

Instituto Federal do Ceará

AUDITORIA INTERNA

Relatório Anual de
Atividades de Auditoria
Interna - 2025



INSTITUTO FEDERAL
Ceará

Sumário

| | |
|---|-----------|
| 1.Introdução..... | 1 |
| 2.Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho em 2025..... | 1 |
| 3.Quadros demonstrativos da posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT relacionando os finalizados, não concluídos, reprogramados e realizados sem previsão no PAINT..... | 3 |
| 4. Descrição das ações de auditoria realizadas em 2025:..... | 4 |
| 5.Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT..... | 15 |
| 6.Descrição dos Fatos Relevantes Que Impactaram Positiva Ou Negativamente Nos Recursos E Na Organização Da Unidade De Auditoria Interna E Na Realização Das Auditorias..... | 15 |
| 7.Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU..... | 16 |
| 8.Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade..... | 17 |

EQUIPE TÉCNICA

Elaboração

Milena Mendes da Costa

Titular da Unidade de Auditoria Interna

Revisão

Antonia Karina Barroso Gouveia Cunha

Assistente da Unidade de Auditoria

Colaboração

José Cláudio Karam de Oliveira

Auditor Interno

Dirlândia de Oliveira Marques

Auditora Interna

Francisca Gilderlane Ribeiro

Auditora Interna

Raimundo Christianey Rios

Auditor Interno

1.INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) consiste em um documento formal contendo o relato das atividades de auditoria interna realizadas no exercício anterior. Por meio do RAINTE é realizada a apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados pelas unidades de auditoria interna governamental, sendo este elaborado conforme orientações técnicas emitidas pela Controladoria-Geral da União (CGU).

De acordo com a Instrução Normativa/CGU nº 5/2021, o RAINTE deve ser disponibilizado ao órgão setorial do Sistema de Controle Interno (SCI), por meio do sistema informatizado E-CGU, até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, neste caso será em 31 de março de 2026.

O conteúdo do RAINTE deve ser apresentado observando-se as orientações contidas na IN nº 5/2021-CGU que, conforme art. 11, deverá abranger, no mínimo, os seguintes elementos:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Desse modo, apresenta-se o relatório das atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna do IFCE (Audin) no exercício de 2025, de 01/01/2025 a 31/12/2025.

2.QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO EM 2025

Para a seleção dos temas que se tornaram objetos de auditoria em 2025, a Audin aplicou a metodologia de auditoria baseada em riscos. Essa metodologia representa uma das três formas de seleção dos trabalhos de auditoria que o Manual das atividades de

auditoria interna governamental (MOT/CGU) orienta: *seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos realizada pela Unidade de Auditoria.*

Com esse levantamento, a Audin selecionou um processo organizacional com base na magnitude de riscos; dois processos foram reprogramados do ano anterior; um processo foi selecionado com base em um levantamento de riscos realizado pela Controladoria Geral da União em conjunto com as instituições de educação; uma ação compartilhada entre Audin/IFCE e CGU/CE fundamentada na Portaria SEGES/ME Nº 8.678, de 19 de julho de 2021; e um processo não finalizado em auditorias anteriores. Os processos foram selecionados considerando, também, a capacidade operacional da unidade de auditoria.

Quanto ao monitoramento, a Audin continuou enfatizando essa ação, uma vez que a efetividade das recomendações e o valor agregado somente se concretizam com a implementação destas. No exercício de 2025, foi prevista no PAINT a realização de dezesseis ações de auditoria com percentual de execução, conforme quadro 1.

Quadro 1 – Planejado x Executado

| | AÇÕES DE AUDITORIA | HH PLANEJADO | HH EXECUTADO |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | Monitoramento | 1.822h | 1.094,65h |
| 2 | RAINT 2024 | 38h | 45,57h |
| 3 | Programa de gestão e Melhoria Qualidade - PGMQ | 2.184h | 736,91h |
| 4 | Capacitação | 144h | 438,5h |
| 5 | PAINT 2025 | 40h | 118h |
| 6 | Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo | 48h | 102,21h |
| 7 | Reserva Técnica | 162h | 949,67h |
| 8 | Gestão Interna | 610h | 1.013,49h |
| 9 | Governança das Contratações | 576h | 547,83h |
| 10 | Riscos da Graduação | 736h | 709,6h |
| 11 | Publicização de Despesas com Pessoal | 688h | 1.126,93h |
| 12 | Implantação do SIADS - Sistema Integrado de Administração de Serviços. | 706h | 944,58h |
| 13 | Articulação com Pró-reitorias e Diretorias Sistêmicas de Ações com o Intuito de Melhorar os Serviços de Alimentação Escolar | 748h | 468,5h |
| 14 | Imóveis | 416h | 184,2h |

| | | | |
|-----------|--|---------------|---------------|
| 15 | Alice | 418h | 274h |
| 16 | Elaboração do Parecer do Relatório de Gestão | 100h | 27h |
| | TOTAL DE HH | 9.436h | 8.782h |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

A Audin planejou um Paint com 9.436h para uma equipe de seis servidores. O quadro 2 apresenta a distribuição de horas por auditor. Em regra, a diferença entre as horas planejadas e as executadas se concentra nas ausências justificadas para consultas médicas, licenças por motivo de saúde e pontos facultativos não previstos.

Quadro 2 – Alocação da força de trabalho

| AUDITOR | HH PLANEJADO | HH EXECUTADO |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| José Cláudio Karam | 1.776h | 1.724,75h |
| Dirlândia Marques | 1.218h | 1.172,75h |
| Milena Mendes | 1.608h | 1.669,3h |
| Raimundo Christianey | 1.768h | 1.594h |
| Francisca Gilderlane | 1.824h | 1.177,6h |
| Antonia Karina | 1.242h | 1.443,25h |
| TOTAL | 9.436h | 8.782h |
| % DE EXECUÇÃO | 93% | |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

3. QUADROS DEMONSTRATIVOS DA POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT RELACIONANDO OS FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, REPROGRAMADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

As ações de auditoria nos processos da instituição foram realizadas por três equipes de auditoria segundo as Coordenadorias existentes na Audin/IFCE, a saber: Gestão de Pessoas (2 auditores); Gestão Patrimonial bens e serviços (2 auditores); e Gestão Operacional, Orçamentária e Controles da Gestão (1 auditor). O Auditor-Chefe supervisiona as ações dos três setores.

Das dezesseis ações planejadas, 13 foram finalizadas, alcançando um nível de execução de 81% em ações. O quadro 3 apresenta as ações e sua respectiva situação:

Quadro 3 – Situação da execução das ações do PAINT2025

| AÇÕES DE AUDITORIA | | SITUAÇÃO |
|--------------------|---|---------------|
| 1 | Monitoramento | Finalizado |
| 2 | RAINT 2023 | Finalizado |
| 3 | Programa de gestão e Melhoria da Qualidade - PGMCI | Finalizado |
| 4 | Capacitação | Finalizado |
| 5 | PAINT 2025 | Finalizado |
| 6 | Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo | Finalizado |
| 7 | Reserva Técnica | Finalizado |
| 8 | Gestão Interna | Finalizado |
| 9 | Governança das Contratações | Não Concluído |
| 10 | Riscos da Graduação | Não Concluído |
| 11 | Publicização de Despesas com Pessoal | Finalizado |
| 12 | Implantação do SIADS - Sistema Integrado de Administração de Serviços. | Finalizado |
| 13 | Articulação com Pró-reitorias e Diretorias Sistêmicas de Ações com o Intuito de Melhorar os Serviços de Alimentação Escolar | Não Concluído |
| 14 | Imóveis | Finalizado |
| 15 | Alice | Finalizado |
| 16 | Elaboração do Parecer do Relatório de Gestão | Finalizado |
| | TOTAL DE HH | 9.436h |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA REALIZADAS EM 2025:

Ação nº 01 – Monitoramento

O monitoramento consiste na adoção de ações a fim de verificar se as medidas implementadas pela Unidade Auditada estão de acordo com as recomendações expedidas pela Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) e pelos órgãos de controle interno e externo, CGU e TCU, e com as providências definidas pelo gestor.

A ação de monitoramento é de alta relevância porque demonstra a efetividade das ações de auditoria no sentido de comprovar a implementação das recomendações emitidas por ocasião dos trabalhos de avaliação. Essa ação foi finalizada com 1.094,65h, quantitativo abaixo do planejado de 1.822h. O monitoramento foi realizado integralmente por meio do sistema E-CGU.

Recomendações da Unidade de Auditoria Interna (Audin)

Em se tratando do monitoramento das recomendações expedidas pela própria Audin tem-se que a auditoria interna, após a conclusão de cada ação de auditoria e emissão de relatórios, acompanha essas recomendações por meio do sistema de monitoramento E-CGU. Todas as interações com os gestores/auditados acontecem no sistema até que a Audin registre seu último posicionamento pela implementação ou pela baixa da recomendação.

De acordo com a parametrização do sistema e-CGU, as recomendações recebem os seguintes status quanto à situação:

Concluída – recomendações que tiveram seu monitoramento encerrado pela implementação, consolidação, suspensão.

Em execução – recomendações que estão, ainda, em fase de monitoramento. Elas podem apresentar as seguintes classificações quanto à providência:

Implementada – recomendação que foi analisada pela unidade de auditoria e foi considerada atendida;

Parcialmente implementada – recomendação que foi analisada pela unidade de auditoria, mas que foi considerada atendida em parte;

Não implementada: ação inadequada ou insuficiente – recomendação que foi analisada pela unidade de auditoria e a ação foi inadequada ou insuficiente ou quando não há manifestação do auditado;

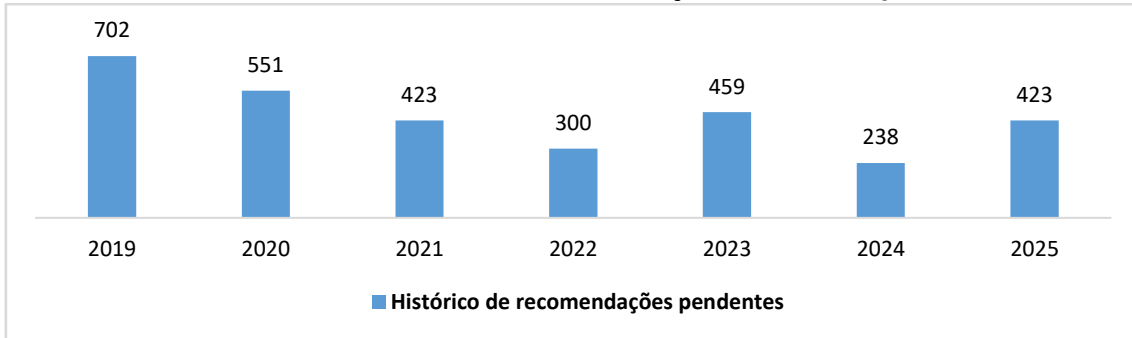
Não implementada: assunção de risco pelo gestor – recomendação que foi analisada pela unidade de auditoria; apresentada ao auditado para que apresentasse justificativas para o não atendimento e, ainda assim, não há manifestação do gestor.

Não houve providência (Baixada) – recomendação que foi analisada pela unidade de auditoria e foi desconsiderada; ou por repetição; ou por não aplicação, por decurso de prazo; ou quando a recomendação não é cabível, quando o auditor se convence do contraditório do auditado;

Quanto ao monitoramento de 2025, a Audin iniciou o exercício com 238 recomendações em execução (ver RAIN 2024). Com a emissão dos relatórios de auditoria nº 01, 04, 10, 13 e 14 em 2025, a Audin encerrou o exercício (31/12/2025)¹ com um total de 423 recomendações em execução, conforme gráfico 1.

¹ Ver planilha Recomendações em execução>2.Execução>Ação 2 Raint 2025. Selecionar todas as linhas da coluna Estado.

Gráfico 1 – Histórico de recomendações EM EXECUÇÃO



Fonte: Sistema E-CGU.

A tabela 1 apresenta a distribuição das recomendações em execução por tipo de providência².

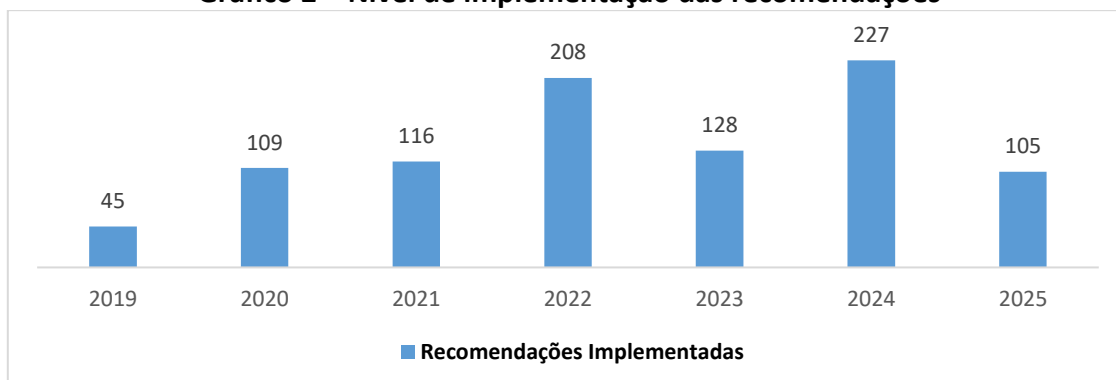
Tabela 1 – Situação do estoque de recomendações em 31/12/2025

| Não houve providência | Parcialmente implementada | Não implementada: ação inadequada ou insuficiente | Não implementada: assunção de risco pelo gestor | Não monitorada | Total |
|-----------------------|---------------------------|---|---|----------------|-------|
| 26 | 60 | 157 | 1 | 179 | 423 |

Fonte: Sistema de monitoramento E-CGU.

O gráfico 2 apresenta quantas recomendações foram implementadas³, em 2025, resultante da ação de monitoramento. Importa destacar que as equipes de auditoria trabalharam em mais de 105 recomendações posto que também analisam as recomendações que adquirem status de parcialmente implementada e não implementada.

Gráfico 2 – Nível de implementação das recomendações



Fonte: Sistema E-CGU.

² Ver planilha Monitoramento2025>2.Execução>Ação 2 Raint 2025. Filtrar na seguinte ordem: coluna Situação a opção Em Execução>Filtrar na coluna Providência cada uma das opções disponíveis.

³ Ver planilha Monitoramento2025>2.Execução>Ação 2 Raint 2025. Filtrar na seguinte ordem: coluna Situação a opção Concluída>Filtrar na coluna Data do último posicionamento o ano 2025>Filtrar na coluna Texto do último posicionamento o texto “Ajuste concluído” e excluir essas células.

Recomendações da Controladoria Geral da União (CGU)

As recomendações expedidas pela Controladoria Geral da União-CGU para o IFCE por ocasião das auditorias realizadas estão sendo monitoradas por meio do sistema E-CGU.

Como estratégia de acompanhamento, no IFCE, as recomendações são divididas entre as unidades estratégicas, a saber: Pró-reitoria de Administração e Planejamento; Pró-reitoria de Ensino; Pró-Reitoria de Extensão; Pró-reitoria de Pesquisa e Inovação; Pró-reitoria de Gestão de Pessoas; Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação; Ouvidoria; Auditoria Interna e Corregedoria.

Em 31/12/2025, o IFCE possuía 9 recomendações pendentes de implementação, ou seja, em execução, sendo 8 sob atuação da PROGEP e 1 sob atuação da PROAP.

Para fins de acompanhamento contínuo da situação das recomendações emitidas pela CGU, a Audin publicou e mantém atualizado um painel que pode ser acessado por meio do

link

<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiZWJhNWVhOGYtNWRlMy00MWE2LTk5OWEtMjcxNTMwMWFjMzY0IiwidCI6ImY4ZTQzYTgxLTBmNjMtNDhhNi04NWMxLWYzODM4NzRIYjYxZCJ9&pageName=ReportSection83829b7b501591d60446>.

Ação nº 02 – Elaboração do Raint 2024

Essa ação foi concluída com 45,57h com a participação de dois auditores, o planejamento considerou 38h. O Raint está publicado na página do IFCE no link <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/transparencia/>.

Ação nº 03 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Essa ação foi concluída com 736,91h. Em 2025 foram realizadas as autoavaliações dos Kpas 2.4, 2.6 e 2.7 do modelo IA-CM. A Audin estabeleceu essa divisão no planejamento estratégico 2025-2028, de modo que, ao final de 2028, todos os kpas de nível 2 estejam atendidos (existentes e institucionalizados).

A execução desta Ação se deu de forma compartilhada entre os membros da Audin, com a análise de cada atividade essencial e registrando as evidências em pastas de papéis de trabalho. O produto desta Ação foi um relatório de diagnóstico e um plano de ação para cada atividade que não houvesse sido considerada existente e institucionalizada.

A projeção da Audin é de que em 2026 seja executado o plano de ação de 2025 e elaborado o diagnóstico 2026 dos kpas 2.1 e 2.8.

Segue em anexo o Relatório de Diagnóstico IA-CM 2025 e link de publicação: <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/#heading-sxgpu-transparncia-6>.

Embora tenham sido planejadas 2.184h para esta Ação, a baixa execução se explica pelo fato de que a maior expertise em capacidade técnica está com a Auditora-Chefe, que diante de toda a demanda da unidade, precisa dedicar-se a reunir-se com as equipes para que as atividades se concluam. Essa situação ocasionou um atraso no início e na condução da Ação.

Ação nº 04 – Capacitação

Essa ação foi concluída com 438,5h, todos os auditores foram capacitados em pelo menos 40h anuais que compreende participação em cursos, eventos, estudos internos entre outros. Muitas capacitações são realizadas de forma gratuita principalmente na Escola Nacional de Administração Pública –ENAP, Instituto Serzedelo Correia-TCU e Controladoria Geral da União-CGU. O quadro 4 apresenta as capacitações realizadas na execução do Paint (438,5h).

Quadro 4 – Capacitação dos servidores da Audin em 2025

| Nome do servidor | Curso/Evento | CH | Instituição ⁴ | Valor |
|------------------------|--|-----|--------------------------|----------|
| José Cláudio Karam | II ENAUDIN Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará TEMA Normas Globais de Auditoria - Diálogo sobre os domínios IV e V | 16h | IFCE | gratuito |
| | 59º FONAITec. Auditoria Inteligente: integração entre pessoas, processos e tecnologias | 16h | FONAITEC | 300,00 |
| | Introdução ao Excel (Turma DEZ/2025) | 25h | ENAP | gratuito |
| Milena Mendes da Costa | II ENAUDIN Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará TEMA Normas Globais de Auditoria - Diálogo sobre os domínios IV e V | 16h | IFCE | gratuito |
| | Seminário Gestão de Riscos na Rede Federal de Educação Profissional, Ciência e Tecnológica | 8h | MEC | gratuito |
| | Licitaweek Prime 2025 | 23 | 3R CAPACITA | 4.473,00 |
| | Capacitação em Tomada de Contas Especial (TCE) | 24 | IFCE | gratuito |

⁴ Instituições públicas ou privadas promotoras de cursos e eventos.

| | | | | |
|--------------------------------------|--|-------------|----------------|----------|
| | Programa de Imersão: Gestão Estratégica por Resultados em Licitações e Contratos. | 20 | 3R CAPACITA | 3.325,00 |
| | Integridade aplicada às contratações públicas | 9h | UNILAB | gratuito |
| | Capacitação Ordenador de despesas | 24h | IFCE | gratuito |
| | 3º WEBINAR DCOR- PRINCÍPIO DA SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES | 3h | IFCE | gratuito |
| Dirlândia de Oliveira Marques | II ENAUDIN Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará TEMA Normas Globais de Auditoria - Diálogo sobre os domínios IV e V | 16h | IFCE | gratuito |
| | LicitaweeK Prime 2025 | 23h | 3R CAPACITA | 4.473,00 |
| | Integridade aplicada às contratações públicas | 9h | UNILAB | gratuito |
| | 3º WEBINAR DCOR- PRINCÍPIO DA SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES | 3h | IFCE | gratuito |
| Raimundo Christianey Rios | II ENAUDIN Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará TEMA Normas Globais de Auditoria - Diálogo sobre os domínios IV e V | 16h | IFCE | gratuito |
| | Análise do SIAPE. Extrator de Dados e DW – Data Warehouse. | 20h | ONE CURSOS | 3.890,00 |
| | Curso Implantação do SIADS e uso de Ferramenta de Inventário Unificado como práticas da boa gestão patrimonial | 16h | IFCE | gratuito |
| Francisca Gilderlane Ribeiro | Análise do SIAPE. Extrator de Dados e DW – Data Warehouse. | 20h | ONE CURSOS | 3.890,00 |
| | Processo de Auditoria Baseado em Riscos | 20h | CGU | gratuito |
| Antonia Karina B. G. Cunha | II ENAUDIN Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará TEMA Normas Globais de Auditoria - Diálogo sobre os domínios IV e V | 16h | IFCE | gratuito |
| | LicitaweeK Prime 2025 | 23h | 3R CAPACITA | 4.473,00 |
| | Capacitação em Tomada de Contas Especial (TCE) | 24h | IFCE | gratuito |
| | Programa de Imersão: Gestão Estratégica por Resultados em Licitações e Contratos. | 20h | 3R CAPACITA | 3.325,00 |
| Todos | Estudos internos na unidade de auditoria | 28h | IFCE | gratuito |
| TOTAL | | 438h | | |

Fonte: Elaborado pela própria Audin.

Figura 1 – Total investido em capacitação em 2025



Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

Quanto às capacitações realizadas por meio de licença capacitação⁵ que são custeadas ou não pelo servidor, apresenta-se, no quadro 5, as horas e os cursos realizados por meio da licença.

Quadro 5 – Licença Capacitação

| Nome do servidor | Curso/Evento | CH | Instituição | Valor |
|--------------------------------------|--|-----|-------------|----------|
| Dirlândia de Oliveira Marques | Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM. | 20h | CGU | gratuito |
| | MOT Aplicado na Prática | 16h | CGU | gratuito |
| | Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM. | 20h | CGU | gratuito |
| | Processo de Auditoria Baseado em Riscos | 20h | CGU | gratuito |
| | Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental | 12h | CGU | gratuito |
| Antonia Karina B. G. Cunha | Técnicas de Auditoria Interna Governamental | 24h | ENAP | gratuito |
| | Normas Internacionais de Auditoria Financeira | 40h | ENAP | gratuito |
| | Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental | 12h | CGU | gratuito |
| | MOT Aplicado na Prática | 16h | CGU | gratuito |

⁵ Essas horas foram excluídas do total de horas do Paint2025. Estão sendo apresentadas para fins de transparência.

| | | | | |
|--------------|--|-------------|-----|----------|
| | Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM. | 20h | CGU | gratuito |
| | Processo de Auditoria Baseado em Riscos | 20h | CGU | gratuito |
| TOTAL | | 260h | | |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

Ação nº 05 – PAINT 2025

Essa ação foi concluída com 118h. O plano está publicado no site do IFCE no link: <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/transparencia/>.

Ação nº 06 - Levantamento de informações para Órgão de Controle Interno ou Externo

Essa ação foi concluída com 102,21h com as seguintes atividades:

- **Controladoria Geral da União:**

Em 2025, a Audin atuou na interlocução entre CGU e IFCE nas seguintes ações:

Quadro 6 – Interlocações com a CGU

| Documento de Auditoria CGU | Processo | Assunto |
|---|----------------------|---|
| Sistema e-CGU | 23255.001711/2025-71 | Ação de auditoria compartilhada entre Audin/IFCE e CGU sobre Governança das Contratações. |
| Relatório de Auditoria | 23255.005154/2025-68 | Ações Afirmativas. |
| Solicitação de Auditoria | 23255.008331/2025-68 | Solicitação de informação – Calendários letivos do IFCE. |
| Solicitação de Auditoria | 23255.009018/2025-47 | Auditoria financeira integrada. |
| Reunião interna com equipes da CGU e IFCE | 23255.000371/2026-42 | Ação de Auditoria no PNAE. |
| Sistema e-CGU | 23255.003178/2024-00 | Acompanhamento de recomendações da CGU para o IFCE. |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

- **Tribunal de Contas da União (TCU).**

As recomendações e comunicações do Tribunal de Contas da União (TCU) são acompanhadas por meio do Sistema Conecta, disponibilizado pelo próprio Tribunal, tramitando internamente por meio do Sistema Eletrônico de Informações (SEI).

Quadro 7 – Interlocações com o TCU

| Acórdão/Ofício | Processo | Assunto |
|---|---|---|
| ACÓRDÃO Nº 104/2025 - TCU - Plenário | 23255.000761/2025-31 | Pregão Eletrônico SRP 1/2024 |
| ACÓRDÃO Nº 24/2025 – TCU – 1ª Câmara | 23255.000908/2025-93 | Atos de pessoal - Admissão |
| ACÓRDÃO Nº 603/2025 - TCU - 2ª Câmara | 23255.000966/2025-17 | Concorrência 90001/2024 |
| ACÓRDÃO Nº 877/2025 - TCU - Plenário | 23255.001109/2025-34/23255.001131/2025-84/ 23255.003222/2025-54 | Concorrência 90003/2024 |
| ACÓRDÃO Nº 1017/2025 – TCU – 2ª Câmara | 23255.001497/2025-53 | Tomada de Contas Especial |
| OFÍCIO 257/2025-TCU/AudPessoal | 23255.002223/2025-81 | Atos de pessoal - Pensão |
| OFÍCIO 428/2025-TCU/AudPessoal | 23255.002418/2025-21 | Atos de pessoal - Pensão |
| Ofício-circular s/nº-SEC-RS, de 1 de Abril de 2025 | 23255.002466/2025-10 | Divulga ações de participação cidadã do TCU à comunidade universitária. |
| ACÓRDÃO Nº 592/2025 – TCU – Plenário | 23255.002505/2025-89 | Atos de pessoal |
| OFÍCIO 615/2025-TCU/AudPessoal | 23255.002813/2025-12 | Atos de pessoal - Pensão |
| OFÍCIO 793/2025-TCU/AudPessoal | 23255.003001/2025-86 | Atos de pessoal - Pensão |
| OFÍCIO 922/2025-TCU/AudPessoal | 23255.003200/2025-94 | Atos de pessoal - Pensão |
| ACÓRDÃO Nº 2134/2023 – TCU – Plenário | 23255.005161/2025-60/ 23255.006759/2025-76 | EXECUÇÃO DE OBRAS PARALISADAS |
| ACÓRDÃO Nº 1372/2025 – TCU – Plenário/ ACÓRDÃO Nº 190/2026 - TCU - Plenário | 23255.005182/2025-85 | LAI e LGPD |
| OFÍCIO 2024/2025-TCU/AudPessoal | 23255.005337/2025-83 | Atos de pessoal - Pensão |
| Ofício 000.021/2025 - AudContratações | 23255.005361/2025-12 | Pregão Eletrônico 90004/2025 |
| Ofício-circular s/nº-2025-TCU/AudEducação | 23255.005579/2025-77 | Transparência |

| | | |
|---|----------------------|--|
| Ofício 000.115/2025 - AudContratações | 23255.005926/2025-61 | Política de Cotas |
| OFÍCIO 33039/2025- TCU/Seproc | 23255.006091/2025-67 | Prestação de Contas Anuais |
| Ofício 000.786/2025 - AudEducação | 23255.006321/2025-98 | Requisição de informações e/ou documentos |
| OFÍCIO 36582/2025- TCU/Seproc | 23255.006643/2025-37 | Pregão Eletrônico (PE) 90001/2025 |
| OFÍCIO 0282/2025- TCU/AudTI | 23255.006709/2025-99 | Tecnologia da Informação |
| ACÓRDÃO Nº 1017/2025 – TCU – 2ª Câmara | 23255.006729/2025-60 | Tomada de Contas Especial |
| OFÍCIO 38436/2025- TCU/Seproc | 23255.006937/2025-69 | Convite para participação no Evento de Prestação de Contas Anuais. |
| Ofício-circular s/nº- TCU/AudEducação | 23255.007995/2025-18 | Produção de Conhecimento (administrativo) |
| ACÓRDÃO Nº 2099/2025 – TCU – Plenário | 23255.008049/2025-81 | Painel de Acessibilidade Digital. |
| ACÓRDÃO Nº 6700/2025 - TCU - 2ª Câmara | 23255.009108/2025-38 | Representação de empresa. |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

Ação nº 07 – Reserva Técnica

Foram utilizadas 949,67h com reserva técnica das 162h planejadas. Foram desenvolvidas as seguintes atividades: uma Ação de apuração sob a Id 1805764, ocupando um total de 614h; uma manifestação por meio de uma Nota Técnica em resposta a uma consulta do Campus Limoeiro do Norte; levantamento de informações da Audin para o Plano e Relatório de Integridade do IFCE.

Ação nº 08 – Gestão Interna

Nessa ação são disponibilizadas horas para as reuniões internas da Audin; acompanhamento da execução do Paint; planejamento de atividades; elaboração do Audin informa, infográficos, painéis BI; acompanhamento de programa de gestão e desempenho-PGD (aprovação de atividades semanais); preenchimento das planilhas de horas trabalhadas; informação das frequências para a Progep; elaboração das planilhas mensais de publicização de despesas com capacitação; elaboração do Plano de Desenvolvimento de Pessoas PDP 2026; participação no Planejamento Anual das

Contratações com o gerenciamento de demandas no sistema PGC. Nesta ação foram utilizadas 1.013,49h e planejadas 610h.

Ação nº 09 – Governança das Contratações

Essa ação não foi finalizada em 2025. No entanto, foram contabilizadas 574,83h em 2025 nessa Ação e foram consideradas horas em 2026 para sua finalização.

Ação nº 10 – Riscos da Graduação

Para essa ação foram planejadas 736h e foram executadas, em 2025, 709,6h. Essa Ação não foi concluída em 2025, tendo sido levada para o Paint 2026 como reserva técnica.

Ação nº 11 – Publicização de Despesas com pessoal

Para essa ação foram planejadas 688h e foram executadas 1.126h. O Relatório de Auditoria nº 04/2025 foi publicado no site institucional no link <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/transparencia/>.

Ação nº 12 – Implantação do Siads

Para essa ação foram planejadas 706h e foram executadas 944h. O Relatório de Auditoria nº 14/2025 foi publicado no site institucional no link <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/transparencia/>.

Ação nº 13 – Articulação com Pró-reitorias e Diretorias Sistêmicas de Ações com o Intuito de Melhorar os Serviços de Alimentação Escolar

Para essa ação foram planejadas 748h e foram executadas, em 2025, 468,5h. Essa Ação não foi concluída em 2025, tendo sido levada para o Paint 2026 como reserva técnica.

Ação nº 14 – Imóveis

Para essa ação foram planejadas 416h e foram executadas 184h. O Relatório de Auditoria nº 13/2025 foi publicado no site institucional no link <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/transparencia/>.

Ação nº 15 – Alertas do sistema Alice

A Audin abriu ação exclusiva, no Paint 2025, para tratar os alertas do sistema Alice. Foram planejadas 418h e consumidas em execução 274h. Foram analisadas 14 licitações e emitidos 10 relatórios aos gestores responsáveis pelas licitações (Relatórios Nº 02, 03, 05, 06, 07, 08, 09, 11, 12 e 15/2025.)

Ação nº 16 – Elaboração do Parecer do Relatório de Gestão

Essa ação foi concluída com 27h. O parecer da auditoria sobre as contas do instituto de 2024 está publicado no site do IFCE no link <https://portal.ifce.edu.br/institucional/documentos-institucionais/processo-de-contas/processo-de-contas-exercicio-2024/>.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Não houve ações realizadas sem previsão no PAINT, visto que a Audin já reserva um quantitativo de horas na ação chamada de reserva técnica para ser utilizada na hipótese de ações não previstas.

6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Quadro 8 – Fatos que impactaram na organização da Unidade de Auditoria

| Fatos que impactaram positivamente na organização da Unidade de Auditoria Interna e na realização das ações de auditoria |
|---|
| A promoção do II ENAUDIN realizado no IFCE. O evento está em sua segunda edição e atingiu os objetivos pretendidos de compartilhar conhecimentos e boas práticas em Auditoria Interna. |
| Designação de auditores para ocupar chefia das três coordenações existentes na Audin mediante Encargo de Apoio à Gestão (EAG). |
| Fatos que impactaram negativamente na organização da Unidade de Auditoria Interna e na realização das ações de auditoria |
| A exoneração do servidor Felipe Sousa Almeida por posse em outro cargo inacumulável. |
| Fatos que impactaram positiva ou negativamente nos recursos da Unidade de Auditoria Interna |
| A autorização de recursos específicos para a Audin para investimento em capacitação e para despesas com viagens aos <i>campis</i> para realização de auditorias <i>in loco</i> impacta positivamente na gestão dos recursos da Audin. |

Fonte: Elaboração própria – Audin/IFCE.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020, DA CGU.

Como resultados alcançados a partir da ação de monitoramento, a Audin quantificou os benefícios financeiros e não financeiros resultantes de suas ações de auditoria em conformidade com o que dispõe a Instrução Normativa Nº 10, de 28 de abril de 2020 (Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal).

Os painéis a seguir apresentam os benefícios contabilizados em 2025, ressalta-se que, para a quantificação de benefício de 2025, são consideradas as providências implementadas pelo gestor em 2023, 2024 ou 2025. Todos os painéis foram extraídos do sistema e-CGU. A figura 2 apresenta o quantitativo de benefícios aprovados de 01/01/2025 a 31/12/2025.

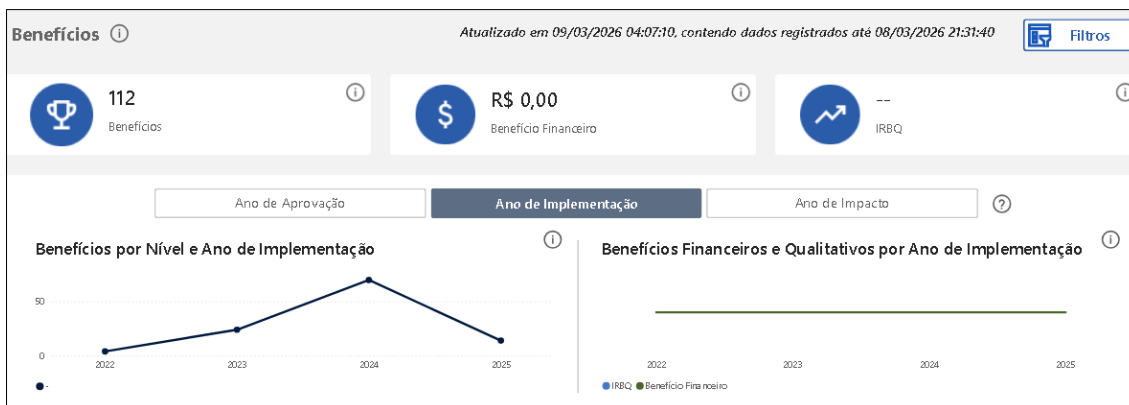
Figura 2 – Quantitativo de benefícios financeiros e não financeiros aprovados em 2025



Fonte: Sistema e-CGU.

A figura 3 apresenta o ano de implementação do benefício, sendo: 14 em 2025; 70 em 2024; 24 em 2023 e 4 em 2022. Não houve benefício financeiro computado em 2025.

Figura 3 – Quantitativo de benefícios financeiros por ano de impacto



Fonte: Sistema e-CGU.

8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) foi estabelecido pela Instrução Normativa/CGU nº 3, de 09 de junho de 2017 e Instrução Normativa nº 8, de 6 de dezembro de 2017 CGU/SFC.

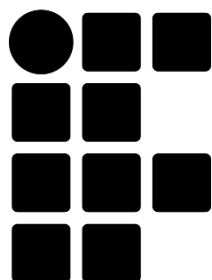
Em 2025, a Audin realizou as avaliações internas e deu início a autoavaliação dos kpas 2.4, 2.6 e 2.7. A partir da autoavaliação dos kpas de nível 2 a Audin irá submeter à avaliação externa pelo modelo IA-CM. O objetivo é concluir as autoavaliações do kpa de nível 2 em 2028.

O Relatório de avaliações internas será anexado ao e-CGU por ocasião da entrega do Raint 2025 e o Relatório de diagnóstico IA-CM 2025 será anexado ao e-CGU e já está publicado no site institucional no link <https://portal.ifce.edu.br/institucional/auditoria-interna/#heading-sxgpu-transparncia-6>.

Fortaleza, 26 de março de 2025.

MILENA MENDES DA COSTA
Titular da Unidade de Auditoria Interna - IFCE
Matrícula nº ***7326

ANTONIA KARINA B. G. CUNHA
Assistente da Unidade de Auditoria Interna - IFCE
Matrícula nº ***1955



**INSTITUTO
FEDERAL**
Ceará

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Av. Jorge Dumar, 1703

Jardim América - CEP: 60410-426

Fortaleza – Ceará

Tel.: (85) 2222/0019

auditoria.reitoria@ifce.edu.br