



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA RAINT ANO BASE 2025



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA - SETEC
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO – IF BAIANO
AUDITORIA INTERNA - AUDIN
Rua do Rouxinol, 115 – Bairro do Imbuí - CEP: 41.720-052 - Salvador - BA
Fone: (71) 3186-0046. E-mail: audin@ifbaiano.edu.br



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Rua do Rouxinol, 115 – Bairro do Imbuí - CEP: 41.720-052 - Salvador - BA
Fone: (71) 3186-0046. E-mail: audin@ifbaiano.edu.br

Ministério da Educação - MEC

Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica – SETEC

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – IF BAIANO 2025

ORGÃO: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano – IF BAIANO

UNIDADE EXAMINADA: IF BAIANO

O.S.: RAINTE 2025

TIPO DE SERVIÇO: GESTÃO INTERNA AUDIN

UCI: AUDIN/ IF Baiano

ELABORADO POR: João Vitor Miranda de Menezes (Chefe de Auditoria)

SUMÁRIO

I	ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO	01
II	DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS	02
II.I	AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS	03
II.II	TRABALHOS DEMANDADOS POR NORMATIVOS	07
II.III	DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN	08
II.IV	TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN SEM PREVISÃO NO PAINT	09
II.V	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	10
II.VI	DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	11
III	MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES	13
IV	BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN	14
V	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UAIG E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	15
VIII	CONCLUSÃO	18



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (AUDIN) do Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia Baiano (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 2025 atividades delineadas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2025, aprovado pelo Conselho Superior através da Resolução 416/2025 - OS-CONSUP/IFBAIANO, DE 19 DE JUNHO DE 2025 (Processo Eletrônico SUAP nº 23327.250040.2025-80).

O Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025, foi elaborado segundo as normas estabelecidas pela Controladoria-Geral da União/ Secretaria Federal de Controle Interno (CGU/CFC), prevista na Instrução Normativa nº 05, de 27 de outubro de 2021, ao que determina o Capítulo III, e contempla as atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do IF Baiano. Atende a previsão do Decreto nº 3.591/00, da Lei 10.180/01 no que é aplicável.

I ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

Durante o exercício de 2025, a AUDIN contou com 01 (um) auditor atuando efetivamente em suas atividades e 01(um) auditor com afastamento integral, inicialmente até 30/04/2025 (da Portaria de Pessoal 460/2024 – RET-GAB/RET/IFBAIANO), cujos efeitos foram prorrogados até 30/09/2025 (através da Portaria de Pessoal 148/2025 - RET-GAB/RET/IFBAIANO, de 7 de fevereiro de 2025). Os impactos da referida prorrogação do afastamento nas horas de trabalhos inicialmente planejadas foram trazidos na 2ª versão do PAINT 2025 (reapresentado ao CONSUP do IF Baiano e aprovado pela Resolução 460/2025 - OS-CONSUP/IFBAIANO, DE 17 DE DEZEMBRO DE 2025), com a dedução de 1.232 horas para a alocação da força de trabalho utilizadas efetivamente para as atividades executadas pela AUDIN em 2025.

Quadro 01: Homem hora 2025 – AUDIN

Horas para 2025	3.456 hrs
(-) licença capacitação no período	1.232 hrs (36%)
TOTAL HORAS UTILIZADAS PARA ATIVIDADES DA AUDIN	2.224 hrs (64%)

Fonte: Avaliação AUDIN

Essa redução demandou a reavaliação das atividades prioritárias para mitigar impactos no cumprimento do plano anual, considerando a reavaliação dos dias úteis de



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

trabalho e carga horária efetivamente disponibilizadas.

Em atendimento ao art.11, I, da IN CGU/SFC Nº 5/2021, segue demonstrado no Quadro 01, 02, 03, e 04 a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2025.

