGU. Esta norma estabelece a sistemática para planejamento, execução e apresentação de resultados das atividades das unidades de auditoria interna governamental.

O resultado da avaliação realizada em 2024 foi o seguinte:

Quadro 5 – Resultado das avaliações do PAINT e RAINT

Documento avaliado	Resultado da avaliação	Nível de adequação
---------------------------	-------------------------------	---------------------------

PAINT 2024	100%	Adequado
RAINT 2023	100%	Adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

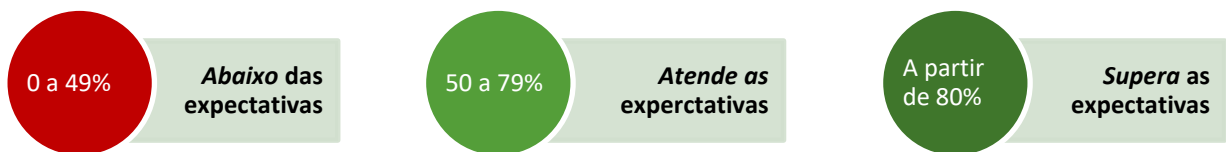
A avaliação deixou claro a necessidade de aprimoramento do Plano Anual da Auditoria Interna, principalmente no que diz respeito ao cumprimento do prazo de para o envio da proposta do PAINT à CGU.

2.5.2. Avaliação dos Trabalhos Individuais de Auditoria

A avaliação dos trabalhos individuais de auditoria é realizada após o envio do relatório final de cada auditoria, por meio de questionários de avaliação por parte da **equipe executora**, da **chefia da Audint** e da **unidade auditada**, buscando captar a percepção dos seguintes aspectos:

Equipe Executora e Chefia	Unidade Auditada
<ul style="list-style-type: none"> •1. Planejamento do trabalho •2. Execução do trabalho •3. Relacionamento com a unidade auditada •4. Comunicação dos resultados •5. Preparo da equipe 	<ul style="list-style-type: none"> •1. Preparo da Equipe •2. Relevância e Qualidade do Serviço de Auditoria

Os questionários enviados tinham cinco opções de respostas, de acordo com **o grau de concordância** com as questões: não se aplica (N/A), em menor parte (0), em parte (1), em maior parte (2) e totalmente (3). Ademais, de acordo com o item 21 do Manual do PGMQ da Audint, a **qualidade e satisfação com os trabalhos individuais** serão medidas de acordo com os critérios:

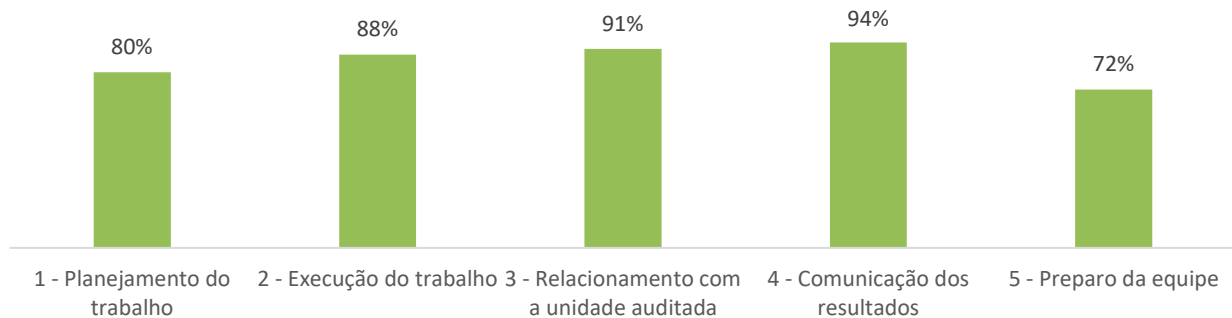


Em 2024, a Audint finalizou **uma ação** de auditoria:

1. Relatório de Auditoria nº 002-2023 - Auditoria Especial Compartilhada - Avaliação no Controle de Frequência.

No que diz respeito às **avaliações da Equipe Executora e Chefia da Audint**, o resultado foi o seguinte:

Figura 8 – Resultado das avaliações da equipe executora e chefia da Audint.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

A partir da avaliação apresentada na tabela, podemos tirar as seguintes conclusões:

- Planejamento do Trabalho:** O planejamento foi bem avaliado, mas ainda há espaço para melhorias. Um planejamento mais detalhado pode ajudar a identificar riscos e definir escopos de forma mais precisa.
- Execução do Trabalho:** A execução foi avaliada de forma positiva, indicando que as atividades de auditoria foram realizadas de maneira eficiente. No entanto, há oportunidades para aprimorar práticas como a comunicação de falhas e a referência cruzada de documentos.
- Relacionamento com a Unidade Auditada:** Este aspecto recebeu uma alta avaliação, sugerindo que a interação e a colaboração com a unidade auditada foram eficazes. Manter um bom relacionamento é crucial para o sucesso da auditoria.
- Comunicação dos Resultados:** A comunicação dos resultados foi altamente avaliada, indicando que os achados e recomendações foram transmitidos de forma clara e eficaz. Isso é essencial para garantir que as ações corretivas sejam implementadas.
- Preparo da Equipe:** Este foi o aspecto com a menor avaliação, sugerindo que há uma necessidade significativa de melhorias no treinamento e preparação da equipe. Investir no desenvolvimento das habilidades e conhecimentos da equipe pode melhorar a eficácia geral da auditoria.

Conclui-se que a auditoria foi bem executada e comunicada, com um bom relacionamento com a unidade auditada. No entanto, há oportunidades para melhorar o planejamento, a execução e, principalmente, o preparo da equipe.

Em relação às **avaliações das Unidades Auditadas**, o resultado foi o seguinte:

Figura 9 – Resultado das avaliações das unidades auditadas em 2024.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

A avaliação da **RA nº 002/2023 - Auditoria Especial - Controle de Frequência - Campus São Cristóvão** apresenta resultados bastante positivos, permitindo as seguintes conclusões:

1. **Alto nível de preparo da equipe** – A nota de **100%** para o preparo da equipe indica que os avaliadores reconheceram um desempenho excepcional. Isso sugere que os auditores demonstraram conhecimento técnico, experiência e profissionalismo na condução da auditoria.
2. **Percepção positiva sobre a relevância e qualidade do serviço** – Com **97%**, o serviço de auditoria foi considerado altamente relevante e de qualidade. Isso indica que os procedimentos adotados foram eficazes e que os resultados da auditoria trouxeram valor para a instituição.
3. **Margem mínima para melhorias** – A diferença de 3 pontos percentuais entre os critérios sugere que, embora a equipe seja altamente preparada, pode haver pequenos ajustes para elevar a percepção da relevância e qualidade da auditoria ao mesmo patamar do preparo da equipe. Isso pode envolver a comunicação dos resultados, sugestões de melhorias ou a aplicabilidade das recomendações.

Em resumo, a auditoria foi bem recebida, com uma equipe tecnicamente qualificada e um serviço de alta qualidade, refletindo um trabalho bem conduzido e eficaz.

É importante frisar que, além de perguntas fechadas, o questionário de avaliação enviado aos gestores da Unidade Auditada possui uma questão onde o respondente é convidado a escrever comentários, sugestões, críticas ou elogios que possam contribuir para o aperfeiçoamento dos trabalhos da Auditoria Interna. A partir da análise desses *feedbacks*, a Audint poderá fazer uma avaliação dos pontos que precisam ser aprimorados.

Por fim, no quadro abaixo foi feita uma compilação das avaliações realizadas com o respectivo nível de classificação. Levando em consideração a média geral, conclui-se que **os trabalhos individuais de auditoria finalizados em 2024 superaram as expectativas das partes avaliadoras:**

Quadro 6 – Resultados das avaliações internas dos gestores.

