



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL CATARINENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL - UNAI**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA- RAINT
EXERCÍCIO 2025**

Missão:

“Contribuir para o fortalecimento dos controles internos no IFC, agregando valor às práticas administrativas, cooperando para a aplicação regular dos recursos públicos e para o alcance da missão institucional”.

Blumenau (SC), março/2026



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL CATARINENSE
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - UNAI**

SUMÁRIO

1 – INTRODUÇÃO	04
2 – ATIVIDADES DESENVOLVIDAS – RAIN T 2025	05
2.1 - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT/2025	06
a) Equipe Técnica e Estrutura Física	06
b) Alocação da Força de Trabalho – Resumo	07
c) Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas	07
2.2 - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT	12
a) Serviços de auditoria previstos no PAINT, finalizados	13
b) Serviços de auditoria previstos no PAINT, não realizados	17
c) Serviços desenvolvidos sem previsão no PAINT	17
d) Documentação e valores analisados	17
e) Quadro Consolidado de Atividades do PAINT/2025 (RESUMO)	18
f) 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	21
2.3 - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	23

2.4 - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios	28
2.5 - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ	33
3 – 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	34

1 – INTRODUÇÃO

Auditoria Interna Governamental, de acordo com a IN SFC nº 03/2017, é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da instituição.

A Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFC - UNAI, é vinculada ao Conselho Superior do IF Catarinense (CONSUPER) e está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição nos termos do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000 e alterações.

As atribuições gerais da UNAI estão elencadas no CAPÍTULO VI, Art. 113 e Art. 114 do Regimento Geral do IFC, e específicas no Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna do IFC, aprovado pela Resolução nº 004/2021 – CONSUPER.

A Auditoria Interna tem por finalidade fortalecer a gestão, por meio de avaliações periódicas nos procedimentos administrativos, tendo por parâmetros os normativos, os fluxos consolidados, decisões superiores (Consuper), as orientações jurídicas (AGU) e técnicas dos órgãos de controle (CGU/TCU), o Manual de Orientações Técnicas – MOT, além dos princípios e das boas práticas voltadas à gestão pública. Dessa maneira, deve funcionar como um instrumento gerencial e de assessoramento, primando por ações que visem à efetividade e para o fortalecimento das ações de controle, mitigar riscos e inspirar *compliance*¹.

Assim, em cumprimento ao estabelecido na Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, elaborou-se o **Relatório Anual de Atividades de**

¹ *Compliance* se refere ao conjunto de disciplinas para fazer cumprir as normas legais e regulamentares, as políticas e as diretrizes estabelecidas para o negócio e para as atividades da instituição ou [empresa](#), bem como evitar, detectar e tratar qualquer desvio ou inconformidade que possa ocorrer (Wikipédia, 2015).

Auditoria Interna – RAINIT – Exercício de 2025.

2 – ATIVIDADES DESENVOLVIDAS - RAINIT 2025

A execução dos trabalhos de auditoria planejados durante o ano de 2025, resultou no percentual de execução de **82%**, sendo necessária a realocação de horas de atividades de auditoria entre programadas, conforme tabelas/resumo no item 2.2 “e”, deste relatório.

Os trabalhos de auditoria interna, realizados no exercício de 2025, buscaram atender ao previsto no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINIT/2025, analisado e aprovado previamente pela CGU – Regional/SC, bem como aprovado pelo CONSUPER/IFC por meio da Resolução nº **37/2024**.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, está subdividido conforme art. 11 da Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05/2021 e tratará em linhas gerais dos seguintes tópicos:

- Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINIT;
- Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINIT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINIT;
- Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- 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.

- Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.
- 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;

2.1 - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

a) Equipe Técnica e Estrutura Física

A UNAI/IFC iniciou suas atividades em 2025 com uma Equipe Técnica composta por 10 (dez) servidores (09 auditores de carreira e 01 na assessoria de apoio às atividades de Auditoria).