Quadro 02: Homem hora 2025 - Auditor 01

Dias úteis no ano	246 dias
(-) Dedução das férias	30 dias
(=) Dias efetivos de trabalho	216 dias
(*) Carga horária diária	8 hrs
(=) Horas por auditor conforme PAINT 2025	1.728 hrs
TOTAL HORAS EFETIVAMENTE DISPONÍVEIS	1.728 hrs

Fonte: Avaliação AUDIN

Quadro 03: Homem hora 2025 – Auditor 02

Horas previstas por auditor para 2025	1.728 hrs
(-) Horas de afastamento 2025	1.232 hrs
TOTAL HORAS EFETIVAMENTE DISPONÍVEIS	496 hrs

Fonte: Avaliação AUDIN

Quadro 04: Homem hora disponível – TOTAL AUDIN 2025

Horas executadas Auditor em tempo integral	1.728 hrs
Horas executadas Auditor afastado (até 30/09/2025)	496 hrs
TOTAL HORAS EFETIVAMENTE DISPONÍVEIS	2.224 hrs

Fonte: Avaliação AUDIN

Conforme planejado no PAINT 2025, a força de trabalho disponibilizada foi alocada nos trabalhos de auditoria realizados, conforme descrito nos próximos capítulos deste relatório.

II DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS

A AUDIN executa seus trabalhos de auditoria conforme previsto no PAINT 2025. O Quadro 05 apresenta como a alocação de força de trabalho da AUDIN foi distribuída durante a execução das ações planejadas.

Quadro 05: Quadro demonstrativo da alocação da força de trabalho

TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT	
Ação	Total de horas
Avaliação da estrutura e aplicação do Plano de Integridade	150
Acompanhamento da Gestão de Recursos	200
Avaliação da Gestão Acadêmica	200
Avaliação da Gestão Operacional dos Campi	500



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Monitoramento da Implementação das Recomendações da CGU, TCU e da AUDIN	150		
Elaboração do RAIN T 2024	150		
Elaboração do PAINT 2026	150		
Elaboração de papéis de trabalho da AUDIN	250		
Elaboração do PGMQ*	100		
Prestação de Contas da Instituição	100		
TOTAL (a)	1950		
* O PGMQ encontra-se em fase de aprovação no CONSUP para institucionalização formal.			
TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT			
Ação	Total de horas		
Não correram	0		
TOTAL (b)	0		
AÇÕES DE CAPACITAÇÃO*			
Ação	Horas /auditor	Audidores designados	Total de Homem/horas
Participação em Curso Online	40	1	40
Participação em palestras e outros eventos	24	1	24
TOTAL (c)			64
OUTROS			
Reserva técnica			110
Diversos			100
TOTAL (d)			210
2.224			
TOTAL DE HORAS APROVEITADAS (a+b+c+d)			

*As horas referentes ao servidor afastado para Mestrado (1.232 horas) previstas no PAINT 2025 não estão contempladas nesse quadro, trazendo apenas informações de cursos e eventos em que os servidores ativos participaram.

Considerando as horas de atividades e capacitações, foram efetivamente aproveitadas 2.224 horas de trabalho, conforme apresentado a seguir.

II.I AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

Durante o exercício de 2025 foram realizadas ações que geraram relatórios de auditoria já finalizados, as quais seguem com as recomendações apresentadas em monitoramento até que sejam atendidas pelos gestores responsáveis. Abaixo segue a relação de trabalhos de auditoria concluídos em 2025, com a apresentação do Relatório Final de Auditoria junto aos auditados de cada trabalho desenvolvido.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