Questionários aplicados após cada ação de auditoria	Avaliação	Classificação
Questionário para avaliar a percepção da equipe executora	76	Atende as expectativas
Questionário para avaliar a percepção da chefia da Audint	94	Supera as expectativas
Questionário de Avaliação Interna – Unidade Auditada	99	Supera as expectativas
Média geral	89	Supera as expectativas

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS a partir das respostas dos servidores ao questionário enviado.

2.5.3. Avaliação da Atuação da Audint /IFS pela Alta Administração

A avaliação pela Alta Administração do IFS é realizada com objetivo de coletar informações sobre a percepção geral quanto à atuação da Audint e agregação de valor promovida pelas suas atividades. Essa avaliação é feita por meio de **aplicação de questionário** semiestruturado com 28

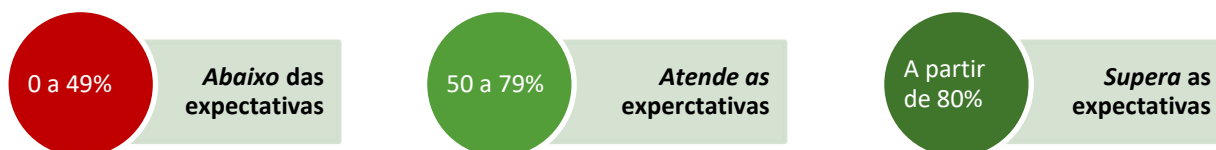
itens aos gestores integrantes do Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles (CGIRC) ou do Colégio de Dirigentes (formado por gestores que fazem parte da Alta Administração) e aos membros do Conselho Superior (CS) do IFS.

O questionário apresenta questões relacionados aos seguintes aspectos:

Aspectos avaliados pela Alta Administração

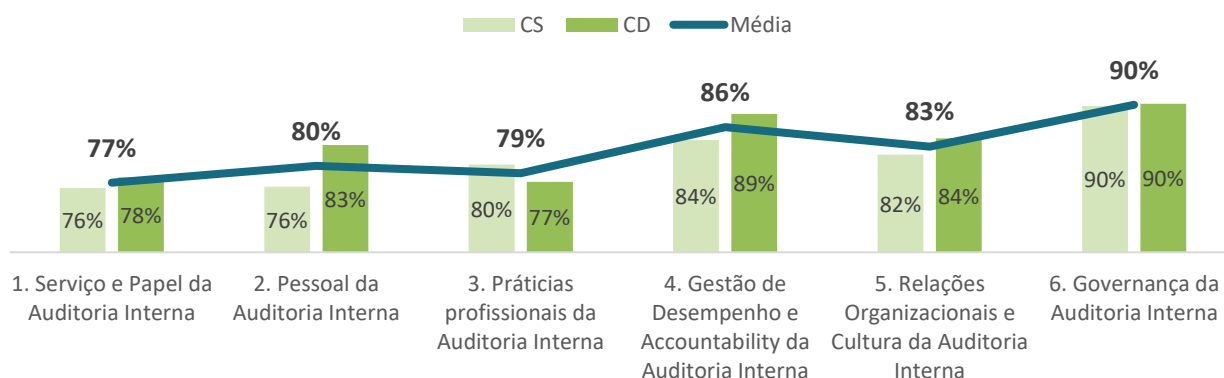
- 1. Serviço e Papel da Auditoria Interna
- 2. Pessoal da Auditoria Interna
- 3. Práticas profissionais da Auditoria Interna
- 4. Gestão de Desempenho e Accountability da Auditoria Interna
- 5. Relações Organizacionais e Cultura da Auditoria Interna
- 6. Governança da Auditoria Interna

Os questionários enviados têm cinco opções de respostas, de acordo com o grau de concordância com as questões: não se aplica (N/A), em menor parte (0), em parte (1), em maior parte (2) e totalmente (3). Ademais, de acordo com o item 21 do Manual do PGMQ da Audint, a qualidade e satisfação com a atuação da Audint será medida de acordo com os critérios:



No ano de 2024, o questionário online foi enviado aos integrantes dos órgãos colegiados mencionados anteriormente, e a Audint recebeu um total de 16 respostas. A figura abaixo apresenta o resultado dessa avaliação:

Figura 10 – Resultado das avaliações da Alta Administração.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

As médias das respostas variam entre 77% e 90%, indicando uma percepção majoritariamente favorável sobre a atuação da Audint.

