



**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA**  
**CONSELHO SUPERIOR**  
**UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**EXERCÍCIO 2022**

**JOÃO PESSOA/PB**

**2023**

## LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Missão, Visão e Valores.....	4
Quadro 2 - Servidores em efetivo exercício na UAIG-IFPB.....	5
Quadro 3 - Demonstrativo de Ações de Auditoria executadas em 2022.....	8
Quadro 4 - Status das Recomendações emitidas.....	10
Quadro 5 - Demonstrativo das Ações de Capacitação e Treinamentos em 2022.....	12
Quadro 6 - Demonstrativo Benefícios Financeiros e Não Financeiros em 2022.....	15

## SUMÁRIO

<b>1</b>	<b>APRESENTAÇÃO.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA UAIG-IFPB.....</b>	<b>4</b>
2.1	RECURSOS HUMANOS DISPONÍVEIS.....	5
<b>3</b>	<b>DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS.....</b>	<b>7</b>
3.1	DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA.....	7
3.2	AÇÕES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT – 2022.....	9
<b>4</b>	<b>MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO.....</b>	<b>10</b>
<b>5</b>	<b>DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE INFLUENCIARAM NA EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES DA UAIG-IFPB.....</b>	<b>11</b>
<b>6</b>	<b>DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....</b>	<b>12</b>
<b>7</b>	<b>ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS.....</b>	<b>14</b>
<b>8</b>	<b>DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UAIG-IFPB EM 2022.....</b>	<b>15</b>
<b>9</b>	<b>ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE.....</b>	<b>16</b>
<b>10</b>	<b>CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>17</b>

---

## 1 APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao contido no Capítulo III da Instrução Normativa (IN) nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU), apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), exercício 2022, com o relato da execução e dos resultados do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), exercício 2022, aprovado pelo Conselho Superior da Instituto Federal da Paraíba.

De acordo com a referida Instrução Normativa, a Unidade de Auditoria Interna Governamental da respectiva Organização (UAIG) deve comunicar o RAIN'T ao Conselho de Administração ou instância equivalente e, no caso de inexistência destes, ao dirigente máximo do órgão. No caso do IFPB, o RAIN'T é comunicado pela UAIG-IFPB ao Conselho Superior do Instituto (CONSUPER-IFPB). Além disso, a IN determina que o Relatório também deva ser encaminhado ao órgão setorial do Sistema de Controle Interno, no caso à CGU/PB, até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere.

Finalmente, o conteúdo deste relatório foi preparado a partir da IN retromencionada e abrangeu os seguintes elementos:

- I. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;
- II. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna sem previsão no PAINT;
- III. Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN'T;
- IV. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
- V. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;
- VI. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;
- VII. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,
- VIII. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

## 2 ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA UAIG-IFPB

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Estado da Paraíba (UAIG-IFPB) foi criada em 2010 no IFPB, sendo o órgão de assessoramento do Instituto, vinculando-se diretamente ao Conselho Superior (CONSUPER), que tem por atribuições precípua fortalecer a gestão do IFPB e racionalizar as ações de controle no âmbito do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, auxiliando a organização a alcançar os seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança. (Resolução CS nº 81/2021). Por fim, esta unidade segue as orientações normativas e a supervisão técnica do órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo Federal em sua respectiva área de jurisdição.

### Quadro 1 - Missão, Visão e Valores

#### Missão, Visão e Valores da UAIG-IFPB

**Missão:** Desempenhar uma atividade de auditoria independente e objetiva de avaliação e consultoria desenhada para agregar valor e melhorar os processos do IFPB, buscando auxiliar a Organização na realização de seus objetivos, através da aplicação sistemática e disciplinada, para avaliação e melhoramento dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

**Visão:** Ser reconhecida, em longo prazo, no Brasil, como órgão de excelência competente pela avaliação e consultoria dos controles internos, da governança e da gestão de riscos, contribuindo para o fortalecimento da gestão e para o desenvolvimento institucional.