1. Relatório nº 01/2025 – AVALIAÇÃO OPERACIONAL DO CAMPUS BOM JESUS DA LAPA – IF BAIANO	
Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ul style="list-style-type: none">• Existem Controles Internos Bem Estabelecidos?• O campus desenvolve e estimula a cultura de controles internos e Gestão de Riscos?• Como o Campus realiza a efetiva execução da Política de gestão de Riscos?• Como acontece a elaboração e tramitação do Plano Anual de Contratações – PAC?• Há a regularidade dos processos de licitação, contrato e pagamento relativos a contratação de terceirizados, obras, aquisições de materiais de consumo, entre outras relacionadas, assim como os processos de dispensa e inexigibilidade de licitações, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento?• Há conformidade de estudos preliminares para a implantação de novos cursos, conforme normativa interna?• Existem ações para redução da evasão e retenção de estudantes? Como ocorre a execução da Política de Assistência Estudantil?• Há acompanhamento da evasão pelo Campus e medidas para reduzir os índices elevados, quando identificados?• As estruturas do Campus atendem minimamente o exigido para o adequado funcionamento dos cursos ofertados?• Os semoventes do Campus estão com cuidado adequado e se destinam aos fins propostos a sua utilização?• A frota de veículos do Campus está operacional e em condições adequadas?• A rede de dados do Campus atende à demanda exigida?• A rede elétrica do campus atende à demanda exigida?• Existe adequada acessibilidade a todos os espaços do Campus? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, obteve-se um diagnóstico preciso das atividades do Campus, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de aprimoramento das estruturas de gestão do Campus.</p>
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Avaliar a operacionalidade do Campus.
Local:	Campus Bom Jesus da Lapa



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Recursos Humanos:	300 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	24/07/2024 até 24/06/2025 (emissão relatório final de auditoria).
Análise preliminar do risco:	<p>As análises levantadas indicam que o Campus apresenta necessidade de formalizar processos, realizando fluxo de processos, elaborando manuais operacionais e estabelecendo seu regimento interno.</p> <p>A necessidade de manter pessoal fixo em quantidade compatível a demanda de serviços e adequadamente capacitados é algo que pede uma atenção para que os cursos possam ser ofertados conforme foram planejados. Nesse sentido, a rotatividade de servidores impacta negativamente, visto que o conhecimento adquirido se perde.</p>
2. Relatório nº 02/2025 – Avaliação Integridade - IF Baiano.	
Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Há a adoção de indicadores para acompanhamento do Plano de Integridade?2. Existem mapas/fluxos de processos formalmente desenvolvidos relativos à Integridade?3. Há a adoção de normativo ou manual próprio sobre a instituição de procedimentos internos para aplicação da Lei nº 12.846/2013 (Lei Anticorrupção)?4. Há estrutura que define, inclua o fluxo do processo e os responsáveis por etapas, para a instauração e a tramitação de processos de Tomada de Contas Especial?5. Há política de formação de lideranças devidamente instituída, em observância ao Guia de Integridade Pública da CGU? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, se objetivou obter um diagnóstico preciso das atividades envolvidas na execução do Programa Integridade, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de melhorias nas operações e estratégias da gestão.</p>
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	O principal objetivo desse trabalho de auditoria foi verificar presença de controles internos formalmente estabelecidos envolvidos nos processos utilizados para desenvolver o Programa de Integridade do IF Baiano, inclusive quanto aos relacionados existentes na Reitoria e nas Unidades remotas.
Local:	Reitoria – IF Baiano
Recursos Humanos:	200 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	05/09/2024 a 21/05/2025.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Análise preliminar do risco:	<p>Constatou-se que, embora o Plano de Integridade (PI) do IF Baiano tenha sido instituído, ainda há necessidade de aprimoramento de seus controles internos para demonstrar sua efetividade, os resultados alcançados e outras informações estratégicas essenciais. A ausência desses elementos pode impactar a tomada de decisão da alta gestão, que se beneficiaria de uma abordagem baseada em análise de riscos e planejamento estratégico alinhado às questões de integridade mais relevantes.</p> <p>Verificou-se ainda a necessidade de aperfeiçoamento na formação das lideranças envolvidas na operacionalização do PI. Para isso, recomenda-se a implementação de um plano formal de capacitação, que defina claramente as habilidades necessárias, já existentes e em desenvolvimento, para garantir a continuidade das ações estabelecidas e a qualidade das informações geradas pelo programa. As recomendações neste relatório buscam contribuir para a melhoria da gestão operacional da Plano de Integridade em seus aspectos administrativo e estrutural, visando garantir a missão institucional do IF Baiano.</p>
------------------------------	---

