



INSTITUTO FEDERAL  
SERGIPE

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

---

## RAINT/2025





**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

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

<b>SUMÁRIO .....</b>	<b>3</b>
<b>APRESENTAÇÃO .....</b>	<b>4</b>
<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS .....</b>	<b>6</b>
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. ....	9
2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audint.....	10
2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ. ....	12
2.6. Capacitação dos Auditores da Audint.....	20
<b>3. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>21</b>
Apêndice I – Lista das Atividades Planejadas por Categoria .....	22
Apêndice II – Relatórios e Notas de Auditoria Monitorados no Exercício. ....	24
Apêndice III – Capacitações realizadas pelos auditores. ....	25
.....	26



## 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 2025 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 2026.

## **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 2025. Nesse período, Audint pautou sua atuação nas ações previstas no PAINT, elaborado no ano de 2024 e executado em 2025.

Nos tópicos a seguir serão apresentadas as informações sobre a alocação efetiva da força de trabalho, a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT (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 2025, contou com cinco auditores e uma servidora terceirizada.

O quadro a seguir demonstra a **alocação efetiva da força de trabalho (HH realizado)**, dimensionada em homem-hora (HH), durante o exercício de 2025, por **categoria de atividade planejada** no PAINT 2025:

Quadro 1 - Alocação da força de trabalho em 2025.

Categoria	HH Previstas	HH Executadas	Índice de utilização das horas planejadas (%)
Serviços de Auditoria (Ação)	2442	3339	137%
Monitoramentos	762	327	43%
Assessoramentos	924	721	78%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	171	323	189%
Gestão Interna	1991	2037	102%
Gestão e Melhoria da Qualidade	973	461	47%
Capacitações	144	426	296%
Reserva Técnica	316	0	0%
<b>Total</b>	<b>7.725h</b>	<b>7.537h</b>	<b>98%</b>

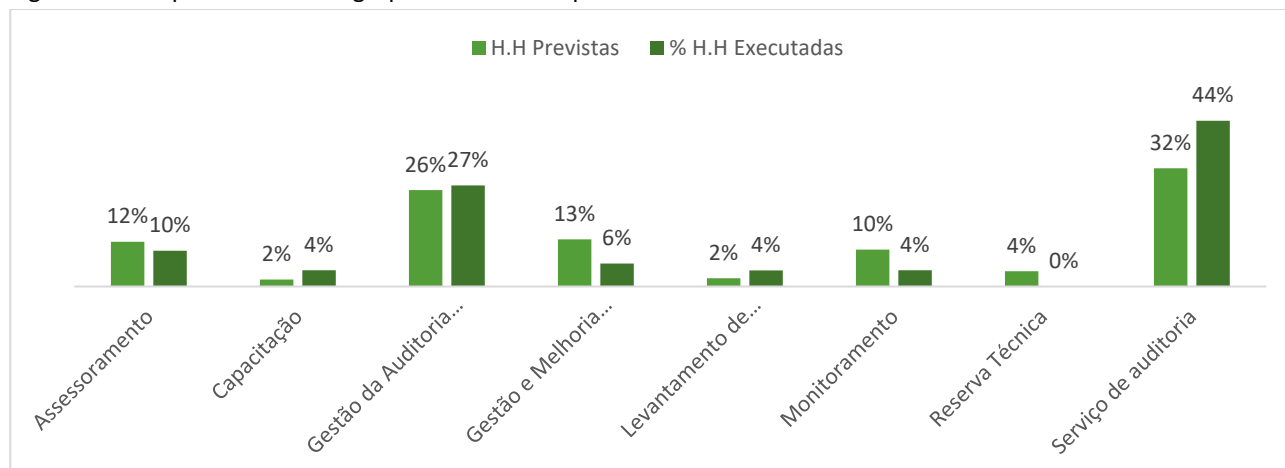
Fonte: Auditoria Interna do IFS



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

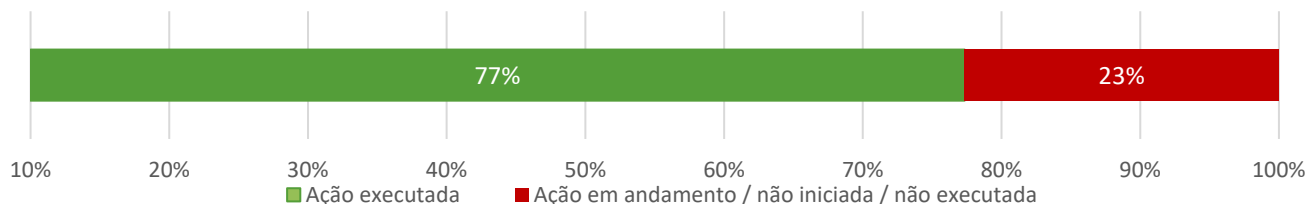
Ademais, a figura abaixo mostra o comparativo, em termos percentuais, entre o grupo de atividades previstas e realizadas:

Figura 1 – Comparativo entre o grupo de atividades prevista e realizadas em 2025.



