



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RORAIMA
REITORIA
Auditoria Interna
www.ifrr.edu.br

Relatório 21/2024 - AUDIN/IFRR

Relatório anual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

Roraima, 2024

Lista de siglas e abreviaturas

AUDIN	Auditoria Interna
CAM	Campus Amajari
CBV	Campus Boa Vista
CBVZO	Campus Boa Vista Zona Oeste
CNP	Campus Novo Paraíso
DAP	Departamento de Administração
DAPLAN	Diretoria de Administração e Planejamento
DGP	Diretoria de Gestão de Pessoas
DIRAD	Diretoria de Administração
IFRR	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Roraima
PDI	Plano de Desenvolvimento Institucional
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
SUAP	Sistema Unificado de Administração Pública

1 Introdução

Este relatório apresenta os resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade da Auditoria Interna do IFRR, exercício de 2024.

O PGMQ foi instituído no IFRR por meio da Resolução CONSUP nº 615/2021, e sua implementação deve se dar por meio de avaliações internas e externas.

As avaliações internas consistem em monitoramento contínuo e avaliações periódicas.

O monitoramento contínuo compreende as seguintes atividades:

- Planejamento e supervisão dos trabalhos de auditoria;
- Revisão de documentos, de papéis de trabalho e de relatórios de auditoria;
- Estabelecimento de indicadores de desempenho;
- Avaliação realizada pelos auditores, após a conclusão dos trabalhos;
- Feedback de gestores e de partes interessadas, de forma ampla, para aferir a percepção da alta administração sobre a agregação de valor da atividade de auditoria interna; e de forma pontual, considerando os trabalhos individuais de auditoria realizados;
- Listas de verificação (checklists) para averiguar se manuais e procedimentos de auditoria estão sendo adequadamente observados.

Em relação às avaliações periódicas, em 2024 foram aplicados questionários de avaliação após a emissão do relatório final das auditorias realizadas. Os questionários foram respondidos pelos gestores das unidades auditadas e pela equipe da AUDIN.

2 Planejamento e supervisão

No IFRR as atividades de planejamento e supervisão são de responsabilidade do chefe da AUDIN.

O planejamento se inicia com a elaboração do PAINT, instrumento que traz a previsão dos trabalhos a serem desenvolvidos anualmente.

Para cada serviço de auditoria previsto no PAINT é elaborado um plano individual, seguido da elaboração da matriz de planejamento, contemplando os testes a serem aplicados para responder às questões de auditoria.

A supervisão dos trabalhos engloba a análise dos registros efetuados pela equipe de execução da auditoria.

3 Revisão dos trabalhos

A revisão dos trabalhos ocorre por meio da análise das evidências coletadas na fase de execução da auditoria. As evidências são coletadas pela equipe executora e registradas em documento próprio. Posteriormente, as evidências são analisadas pelo chefe da AUDIN para fins de preenchimento da matriz de achados.

Após o preenchimento da matriz de achados, o chefe da AUDIN realiza a elaboração do relatório preliminar, que é encaminhado à equipe executora para revisão a fim de certificar se as recomendações elaboradas são capazes de mitigar os riscos avaliados.

4 Comunicação dos resultados

Os resultados das auditorias realizadas é registrado por meio do relatório de auditoria.

O relatório preliminar é encaminhado às unidades auditadas para manifestação dos gestores das dimensões avaliadas. A manifestação formal deve abordar sobre os achados de auditoria e sobre a exequibilidade das recomendações emitidas.

No exercício de 2024 não houve a realização da reunião de busca conjunta de soluções, contudo, os gestores puderam manifestar-se formalmente sobre a exequibilidade das recomendações propostas no relatório preliminar, podendo, inclusive, propor uma nova solução para os achados da auditoria, em caso de discordância com a recomendação da AUDIN.

Após o recebimento da manifestação dos gestores, dentro do prazo estabelecido, é realizada a emissão do relatório final, contendo a manifestação encaminhada pelos gestores.

5 Monitoramento das recomendações

No decorrer do exercício de 2024 foram realizadas ações de monitoramento a fim de verificar o atendimento das recomendações emitidas de 2017 a 2023.

Para classificação das recomendações, a AUDIN estabeleceu os seguintes conceitos:

- **Atendida:** Todas as providências necessárias para atendimento da recomendação foram adotadas pelo gestor de maneira satisfatória;
- **Cancelada:** A Auditoria Interna identificou mudanças significativas no objeto auditado, ou no contexto da unidade auditada, tornando desnecessária ou inviável a implementação da recomendação;
- **Atrasada:** Ausência de adoção de providências no prazo estipulado para atendimento da recomendação;
- **Encerrada:** Recomendação finalizada considerando a assunção formal de riscos pelo gestor.

Para realização do monitoramento houve a abertura de processos eletrônicos no SUAP, a fim de registrar todas as ações realizadas desde a emissão do relatório até a finalização do monitoramento.

As recomendações emitidas em 2024 serão monitoradas no decorrer do exercício de 2025.

6 Indicadores de desempenho

Os indicadores de desempenho da AUDIN foram estabelecidos no PDI 2024-2028 e foram elaborados com o intuito de fornecer informações relevantes para a tomada decisão em relação aos trabalhos de auditoria. A seguir são apresentados os indicadores de desempenho da AUDIN/IFRR:

- Percentual de auditoria realizadas;
- Percentual de atendimento das recomendações;
- Percentual de benefícios alcançados;
- Percentual de execução do PGMQ.

A seguir serão apresentados os resultados alcançados em 2024.

6.1 Índice de atendimento das recomendações

Em 2024, foi alcançado o índice de 86,48% de atendimento das recomendações, considerando o atendimento de 32 (trinta e duas) recomendações atendidas em um universo de 37 (trinta e sete) recomendações emitidas.

6.2 Índice de realização de auditorias

No PAINT do exercício de 2024 foi prevista a realização de dois serviços de auditoria. Em 2024 foram realizadas 100% das auditorias previstas PAINT 2024.

6.3 Percentual de benefícios alcançados

A fim de proporcionar melhorias estruturais aos processos avaliados, a AUDIN adotou uma nova sistemática para emissão das recomendações a partir do exercício de 2024.

As recomendações emitidas, que possuem um potencial de gerar benefícios estruturantes aos processos avaliados, são acompanhadas da previsão dos benefícios esperados após a sua implementação. Dessa forma, após as ações de monitoramento, a AUDIN será capaz de confirmar se os benefícios esperados foram alcançados com a implementação das recomendações.

Em 2024 foram monitoradas somente as recomendações emitidas até o exercício de 2023, portanto, o percentual de benefícios alcançados será calculado somente em 2025. Contudo, foram quantificados dois benefícios com a implementação das recomendações emitidas pela auditoria interna nos exercícios de 2022 e 2023, conforme registrado no [Relatório anual de monitoramento 2024](#).

6.4 Percentual de execução do PGMQ

Em 2024, 100% dos serviços de auditoria foram avaliados pela equipe executora e pelos gestores das unidades auditadas.

7 Avaliação dos serviços de auditoria

No exercício de 2024 foram concluídos dois serviços de auditoria, e após a elaboração do relatório final, foram encaminhados formulários para preenchimento por parte da equipe de execução da auditoria e gestor da unidade auditada.

Ao final de cada auditoria a equipe executora avaliou, por meio dos formulários, os seguintes aspectos:

- Clareza e objetividade das questões de auditoria;
- Suficiência dos testes de auditoria;
- Clareza, objetividade e compreensibilidade do relatório de auditoria;
- Capacidade das recomendações em proporcionar melhorias aos processos avaliados.

Após o recebimento do relatório final, os gestores das unidades auditadas preencheram o formulário a fim de avaliar os seguintes aspectos:

- Relevância do objeto auditado;
- Razoabilidade dos prazos estabelecidos;
- Postura ética e profissional dos auditores;
- Relevância e exequibilidade das recomendações;
- Clareza do relatório de auditoria.

Em 2024 não foi realizada avaliação pelo Comitê de Governança. Também não houve registro da avaliação dos papéis de trabalho pelo chefe da AUDIN.

Os resultados das avaliações individuais dos serviços de auditoria serão apresentados a seguir.

7.1 Avaliação da gestão administrativa

A avaliação da gestão administrativa teve como resultado o [Relatório 16/2014](#), e a avaliação da qualidade desse serviço de auditoria foi realizada pela equipe executora da auditoria e pelos chefes dos departamentos de administração dos campi Boa Vista Zona Oeste, Amajari e Novo paraíso, além dos diretores de administração da Reitoria e do Campus Boa Vista.

O resultado do formulário de avaliação da equipe executora, referente à auditoria da gestão administrativa, é apresentado no Quadro 1.

Quadro 1: Avaliação das auditoras sobre a auditoria da gestão administrativa

Questão	Resposta	Percentual
As questões e subquestões de auditoria são claras e objetivas	Concordo totalmente	100%
Os testes de auditoria estabelecidos na matriz de planejamento foram suficientes para responder às questões e subquestões de auditoria	Concordo totalmente	100%
O relatório de auditoria foi redigido de forma clara e objetiva, de maneira a proporcionar fácil compreensão	Concordo totalmente	100%
As recomendações emitidas são capazes proporcionar melhorias aos processos avaliados.	Concordo totalmente	100%

Fonte: AUDIN/IFRR

O Quadro 2 apresenta o resultado da avaliação dos gestores sobre a auditoria da gestão administrativa.

Quadro 2: Avaliação dos gestores sobre a auditoria da gestão administrativa

Questão	Resposta	Percentual
A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.	Concordo totalmente	80%
	Concordo parcialmente	20%
Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis	Concordo totalmente	100%
Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.	Concordo totalmente	100%
As recomendações emitidas são relevantes, oportunas e exequíveis	Concordo totalmente	60%
	Concordo parcialmente	40%
As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes, claras e de fácil entendimento	Concordo totalmente	80%
	Concordo parcialmente	20%

Fonte: DAP/CAM; DAP/CNP; DAP/CBVZO, DIRAD/Reitoria; DAPLAN/CBV

7.2 Avaliação da gestão de pessoas

A avaliação da gestão de pessoas teve como resultado o [Relatório 20/2024](#), a avaliação da auditoria foi realizada pela equipe executora e pelo Diretor de Gestão de Pessoas do IFRR.

O Quadro 3 apresenta o resultado da avaliação da equipe executora.

Quadro 3: Avaliação das auditoras sobre a auditoria da gestão de pessoas

Questão	Resposta	Percentual
As questões e subquestões de auditoria são claras e objetivas	Concordo totalmente	100%
Os testes de auditoria estabelecidos na matriz de planejamento foram suficientes para responder às questões e subquestões de auditoria	Concordo totalmente	100%
O relatório de auditoria foi redigido de forma clara e objetiva, de maneira a proporcionar fácil compreensão	Concordo totalmente	100%
As recomendações emitidas são capazes proporcionar melhorias aos processos avaliados.	Concordo totalmente	100%

Fonte: AUDIN/IFRR

O Quadro 4 apresenta o resultado da avaliação dos gestores sobre a auditoria da gestão administrativa.

Quadro 4: Avaliação do gestor sobre a auditoria da gestão de pessoas

Questão	Resposta	Percentual
A auditoria tratou de objeto(s) relevante(s) da unidade auditada.	Concordo totalmente	100%
Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis	Concordo totalmente	100%
Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.	Concordo totalmente	100%
As recomendações emitidas são relevantes, oportunas e exequíveis	Concordo totalmente	100%
As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes, claras e de fácil entendimento	Concordo totalmente	100%

Fonte: DGP

8 Oportunidades de melhoria

Por meio da aplicação dos questionários foram identificadas oportunidades de melhoria para melhoria da qualidade da atuação da AUDIN.

Em relação ao planejamento, identificou-se a necessidade de consulta ao Comitê de Governança, a fim de registrar as expectativas da alta gestão do IFRR acerca dos trabalhos a serem realizados anualmente.

Em relação às avaliações internas, identificou-se a necessidade de elaboração de formulário e registro da avaliação do chefe da auditoria acerca dos papéis de trabalho.

No que se refere à comunicação dos resultados, identificou-se a necessidade de realização da reunião de busca conjunta de soluções, a fim de dar maior oportunidade para manifestação dos

gestores, além de garantir maior exequibilidade das recomendações emitidas.

9 Conclusão

A atuação da AUDIN, no exercício de 2024, foi satisfatória, conforme demonstrado por meio dos indicadores de desempenho. Contudo, foram identificadas oportunidades de melhoria, que serão implementadas a partir do exercício de 2025.

Boa Vista - RR, 31 de dezembro de 2024.

Jonatas Silva Lima

Chefe da Auditoria Interna - Portaria 3625/2024

Documento assinado eletronicamente por:

- **Jonatas Silva Lima, AUDITOR(A) - FG0001 - AUDIN**, em 31/12/2024 15:43:58.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 27/12/2024. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrr.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 321947

Código de Autenticação: 78bd51b7cd