O aspecto "Governança da Auditoria Interna" obteve a maior avaliação, com 90%, demonstrando que os respondentes reconhecem a solidez da estrutura e dos processos de governança da auditoria. "Gestão de Desempenho e Accountability da Auditoria Interna" (86%) e "Relações Organizacionais e Cultura da Auditoria Interna" (83%) também receberam avaliações elevadas, sugerindo que a auditoria tem uma boa relação com as demais áreas da instituição e que há transparência na sua atuação.

O aspecto "1. Serviço e Papel da Auditoria Interna" obteve a menor avaliação (77%). Esse item abrange questões sobre a contribuição da Audint para a melhoria da gestão, considerando a relevância dos trabalhos realizados, o suporte à tomada de decisão, a eficácia das recomendações e o monitoramento dos processos. Esse resultado indica que pode haver oportunidades para aprimorar a comunicação ou a clareza sobre o papel desempenhado pela auditoria dentro da instituição.

Vale ressaltar que, além das perguntas de resposta fechada, o questionário de avaliação inclui seções que convidam os respondentes a fornecer comentários, sugestões, críticas ou elogios. Mesmo assim, a Audint não recebeu nenhum comentário que pudesse indicar o motivo das notas. Essas contribuições são essenciais para o contínuo aprimoramento dos serviços da Auditoria Interna. Ao analisar esses *feedbacks*, a Audint poderá identificar áreas que requerem melhorias e desenvolver estratégias para aperfeiçoar suas práticas.

Por fim, no quadro abaixo, foi compilada uma análise das avaliações realizadas, juntamente com o respectivo nível de classificação. Considerando a média geral, conclui-se que, para a Alta Administração, a atuação da Audint ficou além das expectativas:

Quadro 7 – Resultados das avaliações internas da Alta Administração.

Ação de Auditoria	Nº de respostas recebidas	Avaliação	Nível de classificação
Membros do CD/IFS	6	84	Supera as expectativas
Membros do CS/IFS	10	81	Supera as expectativas
Média geral	4	82	Supera as expectativas

Fonte: Elaborado pela Audint/IFS a partir das respostas dos servidores ao questionário enviado.

