



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FLUMINENSE
Rua Cel. Walter Kramer, 357 – Parque Santo Antônio - Campos dos Goytacazes/RJ
AUDITORIA INTERNA
Sala 19 Tel.: (22) 2737-5668 – e-mail: audinterna@iff.edu.br

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA
INTERNA – RAINT 2025**

1 INTRODUÇÃO

A elaboração do presente relatório teve como referencial normativo a Instrução Normativa CGU nº 03/2017, a Instrução Normativa CGU nº 08/2017 e a Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

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

(Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, art. 11º)

Assim, o RAINT 2025 expõe a realidade da Unidade de Auditoria Interna e traduz seu desempenho de forma consolidada. O documento demonstra os resultados da gestão do PAINT 2025 e as ações desenvolvidas pela equipe dentro dos recursos disponíveis. Como instrumento de transparência, este relatório visa atender às expectativas das partes interessadas e fornecer subsídios para a tomada de decisão da Gestão do Instituto e da própria Unidade.

2 A INSTITUIÇÃO

O IFFluminense é uma instituição pública, na forma de autarquia federal, vinculada ao Ministério da Educação (MEC) por meio da Secretaria de Educação

Profissional e Tecnológica (SETEC). Tem sede e foro no município de Campos dos Goytacazes/RJ, com autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008.

É organizado em estrutura multicampi, nos termos do Estatuto (Resolução nº 40/2017) e Regimento Geral (Portaria nº 1781/2017), sendo a administração geral exercida por meio de seus órgãos colegiados superiores, pela Reitoria e pela Direção-Geral dos *campi*, com apoio numa estrutura organizacional que define a integração e a articulação dos diversos órgãos situados em cada nível.

Conforme definido no Plano de Desenvolvimento Institucional 2023.2-2028.1, o IFFluminense tem como missão, visão e valores o seguinte:

- Missão - Promover a Educação Profissional, Científica e Tecnológica e suas relações com a educação básica e superior, na perspectiva da formação humanística e integral dos jovens e trabalhadores e do desenvolvimento sustentável, articulando os atores socioeducacionais, econômicos e ambientais, assumindo protagonismo na definição e execução de políticas de educação e trabalho, especialmente em seu território de abrangência.
- Valores: Valorização das pessoas; diversidade, inclusão e equidade; defesa da educação pública e de qualidade; cooperação e integração institucional; gestão colegiada, democrática e transparente; sustentabilidade; solidariedade; ética.
- Visão: Consolidar-se como uma instituição de educação profissional, científica e tecnológica cada vez mais inclusiva, fundamentada na gestão colegiada e democrática, integrando ensino, pesquisa, inovação, extensão, esporte, cultura e internacionalização, reconhecida pela sua relevância e compromisso com o desenvolvimento de seu território de abrangência.

3 UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna é o órgão de controle interno responsável por fortalecer, assessorar a gestão e racionalizar as ações do IFFluminense. Em alinhamento com a legislação, também presta apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União (TCU). Embora vinculada ao Conselho Superior do IFFluminense, sua atuação está sujeita à orientação

normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

Fazem parte da Coordenadoria de Auditoria Interna os seguintes servidores:

SERVIDOR	CARGO/ FUNÇÃO	CH	FORMAÇÃO	TITULAÇÃO
ARTUR DE ASSIS RANGEL CRESPO	AUDITOR/ CHEFE	40h	CIÊNCIAS CONTÁBEIS	ESPECIALISTA
CINTIA DUTRA CIRNE	AUDITOR	40h*	DIREITO	ESPECIALISTA
LIVIA LOUZADA DE MORAES	AUDITOR	40h	DIREITO	MESTRE
ROSANA ALVES GAMA SOUZA DA SILVA	AUDITOR	40h	DIREITO	MESTRE
VANESKA TAVARES RANGEL	AUDITOR	30h**	DIREITO	MESTRE

*PORTARIA 102/2025 PROGED/IFFLU, DE 26 AGOSTO DE 2025 (Ação de Desenvolvimento em serviço)

**PORTARIA 207/2025 - PROGED/IFFLU, DE 28 DE NOVEMBRO DE 2025 (Horário Especial)

Quadro 1. Composição da força de trabalho na Auditoria Interna/IFFluminense

Fonte: Elaborado pela AUDINT (2025)

4 DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

O planejamento da Auditoria Interna foi estabelecido utilizando a unidade de medida 'homem-hora' (HH), com a referência de 1.760 horas/pessoa/ano. Atualmente, a equipe é composta por 5 auditores.

É fundamental ressaltar que a alocação da força de trabalho para o exercício de 2025 considerou variáveis que impactam a disponibilidade efetiva de horas, tais como o usufruto de férias, licenças para tratamento de saúde, licenças para capacitação e demais ações de desenvolvimento em serviço. O detalhamento da memória de cálculo para a alocação dessa força de trabalho encontra-se no Quadro 2.

