

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

-
PAINT 2025

INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), documento previsto na [IN CGU nº 05](#) de 05/08/2021, é um instrumento de planejamento das atividades de auditoria interna das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal. Deve ser elaborado pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano. A Auditoria Interna do Instituto Federal Baiano, objetivando agregar valor à gestão e atender à legislação vigente do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), apresenta o seu PAINT para o ano de exercício 2025.

De acordo com o referencial teórico de Auditoria Governamental, a UAIG deve realizar a prévia identificação de todo o universo auditável e considerar as expectativas da alta administração e demais partes interessadas em relação à atividade de auditoria interna para a elaboração do seu planejamento. Para tal, a UAIG deve se comunicar com a alta administração, de forma a coletar informações sobre suas expectativas e obter entendimento dos principais processos e dos riscos associados, bem como os auditores internos governamentais devem considerar em seu planejamento os conhecimentos adquiridos em decorrência dos trabalhos de avaliação e consultoria realizados sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

São princípios orientadores do PAINT a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da Unidade Auditada, além do princípio da segregação de função. Vale ressaltar que não constam atribuições que vão além das limitações da AUDIN, como os que caracterizam atos de gestão, por exemplo, estando todas as ações previstas para serem executadas conforme os normativos internos e externos aplicáveis. Se guia assim pelo Manual de Orientações Técnicas Da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (emitido pela CGU); pelo Regimento Interno AUDIN IF Baiano; Instruções Normativas e legislações diversas relacionadas ao tema; entre outros norteadores.

Na elaboração do PAINT, a unidade de auditoria interna considerou: o planejamento estratégico; a estrutura de governança; os controles existentes; os planos, metas, e objetivos específicos; os programas e as políticas do IF Baiano; entre outras fontes. Para coletar as informações foram realizadas reuniões, presenciais e/ou remotas, com os principais gestores da reitoria e dos *Campi*, incluindo pró-reitores, coordenadores de áreas chave, servidores diversos, e os Diretores. Foram debatidos os principais riscos que cada um percebe em suas gestões, bem como a maturidade dos controles que tem à sua disposição.

Mais do que questões técnicas, foram também momentos de aproximação, que permitiu a AUDIN escutar, dar sugestões e apresentar sua forma de atuar. A AUDIN considera que esta iniciativa foi bem recebida e é refletida num planejamento que busca alinhar o IF Baiano com ações que possam trazer reais benefícios.

SUMÁRIO

1	APRESENTAÇÃO	1
1.1	INSTITUTO FEDERAL BAIANO	1
1.1.1	ASPECTOS GERAIS	1
1.1.2	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA 2024	1
1.1.3	OBJETIVOS INSTITUCIONAIS	3
1.1.4	ESTRUTURA	4
1.1.5	CURSOS OFERECIDOS	5
2	AUDITORIA DO IF BAIANO	6
2.1	APRESENTAÇÃO	6
2.2	MISSÃO E OBJETIVOS	6
2.3	UNIDADE ADMINISTRATIVA	7
2.4	RECURSOS HUMANOS	7
2.5	ELABORAÇÃO DO PAINT COM BASE NO RISCO	9
2.6	RELAÇÃO DE TEMAS OU MACROPROCESSOS A SEREM TRABALHADOS	15
2.6.1	AVALIAÇÃO DA ESTRUTURA E APLICAÇÃO DO PLANO DE INTEGRIDADE	15
2.6.2	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO DE RECURSOS FINANCEIROS	16
2.6.3	AVALIAÇÃO DA GESTÃO ACADÊMICA	17
2.6.4	AVALIAÇÃO DA GESTÃO OPERACIONAL DOS CAMPI	19
2.6.5	AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE RISCOS	20
2.6.6	AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE PESSOAS	21
2.6.7	PARECER PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL	21
2.7	OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA	22
2.7.1	MONITORAMENTO DA IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO, TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO E DA AUDITORIA INTERNA	22
2.7.2	ELABORAÇÃO PGMQ E ATUALIZAR O IA-CM)	23
2.7.3	ELABORAÇÃO DO RAINT 2024	24
2.7.4	ELABORAÇÃO DO PAINT 2026	24
2.7.5	ELABORAÇÃO DE PAPÉIS DE TRABALHO DA AUDIN	21
2.7.6	AÇÕES DE CARÁTER CONTÍNUO	21
2.8	RESERVA TÉCNICA	26
2.9	OUTROS DIVERSOS	26
3	METODOLOGIA DE TRABALHO	27
4	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	29
	CONCLUSÃO	30
	ANEXO 01 - RELAÇÃO DE CURSOS OFERTADOS POR CAMPUS	31

1 APRESENTAÇÃO

1.1 INSTITUTO FEDERAL BAIANO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano (IF Baiano) foi criado em 2008 e é uma instituição de Ensino Médio e Superior, focado na Educação Profissional e Tecnológica. Mediante a aprovação da lei 11.892 de 2008, as Escolas Agrotécnicas Federais de Catu, de Guanambi (Antônio José Teixeira), de Santa Inês e de Senhor do Bonfim, juntamente com as Escolas Médias de Agropecuária Regional (EMARCs), foram fundidas a fim de criar o IF Baiano, com sua Reitoria instalada em Salvador.

Em 2010, ocorreu a segunda expansão da rede profissional, onde duas novas unidades foram implantadas nas cidades de Bom Jesus da Lapa e Governador Mangabeira. Pouco depois, em 2012, ocorreu uma nova expansão com a implantação de mais 04 campi sediados nas cidades de Alagoinhas, Itaberaba, Serrinha e Xique-Xique. Passou assim a um total de 14 Campi.

O IF baiano tem a proposta de levar alternativas às demandas da comunidade, através de ensino, pesquisa e extensão, articulando-se com o mundo do trabalho. Assim, egressos do Ensino Fundamental, Médio ou Superior têm a possibilidade de estudar no Instituto através de cursos técnicos – Integrados, Subsequentes (presenciais e EaD), Proeja – de graduação e pós-graduação ou ainda fazer cursos de capacitação ofertados, através de Programas de Extensão.

Serão dispostos nas seções a seguir os objetivos e estrutura do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano (IF Baiano), instituição a qual esta Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) pertence.

1.1.1 ASPECTOS GERAIS

O IF Baiano está vinculado ao Ministério da Educação por meio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica – SETEC e foi instituído pela Lei 11.892/2008. Contempla 14 (quatorze) Campi todos localizados no estado da Bahia, nas cidades de: Bom Jesus da Lapa, Catu, Guanambi, Santa Inês, Senhor do Bonfim, Uruçuca, Itapetinga, Teixeira de Freitas, Valença, Governador Mangabeira, Serrinha, Alagoinhas, Itaberaba e Xique-Xique. Vale ressaltar que atualmente está em fase avançada a criação de mais 4 novos Campi, localizados nas cidades de Santo Estevão, Ribeira do Pombal, Remanso, e Ruy Barbosa.

1.1.2 PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA 2025

A proposta orçamentária do IF Baiano para o ano de 2025 contempla os seguintes valores por programa e ação de governo (Quadro 01):

Orgão: 26000 - Ministério da Educação

Unidade: 26404 - Instituto Federal Baiano

R\$ 1,00

Quadro 01: Previsão orçamentária 2025

Quadro Síntese		Lei+Créditos 2023		Empenhado 2023		PLO 2024		LOA 2024		Recursos de Todas as Fontes PLO 2025	
Código / Especificação											
Total		413.290.196		412.453.376		426.680.376		424.760.665		445.007.424	
Programa											
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo	348.892.242		348.083.385		363.179.297		363.179.297		378.158.131	
0909	Operações Especiais: Outros Encargos Especiais	13.000		13.000		13.000		13.000		13.000	
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	60.439		60.439		72.958		71.784		77.669	
5012	Educação Profissional e Tecnológica	64.324.515		64.309.552		63.415.121		61.496.584		66.758.624	
5112	Educação Profissional e Tecnológica que Transforma										
Função											
09	Previdência Social	15.984.677		15.586.087		16.165.825		16.165.825		17.031.723	
12	Educação	397.232.080		396.806.850		410.428.593		408.510.056		427.885.032	
28	Encargos Especiais	73.439		60.439		85.958		84.784		90.669	
Subfunção											
122	Administração Geral	154.296		148.540		150.000		150.000		150.000	
128	Formação de Recursos Humanos	543.125		541.932		500.000		500.000		700.000	
272	Previdência do Regime Estatutário	15.984.677		15.586.087		16.165.825		16.165.825		17.031.723	
331	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	21.000.780		20.864.116		22.494.006		22.494.006		31.263.148	
363	Ensino Profissional	325.495.659		325.274.159		334.630.606		332.712.069		343.702.581	
846	Outros Encargos Especiais	50.111.659		50.038.541		52.739.939		52.738.765		52.159.972	
Grupo de Despesa											
1	Pessoal e Encargos Sociais	327.207.041		326.528.796		340.048.291		340.048.291		346.057.983	
3	Outras Despesas Correntes	83.554.950		83.399.856		85.617.085		83.208.502		97.934.441	
4	Investimentos	2.528.205		2.524.723		1.015.000		1.503.872		1.015.000	
Fonte											
1000	1-PES	329.026.260		97.032.864		1.015.000				427.074.124	
1050	2-JUR			901.577						901.577	
1056	3-ODC									17.031.723	
Total		346.057.983				97.934.441		1.015.000		445.007.424	

Fonte: <https://www.gov.br/planejamento/pt-br/assuntos/orcamento/orcamentos-anuais/2025/ploa/ploa-2025>

1.1.3 OBJETIVOS INSTITUCIONAIS

Os objetivos institucionais são apresentados no Plano de Desenvolvimento Institucional do IF Baiano. Em 2021 foi aprovado o [PDI 2021-2025 do IF Baiano](#) através da [Resolução 117/2021 - OS-CONSUP/IFBAIANO](#), de 23 de Fevereiro de 2021. Em tal documento constam os objetivos institucionais que correspondem aos temas estratégicos (assuntos diretamente relacionados à missão da instituição) levantados junto a consultas às comunidades interna e externa (Figura 01):

➤ EIXO - ESTUDANTE E SOCIEDADE:

- Consolidar os cursos ofertados mediante avaliação, qualificação e fortalecimento das tecnologias de informação e comunicação;
- Expandir e otimizar a oferta de cursos e de vagas;
- Consolidar a identidade e a imagem institucionais;
- Fortalecer e ampliar as políticas inclusivas e afirmativas;
- Fortalecer e ampliar as ações de extensão, de pesquisa, de inovação e de pós-graduação;
- Consolidar a política de internacionalização.

➤ EIXO - PROCESSOS INTERNOS:

- Aperfeiçoar os processos de gestão institucional.

➤ EIXO - PESSOAS E CONHECIMENTOS:

- Aprimorar as políticas de capacitação e de qualificação dos(as) servidores(as);
- Promover condições que favoreçam um clima organizacional que propicie o bem-estar.

➤ EIXO - ORÇAMENTO E LOGÍSTICA:

- Aperfeiçoar o planejamento orçamentário;
- Garantir a qualidade da execução orçamentária.

O mapa estratégico é composto pelos objetivos estratégicos e pelos indicadores. Os objetivos buscam traduzir os temas estratégicos, com enfoque nos respectivos resultados esperados. Já os indicadores são dados que permitem representar de forma quantitativa o desempenho das atividades estratégicas da instituição, além de avaliar se a atividade está produzindo o resultado esperado.