Durante o ano de 2025, ocorreu uma variação no quantitativo da composição retrocitada, que foi o retorno em fevereiro/25 ao setor de auditoria de 01 (uma) auditora, encerrando o ano com uma equipe técnica de 11(onze) servidores (10 auditores e uma nas atividades de assessoramento e apoio), sendo que somente 01 (um) membro da equipe não desenvolveu suas atividades no teletrabalho..

Destaca-se que com a variação no quantitativo da força de trabalho, houve alteração das horas planejadas, passando de 19.920 H/H para 21.736 H/H. Necessitando dessa forma ajustar a distribuição das horas de atividades.

A Unai, embora os auditores estejam lotados nos *campi* Araquari, Brusque, Concórdia, Rio do Sul, Avançado de Sombrio, Videira e na Reitoria, desempenharam atividades em todos os campi do IFC, ou seja, cada auditor realiza o mesmo trabalho em todas as unidades do IFC, possibilitando assim o mesmo critério de análise, estando subordinados hierarquicamente e administrativamente ao Titular da Auditoria.

Cabe esclarecer que usamos o e-Cgu para execução de todos os nossos fluxos de trabalho, tendo repercussão positiva, tanto na gestão quanto na equipe.

O IFC disponibiliza de forma geral os recursos necessários para o desenvolvimento das atividades de auditoria como computadores, transporte, acesso à internet, impressora e acesso a alguns sistemas gerenciais do governo federal.

Mesmo com 91% do quadro de pessoal da UNAI em teletrabalho, alguns Campi ainda mantêm salas destinadas a auditoria.

b) Alocação da Força de Trabalho – Resumo H/H

Atividades	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	9.560	9.844
Capacitação dos Auditores	400	367
Monitoramento de Recomendações	2.392	2.392
Gestão e Melhoria da Qualidade	400	400
Gestão Interna da UAIG	6.648	8.213
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno e externo	120	120
Reserva Técnica	400	400
Outros	0	0
Total H/H	19.920	21.736

Obs: descrito de forma mais detalhada no item 2.2 “e”.

c) Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema.

A Unai, como em exercícios anteriores, procurou viabilizar a capacitação (online ou presencial) da equipe por meio de cursos, reuniões de trabalho e videoconferências.

Nas reuniões de trabalho, além de se buscar uma maior interação, harmonia e incentivar o trabalho em equipe, foram tratados assuntos gerais e do cotidiano de

trabalho de cada um, bem como foram desenvolvidas, definidas e aperfeiçoadas várias rotinas e novas formas de atuação.

Cabe aqui ressaltar que o orçamento anual da Unai, aprovado pelo Consuper, foi livremente gerenciado pela Unai, facilitando a participação da equipe nos eventos propostos, embora tendo que se adaptar com as restrições orçamentárias caso ocorram.

Foram executadas 367h do total de 400h destinadas à capacitação, representando um percentual de 92% das horas previstas no item 24 do Paint/2025, sendo considerado no cálculo, somente as capacitações viabilizadas com o orçamento previsto para a UNAI, sem considerar as realizadas em licença capacitação, que se contabilizadas totalizariam 1.547h.

Quanto ao valor previsto para capacitação de R\$ 61.117,00, foram investidos pela Instituição R\$ 28.987,02, representando um percentual de aproximadamente 47% do valor alocado para este objetivo.

A Unai continuará a viabilizar e incentivar a capacitação da equipe, de modo que suas ações sejam pautadas pela qualidade e pela confiabilidade dos trabalhos realizados.

O quadro abaixo reflete além das capacitações promovidas pela UNAI, as de iniciativa própria da equipe e as realizadas durante as licenças de capacitação.