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 2025.



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 n° 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 2025, 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 Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações 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 2025.

Nome da Ação	HH previsto	HH realizado	% realizado	Status
Avaliação do Programa de Pós-Graduação em Educação Profissional e Tecnológica (PROFEPT)	300	934	312%	 EM ANDAMENTO
Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS	205	600	293%	 CONCLUÍDA
Avaliação dos Pagamentos de Adicionais e Benefícios durante a Pandemia da COVID-19	773	531	69%	 EM ANDAMENTO
Avaliação da Gestão Contratual do IFS	1014	1217	120%	 EM ANDAMENTO
	<b>2292h</b>	<b>3284h</b>		

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

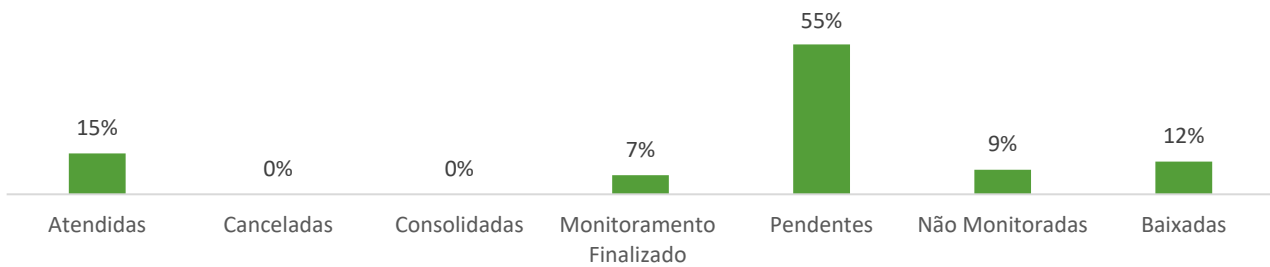
Além dos serviços de avaliação descritos acima, outras atividades importantes foram executadas ao longo do exercício, como o **monitoramento** das recomendações expedidas pela **Audint**.

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

Figura 3 – Dados sobre o monitoramento das recomendações em 2025.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

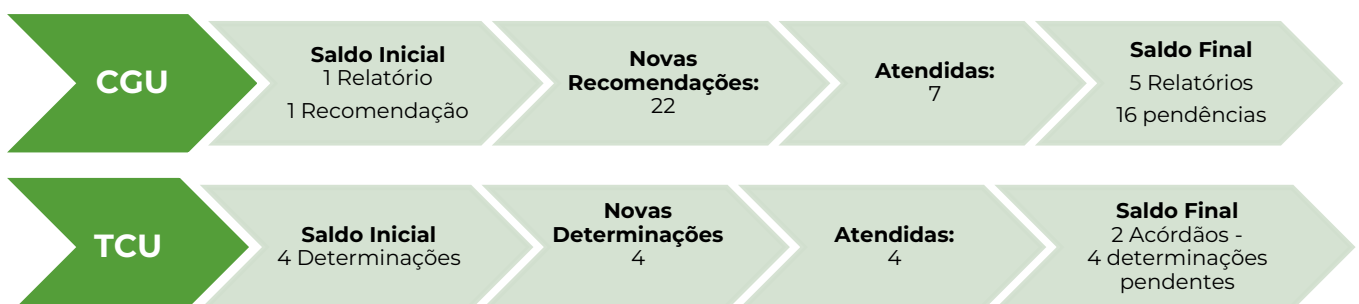


Para consultar a lista de todos os relatórios de auditoria monitorados em 2025, bem como o status de suas recomendações [clique aqui](#).

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 2025.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

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 2025, 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.

Em cumprimento a ação “1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS, em 2025 foi realizado o “Conexão Audint”, que consiste em reuniões realizadas pela equipe de auditoria e gestores e equipe técnica de cada unidade (Campus e Pró-Reitorias) com o objetivo de desmistificar a Auditoria Interna e fortalecer a parceria com a gestão.

Nesses eventos, foram abordados temas como “O que é Auditoria Interna”, “O que fazemos e o que não fazemos enquanto auditoria interna”, “Audint como aliada” etc. Falou-se também a respeito do processo de auditoria destacando sobre o ciclo completo, desde o planejamento até chegar no monitoramento das recomendações, destacando sempre a importância e o papel dos gestores e equipe técnica em todo o processo.

Esses encontros ocorreram durante os meses de outubro a dezembro, com a participação de 273 pessoas entre gestores e equipe técnica, tendo sido realizados nas seguintes unidades:

- 30/09/2025 – Pró Reitoria de Desenvolvimento Institucional
- 01/10/2025 – Campus Poço Redondo
- 03/10/2025 – Diretoria de Tecnologia da Informação
- 06/10/2025 – Pró Reitoria de Pesquisa e Extensão
- 08/10/2025 – Pró Reitoria de Gestão de Pessoas
- 08/10/2025 – Campus Itabaiana

14/10/2025 – Pro Reitoria de Administração

14/10/2025 – Diretoria de Inovação

16/10/2025 – Campus Glória

20/10/2025 – Pró Reitoria de Ensino

28/10/2025 – Campus Propriá

29/10/2025 – Campus Lagarto

29/10/2025 - Tobias Barreto

Desse modo, essa ação que tinha um planejamento de 18h foi realizada em 315 horas e 50 minutos, absorvendo assim uma parte significativa do PAINT/2025.

Por fim, contudo, não menos importante, tem-se que os afastamentos dos servidores foram quase o triplo do previsto no PAINT/2025, comprometendo 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 2025, através de ações de monitoramento do Relatório de Auditoria nº 008/2017 - Atos de Admissão de Pessoal e Concessão de Aposentadoria e Pensão, a devolução ao erário no valor de R\$ 182,04 (cento e oitenta e dois reais e quatro centavos):

Figura 5 – Benefícios Financeiros contabilizados

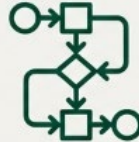
## O Valor do Monitoramento: Ganhos Estratégicos Além dos Números

Embora os benefícios financeiros diretos tenham sido modestos, as 11 entregas de valor não financeiro representam ganhos relevantes para a maturidade institucional do IFS.



### Fortalecimento de Controles

Implementação de mecanismos que aumentam a segurança e a conformidade dos processos internos.



### Padronização de Procedimentos

Criação de rotinas consistentes que melhoram a eficiência e a clareza na execução das atividades.



### Mitigação de Riscos

Redução da exposição a riscos operacionais e trabalhistas, protegendo a instituição.

Benefício Financeiro Registrado

**R\$ 182,04**

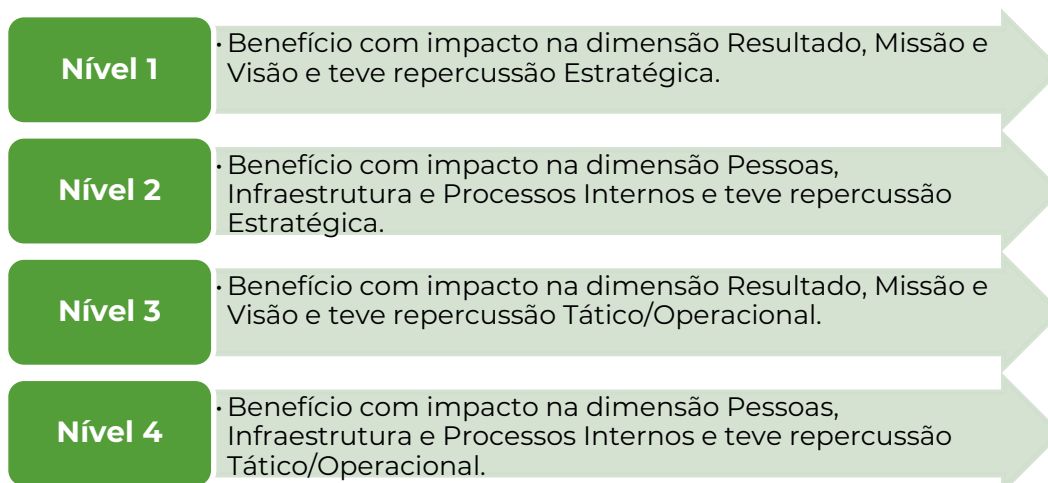
(Valores recuperados)

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:



## 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:**



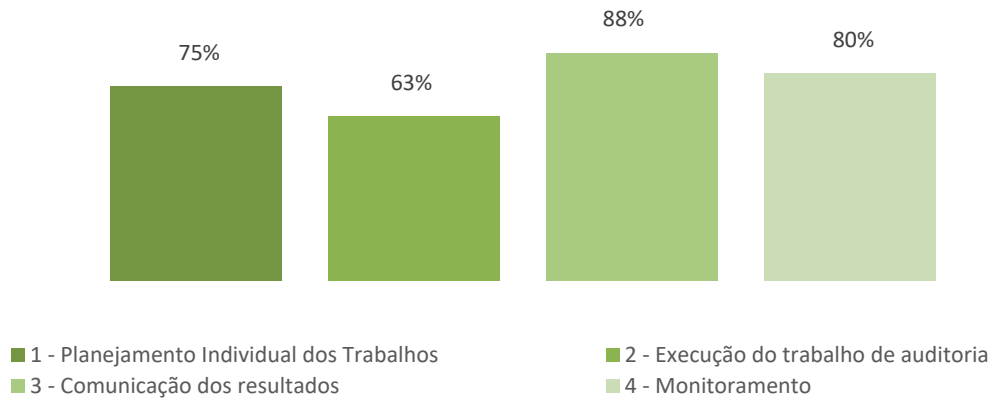
Acompanhe a seguir os resultados de cada avaliação:

#### 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 2025, qual seja, Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS (Relatório de Auditoria nº 003/2023). O resultado da avaliação foi o seguinte:

Figura 7 – Resultado da avaliação de Conformidade do Processo de Auditoria em 2025.



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:

- Necessidade de maior aderência aos procedimentos previstos no planejamento da auditoria;
- Oportunidades de aprimoramento na aplicação dos testes de auditoria;
- Necessidade de maior detalhamento na documentação das análises realizadas;
- Padronização dos registros, de modo a assegurar rastreabilidade e transparência;
- 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.

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
<b>1 - Planejamento Individual dos Trabalhos</b>	75%	Parcialmente adequado

Etapa avaliada	Resultado da avaliação	Nível de adequação
<b>2 - Execução do trabalho de auditoria</b>	63%	Parcialmente adequado
<b>3 - Comunicação dos resultados</b>	88%	Parcialmente adequado
<b>4 - Monitoramento</b>	80%	Parcialmente adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Tendo em vista que **média geral foi de 71%**, 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 Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS (Relatório de Auditoria nº 003/2023). 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
<b>1 - Programas e Relatórios de Auditoria, Memorandos e Papéis de Trabalho</b>	100%	Adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

Conforme demonstrado, quanto à conformidade dos documentos emitidos, os mesmos foram classificados como adequados. Podemos concluir que os documentos da ação se encontram devidamente estruturados, organizados e aderentes as orientações metodológicas aplicáveis, demonstrando consistência na formalização dos procedimentos realizados, das análises desenvolvidas e das conclusões apresentadas.

#### 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 2025 foi o seguinte:

Quadro 5 – Resultado das avaliações do PAINT e RAINT

Documento avaliado	Resultado da avaliação	Nível de adequação
<b>PAINT 2025</b>	83%	Parcialmente Adequado
<b>RAIN 2024</b>	100%	Adequado

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

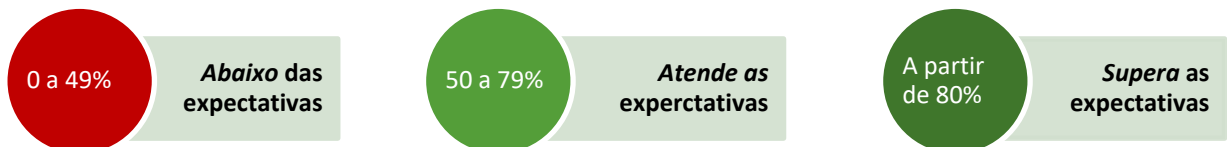
A avaliação deixou claro a necessidade de aprimoramento do Plano Anual da Auditoria Interna, principalmente no que diz respeito ao cumprimento do prazo para o envio da proposta do PAINT à CGU.

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

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:

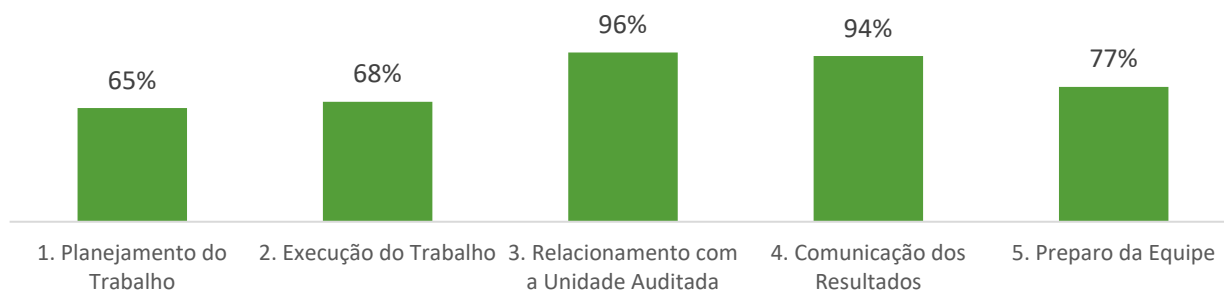


Em 2025, a Audint finalizou **uma ação** de auditoria:

1. Relatório de Auditoria nº 003-2023 – Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS.

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.

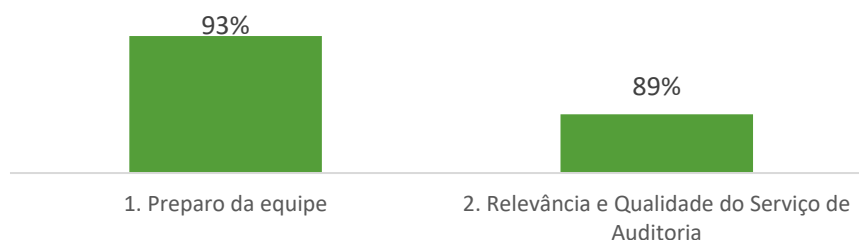
A partir da avaliação apresentada na tabela, podemos tirar as seguintes conclusões:

- Planejamento do Trabalho:** O planejamento foi o aspecto com a menor avaliação, sugerindo que há necessidade de 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, demonstrando elevada qualidade na condução institucional, postura profissional adequada e diálogo eficaz com as unidades auditadas.
- 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:** Aponta bom nível de capacitação, porém com espaço para investimentos adicionais em treinamento e desenvolvimento técnico. 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 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 2025.



Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna do IFS.

A avaliação da RA nº 003/2023 - Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS apresenta resultados bastante positivos, permitindo as seguintes conclusões:

1. **Alto nível de preparo da equipe** – A nota de **93%** para o preparo da equipe indica que os avaliadores reconheceram um ótimo desempenho. 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 **89%**, 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 para melhorias** – Existe uma margem de 4 pontos percentuais entre o preparo da equipe e a percepção de qualidade do serviço. 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.

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 2025 atendem 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 <b>equipe executora</b>	64%	Atende as expectativas
Questionário para avaliar a percepção da <b>chefia</b> da Audint	48%	Abaixo das expectativas
Questionário de Avaliação Interna – <b>Unidade Auditada</b>	46%	Abaixo das expectativas
<b>Média geral</b>	<b>52%</b>	<b>Atende as expectativas</b>

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

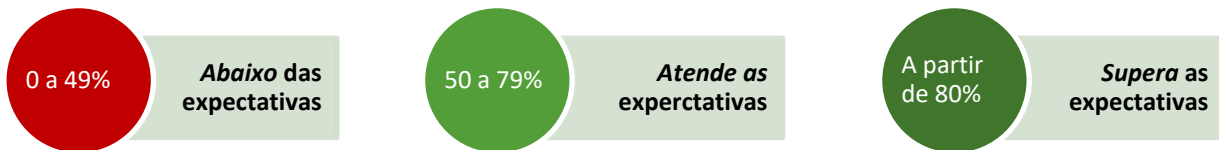
do Colégio de Dirigentes (formado por gestores que fazem parte da Alta Administração) e aos membros do Conselho Superior (CS) do IFS.

O questionário apresenta questões relacionados aos seguintes aspectos:

#### Aspectos avaliados pela Alta Administração

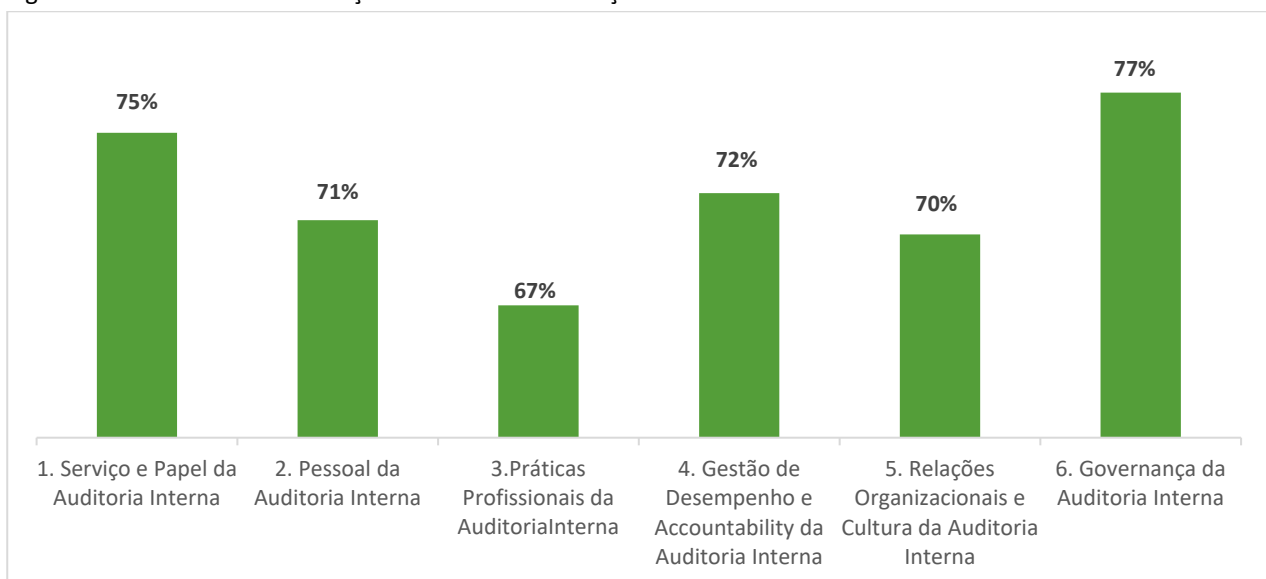
- 1. Serviço e Papel da Auditoria Interna
- 2. Pessoal da Auditoria Interna
- 3. Práticas profissionais da Auditoria Interna
- 4. Gestão de Desempenho e Accountability da Auditoria Interna
- 5. Relações Organizacionais e Cultura da Auditoria Interna
- 6. Governança da Auditoria Interna