**Valores:** Comportamento ético; Cautela e zelo profissional; Independência; Imparcialidade; Objetividade; Conhecimento técnico e capacidade profissional; Atualização dos conhecimentos técnicos; Cortesia; Intransferibilidade de Funções; Sigilo e Discrição; Responsabilidade; Interesse Público; Comunicação eficaz; Alinhamento com as estratégias, objetivos e riscos da organização; Atuação respaldada na eficiência, eficácia, efetividade e economicidade; Controle de qualidade; e, Transparência dos resultados.

Sendo assim, a UAIG-IFPB constitui-se em um conjunto de procedimentos tecnicamente normatizados, funcionando por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para os desvios gerenciais que porventura sejam encontrados nas ações de auditoria.

O planejamento dos trabalhos de auditoria ocorre por meio do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT), sendo elaborado de acordo com os ditames da Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Controladoria Geral da União

(CGU). Por sua vez, as atividades são realizadas utilizando a metodologia de amostragem, e de acordo com as normas de auditoria aplicadas ao setor público, como a Instrução Normativa SFC/CGU nº 03/2017 e o Manual de Orientações Técnica (MOT-CGU), entre outras normas de Auditoria Interna Governamental afetas, respeitando-se os princípios administrativos e os controles formais e técnicos.

## 2.1 RECURSOS HUMANOS DISPONÍVEIS

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIG-IFPB) é composta por dez auditores de carreira. Deste total, no entanto, 01 (um) auditor encontra-se localizado no Comitê de Governança, Integridade e Gestão de Riscos, e 01 (um) auditor estava cedido à Companhia das Docas do Estado da Bahia (CODEBA), perfazendo, desse modo, um efetivo de 08 (oito) auditores no ano 2022, conforme o quadro a seguir:

Quadro 2 - Servidores em efetivo exercício na UAIG-IFPB

Nome	Cargo	Formação Acadêmica	Titulação
Alisson Câmara de Abreu	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito Processual Civil e Direito e Prática Previdenciária.
Augusto Sérgio Dutra Sarmiento	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito Tributário.
Bruno Rodrigues Cabral	Auditor		
Erick Miranda da Silva	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Mestre em Ciência Política, com ênfase em Políticas Públicas e Inovação Institucional; Especialistas em Gestão Pública, com ênfase em Políticas Públicas.

<b>Nome</b>	<b>Cargo</b>	<b>Formação Acadêmica</b>	<b>Titulação</b>
Francimar Barbosa da Silva	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Gestão Pública.
Kaliane Soares Coutinho	Auditora	Bacharela em Ciências Contábeis	Especialista em Contabilidade Pública e Responsabilidade Fiscal
Kléber Cordeiro Costa	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito do Trabalho.
Marcos Ubiratan Pedrosa Calado	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Gestão Pública e em Direito Administrativo
Pedro Victor Santana Niceas de Albuquerque	Auditor	Bacharel em Ciências Jurídicas	Especialista em Direito Constitucional e em Direito Digital.

---

### 3 DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS

No exercício de 2022, foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) a realização de 10 (dez) ações de auditoria, das quais 03 (três) tratavam-se de avaliações em processos nucleares da instituição; 01 (uma) estava relacionada ao treinamento e capacitação para os auditores da Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIG-IFPB); 02 (duas) para o monitoramento das recomendações exaradas pela Controladoria-Geral da União, UAIG-IFPB e pelo TCU; 02 (duas) ações para elaboração do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) e Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT); 01 (uma) para elaboração dos programas de auditoria; 01 (uma) para avaliação do programa de gestão e melhoria da qualidade.

#### 3.1 DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA

Todas as Ações de Auditoria previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do ano de 2022 (PAINT - 2022), foram desenvolvidas pela equipe de auditores responsável, executando as respectivas ações no setor AUDI- PE, sob a supervisão dos Chefes da AUDI-COORD e AUDI-GE.