II.II TRABALHOS DEMANDADOS POR NORMATIVOS

Segue abaixo apresentadas as atividades executadas pela AUDIN em 2025 realizadas rotineiramente durante todo o exercício, ou que foram efetuadas por obrigações formais estabelecidas em normativos que regem suas atividades:

1. Monitoramento da Implementação das Recomendações da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União; e da AUDIN	
Escopo:	Realização de monitoramento da implementação das recomendações da CGU, AUDIN e recomendações e/ou determinações do TCU
Origem:	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:	150 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	05/01/2025 a 30/11/2025.
Análise 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. Elaboração do RAINT 2024	
Escopo	Atividades de Auditoria Interna executadas em 2024.
Origem	Auditoria Interna.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Objetivos	Elaborar Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referentes às atividades da Auditoria do exercício de 2024.
Local	AUDIN.
Recursos	150 Homem/Hora.
Cronograma realizado	01/01/2025 a 31/03/2025.
Análise do risco	Riscos de não atendimento às exigências legais de apresentação.
3. Elaboração do PAINT 2026	
Escopo:	Atividades de Auditoria Interna planejadas para 2026
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, com as ações que serão executadas no exercício de 2026.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	150 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/10/2025 a 31/12/2025.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais de apresentação.

II.III DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN

Os trabalhos que são relacionados a gestão da AUDIN abaixo são

1. Elaboração de papéis de trabalho da AUDIN	
Escopo:	Elaboração de papéis de trabalho para gestão da AUDIN.
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Gerar papéis de trabalho atualizados e que sejam adequados às atividades desempenhadas pela AUDIN.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	150 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/04/2024 a 31/10/2024.
Análise do risco:	Riscos de não atendimento às exigências legais.
2. Desenvolvimento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ	
Escopo:	Programa de gestão e melhoria da Qualidade
Origem:	AUDIN/CGU
Objetivos:	Desenvolvimento do Programa de gestão e melhoria da Qualidade.
Local:	AUDIN.
Recursos	100 Homem/Hora.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Humanos:	
Cronograma realizado:	01/02/2025 a 30/11/2025.
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.

A AUDIN desenvolveu a contabilização de benefícios, sendo um instrumento que a permite expressar as contribuições que proporciona em sua atuação.

3. Elaboração e monitoramento de registros de benefícios – AUDIN

Escopo:	Contabilização de benefícios
Origem:	AUDIN/CGU
Objetivos:	Apresentar os benefícios que a AUDIN proporciona durante sua atuação.
Local:	AUDIN.
Recursos Humanos:	100 Homem/Hora.
Cronograma realizado:	01/01/2024 a 31/12/2024
Análise do risco:	Riscos de apresentar informações equivocadas, com execução fora dos propósitos pretendidos.

Não ocorreram trabalhos de assessoramento técnico, ainda que gestores tenham procurado a AUDIN para consultas técnicas e esclarecimentos sobre assuntos diversos. Esses casos foram respondidos em reuniões, e-mails e outros meios. Para os casos mais complexos, foi indicada a formalização das solicitações para a validação e planejamento de trabalhos pela AUDIN, quando aplicáveis. Entretanto não foram apresentadas solicitações devidamente formalizadas quanto a demandas de assessoramento técnico.

II.IV TRABALHOS REALIZADOS PELA AUDIN SEM PREVISÃO NO PAINT

Não correram trabalhos realizados não previstos no PAINT. Devida à falta de pessoal, a AUDIN alocou esforços nas ações programadas.

II.V RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS

O exercício se encerrou com duas auditorias de avaliação, com Relatório Preliminar de Auditoria já emitidos, aguardando manifestação dos gestores para emissão de relatório.

