

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA - IFPB
CONSELHO SUPERIOR
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
RAINT 2025

março • 2026

CONTEÚDO

CONTEÚDO.....	2
APRESENTAÇÃO.....	3
EXECUÇÃO DAS AUDITORIAS.....	4
FATOS RELEVANTES.....	5
RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E CONCLUÍDAS.....	7
BENEFÍCIOS.....	8
ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	9
CAPACITAÇÕES.....	11
PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.....	13

APRESENTAÇÃO

O Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) da Unidade de Auditoria Interna do IFPB (UAIG-IFPB) tem a função de apresentar um resumo das atividades de auditoria realizadas ao longo do ano, fornecendo informações sobre os trabalhos executados, as conclusões obtidas e as recomendações feitas para a melhoria da governança, dos controles internos e da gestão de riscos.

Os principais elementos deste relatório incluem a descrição das auditorias realizadas, com uma análise detalhada da situação das auditorias previstas no PAINTE 2025, registrando eventos significativos que influenciaram sua execução, bem como os resultados relacionados ao monitoramento das recomendações emitidas e os benefícios alcançados ao longo do ano de 2025. São ainda apresentadas questões inerentes à alocação da força de trabalho assim como os resultados relativos à capacitação e às atividades de gestão e melhoria da qualidade.

O objetivo do RAINTE é fornecer uma visão abrangente da atuação da auditoria interna, auxiliando a alta administração na tomada de decisões estratégicas e no aprimoramento da gestão organizacional.

EXECUÇÃO DAS AUDITORIAS

O PAINTE 2025 previu a execução de 6 (seis) avaliações, todas relacionadas aos processos nucleares da instituição e selecionadas a partir da metodologia Analytic Hierarchy Process (AHP):

1. Gerir Registros Acadêmicos;
2. Gerir Políticas Estudantis;
3. Gerir Riscos;
4. Gerir Desenvolvimento de Líderes Institucionais;
5. Gerir Certificação e Diplomas; e
6. Gerir Ações Judiciais e Administrativas.

Na execução do PAINTE, constatou-se a necessidade de ajustes nas ações inicialmente previstas. Registrou-se o cancelamento de duas ações de auditoria, sendo uma referente ao processo Gerir Riscos, substituída pela auditoria em Gerir Educação à Distância, e outra relativa ao processo Gerir Certificação e Diplomas, cujo cancelamento decorreu de aglutinação do objeto com a auditoria de Gerir Registros Acadêmicos.

Adicionalmente, a avaliação prevista para o processo Gerir Desenvolvimento de Líderes Institucionais teve sua natureza alterada, sendo convertida em atividade de consultoria.

Três trabalhos pendentes de exercícios anteriores foram concluídos no período:

1. Gerir Registros Funcionais (2024);
2. Gerir Pagamento de Bolsas a Docentes (2024); e
3. Gerir Integridade (2022).

Auditorias previstas no PAINTE 2024	6
Avaliações realizadas	6 (3 PAINTE 2025 e 3 anos anteriores)
Consultorias realizadas	1

A situação das ações de auditoria estão detalhadas nos quadros a seguir.

AUDITORIAS CONCLUÍDAS (7)
Gerir Políticas Estudantis (avaliação)
Gerir Desenvolvimento de Líderes Institucionais (consultoria)
Gerir Ações Judiciais e Administrativas (avaliação)
Gerir Educação à Distância (avaliação)
Gerir Registros Funcionais (avaliação) - PAINTE 2024
Gerir Pagamento de Bolsas a Docentes (avaliação) - PAINTE 2024
Gerir Integridade (avaliação) - PAINTE 2022

AUDITORIAS PRORROGADAS (1)	% DE EXECUÇÃO	DATA PREVISTA
Gerir Registros Acadêmicos e Certificação	70%	30/06/2025

AUDITORIAS CANCELADAS (2)
Gerir Riscos
Gerir Certificação e Diplomas (cancelada por aglutinação)

FATOS RELEVANTES

No exercício de 2025, a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) foi impactada por situações específicas que demandaram reavaliações de escopo, priorização de esforços e adequações na condução dos trabalhos.