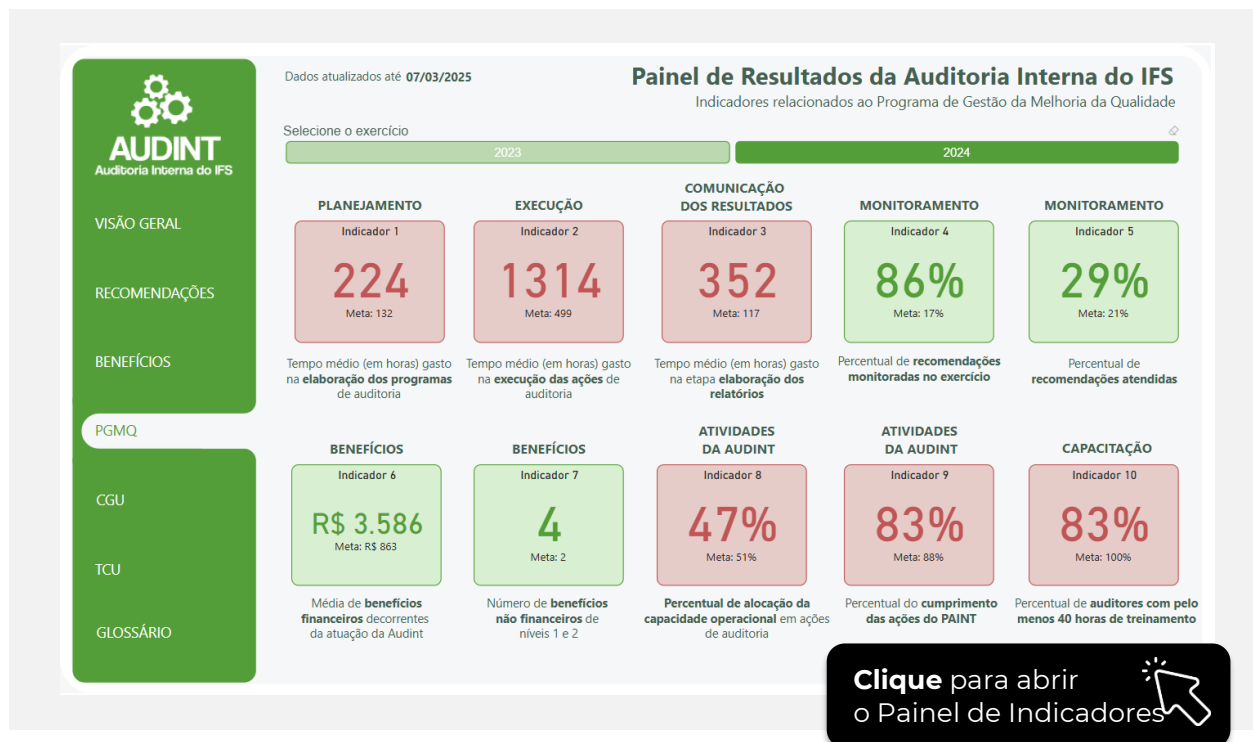
Tanto o Conselho Superior (CS) quanto o Colégio de Dirigentes (CD) deram avaliações próximas em quase todos os critérios, sugerindo um consenso entre os diferentes órgãos sobre a atuação da Audint.

2.5.4. Avaliação dos Indicadores de Desempenho

Outra maneira de avaliar o desempenho da Audint é por meio de indicadores. Nesse sentido, foram estabelecidos no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) **dez indicadores** relacionados às atividades de auditoria interna: planejamento, execução, comunicação dos resultados, monitoramento, benefícios e capacitações.

A **ferramenta** utilizada para divulgar e acompanhar estes indicadores é o **Painel de Indicadores de Desempenho**, publicada na página da Audint. Para acessar o Painel e obter detalhes sobre cada indicador, basta clicar na figura a seguir:

Figura 11 – Painel de Indicadores de Resultados do PGMQ.



Fonte: Elaborado pela Audint/IFS.

Ressalta-se os resultados das avaliações e dos indicadores de desempenho são compartilhados e discutidos durante as reuniões mensais da Auditoria Interna. Nesses encontros, a equipe busca identificar soluções para os problemas identificados e promover melhorias contínuas. Essa prática reforça o compromisso da Audint com a transparência e o aprimoramento constante de suas atividades.

2.6. Capacitação dos Auditores da Audint.

A capacitação continuada da equipe de auditores internos é de fundamental importância, pois impacta diretamente para o bom exercício das atividades de auditoria. Tanto é que a supervisão técnica exercida pelo Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal prevê na IN nº 05/2021 da SFC/CGU a **carga horária mínima de 40 horas de capacitação** para cada auditor.

Sendo assim, **os auditores do IFS** realizaram diversas capacitações no decorrer do ano de 2024 com o objetivo de proporcionar o aperfeiçoamento dos conhecimentos, habilidades e

outras competências profissionais. A figura a seguir resume as principais informações sobre as capacitações realizadas no decorrer do exercício:

Figura 12 – Dados sobre as capacitações realizadas pelos auditores.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Vale ressaltar que a quantidade de horas utilizadas durante o exercício foi de 734, enquanto a carga horária total dos cursos realizados soma 913 horas. Essa diferença ocorre porque algumas capacitações foram realizadas fora do expediente dos auditores.