Quadro Demonstrativo dos Cursos e Reuniões – 2025

Ord.	Curso	Qtd. de servidores capacitados	Promotor do curso	Forma de realização (presencial /on line)	Custo (R\$)	Patrocinador (I) instituição (P) particular	Qtd. de horas
CURSOS							
01	COBACI	Adonilton Luiz Pizzatto	UNAMEC	Presencial	21.429,37	(I)	24h
		Marcelo Aldair de Souza					24h
		Priscilla Beltrami Pereira Manão					24h
		Sheila Carletto					24h
02	Seminário Integridade Institucional: Governança, Ética e Prevenção – 2025	Adonilton Luiz Pizzatto	IFC	Presencial	2.649,60	(I)	10h
		Marcelo Aldair de Souza					10h
		Edirlei Dalprá					10h
		Sheylla Patricia Maciel					10h
		Paulo Bruschi					10h
		Franciele Lippel Laubenstein					10h
03	Franciele Lippel Laubenstein	Gerenciar Projetos com o Microsoft 365	ENAP	Online	-	(P)	4h
04	Franciele Lippel Laubenstein	Primeiros Passos com o Microsoft 365	ENAP	Online	-	(P)	5h
05	Franciele Lippel Laubenstein	Introdução à Aplicação do Plano de Contratação Anual	ENAP	Online	-	(P)	20h
06	Franciele Lippel Laubenstein	Uso de Inteligência Artificial (IA) na	CGU	Online	-	(P)	2,5h

	Marcelo Aldair de Souza	Auditoria Interna					2,5h
	Maria Cristina Batista Rodrigues						2,5h
	Sheylla Patricia Maciel						2,5h
07	Sandro Borges	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	ENAP	Online	-	(P)	40h
08	Sheila Carletto	Comunicação Pública e Comunicação de Governo	ENAP	Online	-	(P)	10h
09	Sheila Carletto	Administração do Tempo	ABED	Online	-	(P)	8h
10	Sheylla Patricia Maciel	Caminhos para a Construção de uma Educação Antirracista	Instituto Federal Sul-rio-grandense	Online	-	(P)	30h
11	Sheylla Patricia Maciel	Gestão de Conflitos e Negociação	ENAP	Online	-	(P)	20h
TOTAL							303h
REUNIÕES PRESENCIAIS							
01	1 (uma) Reunião Presencial – Campus	Adonilton Luiz Pizzatto	UNAI	Presencial	4.908,05	(I)	8h
		Sheylla Patricia Maciel					8h
		Marcelo Aldair de Souza					8h

	Sombrio	Sheila Carletto					8h
		Paulo Bruschi					8h
		Priscilla Beltrami Pereira Manão					8h
		Franciele Lippel Laubenstein					8h
		Edirlei Dalprá					8h
TOTAL							64h
CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM PERÍODO DE LICENÇA							
01	Aumento da Eficiência profissional no setor público com o Chat GPT	Adonilton Luiz Pizzatto	Educa Mundo	Online	-	(P)	130h
02	Auditoria Interna e Controladoria	Maria Cristina Batista Rodrigues	CEDEP	Online	-	(P)	150h
03	Gestão de Riscos e BPM no Combate à Fraude e Corrupção	Sandro Borges	Educa Mundo	Online	-	(P)	210h
04	Auditoria Interna e Controladoria	Priscilla Beltrami Pereira Manão	Educa Mundo	Online	-	(P)	390h
05	Gestão de Patrimônio Público	Camila Bosetti	Educa Mundo	Online	-	(P)	100h
06	Lei Geral de Proteção de Dados para o Setor Público	Camila Bosetti	Educa Mundo	Online	-	(P)	200h
TOTAL							1.180h

Fonte: arquivos da Unai/Reitoria/IFC (2025).

2.2 - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT

As atividades de auditoria são iniciadas por meio de Ordens de Serviço, que foram elaboradas pela Supervisão/Coordenação de Auditoria constituída, analisadas e autorizadas pelo Auditor Chefe e enviadas à equipe de trabalho, para que sejam realizadas/executadas na Reitoria e nos *Campi*, conforme a necessidade.

No exercício de 2025, as atividades desenvolvidas pela Unai tiveram como objetivo o cumprimento do PAINT/2025, e a busca constante de uma conscientização, padronização e melhoria nos trabalhos desenvolvidos pela nossa equipe de auditores e gestores. E também no acompanhamento quanto ao atendimento das demandas oriundas do Tribunal de Contas da União (TCU) e da Controladoria Geral da União (CGU).

Destaca-se que, com relação às atividades de auditoria planejadas, foi executado o percentual de 82%, tendo por motivos: a quantidade de licenças de capacitação tiradas e a necessidade de realizar o trabalho da OS 08/2025 em dupla, ocasionando o ajuste das horas planejadas e consequente não execução de algumas atividades previstas.