Trabalhos em execução. As horas demandas em 2025 até o estágio em que se encontravam em 31/12/2024 seguem demonstradas abaixo:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

1. O.S. nº 03/2025 – Avaliação Campus Santa Inês

Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ul style="list-style-type: none">• Existem Controles Internos Bem Estabelecidos?• O campus desenvolve e estimula a cultura de controles internos e Gestão de Riscos?• Como o Campus realiza a efetiva execução da Política de gestão de Riscos?• Como acontece a elaboração e tramitação do Plano Anual de Contratações – PAC?• Há a regularidade dos processos de licitação, contrato e pagamento relativos à contratação de terceirizados, obras, aquisições de materiais de consumo, entre outras relacionadas, assim como os processos de dispensa e inexigibilidade de licitações, observando os estágios de empenho, liquidação e pagamento?• Há conformidade de estudos preliminares para a implantação de novos cursos, conforme normativa interna?• Existem ações para redução da evasão e retenção de estudantes? Como ocorre a execução da Política de Assistência Estudantil?• Há acompanhamento da evasão pelo Campus e medidas para reduzir os índices elevados, quando identificados?• As estruturas do Campus atendem minimamente o exigido para o adequado funcionamento dos cursos ofertados?• Os semoventes do Campus estão com cuidado adequado e se destinam aos fins propostos a sua utilização?• A frota de veículos do Campus está operacional e em condições adequadas?• A rede de dados do Campus atende à demanda exigida?• A rede elétrica do campus atende à demanda exigida?• Existe adequada acessibilidade a todos os espaços do Campus? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, obteve-se um diagnóstico preciso das atividades do Campus, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de aprimoramento das estruturas de gestão do Campus.</p>
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	Avaliar a operacionalidade do Campus.
Local:	Campus Bom Jesus da Lapa
Recursos	250 Homem/Hora.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Humanos:	
Cronograma realizado:	24/07/2024 em execução.
Análise preliminar do risco:	<p>As análises levantadas indicam que o Campus apresenta necessidade de formalizar processos, realizando fluxo de processos, elaborando manuais operacionais e estabelecendo seu regimento interno.</p> <p>A necessidade de manter pessoal fixo em quantidade compatível a demanda de serviços e adequadamente capacitados é algo que pede uma atenção para que os cursos possam ser ofertados conforme foram planejados. Nesse sentido, a rotatividade de servidores impacta negativamente, visto que o conhecimento adquirido se perde.</p>
2. O.S. nº 04/2024 – Avaliação Obras dos novos Campis IF Baiano.	
Escopo:	<p>De acordo com a abordagem adotada, elencamos as seguintes questões de avaliação:</p> <ol style="list-style-type: none">1. O (a) fiscal do contrato não registra/registrou todas as ocorrências relacionadas à execução da obra ou serviço de engenharia no Livro Diário de Obras, atuando para regularização dos defeitos observados?2. Eventuais pedidos aditivos pela empresa foram analisados conforme as regras do contrato e procedimento licitatório?3. O princípio de segregação de funções foi observado na designação dos fiscais e gestores dos contratos?4. A escolha do fiscal considerou pessoa que tem conhecimento técnico suficiente do objeto a ser fiscalizado?5. Os controles internos do gestor(a) do contrato atuaram no sentido de avaliar os pedidos de aditivos contratuais nas questões de possíveis eventos de "jogo de planilha"?6. Existem medidas para mitigar os riscos elencados na matriz de riscos da contratação?7. O Plano de riscos da contratação consta da fase de planejamento do processo de contratação da obra? <p>De acordo com a metodologia de trabalho apresentada, se objetivou obter um diagnóstico preciso das evoluções das obras e evidências da atuação dos fiscais de contrato, com vistas ao aperfeiçoamento e propostas factíveis de melhorias nas operações e estratégias da gestão.</p>
Origem:	Auditoria Interna.
Objetivos:	O principal objetivo desse trabalho de auditoria foi verificar a adequação das obras dos novos Campis do IF Baiano quanto as questões dos controles, fiscalização, e boa execução.
Local:	Reitoria – IF Baiano
Recursos Humanos:	150 Homem/Hora.
Cronograma	05/09/202, em execução.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

realizado:	
Análise preliminar do risco:	Constatou-se que as obras estão acontecendo de fato e dentro dos cronogramas planejados. A fiscalização é atuante, embora careça de controles internos mais elaborados. A questão da gestão de resíduos é uma situação que deve ser observada.