A auditoria sobre o processo Gerir Riscos foi cancelada, mediante solicitação da unidade auditada (Diretoria de Planejamento, Desenvolvimento Institucional e Interiorização), que indicou a existência de elevado volume de atividades estratégicas no exercício, além de ter sido auditada recentemente, estando envolvida, também, na implementação das recomendações emitidas. Em substituição, foi incluída a auditoria relativa ao processo Gerir Educação à Distância, observando-se a ordem de priorização estabelecida na matriz de seleção.

Adicionalmente, a ação de auditoria referente ao processo Gerir Certificação e Diplomas foi cancelada por aglutinação com a auditoria de Gerir Registros Acadêmicos, resultando na realização de uma única ação denominada “Gerir Registros Acadêmicos e Certificação”. A medida foi motivada pela elevada integração entre os processos e pela condução por uma mesma unidade organizacional, permitindo uma abordagem mais eficiente e integrada, sem prejuízo da cobertura dos objetos inicialmente previstos.

Ainda no âmbito das alterações realizadas, a ação de auditoria planejada para o processo Gerir Desenvolvimento de Líderes Institucionais teve sua natureza revista, sendo convertida em atividade de consultoria, em alinhamento com demandas institucionais e com o papel orientador da Auditoria Interna.

No que se refere à execução das ações, a auditoria relativa ao processo “Gerir Registros Acadêmicos e Certificação” não foi concluída no exercício de 2025, sendo necessária sua prorrogação para o exercício subsequente. Tal situação decorreu, principalmente, da necessidade de alocação de esforços da equipe responsável em outra ação de auditoria sob sua condução, originária do PAINT 2022, cuja conclusão havia sido prejudicada, à época, por dificuldades na interlocução com a unidade auditada. No exercício de 2025, tais entraves foram superados, possibilitando a retomada e o avanço dos trabalhos pendentes. Contudo, a priorização dessa demanda impactou a capacidade operacional da equipe, refletindo no cronograma regular da auditoria em Gerir Registros Acadêmicos e Certificação. Ressalta-se que a decisão pela prorrogação foi pautada na busca pela adequada conclusão de ambas as ações, com observância aos padrões de qualidade e profundidade requeridos para os trabalhos de auditoria interna.

As situações descritas evidenciam a necessidade de flexibilidade na execução do planejamento anual, especialmente diante de demandas supervenientes e limitações operacionais das equipes, tendo as decisões adotadas buscado assegurar a melhor alocação dos recursos disponíveis, com foco na cobertura dos riscos mais relevantes e na efetividade das entregas da Auditoria Interna.

RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E CONCLUÍDAS

No final de 2024 o estoque de recomendações não concluídas no sistema e-CGU era de 93 (noventa e três).

Em 2025, foram emitidas 14 (quatorze) novas recomendações. No mesmo período, 14 (quatorze) recomendações foram concluídas e 2 (duas) canceladas, consoante quadro demonstrativo abaixo.

ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES AO FINAL DE 2024	93
RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2025	14
RECOMENDAÇÕES CONCLUÍDAS EM 2025	14
RECOMENDAÇÕES CANCELADAS	2
EM MONITORAMENTO AO FINAL DE 2025	91

Para fins de apuração e apresentação dos quantitativos de recomendações emitidas, implementadas e em acompanhamento no exercício de 2025, foram considerados exclusivamente os registros constantes do sistema e-CGU, adotado por esta Unidade de Auditoria Interna como ferramenta oficial de monitoramento a partir de 2022.

Ressalta-se que existem recomendações anteriores a esse período, originalmente controladas por meio de planilhas eletrônicas e processos físicos, cujas informações apresentam limitações quanto à consistência e rastreabilidade. Tais recomendações encontram-se em processo de reavaliação e migração para o e-CGU, motivo pelo qual não foram incluídas nos quantitativos ora apresentados.

BENEFÍCIOS

Em atendimento à sistemática estabelecida pela Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, os benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna correspondem aos impactos positivos observados na gestão, resultantes da implementação, pelos gestores, das recomendações emitidas no âmbito dos trabalhos realizados.

Os benefícios contabilizados no exercício de 2025 referem-se exclusivamente àqueles classificados como benefícios efetivos, ou seja, decorrentes de providências comprovadamente adotadas pelas unidades auditadas, com impacto positivo na gestão e com demonstração do nexo causal entre a atuação da Auditoria Interna e as medidas implementadas.

Nos termos da referida norma, os benefícios foram classificados em financeiros e não financeiros, sendo os primeiros aqueles passíveis de mensuração monetária, tais como valores recuperados ou gastos evitados, e os segundos aqueles relacionados a melhorias estruturantes na gestão, a exemplo do aprimoramento de processos, controles internos e instrumentos normativos.

Os registros foram realizados com base nas informações constantes do sistema e-CGU, utilizado como ferramenta oficial de monitoramento das recomendações, incluindo as evidências apresentadas pelas unidades auditadas quanto à implementação das medidas.

Quadro – Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

Tipo de Benefício	Classe de benefício	Quantidade / Valor (R\$)
Financeiro	Gastos evitados	N/A
Financeiro	Valores recuperados	N/A
Não-financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado	4
Não-financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	8

ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

A Unidade de Auditoria Interna do IFPB está estruturada em três setores: Auditoria Interna Geral (AUDI-GE), Coordenação da Divisão de Planejamento e Execução de Auditoria (AUDI-COORD) e Divisão de Planejamento e Execução de Auditoria (AUDI-PE).

De janeiro a setembro de 2025, a Unidade contou com 8 (oito) servidores, todos ocupantes do cargo de Auditor Interno, sendo 1 (um) o Auditor Interno Geral e 1 (um) o Coordenador da AUDI-PE e os demais integrantes da AUDI-PE (6). A partir de setembro de 2025 a Unidade passou a contar com 7 (oito) profissionais após a designação de um dos Auditores para integrar o Núcleo de Integridade e Governança do IFPB - NIG.

Relação de servidores por função e órgão da UAIG-IFPB

Servidor	Cargo	Função	Unidade
Kléber Cordeiro Costa	Auditor Interno	Auditor Interno Geral	AUDI-GE
Pedro Victor Santana Niceas de Albuquerque	Auditor Interno	Coordenador da Divisão de Planejamento e Execução de Auditoria Auditor Interno Geral Substituto	AUDI-COORD
Alisson Câmara de Abreu	Auditor Interno	N/A	AUDI-PE
Augusto Sérgio Dutra Sarmiento	Auditor Interno	N/A	AUDI-PE
Bruno Rodrigues Cabral*	Auditor Interno	N/A	AUDI-PE
Francimar Barbosa da Silva	Auditor Interno	N/A	AUDI-PE
Kaliane Soares Coutinho	Auditor Interno	N/A	AUDI-PE
Marcos Ubiratan Pedrosa Calado	Auditor Interno	N/A	AUDI-PE

* Servidor nomeado para integrar o NIG em setembro de 2025, através da Portaria Reitoria/IFPB nº 1.671, de 18 de setembro de 2025.

Visando abranger um maior número de ações e considerando as capacidades da equipe, foram designados trabalhos individuais para cada integrante da AUDI-PE, com vistas a atender as ações de auditoria previstas no PAINT 2025. Os integrantes da AUDI-COORD e da AUDI-GE ficaram responsáveis pela supervisão dos trabalhos e representação da Unidade de Auditoria.

A alocação efetiva de força de trabalho está detalhada no quadro abaixo:

Quadro demonstrativo de alocação efetiva de força de trabalho

Atividade	Previsto (PAINT 2025)	Horas realizadas
Serviços de Auditoria	10.080	9504
Capacitação	360	440
Monitoramento de recomendações	460	1880
Gestão e Melhoria da Qualidade	230	460
Gestão interna da UAIG	1820	1272
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	0	60
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	230	0
Outros	1.012	0

CAPACITAÇÕES

Em 2025, a equipe da Unidade de Auditoria Interna participou dos seguintes cursos e capacitações:

Alocação de horas para atividades de capacitação

Servidor	Atividade de capacitação	Carga horária	Instituição
Alisson Câmara de Abreu	Introdução à Gestão de Riscos	40h	ENAP
Augusto Sergio Dutra Sarmiento	Liderança e Gestão de Equipes	30h	ENAP
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10h	ENAP
Francimar Barbosa da Silva	Fundamentos do Programa de Gestão e Desempenho (PGD)	20h	ENAP
	Introdução à Gestão de Processos	25h	ENAP
	Eixo 2 - Fiscalizando Obras - Programa - Contratações Públicas: Gestão do Contrato (Turma FEV/2025)	43h	ENAP
	Administração Pública e Contexto Institucional Contemporâneo	20h	ENAP
	Princípios do Design Thinking e Inovação em Governo (Turma OUT/2025)	20h	ENAP
	Uso de IA na auditoria interna	2,5	CGU
	Uso de IA na auditoria interna	2,5	CGU
Kaliane Soares Coutinho	Introdução ao Sistema Sigepe - AFD	10h	ENAP
	Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	20h	ENAP
	Inteligência Emocional	50h	ENAP
Kléber Cordeiro Costa	Uso de IA na auditoria	2,5	CGU

	interna		
	Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	20h	CGU
	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16h	ENAP
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10h	ENAP
Marcos Ubiratan Pedrosa Calado	Análise de Dados em Linguagem R	20h	ENAP
	36º ENANGRAD	26h	ANGRAD
	Uso de IA na auditoria interna	2,5	CGU
Pedro Victor Santana Niceas de Albuquerque	Ouvidoria na Administração Pública	20h	ILB/CGU
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10h	ENAP
	Uso de IA na auditoria interna	2,5	CGU
	Convênios de Educação, Ciência, Tecnologia e Inovação - ECTI	20h	ENAP

PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade de Auditoria Interna Governamental (AUIG) do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba foi instituído pela Resolução CS/IFPB nº 62, de 1º de outubro de 2019.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), denominado GER-MELHORIA, tem como objetivos:

- Estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade das ações de auditoria interna governamental.
- Produzir informações gerenciais que auxiliem na tomada de decisões e no aprimoramento dos processos.
- Promover ações que visem à melhoria contínua dos processos de trabalho e dos produtos decorrentes das ações de controle interno empreendidas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Instituto Federal da Paraíba (IFPB).
- Estabelecer adequado direcionamento das necessidades de capacitação oferecidas aos servidores.
- Consolidar e fortalecer a imagem da UAIG/IFPB como um órgão de excelência em auditoria interna.
- Executar serviços alinhados com as necessidades das partes interessadas, agregando valor e contribuindo para a melhoria das operações da organização.

Nesse sentido, para cumprir a finalidade, a iniciativa contempla avaliações internas e externas, orientadas a avaliar a qualidade dos trabalhos e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna governamental.

Para o ano de 2025 foi realizada avaliação interna adotando os mecanismos de monitoramento contínuo e autoavaliação.

O monitoramento contínuo contou com a avaliação, via questionário, da percepção dos auditores responsáveis pelos trabalhos concluídos, contabilizando-se 3 (três) respostas por amostragem, bem como a partir da percepção de gestores auditados, materializada através de 6 (seis) devolutivas. Além disso, a Gestão da Unidade de Auditoria (AUDI-GE e AUDI-COORD) realizou autoavaliação dos trabalhos desenvolvidos. Apesar da disponibilização, no site institucional, de questionário voltado para a percepção do cidadão quanto aos relatório da UAIG-IFPB, não foram coletadas respostas no ano de 2025.

A avaliação externa, prevista para ser realizada pelo menos uma vez a cada 5 (cinco) anos, ainda não foi realizada. Não obstante, em março de 2026, foi concluída a autoavaliação da unidade com base no modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model), por meio de tarefa específica no sistema e-CGU. A iniciativa permitiu avaliar o grau de maturidade da atividade de auditoria interna, identificar oportunidades de melhoria e estruturar ações voltadas ao seu

aprimoramento, além de consolidar as evidências de existência e institucionalização das práticas.

Entende-se que a realização dessa autoavaliação constitui etapa preparatória essencial para a futura submissão à avaliação externa, na medida em que promove o alinhamento prévio da unidade aos referenciais de qualidade e capacidade aplicáveis.

O Relatório do PGMQ para o ano de 2026 está acessível na página da Auditoria Interna no portal institucional do IFPB.