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 2025, o questionário online foi enviado aos integrantes dos órgãos colegiados mencionados anteriormente, e a Audint recebeu um total de 8 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 67% e 77%, indicando uma percepção majoritariamente favorável sobre a atuação da Audint.

O aspecto "Governança da Auditoria Interna" obteve a maior avaliação, com 77%, demonstrando que os respondentes reconhecem a solidez da estrutura e dos processos de governança da auditoria. "Serviço e Papel da Auditoria Interna" (75%) e "Gestão de Desempenho e Accountability da Auditoria Interna" (72%) também receberam avaliações elevadas, sugerindo que há uma percepção positiva a respeito dos serviços e papel da auditoria interna e que há transparência na sua atuação.

O aspecto "3. Práticas Profissionais da Auditoria Interna" obteve a menor avaliação (67%). Esse item avalia a percepção dos gestores sobre a qualidade técnica e o valor estratégico das atividades de auditoria interna no Instituto Federal de Sergipe. Esse resultado indica que pode haver oportunidades para aprimorar as práticas profissionais de modo a melhorar a percepção dos gestores a respeito do valor da 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
<b>Membros do CS/IFS</b>	8	72	Atende as expectativas
<b>Média geral</b>	<b>8</b>	<b>72</b>	<b>Atende as expectativas</b>

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

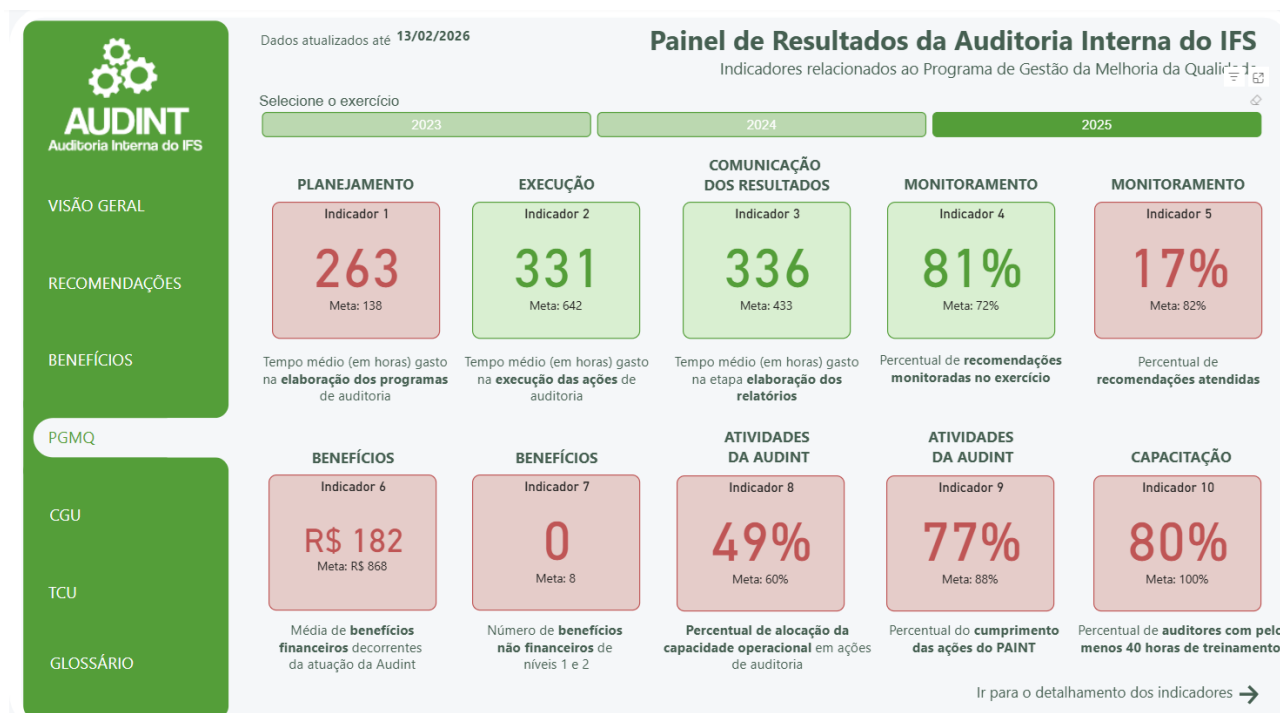
Ressalta-se que apesar de ter sido encaminhado para os dois colegiados, somente obtivemos respostas ao Questionário do Conselho Superior.

### *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.

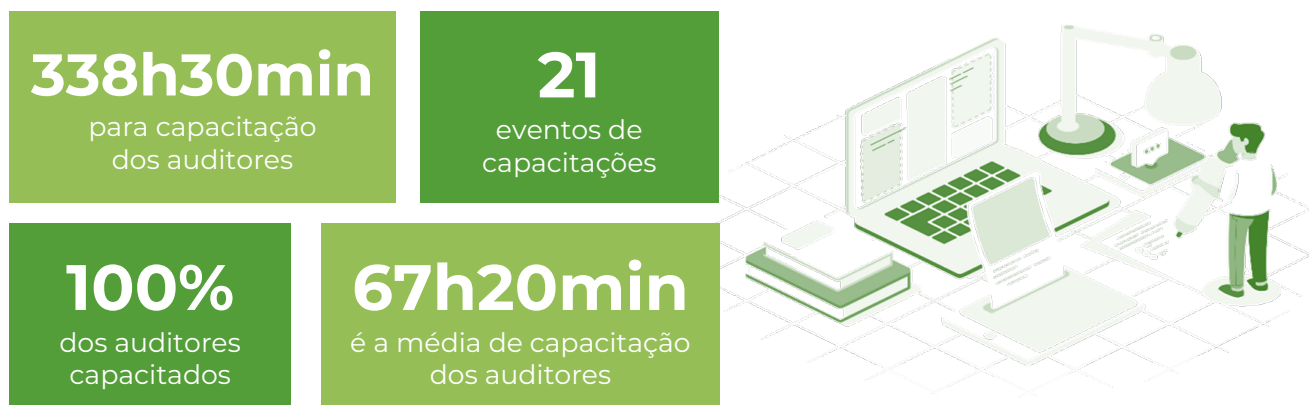
Ressalta-se os resultados das avaliações e dos indicadores de desempenho são compartilhados e discutidos durante as reuniões mensais da Auditoria Interna. Nesses encontros, a equipe busca identificar soluções para os problemas identificados e promover melhorias contínuas. Essa prática reforça o compromisso 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 2025 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.

Conforme apresentado no gráfico, a quantidade de horas utilizadas durante o exercício foi de 338 horas e 30 minutos, apesar de ter sido planejado 540 horas para o exercício 2025. Essa diferença se deu em função de não realização de uma licença capacitação não realizada.

Ademais, impõe destacar que os Auditores deixaram de participar dos eventos presenciais, como o FONAI e o COBACI, previstos no PAINT/2025, 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 2025, 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/2025.

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 2025 e se coloca à disposição da Controladoria-Geral da União para análise e adoção das providências cabíveis.

Aracaju/SE, 25 de março de 2026.