Encaminhamentos relacionados a este trabalho foram feitos e durante o exercício de 2025, estando em fase de análise de documentação, conclusões e alinhamentos finais das informações prestadas pelos auditados, bem como encaminhamentos de relatório, publicação e conclusão dos trabalhos.

II.IV DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Algumas capacitações online foram desenvolvidas. Durante o PAINT 2025 foram deslocadas 1.296 horas para capacitação, sendo 1.232 horas destinadas a licença capacitação de servidor cursando mestrado, e 64 para cursos e congressos.

Para a análise do RAIN, não estamos considerando as horas afastadas, sendo demonstrado os demais cursos e eventos que demandaram hora de capacitação. Foram efetivamente utilizadas 64 horas. Presencialmente, ocorreu a participação do chefe da equipe da AUDIN no Congresso Nacional de Controles e Auditoria Interna, com carga horária de 24 horas, e online foram feitos cursos via ENAP. O Quadro 04 apresenta a distribuição de horas de capacitações ocorridas:

Quadro 04: horas por tipo de capacitações em 2025

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	
Tipo	Total de horas
Participação em congresso	24 hrs
Participação em cursos online	40 hrs
TOTAL	64 hrs

As ações de capacitação seguem demonstradas detalhadamente no Quadro 05 abaixo:

Quadro 05: Capacitações ocorridas em 2024

CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA
V Congresso Brasileiro de Auditoria e Controles Internos (UNAMEC)	24 h
Liderança Estratégica com IA na Administração Pública (ENAP)	40 h
TOTAL	64 h



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

III MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

O Quadro 06 abaixo apresenta o demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas que se encontram ativas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas ou com prazo expirado.

Quadro 06: Resultado do monitoramento das recomendações em 31.12.2025

Identificação	Emitidas	Atendidas	Implementadas parcialmente	Não implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Total pendente de implementação
RF 02/2015 – Campus Uruçuca	2	2	-	-	-	0
RF 01/2017 – Campus Senhor do Bonfim	2	1	1	-	-	1
RF 04/2018 – Campus Alagoinhas	3	1	2	-	-	2
RF 05/2018 – Campus Serrinha**	2	2	-	-	-	0
RF 03/2019 – Campus Teixeira de Freitas	2	1	1	-	-	1
RF 04/2019 – Campus Gov. Mangabeira	5	1	4	-	-	4
RF 01/2022 – Reitoria/ DEaD	3	-	3	-	-	3
RF 02/2022 – Reitoria/ Gestão de Riscos	1	-	1	-	-	1
RF 01/2023 – Campus Xique-Xique	13	-	13	-	-	13
RF 02/2023 – Campus Itaberaba	15	2	13	-	-	13
RF 03/2023 – Campus Guanambi	17	4	13	-	-	13
RF 01/2024 – Reitoria/ Indicadores PRODIN	3	-	3	-	-	3
RF 02/2024 – Reitoria/ PROPLAN	3	-	3	-	-	3
RF 02/2025 – Reitoria/ INTEGRIDADE	3	-	-	3	-	3
RF 01/2025 - Campus BJL*	19	-	19	-	-	19
Total de Recomendações	93	14	76	3	-	79

* O campus não respondeu ao monitoramento da AUDIN



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

IV BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

Em atendimento ao art.11, IV, da IN CGU/SFC nº05/2021, segue o Quadro 07 abaixo, onde conta o demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

Quadro 07: Consolidação Anual de Benefícios

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ -
Valores Recuperados:	R\$ -
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ -
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica :	3
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	11
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	14

Os trabalhos da AUDIN foram focados em avaliações tático e operacional, a exemplo de: avaliações da operacionalidade de Campus; Avaliação do Programa de Integridade; Avaliação de Obras dos novos Campi em construção; trabalhos internos da AUDIN; entre outras atividades realizadas.