Figura 01: Mapa estratégico do IF Baiano 2021–2025

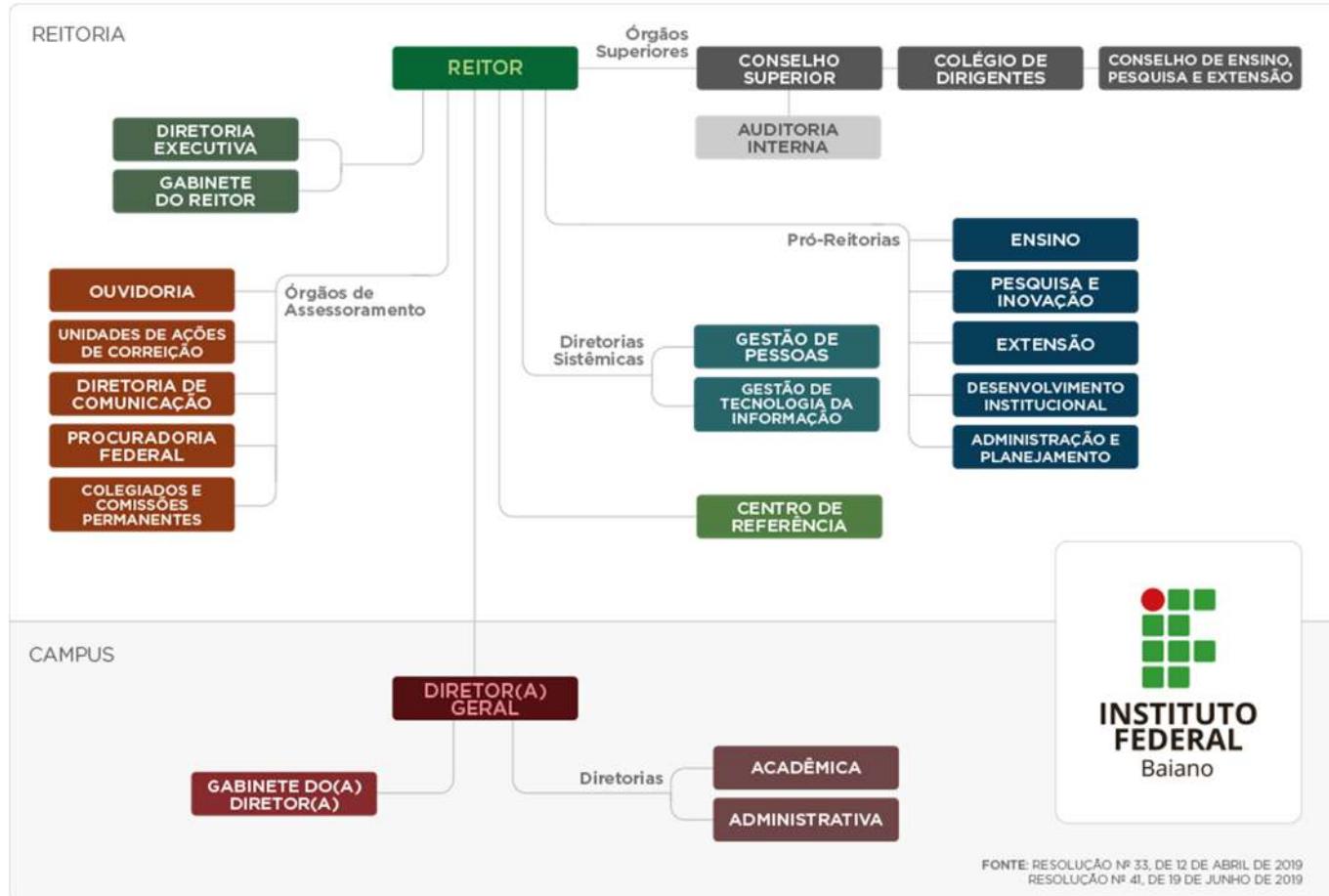


Fonte: figura elaborada pela comissão central do PDI, em 2020. Disponível em: <https://ifbaiano.edu.br/portal/wp-content/uploads/2021/02/PDI-2021-2025-antes-da-diagramacao-final.pdf>

1.1.4 ESTRUTURA

A estrutura organizacional do IF Baiano em que se desenvolvem suas atividades e que subsidiará os trabalhos da auditoria encontra-se representada no organograma institucional (Quadro 02). Nessa estrutura, a Auditoria é vista como um órgão de controle interno vinculado ao Conselho Superior. Submete-se à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do poder Executivo Federal. Sua atuação estende-se por todos os serviços, programas, operações e controles existentes no IF Baiano.

Quadro 02: Organograma IF Baiano



Fonte: <https://ifbaiano.edu.br/portal/organograma/>

1.1.5 CURSOS OFERECIDOS

O IF Baiano oferta, distribuídos entre seus Campi, cursos de educação profissional técnica de nível médio e superior. São cursos na modalidade: técnico integrado ao Ensino Médio, incluindo o PROEJA; subsequentes ao Ensino Médio de forma presencial e em Ensino a Distância (EAD); Licenciatura e Bacharelado. As relações de cursos por Campi estão dispostas no [anexo I](#) deste relatório.

2 AUDITORIA INTERNA DO IF BAIANO

Nas seções que seguem serão apresentados a Auditoria Interna, com sua missão, objetivos, a unidade administrativa e os recursos humanos.

2.1 APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna, denominada AUDIN, é o órgão técnico de controle interno do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano, estando vinculado ao Conselho Superior ([Resolução nº 17/2015 - CONSUP/IF BAIANO](#)). Além disso, a unidade é reconhecida como órgão central do Sistema de Controle Interno do IF Baiano. Sem prejuízo de sua vinculação, a Auditoria Interna submete-se à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

A Auditoria Interna do IF Baiano é responsável por fiscalizar e racionalizar as ações de gestão e apoiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, respeitada a legislação pertinente.

A Auditoria Interna Governamental tem passado por um processo de reformulação quanto a sua atuação, onde o Sistema de Controles Internos vem exigindo a participação da AUDIN em consultorias e atividades diversas requeridas quando necessário. Existe ainda o implemento de normativos quanto a contabilização de benefícios gerados, o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), entre outras. Essas mudanças procuram colocar os trabalhos da AUDIN como importantes para as tomadas de decisões da alta gestão e fornecer orientações técnicas, ainda que dentro de suas limitações.

O planejamento aqui apresentado utiliza critérios de atuação já previstos no Regimento Interna da AUDIN, de modo a se manter o mais próximo possível do que se espera de sua atuação. Durante a execução das ações previstas os procedimentos poderão ser revistos caso alguma modificação no documento final implique em choque relevante com o planejado, podendo serem incluídas ou excluídas ações, caso necessário.

2.2 MISSÃO E OBJETIVOS

A missão da Auditoria Interna é prover, de forma independente e objetiva, serviços de atestação e consultoria com o intuito de adicionar valor e melhorar as operações do Instituto.

Os seus principais objetivos se circunscrevem a:

- i. Avaliar os atos de gestão administrativa, contábil, orçamentária, financeira, de material, patrimonial, operacional e de pessoal, observando o fiel cumprimento às leis, normas e regulamentos;
- ii. Assegurar a regularidade das contas, a eficiência e a eficácia na aplicação dos recursos disponíveis, observados os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade;
- iii. Acompanhar a implementação das recomendações e determinações de medidas

saneadoras apontadas pelos órgãos/unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal;

- iv. Examinar e emitir parecer sobre a prestação de contas anual do IF Baiano e tomada de contas especiais, conforme Decisão Normativa do Tribunal de Contas da União;
- v. Determinar se os controles internos, a gestão de riscos e a governança da organização estão funcionando de forma a garantir que:

- a) Os riscos são adequadamente identificados e administrados;
- b) A interação entre os diversos grupos responsáveis pela governança ocorre quando necessário;
- c) A informação operacional, gerencial, financeira é acurada, confiável e tempestiva;
- d) Os atos dos servidores estão em conformidade com políticas, padrões, procedimentos, leis e regulamentação aplicáveis;
- e) A interação da organização com terceiros, inclusive fornecedores, está em conformidade com políticas, padrões, procedimentos, leis e regulamentação aplicáveis;
- f) Os recursos (ativos) são adquiridos com economicidade, utilizados eficientemente e protegidos adequadamente.

2.3 UNIDADE ADMINISTRATIVA

A Auditoria Interna é constituída por 01 (uma) unidade administrativa, sendo localizada na Reitoria do IF Baiano, funcionando no seguinte endereço: Rua do Rouxinol, nº 115 – Bairro: Imbuí – Salvador/BA, CEP: 41.720-052, e-mail: audin@ifbaiano.edu.br. Os trabalhos de Auditoria em 2025 deverão ser desenvolvidos na sede da Reitoria e nos *Campi* que integram o Instituto e terão pontos de similaridade com as exercidas pelos Órgãos integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

Os trabalhos previstos podem serem desenvolvidos conjuntamente e em parceria com outras unidades de auditoria de Instituições Federais de Ensino do MEC, mediante: Ação Coletiva de Auditoria; em compartilhamento com o Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União (MT/CGU), visando oferecer um resultado de nível nacional, estadual ou regional; ou através de ações especiais de controle solicitadas pelo Conselho Superior ou Reitor.

2.4 RECURSOS HUMANOS DISPONÍVEL NA AUDIN

A estrutura da Auditoria Interna do IF Baiano em 2025 será composta de 2 (dois) servidores à disposição, conforme Quadro 03:

Quadro 03: Equipe AUDIN para 2025

AUDITOR	FUNÇÃO	INGRESSO NA AUDIN	FORMAÇÃO
João Vitor M. de Menezes	Chefe de Auditoria	28.07.2016	<ul style="list-style-type: none"> • Bacharel em Contabilidade; • Graduado em Administração com ênfase em Recursos Humanos; • Especialização em Administração e Gestão de Negócios; • Mestre em Ensino Profissional Tecnológico.
Guilherme P. de Oliveira Galheigo*	Auditor	13.01.2010	<ul style="list-style-type: none"> • Bacharel em Economia; • Especialização em Engenharia Econômica de Negócios; • Mestrando em Ensino Profissional Tecnológico.

Fonte: registros da AUDIN

***Obs.:** Servidor atualmente afastado para capacitação, com retorno previsto para abril/2025

Destaca-se que um dos auditores atualmente se encontra com licença integral para cursar Mestrado Profissional e Educação Profissional Tecnológica, através do programa PROFEPT, ministrado pelo IF Baiano, através do Campus Catu. Espera-se sua conclusão até fim do 1º semestre de 2025.