Ademais, impõe destacar que os Auditores deixaram de participar dos eventos presenciais, como o FONAI e o CABACI, previstos no PAINT/2024, em função da justificativa apresentada pela Reitora, na qual o Instituto estava sem recursos para realizar dessas capacitações.



Para consultar a lista com todas as capacitações realizadas pelos auditores do IFS, bem como as instituições e carga horária total [clique aqui.](#)

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos resultados e informações apresentadas neste relatório, evidencia-se que as atividades da Unidade de Auditoria Interna foram conduzidas com o compromisso de aumentar e proteger o valor organizacional do IFS. Além disso, a Audint cumpriu o planejamento de suas atividades para 2024, conforme estabelecido no PAINT.

A unidade desempenhou suas atribuições e competências legais com dedicação, auxiliando o IFS na consecução de seus objetivos institucionais. Esse suporte incluiu a proposição de melhorias na execução dos trabalhos em diversas áreas, o fortalecimento dos controles internos administrativos e a recomendação de soluções para as inconsistências identificadas. Dessa forma, a Audint contribuiu de maneira independente, objetiva e disciplinada para o aprimoramento da governança e do gerenciamento de riscos.

Buscando ampliar seu impacto e contribuir diretamente para o alcance dos objetivos do IFS, a Audint investiu na capacitação de seus auditores. Essa iniciativa teve como propósito aprimorar suas habilidades, técnicas e métodos de trabalho, assegurando uma atuação mais eficiente e eficaz.

Ressalta-se, ainda, a colaboração das unidades auditadas, que, em sua maioria, priorizaram o atendimento às solicitações da auditoria. Esse comprometimento foi fundamental para o pleno cumprimento das ações planejadas no PAINT/2024.

Diante do exposto, e em conformidade com os artigos 12 e 13 da IN CGU nº 5/2021, a Audint apresenta ao Conselho Superior do IFS os resultados dos trabalhos desenvolvidos ao longo do exercício de 2024 e se coloca à disposição da Controladoria-Geral da União para análise e adoção das providências cabíveis.

Aracaju/SE, 31 de março de 2025.

William de Jesus Santos
Titular de Auditoria Interna

Helanne Cristianne da Cunha Pontes
Auditora Interna IFS

Fernando Augusto de Jesus Batista
Auditor Interno IFS

Ivan Carlos de Souza
Auditor Interno IFS

Apêndice I – Lista das Atividades Planejadas por Categoria

Categoria	Nome da Atividade	Status
Assessoramento	1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS	 Executada Parcialmente
Assessoramento	1.2 - Assessoramento à Gestão	 Concluída
Assessoramento	1.3 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS e Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual do IFS	 Concluída
Assessoramento	1.4 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	 Concluída
Monitoramento	1.5 - Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	 Em andamento
Assessoramento	1.6 - Elaboração e apresentação do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	 Concluída
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	1.7 - Demandas CGU e TCU	 Concluída
Serviço de Auditoria (Ação)	3.1 - Avaliação do Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (ProfEPT)	 Em andamento
Serviço de Auditoria (Ação)	4.1 - Avaliação da Governança, Gestão de riscos e do Controle preventivo nas contratações do IFS	 Em andamento
Serviço de Auditoria (Ação)	4.2 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19	 Reprogramada
Serviço de Auditoria (Ação)	4.3 - Avaliação do Controle de Frequência Campus São Cristóvão - Auditoria Especial	 Concluída
Gestão Interna	5.1 - Atividades Administrativas	 Concluída
Gestão Interna	5.2 - Atividades Administrativas	 Concluída
Gestão Interna	5.3 - Atividades Administrativas (Equipe de Apoio)	 Executada Parcialmente
Gestão Interna	5.4 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	 Concluída
Gestão Interna	5.5 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	 Concluída
Gestão Interna	5.6 - Reunião Alinhamento Interno	 Executada Parcialmente
Gestão Interna	5.7 - Levantamento do Universo de Auditoria	 Concluída
Gestão e Melhoria da Qualidade	5.8 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)	 Concluída
Gestão e Melhoria da Qualidade	5.9 - Atualização do Manual da Auditoria Interna	 Em andamento
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores EAD - Como Implementar a LGPD: Bases, Mecanismos e Processos	 Concluída
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores Presencial - 58º FONAI-TEC	 Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores EAD - Procedimentos Auxiliares na Nova Lei de Licitações	 Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores Presencial - COBACI 2024	 Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores EAD - Auditoria Operacional	 Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores EAD - Nova Lei de Licitações: modalidade e seleção de fornecedores	 Não realizada
Capacitação	6.1 - Capacitação dos auditores EAD - Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados	 Concluída

Categoria	Nome da Atividade	Status
Capacitação	6.2 - Licença capacitação (Auditores)	● Executada ● Parcialmente
Capacitação	6.3 - Licença capacitação (Equipe de Apoio)	● Não realizada
Reserva Técnica	7.1.1 - Elaboração e envio de Nota de Auditoria	● Sem demanda
Afastamentos	7.1.2 - Eventos do IFS	● Concluída
Afastamentos	7.1.3 - Atestado de Comparecimento	● Concluída
Afastamentos	7.1.4 - Atestado Médico	● Concluída
Reserva Técnica	7.1.5 - Demandas do Conselho Superior e outros órgãos (Polícia Federal, Ministério Público Federal, etc.)	● Sem demanda

Apêndice II – Relatórios e Notas de Auditoria Monitorados no Exercício.

Relatório / Nota de Auditoria	Atendida	Baixada	Cancelada	Consolidada	Finalizado Monitoramento	Não Monitorada	Pendente	Total Geral
001/2020 - Avaliação do Controle de Frequência dos Servidores do IFS	2	3					52	57
001/2021 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade							3	3
001/2022 - Avaliação do Processo Eletrônico do IFS	4						2	6
002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens	4	8	1		18		4	35
002/2021 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	1					10		11
002/2022 - Acia no Programa de Acompanhamento de Egressos (PAE) do IFS						11	1	12
003/2013 – PRONATEC	1							1
003/2018 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Processo de Concessão de Diárias e Passagens	6	1						7
003/2021 - Avaliação das Concessões e Pagamentos do Auxílio Permanência no PRAAE	26						9	35
004/2019 - Transparência na relação entre o IFS e as fundações de apoio					5			5
005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão		3					3	6
005/2019 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Acervo Bibliográfico	2		2		1		7	12
008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão							2	2
009/2017 - Contratações de Professor Substituto e Concessões de Insalubridade e Periculosidade		3						3
Total Geral	46	18	3	0	24	21	83	195

Apêndice III – Capacitações realizadas pelos auditores.

Nome da Instituição e Curso ou Evento	Auditores capacitados	Carga Horária
Conaci	4	12
Construindo a Estratégia de Auditoria	2	6
Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos na Prática	2	6
ENAP	11	502
Análise de Dados e Fundamentos	1	128
Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser Auditado	1	25
Como implementar a LGPD: bases, mecanismos e processos.	1	25
Controle em 5 Dimensões	1	30
Criatividade e Inovação Aplicada ao Serviço Público	1	25
Estratégias de produtividade: clareza, propósito e priorização de tarefas	1	25
Fundamentos da Auditoria Governamental	1	144
Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados	1	15
Inteligência Emocional	1	50
Nova Lei de Licitações: planejamento e governança	1	25
Nova lei de licitações: Visão Geral	1	10
IFS	6	375
Inglês Básico	1	160
Narrativas para descolonizar a educação	3	135
SUAP - PGD 2.0	2	80
SFC/CGU	2	24
15º Canal UAIG: Desafios e Oportunidades para a Auditoria Interna na era da Inteligência Artificial	1	4
Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	1	20
Total Geral	23	913



AUDINT

Auditoria Interna do IFS



audint@ifs.edu.br



Website



(79) 3711-
1477/1478



Rua Dom José
Thomaz, 194 -
São José,
Aracaju - SE,
49015-090