A atuação da AUDIN reflete na melhoria dos controles internos dos auditados, ainda que os Campi e a reitoria careçam de CI formalmente elaborados. A AUDIN em suas avaliações e posterior monitoramento tem acompanhado a gestão no desenvolvimento desses controles, contribuindo positivamente para a melhoria identificada, o que fortalece as táticas e execuções operacionais.

Quanto às ações com impactos nas estratégias, foram realizados trabalhos relacionados ao amadurecimento da Gestão de Riscos com envolvimento da alta gestão. A AUDIN acredita que a GR bem elaborada é um forte instrumento de tomada de decisões, se destacando as de novel estratégico. O excesso de procedimentos informalmente estabelecidos e muitas vezes sem uma uniformização da execução junto aos demais Campus se torna um grande obstáculo para alta gestão tomar decisões



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

estratégicas. Espera-se que nos próximos ciclos essas reflexões tragam resultados positivos e tacitamente evidenciáveis das contribuições e melhorias geradas.

Não houve ações que pudessem ter impactos financeiros relevantes. Ressalta-se que o trabalho de acompanhamento da execução financeira não tem como foco análise de Demonstrações Financeiras ou contábeis.

Os resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no ano de 2025 proporcionaram aos Gestores do IF Baiano avaliações, diagnósticos e recomendações em diversas áreas. Como exemplo, foram implementados controles internos nos Campi auditados, dando mais eficiência a procedimentos antes executados informalmente. Ouve ainda melhoria nas questões de Gestão de riscos, principalmente na conscientização dos gestores quanto a sua importância, e o estabelecimento de procedimentos norteadores, ainda que a GR de uma forma geral está em estágio inicial no IF Baiano.

Dessa forma, os trabalhos de avaliação e controle realizados pela Auditoria Interna buscam agregar valor à gestão do Instituto Federal Baiano e cumprir o planejamento das atividades da AUDIN em 2025, conforme planejadas no PAINT.

V FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UAIG E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Em atendimento ao art.11, III, da IN CGU/SFC nº05/2021, segue a descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.

- **Institucionalização do teletrabalho**

IF Baiano institucionalizou o Programa de Gestão, regulamentando o teletrabalho, mesmo com a retomada das atividades presenciais. O teletrabalho iniciou em 2022 e vem se mantido com bons resultados. Somado com a experiência adquirida e o apoio da alta gestão em estabelecer os devidos procedimentos para formalizá-lo, permitiu a AUDIN encontrar formas de executar suas atividades com maior agilidade.

O teletrabalho foi um ponto fortemente positivo para a equipe AUDIN. O IF Baiano emitiu normativos que permitiram a movimentação da atividade remotas e através de um programa de gestão, a equipe AUDIN passou a adotar o teletrabalho de forma parcial.

Trabalhos como, por exemplo, a elaboração de relatórios e análises de documentação, que exigem um grau de concentração e constante revisão de normativos, puderam ser executadas em home office. A equipe AUDIN percebe uma melhora na qualidade do material produzido e redução do tempo de execução dessas atividades, o que representa um ganho positivo.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Ademais, criou-se a cultura de reuniões não presenciais. Dado a forma que os Campi se espalham pelo estado da Bahia, estando algumas unidades a mais de 800 Km de distância da Reitoria, a videoconferências proporcionaram uma economia de tempo e de recursos financeiros (ex.: diárias, custos de deslocamento, etc).