Com a força atual, considerando uma jornada de 8 horas diárias, e uma previsão de 216 dias de trabalho para 2025, para cada auditor se prevê a disposição de 1.728 horas de trabalho (descontando férias, finais de semana e feriados). Em relação ao servidor em Licença Capacitação, com dispensa até abril/2025, a AUDIN considerou que o mesmo terá 72 dias sem atividades na AUDIN (janeira a abril), ou 576 horas, devendo ser descontadas para o planejamento das ações da AUDIN, conforme Quadro 04 abaixo:

Quadro 04: Homem hora disponível na AUDIN

	2025	2024	Variação
Somatório dos dias úteis no ano	246	248	(2)
Dedução das férias	(30)	(30)	
Dias efetivos de trabalho	216	218	(2)
08 horas/dia * 2 servidores	16	16	
Carga horária a disposição	3.456	3.488	(32)
(-) Horas Licença Capacitação	(576)	(768)	192
Carga horária disponível para ações da AUDIN	2.880	2.720	160

Fonte: Estimativa AUDIN

A força de trabalho disponível para o período indica a necessidade de novos servidores de carreira na auditoria para atender aos novos processos que vem sendo abarcados pela atividade de auditoria interna. Essa situação vem sendo reportada nos últimos anos, destacando-se as limitações que a AUDIN enfrenta para atender a todas as demandas desejadas para o cenário que o IF Baiano se encontra. Entre elas, se destaca quantidade de Campus para avaliar (atualmente 14 com expansão de mais 4, totalizando 18 para até o fim de 2025), ou pelo aumento das demandas que a AUDIN passa a ser exigida (a exemplo de serviços de consultoria, Contabilização de Benefícios, Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade).

Para 2025 ainda não há perspectiva de novas vagas e não há alterações relevantes no quantitativo de homens/hora disponível. Ressalta-se que é uma força de trabalho insuficiente para atender a todas as necessidades e demandas que a Auditoria Interna necessita atender. Como forma de reduzir este impacto, a AUDIN considera em seu planejamento as ações avaliadas como de maior risco e/ou com maior capacidade de trazer retornos positivos para o âmbito do IF Baiano, ainda que ações consideradas de grande importância não consigam ser atendidas no ano planejado. Não obstante, a AUDIN seguirá acompanhando todas as situações podendo ser incluídas novas ações, ou eliminadas outras, ainda durante o ano de execução das aqui planejadas, conforme a evolução dos riscos envolvidos e da disponibilidade de horas da equipe AUDIN.

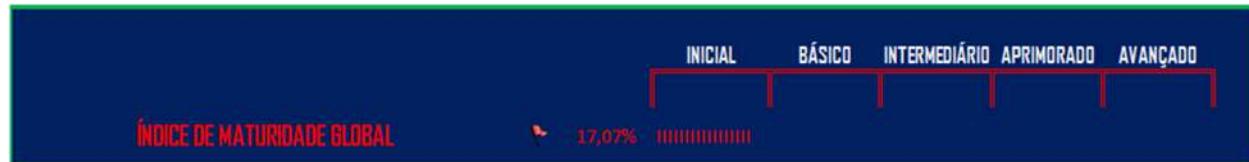
2.5 ELABORAÇÃO DO PAINT COM BASE NO RISCO

A AUDIN utiliza de uma Auditoria Baseada em Riscos (ABR) como metodologia para direcionar os processos que planeja executar de acordo com os riscos identificados no IF Baiano. Essa metodologia se diferencia de outras abordagens por priorizar as áreas com maior potencial de risco. Se objetiva garantir que os processos de gestão de riscos estão funcionando conforme o planejado. Para isso, a auditoria se concentra nos riscos que podem comprometer os objetivos do negócio, como os objetivos estratégicos e específicos.

Para o estabelecimento e priorização das ações de auditoria foi elaborada a matriz de risco baseada em avaliação de Controles Internos (CI) em cada macroprocesso, considerando a inexistência de processo de implementação da política de Gestão de Riscos (GR) aprovada pelo CONSUP. Esta avaliação se deu com realização de entrevistas aos diversos gestores do IF Baiano e aplicação de questionários de avaliação de controles internos (QACI). Nesse sentido, o PAINT está aderente ao que preconiza a [IN CGU nº 05 SFCI/CGU](#).

Utilizou-se ainda de avaliação realizada durante o ano de 2022 e apresentado no Relatório de Auditoria Final Nº 02/2022, onde se identificou que o IF Baiano apresenta um índice de maturidade global da gestão de riscos, obtido pela média ponderada dos índices de maturidade das dimensões (IMD). Com um índice de maturidade de 17,07%, a classificação do nível de maturidade da gestão de riscos da Instituição é inicial (Quadro 05, com base na Tabela 01). Se planeja uma atualização dessa avaliação, porém a percepção da AUDIN durante o desenvolvimento dos trabalhos que executou em 2023 e 2024 é de pouca evolução desse índice e manteremos essa análise como base para o planejamento de 2025.

Quadro 05: Índice de maturidade global da gestão de riscos, obtido pela média ponderada dos índices de maturidade das dimensões (IMD).



FONTE: Relatório Final de Auditoria Nº 02/2022

Tabela 2 – Referência para classificação do nível de maturidade

Índice de maturidade apurado	Nível de maturidade
De 0% a 20%	Inicial
De 20,1% a 40%	Básico
De 40,1% a 60%	Intermediário
De 60,1% a 80%	Aprimorado
De 80,1% a 100%	Avançado

Fonte: Roteiro de Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos (2018)

O Quadro 05 abaixo foi utilizado como base para avaliação do Nível de Maturidade da Gestão de Riscos (GR) como critério na definição do Planejamento da AUDIN.

Quadro 05: Nível de Maturidade da Gestão de Riscos x Planejamento da Auditoria Interna

ESCORE	GESTÃO DE RISCOS	CADASTRO DE RISCOS	ESTRATÉGIA
Inexistente (1)	Inexistência de processo de implementação da política de gestão de riscos aprovada pelo CONSUP.	A AUDIN utiliza método de planejamento alternativo, por exemplo, baseado em fatores de riscos ou a partir de riscos identificados pela própria AUDIN.	Avaliação dos processos de controle com o objetivo de verificar se estão funcionando de acordo com os padrões estabelecidos e contribuindo para o alcance dos objetivos.
Incipiente (2)	Existência de processo de implementação da política de Gestão de riscos aprovada pelo CONSUP ou processo de gestão de riscos incipiente.		
Esporádico (3)	Processo de GR de maneira informal e esporádica em algumas áreas relevantes para os principais objetivos/processos da Unidade.		Ações de sensibilização e/ou trabalhos de consultoria voltados para a promoção e a indução de práticas de gestão de riscos e controles internos.
Básico (4)	Processo de GR realizado de acordo com normas e padrões definidos em áreas relevantes para os principais objetivos/processos.	A AUDIN utiliza o cadastro de riscos da Unidade Auditada, se	Avaliação da eficácia do processo de gerenciamento de riscos e das medidas adotadas pela administração como

Aprimorado (5)	Processo de GR realizado de acordo com normas e padrões definidos na maior parte das áreas relevantes para os principais objetivos/processos da Unidade.	julgá-lo confiável.	respostas a riscos.
Avançado (6)	Processo de GR realizado de acordo com as normas e padrões definidos em todas as áreas relevantes para os principais objetivos/ processos da Unidade.		
Adaptação: Quadro 2 do Manual de orientações técnicas da atividade de Auditoria Interna governamental do Poder Executivo Federal – CGU e Tabela 7.1 do Roteiro de Auditoria de Gestão de Riscos - TCU.			 INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÉNCIA E TECNOLOGIA DE RONDONÓPOLIS

Ademais, a relação de trabalhos a serem realizados ou macroprocessos ou temas a serem avaliados foi definida considerando fatores como:

- a. Demanda interna de auditoria;
- b. Pessoal lotado na auditoria;
- c. Recomendações da CGU/TCU;
- d. Materialidade baseada na execução do exercício anterior ao planejado;
- e. Identificação dos principais processos com Gestores e seus riscos associados;
- f. Reincidentias de inconformidades apontadas pela Auditoria Interna;
- g. Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) [referente ao ciclo 2021-2025](#);

Para mensurar o impacto e a probabilidade de risco, foram estabelecidas algumas variáveis, assim consideradas (Conab, 2008):

- A **materialidade** (Quadro 06): referindo-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados por uma gestão, em um específico ponto de controle (unidade organizacional, sistema, área, processo de trabalho, programa de governo ou ação). – A partir desta variável foram levantados programas e ações com maior volume de recursos previstos no orçamento do período planejado;
- A **relevância** (Quadro 07): significando a importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade organizacional, existentes em um dado contexto. – A partir desta variável foram identificados temas que possuem relação com o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) e grau de relevância para atingir os objetivos e metas do Instituto;
- A **criticidade** (Quadro 08): representada pelo quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado, identificadas em uma determinada unidade organizacional ou programa de governo. A partir desta variável foram analisados temas que ainda não foram objeto de auditoria, ou que em auditorias realizadas anteriormente, foram identificadas fragilidades e inconsistências nos controles internos.
- O **nível de controles internos** (Quadro 09): referente a forma que os Controles Internos são geridos por cada gestor.

- A estimativa das probabilidades de ocorrência de situações indesejadas (Quadro 10): situações que se ocorridas podem impactar significativamente nas atuações de cada gestor avaliado.

Essas variáveis foram pontuadas conforme abaixo:

Quadro 06: Materialidade

Pontos	Critérios de Classificação
5	Volume de recursos até R\$ 100 mil
10	R\$ 100 mil < Volume de recursos < R\$ 1 milhão
15	R\$ 1 milhão < Volume de recursos < R\$ 10 milhões
20	R\$ 10 milhões < Volume de recursos < R\$ 50 milhões
25	Volume de recursos acima de R\$ 50 milhões

Quadro 07: Relevância

Pontos	Critérios de Classificação
0	Irrelevante
5	Baixa
10	Média
15	Alta
20	Muito alta
30	Estratégico

Quadro 08: Criticidade

Pontos	Critérios de Classificação
1	A área foi auditada nos últimos 6 meses
2	A área foi auditada no intervalo de 6 (seis) a 12 (doze) meses
3	Área Foi Auditada Intervalo De 12(doze) a 24(doze) meses
4	A área foi auditada há mais de 2 (dois) anos
5	Nunca

Quadro 09: Nível de Controles Internos

Pontos	Critérios de Classificação
0	Adequados
5	Satisfatórios
10	Razoáveis
15	Frágeis
20	Muito Frágeis

Quadro 10: Estimativa das probabilidades de ocorrência se situações indesejadas

Pontos	Critérios de Classificação
0	Baixa probabilidade e baixo impacto
5	Alta probabilidade e baixo impacto
10	Baixa probabilidade e alto impacto
15	Alta probabilidade e alto impacto

Para realizar o diagnóstico, foram realizadas ainda reuniões com os principais gestores de cada área, além dos Diretores dos Campi e suas equipes. O resultado final apresentado no Quadro 11 abaixo é fruto desses diálogos e da forma de mensuração apresentada.

Quadro 11: Diagnóstico Preliminar de exposição ao risco.