A UNAI/IFC promove também assessoria preventiva aos gestores por meio de consultas formais e informais, auxílio em ações de gestão, participação de reuniões dos conselhos, entre outros.

a) Serviços de auditoria previstos no PAINT, finalizados:

Durante o exercício de 2025, a Unai/IFC emitiu 13² (treze) Ordens de Serviço, para que fossem desenvolvidos os trabalhos conforme tabela a seguir:

Item	Ordem de Serviço (OS)	Data Emissão	Área	Subárea	Assunto	Escopo
01	001/2025	30/12/2024	01 – Controles da Gestão	04 – Controles Internos	06 – Atuação da Auditoria Interna	Elaborar as Ordens de Serviço de acordo com a metodologia demonstrada pela CGU na capacitação desenvolvida na OS 006/2022, bem como demais documentos e instrumentos necessários e acessórios, acompanhar e supervisionar todas as fases da execução das atividades relacionadas.
02	002/2025	30/12/2024	01 – Controles da Gestão	04 – Controles Internos	06 – Atuação da Auditoria Interna	Atividades de assessoramento/apoio administrativo das atividades da UNAI, previstas no Artigo 19 do regimento Interno da UNAI.
03	003/2025	30/12/2024	01 – Controles da Gestão	03 – Unidades Gestoras	06 – Atuação das Unidades Executoras	Realizar avaliação das recomendações no Sistema e-CGU, com o monitoramento de 100%, das recomendações emitidas por cada membro da equipe UNAI de forma individualizada (cada um analisa suas recomendações) com providências apresentadas pelos Gestores no período compreendido de 01/01/2025 até a data 06/11/2025, no tocante ao cumprimento das providências implementadas.
04	004/2025	10/01/2025	01 – Controles da Gestão	04 – Controles Internos	06 – Atuação da Auditoria Interna	Demonstrar, por meio do Relatório de Auditoria Interna - Raint, todos os trabalhos que foram realizados pela Unai/IFC, no ano de 2024.
05	005/2025	22/01/2025	04 – Gestão Patrimonial	02 – Bens Imobiliários	01 - Adições de Bens Imobiliários 02 - Baixas de Bens Imobiliários 03 - Conservação de Bens Imobiliários 04 - Utilização dos Bens Imobiliários 05 - Avaliação de Bens Imobiliários	Avaliar a conformidade e a eficiência dos processos e controles relacionados à gestão e registro dos bens imóveis da organização. Se estão atendendo às exigências legais e regulatórias aplicáveis em todo o IFC. Adicionalmente, verificar o cumprimento da finalidade das edificações tipo "containers" no IFC, e sua devida regularidade.
06	006/2025	22/01/2025	06 – Gestão do Suprimento de Bens e Serviços	04 - Gerenciamento de Estoques	01 - Estoques Governamentais 02 -	Avaliar a eficácia, exatidão e conformidade do subprocesso de Relatório de Movimentação de Almoarifado (RMA) em registrar, monitorar e relatar todas as movimentações de materiais e insumos no almoxarifado.