Cabe destacar que, devido a limitações técnicas para a contabilização detalhada via sistema SUAP, as horas de determinadas atividades foram mensuradas de forma estimada tanto no planejamento inicial quanto no registro da execução efetiva. Todavia, a Unidade de Auditoria Interna já está empenhada no



aprimoramento dos mecanismos de registro e controle, visando conferir maior precisão à mensuração dessas atividades nos próximos relatórios (RAINT).

Nº	Atividade	Ações	HH Previsto	HH Realizado
1	Serviços de Auditoria	(A) + (B)	5638	4823
		1.1 (A) AÇÕES FINALIZADAS	5638	4823
		Ação 67 (PAINT 2024) - RA nº 02.2025 - Política de Extensão	345	609
		Ação 57 (PAINT 2024) - RA nº 03.2025 - Processo de Escolha e Sucessão de Dirigentes	345	486
		Ação 78 - RA nº 04.2025 - Sustentabilidade no IFFluminense	512	287
		Ação 65 - RA nº 05.2025 - Acesso e permanência. Evasão e Retenção	555	300
		Ação 73 - RA nº 06.2025 - Avaliação da Produção Agropecuária do Campus de Bom Jesus do Itabapoana	518	1007
		Ação 56 - Consultoria - Avaliar a aderência do Relatório de Gestão aos normativos existentes.	512	498
		Ação 86 - Consultoria- PARECER nº 04.2025 AUDINT/IFFLU - Parecer do Relatório de Gestão	350	150
		Ação 63 (PAINT 2024) - RA nº 08.2024 - Política de Egressos	0	160
		Atividade de revisão dos trabalhos finalizados (horas estimadas)	0	1326
		1.1 (B) AÇÕES NÃO REALIZADAS - *Canceladas pela Resolução CONSUP 357/IFFLU 11 dezembro 2025	3.191	0
		Ação 71 Consultoria Gestão de Riscos	591	0
		Ação 48 Avaliação Contabilidade / Receitas	515	0
		Ação 21 Avaliação Critérios para concessão de benefícios	517	0
		Ação 38 Avaliação Assistência Estudantil	575	0
		Ação 76 Avaliação Processo ensino aprendizagem/monitoria / carga horária	476	0
		Ação 46 Avaliação Gestão Patrimonial	517	0
2	Capacitação	(A) + (B) - (C)	400	626
		2.1 (A) CURSOS FINALIZADOS (EQUIPE)		525
		Reunião produtivas	0	5
		Liderança e Gestão de equipes	0	30
		Linguagem simples aproxima o governo das pessoas. Como Usar?	0	20
		Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	0	20
		Processo de Auditoria no Sistema e-CGU	0	30
		2.1 (A) CURSOS FINALIZADOS (previstos individualmente no PAINT 2025)	101	101



Nº	Atividade	Ações	HH Previsto	HH Realizado
		(Cintia) Os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável e as Entidades Fiscalizadoras; Planejamento Governamental	65	65
		(Vaneska) Estratégias de Análise de Políticas Públicas; Controle da Formulação de Políticas Públicas; Controle de Resultados de Políticas Públicas.	36	36
		2.3 (C) CURSOS NÃO REALIZADOS - *Canceladas pela Resolução CONSUP 357/IFFLU 11 dezembro 2025 (Estratégias de Logística na Administração Pública (Rosana); Fundamentos de Segurança da Informação na Transformação Digital (Livia); Segurança da Informação no contexto da transformação digital (Livia); Comunicação Pública e Gestão de Relacionamento com Cidadão (Livia); Comunicação Pública e Comunicação de Governo (Livia); Análise de dados como suporte à tomada de decisão (Rosana); Controle da Implementação de Políticas Públicas (Vaneska) e Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso) (Artur) ; Eventos: Fórum - FONAI Tec (Cintia/Vaneska/Artur); Congresso Brasileiro de Auditoria Interna / COBACI (Cintia/Vaneska/Artur); e Webinar/Lives Órgãos de Controle / Canal UAIG-CGU / MEC (Equipe).	299	0
3	Monitoramento de Recomendações	RA nº 01.2025 Relatório Consolidado do Monitoramento de Recomendações de Auditoria	0	208
		Acompanhamento de Recomendações e Resolução de impedimentos	500	735
4	Gestão e Melhoria da Qualidade - PAMQ	Aprimoramento dos papéis de trabalho da Auditoria Interna (horas estimadas)	500	250
5	Gestão Interna	Coordenação e planejamento da Unidade de Auditoria	500	956
6	Suporte técnico aos Órgão de Controle	Acompanhamento de demandas nas plataformas E-CGU e Conecta/TCU (horas estimadas)	100	100
7	Reserva técnica (demandas extraordinárias)	Consultoria- PARECER nº 05.2025 AUDINT/ IFFLU - Parecer de Otimização dos processos de manejo e destinação do excedente de produção agropecuária. (reserva técnica)	50	140
Total			7688	7838

Quadro 2 – Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho na Auditoria Interna/IFFluminense em 2025

*Horas de cursos e de serviços não realizados foram realocadas, conforme reestruturação do plano Resolução CONSUP 357/IFFLU, 11 dezembro de 2025.

Fonte: Elaborado pela AUDINT(2026)

5 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

O Plano Anual de Auditoria 2025 foi alterado pela resolução CONSUP/IFFLU N° 357, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2025 com o objetivo de adequar o plano à realidade operacional da unidade de Auditoria. As 3.191 horas de trabalho previstas para as atividades canceladas foram integralmente consumidas na realização de três novos trabalhos de auditoria não previstos no PAINT 2025 e na conclusão de três trabalhos pendentes do PAINT 2024 (ID 63 Avaliação de Política de Egressos; ID 67 Avaliação da Política de Extensão; e ID 57 Avaliação Processo para escolha e sucessão de dirigente).

A impossibilidade de executar as ações listadas no exercício de 2025, somada à troca de gestores da Auditoria Interna ocorrida em fevereiro de 2025, reforçou a necessidade de alinhamento do Plano à realidade operacional, conforme preconiza o Art. 4º da IN N° 05/2021 ("O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período").

6 DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

No exercício de 2025, a AUDINT empenhou-se no monitoramento e consolidação de um "estoque" de aproximadamente 300 recomendações emitidas desde 2015 que permaneciam pendentes de implementação. Esse esforço resultou na emissão do **Relatório RA nº 01/2025 – Relatório Consolidado do Monitoramento de Recomendações**, que se consolidou como a principal ferramenta de interlocução junto aos gestores do IFFluminense para a superação de entraves operacionais.

Esse diagnóstico permitiu identificar recomendações já atendidas ou passíveis de encerramento, bem como aquelas que ainda exigem acompanhamento para a devida apuração de benefícios financeiros e não financeiros. Com a conclusão deste ciclo, projeta-se para o RAINT 2026 a evidência de um volume expressivo de

recomendações implementadas e a consequente contabilização de resultados positivos para a Instituição.

7 INFORME SOBRE O PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PAMQ

O Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade (PAMQ), instituído pela Resolução nº 14/2021, fundamenta as atividades permanentes da AUDINT voltadas à excelência dos processos e produtos de auditoria. No exercício de 2025, o programa assegurou que todas as etapas de trabalho, do planejamento ao monitoramento de recomendações, fossem executadas em conformidade com o Regimento Interno e as normas profissionais vigentes, buscando o alinhamento contínuo às boas práticas de governança.

Neste período, **a unidade promoveu o aprimoramento significativo dos papéis e do fluxo operacional de trabalho**, com destaque para as matrizes de planejamento, riscos e achados, visando elevar a maturidade e celeridade institucional. Essas melhorias refletem o compromisso com a qualidade técnica e a identificação proativa de oportunidades de capacitação e refinamento metodológico no âmbito do Instituto Federal.

Quanto à infraestrutura tecnológica, destaca-se o processo de expansão do sistema e-Aud (**e-CGU**) **como principal ferramenta de trabalho** dentro do nosso fluxo operacional de auditoria. Iniciada em 2024, essa transição está prevista para o exercício de 2026, o que consolidará uma comunicação mais ágil e maior segurança dos dados arquivados, permitindo também que o envio de notificações e o acompanhamento dos trabalhos ocorram de forma totalmente sistêmica.

8 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O exercício de 2025 consolidou-se como um **período de transição** e realinhamento estratégico para a Auditoria Interna do IFFluminense. Marcado pela **alteração na gestão da unidade** e pela necessidade de adequação do PAINT à

capacidade operacional efetiva, o ano foi pautado pela transparência, **aproximação com os Campi** e pelo compromisso com a conformidade. A revisão do plano anual, chancelada pelo Conselho Superior, permitiu o saneamento de ações pretéritas e a entrega de auditorias de alto valor agregado, assegurando que a força de trabalho fosse alocada em atividades realistas e de impacto institucional.

No que tange à maturidade técnica, a AUDINT avançou significativamente na padronização de seus fluxos e no fortalecimento do PAMQ, com o refinamento de papéis de trabalho e o progresso na migração para o sistema e-Aud. Esse movimento de modernização tecnológica, embora em curso até 2026, já sinaliza uma nova fase de governança, caracterizada por comunicações automatizadas, maior segurança de dados e uma atuação mais célere e integrada junto às unidades auditadas e aos órgãos de controle externo.

Por fim, o esforço despendido no monitoramento sistemático de recomendações acumuladas desde 2015 estabeleceu uma base sólida para a gestão de resultados. **A expectativa para o próximo exercício é a colheita de benefícios financeiros e não financeiros expressivos**, decorrentes da implementação das medidas saneadoras pactuadas com os gestores. Assim, a Auditoria Interna reafirma seu papel como órgão de assessoramento estratégico, essencial para a racionalização administrativa e para o contínuo aperfeiçoamento da missão institucional do IFFluminense.

Campos dos Goytacazes/RJ, 11 de fevereiro de 2026

ARTUR DE ASSIS RANGEL CRESPO

Auditor-Chefe