Tema ou macroprocesso	Materialidade (A)	Relevância (B)	Criticidade (C)	Controles Internos (D)	Impacto (E) = (A+B+C+D)	Probabilidade (F)	Resultado (ExF)
Gestão de recursos humanos							
CODPE (DGP)	10	10	5	5	30	10	300
COAPE (DGP)	25	10	4	10	49	10	490
COASQ (DGP)	10	10	5	10	35	10	350
Média							380
Gestão Acadêmica							
PREN	10	15	4	15	44	10	410
PROEX	10	15	4	15	44	10	410
PROPS	10	15	4	15	44	10	440
Média							420
Desenvolvimento Institucional - PRODIN	10	15	1	10	36	10	360
Gestão de recursos – Patrimônio/Licitações/Contratos/PROPLAN	20	10	1	10	41	10	410
Gestão Financeira e Orçamentária – DORC/PROPLAN	25	10	1	5	41	10	410
Gestão de Tecnologia da Informação - DGTI	5	15	5	10	35	10	350
Avaliar plano de Integridade	15	10	5	10	40	10	400
Ouvidoria	5	15	1	15	36	10	360
Monitoramento das Recomendações e Determinações dos Órgãos de Controle		Ação contínua			40*	15*	600*
Avaliação da GR e CI		Ação contínua			40*	15*	600*
Avaliação da Gestão Operacional - Campi	25	20	5	10	60	10	600
Média							471

* Valor arbitrado pela AUDIN diante da obrigação legal destas ações e sua alta relevância para o sucesso das atividades de auditoria interna.

Estabelecido o risco com base nas variáveis elencadas, o resultado foi transportado para a Matriz de Risco elaborada, respeitando os critérios aqui listados:

Quadro 13: Matriz de Riscos

Matriz de Riscos						
3	Elevada (10% $<y<$ 15%)		Acompanhamento da gestão de recursos financeiros Avaliação da Gestão Acadêmica - Ensino, Pesquisa e Extensão Acompanhamento da Gestão de recursos humanos – CODPE/ COASQ	Avaliar Integridade Acompanhamento do Desenvolvimento Institucional Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos - Campi Monitoramento da Implementação das Recomendações e Determinações dos Órgãos de Controle Interno e Externo Avaliação da GR e CI		
2	Provável (5% $<y<$ 10 %)		Avaliação da Gestão de Recursos Humanos Avaliação da Gestão de TI - DGTI Avaliação da atuação Ouvidoria	Acompanhamento da Gestão de recursos humanos - COAPE (DGP) Acompanhamento da Gestão Financeira e Orçamentária – DORC/PROPLAN Acompanhamentos da gestão de recursos – Patrimônio/Licitações/Contratos/PROPLAN		
1	Remota (0% $<y<$ 5 %)					
Probabilidade		Insignificante (0 $<x<$ 200)	Leve (201 $<x<$ 400)	Alta (401 $<x<$ 600)	Muito alta (601 $<x<$ 800)	Catastrófico (801 $<x$)
Impacto – materialidade, relevância e criticidade						
Nível de Tratamento						
Alta prioridade de avaliação						
Média prioridade de avaliação						
Baixa prioridade de avaliação						
Muito baixa prioridade de avaliação						

Considerando o exposto e observando que existe um relacionamento direto entre os objetivos pelos quais o IF Baiano se empenha em alcançar e os componentes do gerenciamento de riscos, foram priorizadas com base nos temas definidos na Matriz de Riscos acima, ações a seguir para serem objeto de auditoria no exercício de 2025.

2.6 RELAÇÃO DOS MACROPROCESSOS OU TEMAS PASSÍVEIS DE SEREM TRABALHADOS

O desenvolvimento das atividades de auditoria previstas para 2025 ocorrerá de acordo com a capacidade operacional da AUDIN e considerando o prazo, os recursos disponíveis e os objetivos propostos.

Conforme apontado no item “2.4 Recursos Humanos AUDIN” deste relatório, a força de trabalho da AUDIN conta com 2 (dois) servidores. Para 2025 não há perspectiva de novas vagas e não há alterações relevantes no quantitativo de homens/hora disponível para executar as ações demandadas. Ademais, um dos servidores estará concluindo Mestrado em 2025, estando afastado integralmente até abril, podendo ser estendido esse prazo.

Diante desse cenário e com a força atual, se prevê 2.880 horas de serviço para realizar as ações planejadas. Desse total, foram reservadas 264 horas para capacitações (ver item 2.8 Ações de capacitação).

As ações propostas se baseiam na avaliação de riscos, criticidade, materialidade, e na disponibilidade de horas que a AUDIN tem à disposição para sua execução.

2.6.1 AVALIAÇÃO DA ESTRUTURA E APLICAÇÃO DO PLANO DE INTEGRIDADE

A portaria nº 57/2019, que alterou a Portaria CGU nº 1.089/2018, estabeleceu orientações para que os órgãos e as entidades da administração pública federal direta, autárquica e fundacional adotassem procedimentos para a estruturação, a execução e o monitoramento de seus programas de integridade e dá outras providências. Em atendimento, o IF Baiano através da Portaria 01/2023 OA-CGGRC/IFBAIANO, de 14 de março de 2023, aprova, a Revisão do Plano de Integridade do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano, referente ao exercício 2022/2023.

Em entrevistas com os Diretores de Campi e com os principais pró-reitores, a questão da integridade é apontada como de fundamental importância para a gestão do IF Baiano, ainda que em muitos casos seja demonstrada uma certa dificuldade em compreender e aplicar as determinações estabelecidas no Plano de Integridade. Como consequência, o planejamento e execução de ações nesse sentido pode ficar comprometidas ou não atender aos seus objetivos pretendidos. Estes fatores indicam que a integridade é uma questão sensível e que os riscos envolvidos podem trazer consequências relevantes.

A Auditoria Interna tem o papel de desenvolver ações que busquem identificar os controles internos, as avaliações formais, a forma como os gestores orientam suas equipes para os processos desenvolvidos, bem como as demais questões envolvidas. Como resultado, se espera proporcionar benefícios que reflitam no aprimoramento do Plano de Integridade em todas as suas etapas e ciclos.

- Escopo:
 - i. Acompanhamento e avaliação plano de integridade;
 - ii. Avaliar a estrutura do plano de integridade com a normativa (conformidade) e avaliar se as ações previstas (Portaria 1/2023 IF Baiano) estão sendo executadas ou não pela instância responsável;
 - iii. Avaliar se o Plano de Integridade atende as questões normativas (ex.: portaria 57/2019 CGU);
 - iv. Verificação documental, circularização/confirmação externa pelo SIASG e SIAFI, observando se o Plano de Integridade atende as questões normativas (ex.: portaria 57/2019 CGU);
 - v. Demais questões relacionadas.
- Origem da demanda: Auditoria Interna
- Objetivos: Verificar a conformidade dos processos relacionados a conformidade com os normativos legais vigentes, e avaliar a execução do Plano de Integridade.
- Local: Reitoria.
- Recursos Humanos: 1 auditor * 150 horas.
- Cronograma: janeiro a março/2025.
- Avaliação sumária do risco:
 - i. Plano de Integridade inexistente, ou que não atenda aos objetivos propostos para a elaboração e execução de tal documento como norteador para garantir a Integridade no IF Baiano;
 - ii. Não conformidade com legislação e normativos atualizados; a legislação relacionada tem sofrido alterações nos últimos anos;
 - iii. Não atendimento ao estabelecido no plano de Integridade do IF Baiano.

2.6.2 ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO DE RECURSOS FINANCEIROS

O IF Baiano vem enfrentando um cenário onde os recursos financeiros a disposição tem se mostrado insuficientes para tender a todas as demandas, e os frequentes cortes orçamentários dificultam seguir um planejamento e cronograma de execuções dentro das estratégias pretendidas. Há o risco quanto a incapacidade de execução de todos os gastos planejados, podendo inclusive comprometer a operacionalidade de alguns cursos, campus ou até mesmo do IF Baiano como um todo.

Em entrevistas com os Diretores de Campi e com os principais pró-reitores, a questão do orçamento constantemente é apontada como um dos principais gargalos, seja pelos recursos escassos, ou pela forma que os cortes ocorrem, muitas vezes sem um diálogo entre o MEC (e demais responsáveis pela liberação do recurso) e a gestão do IF Baiano. Como consequência, o planejamento de contratações, aquisições, bem como a execução de ações previstas, ficam comprometidos. Estes fatores indicam que a execução orçamentária é uma questão sensível e que os riscos envolvidos podem trazer consequências relevantes.

A Auditoria Interna tem o papel de desenvolver ações que busquem identificar os controles internos, as avaliações formais de riscos, a forma como os gestores orientam suas equipes para os processos desenvolvidos, bem como as demais questões envolvidas. Como resultado, se espera proporcionar benefícios que reflitam no uso estratégico e consciente dos

recursos financeiros a disposição.

- Escopo:
 - vi. Acompanhamento e avaliação dos procedimentos da execução orçamentária.
 - vii. Verificação documental, circularização/confirmação externa pelo SIASG e SIAFI, observando a conformidade com a Lei nº 14.133/21 e com a Lei nº 8.666/93, bem como com demais normatizações relacionadas.
 - viii. Verificação do controle na execução do Plano Anual de Aquisições.
 - ix. Demais questões relacionadas.
- Origem da demanda: Auditoria Interna
- Objetivos: Verificar a conformidade dos processos licitatórios com as normas legais vigentes, a pertinência da realização de inexigibilidades e dispensas de licitação e acompanhar a realização de obras de expansão e reformas dos Campi.
- Local: *Campus/Auditoria Interna/ Pró Reitoria de Administração e Planejamento.*
- Recursos Humanos: 200 horas por ano.
- Cronograma: março a dezembro/2025.
- Avaliação sumária do risco:
 - iv. Incertezas orçamentárias: a demora na aprovação do orçamento do Governo Federal, gerando incertezas quanto a valores a receber e quando estarão disponíveis tem sido grande obstáculo para um bom planejamento de como serão aplicados os recursos.
 - v. Não conformidade com legislação atualizada: a legislação relacionada a licitações e demais associadas tem sofrido alterações nos últimos anos.
 - vi. Não atendimento aos limites de valor por modalidade de licitação, contratações diretas por dispensa de licitação sem pesquisa de mercado, aderir à ata de registro de preços sem consultar os preços praticados pelo mercado.

2.6.3 AVALIAÇÃO DA GESTÃO ACADÊMICA

Os diálogos com as direções acadêmicas dos Campi, bem como com a PROEN, PROPES, e PROEX, indicam alguns obstáculos na operacionalidade dos cursos e propostas educativas do IF Baiano. Se identifica que a evasão elevada é um problema histórico presente na maioria dos cursos ofertados. Observa-se ainda que o processo seletivo (PROSEL), bem como os procedimentos de matrícula e demais ações das Secretaria de Registros Acadêmicos, ainda representam situações adversas.

Como exemplo das consequências enfrentadas, se identifica ofertas de cursos com procura abaixo do normal, e o caso de alunos aprovados que enfrentaram dificuldades no envio de documentações e comunicação junto ao Campus pretendido. Ademais, a Diretoria de Assistência Estudantil (DAE), ligada a estrutura da PROEN, é diretamente associada com a atividade fim do IF Baiano em prestar serviços educacionais, o que já coloca as ações da AUDIN nessa área como altamente relevantes. Durante os trabalhos de avaliação operacional dos Campi, desenvolvidos pela AUDIN em 2023 e 2024, se observou que é a DAE enfrenta

problemas como: a falta de recursos financeiros em montante suficientes para atender a todos os alunos que necessitam de algum auxílio; insuficiência de servidores nos Campi para atender a demanda dos processos e alta da rotatividade dos disponíveis; fluxos de processos desenhados sem formalidade ou desconexos; outros.

