



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA**  
**CONSELHO SUPERIOR – CONSUPER /IFPB**  
**UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL – UAIG/IFPB**

# **PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

PAINT/2025

**JOÃO PESSOA/PB**

**2024**

## **1 APRESENTAÇÃO**

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) é elaborado pela Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIGIFPB) com o propósito de definir os trabalhos prioritários a serem realizados em 2025, de acordo com as orientações estabelecidas na Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União nº 05/2021.

A autonomia técnica, objetividade e harmonização com as estratégias, os objetivos e riscos da Unidade Auditada são princípios orientadores do PAINT. Finalmente, na confecção deste plano foi considerado o planejamento estratégico, a expectativa da alta administração e das demais partes interessadas, riscos significativos e processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das possíveis unidades a serem avaliadas.

A UAIG/IFPB no acompanhamento das áreas envolvidas pretende contribuir para o desenvolvimento das atividades administrativas, tendo como finalidades básicas adicionar valor e melhorar as operações da instituição, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, de acordo com os princípios dos controles formais e técnicos.

Por fim, destacamos que esse planejamento é flexível, considerando a possibilidade de mudanças no contexto organizacional do IFPB, por exemplo, alterações no planejamento estratégico, revisão dos objetivos, alterações significativas nas áreas de maior risco ou mesmo alterações de condições externas, além de trabalhos especiais por intermédio das demandas oriundas do Tribunal de Contas da União e da Gerência Regional da Controladoria Geral da União.

## 2 ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA UAIG/IFPB

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Estado da Paraíba (UAIG/IFPB) foi criada em 2010 no IFPB, sendo o órgão de assessoramento do Instituto, vinculando-se diretamente ao Conselho Superior (CONSUPER), que tem por atribuições precípuas fortalecer a gestão do IFPB e racionalizar as ações de controle no âmbito do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, auxiliando a organização a alcançar os seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança. (Resolução CS nº 81/2021). Por fim, esta unidade segue as orientações normativas e a supervisão técnica do órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo Federal em sua respectiva área de jurisdição.

Quadro 1 - Missão, Visão e Valores

### **Missão, Visão e Valores da UAIG-IFPB**

**Missão:** Desempenhar uma atividade de auditoria independente e objetiva de avaliação e consultoria desenhada para agregar valor e melhorar os processos do IFPB, buscando auxiliar a Organização na realização de seus objetivos, através da aplicação sistemática e disciplinada, para avaliação e melhoramento dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

**Visão:** Ser reconhecida, em longo prazo, no Brasil, como órgão de excelência competente pela avaliação e consultoria dos controles internos, da governança e da gestão de riscos, contribuindo para o fortalecimento da gestão e para o desenvolvimento institucional.

**Valores:** Comportamento ético; Cautela e zelo profissional; Independência; Imparcialidade; Objetividade; Conhecimento técnico e capacidade profissional; Atualização dos conhecimentos técnicos; Cortesia; Intransferibilidade de Funções; Sigilo e Discrição; Responsabilidade; Interesse Público; Comunicação eficaz; Alinhamento com as estratégias, objetivos e riscos da organização; Atuação respaldada na eficiência, eficácia, efetividade e economicidade; Controle de qualidade; e, Transparência dos resultados.

### 2.1 RECURSOS HUMANOS E PREVISÃO DAS HORAS DE TRABALHO

Atualmente a Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIG/IFPB) é composta atualmente por nove auditores de carreira. Entretanto, um auditor encontra-se lotado no Comitê de Governança, Integridade e Gestão de Riscos, desvinculado desta UAIG, conforme o quadro a seguir:

Quadro 2 - Recursos Humanos UAIG/IFPB

Nome	Cargo	Formação Acadêmica	Titulação
Alisson Câmara de Abreu	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito Processual Civil.
Augusto Sérgio Dutra Sarmiento	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito Tributário.
Bruno Rodrigues Cabral	Auditor	Bacharel em Ciências Contábeis	Mestre em Gestão Pública e Cooperação Internacional; Especialista em Gestão Pública e em Gestão Financeira, Auditoria e Controladoria.
Francimar Barbosa da Silva	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Gestão Pública.
Kaliane Soares Coutinho	Auditora	Bacharela em Ciências Contábeis	Especialista em Contabilidade Pública e Responsabilidade Fiscal
Kléber Cordeiro Costa	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito do Trabalho.
Marcos Ubiratan Pedrosa Calado	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Gestão Pública e Direito Administrativo
Pedro Victor Santana Niceas de Albuquerque	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito Constitucional e Direito Digital

Fonte: Elaboração própria.

