



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS
CONSELHO SUPERIOR/IFAL

RESOLUÇÃO Nº 185 / 2025 - CONSUP/IFAL (11.20)

Nº do Protocolo: 23041.008736/2025-10

Maceió-AL, 12 de março de 2025.

Aprova, *Ad Referendum*, o Plano Anual de Auditoria Interna - Paint 2025.

O PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR - CONSUP do Instituto Federal de Alagoas - Ifal, reconduzido pelo Decreto Presidencial de 13 de junho 2023, publicado no DOU no 111, 14 de junho de 2023, Seção 2, p. 1, no uso de suas atribuições legais, que lhe conferem o Art. 10. § 1º da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, o Art. 8º, Inciso I da Resolução nº 11, de 22 de setembro de 2009, o Art. 20, inciso I do Regimento Geral do Ifal, aprovado pela Resolução nº15/CS, de 5 de setembro de 2018, alterado pela Resolução nº 168, de 2 de agosto de 2024, e o Art. 2º, Inciso I da Portaria nº 43/Ifal, de 15 de agosto de 2023, tendo em vista a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, e o consta no Processo nº 23041.002067/2025-64.

RESOLVE:

Art. 1º Aprova, *Ad Referendum*, o Plano Anual de Auditoria Interna - Paint 2025, de acordo com o Anexo único.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data da sua publicação.

(Assinado digitalmente em 12/03/2025 18:54)
CARLOS GUEDES DE LACERDA
REITOR - TITULAR
REIT (11.01)
Matrícula: 1085939

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ifal.edu.br/public/documentos/index.jsp> informando seu número: **185**, ano: **2025**, tipo: **RESOLUÇÃO**, data de emissão: **12/03/2025** e o código de verificação: **47af628300**

ANEXO ÚNICO



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
PODER EXECUTIVO
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA INTERNA

Metodologia de Planejamento do Paint 2025

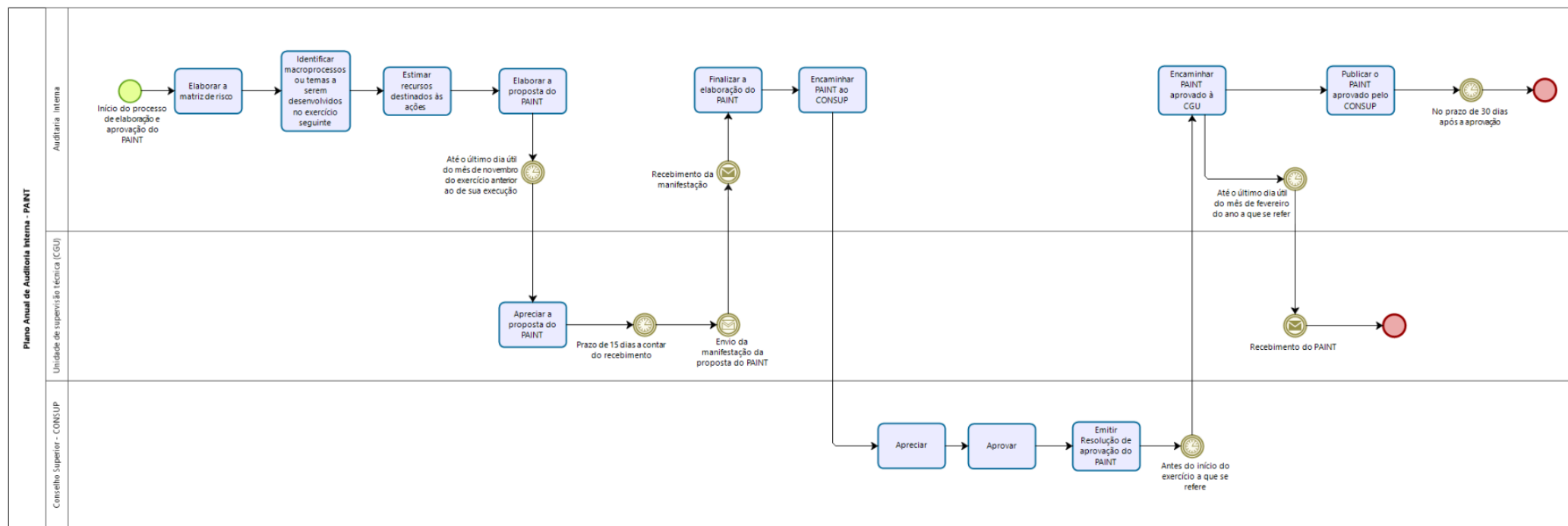
O Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) visa definir os trabalhos prioritários a serem realizados pela Auditoria Interna do Ifal (Audint) no ano de 2025.

O Paint é regulamentado pela [IN CGU nº 05/2021](#), que define que na elaboração do documento devem ser considerados: o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada (o Ifal) e demais partes interessadas; os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos; a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada; e a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

Assim, esse Plano busca, no cumprimento do normativo que o disciplina, alcançar efetivamente os objetivos indicados para a atividade e a utilização dos recursos de forma eficiente. Segue, assim, a discussão acerca da motivação da definição das ações a serem realizadas pela UAIG do Ifal no exercício 2025, contemplado por esse planejamento.

Inicialmente, a fim de explicitar o processo, a Audint definiu e validou o fluxo de elaboração, submissão para apreciação, aprovação e publicação do Paint, conforme Figura 1. O documento também pode ser acessado no site institucional, por meio do link [Fluxo Paint](#).

Figura 1. Fluxo do processo de elaboração, submissão para apreciação e publicação após aprovação do Paint



Fonte: Elaboração própria.

Assim, as primeiras ações definidas pela Audint para serem realizadas no ano de 2025 foram as que têm o cumprimento relacionado às obrigações normativas. São elas as descritas no Quadro 1, abaixo:

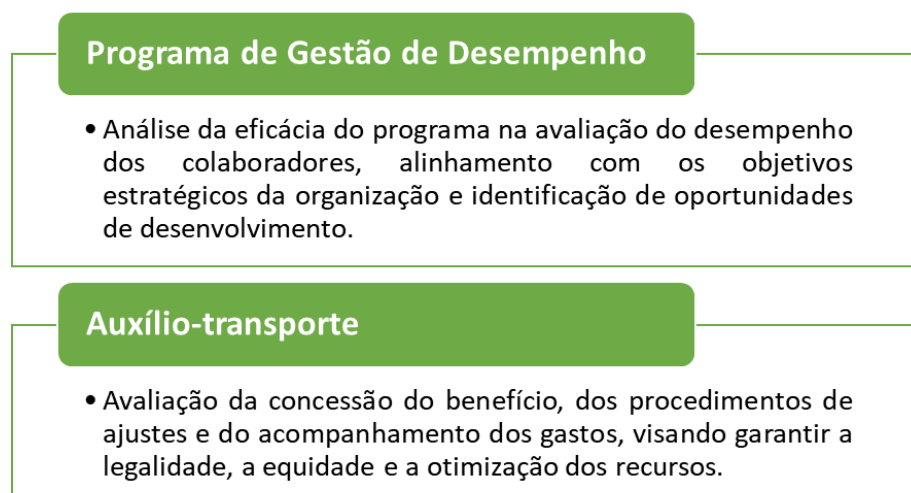
Quadro 1. Ações a serem desenvolvidas em razão de orientação normativa.

Ação	Origem da demanda
Elaborar o RAINT 2024	IN CGU nº 05/2021
Elaborar o PAINT 2026	IN CGU nº 05/2021
Elaborar Parecer sobre a prestação de contas anual da entidade	Decreto 3.591/2000, IN TCU nº 84/2000, IN CGU nº 05/2021 e DN TCU nº 198/2022
Realizar Capacitações	IN CGU nº 05/2021
Gerir a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG)	INs CGU nº 08/2017 e nº 05/2021
Monitorar as recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada	INs CGU nº 08/2017 e nº 05/2021 e Portaria CGU nº 3.805/2023
Realizar demandas extraordinárias	IN CGU nº 05/2021
Executar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna do Ifal	INs CGU nºs 03/2017 e 05/2021, Portaria CGU nº 2.823/2024 e Resolução nº 27/2019/CS/IFAL.

Fonte: Elaboração própria.

Por meio do Memorando nº 238/2024 - REIT-DGP, a Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP) do Ifal solicitou à Audint a inclusão de dois temas no Paint/2025. São eles:

Figura 2. Temas considerados no Paint/2025 a pedido da DGP



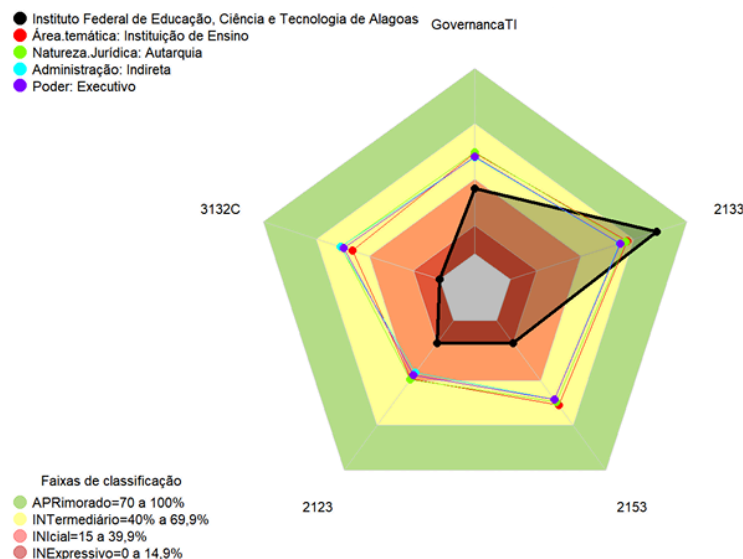
Fonte: Elaboração própria.

Assim, a Audint incluiu os temas: **Avaliação do Programa de Gestão de Desempenho** e **Avaliação da Gestão do Processo de Auxílio-Transporte**, no rol de ações a serem realizadas em 2025.

No ano de 2024, em decorrência da Ação nº 10 - Mapas, Fluxos e Modelos de documentos da Auditoria Interna do Ifal, foi estabelecida a Estrutura para a Elaboração da Gestão de Riscos na Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Alagoas, no entanto, não foi realizado o processo de mapeamento desses riscos. Desta forma, planeja-se realizar o **Mapeamento, gestão e monitoramento dos riscos aos quais a Audint está exposta** em 2025. Tal ação está relacionada ao objetivo estratégico “Fortalecer a governança institucional” estabelecido no PDI 2024-2028 e ao cumprimento da IN MP/CGU nº 01/2016, do Decreto nº 9.203/2017 e da Lei 14.129/2021.

A Audint definiu a partir do [relatório](#) do levantamento iESGo 2024 – Índice ESG – uma iniciativa do Tribunal de Contas da União (TCU) para avaliar o nível de adesão das organizações públicas federais a práticas relacionadas com a governança, sustentabilidade social e ambiental -, a realização de ação sobre **Governança e Gestão de tecnologia da informação e da segurança da informação**. A definição se deu em razão do não cumprimento pela Audint do item que afirmava que “os serviços de auditoria interna prestados anualmente para a organização contemplam avaliação da gestão de tecnologia da informação”. A escolha considera ainda que o resultado do levantamento, relativo ao item do tema indicado, demonstra que há potencial de aperfeiçoamento do processo relativo à gestão e governança de tecnologia da informação e tem relação direta com os objetivos estratégicos “Garantir as infraestruturas física e tecnológica adequadas, com foco na otimização da oferta de cursos e no desempenho das atividades acadêmicas e administrativas.” e “Fortalecer a governança institucional.” estabelecidos no PDI 2024-2028.

Figura 3. Análise do Indicador 6.2 Governança de Tecnologia da Informação no iESGo



Legenda:

- **GovernançaTI** - Índice de Governança de Tecnologia da Informação
- **2133** - A alta administração estabeleceu modelo de gestão de tecnologia da informação
- **2153** - A liderança monitora o desempenho da gestão de tecnologia da informação
- **2123** - A organização definiu metas para a simplificação do atendimento prestado aos usuários dos serviços públicos
- **3132C** - c) os serviços de auditoria interna prestados anualmente para a organização contemplam avaliação da gestão de tecnologia da informação

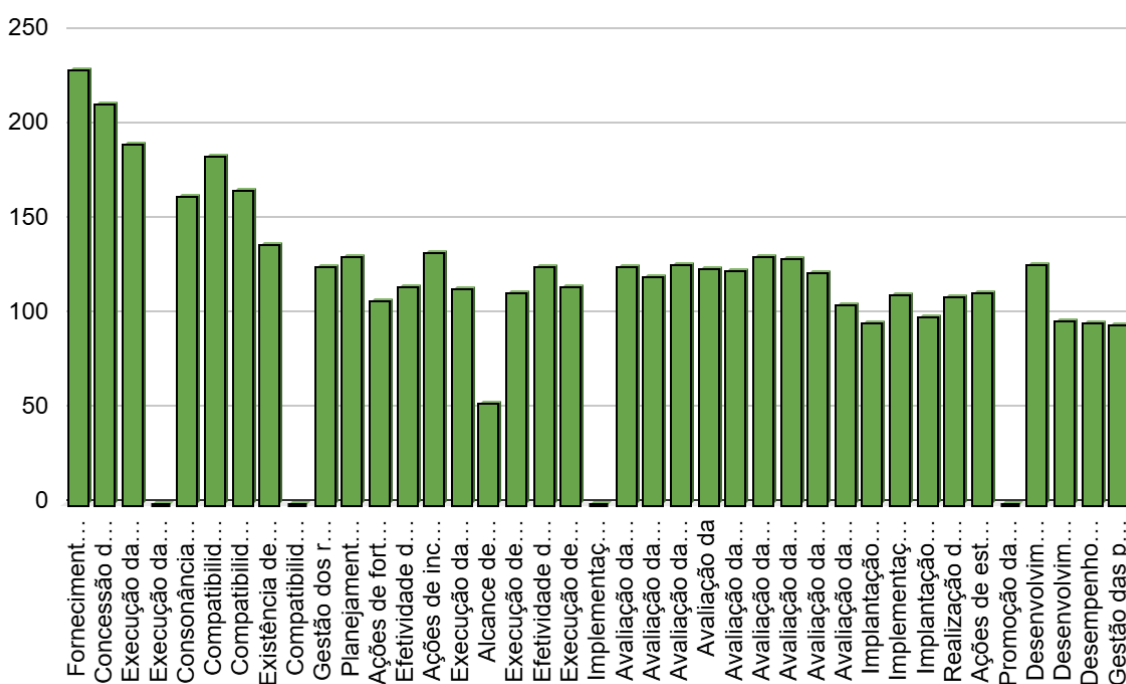
Fonte: iESGo TCU

Como arcabouço alternativo, até que a gestão do Ifal mapeie e valide os riscos estratégicos dos novos objetivos estabelecidos no PDI 2024-2028, as ações de auditoria a serem realizadas em 2025 não foram definidas com base no Mapa Estratégico de Riscos, como ocorria desde 2022, mas conforme discorrido na sequência.

Quanto às demandas da sociedade, a Audint realizou consulta à comunidade acadêmica por meio de formulário publicado no [site institucional](#) e encaminhado via e-mails institucionais a mais de 2.000 (dois mil) servidores e estudantes. A consulta foi disponibilizada no período de 15 de outubro até 18 de novembro deste ano. O formulário foi estruturado de modo a não coletar informações pessoais (nome, e-mail, telefone, etc), no entanto, pedia que o participante indicasse sua vinculação com o Ifal - Servidor, Estudante, Prestador de Serviço, Colaborador Terceirizado ou Outros. Houve a participação de 98 respondentes - 87,8% destes sendo Servidores e 12,2% Estudantes, não houve participação de outras categorias.

Diante de uma lista de procesos/temas relacionados aos objetivos estratégicos definidos pelo Ifal no PDI 2024-2028 foi solicitado aos respondentes que, considerando o que deveria ser priorizado pela Audint, os definissem como 'Muito Relevantes', 'Relevantes' ou 'Pouco relevantes'. Com as respostas, a Audint fez um tratamento atribuindo peso 3 aos temas que a comunidade acadêmica considera muito relevantes, peso 2 aos considerados relevantes e peso 1 aos considerados pouco relevantes. Desta forma, os temas mais indicados na consulta foram os listados no Gráfico 1:

Gráfico 1. Manifestações da consulta à comunidade acadêmica sobre sugestões de temas para o PAINT 2025



Fonte: Elaboração própria a partir das respostas da comunidade acadêmica do Ifal

Consulta semelhante à aplicada com a comunidade acadêmica foi realizada com os gestores do Ifal. Formulário eletrônico foi encaminhado por e-mail para o Reitor, Pro-reitores/as, Diretores/as, Chefes de Departamento e Coordenadores/as do Ifal para manifestação de sugestões de temas para possíveis trabalhos de auditoria, indicando os processos relacionados aos objetivos estratégicos elencados no PDI 2024-2028 como 'Tema deve ser prioridade da Auditoria', 'Alta expectativa', 'Média Expectativa', 'Baixa Expectativa', 'Tema não deve ser auditado'. Com as 26 respostas, a Audint fez um tratamento atribuindo peso 5 aos temas que os gestores consideraram que deveria ser prioridade para a Auditoria, peso 4 aos considerados de alta expectativa, peso 3 aos de média expectativa e peso 2 aos de baixa expectativa. Aos que os gestores indicaram que não devem ser priorizados em 2025, foi estabelecido peso -1. Desta forma, os temas mais indicados, nas 26 manifestações de Diretores/as, Chefes de Departamento e Coordenadores/as na consulta foram os listados no Gráfico 2:

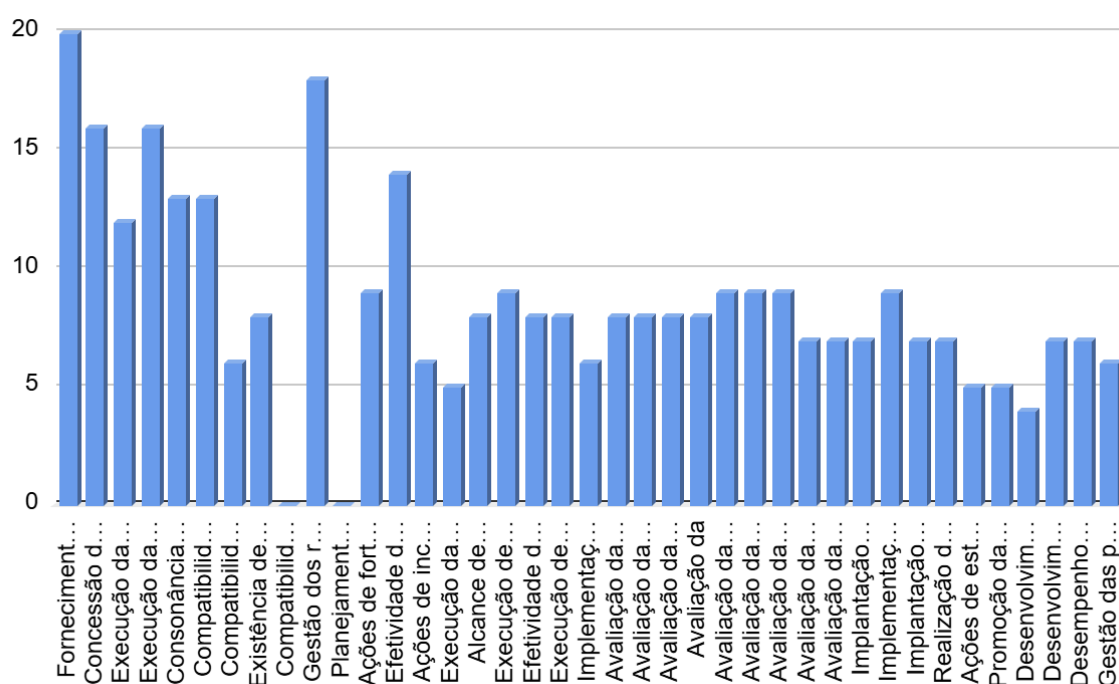
Processos	Sim (%)
Forneciment...	85
Concessão d...	90
Execução da...	80
Execução da...	78
Consonância...	60
Compatibilid...	45
Compatibilid...	60
Existência de...	62
Compatibilid...	1
Gestão dos r...	58
Planejament...	65
Ações de fort...	42
Efetividade d...	50
Ações de inc...	55
Execução da...	42
Alcance de...	30
Execução de...	45
Efetividade d...	50
Execução de...	42
Implementaç...	35
Avaliação da...	45
Avaliação da...	55
Avaliação da...	40
Avaliação da...	50
Avaliação da...	55
Avaliação da...	48
Avaliação da...	40
Avaliação da...	48
Implementaç...	40
Implementaç...	48
Implementaç...	40
Realização d...	38
Ações de est...	35
Promoção da...	48
Desenvolvim...	38
Desenvolvim...	42
Desempenho...	38
Gestão das p...	45

6

Dentre os gestores, a temática apontada como prioritária foi a **Concessão de auxílios/bolsas da Assistência Estudantil**, relacionada diretamente ao objetivo estratégico “Assegurar aos discentes condições de acesso, permanência e conclusão com êxito”. Considerando que os gestores têm uma visão clara dos objetivos estratégicos da organização, considerar suas sugestões garante uma auditoria interna focada nas áreas mais relevantes para o sucesso do Ifal, alinhando os esforços de auditoria com as prioridades e necessidades institucionais.

Por fim, foi realizada ainda consulta com metodologia idêntica à aplicada aos gestores, contudo direcionada ao Conselho Superior do Ifal. A consulta foi encaminhada por e-mails e contou com a participação de 04 conselheiros/as que indicaram os temas por relevância, conforme o Gráfico 3 a seguir:

Gráfico 3. Manifestações da consulta aos membros do Conselho Superior sobre sugestões de temas para o PAINT 2025



Fonte: Elaboração própria a partir das respostas dos conselheiros do Ifal

A temática apontada como prioritária pelos membros do Conselho Superior foi a mesma que a apontada em consulta à comunidade acadêmica, desta forma, a Audint selecionou a segunda temática mais relevante aos conselheiros que foi a que trata da **Gestão dos recursos externos à Lei Orçamentária (TEDs, convênios e instrumentos congêneres, recursos próprios diretamente arrecadados, parcerias com empresas ou agências de fomentos e emendas parlamentares)**, esta tem relação direta com o objetivo que busca ‘Otimizar a gestão de recursos para maximizar a captação e melhorar a gestão do gasto’. Assim, esta será considerada no planejamento de ações a serem realizadas pela Audint em 2025.

Além das ações acima delimitadas, conforme justificativas apresentadas para a realização destas, é possível e provável, considerando dentre outros fatores o histórico de anos anteriores, que demandas extraordinárias surjam no decorrer do exercício. Neste caso, as temáticas não previstas neste planejamento, sejam de avaliação ou de consultoria, mas que devam ser auditadas, serão consideradas na ação de Demandas Extraordinárias. É prevista, ainda, a realização da intermediação entre a gestão e órgãos de controle interno e externo quando da necessidade de levantamento de informações.

Será considerada, para o desenvolvimento de cada Ação, a atuação de, no mínimo, 02 (dois) servidores/as por Ação. Cabe à Chefia da Auditoria, em atendimento à norma supracitada, “responsabilizar-se pela supervisão dos trabalhos, a qual poderá ser delegada, sem prejuízo de sua responsabilidade”.

Maceió, 27 de novembro de 2024

Marília Cristyne Souto Galvão Barros Matsumoto
Auditora/Chefe da Unidade de Auditoria Interna do Ifal

ANEXO I - ATIVIDADES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2025

ID	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Observações/Justificativas
01	RAINT 2024	Elaborar o Raint 2024	Obrigação Legal	janeiro	março	150	Elaboração do Raint em conformidade com a IN CGU nº 05/2021
02	PAINT 2026	Elaborar o PAINT 2026	Obrigação Legal	setembro	novembro	120	Elaboração do Paint em conformidade com a IN CGU nº 05/2021
03	Parecer sobre a prestação de contas anual da entidade	Elaborar Parecer sobre a prestação de contas anual da entidade	Obrigação Legal	janeiro	março	160	Elaboração do Parecer Sobre A Prestação De Contas Anual Da Entidade em conformidade com o Decreto 3.591/2000, IN TCU nº 84/2000, IN CGU nº 05/2021 e DN TCU nº 198/2022
04	Capacitações	Realizar Capacitações	Obrigação Legal	janeiro	dezembro	240	Realização de capacitações em conformidade com a IN CGU nº 05/2021 e com a Portaria nº 2.821/2024
05	Gestão da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG)	Gerir a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG)	Obrigação Legal	janeiro	dezembro	400	Gestão da Unidade de Auditoria Interna em conformidade com as INs CGU nº 08/2017 e 05/2021
06	Monitoramento	Monitorar recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada	Obrigação Legal	janeiro	dezembro	600	Monitoramento de recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada em conformidade com u IN CGU nº 05/2021 o com a Portaria nº 3.805/2023
07	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Intermediar a relação entre o Ifal e órgãos de controle quando demandas por informações forem recebidas	Outros	janeiro	dezembro	120	Realização de levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo
08	Demandas extraordinárias	Realizar demandas extraordinárias	Obrigação Legal	janeiro	dezembro	480	Execução de demandas extraordinárias, em observância à IN CGU nº 05/2021

ID	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Observações/Justificativas
09	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna do Ifal	Executar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna do Ifal	Obrigação Legal	janeiro	março	300	Executar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna do Ifal conforme as INs CGU nºs 03/2017 e 05/2021, Portaria CGU nº 2.823/2024 e Resolução nº 27/2019/CS/IFAL
10	Riscos da Unidade de Auditoria Interna	Mapear os riscos da Unidade de Auditoria Interna	Obrigação Legal	janeiro	março	600	Execução do mapeamento, gestão e monitoramento dos riscos aos quais a Audint está exposta, em observância ao objetivo estratégico “Fortalecer a governança institucional” estabelecido no PDI 2024-2028 e ao cumprimento da IN MP/CGU nº 01/2016, do Decreto nº 9.203/2017 e da Lei 14.129/2021 .
11	Programa de Gestão de Desempenho	Avaliar o Programa de Gestão de Desempenho	Solicitação da Gestão	abril	julho	940	Ação a ser realizada por solicitação da gestão do Ifal, conforme Memorando nº 238/2024 - REIT-DGP
12	Gestão do Processo de Auxílio-Transporte	Avaliar a Gestão do Processo de Auxílio-Transporte	Solicitação da Gestão	abril	julho	940	Ação a ser realizada por solicitação da gestão do Ifal, conforme Memorando nº 238/2024 - REIT-DGP
13	Governança e Gestão de tecnologia da informação e da segurança da informação	Avaliar a Governança e Gestão de tecnologia da informação e da segurança da informação	Outros	abril	julho	940	Ação a ser realizada a partir do relatório do levantamento iESGo 2024 e por relação direta com os objetivos estratégicos “Garantir as infraestruturas física e tecnológica adequadas, com foco na otimização da oferta de cursos e no desempenho das atividades acadêmicas e administrativas.” e “Fortalecer a governança institucional.” estabelecidos no PDI 2024-2028.
14	Fornecimento de alimentação escolar nos campi do Ifal	Avaliar o processo de fornecimento de alimentação escolar nos campi do Ifal	Outros	julho	dezembro	1450	Ação a ser realizada após consulta à comunidade acadêmica por meio de formulário próprio.

ID	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Observações/Justificativas
15	Concessão de auxílios/bolsas da Assistência Estudantil	Avaliar o processo de concessão de auxílios/bolsas da Assistência Estudantil	Solicitação da Gestão	julho	dezembro	1600	Ação a ser realizada após consulta aos gestores do Ifal por meio de formulário próprio.
16	Gestão dos recursos externos à Lei Orçamentária	Avaliar a gestão dos recursos externos à Lei Orçamentária	Outros	julho	dezembro	1600	Ação a ser realizada após consulta aos membros do Conselho Superior do Ifal por meio de formulário próprio.