A AUDIN observa ainda a deficiência no levantamento de indicadores que refletem a evasão, retenção, bem como os demais utilizados no PDI. Ademais, poucos são efetivamente utilizados pelos gestores para a tomada de decisões estratégicas ou em seus relatórios gerenciais. Os Campi muitas vezes encontram dificuldades em estabelecer os valores a serem utilizados, os calendários acadêmicos têm datas de início e fim que variam, os procedimentos em geral não são formalmente estabelecidos e desenhados junto as equipes, entre outros fatores que pedem uma atenção mais detalhada para melhor compreendê-los e sugerir recomendações de auditoria pertinentes.

Por último, se destaca que, considerando que grande parte dos alunos do IF Baiano se encontram em situação de vulnerabilidade social e que as ações da Assistência Estudantil geralmente são ineficientes para atingir a todos os que dela necessitam, há um reflexo negativo nas taxas de evasão e permanência de alunos.

A AUDIN identifica que há trabalhos de auditoria a serem desenvolvidos nessas áreas. O escopo abaixo são possibilidades de atuações nesse sentido.

- Escopo:
 - i. Verificação da viabilidade da demanda de cursos ofertada nos Campi.
 - ii. Verificação da existência de ações para redução da evasão e retenção de estudantes.
 - iii. Observar a conformidade de estudos preliminares para implantação de novos cursos.
 - iv. Verificar a regularidade do programa de assistência estudantil quanto aos controles implementados para execução e acompanhamento desta política.
 - v. Avaliação da gestão e dos resultados de atividades de pesquisa e extensão, de acordo com as diretrizes estabelecidas na lei de criação dos Institutos Federais e planejamento estratégico institucional.
 - vi. Demais questões relacionadas.
- Origem da demanda: Auditoria Interna.
- Objetivos:
 - i. Avaliar os processos de criação e avaliação dos cursos de EAD;
 - ii. Avaliar processos de criação de cursos novos;
 - iii. Avaliar se a assistência estudantil é efetiva;
 - iv. Avaliar os processos de pesquisa e extensão em suas etapas;
 - v. Aproveitamento da força de trabalho, existência de planejamento para implantação de novos cursos e utilização eficaz de ferramentas de gestão.
 - vi. Verificar o atendimento à legislação atual referente à educação profissional e tecnológica.
 - vii. Avaliar o resultado ou produto da atividade educacional.
- Local: Auditoria Interna/Campus.
- Recursos Humanos: 200 horas.

- Cronograma: março a dezembro/2025.
- Análise sumária do risco:
 - i. Não atingir seu objetivo estratégico;
 - ii. Ausência ou insuficiência de estudos preliminares suficientes para implementação de cursos.
 - iii. Ineficiência das ações para redução da evasão escolar.
 - iv. Projeto Pedagógico de Curso não elaborado, não executado, ou executado em desacordo.
 - v. Egressos fora do mercado de trabalho, cursos distantes da realidade do mercado.
 - vi. Política de Assistência Estudantil que não atende aos objetivos pretendidos ou sendo aplicados em desacordo com sua finalidade.
 - vii. Atividades de pesquisa e extensão em desacordo com os propósitos e princípios estabelecidos no Estatuto do IF Baiano, ou desalinhado com as estratégias.

2.6.4 AVALIAÇÃO DA GESTÃO OPERACIONAL DOS CAMPIS

O principal objetivo dessa avaliação é identificar situações que possam impactar na operacionalidade dos Campi. Para o mesmo foi realizada reunião com os principais gestores de cada Campi e membros chave de suas equipes, onde se obteve um panorama geral sobre as estruturas e funcionamento de cada unidade no cenário atual em que se encontra. O foco foi nos controles internos e gestão de riscos, mas outras questões operacionais relevantes foram levantadas para cada cenário.

Com base nesses diálogos, juntamente com informações diversas obtidas no site do IF Baiano, consulta a internet, e avaliação geral do cenário da região em que cada Campus se encontra inserido, a equipe da AUDIN planeja responder questões de auditoria e, com base nessas, foi definido o escopo dos trabalhos que poderão ser desenvolvidos. Ao longo do desenvolvimento, se espera que novos exames sejam adicionados ao planejamento inicial, conforme necessário para a adequada avaliação.

Ressalta-se que o IF Baiano dispõe de 14 Campi, e atualmente há mais 4 novos em construção, o que totaliza 18 Campi. Por outro lado, a equipe AUDIN dispõe de apenas 2 servidores, e não há disponibilidade de horas para avaliar todos no mesmo período planejado. Se busca avaliar ao menos 2 Campi por ano, considerando fatores como: tempo sem auditar, complexidade e riscos associados, situações relatadas na Ouvidoria, entre outros.

- Escopo:
 - i. Avaliar a estrutura operacional dos Campi, considerando a existência de estrutura mínima de funcionamento nas áreas administrativa e educacional;
 - ii. Avaliar suficiência do corpo docente, técnico-administrativo;
 - iii. Avaliar a suficiência de insumos e equipamentos para aulas práticas;
 - iv. Avaliar serviços de limpeza e vigilância, estrutura e funcionamento dos setores administrativo e acadêmico;
 - v. Verificar situações críticas à gestão do Campus.
- Origem da demanda: Auditoria Interna.

- Objetivos: indicar adequações e melhorias no processo de gestão operacional das unidades do IF Baiano.
- Local: Reitoria e Campi.
- Recursos Humanos: 500 horas.
- Cronograma: março a dezembro/2025.
- Análise sumária do risco: Considerando o alto impacto identificado na matriz de riscos em relação à ação “Avaliação da Gestão Operacional Macroprocessos - Campi” os principais eventos indesejáveis são:
 - i. Falta de um Regimento Interno, ou em desacordo;
 - ii. Falta de estrutura mínima de funcionamento comprometendo a qualidade dos serviços educacionais.
 - iii. Falta de pessoas técnico em quantitativo adequado e/ou devidamente capacitados para as atividades que executa;
 - iv. Falhas na formalização dos processos administrativos,
 - v. Falhas na execução dos contratos administrativos por fragilidades na fiscalização e acompanhamento.
 - vi. Ausências de segregação de funções.
 - vii. Desconformidades no atendimento à normativas vigentes em relação a contratos terceirizados, problemas de engenharia na estrutura dos Campi.
 - viii. Subutilização da estrutura física dos Campi bem como a falta de adequação da estrutura física para as atividades acadêmica e administrativa.
 - ix. Gestão antieconômica dos recursos financeiros como falta de análise e seleção de projetos utilizando-se o estudo de viabilidade técnica e econômica.
 - x. Estrutura insuficiente de funcionamento de atividades-chave nas áreas acadêmica e administrativa bem falta de capacitação para desempenho dessas atividades.

2.6.5 PARECER PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

O parecer de auditoria sobre a prestação de contas anual do IF BAIANO é um documento que expressa a opinião da Auditoria Interna sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da instituição. Deve ser elaborado de acordo com a Instrução Normativa CGU nº 05/2021 e abordar os seguintes aspectos:

- i) Aderência da prestação de contas aos normativos;
- ii) Conformidade legal dos atos administrativos;
- iii) Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;
- iv) Atingimento dos objetivos operacionais.

O parecer deve conter ainda uma descrição dos trabalhos executados pela AUDIN, incluindo o planejamento, a execução dos procedimentos e a avaliação das práticas. Deve abordar, no mínimo, os seguintes aspectos:

- i) O objetivo e a extensão dos trabalhos;
- ii) A metodologia adotada;
- iii) Os principais procedimentos de auditoria aplicados;

iv) Eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria.

- Objetivos: Emitir parecer sobre a prestação de contas anual da entidade.
- Origem da demanda: Diversos.
- Local: Reitoria.
- Recursos Humanos: 100 horas.
- Período de Execução: janeiro a dezembro/2025
- Análise sumária do risco: erros na folha de pagamentos, valores pagos indevidos, demais situações.

2.7 OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

Ademais, seguem apresentadas as ações que são próprias da gestão da AUDIN, além das que seguem normativos internos e externos relacionados a sua atuação.

2.7.1 MONITORAMENTO DA IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO, TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO E DA AUDITORIA INTERNA.

Denomina-se monitoramento a ação de acompanhamento e verificação do cumprimento das determinações e implementação das recomendações expedidas pela própria AUDIN em relação à unidade auditada. O monitoramento tem por objetivo verificar se as medidas implementadas pela unidade auditada estão de acordo com as recomendações emitidas e se aquelas medidas foram suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada frente aos critérios adotados.

O monitoramento da implementação das recomendações emitidas pela AUDIN é previsto na Instrução Normativa da CGU nº 09, de 09 de novembro de 2018, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINt das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dá outras providências. O artigo 14 determina que a UAIG deve comunicar, pelo menos semestralmente, informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna, obtendo, preferencialmente em forma eletrônica, as justificativas dos gestores para cada recomendação não implementada ou implementada parcialmente, com indicação de prazo para sua efetivação.

O artigo 15 prevê que os órgãos centrais e setoriais do SCI e as unidades setoriais do SCI, responsáveis pela supervisão técnica, nas respectivas áreas de jurisdição, podem requisitar, a qualquer momento, os relatórios de auditoria concluídos pelas UAIG. E o artigo. 22 dispõe que a UAIG deve manter controle, preferencialmente eletrônico, das recomendações expedidas pela própria UAIG e ter conhecimento das emitidas pelos órgãos de controle interno e externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração, de forma a subsidiar a comunicação de que trata o art. 14 desta Instrução Normativa.

No âmbito do IF Baiano, se observa o disposto na Instrução Normativa 2/2019 - RET-GAB/RET/IFBAIANO, de 12 de fevereiro de 2019, e no Regimento Interno da AUDIN.

- Escopo: Realização de monitoramento da implementação das recomendações da CGU, Auditoria Interna e recomendações e/ou determinações do TCU.
- Origem da demanda: Auditoria Interna.
- Objetivos: Monitorar e acompanhar a efetiva implementação das recomendações da Controladoria Geral da União, da Auditoria Interna e recomendações ou determinações do Tribunal de Contas da União.
- Local: Reitoria e Campi.
- Recursos Humanos: 1 auditores * 150 horas por ano, divididas em 100 horas para monitoramento das recomendações AUDIN e 50 horas para monitoramento das recomendações de órgãos externos.
- Cronograma: janeiro a dezembro/2025.
- Análise sumária do risco: Ausência de implantação das recomendações exaradas pelos órgãos de controle interno e externo; dificuldades operacionais e deficiências no atendimento das recomendações e determinações.

2.7.2 ELABORAÇÃO DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ E ATUALIZAR O MODELO DE MATURIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IA-CM)

O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, em consonância com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) do Instituto dos Auditores Internos (IIA), estabelece que as Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas. Assim, a instituição do PGMQ tem como objetivo promover uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas.

Para cumprir a finalidade, a iniciativa deve contemplar avaliações internas e externas, orientadas a avaliar a qualidade dos trabalhos e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna governamental.

- Escopo: elaborar procedimentos e ações com vistas a aferir, internamente ou junto às partes interessadas, a qualidade dos trabalhos realizados pela UAIG. Prestar informações quanto a qualidade dos serviços prestados.
- Objetivos: 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 governamental.
- Origem da demanda: AUDIN.
- Local: AUDIN.
- Recursos Humanos: 150 horas.
- Período de Execução: janeiro a dezembro/2025.
- Análise sumária do risco: Riscos de não atendimento às exigências de apresentação.

2.7.3 ELABORAÇÃO DO RAINT 2024

A Auditoria Interna do IF Baiano, perseguindo as finalidades básicas para a qual foi criada de fortalecimento da gestão e racionalização das ações de controle, bem como de apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, desenvolveu ao longo do exercício de 2024 atividades delineadas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024. Essas ações serão reportadas até final de março de 2025 através da elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINt.

A elaboração do RAINt, relativo a execução dessas ações e demais ocorridas no exercício findo em 2024, atende a previsão do Decreto nº 3.591/00, da Lei 10.180/01, e ao que determina o Capítulo III da Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

- Objetivos: Elaborar Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINt, referentes às atividades da Auditoria do exercício de 2024.
- Local: AUDIN
- Recursos Humanos: 1 auditor, totalizando 200 horas.
- Execução: janeiro a março de 2025.
- Análise sumária do risco: Riscos de não atendimento às exigências de apresentação.

2.7.4 ELABORAÇÃO DO PAINT 2026

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), documento previsto na [IN CGU nº 05](#) de 05/08/2021, é um instrumento de planejamento das atividades de auditoria interna das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal. Deve ser elaborado pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano. A Auditoria Interna do Instituto Federal Baiano, objetivando agregar valor à gestão e atender à legislação vigente do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresentará o seu PAINT para o ano de exercício 2026 até novembro de 2025, devendo estar aprovado antes do início das atividades previstas.

- Objetivos: Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, com as ações que serão executadas no exercício de 2026.
- Origem da demanda: AUDIN
- Local: AUDIN
- Recursos Humanos: 200 horas.
- Execução: Meses de outubro de 2025 a fevereiro de 2026.
- Análise sumária do risco: Não atendimento às exigências de apresentação.

2.7.5 ELABORAÇÃO DE PAPEIS DE TRABALHO DA AUDIN

A AUDIN vem revisando seus papéis de trabalhos que utiliza em suas auditorias, atualizando aos diversos normativos que vem sendo emitidos no âmbito interno e externo

- Objetivos:
 - Avaliar necessidades de atualização de normativos e demais documentos utilizados para nortear os trabalhos da AUDIN;
 - Levantar fluxos de processos ainda não formalizados;
 - Inserir modelos de documentos da AUDIN no SUAP;
 - Organizar página eletrônica da AUDIN
 - Gestão de riscos da AUDIN;
 - Outros assuntos relacionados.
- Origem da demanda: AUDIN
- Local: AUDIN
- Recursos Humanos: 50 horas.
- Execução: Meses de janeiro de 2025 a dezembro de 2025.
- Análise sumária do risco: Riscos de não atendimento às exigências legais da AUDIN.

2.8 AÇÕES DE CARÁTER CONTÍNUO

As ações de caráter contínuo são um tipo de auditoria que produz resultados simultaneamente ou em um pequeno período de tempo após a ocorrência de um evento relevante. Fornecem um conjunto de evidências e indicadores de auditoria gerados de forma frequente e/ou automática, baseados em sistemas, processos e transações. Tipo de auditoria que avalia os controles e os riscos automaticamente em bases contínuas, de forma a identificar exceções e anomalias, tendências e indicadores de riscos.

Ressaltamos que devido as limitações da equipe da AUDIN, as previsões de ações de caráter continuo seguirá conforme disponibilidade de homem/hora. A Equipe estará focada nas ações planejadas e definidas, bem como as de caráter legal, normativas e demandas internas da própria AUDIN.

2.8.1 AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE RISCOS

Como componente essencial da Governança e do ambiente de controle (COSO), a gestão de riscos é um processo que deve ser avaliado quanto à sua adequação, suficiência e eficácia da sua estrutura e cabe à Auditoria Interna emitir recomendação para o aprimoramento desse processo. Tratando-se então da necessidade e importância do processo de gerenciamento de riscos no setor público, mais especificamente no caso do IF Baiano, entende-se que esse processo deve ser planejado, estruturado e sistematizado tendo como base os seus objetivos e a sua missão, conforme o Plano de Desenvolvimento Institucional 2021-2025 (PDI).

- Objetivos: avaliar se a política de gerenciamento de riscos está sendo implementada e em que nível de maturidade se encontra, com a finalidade de que sejam emitidas recomendações em relação a aperfeiçoamentos no processo de gerenciamento de riscos, dessa forma, agregando valor ao processo de governança institucional; prestar serviços de consultoria quando possíveis e demandados.
- Origem da demanda: Diversos
- Local: Reitoria e Campi.
- Recursos Humanos: 200 horas.
- Período de Execução: janeiro a dezembro/2025
- Análise sumária do risco: Política de gerenciamento de riscos não implementada ou de grau de maturidade insuficiente.

2..8.2 AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE PESSOAS

A Diretoria de Gestão de Pessoas é responsável pelas questões envolvendo os servidores e sua vida profissional no IF Baiano. Diante da importância estratégica que o setor representa, o alto volume de transações que executa, o momento de transformações que vem ocorrendo, o período transcorrido desde o último trabalho de auditoria nessa área, e a conexão de trabalhos como suporte a outras ações de auditoria futuras, se planeja executar avaliações que permitam um panorama mais aprofundado.

Por oportuno, cumpre esclarecer quanto à avaliação das ações de Gestão de Pessoas que embora a mesma conste da matriz de risco deste PAINT, as ações pretendidas não se confundem com os trabalhos que a Controladoria Geral da União – Regional Bahia e o Tribunal de Contas da União constantemente estão desenvolvendo no IF Baiano, com auditorias nessa área.

As ações de avaliação de Auditoria na área de gestão de pessoas é uma análise sob os aspectos dos controles internos que o setor possui e a gestão dos riscos que enfrenta, bem como a qualidade e serviço prestados, fluxos de seus trabalhos, e demais questões, a fim de prevenir e ou evitar situações que possam impactar significativamente.

Ressalta-se que a DGP vem desenvolvendo o aperfeiçoamento de procedimentos, com alguns fluxos de processo já estabelecidos e formalmente divulgados, ainda que careçam de amadurecimento em alguns pontos. O uso de sistemas reduziu expressivamente o número de processos físicos, dando maior agilidade às equipes. Entretanto, esse cenário indica a necessidade de um olhar da AUDIN para avaliar os controles e a gestão de riscos do setor, podendo inclusive abrir caminhos para outros trabalhos, a exemplo de consultorias.

- Objetivos: avaliar os processos e controles, identificando situações adversas ou que necessitam de melhorias.
- Origem da demanda: Diversos
- Local: Reitoria e Campi.
- Recursos Humanos: 200 horas.
- Período de Execução: janeiro a dezembro/2025
- Análise sumária do risco: erros na folha de pagamentos, valores pagos indevidos, demais situações.

2.9 RESERVA TÉCNICA

As demandas extraordinárias serão tratadas e atendidas, levando em consideração critérios como, por exemplo: disponibilidade de horas técnicas, planejamento dos trabalhos, acesso a sistemas de informações ou quaisquer outros motivos que possam impactar a condução e andamento dos trabalhos anteriormente planejados. Em caso de denúncia, se for encaminhada diretamente à Auditoria Interna, será realizado o juízo de admissibilidade e, se for o caso, encaminhará para a área responsável.

No que se refere às Ações de Consultoria, a AUDIN, com o intuito de cumprir sua missão, reserva parte de suas horas técnicas para auxiliar a gestão na busca de soluções às questões institucionais. Dessa forma, tal ação possui natureza consultiva, abarcando a atividade de pesquisa e interpretação de normas que, porventura, suscitarão dúvidas. Com o propósito de atender às referidas demandas extraordinárias, a AUDIN planejou parte das horas para a ação denominada “Reserva Técnica”, de acordo com a quantidade de homem-hora disponível para 2025, subtraídas as horas destinadas às demais ações.

- Objetivos:
 - Disponibilizar horas técnicas para consultoria da gestão, dentro das limitações da AUDIN.
 - Avaliação e encaminhamentos de denúncias.
 - Gestão de riscos da AUDIN.
 - Demais que forem necessários.
- Origem da demanda: AUDIN
- Local: AUDIN
- Recursos Humanos: 200 homens/horas.
- Execução: Meses de janeiro de 2025 a dezembro de 2025.
- Análise sumária do risco: Riscos de não atendimento às exigências legais da AUDIN.

2.10 OUTROS DIVERSOS

Reservado até 116 homens/horas de força de trabalho para atender demandas não previstas neste planejamento que forem surgindo ao longo do exercício. Caso surjam ações que demandem mais horas, recomenda-se reavaliar o PAINT 2025 para realocar horas de outras ações e demais estratégias cabíveis.

3 METODOLOGIA DE TRABALHO

De acordo com a área a ser examinada, serão utilizadas as seguintes técnicas: avaliação física, conciliações, exame de registros, análise documental, conferência de cálculos, entrevistas e corte de operações.

O processo de auditoria se inicia com ofício de apresentação de início dos trabalhos de auditoria e emissão de pedido de informações, em atenção a cada ação de auditoria prevista no PAINT, que pode prever avaliações in loco. Disponibilizadas as documentações e informações, a equipe de auditoria ou auditor (a) designado passa a realizar análises, verificações e exames.

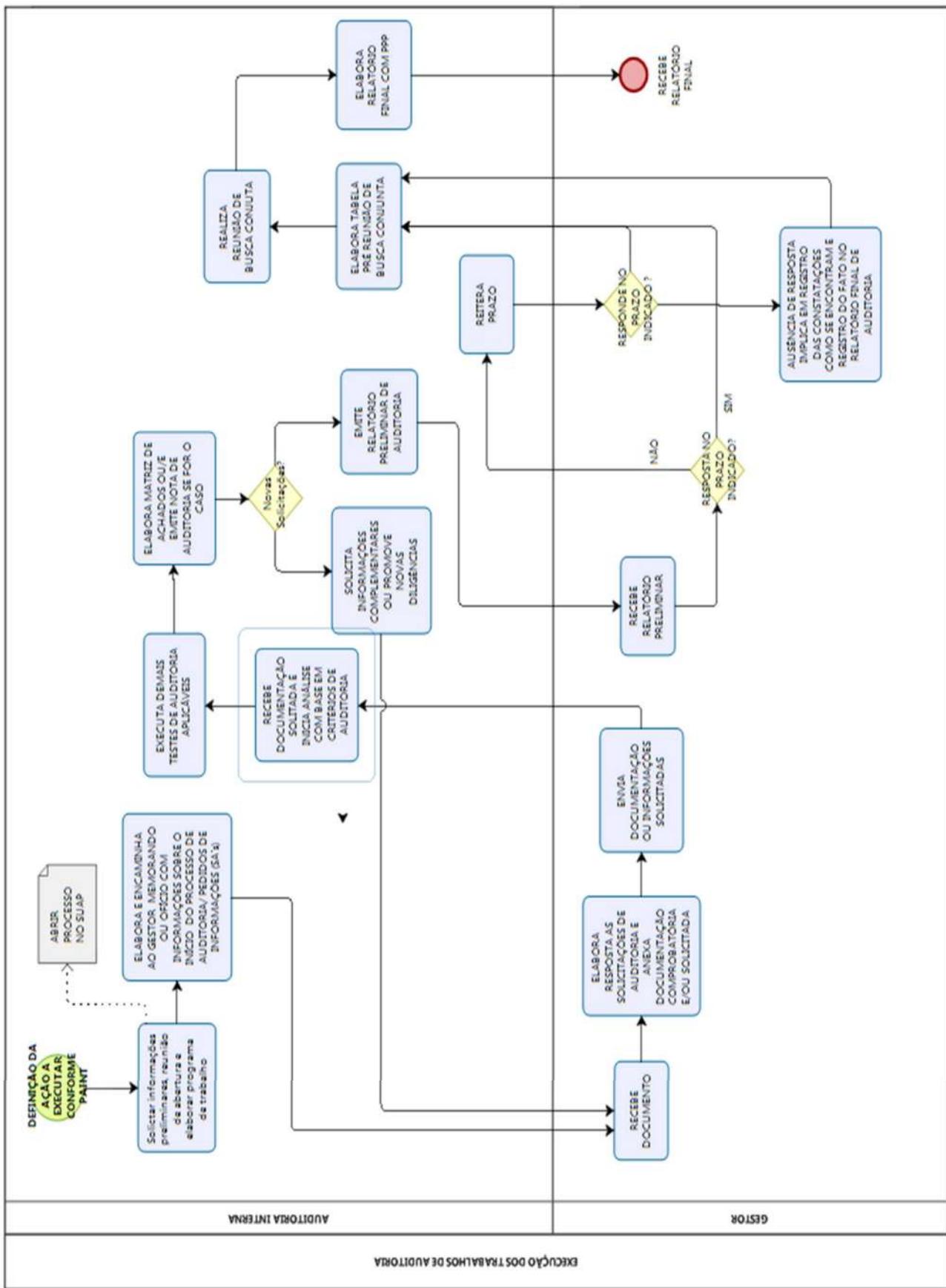
No decorrer dos exames a equipe de auditoria poderá solicitar novas informações com a finalidade de subsidiar a avaliação de um determinado assunto. Após o processo de análises, exames e avaliações, será emitido Relatório Preliminar de Auditoria, onde constarão os resultados dessas análises, considerando sempre um critério definido em Lei ou na economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de programas e atividades governamentais, e recomendações.