No levantamento da carga horária destinada às ações de auditoria a serem executadas no ano de 2025, levou-se em consideração o quantitativo de 08 (oito) auditores conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 3 - Estimativa das Horas de Trabalho para o Ano de 2025

Mês	Dias Úteis	Carga Horária	Nº Auditores	Total Carga Horária para execução dos trabalhos
Janeiro	22	8h	08 (oito)	1408
Fevereiro	20	8h	08 (oito)	1280
Março	20	8h	08 (oito)	1280
Abril	20	8h	08 (oito)	1280
Maio	21	8h	08 (oito)	1344
Junho	20	8h	08 (oito)	1280
Julho	23	8h	08 (oito)	1472
Agosto	21	8h	08 (oito)	1344
Setembro	22	8h	08 (oito)	1408
Outubro	23	8h	08 (oito)	1472
Novembro	19	8h	08 (oito)	1216
Dezembro	22	8h	08 (oito)	1408
<b>Subtotal</b>				<b>16192</b>
(2) Férias	21 <sup>1</sup>	8h	08 (oito)	1344
<b>Total</b>				<b>14848</b>

Fonte: Elaboração própria.

Com base nessas informações, estima-se que a UAIG-IFPB dispõe de 14.848 horas úteis a serem distribuídas entre as ações de auditoria previstas para 2025. As horas de trabalho do Auditor Interno Geral e Coordenador de Planejamento e Execução de Auditoria serão incrementadas no gerenciamento da unidade (nas fases de planejamento, execução, comunicação dos resultados, monitoramento e execução do programa de gestão e melhoria da qualidade), representando a unidade perante o Conselho Superior (CONSUPER) e em eventos institucionais. Finalmente, ressalta-se que a força de trabalho poderá sofrer reduções ao longo do exercício, em virtude de licenças para capacitação ou para tratamento de saúde, entre outros afastamentos previstos na legislação vigente, além de eventuais problemas técnicos ou outros fatores que podem impactar nas horas úteis estimadas.

## 2.2 PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

---

1 Média de dias úteis no ano de execução do PAINT.

Para viabilizar a atuação da auditoria interna governamental estima-se um orçamento para o exercício de 2025 de R\$ 30.000,00, conforme tabela que segue:

Quadro 4 - Previsão Orçamentária para 2025

Natureza da Despesa	Descrição do gasto	Valor (R\$)
339014	Diárias	8.000,00
339033	Passagens	8.000,00
339039	Eventos, Cursos e Capacitações	14.000,00
<b>Total</b>		<b>30.000,00</b>

Fonte: Elaboração própria.

Evidencia-se a possibilidade de participação nos congressos/eventos da UNAMEC, FONATEC, organizado pela Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental (FONAI), cursos do IAA e CONBRAI (Congresso Brasileiro de Auditoria Interna).

### 3 METODOLOGIA

Para a elaboração do planejamento das atividades que serão realizadas em 2025, a Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba utilizou o modelo matemático Analytic Hierarchy Process (AHP). Dessa forma, para aplicação desse padrão rigoroso foram utilizadas as mesmas orientações emanadas pelo Professor de Matemática do Campus de Cabedelo Diego Aylo da Silva Simões em 2021, no qual foi aplicado com o fito de dar a melhor tomada de decisão relacionada aos diversos cenários complexos dos processos nucleares.

Por fim, foi realizada a decomposição do problema em uma hierarquia de critérios claros e objetivos, facilitando principalmente a comparabilidade e independência dos processos nucleares (estando alinhados aos objetivos estratégicos da organização). O AHP favoreceu a orientação para a realização dos trabalhos auditoriais a partir dos fatores de riscos Criticidade, Relevância dos processos nucleares, Expectativa da alta administração e Vulnerabilidade.

Destaque-se, ainda, que não houve modificações significativas no levantamento anteriormente realizado junto à gestão do IFPB, deflagrado através de formulários devidamente apresentados, razão pela qual, atualizado em 2022, decidiu-se por usar o mesmo banco de dados que subsidiarão o presente PAINT 2025, considerando, inclusive, que não houve mudança na composição do Conselho Superior do IFPB – CONSUPER.

### 3.1 FATORES DE RISCO

Dos fatores de riscos que foram considerados neste planejamento foram a Criticidade (intervalo de tempo de realização de auditoria e a sua pontuação), Relevância dos processos nucleares (atividades fim, meio e de apoio), Expectativa da alta administração e Vulnerabilidade na gestão de riscos e controles internos.