					Administração e Controle de Materiais 03 - Perfil do Estoque/Almoxarifado 05 - Sistemas de Controle de Estoques	
07	007/2025	22/01/2025	01 – Controles da Gestão	03 – Unidades Gestoras 04 - Controles Internos	06 - Atuação das Unidades Executoras 09 - Gerenciamento Eletrônico de Informações	Avaliar se o Subprocesso Contratações de TI está em conformidade com as políticas, normas e regulamentações internas e externas.
08	008/2025	06/02/2025	01 – Controles da Gestão 02 – Gestão Orçamentária	04 - Controles Internos 03 - Convênios/Subvenções	11 – Avaliação dos Controles Internos 01 - Formalização Legal 03 - Fiscalização Interna da Execução 04 - Prestação de Contas 05 - Inspeção Física da Execução	Avaliar a eficiência, eficácia e conformidade do subprocesso de Acompanhamento e Registro da Produção e Produção Excedente da cooperativa escola. Buscando assegurar que os registros de produção estejam precisos e atualizados e que o controle do excedente seja feito de maneira adequada.
09	009/2025	05/03/2025	01 – Controles da Gestão	03-Unidades Gestoras	04 - Atuação da Unidade Coordenadora	Avaliar a eficiência, eficácia e conformidade do subprocesso Organização do Calendário Acadêmico verificando o planejamento, elaboração, implementação e se está alinhado com as diretrizes pedagógicas, regulatórias e operacionais da instituição.
10	010/2025	19/03/2025	01 – Controles da Gestão – Relatório de Gestão	03 – Unidades Gestoras 04 – Controle Internos	06 – Atuação das Unidades Executoras 10 – Formalização da Prestação de Contas	Verificar a aderência do Relatório de Gestão quanto aos aspectos da formalidade aos normativos que regem a matéria, quais sejam a Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020 e a Decisão Normativa TCU nº 198, de 23 de março de 2022. De forma que possam subsidiar a elaboração do Parecer da Auditoria para atendimento aos artigos 15 a 17 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

11	011/2025	01/04/2025	04 – Gestão Patrimonial 06 – Gestão do Suprimento de Bens e Serviços	02 - Bens Imobiliários 02 - Contratos de Obras, Compras e Serviços 03 - Convênios de Obras e Serviços	03 - Conservação de Bens Imobiliários 03 - Fiscalização Interna Assunto: 03 - Fiscalização Interna da Execução	Avaliar a gestão do Subprocesso Execução e Acompanhamento de Serviços Referentes à Infraestrutura, quanto a execução e acompanhamento de serviços de manutenção, construção e melhorias na infraestrutura da instituição.
12	012/2025	16/04/2025	01 – Controles da Gestão	04 - Controles Internos	06 - Atuação da Auditoria Interna	Revisar e atualizar os documentos da OS 004/2021 - PGMQ de forma que o programa possa ser implementado.
13	013/2025	23/04/2025	07 – Gestão Operacional / Finalística	01 - Programação dos Objetivos e Metas 03 - Avaliação de Resultados	02 - Estudos Técnicos do Programa 03 - Tamanho/Dimensão do Programa 04 - Definições Locacionais do Programa 07 - Aderências Normativas da Programação 08 - Consistência das Diretrizes/Objetivos 09 - Consistência das Metas 01 - Eficácia dos Resultados 02 - Eficiência dos Resultados 04 - Qualidade dos Resultados 05 - Efetividade	Avaliar se subprocesso de Campanha Institucional está alinhado aos objetivos estratégicos da instituição, se gera impacto positivo no público-alvo e está sendo executado em conformidade com as regulamentações e políticas internas.

					dos Resultados	
--	--	--	--	--	-------------------	--

Fonte: arquivos da Unai/Reitoria/IFC (março/2026).

b) Serviços de auditoria previstos no PAINT e não realizados

Considerando a necessidade de ajustes das horas pelos motivos já expostos acima, deixou-se de executar as seguintes atividades de auditoria, sendo reprogramadas para 2026:

Itens do PAINT	PROCESSOS/TEMAS
06	Oferta de Pós Graduação – Cursos Stricto Sensu
09	Gestão de Estágios

c) Serviços desenvolvidos e não previstos no PAINT

Não foram realizados serviços de auditoria operacional que não estivessem previstos no PAINT/2025 .

d) Documentação e valores analisados

Na execução de todas as Ordens de Serviço realizadas pela Unai durante o exercício de 2025 foram analisados **90.816** documentos e em termos financeiros do valor total das contratações de **R\$ 189.339.282,38** (cento e oitenta e nove milhões, trezentos e trinta e nove mil, duzentos e oitenta e dois reais e trinta e oito centavos), sendo auditados **R\$ 36.914.450,45** (trinta e seis milhões, novecentos e quatorze mil, quatrocentos e cinquenta reais e quarenta e cinco centavos), representando os valores selecionados nas amostras **19,49%**, conforme quadro a seguir:

Ordem de Serviço	Documentos Analisados	Valor Total (R\$)	Valor Analisado (R\$)	% Valor Analisado
------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------	-------------------

OS 004/2022	95	N/A	N/A	N/A
OS 012/2024 - Complementar	200	N/A	N/A	N/A
OS 003/2025	432	N/A	N/A	N/A
OS 005/2025	20.000	N/A	N/A	N/A
OS 006/2025	2.200	99.559.844,65	10.489.887,45	10,54%
OS 007/2025	4.081	14.882.649,59	3.645.608,35	24,5%
OS 008/2025	3.500	1.528.468,31	1.176.848,81	77%
OS 011/2025	59.548	73.048.319,83	21.495.293,69	29,43%
OS 012/2025	60	N/A	N/A	N/A
OS 013/2025	700	320.000	106.812,15	29,7%
TOTAL	90.816	R\$ 189.339.282,38	R\$ 36.914.450,45	19,49%

Fonte: RAINT's individuais dos auditores Unai/IFC (março/2026).

e) Quadro Consolidado de Atividades do PAINT/2025 (RESUMO)

Agrupamos no quadro abaixo, de maneira simplificada, as ações que foram realizadas no transcorrer do exercício de 2025.

A execução dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2025, em função dos ajustes nas H/H pelos motivos já expostos no item 2.1-a, resultou no percentual de execução de 82% dos serviços de auditoria de avaliação e 100% na execução das H/H, considerando a realocação de horas entre as atividades de auditoria para atividades diversas.

Cabe destacar que a alocação de horas nos itens são estimadas, não podendo ser determinadas com exatidão.

Alocação da Força de Trabalho – Resumo

Atividades	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	9.560	9.844
Capacitação dos Auditores	400	367
Monitoramento de Recomendações	2.392	2.392
Gestão e Melhoria da Qualidade	400	400
Gestão Interna da UAIG	6.648	8.213
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	120	120
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	400	400
Outros	0	0
Total H/H	19.920	21.736

DISTRIBUIÇÃO DA CARGA HORÁRIA

Quadro 2

	Atividade	H/H planejada	H/H Executada	Status de execução
Ord	Atividades de Auditoria			
01	Auditoria Operacional – Macroprocesso: Ensino Processo: Gestão Escolar Subprocesso: Organização do Calendário Acadêmico	960	1.464	Executada OS 009/2025
02	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Tecnologia da Informação Processo: Gestão de TI Subprocesso: Contratações de TI	440	493	Executada OS 007/2025
03	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão do Patrimônio e Almoxarifado Processo: Gestão patrimonial de imóveis Subprocesso: Inventário de bens imóveis	1.100	1.212	Executada OS 005/2025

04	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Infraestrutura e Serviços Processo: Gestão da Escola Fazenda Subprocesso: Acompanhamento e registro da produção e produção excedente	1.100	2.264	Executada OS 008/2025 (executada em dupla)
05	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Comunicação Social Processo: Gestão de serviços de Comunicação Social Subprocesso: Campanha institucional	960	992	Executada OS 013/2025
06	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Ensino Processo: Oferta de Pós Graduação – Cursos Stricto Sensu Subprocesso: Incentivo/fomento ao MINTER/DINTER	960	0	Reprogramada 2026
07	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Tecnologia da Informação Processo: Sistemas de Informação Subprocesso: Desenvolvimento de sistemas e manutenção de sistemas de TI	440	493	Executada OS 007/2025
08	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Tecnologia da Informação Processo: Infraestrutura Subprocesso: Manutenção de infraestrutura de TI.	440	494	Executada OS 007/2025
09	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Extensão, Estágios e Egressos Processo: Gestão de Estágios Subprocesso: Gerenciamento de estágios	960	0	Reprogramada 2026
10	Auditoria Operacional -	1.100	1.236	Executada OS 006/2025

	Macroprocesso: Gestão do Patrimônio e Almoxarifado Processo: Gestão de Almoxarifado Subprocesso: Relatório de Movimentação de Almoxarifado (RMA)			
11	Auditoria Operacional - Macroprocesso: Gestão da Infraestrutura e Serviços Processo: Gestão de Serviços Subprocesso: Execução e Acompanhamento de Serviços Referentes à Infraestrutura	1.100	1.196	Executada OS 011/2025
Subtotal (1)		9.560	9.844	
	Atividades de Monitoramento			
16	Monitoramento recomendações UNAI/CGU/TCU	2.392	2.392	Executada OS 003/2025
Subtotal (2)		2.392	2.392	
Atividades de Planejamento, Supervisão, Assessoramento à Gestão, Atendimento aos Órgãos de Controle, demandas extraordinárias				
17	Elaboração RAIN/2025	400	400	Executada OS 004/2025
18	Elaboração PAINT/2026	240	240	
19	Demandas CGU e TCU (Levantamento de informações para os órgãos de controle interno e externo.	120	120	
20	Relatório de Gestão (informações e Parecer)	120	120	Executada OS 010/2025
21	Ações de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)	400	400	Executada OS 012/2025
22	Demandas Extraordinárias (Denúncias, Ouvidoria, Corregedoria, Gestão e outras)	120	0	
23	Atividades de planejamento das	1.948	1.948	

	ações			
Subtotal (3)		3.348	3.228	
Atividades de Capacitação da Auditoria Interna, Atividades de Desenvolvimento Institucional (eventos CGU e AUDINs/ UNAI SC)				
24	Capacitação	400	367	
25	Atividades Administrativas da UNAI	1.804	1.804	
Subtotal (4)		2.204	2.171	
Férias/Licença Capacitação/Reserva Técnica				
26	Férias/Licença Capacitação	1.760	3.701	
27	Reserva Técnica	400	400	(utilizada no item 26)
Subtotal (5)		2.160	4.101	
Total		19.920	21.736	

Fonte: UNAI

f) 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 deste RAIN T.

O monitoramento das recomendações em 2025 (item 16 do PAINT/2025), foi feito através da OS 003/2025 (Monitoramento).

Com a conclusão dos trabalhos deste ano, conforme quadro abaixo e comparando a média geral de atendimento das recomendações, pode-se observar que de 3% do RAIN T/2024 passou para 17,84% no RAIN T/2025, o que embora baixo, consideramos como positiva esta evolução.

Chama a atenção o volume de **recomendações reiteradas (115)**, que representam **62,16%** do total de recomendações expedidas, mas que são em sua

grande maioria relativas à OS 004/2022, que tratam de obras necessárias para melhorar a acessibilidade, que demandam recursos orçamentários dispendiosos e não disponíveis pela instituição neste momento para execução.

Analisando individualmente as 16 unidades (campi e Reitoria), observa-se um destaque positivo no percentual de 37,5% quanto ao atendimento das recomendações destinadas para o Campus São Bento do Sul e em quantidade para a Reitoria.

