



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

PAINT 2026

Plano Anual de Auditoria Interna

SUMÁRIO

1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3
2 – APRESENTAÇÃO	4
3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES	5
4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2026	6
5 – QUADRO RESUMO AÇÕES PREVISTAS PARA 2026	7
6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	8
7 – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2026	11
8 – DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2026 EXTRAÍDAS DA MATRIZ DE RISCO	14
ANEXO I - MATRIZ DE RISCO	25
ANEXO II – HORAS ANUAIS E FORÇA DE TRABALHO	30

1 – IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo

Denominação abreviada: Ifes

Natureza Jurídica: Autarquia

Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação

Principal Atividade: Educação Profissional de Nível Técnico e Tecnológico

Código CNAE: 854

Página da Internet: <http://www.ifes.edu.br>

CNPJ: 10.838.653/0001-06

Endereço: Av Rio Branco, 50 - Bairro Santa Lúcia, Vitória/ES CEP 29.056-260.

Unidade de Auditoria Interna - Audin

Contatos: auditoria@ifes.edu.br

Vinculação Hierárquica: Conselho Superior do IFES

Integrantes:

Auditora Chefe

Cintia Petri

Auditores

Abdo Dias da Silva Neto

Rafael Barbosa Mariano

Assistentes

Cândido de Jesus Lovatti

Robson Schmidt Silva Pereira

2 – APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo (Ifes) possui a seguinte estrutura: 25 campi, distribuídos nas unidades de Alegre, Aracruz, Barra de São Francisco, Centro Serrano, Cachoeiro de Itapemirim, Cariacica, Colatina, Guarapari, Ibatiba, Itapina, Linhares, Montanha, Nova Venécia, Piúma, Presidente Kennedy, Santa Teresa, São Mateus, Serra, Venda Nova do Imigrante, Viana, Vila Velha, Vitória, Laranja da Terra, Pedro Canário, além do Cefor (Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância) e da Reitoria. Destes 25 campi, dois estão em fase de implantação, são eles: Laranja da Terra e Pedro Canário. Segundo o Relatório de Gestão do Ifes 2024, há ainda a previsão de inauguração do Campus Muniz Freire, com a inauguração deste campus, o Ifes passará a contar com 26 campi no Espírito Santo.

A Auditoria Interna tem como função fortalecer e assessorar a gestão institucional, além de racionalizar as ações do Ifes. Atua ainda no apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União, dentro das suas especificidades e respeitando a legislação vigente. Sua atuação abrange também a avaliação da governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos da gestão.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) referente ao exercício de 2026 foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 05/2021 e a Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, ambas da Controladoria Geral da União. Para sua construção, foram consideradas as recomendações e determinações dos órgãos de controle interno e externo da União, bem como as diretrizes da própria auditoria interna do Ifes e seu regulamento interno, aprovado pela Resolução nº 17/2015.

O PAINT 2026 abrange o período de 01/01/2026 a 31/12/2026, com a alocação de horas baseada no atual quadro de cinco servidores lotados na Reitoria, sendo: um chefe da Auditoria Interna, dois auditores e dois assistentes.

As atividades de auditoria interna previstas no plano serão executadas pela equipe de auditoria do Ifes, em conformidade com a legislação vigente e principalmente com os itens 84 a 92 da Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, da Controladoria Geral da União.

3 – DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO IFES

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo (Ifes) foi instituída pelo Estatuto da instituição, aprovado pelo Ato nº 11, de 1º de dezembro de 2009, da Reitoria, e publicado no Diário Oficial da União em 28 de janeiro de 2010, Seção 1, páginas 22 a 24. Esse setor técnico tem a responsabilidade de fortalecer e assessorar a gestão, além de propor medidas para otimizar as ações de controle e desenvolver iniciativas preventivas, assegurando a legalidade, moralidade e probidade dos atos administrativos do Instituto. A Auditoria Interna está vinculada ao Conselho Superior do Ifes, conforme disposto no art. 1º de seu Regimento Geral e em conformidade com o art. 15, § 3º, do Decreto nº 3.591/2000, com as alterações promovidas pelo Decreto nº 4.304/2002.

A Auditoria Interna é composta por um conjunto de procedimentos tecnicamente normatizados, que operam por meio do acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para corrigir desvios de gestão na entidade a que está vinculada, com o objetivo de assegurar:

I - o fortalecimento da gestão, por meio de auditoria, na busca da comprovação da legalidade e da legitimidade dos atos e fatos administrativos e na avaliação dos resultados, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional contábil e de pessoal do IFES; agregando valor ao gerenciamento da ação governamental, pelo acompanhamento do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual; da execução dos programas de governo e dos orçamentos da União, no âmbito da entidade;

II - a racionalização das ações de controle para eliminar as atividades de auditoria em duplicidade, nos órgãos que integram o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e possibilitar a geração de novas atividades de auditoria que preencham lacunas por meio de pauta de ações articuladas, com o intuito de racionalizar a utilização dos recursos humanos e materiais disponíveis;

III - a busca pelo fiel cumprimento das leis, normas e regulamentos, bem como dos controles administrativos, contábeis, orçamentários, financeiros e patrimoniais da instituição; e

IV - a prestação de apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal no fornecimento periódico de informações sobre os resultados dos trabalhos realizados e no atendimento das solicitações de trabalhos específicos.