Após a emissão do Relatório Preliminar de Auditoria, será concedido prazo para manifestação do Gestor ou responsável pela Unidade avaliada. Esta será utilizada como base para a Reunião de Busca Conjunta de Soluções, na qual se busca alinhar as ações a serem tomadas com os setores envolvidos, estabelecendo prazos e meios necessários para uma solução viável.

Com base nas manifestações apresentadas pelo Gestor diante dos pontos apresentados no Relatório Preliminar e nas decisões tomadas na busca conjunta de soluções, será elaborado Relatório Final de Auditoria, onde serão emitidas recomendações finais.

As recomendações pendentes de atendimento serão objeto de registro no documento Plano de Providências, no qual será estabelecido pela gestão prazo para atendimento. A realização de Reunião de Busca Conjunta de Soluções poderá ser utilizada como instrumento de identificação de soluções. Nas questões para as quais não sejam obtidas soluções de consenso, será mantida, no Plano de Providências, a recomendação com a posição da Auditoria Interna. Serão consideradas como atendidas as questões em que sejam obtidas soluções de consenso, desde que comprovadas às ações de atendimento das medidas recomendadas.

Figura 01: Processo AUDIN



4 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

As ações para capacitação deverão ser contempladas com no mínimo 40 horas para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG, conforme art. 4º, II, § 2 da [IN CGU nº 05 SFCI/CGU](#).

Entre as ações pretendidas, a AUDIN do IF baiano tem tido uma forte representação junto a União Nacional dos Auditores do MEC (UNAMEC), onde os membros da equipe fazem parte desde 2018 como associados, inclusive com membro ocupando cargo de conselheiro fiscal na atual gestão, sempre de forma voluntária, sem remuneração, e com objetivo de fortalecer a atuação profissional da Auditoria. A UNAMEC organiza anualmente o Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno, estando com 6 edições realizadas e já consagrado como um dos principais calendários para as Auditorias Governamentais. As participações da AUDIN nesses eventos proporcionam aproximação com representantes da CGU, MEC, TCU, entre os demais órgãos de controle relacionados, além de diálogos importantes com colegas atuantes em AUDINs de outras Instituições Federais de Ensino. São ainda discutidas questões fundamentais para acompanhar o cenário de atuação da UAIGs e as tendências em construção. Os resultados desses encontros são sempre relevantes, e a participação na equipe AUDIN na edição de 2025 deverá dar continuidade a esses diálogos.

Quanto a treinamentos e capacitações, um dos membros da equipe AUDIN está cursando Mestrado profissional em Educação Profissional Tecnológica, curso ministrado pelo próprio IF Baiano com polo em seu Campus Catu. Assim, há um afastamento integral até abril/2025 (ver item “2.4 Recursos Humanos a Disposição”). Ademais a AUDIN vem buscando cursos gratuitos, quando existentes, evitando custos com diárias e passagens.

A relação abaixo indica as necessidades de aprimoramento dos servidores da AUDIN. Serão priorizadas capacitações nas seguintes áreas, nesta ordem, conforme a oferta de cursos:

Quadro 15: Ações de capacitação previstas para 2025

Ação	Cronograma	Nº horas dos Recursos Humanos
Congresso Brasileiro de Auditoria Int. – COBACI	Provável agosto/2025	2 servidores – 32 horas cada, 64 horas totais
Quantificação de benefícios em Auditoria	Conforme a oferta	1 servidor – 20 horas
Gestão de riscos	Conforme a oferta	1 servidor – 20 horas
Mestrado	Conforme a oferta	1 servidor – 150 horas
TOTAL		264 horas

FONTE: Estimativa AUDIN

CONCLUSÃO

Diante do que foi apresentado para a realização dos trabalhos da AUDIN, é importante salientar que o PAINT foi elaborado com base no risco. Dessa forma, pretende-se entregar avaliações que de fato tenham significativa relevância para os gestores e sociedade.

A Auditoria do IF Baiano consolida com a elaboração deste PAINT o desenvolvimento das suas atividades para o exercício de 2025, benefícios à instituição, tais como melhoria da regular aplicação dos recursos públicos, fortalecimento da gestão, a promoção do conhecimento e melhoria da qualidade dos processos institucionais.

Salvador, 31 de março de 2025.

Assinado eletronicamente

Joao Vitor Miranda de Menezes

Coordenador da Auditoria Interna Instituto Federal Baiano

De acordo,

Aprovo o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/2025, conforme disposto na IN CGU n° 05/2021.

Aécio José Araújo Passos Duarte

Presidente do Conselho Superior Instituto Federal Baiano

ANEXO I

RELAÇÃO DE CURSOS OFERTADOS POR CAMPUS

DESCRICAO HISTORICO	NATUREZA PARTICIPACAO	MODALIDADE	PERIODICIDAD E	DIRETORIA
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ALAGOINHAS
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ALAGOINHAS
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ALAGOINHAS
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino de Ciências Naturais e Matemática	Presencial	Especialização	Livre	ALAGOINHAS
Técnico em Informática	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	ALAGOINHAS
Técnico em Agroecologia	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	ALAGOINHAS
Microempreendedor Individual - MEI	Presencial	FIC	Livre	ALAGOINHAS
Técnico em Agroindústria	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	ALAGOINHAS
Técnico em Agroindústria	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	ALAGOINHAS
Especialização em Docência para a Educação Profissional e Tecnológica	EaD	Especialização	Livre	ALAGOINHAS
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Agroecologia	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Informática	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Agricultura	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Agricultura	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Bacharelado em Engenharia Agronômica	Presencial	Bacharelado	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Pós-Graduação Lato sensu em Educação do Campo	Presencial	Especialização	Livre	BOM JESUS DA LAPA
Pós-Graduação Lato sensu em Educação Matemática	Presencial	Especialização	Livre	BOM JESUS DA LAPA
Especialização em Docência para a Educação Profissional e Tecnológica	EaD	Especialização	Livre	BOM JESUS DA LAPA
Tecnologia em Gestão da Tecnologia da Informação	Presencial	Tecnologia	Semestral	BOM JESUS DA LAPA
Técnico em Informática	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	BOM JESUS DA LAPA
Gestão de Empreendimentos Econômicos e Solidários	Presencial	FIC	Livre	BOM JESUS DA LAPA
Introdução à Interpretação em Língua Brasileira de Sinais	EaD	FIC	Livre	CATU
Língua Brasileira de Sinais (Libras) - Intermediário	EaD	FIC	Livre	CATU
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Redes de Computadores	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU

Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Agrimensura	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Petróleo e Gás	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	CATU
Técnico em Química	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	CATU
Tecnologia em Gastronomia	Presencial	Tecnologia	Semestral	CATU
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	CATU
Técnico em Cozinha	Presencial	Técnico Integrado EJA	Semestral	CATU
Técnico em Alimentos	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	CATU
Técnico em Cozinha	Presencial	Técnico Integrado EJA	Anual	CATU
Curso de Formação Inicial em Auxiliar de Cozinha Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	CATU
Tecnologia em Análise e Desenvolvimento de Sistemas	Presencial	Tecnologia	Semestral	CATU
Robótica Básica com Arduino	Presencial	FIC	Livre	CATU
Formação Inicial em Padeiro Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	CATU
Especialização Lato Sensu em Educação Científica e Popularização das Ciências	EaD	Especialização	Livre	CATU
Pós-Graduação Lato sensu em Educação Científica e Popularização das Ciências	Presencial	Especialização	Semestral	CATU
Produtora de Derivados do Leite	Presencial	FIC	Livre	CATU
Licenciatura em Química	Presencial	Licenciatura	Semestral	CATU
MESTRADO PROFISSIONAL EM EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA	Presencial	Mestrado	Semestral	CATU
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SANTA INEZ
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SANTA INEZ
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SANTA INEZ
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SANTA INEZ
Técnico em Alimentos	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	SANTA INEZ
Técnico em Zootecnia	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	SANTA INEZ
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	SANTA INEZ
Técnico em Informática	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SANTA INEZ
Bacharelado em Zootecnia	Presencial	Bacharelado	Semestral	SANTA INEZ
Licenciatura em Geografia	Presencial	Licenciatura	Semestral	SANTA INEZ

Formação Inicial em Preparador de Doces e Conservas Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	SANTA INEZ
Pós-Graduação Lato sensu em Educação de Jovens e Adultos Articulada à Educação Profissional	Presencial	Especialização	Livre	SANTA INEZ
Técnico em Agropecuária Integrado ao Ensino Médio	Presencial	Técnico Integrado EJA	Semestral	SANTA INEZ
Formação Inicial em Padeiro Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	SANTA INEZ
Curso de Formação Inicial em Agricultor Familiar Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	SANTA INEZ
Pós-Graduação Lato sensu em Desenvolvimento Regional e Meio Ambiente	Presencial	Especialização	Livre	SANTA INEZ
Licenciatura em Ciências Biológicas	Presencial	Licenciatura	Semestral	SANTA INEZ
Formação em Salgadeira	Presencial	FIC	Livre	SANTA INEZ
Técnico em Informática	Presencial	Técnico Integrado	Anual	SANTA INEZ
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Redes de Computadores	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	GUANAMBI
Técnico em Agricultura	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Agroindústria	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	GUANAMBI
Tecnologia em Agroindústria	Presencial	Tecnologia	Semestral	GUANAMBI
Licenciatura em Química	Presencial	Licenciatura	Semestral	GUANAMBI
Técnico em Zootecnia	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	GUANAMBI
Produção de Mudas Frutíferas	Presencial	FIC	Livre	GUANAMBI
Tutoria de Pares para Alunos com Necessidades Educacionais Específicas	EaD	FIC	Livre	GUANAMBI
Tecnologia em Análise e Desenvolvimento de Sistemas	Presencial	Tecnologia	Semestral	GUANAMBI
Bacharelado em Engenharia Agronômica	Presencial	Engenharia	Semestral	GUANAMBI
Horticultor Orgânico	Presencial	FIC	Livre	GUANAMBI
Especialização em Docência para a Educação Profissional e Tecnológica	EaD	Especialização	Livre	GUANAMBI
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino de Ciências Naturais e Matemática	Presencial	Especialização	Livre	GUANAMBI