Ressalta-se que já haviam sido solicitadas informações junto à Ouvidoria e à Procuradoria Federal do Instituto Federal da Paraíba, entretanto por falta de objetividade e linearidade quanto aos dados recebidos em relação aos processos nucleares ficou inviabilizada a utilização desses dois possíveis fatores.

### 3.2 CRITICIDADE

A criticidade buscou classificar os processos nucleares pelo intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o andamento do planejamento e suas pontuações, conforme o quadro a seguir:

Quadro 5 - Criticidade

Criticidade			
Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento	Quanto maior o intervalo, maior a pontuação	Igual ou Maior que 360 dias	1
		Igual ou Maior que 720 dias	2
		Igual ou Maior que 1080 dias	3
		Igual ou Maior que 1440 dias	5
		Maior que 1440 dias	6

Fonte: Elaboração própria.

### 3.3 RELEVÂNCIA DOS PROCESSOS NUCLEARES

Este fator buscou classificar cada processo nuclear de acordo com a sua natureza, conforme nomenclatura utilizada na estrutura organizacional e planejamento estratégico decenal do IFPB (PLANEDE 2025). Classificando-se como macroprocesso finalístico, apoio essencial e suporte, objetivando atribuir mais importância aos processos ligados às ações finalísticas do Instituto Federal da Paraíba, de acordo com uma pontuação decrescente a partir dos processos nucleares finalísticos até aquelas de suporte, conforme o quadro a seguir:

Quadro 6 - Relevância dos Macroprocessos

<b>Natureza desenvolvida pelo Processo Nuclear</b>	<b>Pontuação</b>
Finalístico	1
Apoio Essencial	0,6
Suporte	0,3

Fonte: Elaboração própria.

### 3.4 EXPECTATIVA DA ALTA GESTÃO

A expectativa da alta administração em relação aos processos nucleares buscou classificá-los a partir de uma pontuação que variou entre 0,00 e 5,00 com o fito de avaliar a expectativa dos conselheiros do Conselho Superior quanto aos possíveis objetos a serem auditados no ano de 2025.

### 3.5 VULNERABILIDADE

No mesmo sentido, a vulnerabilidade em relação aos processos nucleares buscou classificá-los a partir de uma pontuação que variou entre 2 (de acordo com a Diretoria de Planejamento ocorreu ação de capacitação em conceito de gestão de riscos e mapeamento inicial dos riscos) e 5 (de acordo com a Diretoria de Planejamento não ocorreu o mapeamento inicial dos riscos) com o objetivo precípua de avaliar a exposição ao risco em virtude da ausência de mapeamento de riscos, podendo impactar a consecução dos objetivos estabelecidos pelo IFPB.

### 3.6 CLASSIFICAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO

A partir do levantamento realizado, considerando a metodologia acima indicada e sopesando que os principais processos finalísticos foram objeto de auditoria recentemente, aponta-se o seguinte quadro de pontuação:

Quadro 7 - Matriz de Risco por Macroprocesso

<b>Gerir Registros Acadêmicos</b>	06/10/2020	0,6	3,80	5	4,138
<b>Gerir Políticas Estudantis</b>	11/10/2020	0,6	4,60	2	4,066
<b>Gerir Riscos</b>	11/11/2019	0,3	4,00	5	3,760
<b>Gerir Desenvolvimento de Líderes Institucionais</b>		0,3	4,00	5	3,760