4 – CRITÉRIOS PARA A ELABORAÇÃO DO PAINT 2026

O PAINT 2026 foi desenvolvido com o objetivo de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período abrangido pelo plano, levando em conta o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração da unidade auditada e de outras partes interessadas. Também foram considerados a matriz de risco elaborada por cada Pró-Reitoria do Ifes, devidamente publicada no site oficial (<https://prodi.ifes.edu.br/gestao-de-riscos>) e seus processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

A confecção da matriz de risco seguiu as orientações da ABNT NBR ISO 31000, sendo detalhada de maneira sequencial na Política de Gestão de Riscos instituída pelo Ifes. Com o apoio da Diretoria de Planejamento, foi realizado um brainstorming com representantes de cada Pró-Reitoria e setores vinculados ao Gabinete do Reitor, com o intuito de identificar os principais riscos associados ao alcance dos objetivos estratégicos do Ifes. Posteriormente, esses riscos foram analisados e avaliados, permitindo sua correta priorização para, então, se estabelecer um Plano de Ação com base na ferramenta 5W2H, no qual foram definidos os responsáveis e os prazos para tratamento dos riscos, promovendo mecanismos de controle interno com posterior comprovação da materialidade das ações executadas.

As ações selecionadas pela Auditoria Interna (Audin) foram baseadas na Matriz de Risco, sendo priorizadas conforme o atendimento das denúncias enviadas pelo canal FalaBR à Audin. Esse canal tem se mostrado um instrumento essencial para a criação do PAINT 2026, permitindo que os usuários do Ifes atuem como agentes de controle social e funcional. O FalaBR oferece aos cidadãos a possibilidade de manifestar inconformidades ou opiniões sobre procedimentos, normas, produtos, serviços ou ações executadas, permitindo apontar falhas e situações que possam comprometer a lisura dos atos públicos.

Neste trabalho, foram consideradas denúncias que preservam a singularidade do cidadão, o qual pode ser testemunha ou ter conhecimento

de irregularidades cometidas, confiando nos órgãos de controle para atuar de forma direta no combate à corrupção e no aprimoramento da Administração Pública e do tecido social.

Além dessas, as atividades permanentes de auditoria incluem: a elaboração do PAINT, do RAIN, do Parecer da Prestação de Contas e do Relatório de Gestão, o atendimento aos Órgãos de Controle, o planejamento dos trabalhos de auditoria, a avaliação dos controles internos, o Plano de Providências Permanente e a capacitação contínua.

5– QUADRO RESUMIDO DAS TEMÁTICAS UTILIZADAS NAS AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2026

Além das atividades permanentes da Auditoria Interna (AUDIN), descritas no cronograma no item 7, as ações de auditoria planejadas para o ano de 2026 foram definidas com base nos resultados da aplicação da Matriz de Risco e na Instrução Normativa nº 03, de 09 de junho de 2017, considerando a capacidade de trabalho da equipe atual da AUDIN. A seguir, apresenta-se um quadro demonstrativo com os temas e a previsão de horas dedicadas a cada um durante o ano de 2026.

Nº	Ações	Horas Previstas
01	Auditoria na Concessão de Bolsas/Auxílios de Pesquisa e Pós-Graduação no Âmbito da PRPPG	1.376 h
02	Avaliação da Maturidade do Sistema de Integridade segundo o novo Referencial Técnico da CGU (Portaria Normativa CGU nº 234/2025)	1.376 h
03	Obras e Serviços de Engenharia: Fiscalização e Execução Contratual	1.376 h

6 – AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÕES PREVISTAS PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.

As capacitações previstas para 2026 incluem a participação dos auditores internos em eventos promovidos pelo FONAI-TEC, que reúne as instituições federais de ensino vinculadas ao MEC. O FONAI-TEC organiza anualmente dois eventos de capacitação específicos para auditores internos da área da Educação.

Também está prevista a participação no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), promovido pela UNAMEC, além da realização de capacitações específicas nas áreas relacionadas às auditorias planejadas, como: Nova Lei de Licitações – Lei nº 14.133/2021; Auditoria em Obras Públicas; Orçamento; Contratação, fiscalização e gestão contratual de obras e serviços de engenharia. Essas capacitações serão definidas de acordo com a previsão orçamentária contida neste Plano.

Não obstante às capacitações mencionadas, a Unidade de Auditoria Interna, nos termos do item 64 da Instrução Normativa CGU nº 03/2017, poderá solicitar apoio técnico especializado de servidores ou de profissionais externos, inclusive por meio de perícias ou pareceres, sempre que os auditores internos não possuírem, ou não puderem obter de forma tempestiva, as competências necessárias à execução total ou parcial de determinado trabalho de auditoria. Nesses casos, os trabalhos realizados por especialistas serão devidamente supervisionados pela UAIG.

Além das capacitações voltadas aos auditores internos, serão recomendados aos assistentes administrativos da UAIG cursos de curta duração, com carga horária de até 40 horas, voltados ao aperfeiçoamento de rotinas administrativas, planilhas eletrônicas (Excel), organização e tratamento de dados, bem como redação oficial e gestão documental, com vistas a aprimorar o apoio técnico-operacional às atividades de auditoria previstas neste Plano.

Ressalta-se, contudo, que, caso se verifique a inadequação ou inviabilidade das capacitações inicialmente previstas, ou, ainda, no decorrer da execução dos trabalhos de auditoria, identifique-se a necessidade de outras ações formativas para o cumprimento do Plano de Auditoria, tais capacitações poderão ser incluídas, ou substituídas por outras de natureza equivalente, desde que compatíveis com os objetivos institucionais e com a disponibilidade orçamentária.

A seguir, apresenta-se uma programação de cursos considerados relevantes para a capacitação dos auditores da AUDIN. Além disso, existe a possibilidade de participação de servidores em cursos de pós-graduação Lato Sensu e Stricto Sensu, bem como a concessão de licença-capacitação, desde que previamente autorizada pela chefia imediata, vinculada à relevância da capacitação para as atividades desempenhadas na Unidade e condicionada à inexistência de prejuízos às atividades essenciais da Auditoria Interna.

Programação de Cursos para Capacitação

DESCRIÇÃO DO CURSO	SERVIDOR	JUSTIFICATIVA	CARGA HORÁRIA
COBACI – Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno ou FONAI-Tec Ação complementar	Cintia Petri	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o Networking e o <i>Benchmarking</i>	40 Horas
COBACI – Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno ou FONAI-Tec Ação complementar	Abdo Dias da Silva Neto	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e oportunizar o Networking e o <i>Benchmarking</i>	40 Horas
COBACI – Congresso Brasileiro	Rafael Barbosa Mariano	Aperfeiçoar o conhecimento, aprender novas técnicas e	40 Horas

de Auditoria e Controle Interno ou FONAI-Tec Ação complementar		oportunizar o Networking e o <i>Benchmarking</i>	
Redação Oficial e Técnica na Administração Pública; e Gestão de Processos Administrativos na Administração Pública (Fluxos e Rotinas).	Candido de Jesus Lovatti	Melhorar clareza, padronização e qualidade dos documentos. Aperfeiçoar a organização de demandas, protocolos, tramitações e processos.	40 horas
Excel Intermediário com foco em Funções, Tabelas Dinâmicas e Tratamento de Dados; e Noções de Indicadores e Painéis Gerenciais (BI básico)	Robson Schimidt Silva Pereira	Aprimorar os conhecimentos em consolidar bases, organizar informações, apoiar métricas de auditoria; estruturar quadros, tabelas e dados para relatórios de auditoria.	40 horas
TOTAL			200 HORAS

Orçamento da Auditoria Interna do Ifes

Para o exercício de 2026, considerando o atual quadro de 05 (cinco) servidores, o orçamento anual estimado é de aproximadamente R\$ 24.000,00 (vinte e quatro mil reais), distribuídos da seguinte forma:

Discriminação	Quantidade	Total (R\$)
Diárias/Passagens/Reembolso	5	10.000,00
Treinamentos	5	10.000,00
Material de Consumo	-	2.000,00
Material Permanente	-	2.000,00
Total Geral		24.000,00

7– CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA NOS CAMPI E REITORIA EM 2026

ATIVIDADES PREVISTAS	TIPO DE SERVIÇO	RECURSOS HUMANOS	PERÍODO	CARGA HORÁRIA PREVISTA
Auditoria na Concessão de Bolsas/Auxílios de Pesquisa e Pós-Graduação no Âmbito da PRPPG	Serviços de Auditoria	2 Auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	fev a abr/26	1.376h
Avaliação da Maturidade do Sistema de Integridade segundo o novo Referencial Técnico da CGU (Portaria Normativa CGU nº 234/2025)	Serviços de Auditoria	2 auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	mai a jul/26	1.376h
Obras e Serviços de Engenharia: Fiscalização e Execução Contratual	Serviços de Auditoria	2 Auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	ago a out/26	1.376h

Plano de Providências Permanentes (Benefícios Financeiros e não Financeiros)	Monitoramento de Recomendações	2 Auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	jan a dez/26	795h
Apuração de Denúncias FalaBr	Serviços de Auditoria	2 Auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	jan a dez/26	1.376h
Parecer do Relatório de Gestão e Parecer de Prestação de Contas Anual da Instituição	Serviços de Auditoria	2 Auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	set/26	529h
Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Gestão e Melhoria de Qualidade	2 Auditores 1 Chefe de Auditoria 2 Assistentes	jan a dez/26	660h
Reserva Técnica	Serviços de Auditoria	2 Auditor 1 Chefe de Auditorias 2 Assistentes	jan a dez/26	600h
Capacitações	Capacitação	2 Auditor 1 Chefe de Auditorias 2 Assistentes	jan a dez/26	200h
				8.288 h
<u>* Obs1. Existe a previsão de que um assistente manterá jornada reduzida de 6h diárias em 2026.</u>				

ATIVIDADES DIVERSAS – AUDIN – Auditora Chefe

ATIVIDADES	TIPO DE SERVIÇO	PERÍODO	HORAS
Supervisão Técnica e Gestão da Auditoria Interna. Supervisão da execução do PAINT 2026 de modo a assegurar o cumprimento das metas e o índice de execução planejado.	Gestão Interna da UAIG	janeiro a dezembro/26	800h
Planejamento da Gestão de Riscos da Auditoria Interna	Gestão Interna da UAIG	julho e agosto/26	200h
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2027	Gestão Interna da UAIG	outubro/26	200h
Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN 2026	Gestão Interna da UAIG	janeiro/26	300h
Ações de Fortalecimento do Controle Interno: Palestras, reuniões e ações	Gestão Interna da UAIG	janeiro a dezembro /26	80h
Atendimento Órgãos de Controle em diligências no Ifes – Conecta TCU, e-CGU, Alice	Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo	janeiro a dezembro /26	92h
TOTAL			1.672h

8– DETALHAMENTO DAS AÇÕES DO PAINT/2026

ÁREA: ESTRATÉGICA TIPO DE AUDITORIA: AVALIAÇÃO						
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	ORIGEM DA DEMANDA	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
1	Auditoria na Concessão de Bolsas/Auxílios de Pesquisas e Pós-Graduação no Âmbito da PRPPG	Avaliar a gestão, os critérios de seleção, a distribuição orçamentária e a efetividade das Bolsas/Auxílios concedidas no âmbito da PRPPG, verificando a adequação dos processos à normativa aplicável, à finalidade institucional e ao uso eficiente dos recursos.	Verificar os seguintes pontos: I) A execução orçamentária e financeira bem como o percentual do orçamento destinado às Bolsas/Auxílios no âmbito da PRPPG e possíveis distorções na distribuição; II) Quantidade de beneficiários: pesquisadores, docentes, terceirizados atendidos; III) Critérios de concessão e seleção: Objetividade e elegibilidade; IV) Aderência ao planejamento institucional; V) Monitoramento e prestação de contas; e VI) Eficiência e economicidade.	Escolha da Alta Administração	Fevereiro aAbril/26	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total – 1.376h

ÁREA: GOVERNANÇA/INTEGRIDADE - ESTRATÉGICA TIPO DE AUDITORIA: AVALIAÇÃO						
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	ORIGEM DA DEMANDA	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
2	Avaliação da Maturidade do Sistema de Integridade segundo o novo Referencial Técnico da CGU (Portaria Normativa CGU nº 234/2025)	Avaliar o nível de maturidade do Sistema de Integridade do Ifes à luz da Portaria Normativa CGU nº 234/2025, verificando a conformidade da estrutura e dos mecanismos de integridade com o novo referencial técnico e identificando lacunas que subsidiem a revisão da Política Institucional e a elaboração do próximo ciclo da Matriz de Gestão de Riscos (2027–2029).	Verificar os seguintes pontos: I) Estrutura de governança do Sistema de Integridade (papéis, instâncias, responsáveis e documentos institucionais); II) Conformidade do Plano de Integridade – Versão 03 (2022) com o novo modelo CGU/234/2025; III) Metodologia de gestão de riscos de integridade (identificação, análise, tratamento e monitoramento); IV) Mecanismos de prevenção, detecção, resposta e remediação previstos na portaria; V) Indicadores e critérios de maturidade; VI) Integração entre riscos de integridade e o ciclo institucional de riscos (2024–2026); VII) Fluxos de comunicação, treinamento, registro e	Seleção com base em Matriz de Risco IFES/2024-2026	Maio a Julho/26	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total - 1.376h

			monitoramento das ações de integridade.			
--	--	--	---	--	--	--

ÁREA: CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - ESTRATÉGICA TIPO DE AUDITORIA: AVALIAÇÃO						
Nº	AÇÃO DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	ORIGEM DA DEMANDA	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
3	Obras e Serviços de Engenharia: Fiscalização e Execução Contratual	Avaliar a regularidade dos processos de fiscalizações de obras e serviços de engenharia, medições, controles de qualidade, aditivos contratuais e execução físico-financeira das obras do Ifes.	Verificar os seguintes pontos: Obras selecionadas por materialidade; Contratos de engenharia em andamento; Efetividade da fiscalização técnica; Medições, etapas executadas e prazos; Cumprimento de cronogramas físico-financeiros; Avaliação de riscos de sobrepreço e superfaturamento; Aditivos e reequilíbrios; Denúncias recebidas no FalaBR..	Seleção com base em Matriz de Risco IFES/2024-2026 e denúncias recebidas pelo FalaBr	Agosto a Outubro/26	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total 1.376h

ÁREA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS

Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
4	Fortalecer os controles internos e atender a comunidade interna e externa.	Fortalecer os controles internos do setor de auditoria	Ler, organizar e arquivar documentos; Atender a comunidade nas dúvidas referentes a área de atuação da AUDIN; Participar de debates e fóruns que envolvem a AUDIN; Realizar pesquisa de Avaliação de Controles Internos;	jan a dez/2026	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total - 80h

ÁREA: PRESTAÇÃO DE CONTAS/RELATÓRIO GESTÃO					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
5	Acompanhar o processo de elaboração do Relatório de Gestão e a Prestação de Contas Anual da Instituição.	Atender as exigências emanadas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo do Poder Executivo Federal (CGU e TCU)	Preencher os formulários do relatório de gestão sob responsabilidade da AUDIN; Emitir parecer conclusivo da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas, quando necessário, conforme previsões em normativos TCU (a publicar)	jan a set/2025	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total - 529h Conhecimento do Sistema SIAFI; Lei Nº 4.320/64; IN TCU 63/2010, Portaria TCU nº 123/2011; Decisão Normativa-Tcu Nº 154, de 19 de outubro de 2016 e demais Portarias de Orientações - TCU/CGU

ÁREA: AUDITORIAS – CGU/TCU					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
6	Atendimento aos Órgãos de Controle – CGU e TCU em	Auxiliar a Coordenadoria de Controle Externo do	Verificar o atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos visando sua implantação	jan a dez/2026	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total - 92h

	diligências no Ifes – Conecta TCU, Alice.	Ifes no atendimento a equipe de auditores da CGU e do TCU no Ifes e auxiliar na implementação das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria da CGU e TCU	efetiva. Auxiliar a Assessoria Processual do Ifes a realizar a mediação entre gestão do Ifes e CGU/TCU nos processos de auditoria anual de contas e/ou auditoria de acompanhamento; Auxiliar a Coordenadoria de Controle Externo do Ifes na compilação do Plano de Providências Permanentes – PPP/CGU com as respostas encaminhadas pelos setores responsáveis pela implementação.		Conhecimento dos Sistemas SIAFI, SIASG, SCDP e IN nº 03/2017-SFC, Relatório de Auditoria CGU.
--	---	---	---	--	---

ÁREA: PLANEJAMENTO E RELATÓRIOS - AUDIN					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
7	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN/2026.	Descrever as ações de auditoria internas realizadas pela AUDIN/Ifes durante o exercício de 2026, em conformidade com o Planejado (PAINT/2026); - Atuação da AUDIN em 2026	Detalhar as atividades de auditoria internas realizadas pela AUDIN durante o ano 2026 destacando as principais constatações/recomendações inseridas em seus Relatórios de Auditoria Interna, devidamente amparados pelos respectivos papéis de trabalho; Descrever as ações de monitoramento das recomendações da AUDIN e sua implementação junto aos Campi e Reitoria.	jan/2026 a mar/2026	01 auditor Total - 300h Conhecimento dos Relatórios produzidos pela AUDIN;

8	Elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2027.	Planejar as ações de auditoria interna a serem realizadas no exercício 2027.	Ponderar as atividades auditorias realizadas em Campo (Auditorias Regionais e Auditoria Geral/Reitoria); Programar reunião geral com a equipe de auditores para avaliar as áreas a serem auditadas em 2027; Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas pela AUDIN durante o ano 2027.	Jul/2026 a Out/2026	01 auditor Total - 200h
9	Gestão de Riscos da Auditoria Interna	Planejamento da Gestão de Riscos da Auditoria Interna em cumprimento de obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Elaborar sistemática de apresentação técnica e detalhada dos riscos associados à execução do Plano Anual de Auditoria Interna.	Jun a ago/2026	01 auditor, 04h/dia Total - 200h
10	Elaboração de sistemática que quantifique os resultados da	Elaboração de sistemática de quantificação e registro de resultados	Elaborar sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da sua atuação, adotando princípios e	fev a dez/2026	01 auditor, Total - 660h

	atuação da AUDIN (PGMQ- Programa de Gestão de Melhoria de Qualidade).	e benefícios da atuação da AUDIN	metodologia compatíveis com regulamentação pelo órgão central do SCI de modo a permitir consolidação.		
11	Reserva Técnica AUDIN	Fortalecimento das ações no âmbito da AUDIN, reuniões, apresentação de resultados.	Atender demandas não previstas nos campi e na reitoria do Ifes; Atender solicitações internas tais como reunião com gestores, apresentação de resultados nos colegiados da Instituição; Apuração de denúncias encaminhadas formalmente via ouvidoria.	fev a dez/2026	02 auditores, Total – 600 h

ÁREA: AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA					
Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	OBJETIVO	ESCOPO	CRONOGRAMA	RECURSOS (Humanos, Ferramentas habilidades)
12	Capacitação dos Servidores com vistas a exercer suas atribuições com competência.	Capacitar os servidores com vistas a mitigar os erros e dificuldades de ordem técnica encontradas no decorrer dos trabalhos de campo.	Participar do plano de capacitação conforme item 6 do PAINT/2026	fev a nov/2026	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total - 200 horas
13	Plano de Providências Permanentes (Benefícios	PPP - Alimentar e acompanhar as recomendações dos relatórios de outros	PPP – Trabalhar as recomendações dos dois anos anteriores.	fev a nov/2026	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total – 795 horas

	Financeiros e não Financeiros)	exercícios, quantificando os benefícios financeiros e não financeiros conquistados.			
14	Apuração de Denúncias FalaBr	Apuração de Denúncias formalmente recebidas pelo FalaBr -Detectar e tratar possíveis inconformidades recebidas por meio de denúncias.	Recebimento, abertura de pastas e alocação em planilha de controle; reunião e/ou encaminhamento para o setor e/ou servidor denunciado/envolvido se manifestar; estudo do caso, legislações e jurisprudências pertinentes; e emissão do Relatório/Parecer de Auditoria Interna.	Jan a Dez/2026	02 Auditores 01 Chefe de Auditoria 02 Assistentes Total – 1.376 horas

Cintia Petri

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

Portaria nº 3639 - DOU 19/11/2025

TABELA DE MACROPROCESSOS AUDITÁVEIS E MÉDIA DE PONTUAÇÃO NA MATRIZ DE RISCO

Setor	Macroprocesso Auditável
Gestão de Pessoas	Acumulação de Cargos – DE
Gestão de Pessoas	Admissão de professor substituto
Gestão de Pessoas	Afastamentos para qualificação
Gestão de Pessoas	Aposentadoria e pensões
Gestão de Pessoas	Cadastro funcional digital
Gestão de Pessoas	Capacitação
Gestão de Pessoas	Contratação de estagiários
Gestão de Pessoas	Cumprimento das trilhas de pessoal MPOG/ CGU/SIAPE
Gestão de Pessoas	Processos de Flexibilizações
Gestão de Pessoas	Remoções e Redistribuições
Execução Orçamentária e Financeira	Ajuda de custo a bolsista
Execução Orçamentária e Financeira	Gestão dos Cartões de Pagamentos do Governo Federal
Execução Orçamentária e Financeira	Pagamento de Notas Fiscais
Execução Orçamentária e Financeira	Restos a Pagar
Execução Orçamentária e Financeira	Retenções Tributárias
Execução Orçamentária e Financeira	Contabilidade
Execução Orçamentária e Financeira	Rol de Responsáveis no SIAFI
Licitações e Compras	Concorrência
Licitações e Compras	Dispensas e Inexigibilidades
Licitações e Compras	Licitações Sustentáveis
Licitações e Compras	Pregão Eletrônico
Licitações e Compras	Tomada de Preços

Contratos	Análise de Repactuações de Contratos Terceirizados
Contratos	Fiscalização de contratos de obras
Contratos	Gestão de convênios
Contratos	Cessão de espaço físico
Almoxarifado e Patrimônio	Utilização de veículos
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Manutenção e Infraestrutura do Campus/Reitoria
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Gestão de Contratos e Manutenção de Frota Veicular
Coordenadoria de Engenharia e Manutenção ou Serviços Gerais	Obras e Serviços de Engenharia
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Gestão de Almoxarifado
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Inventário Patrimonial de bens móveis e imóveis
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Patrimônio Imobiliário
Almoxarifado Patrimônio e Protocolo	Protocolo e arquivo
Ensino	Atividades Pedagógicas Não Presenciais (APNP)
Ensino	Cursos Implantados
Ensino	Diplomação de Cursos Técnicos, Graduação e pós-graduação
Ensino	Horas-aula
Ensino	NAPNE – Núcleo de Atendimento às Pessoas com necessidades especiais
Ensino	Planos e Relatórios semestrais de atividades docentes
Ensino	Processos Seletivos – editais de ingresso
Ensino	Processos Seletivos - matrículas
Ensino	PIT/RIT
Extensão	Editais – Cumprimento de metas
Extensão	Portal do IFES/Mídia paga
Extensão	Prestação de contas – Editais de Extensão
Extensão	Parcerias
Extensão	Projetos
Pesquisa	Marco Legal da ciência/estímulos ao desenvolvimento científico (Patentes)
Pesquisa	Editais de Apoio a participação em eventos/Editais de afastamento

Desenvolvimento Institucional	Comunicação interna e externa – voip, páginas da internet, sistemas e etc.
Desenvolvimento Institucional	Governança, Gestão de Riscos e Controle Administrativo Interno (IN 01/2016)
Desenvolvimento Institucional	Avaliação Institucional
Desenvolvimento Institucional	Infraestrutura de TI – disponibilidade de serviços (obras, manutenções etc.)
Desenvolvimento Institucional	Lei Geral de Proteção de Dados
Desenvolvimento Institucional	Avaliação da Implantação do Sistema Eletrônico (Ofício Circular 01/2021 - TCU)
Administração e Planejamento	Protocolo e Arquivo
Administração e Planejamento	Segurança Institucional
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	Cumprimento deliberações dos colegiados
Diretoria Geral do Campus /Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	Diárias e Passagens
Diretoria Geral do Campus / Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	PAD – TCA – Sindicâncias
Desenvolvimento Institucional	Acompanhamento das Metas do PDI
Diretoria Geral do Campus /Gabinete da Direção Geral /Gabinete Reitoria	Transparência Ativa – Lei de Acesso à Informação
Gabinete Reitoria/Ouvidoria/Corregedoria	Combate à Corrupção e Fraude
Polo de Inovação	Mecanismos de prospecção e execução de projetos
Pesquisa	Acordos Internacionais
CEFOR	Editais de fomento EAD Seleção
CEFOR	Pagamento de bolsas
Todas as áreas	Impacto da Redução do Orçamento
Todas as áreas	Mensuração e alocação da força de trabalho no IFES – cenário pós pandemia

CRITÉRIOS IMPORTANTES PARA O IFES	PERGUNTAS UTILIZADAS PARA DETERMINAR AS AÇÕES	CRITÉRIOS
Estratégico, Objetivo ou Meta	Possui afinidade Estratégica na Instituição?	Relevância
Orçamento	Qual o peso do processo em termos de consumo de orçamento?	Materialidade
Processos Mapeados	Os processos estão devidamente mapeados?	Criticidade
Existência de Normas/Regulamentos	Existem normas e regulamentos que amparam o processo? (ambiente de controle)	Criticidade
Controlado por Sistemas	Existe sistema que ajuda no controle do processo?	Criticidade

DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

1. Auditoria na Concessão de Bolsas/Auxílios de Pesquisa e Pós-Graduação no Âmbito da PRPPG

A inclusão deste tema decorreu de demanda da **Alta Administração**. Em 12/11/2025 foi encaminhado à Reitoria, via e-mail, pedido formal de indicação de tema para composição do PAINT 2026, conforme previsto nos **artigos 3º e 4º da Instrução Normativa SFC/CGU nº 05/2021**, que estabelece que o PAINT deve considerar o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, devendo ainda ser registrada a origem de cada demanda. Em reunião prévia, a Alta Gestão apresentou a necessidade de inclusão desta ação, diante da expressiva participação das Bolsas/Auxílios no orçamento da Reitoria (aproximadamente R\$ 5 milhões de um total de R\$ 7 milhões anuais). A análise da concessão e da distribuição desses valores é essencial para assegurar a correta aplicação dos recursos, em conformidade com a finalidade institucional. A ação permitirá subsidiar decisões estratégicas futuras acerca do equilíbrio orçamentário da Reitoria e da PRPPG, bem como da priorização das políticas de pesquisa e pós-graduação, contribuindo para uma gestão mais eficiente e racional dos recursos institucionais.

2. Avaliação da Maturidade do Sistema de Integridade segundo o novo Referencial Técnico da CGU (Portaria Normativa CGU nº 234/2025)

A seleção desta ação considerou a **presença de fatores de risco institucional** relevantes, especialmente diante da necessidade de avaliar a conformidade do Sistema de Integridade do Ifes ao novo Referencial Técnico estabelecido pela Portaria Normativa CGU nº 234/2025. A decisão baseou-se na necessidade de avaliação prévia sob este novo marco regulatório e na necessidade de integração entre riscos de integridade e o ciclo atual de gestão de riscos (2024–2026). Os resultados subsidiarão diretamente a elaboração do próximo ciclo da Matriz de Riscos (2027–2029), contribuindo para aprimorar critérios, padronizar metodologias e fortalecer a relação entre integridade, governança e planejamento institucional.

3. Obras e Serviços de Engenharia: Fiscalização e Execução Contratual

A seleção desta ação considerou **fatores de risco institucional** associados à materialidade, complexidade e relevância estratégica dos contratos de obras e serviços de engenharia no âmbito institucional. A metodologia baseou-se na análise de **denúncias registradas por meio do Sistema Fala.br**, na representatividade orçamentária dessas contratações e no histórico do setor público, onde tais despesas apresentam riscos inerentes de irregularidades, sobrepreço, falhas de fiscalização e execução contratual. A auditoria foi incluída com a finalidade de mitigar riscos relevantes, promover a economicidade e reforçar a conformidade na gestão e fiscalização dos contratos, contribuindo para a eficiência e segurança da aplicação de recursos públicos.

Essas justificativas ressaltam a importância estratégica de cada tema para a preservação da integridade, da conformidade legal e da eficiência da gestão institucional.

ANEXO II

HORAS ANUAIS E FORÇA DE TRABALHO

1. FERIADOS 2026

DATA	DIA DA SEMANA	FERIADO
01/01/2026	Quinta-feira	Confraternização Universal
16/02/2026	Segunda-feira	Carnaval
17/02/2026	Terça-feira	Carnaval
18/02/2026	Quarta-feira	Quarta-feira de Cinzas
03/04/2026	Sexta-feira	Sexta-feira Santa
13/04/2026	Segunda-feira	Nossa Senhora da Penha
21/04/2026	Terça-feira	Tiradentes
01/05/2026	Sexta-feira	Dia do trabalhador
04/06/2026	Quinta-feira	Corpus Christi
07/09/2026	Segunda-feira	Independência do Brasil
08/09/2026	Terça-feira	Aniversário de Vitória
12/10/2026	Segunda-feira	Padroeira do Brasil
28/10/2026	Quarta-feira	Dia do Servidor Público
02/11/2026	Segunda-feira	Finados

20/11/2026	Sexta-feira	Consciência negra
25/12/2025	Quinta-feira	Natal
TOTAL: 16 DIAS ÚTEIS		

2. FÉRIAS DOS SERVIDORES DA AUDIN

SERVIDOR	EXERCÍCIO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO	DIAS ÚTEIS
Cintia Petri	2025	05/01/2026 a 20/01/2026 – 16 dias	-	-	12
Cintia Petri	2026	21/01/2026 a 23/01/2026 – 3 dias	06/07/2026 a 17/07/2026 – 12 dias	03/11/2026 a 17/11/2026 – 15 dias	24
Abdo Dias da Silva Neto	2026	02/01/2026 a 02/01/2026 – 1 dia	20/07/2026 a 31/07/2026 – 12 dias	03/11/2026 a 19/11/2026 – 17 dias	24
Rafael Barbosa Mariano	2026	24/03/2026 a 02/04/2026 – 10 dias	15/07/2026 a 24/07/2026 – 10 dias	09/09/2026 a 18/09/2026 – 10 dias	24
Candido de Jesus Lovatti	2026	23/02/2026 a 28/02/2026 – 6 dias	20/07/2026 a 31/07/2026 – 12 dias	23/11/2026 a 04/12/2026 – 12 dias	25
Robson Schimidt Silva Pereira	2026	05/01/2026 a 16/01/2026 - 12 Dias	26/01/2026 a 30/01/2026 - 5 Dias	07/12/2026 a 19/12/2026 - 13 Dias	25
Total de dias úteis					134

3. HORAS DISPONÍVEIS NO EXERCÍCIO 2026

SERVIDOR	HORAS LÍQUIDAS NO ANO	HORAS EM GOZO DE FÉRIAS	AFASTAMENTOS/LI-CENÇAS	HORAS LÍQUIDAS DO SERVIDOR
----------	-----------------------	-------------------------	------------------------	----------------------------

Cintia Petri	1960	288	Sem previsão	1672
Abdo Dias da Silva Neto	1960	192	Sem previsão	1768
Rafael Barbosa Mariano	1960	192	Sem previsão	1768
Candido de Jesus Lovatti	1470	150	Sem previsão	1320
Robson Schimidt Silva Pe- reira	1960	200	Sem previsão	1760
TOTAL DE HORAS/HO- MEM				8288

Para o cálculo das Horas Líquidas do ano foram consideradas as 8h/dia, excetuando fins de semana e feriados Nacionais, Estaduais e Municipais em dias úteis. Logo, para o exercício 2026 foram somados 245 dias úteis.

Obs. O Assistente Candido de Jesus Lovatti manterá jornada reduzida de 6h/dia.