A AUDIN conta com a mediação do uso de equipamentos e tecnologias que permitam a execução de parte das atribuições remotamente e todos os servidores atuantes no setor se enquadravam na situação descrita no Edital de Inscrição para Adesão ao Programa de Gestão do Teletrabalho. Deste modo, o teletrabalho, no formato parcial, onde a equipe utilizou a carga de horária semanal presencial de 40% (com 60% remoto), foi devidamente autorizado e adotado como forma de desenvolver as atividades da AUDIN.

- **Intensificação do uso de sistemas informatizados**

Outro grande ganho que o período pandêmico provocou foi o desenvolvimento dos sistemas informatizados, com destaque a forma que o Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP vem sendo utilizado por todos os setores e por toda a comunidade ligada ao IF Baiano.

O SUAP tramita processos que costumavam ser físicos e que dependiam de malotes para tramitar. Além do gasto com papel e impressão, espaço físico para armazenamento, e gestão da logística envolvida, os processos físicos ficavam sob posse de quem os consultava. Com o SUAP esses processos passaram a ser digitalizados e o acesso pode ocorrer por diversos usuários em localidades distintas. Ademais, o encaminhamento de um setor para o outro é imediato e há o registro dos servidores e setores que o tramitaram. Há ainda um controle do tempo em que cada processo se encontra parado, o que permite que os interessados saibam exatamente onde esses se encontram e a quem demandar ações.

Além do SUAP, a Diretoria de Gestão de Pessoas vem se beneficiando de mudanças nos sistemas do Governo Federal relacionados à vida funcional dos servidores e aos valores pagos como: remuneração; auxílios diversos; licenças; substituições remuneradas; entre diversos outros direitos e vantagens. A AUDIN já realizou trabalhos nesse setor e o grande volume de processos sempre foi um obstáculo para a seleção e análise de documentação. Com a digitalização desses se cria uma maior agilidade para o levantamento de dados, a seleção mais adequada do que se vai observar, e o acesso imediato à documentação. Além disso, permite o não envolvimento direto do auditado, dando mais segurança e sigilo aos trabalhos de auditoria executados.

- **Participação na UNAMEC**

A coordenação da AUDIN vem participando da gestão da União Nacional dos



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO
AUDITORIA INTERNA

Audidores do Ministério da Educação - UNAMEC, desde 2017, sendo responsável pela Diretoria de Planejamento e Gestão no período de 2019-2020 e pelo Conselho Fiscal na gestão 2023-2024, renovados para 2025-2026.

Entre as atividades desenvolvidas, houve diversas discussões técnicas relevantes para a atuação das AUDINs, e quanto a entendimentos técnicos junto a CGU e TCU e demais órgão de controle relacionados. Houve ainda discussões quanto a alterações no plano de carreiras do Auditoria Interna, em busca de valorização e melhorias nas condições de trabalho.

Vale ressaltar que esta participação foi voluntária, sem nenhum tipo de remuneração, benefício material, financeiro, ou qualquer outro que seja alheio aos interesses profissionais e técnicos da AUDIN do IF Baiano.

- **Incertezas quanto a reestruturação da carreira**

Entre as atividades desenvolvidas, houve diversas discussões técnicas relevantes para a atuação das AUDIN's, e quanto a entendimentos técnicos junto a CGU e TCU e demais órgão de controle relacionados. Houve ainda discussões quanto a alterações no plano de carreiras do Auditoria Interna, em busca de valorização e melhorias nas condições de trabalho.



VI CONCLUSÃO

O presente relatório consolida as informações atualizadas quanto às ações de controle constantes no PAINT 2025 e desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna do IF Baiano no exercício de 2025, conforme determinado pela Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

A AUDIN do IF Baiano atuou dentro do possível para atender às suas demandas. A força de trabalho é um obstáculo para atender a todas as demandas desejáveis, a exemplo do Programa de Gestão e melhoria de Qualidade – PQMG, avanços no IA-CM, contabilização de benefícios, e oferta de consultorias.

Salvador, 27 de março de 2026

ASSINADO ELETRONICAMENTE

João Vitor Miranda de Menezes

Coordenador da Auditoria Interna

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano