



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco  
Reitoria/Reitoria/Auditoria Interna

### **Relatório de Auditoria nº 005/2025**

Tipo de Auditoria	Avaliação – Aprimoramento da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos da gestão
Macroprocesso	Avaliação, monitoramento, controle e integridade
Processo de Trabalho	Auditoria Interna Governamental
Exercício	2025
Unidade Auditada	Reitoria – Auditoria Interna (158136)
Gestor Responsável	David Lima Vilela (158136)

#### **1. Introdução**

O presente relatório tem por finalidade apresentar os resultados do monitoramento do Plano de Negócios da Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco (IFPE) 2023 - 2026, em consonância com os princípios da transparência, eficiência e agregação de valor à gestão pública. O referido plano, elaborado com base em uma abordagem estratégica, orienta as ações da unidade de auditoria, com vistas ao cumprimento de seus objetivos estratégicos e ao fortalecimento de sua atuação institucional.

Este relatório, portanto, apresenta, de forma consolidada, os principais resultados obtidos nos exercícios de 2023 e 2024, analisa o nível de execução dos indicadores e indica eventuais oportunidades de aprimoramento.

## 2. Resultados

Com o objetivo de monitorar o desempenho da Auditoria Interna à luz das diretrizes estratégicas estabelecidas no Plano de Negócio da Auditoria Interna 2022-2026, o quadro a seguir apresenta uma síntese dos resultados alcançados nos exercícios de 2023 e 2024. Os dados estão organizados conforme as quatro perspectivas do modelo de gestão adotado — a) Financeira; b) Clientes e Stakeholders; c) Processos Internos; e d) Aprendizagem e Crescimento — e abrangem os objetivos estratégicos, indicadores correspondentes, metas estabelecidas e os resultados obtidos em cada período. Essa consolidação permite uma visão geral do cumprimento das metas institucionais e da efetividade das ações empreendidas no período.

Quadro 01 - Síntese dos resultados alcançados pela auditoria interna em 2023 e 2024

PERSPECTIVA	INDICADOR	OBJETIVO DO INDICADOR	META	RESULTADOS	
				2023	2024
a) Financeira	Orçamento da AUDI	1. Estabelecer um orçamento próprio para garantir a plena execução do plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE (PAINT)	R\$ 15.000,00	R\$ 14.933,76	R\$ 13.151,03
b) Clientes e Stakeholders	Ações de monitoramento contínuo e avaliação periódica	2. Manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple as atividades de avaliação e consultoria	Executar o programa em todas as ações de avaliação e consultoria (100%)	100%	100%
	Nível de execução do Plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE (PAINT)	3. Contribuir com a melhoria dos processos da gestão	Executar de 80% das ações previstas no Plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE - PAINT (100%)	100%	100%
c) Processos Internos	Quantidade de trabalhos concluídos (Relatórios, pareceres e notas)	4. Aprimorar o processo de comunicação dos resultados dos trabalhos da auditoria interna do IFPE.	Formalizar todos os Relatórios, pareceres e notas à unidade auditada (100%)	100%	100%
	Quantidade de benefícios financeiros e não financeiros.	5. Quantificar benefícios financeiros e não financeiros para as recomendações consideradas atendidas e/ou parcialmente atendidas	Quantificar todos os benefícios financeiros e não financeiros (100%)	100%	100%
d) Aprendizagem e Crescimento	Capacitações realizadas.	6. Fortalecer as habilidades e competências gerenciais, técnicas e comportamentais	Participar no mínimo de 40 horas de capacitação por auditor	40h	33,6h

Fonte: Elaboração própria.

Na sequência deste relatório, cada objetivo listado no quadro é analisado individualmente, com a apresentação detalhada dos resultados, das evidências que os sustentam, das eventuais limitações encontradas e das oportunidades de melhoria identificadas.

### a) Perspectiva: Financeira

Objetivo 1: Estabelecer um orçamento próprio para garantir a plena execução do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT).

- Indicador: Orçamento da AUDI
- Meta: R\$ 15.000,00

- Iniciativa: Propor orçamento anual conforme ações e atividades dispostas no PAINT.

Quadro 02 - Orçamento da Auditoria

Exercício	Meta	Valor orçado (PAINT)	Valor executado (RAINT)		
			Diárias e passagens	Inscrições	Total
2024	R\$ 15.000,00	R\$ 8.425,20	R\$ 13.151,03	-	R\$ 13.151,03
2023	R\$ 15.000,00	R\$ 0,00	R\$10.433,76	R\$ 4.500,00	R\$ 14.933,76

Fonte: Elaboração própria, a partir de dados extraídos do Portal da Transparência

Em 2023, a unidade de auditoria executou R\$ 14.933,76 do orçamento previsto de R\$ 15.000,00, atingindo 99,6% da meta estabelecida. Os recursos foram distribuídos entre diárias e passagens (R\$ 10.433,76) e inscrições (R\$ 4.500,00), refletindo equilíbrio entre a realização de atividades que necessitam deslocamento e o investimento em capacitação técnica da equipe.

Já em 2024, a execução orçamentária alcançou R\$ 13.151,03, representando 87,7% da meta anual. Todo o valor foi direcionado exclusivamente para diárias e passagens, sem registro de despesas com inscrições. Essa concentração em um único tipo de despesa indica uma possível limitação no investimento em qualificação da equipe no período, o que merece atenção nos próximos ciclos de planejamento.

Após realização desse período de acompanhamento do indicador, a equipe de auditoria entendeu ser necessária a realização de alterações, passando a ser acompanhado da seguinte forma:

- Indicador: Percentual de execução orçamentária da AUDI
- Meta:  $\geq 90\%$
- Iniciativa: Estabelecer no PAINT o orçamento para Auditoria Interna e monitorar a execução orçamentária

A substituição do indicador “Orçamento da AUDI” pelo novo indicador “Percentual de execução orçamentária da AUDI” visa aprimorar a mensuração da eficiência na aplicação dos recursos destinados à Auditoria Interna. Enquanto o indicador anterior se baseava em um valor fixo (R\$ 15.000,00), o novo formato adota uma abordagem percentual (meta  $\geq 90\%$ ), permitindo maior flexibilidade e aderência à realidade orçamentária e de pessoal de cada exercício. Maiores detalhes sobre a alteração do indicador podem ser consultados no Apêndice A.

#### **b) Perspectiva: Clientes e Stakeholders**

Objetivo 2: Manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple as atividades de avaliação e consultoria.

- Indicador: Ações de monitoramento contínuo e avaliação periódica.
- Meta: Execução do programa em todas as ações de avaliação e consultoria.
- Iniciativa: Aplicar as avaliações internas (auditores e gestores), incluindo atividades de monitoramento contínuo e avaliação periódica.

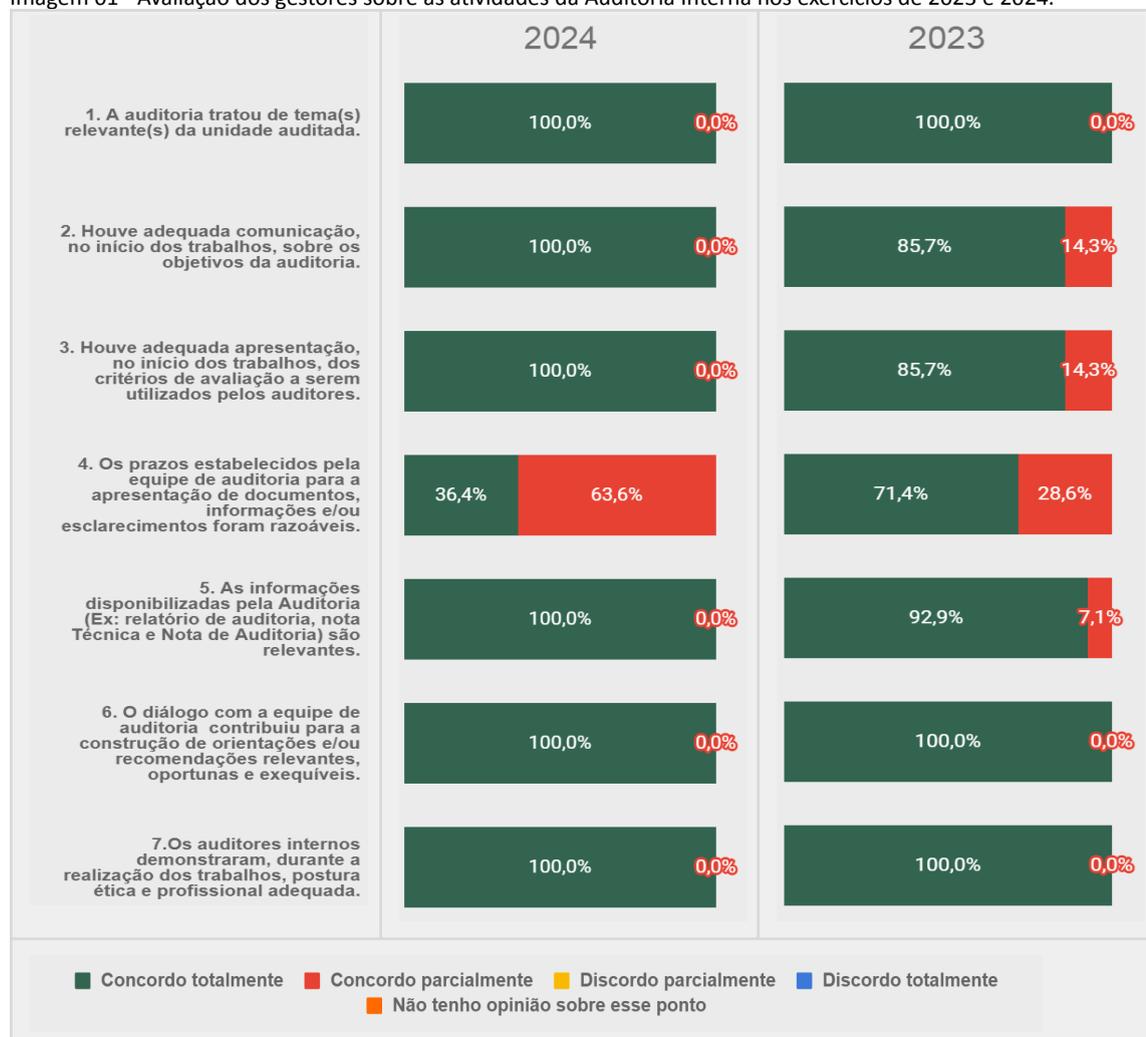
Ao longo dos exercícios 2023 e 2024, foram conduzidas avaliações internas por meio de ações de monitoramento contínuo e avaliações periódicas, com o objetivo de aprimorar continuamente os

trabalhos da Auditoria Interna. Os resultados anuais dessas avaliações encontram-se publicados nos Relatórios Anuais de Auditoria (RAINT dos respectivos exercícios).

Esclarece-se que , conforme descrito no Objetivo 3 deste relatório, em 2023 foram realizadas 2 avaliações e 4 consultorias, enquanto em 2024 houve um aumento nas atividades, com a realização de 7 avaliações e 5 consultorias. Os formulários aplicados no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), tanto para gestores (Apêndice B) quanto para auditores (Apêndice C), não vinculam diretamente as respostas a uma ação específica (relatório de avaliação ou consultoria). No entanto, na percepção da equipe de auditoria interna, isso não comprometeu a análise da efetividade do PGMQ, uma vez que os formulários foram aplicados de forma abrangente a todos os trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna. Em 2023, foram obtidas 14 respostas, e em 2024, 11, o que representa uma amostra significativa para identificar padrões, avaliar a qualidade dos serviços prestados e apontar oportunidades de melhoria, independentemente da vinculação direta a cada relatório.

A imagem a seguir apresenta os resultados obtidos na pesquisa de avaliação dos gestores sobre os trabalhos realizados pela Auditoria Interna nos exercícios de 2023 e 2024.

Imagem 01 - Avaliação dos gestores sobre as atividades da Auditoria Interna nos exercícios de 2023 e 2024.



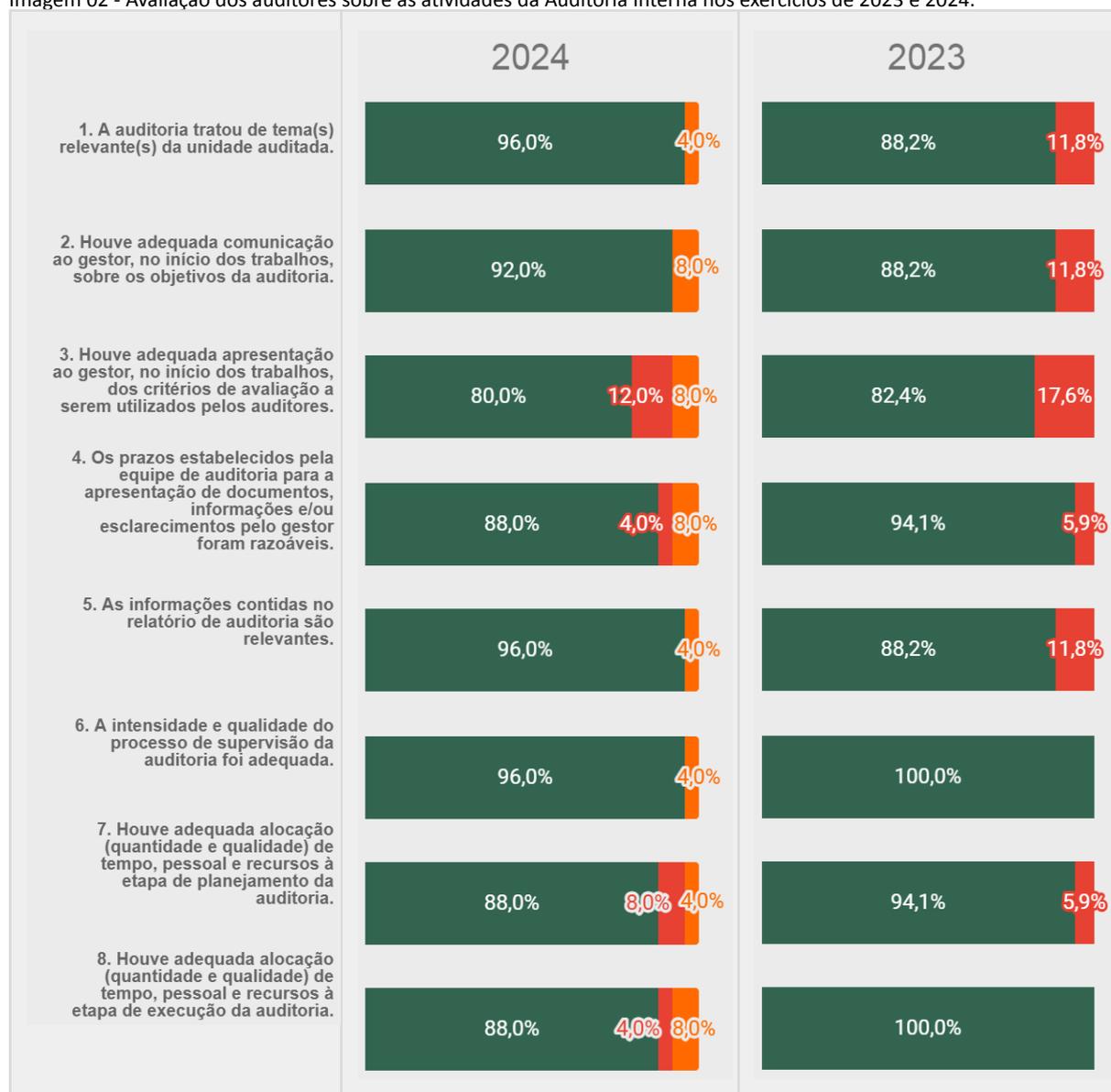
Fonte: Elaboração própria.

A análise comparativa dos dados de percepções das unidades auditadas em 2023 e 2024 revela, de forma geral, um elevado nível de satisfação com os trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna,

especialmente no que se refere à relevância dos temas abordados, à postura ética e profissional da equipe e à contribuição do diálogo para a construção de recomendações efetivas — itens que atingiram 100% de concordância total em ambos os anos. Observa-se, também, uma evolução positiva em 2024 no que diz respeito à comunicação dos objetivos e à apresentação dos critérios de avaliação, que passaram de 85,7% de concordância total em 2023 para 100% no ano seguinte, demonstrando avanços na fase de planejamento e alinhamento com os auditados.

No entanto, chama atenção a queda expressiva na percepção quanto à razoabilidade dos prazos estabelecidos para apresentação de documentos e esclarecimentos: em 2023, 71,4% dos respondentes concordaram totalmente com a adequação dos prazos, ao passo que, em 2024, esse percentual caiu para apenas 36,4%, com 63,6% indicando apenas concordância parcial. Esse dado sugere uma oportunidade de melhoria na gestão dos cronogramas de auditoria, visando garantir maior equilíbrio entre a celeridade dos trabalhos e a capacidade de resposta da gestão. Reforça-se, assim, a importância de ajustes na definição dos prazos e na comunicação prévia das demandas, para manter o alto nível de colaboração observado nos demais aspectos.

Imagem 02 - Avaliação dos auditores sobre as atividades da Auditoria Interna nos exercícios de 2023 e 2024.



■ Concordo totalmente
 ■ Concordo parcialmente
 ■ Discordo parcialmente
 ■ Discordo totalmente  
■ Não tenho opinião sobre esse ponto

Fonte: Elaboração própria.

A análise dos dados revela uma percepção amplamente positiva da própria equipe de auditoria em relação aos aspectos metodológicos, operacionais e organizacionais dos trabalhos realizados nos exercícios de 2023 e 2024. A unanimidade de concordância total em diversos itens, como a intensidade e qualidade do processo de supervisão e a alocação de recursos durante a execução da auditoria em 2023, evidencia uma equipe coesa, tecnicamente alinhada e satisfeita com os padrões de atuação adotados. Em 2024, apesar de pequenas variações nos percentuais de concordância total em alguns quesitos, como a alocação de recursos na etapa de execução (de 100% para 88,0%), não houve registros de discordância, o que indica manutenção de uma percepção positiva, ainda que com o surgimento de opiniões mais diversas e uma leve ampliação do número de respostas classificadas como “sem opinião”.

A elevação dos percentuais de concordância total em aspectos como a definição de temas relevantes e a comunicação dos objetivos da auditoria no início dos trabalhos sugere avanço na maturidade da equipe e no alinhamento entre o planejamento e a execução das auditorias. Por outro lado, a redução na percepção de clareza quanto à apresentação dos critérios de avaliação (de 82,4% para 80,0%) e o aumento de respostas neutras (sem opinião) em 2024 podem indicar a necessidade de reforço na padronização da comunicação interna e na integração de novos membros da equipe.

De modo geral, os resultados refletem uma equipe comprometida com a qualidade dos trabalhos, capaz de realizar autocrítica construtiva e identificar pontos de aprimoramento contínuo, em consonância com os princípios da gestão da qualidade e da melhoria contínua.

### c) Perspectiva: Processos Internos

Objetivo 3: Contribuir com a melhoria dos processos de gestão.

- Indicador: Nível de execução do PAINT.
- Iniciativa: Executar as ações do PAINT conforme ordem de serviços, alinhando-se às melhores práticas de auditoria interna governamental e ampliando o uso de sistemas eletrônicos para contribuir com a transformação digital.

Quadro 03 - Nível de execução do PAINT

Exercício	Avaliação		Consultoria		Resultado	Meta
	Planejada	Executada	Planejada	Executada		
2024	7	7	5	5	100%	80%
2023	2	2	4	4	100%	80%

Fonte: Elaboração própria

A análise dos dados de avaliação e consultoria para os exercícios de 2023 e 2024 revela um aumento significativo nas atividades planejadas e executadas. Em 2023, foram realizadas apenas 2 avaliações e 4 consultorias, enquanto em 2024 esses números cresceram para 8 e 5, respectivamente, demonstrando um fortalecimento das ações de controle e assessoramento. A taxa de execução manteve-se alinhada ao planejamento em ambos os anos, indicando eficiência na implementação das atividades previstas.

A relação contendo todos os trabalhos de avaliação e consultoria realizados nos exercícios de 2023 e 2024, assim como os relatórios produzidos, pode ser consultada no Apêndice D deste relatório.

Objetivo 4: Aprimorar o processo de comunicação dos resultados dos trabalhos da auditoria interna.

- Indicador: Quantidade de trabalhos concluídos (relatórios, pareceres e notas).
- Meta: Formalizar todos os relatórios, pareceres e notas da unidade auditada.
- Iniciativa: Formalizar todos os documentos via processo eletrônico (SEI-IFPE).

Quadro 04 - Quantidade de trabalhos concluídos (relatórios, pareceres e notas)

Exercício	Nota de Auditoria	Nota Técnica	Relatório de Auditoria	Total de documentos	Resultado	Meta
2024	13	22	21	56	100%	100%
2023	22	18	21	61	100%	100%

Fonte: Sistema e-CGU

A comparação entre os dados de 2023 e 2024 evidencia uma redução no número de Notas de Auditoria, que passaram de 22 para 13, enquanto as Notas Técnicas aumentaram de 18 para 22, e os Relatórios de Auditoria permaneceram constantes em 21.

A partir de 2022, o IFPE passou a adotar o processo eletrônico SEI-IFPE para a formalização dos documentos da auditoria interna. Desde então, todas as comunicações entre a auditoria e a gestão são realizadas exclusivamente por meio desse sistema, garantindo maior rastreabilidade, segurança da informação e padronização dos processos.

Assim, considerando que a utilização do SEI como ferramenta de comunicação entre a gestão e a Auditoria Interna, tornou-se irrelevante a utilização deste indicador. A partir de 2025 será incorporado ao monitoramento das atividades de auditoria interna o seguinte indicador:

- Indicador: Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna
- Meta: Monitorar 50% das recomendações emitidas nos exercícios anteriores
- Iniciativa: Monitorar recomendações com base no e-CGU

Maiores detalhes sobre a alteração do indicador podem ser consultados no Apêndice A.

**Objetivo 5: Quantificar benefícios financeiros e não financeiros/qualitativos para as recomendações consideradas atendidas e/ou parcialmente atendidas.**

- Indicador: Quantidade de benefícios financeiros e não financeiros.
- Meta: Quantificar todos os benefícios financeiros e não financeiros.
- Iniciativa: Organizar todas as evidências no sistema e-Aud da CGU.

Quadro 05 - Quantificação dos benefícios financeiros e não financeiros/qualitativos

Exercício de implementação	Benefício financeiro		Benefício não financeiro	Total de benefícios	Resultado	Meta
	Quantidade	Valor total	Quantidade			
2024	8	R\$ 546.481,52	7	15	100%	100%
2023	5	R\$ 298.041,33	3	8	100%	100%

Fonte: Sistema e-CGU

A análise dos dados de 2023 e 2024 evidencia um aumento na quantificação de benefícios financeiros e qualitativos, passando de um total de 8 em 2023 para 15 em 2024. Esse crescimento sugere um aprimoramento na metodologia de identificação e registro dos benefícios decorrentes das recomendações da auditoria. A elevação dos benefícios qualitativos de 3 para 7 reforça a importância das melhorias processuais e operacionais adotadas pela gestão, enquanto o aumento dos benefícios financeiros de 5 para 8 demonstra um impacto positivo na eficiência da alocação de recursos. Além disso, todos os registros dos benefícios foram efetuados no sistema e-CGU, garantindo maior transparência e rastreabilidade das informações.

#### **d) Perspectiva: Aprendizagem e Crescimento**

Objetivo 6: Fortalecer as habilidades e competências gerenciais, técnicas e comportamentais.

- Indicador: Capacitações realizadas.
- Meta: Participar no mínimo de 40 horas de capacitação por auditor.
- Iniciativa: Promover capacitações que fortaleçam os conhecimentos, habilidades e atitudes dos servidores da Auditoria Interna do IFPE.

Quadro 06 - Quantificação dos benefícios financeiros e não financeiros/qualitativos

RAINT	Previsão	Execução	Quantidade Auditores	Resultado (execução/nº auditores)	Meta
2024	366	168	5	33,6	40
2023	360	350	7	50	40

Fonte: RAINT 2023 e 2024

A análise dos dados de 2023 e 2024 evidencia uma redução significativa na execução de horas para capacitação previstas, passando de 97,2% em 2023 para 45,9% em 2024. Essa queda pode estar diretamente relacionada à diminuição do número de auditores, que passou de 7 para 5, impactando a capacidade operacional da equipe. Além disso, a média de horas de capacitação por auditor também sofreu redução, caindo de 50 para 33,6 horas, o que pode indicar uma limitação na disponibilidade de tempo para capacitações, possivelmente devido ao aumento da carga de trabalho individual dos auditores remanescentes. Isso pode comprometer o desenvolvimento contínuo da equipe e a atualização de conhecimentos essenciais para o aprimoramento da auditoria interna.

Como o objetivo de aprimorar o desempenho das atividades da equipe de auditores, para o novo ciclo de monitoramento dos indicadores da auditoria interna, o indicador de capacitação da equipe de auditoria será o seguinte:

- Indicador: Capacitação dos auditores
- Meta:  $\geq 40h/ano$  por auditor
- Iniciativa: Identificar e participar de capacitações relevantes

Maiores detalhes sobre a alteração do indicador podem ser consultados no Apêndice A.

### **3. Considerações Finais**

Os dados consolidados referentes aos exercícios de 2023 e 2024 evidenciam avanços significativos na atuação da Auditoria Interna do IFPE, com destaque para o fortalecimento do planejamento, a melhoria da comunicação com os auditados e o aumento da produção técnico-operacional. A elevada taxa de concordância total das unidades auditadas quanto à relevância dos temas abordados, à postura ética da equipe e à efetividade das recomendações confirma o reconhecimento institucional da qualidade dos trabalhos realizados.

O crescimento no número de ações de avaliação e consultoria, bem como a elevação dos benefícios financeiros e qualitativos registrados, indicam maior maturidade na atuação da unidade, com impacto positivo tanto na melhoria dos processos institucionais quanto na eficiência da gestão de recursos públicos. A consolidação do uso do SEI-IFPE como ferramenta oficial de comunicação e formalização dos documentos de auditoria reforça a padronização, a rastreabilidade e a segurança das informações produzidas.

Entretanto, o relatório também aponta aspectos que demandam atenção e aperfeiçoamento. A queda na percepção quanto à razoabilidade dos prazos para apresentação de documentos e esclarecimentos por parte das unidades auditadas revela uma necessidade de reavaliação dos cronogramas e de reforço na comunicação prévia das demandas, a fim de preservar o elevado nível de colaboração entre as partes envolvidas. No âmbito interno, a redução nas horas de capacitação, associada à diminuição do número de auditores, pode comprometer o desenvolvimento técnico da equipe e impactar, a médio prazo, a qualidade e a capacidade de entrega da Auditoria Interna.

De modo geral, os resultados apresentados confirmam o comprometimento da unidade com a qualidade, a integridade e a efetividade dos trabalhos desenvolvidos. Ao mesmo tempo, reforçam a importância do contínuo monitoramento, da revisão periódica das metas e da adoção de ações corretivas e preventivas, conforme preconizado no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Neste sentido, após a elaboração do presente relatório, sugere-se a alteração dos indicadores do Plano de Negócio da Auditoria Interna 2023-2026, conforme Apêndice E, com o objetivo de assegurar maior aderência à realidade operacional da unidade, aprimorar o acompanhamento de resultados e fortalecer o alinhamento entre planejamento, execução e avaliação de desempenho.

Nota Técnica elaborada pela auditora Wenia Ventura de Farias Caldas SIAPE nº 2746091 e revisada pelo auditor David Lima Vilela, SIAPE nº 1867177.

Encaminhe-se ao Reitor do IFPE, na condição de Presidente do Conselho Superior.

Recife-PE, 22 de abril de 2025.

David Lima Vilela  
Titular da Unidade de Auditoria Interna do IFPE  
SIAPE 1867177

## Apêndice A - Execução orçamentária da Auditoria Interna

### a) Despesas com Diárias e passagens

Exercício	Servidor	Início do Afastamento	Fim do Afastamento	Destinos	Valor Total
2023	Adrice Alcidiana Carvalho E Silva	23/03/2023	23/03/2023	Caruaru/PE	R\$ 120,69
	Aercio Jose Pereira	08/08/2023	12/08/2023	Maceió/AL	R\$ 1.414,95
	Aercio Jose Pereira	11/09/2023	13/09/2023	João Pessoa/PB	R\$ 762,82
	David Lima Vilela	23/03/2023	23/03/2023	Caruaru/PE	R\$ 150,30
	David Lima Vilela	08/08/2023	12/08/2023	Maceió/AL	R\$ 1.625,73
	David Lima Vilela	11/09/2023	13/09/2023	João Pessoa/PB	R\$ 879,92
	Emerson Da Costa Melo	08/08/2023	12/08/2023	Maceió/AL	R\$ 1.414,95
	Fabio Da Silva Pessoa De Moura	08/08/2023	12/08/2023	Maceió/AL	R\$ 1.414,95
	Jussara Rafaela Bezerra De Rezende	10/08/2023	12/08/2023	Maceió/AL	R\$ 1.104,87
	Melissa Cordeiro Torres Galindo	23/03/2023	23/03/2023	Caruaru/PE	R\$ 129,63
	Melissa Cordeiro Torres Galindo	08/08/2023	12/08/2023	Maceió/AL	R\$ 1.414,95
Valor anual					R\$ 10.433,76
2024	David Lima Vilela	22/04/2024	25/04/2024	Maceió/AL	R\$ 1.682,86
	David Lima Vilela	04/06/2024	05/06/2024	Pesqueira/PE	R\$ 591,60
	David Lima Vilela	02/10/2024	04/10/2024	Belo Jardim/PE	R\$ 1.001,15
	David Lima Vilela	21/10/2024	24/10/2024	Brasília/DF	R\$ 4.563,62
	David Lima Vilela	04/11/2024	08/11/2024	Brasília/DF	R\$ 4.317,72
	David Lima Vilela	11/12/2024	12/12/2024	Caruaru/PE	R\$ 591,60
	Adrice Alcidiana Carvalho e Silva	11/12/2024	12/12/2024	Caruaru/PE	R\$ 402,48
Valor anual					R\$ 13.151,03

Fonte: Portal da Transparência do Governo Federal

### b) Despesas com pagamento de inscrições em eventos

Exercício	Servidor	Evento	Local	Valor da inscrição
2023	Aercio Jose Pereira	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2023	Maceió/AL	R\$ 4.500,00 (R\$ 900,00 x 5 + 2 cortesias)
	David Lima Vilela			
	Emerson Da Costa Melo			
	Fabio Da Silva Pessoa de Moura			
	Jussara Rafaela Bezerra de Rezende			
	Melissa Cordeiro Torres Galindo			
	Maria Dayana Lopes de Oliveira			

Fonte: Processo [23294.015127/2023-60](#)

## Apêndice B - Pesquisa de avaliação dos gestores sobre os trabalhos de auditoria interna

Considerando o trabalho de auditoria encaminhado, indique seu grau de concordância em relação às seguintes afirmações:

1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

2. Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

3. Houve adequada apresentação, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

5. As informações disponibilizadas pela Auditoria (Ex: relatório de auditoria, nota Técnica e Nota de Auditoria) são relevantes.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

6. O diálogo com a equipe de auditoria contribuiu para a construção de orientações e/ou recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

7. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

## Apêndice C - Pesquisa de avaliação Auditores sobre os trabalhos de auditoria interna

Considerando o trabalho de auditoria encaminhado, indique seu grau de concordância em relação às seguintes afirmações:

1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

2. Houve adequada comunicação ao gestor, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

3. Houve adequada apresentação ao gestor, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos pelo gestor foram razoáveis.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

6. A intensidade e qualidade do processo de supervisão da auditoria foi adequada.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

7. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento da auditoria.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

8. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de execução da auditoria.

- Concordo totalmente
- Concordo parcialmente
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não tenho opinião sobre esse ponto

## Apêndice D - Serviço de Auditoria realizados nos exercício de 2023 e 2024

Exercício	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação	Relatório
2024	Avaliação	1. Os processos e Controles internos estabelecidos pelas unidades do IFPE associados ao Risco “ Em virtude de Processos não estruturados > a Unidade poderá deixar de executar a seguinte atribuição: III - planejar e implementar políticas que busquem o desenvolvimento institucional; > Prejudicando o alcance do Objetivo Estratégico (OE-AC-4): Promover integração, articulação e sinergia no âmbito do IFPE”	Concluído	RA 016.2024
		2. Os processos e Controles internos estabelecidos pelas unidades do IFPE associados ao Risco “Em virtude de Processos não estruturados > a Unidade poderá deixar de executar a seguinte atribuição: V - planejar e coordenar as ações administrativas relacionadas às áreas de materiais e patrimônio; > Prejudicando o alcance do Objetivo Estratégico (OE- OR1): Estruturar e integrar os orçamentos anuais ordinário e extraordinário priorizando a execução do planejamento estratégico”	Concluído	RA 021.2024
		3. Os processos e Controles internos estabelecidos pelas unidades do IFPE associados ao Risco “Em virtude de Processos não estruturados > a Unidade poderá deixar de executar a seguinte atribuição: XI - coordenar a elaboração dos manuais de procedimentos das atividades da Pró- Reitoria de Administração; > Prejudicando o alcance do Objetivo Estratégico (OE- OR1): Estruturar e integrar os orçamentos anuais ordinário e extraordinário priorizando a execução do planejamento estratégico”	Concluído	RA 006.2024
		4. Os processos e Controles internos estabelecidos pelas unidades do IFPE associados ao Risco “Em virtude de Processos não estruturados > a Unidade poderá deixar de executar a seguinte atribuição: V - realizar avaliação de estruturas existentes e emitir parecer técnico; > Prejudicando o alcance do Objetivo Estratégico (OE-AC-2): Expandir, adequar e manter a infraestrutura física de maneira alinhada à estratégia da instituição”.	Concluído	RA 008.2024
		5. Os processos e Controles internos estabelecidos pelas unidades do IFPE associados ao Risco “Em virtude de Processos não estruturados > a Unidade poderá deixar de executar a seguinte atribuição: VIII - avaliar as construções existentes e desenvolver plano para manutenção ou recuperação das mesmas; > Prejudicando o alcance do Objetivo Estratégico (OE-AC-2): Expandir, adequar e manter a infraestrutura física de maneira alinhada à estratégia da instituição”.	Concluído	RA 014.2024
		6. Acesso e permanência do aluno no curso de graduação;	Concluído	RA 007.2024 RA 011.2024 NA 007.2024
		7. Gestão de Riscos do IFPE	Concluído	RA 015.2024
	Consultoria	8. Acompanhamento da execução do Plano de Ação Integrado (PAI)	Concluído	RA 009.2024
		9. Documentos estruturantes do IFPE (revisão do Estatuto do IFPE e a revisão dos regimentos)	Concluído	RA 016.2024
		10. Mapeamento dos riscos relacionados aos processos de trabalho do IFPE	Concluído	RA 018.2024
		11. Mapeamento dos riscos relacionados aos processos de	Concluído	RA 020.2024

Exercício	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação	Relatório
		trabalho do IFPE		
		12. Processos de contratações públicas do IFPE.	Concluído	RA 019.2024
2023	Avaliação	1. Processos classificados como prioritários pela gestão de riscos elaborado pela Auditoria Interna (Anexo VIII)	Concluído	RA 013.2023 RA 021.2023 NA 021.2023
		2. Gestão de Riscos do IFPE.	Concluído	RA 007.2023
	Consultoria	3. Transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre as fundações de apoio e as Instituições Federais de Ensino.	Concluído	RA 002.2023
		4. Ações estabelecidas no Plano de Ação Integrado do IFPE.	Concluído	RA 004.2023 RA 008.2023 RA 009.2023 RA 010.2023 RA 012.2023 RA 014.2023 RA 015.2023 RA 016.2023 RA 017.2023 RA 018.2023
		5. Processos de contratações públicas do IFPE.	Concluído	RA 019.2023
		6. Iniciativas, ações ou processos do IFPE conforme expectativas da alta administração.	Concluído	Parecer 001.2023 RA 011.2023 NA 007.2023 NA 010.2023 NA 014.2023 NA 015.2023 NA 016.2023 NA 017.2023 NA 018.2023 NA 019.2023 NA 020.2023 NA 022.2023

Fonte: e-CGU

**Apêndice E - Atualização dos indicadores (Plano de Negócio da Auditoria Interna do IFPE 2023-2026)**

Plano de Negócios 2022 - 2026				Atualização dos indicadores						
Perspectiva	Indicador	Objetivo	Meta	Indicador	Objetivo do Indicador	O Que Mede	Meta	Por Que Medir	Frequência	Iniciativa
Financeira	Orçamento da AUDI	1. Estabelecer um orçamento próprio para garantir a plena execução do plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE (PAINT).	R\$ 15.000,00	Percentual de execução orçamentária da AUDI	Verificar se o orçamento está sendo bem utilizado	(Valor executado / Orçamento previsto - PAINT) x 100	≥ 90%	Garantir uso eficaz dos recursos orçamentários	Anual	● Estabelecer no PAINT o orçamento para Auditoria Interna e monitorar a execução orçamentária
Clientes e Stakeholders	Ações de monitoramento contínuo e avaliação periódica	2. Manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple as atividades de avaliação e consultoria	Execução do programa em todas as ações de avaliação e consultoria	Ações de monitoramento contínuo e avaliação periódica	Avaliar a implementação do PGMQ e a qualidade dos trabalhos	% de ações submetidas ao monitoramento e avaliação da qualidade	100%	Controlar a qualidade e melhorar continuamente os processos	Ao final de cada trabalho (consultoria e avaliação)	● Aplicar as avaliações internas (auditores e gestores).
	Nível de execução do Plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE (PAINT)	3. Contribuir com a melhoria dos processos da gestão.	Execução de 80% das ações previstas no Plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE (PAINT)	Nível de execução do PAINT	Avaliar a aderência ao planejamento anual	(Ações executadas / Ações previstas) x 100	≥ 90%	Verificar o cumprimento do PAINT	Anual	● Executar as ações do Plano anual de atividades da auditoria interna do IFPE (PAINT), conforme ordem de serviços.
Processos Internos	Quantidade de trabalhos concluídos (Relatórios, pareceres e notas) <sup>1</sup>	4. Aprimorar o processo de comunicação dos resultados dos trabalhos da auditoria interna do IFPE.	Formalizar todos os Relatórios, pareceres e notas à unidade auditada	Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna	Verificar a efetividade e resposta da gestão às recomendações	Mede a proporção das recomendações que se encontravam pendentes ao final do exercício anterior e que foram Monitoradas no exercício corrente.	Monitorar 50% das recomendações emitidas nos exercícios anteriores	Acompanhar se as recomendações estão sendo cumpridas	Anual	● Monitorar recomendações com base no e-CGU
	Quantidade de benefícios financeiros e não financeiros	5. Quantificar benefícios financeiros e não financeiros para as recomendações consideradas atendidas e/ou parcialmente atendidas.	Quantificar todos os benefícios financeiros	Montante de benefícios financeiro	Demonstrar os resultados dos trabalhos da auditoria	Somatório do benefício financeiro	Quantificar todos os benefícios financeiros	Comprovar o impacto financeiro das recomendações	Anual	● Organizar evidências no sistema e-CGU
Quantidade de benefícios não financeiros				Demonstrar os resultados dos trabalhos da auditoria	Nº de benefícios não financeiros identificados	Quantificar todos os benefícios não financeiros	Evidenciar melhorias qualitativas nos processos da gestão	Anual	● Organizar evidências no sistema e-CGU	
Aprendizagem e Crescimento	Capacitações realizadas	6. Fortalecer as habilidades e competências gerenciais, técnicas e comportamentais.	Participar no mínimo de 40 horas de capacitação por auditor	Capacitação dos auditores	Promover o desenvolvimento da equipe	Horas de capacitação por auditor	≥ 40h/ano por auditor	Aprimorar habilidades e atualização contínua	Anual	● Identificar e participar de capacitações relevantes

<sup>1</sup> O indicador deixará de ser utilizado em razão da consolidação do SEI-IFPE como meio institucional de comunicação entre a Auditoria Interna e a gestão. A iniciativa vinculada ao indicador foi plenamente incorporada à rotina institucional desde a implantação do SEI, tornando o indicador redundante e sem valor gerencial adicional para monitoramento do objetivo estabelecido.