Os Trabalhos de Avaliação, por sua vez, foram executados por 06 (seis) auditores, divididos em equipes de 02 (dois) membros cada, conforme a seguir: 1) Auditoria no processo nuclear Gerir evasão e abandono escolar; 2) Auditoria no processo nuclear Gerir Qualidade de Vida no Trabalho; 3) Auditoria no processo nuclear Gerir Integridade.

Contudo, até o fechamento do RAINT – 2022, ainda não foram concluídas as Avaliações 01 e 02, encontrando-se na fase de “busca conjunta de soluções”. Tal ocorreu em virtude da troca da Alta Gestão sofrida pelo IFPB, decorrente da eleição para novo(a) Reitor(a) e seu quadro de auxiliares. A mudança na Alta Gestão dificultou o cumprimento dos prazos para resposta das Solicitações de Auditorias expedidas, assim como do agendamento de encontros e reuniões pertinentes ao regular prosseguimento dos trabalhos.

Quanto à Avaliação de Auditoria no Macroprocesso Gerir Integridade, esta ação precisou ser sobrestada em razão de um impasse provocado pela omissão do respectivo Gestor, ao não responder aos reiterados pedidos de agendamento/ marcação da reunião de busca conjunta de soluções. Por causa disso, os respectivos trabalhos de auditoria foram interrompidos e encaminhado Ofício a Reitora do IFPB, na qualidade de presidente do

Conselho Superior (CONSUPER-IFPB), órgão ao qual se reporta a UAIG-IFPB, para que tome as providências necessárias ao deslinde do caso.

No mais, abaixo é apresentado quadro demonstrativo de todas as Ações de Auditoria planejadas para o ano de 2022, assim como o status no qual de encontram (cancelados, realizados, não realizados, concluídos e/ ou não concluídos).

**Quadro 3 - Demonstrativo de Ações de Auditoria executadas em 2022**

<b>Nº</b>	<b>AÇÃO PLANEJADA</b>	<b>AÇÃO SUBSTITUÍDA, CANCELADA E/OU SUSPENSA?</b>	<b>REALIZADA?</b>	<b>CONCLUÍDA?</b>
01	Auditoria no Processo Nuclear Gerir evasão e abandono escolar.	Não	Sim	Não
02	Auditoria no Processo Nuclear Gerir Qualidade de vida no trabalho.	Não	Sim	Não
03	Auditoria no Processo Nuclear Gerir Integridade.	Não	Sim	Não
04	Elaboração dos Programas de Auditoria das Ações 01, 02 e 03.	Não	Sim	Sim
05	Ações de Capacitação e Treinamento da equipe de Auditoria	Não	Sim	Sim
06	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.	Não	Sim	Sim
07	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos da CGU e do TCU	Não	Sim	Sim

<b>Nº</b>	<b>AÇÃO PLANEJADA</b>	<b>AÇÃO SUBSTITUÍDA, CANCELADA E/OU SUSPensa?</b>	<b>REALIZADA?</b>	<b>CONCLUÍDA?</b>
08	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Não	Sim	Não
09	Elaboração do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna do exercício de 2022.	Sim	Sim	Sim
10	Elaboração do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna do exercício de 2023.	Sim	Sim	Sim

### 3.2 AÇÕES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT – 2022

Não foram realizadas ações de auditoria sem previsão no PAINT – 2022.

#### 4 MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

Acompanhamento das recomendações emitidas pelo Órgão de Controle Interno (OCI) é realizado por meio do Sistema e-Aud, desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU), em substituição ao Sistema Monitor. Nele são registradas todas as etapas relativas ao monitoramento das recomendações da CGU direcionadas à Instituição, como recebimento, manifestação da Unidade, análises, além de solicitações de prorrogação de prazo.

Quadro 4 - Status das Recomendações emitidas

SITUAÇÃO	TOTAL
Atendidas	82
Parcialmente Atendidas	18
Não Atendidas	57
Em Monitoramento	3
<b>Recomendações</b>	<b>160</b>

---

## **5 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE INFLUENCIARAM NA EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES DA UAIG-IFPB**

- Mudança da Alta Gestão do IFPB, em virtude da eleição do(a) novo(a) Reitor(a) e de sua equipe de auxiliares;
- Omissão do Gestor do Macroprocesso Gerir Integridade na realização da reunião de busca conjunta de soluções;
- Ausência de sistema informatizado exclusivo para gerenciamento dos trabalhos da Auditoria Interna;
- Restrições financeiras impostas pelo contingenciamento orçamentário aplicado pelo Governo anterior.

## 6 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Em atendimento ao art. 17º e inciso VI, da Instrução Normativa da SFC/CGU nº 09/2018 que tem o fito de descrever as ações de capacitação realizadas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG-IFPB), demonstramos os eventos, temas, carga horária e quantidade de auditores capacitados, conforme a seguir:

Quadro 5 - Demonstrativo das Ações de Capacitação e Treinamentos em 2022

Auditor	Tema	Organizadora	Carga-Horária
Alisson Câmara de Abreu	ISO 31.000:2018 - Capacitação em Gestão de Riscos	Centro de Qualidade, Segurança e Produtividade para o Brasil e América Latina	180 horas
Augusto Sérgio Dutra Sarmento	Curso de Comunicação Escrita e Científica	ACS	4,5 horas
	Segurança e Saúde do Trabalho no Contexto do Teletrabalho	ENAP	18 horas
	Ética e Serviço Público	ENAP	20 horas
Erick Miranda da Silva	Controles da Administração Pública	TCU	30 horas
	Governança de Dados	ENAP	30 horas
Bruno Rodrigues Cabral	Auditoria governamental	Educamundo	320 horas

Auditor	Tema	Organizadora	Carga-Horária
Francimar Barbosa da Silva	Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho	ENAP	20 horas
	Auditoria de Gestão Documental: Prepare-se para Ser Auditado	ENAP	20 horas
Kaliane Soares Coutinho	DIREITO ADMINISTRATIVO PARA GERENTES NO SETOR PÚBLICO	Instituto Legislativo Brasileiro	35 horas
Kléber Cordeiro Costa	Gestão do Tempo e Produtividade	ENAP	40 horas
Marcos Ubiratan Pedrosa Calado	NOVA LEI DE LICITAÇÕES E CONTRATOS: ASPECTOS GERAIS E PONTOS DE ATENÇÃO	ENAP	40 horas
Pedro Victor Santana Niceas de Albuquerque	Pós Graduação em Direito Digital	UNIMINAS	720 horas

---

## **7 ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS**

Em 2018, a Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIG IFPB) realizou uma ação de auditoria no controle, tendo como principal objetivo avaliar o grau de maturidade da gestão de riscos do IFPB. Sendo assim, foi possível verificar que o IFPB se encontrava em estado inicial quanto à maturação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

Entretanto, por meio do monitoramento, foram realizadas solicitações para a gestão, no sentido de verificar se as recomendações exaradas pela UAIG-IFPB foram atendidas, no qual não foi possível aferir se realmente as sugestões foram acatadas pelo setor avaliado por conta da elaboração do Planejamento Institucional, segundo informação repassada pela Diretoria de Planejamento Institucional. Finalmente, essa unidade realizou uma consultoria na área de gestão de riscos institucionais, visando à identificação de oportunidades de melhoria no processo de gestão de riscos. Nesse desiderato, esse trabalho, de alguma forma, pretendeu induzir alguma melhoria na Governança Pública do IFPB.

Considerando as especificidades do grau de maturidade verificado em cada ação de auditoria individual, que, via de regra, avalia os controles internos, a gestão de riscos e a governança inerente a cada área ou tema, declaramos que, em geral, o grau de maturidade destes aspectos nos trabalhos realizados permanece como incipiente, tendo sido realizadas recomendações para o aperfeiçoamento da gestão de riscos e controles internos e, em algum grau, da governança do IFPB. Estas informações podem ser verificadas através dos Relatórios de Auditoria disponíveis na página da Unidade em: <http://www.ifpb.edu.br/sic/auditoria>.

## 8 DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UAIG-IFPB EM 2022

As recomendações representam o principal insumo de trabalho de auditoria, e são encaminhadas ao gestor por meio de Notas de Auditoria ou Relatórios de Auditoria. Elas são produzidas a partir da execução das ações de controle e compreendem o entendimento da Auditoria Interna sobre medidas a serem adotadas pelo gestor, de modo que sejam corrigidos os problemas e as inconformidades identificadas. Finalmente, independentemente da implementação ou não das recomendações, estas são reavaliadas, oportunamente, por ocasião dos trabalhos de auditoria sobre o assunto.

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 04/2018, considera-se Benefício como impacto positivo na gestão pública a partir da implementação de orientações e/ou recomendações da Auditoria Interna. O benefício resulta do trabalho conjunto da Auditoria Interna e da gestão, e podem ser classificados como financeiro e não-financeiro. Ainda, para a metodologia de contabilização foram contabilizados os benefícios efetivos, ou seja, aqueles decorrentes do atendimento comprovado à orientação e/ou recomendação das UAIG, com real impacto na gestão pública.

Por fim, informamos as quarenta (40) contabilizações das recomendações emitidas e atendidas em Relatórios de Auditoria (RA), conseqüentemente a classificação do benefício até o fechamento deste Relatório, conforme a seguir:

**Quadro 6 - Demonstrativo Benefícios Financeiros e Não Financeiros em 2022**

BENEFÍCIO	VALOR BRUTO	NÚMERO DE RECOMENDAÇÕES
<b>1. Financeiro</b>	-	-
1.1. Gastos indevidos evitados	-	-
1.2. Valores recuperados	-	-
<b>2. Não Financeiros</b>		
2.1. Missão, Visão e/ou Resultado		19
2.1.1. Transversal	-	-
2.1.2. Estratégico	-	-
2.1.3. Tático e Operacional		19
2.2. Pessoas, Infraestruturas e/ou Processos Internos		21
2.2.1. Transversal	-	-
2.2.2. Estratégico	-	-
2.2.3. Tático e Operacional		21

---

## 9 ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Considerando o momento excepcional provocado pela mudança na Alta Gestão do IFPB e pelas restrições orçamentárias impostas pelo contingenciamento aplicado pelo Governo anterior, não foi possível a unidade diligenciar junto aos atores (gestores e cidadãos) pertinentes, fato que impossibilitou o procedimento de avaliação pela Unidade de Auditoria Interna Governamental do Instituto Federal da Paraíba (UAIG-IFPB) do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Em 2020, essa unidade encaminhou os questionários de avaliação aos gestores e cidadãos. Contudo, mesmo com o retorno aos trabalhos presenciais nas sedes dos Campi e Reitoria do IFPB, as respostas aos referidos questionários não ocorreram conforme o esperado pela UAIG, demandando uma nova ação de envio e acompanhamento dos mesmos. Finalmente, pretendemos terminar essa avaliação em 2023.

---

## 10 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ante todo o exposto, em atendimento ao artigo 6º da Instrução Normativa nº 05/2021 da Controladoria Geral da União (CGU), encaminhe-se, para conhecimento, ao eminente Conselho Superior do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba, como órgão máximo desta instituição, o presente Relatório Anual de Atividades da Unidade de Auditoria Interna do exercício de 2022.

João Pessoa, 30 de março de 2023.

Erick Miranda da Silva  
Auditor Chefe da UAIG-IFPB  
Mat.: 2184909

Pedro Víctor Santana Niceas de Albuquerque  
Coordenador de Planejamento e Execução da UAIG-IFPB  
Mat.: 2184336