***Fernando Augusto de Jesus Batista***  
***Auditor Interno/IFS***

***Helanne Cristianne da Cunha Pontes***  
***Auditora Interna/IFS***

***Ivan Carlos de Souza***  
***Auditor Interna/IFS***

***Raquel da Silva Oliveira Estácio***  
***Auditor Interna/IFS***

***William de Jesus Santos***  
***Chefe da Auditoria Interna***

**Apêndice I – Lista das Atividades Planejadas por Categoria**

<b>Categoria</b>	<b>Nome da Atividade</b>	<b>Status</b>
<b>Assessoramento</b>	1.1 - Apoio ao Programa de Integridade do IFS	● Concluída
<b>Assessoramento</b>	1.2 - Assessoramento à Gestão	● Concluída
<b>Assessoramento</b>	1.3 - Confecção do Boletim Auditoria Compartilha (BAC)	● Concluída
<b>Assessoramento</b>	1.4 - Elaboração e apresentação do Relatório Gerencial de Monitoramento (RGM)	● Concluída
<b>Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo</b>	1.5 - Demandas CGU e TCU	● Concluída
<b>Monitoramento</b>	1.6 - Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna	● Em andamento
<b>Serviço de auditoria</b>	1.7 - Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual do IFS	● Concluída
<b>Serviço de Auditoria (Ação)</b>	2.1 - Avaliação do Programa de Pós-graduação em Educação Profissional e Tecnológica (ProfEPT)	● Em andamento
<b>Serviço de Auditoria (Ação)</b>	3.1 - Avaliação dos pagamentos de adicionais e benefícios durante a pandemia da COVID-19	● Em andamento
<b>Serviço de Auditoria (Ação)</b>	3.2 - Avaliação da Governança, Gestão de Riscos e do Controle Preventivo nas Contratações do IFS	● Concluída
<b>Serviço de Auditoria (Ação)</b>	3.3 - Avaliação da Gestão Contratual do IFS	● Em andamento
<b>Gestão Interna</b>	4.1 - Atividades Administrativas - Auditores	● Concluída
<b>Gestão Interna</b>	4.2 - Atividades Administrativas - Chefia da Audint	● Concluída
<b>Gestão Interna</b>	4.3 - Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão do IFS	● Concluída
<b>Gestão Interna</b>	4.4 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	● Concluída
<b>Gestão Interna</b>	4.5 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	● Concluída
<b>Gestão Interna</b>	4.6 - Reunião Alinhamento Interno	● Executada Parcialmente
<b>Gestão e Melhoria da Qualidade</b>	4.7 - Execução de ações previstas no Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ) e Autoavaliação	● Concluída
<b>Gestão e Melhoria da Qualidade</b>	4.8 - Atualização do Manual da Auditoria Interna	● Em andamento
<b>Gestão e Melhoria da Qualidade</b>	4.9 - Elaboração do Planejamento Estratégico da Audint	● Em andamento
<b>Capacitação</b>	5.1 - Capacitação dos auditores	● Executada Parcialmente
<b>Reserva Técnica</b>	6.1 - Reserva Técnica	● 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
007/2017 - Contratação Outsourcing de Impressão (Nota de Auditoria)	0	1	0	0	0	0	1	1
005/2017 - Avaliação dos Projetos de Pesquisa e Extensão	3	0	0	0	0	0	0	3
008/2017 - Admissão, Aposentadoria e Pensão	2	0	0	0	0	0	0	2
001/2021 - Concessão de Adicional de Insalubridade e Periculosidade	1	2	0	0	0	0	0	3
002/2021 - Avaliação do Programa Inovação Aplicada ao IFS (PIAI)	0	0	0	0	5	0	5	10
005/2019 - Avaliação dos Controles Internos Administrativos (ACIA) no Acervo Bibliográfico	1	6	0	0	0	0	0	7
001-2020 - Controle de Frequência dos servidores	1	6	0	0	0	0	45	52
001/2022 - Avaliação do Processo Eletrônico do IFS	0	0	0	0	0	0	2	2
003/2021 - Avaliação das Concessões e Pagamentos do Auxílio Permanência no PRAAE	9	0	0	0	0	0	0	9
002/2018 - Avaliação das concessões de Diárias e Passagens	0	0	0	0	4	0	0	4
002/2023 - Avaliação dos Controles de Frequência dos Servidores do IFS. - Auditoria Especial	2	0	0	0	0	0	14	16
<b>Total Geral</b>	<b>19</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>21</b>	<b>66</b>	<b>109</b>

**Apêndice III – Capacitações realizadas pelos auditores.**

Nome da Instituição e Curso ou Evento	Auditores capacitados	Carga Horária
<b>Conaci</b>	<b>1</b>	<b>20</b>
XXI Encontro Nacional de Controle Interno	1	20
<b>ENAP</b>	<b>9</b>	<b>230</b>
Gestão do Tempo e Produtividade	1	40
Autoconhecimento e Motivação	1	30
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo COSO)	1	20
Elaboração de Planos de Entrega e de Trabalho do PGD	1	20
Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual	1	25
Controle em 5 Dimensões	1	30
Procedimentos Auxiliares na Nova Lei de Licitações	1	20
Desvendando a Inteligência Artificial na Administração Pública	1	25
Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público	1	20
<b>IFS</b>	<b>6</b>	<b>56</b>
Capacitação do Sistema Eletrônico de Informações - SEI	4	16
Cotas Raciais e Combate ao Racismo no IFS	2	40
<b>SFC/CGU</b>	<b>4</b>	<b>28,5</b>
Curso Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	1	20
Dia do Auditor Interno	1	4
Uso de Inteligência Artificial (IA) na auditoria interna	1	2,5
19º Canal UAIG: Boas Práticas de Recomendações e Monitoramento	1	2
<b>TCU</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
Prestação de Contas Anual 2025 - Youtube	1	4
<b>Total Geral</b>	<b>21</b>	<b>338,5</b>



# AUDINT

**Auditoria Interna do IFS**



[audint@ifs.edu.br](mailto:audint@ifs.edu.br)



Website



(79) 3711-  
1477/1478



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