Técnico em Informática	Presencial	Técnico Integrado EJA	Anual	GUANAMBI
Licenciatura em Ciências Biológicas	Presencial	Licenciatura	Semestral	GUANAMBI
Pós-Graduação Lato sensu em Processamento de Vegetais e Derivados	Presencial	Especialização	Livre	GUANAMBI
MESTRADO PROFISSIONAL EM PRODUÇÃO VEGETAL NO SEMIÁRIDO	Presencial	Mestrado	Semestral	GUANAMBI
Artesã de Pintura em Tecido	Presencial	FIC	Livre	GUANAMBI
Técnico em Informática para Internet	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	GUANAMBI
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Práticas Pedagógicas em EJA Integrada a EPT - 150h	EaD	FIC	Livre	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Redes de Computadores	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Informática	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Alimentos	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Agroindústria	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Cozinha	Tempo Integral	Técnico Integrado EJA	Anual	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Manutenção e Suporte em Informática	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Pós-Graduação Lato sensu em Metodologia Científica	Presencial	Especialização	Livre	GOVERNADOR MANGABEIRA
Formação Inicial em Preparador de Doces e Conservas Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	GOVERNADOR MANGABEIRA
Pós-Graduação Lato sensu em História e Cultura Afro-Brasileira e Indígena	Presencial	Especialização	Livre	GOVERNADOR MANGABEIRA

Pós-Graduação Lato sensu em Linguagens, Produção Textual e Estudos Culturais	Presencial	Especialização	Livre	GOVERNADOR MANGABEIRA
Pós-Graduação Lato sensu em Metodologia Contemporânea do Ensino e da Pesquisa em Educação	Presencial	Especialização	Livre	GOVERNADOR MANGABEIRA
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino de Ciências Naturais e Matemática	Presencial	Especialização	Livre	GOVERNADOR MANGABEIRA
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	ITAPETINGA
Técnico em Manutenção e Suporte em Informática	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	ITAPETINGA
Técnico em Alimentos	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	ITAPETINGA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	ITAPETINGA
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino de Ciências Naturais e Matemática	Presencial	Especialização	Livre	ITAPETINGA
Bacharelado em Sistemas de Informação	Presencial	Bacharelado	Semestral	ITAPETINGA
Técnico em Agroindústria	Presencial	Técnico Integrado	Anual	ITAPETINGA
Especialização em Docência para a Educação Profissional e Tecnológica	EaD	Especialização	Livre	ITAPETINGA
Pós-Graduação Lato sensu em Humanidades: Ciência, Educação, Política e Sociedade	Presencial	Especialização	Livre	ITAPETINGA
Técnico em Meio Ambiente	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	ITAPETINGA
Graduação em Educação Física	Presencial	Bacharelado	Semestral	ITAPETINGA
Licenciatura em Letras/Libras	Presencial	Licenciatura	Semestral	ITAPETINGA
Pós-Graduação Lato sensu em Leitura e Produção Textual Aplicadas à Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Especialização	Semestral	ITAPETINGA
Introdução à Interpretação em Língua Brasileira de Sinais	EaD	FIC	Livre	ITAPETINGA
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ITAPETINGA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ITAPETINGA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ITABERABA
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ITABERABA
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ITABERABA
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	ITABERABA
Técnico em Agroindústria	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	ITABERABA
Técnico em Meio Ambiente	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	ITABERABA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	ITABERABA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Integrado	Anual	ITABERABA
Formação em Maquiadora	Presencial	FIC	Livre	ITABERABA
Formação em Salgadeira	Presencial	FIC	Livre	ITABERABA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM

Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Redes de Computadores	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Informática	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Agrimensura	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Alimentos	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Zootecnia	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Licenciatura em Ciências da Computação	Presencial	Licenciatura	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Pós-Graduação Lato sensu em Ciência e Tecnologia de Alimentos- Ênfase em Tecnologia de Produtos de Origem Animal e Vegetal	Presencial	Especialização	Livre	SENHOR DO BOMFIM
Pós-Graduação Lato sensu em Desenvolvimento Sustentável no Semiárido com Ênfase em Recursos Hídricos	Presencial	Especialização	Livre	SENHOR DO BOMFIM
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino de Química e Física para Ensino Médio	Presencial	Especialização	Livre	SENHOR DO BOMFIM
Pós-Graduação Lato sensu em Atividade Física Relacionada à Saúde	Presencial	Especialização	Livre	SENHOR DO BOMFIM
Licenciatura em Ciências Agrárias	Presencial	Licenciatura	Semestral	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Informática	Presencial	Técnico Integrado	Anual	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Agroindústria	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	SENHOR DO BOMFIM
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SERRINHA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SERRINHA
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SERRINHA
Produção e Manejo Sustentável de Espécies Xerófilas Módulo I	EaD	FIC	Livre	SERRINHA
Práticas Pedagógicas em EJA Integrada a EPT - 150h	EaD	FIC	Livre	SERRINHA
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	SERRINHA
Técnico em Alimentos	Presencial	Técnico Integrado	Anual	SERRINHA
Pós-Graduação Lato sensu em Inovação Social com Ênfase em Economia Solidária e Agroecologia	Presencial	Especialização	Livre	SERRINHA
Licenciatura em Ciências Biológicas	Presencial	Licenciatura	Semestral	SERRINHA
Curso de Formação Inicial em Agricultor Familiar Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	SERRINHA
MESTRADO PROFISSIONAL EM CIÊNCIAS AMBIENTAIS	Presencial	Mestrado	Semestral	SERRINHA

Pós-Graduação Lato sensu de Especialização em Alfabetização e Letramento	Presencial	Especialização	Livre	SERRINHA
Técnico em Instrumento Musical	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SERRINHA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	SERRINHA
Pós-Graduação Lato sensu de Especialização em Docência na Educação Profissional e Tecnológica	Presencial	Especialização	Livre	SERRINHA
Técnico em Agroindústria	Presencial	Técnico Integrado EJA	Anual	SERRINHA
Formação Inicial em Preparador de Doces e Conservas Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	SERRINHA
Técnico em Agroecologia	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	SERRINHA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Integrado	Anual	SERRINHA
Tecnologia em Gestão de Cooperativas	Presencial	Tecnologia	Semestral	SERRINHA
Eletricista de Sistemas de Energias Renováveis	Presencial	FIC	Livre	SERRINHA
Segunda Licenciatura em Educação Especial Inclusiva	Presencial	Licenciatura	Semestral	SERRINHA
Pós-Graduação Lato sensu em Educação do Campo	Presencial	Especialização	Livre	SERRINHA
Técnico em Florestas	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Hospedagem	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Administração	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Administração	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Florestas	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Especialização em Docência para a Educação Profissional e Tecnológica	EaD	Especialização	Livre	TEIXEIRA DE FREITAS
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino de Ciências Naturais	Presencial	Especialização	Livre	TEIXEIRA DE FREITAS
Bacharelado em Engenharia Agronômica	Tempo Integral	Bacharelado	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	TEIXEIRA DE FREITAS
Técnico em Alimentos	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	URUÇUCA
Técnico em Guia de Turismo	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	URUÇUCA
Técnico em Informática	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	URUÇUCA
Técnico em Agrimensura	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	URUÇUCA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	URUÇUCA

Tecnologia em Agroecologia	Presencial	Tecnologia	Semestral	URUÇUCA
Preparados de geleias, compotas e geleados	Semipresencial	FIC	Livre	URUÇUCA
Pós-Graduação Lato sensu em Desenvolvimento Regional Sustentável	Presencial	Especialização	Livre	URUÇUCA
Boas práticas na produção de sabonetes naturais e velas aromáticas	Presencial	FIC	Livre	URUÇUCA
Pós-Graduação Lato sensu em Educação Científica e Cidadania	Presencial	Especialização	Livre	URUÇUCA
Quintais Produtivos	Presencial	FIC	Livre	URUÇUCA
Aquaponia	Presencial	FIC	Livre	URUÇUCA
Tecnologia em Gestão de Turismo	Presencial	Tecnologia	Semestral	URUÇUCA
Bacharelado em Engenharia de Alimentos	Presencial	Bacharelado	Semestral	URUÇUCA
Pós-Graduação Lato sensu em Ciência e Tecnologia de Alimentos	Presencial	Especialização	Livre	URUÇUCA
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	URUÇUCA
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	URUÇUCA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	URUÇUCA
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	VALENÇA
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	VALENÇA
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	VALENÇA
Técnico em Agroecologia	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	VALENÇA
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	VALENÇA
Técnico em Meio Ambiente	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	VALENÇA
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	VALENÇA
Licenciatura em Ciências Biológicas	Presencial	Licenciatura	Semestral	VALENÇA
Especialização em Docência para a Educação Profissional e Tecnológica	EaD	Especialização	Livre	VALENÇA
Pós-Graduação Lato sensu em Meio Ambiente e Agroecologia	Presencial	Especialização	Livre	VALENÇA
Pós-Graduação Lato sensu em Leitura e Produção Textual Aplicadas à Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Especialização	Livre	VALENÇA
Pós-Graduação Lato sensu em Ensino da Matemática	Presencial	Especialização	Livre	VALENÇA
Microempreendedor Individual - MEI	Presencial	FIC	Livre	VALENÇA
Formação Inicial em Produtor de Embutidos e Defumados Concomitante ao Ensino Fundamental na Modalidade Educação de Jovens e Adultos	Presencial	Projeja FIC Fundamental	Semestral	VALENÇA
Especialização Internacional em Conservação de Recursos Genéticos Animais e seus Sistemas de Produção	EaD	Especialização	Livre	VALENÇA

Pós-Graduação Lato sensu em Relações Étnico-Raciais e Cultura Afro-Brasileira na Educação	Presencial	Especialização	Livre	VALENÇA
Inclusão Escolar e Formação de Educadores	Presencial	FIC	Livre	VALENÇA
Formação em Salgadeira	Presencial	FIC	Livre	VALENÇA
Estudos de Gramática Normativa da Língua Portuguesa	Presencial	FIC	Livre	VALENÇA
Técnico em Multimeios Didáticos	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Vendas	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Informática	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Secretaria Escolar	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Redes de Computadores	EaD	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Agropecuária	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Agropecuária	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	XIQUE-XIQUE
Técnico em Meio Ambiente	Tempo Integral	Técnico Integrado	Anual	XIQUE-XIQUE
Pós-Graduação Lato sensu em Educação e Interdisciplinaridade	Presencial	Especialização	Semestral	XIQUE-XIQUE
Técnico em Meio Ambiente	Presencial	Técnico Subsequente	Semestral	XIQUE-XIQUE