<b>Gerir Certificação e Diploma</b>		0,3	4,00	5	3,760
<b>Gerir Ações Judiciais e Administrativas</b>		0,3	4,00	5	3,760
Gerir Educação à Distância	28/11/2019	0,3	3,80	5	3,718
Gerir Processo de Qualificação, Capacitação e T&D	29/12/2018	0,3	3,80	5	3,718
Gerir Continuidade e Sustentabilidade de Longo Prazo para as Iniciativas Institucionais		0,3	3,80	5	3,718
Gerir Licitação	11/10/2020	0,3	4,80	2	3,688
Gerir Processos Regulatórios e Sistemas Eletrônicos de Coleta de Informações Institucionais Censitárias	10/11/2020	0,3	3,60	5	3,676
Gerir Desempenho, Promoção Funcional e Reconhecimento-Valorização		0,3	3,60	5	3,676
Gerir Sustentabilidade Ambiental e Responsabilidade Social		0,3	3,60	5	3,676
Gerir expansão/unidades em implantação/interiorização		0,3	3,60	5	3,676
Gerir Memória e Aprendizagem Institucional		0,3	3,60	5	3,676
Gerir Conformidade de regulação institucional (decisões colegiadas, normas internas e externas)		0,3	3,60	5	3,676
Gerir Infraestrutura	17/12/2019	0,3	4,40	2	3,604
Gerir Frota		0,3	4,40	2	3,604
Gerir Grandes Eventos Científicos e Culturais		0,3	3,20	5	3,592
Gerir Segurança	14/01/2019	0,3	4,20	2	3,562
Gerir Acompanhamento de Egresso e Inserção de Mercado		0,3	4,20	2	3,562
Gerir Comunicação	27/10/2021	0,6	4,00	2	3,520
Gerir Almoxarifado	01/01/2015	0,3	4,40	2	3,520
Gerir Transparência Ativa		0,3	4,00	2	3,520
Gerir Patrimônio		0,3	4,00	2	3,520
Gerir Planejamento e Desempenho Institucional		0,3	4,00	2	3,520
Gerir Fornecedores	11/10/2020	0,3	3,80	2	3,478
Gerir Absenteísmo, Afastamento Legal e Rotatividade de Pessoal	27/10/2021	0,3	4,40	5	3,424
Gerir Normas Acadêmicas e Administrativas	21/12/2018	0,3	3,40	2	3,394
Gerir Marketing Institucional		0,3	3,40	2	3,394
Gerir Certames de Discentes e para Contratações de Servidores e Terceirizados	27/10/2021	0,3	4,00	5	3,340
Gerir Mobilidade Estudantil		0,3	3,00	2	3,310
Gerir Pesquisa	31/12/2023	1,00	3,80	5	3,018
Gerir Extensão	31/12/2023	1,00	4,20	2	2,862
Gerir Ensino	31/12/2023	1,00	4,00	2	2,820
Gerir Pessoas	31/12/2024	0,6	4,40	5	2,584
Gerir Evasão e Abandono Escolar	31/12/2022	0,30	4,40	5	2,584
Gerir Qualidade de Vida no Trabalho	31/12/2022	0,30	4,00	5	2,500
Gerir Integridade	31/12/2022	0,30	4,00	5	2,500
Gerir Orçamento	31/12/2023	0,60	4,40	2	2,344
Gerir Financeiro	31/12/2023	0,60	4,20	2	2,302
Gerir Registros Funcionais	31/12/2024	0,3	5,00	5	3,970

Gerir Obras	31/12/2023	0,30	4,40	5	2,164
Gerir TI	31/12/2023	0,60	3,40	2	2,134
Gerir Convênio e Cooperação Técnica	31/12/2024	0,30	4,00	5	2,080
Gerir Produção Acadêmica, Propriedade Intelectual e Transferência de Tecnologia	31/12/2024	0,30	3,80	5	2,038
Gerir Expansão/Unidades Consolidadas com Sedes Construídas	31/12/2024	0,30	3,40	5	1,954
Gerir Contrato Terceirizado	31/12/2024	0,30	3,60	2	1,756

Fonte: Elaboração própria.

#### 4 AÇÕES DE AUDITORIA A SEREM REALIZADAS EM 2025

Neste tópico apresentamos as ações a serem trabalhadas no exercício de 2025, de acordo com a Instrução Normativa nº. 05/2021, da Controladoria Geral da União (CGU).

O Quadro número 08, abaixo, apresenta a programação das Atividades e Ações de auditoria definidas para o ano de 2025:

Quadro 8 - Atividades e Ações de Auditoria para o Ano de 2025

ID	Natureza do Serviço	Objeto	Objetivo	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Carga Horária
01	Serviço de auditoria (Avaliação)	Gerir Registros Acadêmicos	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Fatores de Riscos	24/02/2025	22/12/2025	1.680h
02	Serviço de auditoria (Avaliação)	Gerir Políticas Estudantis	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Fatores de Riscos	24/02/2025	22/12/2025	1.680h

03	Serviço de auditoria (Avaliação)	Gerir Riscos	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Fatores de Risco	24/02/2025	22/12/2025	1.680h
----	----------------------------------	--------------	---	------------------	------------	------------	--------

ID	Natureza do Serviço	Objeto	Objetivo	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Carga Horária
04	Serviço de auditoria (Avaliação)	Gerir Desenvolvimento de Líderes Institucionais	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Fatores de Risco	24/02/2025	22/12/2025	1.680h
05	Serviço de auditoria (Avaliação)	Gerir Certificação e Diploma	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Fatores de Risco	24/02/2025	22/12/2025	1.680h
06	Serviço de auditoria (Avaliação)	Gerir Ações Judiciais e Administrativas	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Fatores de Risco	24/02/2025	22/12/2025	1.680h
07	Capacitação	Ações de Capacitação e Treinamento da equipe de auditoria.	Fortalecer a Unidade e as atividades de auditoria interna governamental com o aperfeiçoamento dos talentos e crescimento dos profissionais, segundo a Política de Desenvolvimento de Competências da UAIG-IFPB.	Obrigações normativa	01/01/2025	31/12/2025	360h <sup>2</sup>
08	Gestão interna da UAIG-IFPB	Ações gerais de Gestão e Coordenação dos recursos e atividades da UAIG-IFPB	Promoção da Governança interna da UAIG-IFPB e da gestão dos recursos e das atividades desenvolvidas, assim como representar a Unidade nas demandas e solicitações da Alta Gestão do IFPB e demais Órgãos e Entidades de Controle.	Obrigações normativa	01/01/2025	31/12/2025	1.012h
09	Coordenação das atividades da UAIG-IFPB	Ações de Coordenação e Planejamento das atividades, trabalhos e demais serviços de auditoria desenvolvidos pela UAIG-IFPB	Coordenar o planejamento, organização, execução e o controle dos trabalhos, serviços e demais atividades realizadas pela equipe de auditores da UAIG-IFPB.	Obrigações normativa	01/01/2025	31/12/2025	1.012h

2 Corresponde à quantidade de horas de capacitação e/ou participação em eventos congêneres que a equipe de Auditores deve ter ao final da execução do PAINT.

ID	Natureza do Serviço	Objeto	Objetivo	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Carga Horária
10	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.	Atuação da UAIG-IFPB	Acompanhar o cumprimento das recomendações exaradas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIG-IFPB), bem como a contabilização dos benefícios decorrentes da atuação da UAIG-IFPB.	Obrigação normativa	03/02/2025	30/12/2025	230h
11	Monitoramento das recomendações exaradas	Atuação da CGU e do TCU	Acompanhar o cumprimento das recomendações exaradas pela CGU e pelo TCU.	Obrigação normativa	03/02/2025	30/12/2025	230h
12	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.	Programa de gestão e melhoria da qualidade.	Identificar oportunidades de melhoria nos processos e atividades de auditoria interna governamental.	Obrigação normativa	03/02/2025	30/12/2025	460h
13	Gestão interna da UAIG-IFPB	Elaboração do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna do exercício de 2024 e do parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental.	Apresentar os resultados das atividades desenvolvidas no exercício anterior e o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental, conforme exigências constantes na Instrução Normativa CGU nº 05/2021.	Obrigação normativa	02/01/2025	28/02/2025	336h
14	Gestão interna da UAIG-IFPB	Elaboração do Plano Anual de Atividades de 2025.	Apresentar os temas ou macroprocessos a serem trabalhados no exercício seguinte em conformidade com a IN CGU 05/2021.	Obrigação normativa	02/09/2025	24/11/2025	472h
15	Reserva técnica (demandas extraordinárias)	-	-	Obrigação normativa	01/02/2025	30/12/2025	230h

Fonte: Elaboração própria.

Inicialmente, importante pontuar que os trabalhos de auditoria ocorrem de forma individualizada, onde cada auditor interno será responsável pelo planejamento, execução e monitoramento da área previamente indicada dentre os objetos de auditoria selecionados. Assim, no curso do ano corrente, cada auditor irá desenvolver todas as etapas pertinentes às atividades de auditoria que está sob seus cuidados até a entrega do relatório final, sendo acompanhado pela Coordenação da Auditoria e respectiva Auditoria Geral.

Nesse passo, os trabalhos de auditoria seguem o fluxograma de auditoria interna, devidamente publicado no site oficial, construído a partir das orientações da CGU, finalizando a fase de planejamento em meados de maio/junho com a apresentação do Programa de Auditoria, dando-se início, em ato contínuo, à fase de execução.

Destaca-se que foram objeto de levantamento para fins de seleção dos macroprocessos auditáveis ao longo de 2025 a Controladoria Geral da União – CGU, o Tribunal de Contas da

União – TCU; a Ouvidoria Geral do IFPB; o Conselho Superior – CONSUPER e Alta Administração do IFPB, através da Reitora responsável.

Restou verificado que, em 2024 o TCU não realizou nenhuma auditoria que contemplasse o IFPB. Atualmente está em curso no Tribunal processo de acompanhamento para avaliar a implementação da política nacional de educação profissional e tecnológica, prevista pelo art. 4º da Lei 14.645/2023.

Já em 2023, o TCU realizou auditoria para avaliar as estratégias adotadas pelo MEC e pelas instituições que compõem a Rede Federal de EPCT para o enfrentamento da evasão. Esse trabalho culminou no Acórdão 986/2024-TCU-Plenário, de relatoria do Min. Antônio Anastasia. Essa decisão trouxe recomendações a todos os Institutos Federais. Assim, as referidas deliberações proferidas no âmbito do Acórdão 986/2024-TCU-Plenário serão monitoradas em 2025.

Impende ressaltar que o TCU desenvolverá trabalho junto às instituições de apoio durante o ano de 2025 e suas relações com IF's.

Por sua vez, a Ouvidoria Geral do IFPB apontou os temas mais recorrentes apresentados nas denúncias junto ao “FalaBR”, chamando atenção o descumprimento de prazos no atendimento do SIC em desrespeito à Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527/11). Referidos dados serão utilizados no curso das execuções de auditoria como verdadeiros papéis de trabalho, caso haja conexão com as atividades a serem desenvolvidas.

Já o CONSUPER e a Alta Administração do IFPB, indagados nos termos da RESOLUÇÃO 81/2021 - CONSUPER/DAAOC/REITORIA/IFPB (art.2º,§8º), não reportaram possíveis ações na modalidade consultoria, igualmente não sugerindo ações de auditoria a serem realizadas em 2025.

Assim, o PAINT/2025 seguiu a metodologia com base nos fatores de risco para a identificação das Ações de Auditoria, que levaram em consideração as expectativas da Alta Gestão do IFPB e todas as demais variáveis apresentadas, visam assegurar a transparência, a conformidade e a eficiência na gestão dos referidos processos. Além disso, a auditoria contribui para o aprimoramento dos processos internos, promovendo a eficiência operacional. Ao identificar pontos de melhoria nos controles internos, na governança e na gestão de riscos, o IFPB pode implementar ajustes e otimizações, garantindo uma gestão mais eficaz e alinhada com as melhores práticas dos setores responsáveis.

No que tange ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade da Auditoria Interna Governamental foram alocadas 460h equivalentes a 3% (três por cento) do total da carga horária total, permitindo identificar processos de melhoria nas atividades da auditoria interna a partir de levantamento sistematizado.

Ademais, caso ocorra o reconhecimento de medidas supervinientes, estando os auditores

realizando as ações de auditoria previstas no PAINT, não havendo urgência, as demandas extraordinárias serão realizadas após o encerramento dos trabalhos em andamento, sendo observadas as demais condições de disponibilidade no quadro de pessoal (férias, licenças e outros afastamentos previstos em lei). Com isso, serão reservadas 1,62% do total de horas disponíveis, caso ocorram mudanças significativas que comprometam o que foi inicialmente planejado, podendo gerar a substituição de alguma atividade programada pela demanda extraordinária, esta será encaminhada ao Conselho Superior para análise e aprovação das alterações no PAINT, além de encaminhar para a CGU para conhecimento (IN CGU nº 05/2021).

#### 4.1 AVALIAÇÃO DOS RISCOS DO MANUAL DE ORIENTAÇÕES TÉCNICAS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA (MOT)

Destaque-se que, em que pese o levantamento realizado e a metodologia aplicada, os riscos inerentes e residuais serão considerados no planejamento e execução de auditoria interna, nos termos previstos no MOT, possibilitando a identificação de riscos junto aos objetivos estratégicos e avaliando-os usando as escalas de probabilidade e de impacto.

### 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ante todo o exposto, em atendimento ao artigo 6º da Instrução Normativa nº 05/2021 da Controladoria Geral da União (CGU), submeta-se, tempestivamente, o presente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício 2025 à análise prévia e manifestação da CGU, de forma a possibilitar a harmonização do planejamento, racionalizar a utilização de recursos e evitar a sobreposição de trabalhos. Após a citada manifestação do órgão central de controle interno, em conformidade com a prescrição constante do artigo 7º da legislação citada anteriormente, o PAINT 2025 será encaminhado ao Conselho Superior do IFPB, para conhecimento e aprovação.

**Pedro Victor Santana N. de Albuquerque**

Auditor Geral Interino

Coordenador de Planejamento e Execução da UAIG-IFPB

Mat.: 2184336