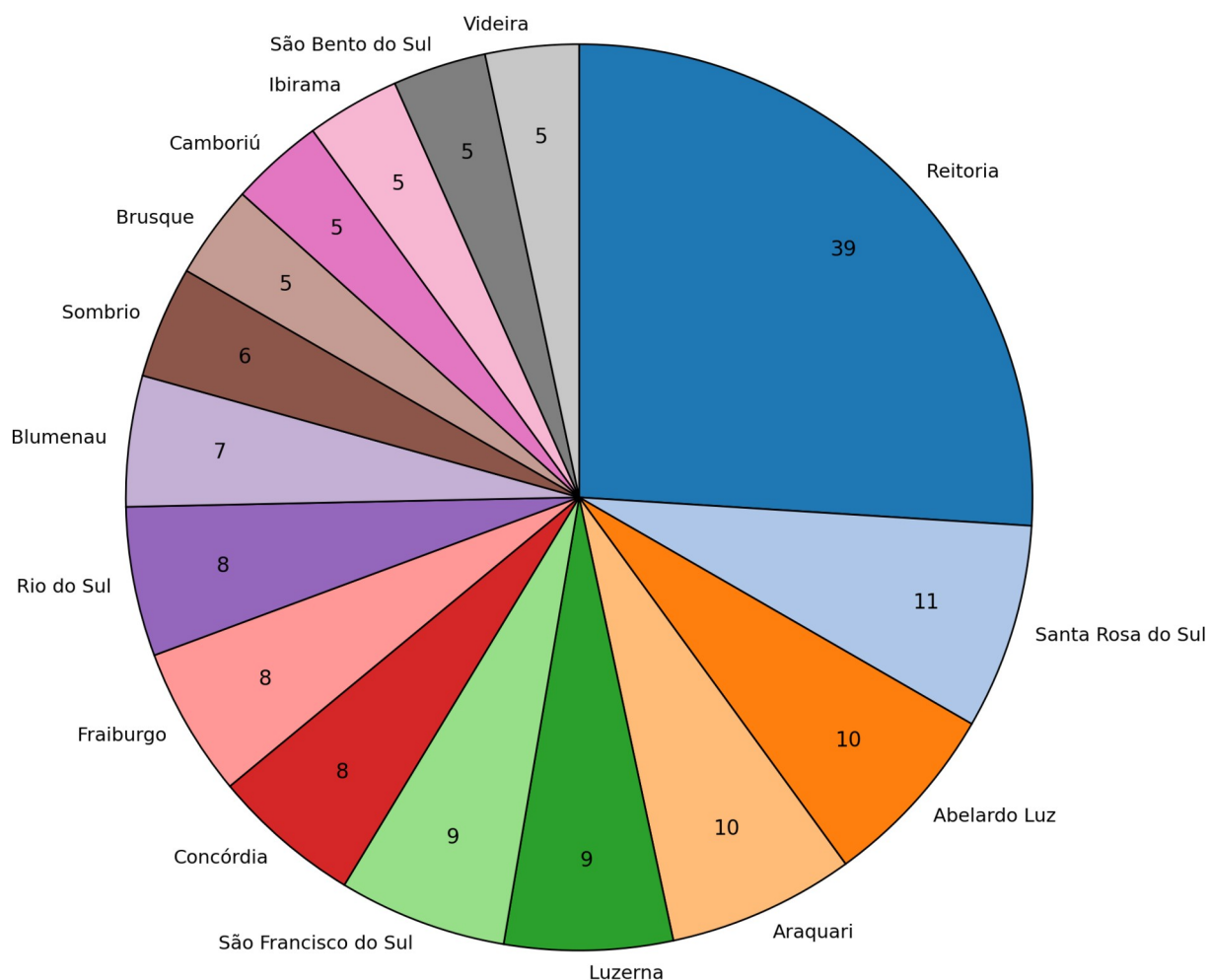
Índices de atendimento às recomendações referentes às Ordens de Serviços em 2025

(a) Campus	(b) Qtd. de Recomen dações	(c) Atend idas	(d) Reite rada	(e) Arquiv adas por perda de objeto (Cancel adas)	(f) Índice de Atendimento (%) (c/b)	(g) % Arquivada s (e/b)	(h) % total Geral de atendidas e baixadas (c+e/b)	(I) Saldo em monitorame nto
Reitoria	57	16	18	2	28,07%	3,51%	31,58%	39
Abelardo Luz	11	1	10	0	9,09%	0,00%	9,09%	10
Araquari	13	3	7	0	23,08%	0,00%	23,08%	10
Blumenau	7	0	5	0	0,00%	0,00%	0,00%	7
Brusque	5	0	4	0	0,00%	0,00%	0,00%	5
Camboriú	6	1	5	0	16,67%	0,00%	16,67%	5
Concórdia	10	2	4	0	20,00%	0,00%	20,00%	8
Fraiburgo	9	1	8	0	11,11%	0,00%	11,11%	8
Ibirama	6	1	5	0	16,67%	0,00%	16,67%	5
Luzerna	10	1	9	0	10,00%	0,00%	10,00%	9
Rio do Sul	9	1	7	0	11,11%	0,00%	11,11%	8
Santa Rosa do Sul	12	1	10	0	8,33%	0,00%	8,33%	11

São Bento do Sul	8	3	5	0	37,50%	0,00%	37,50%	5
São Francisco do Sul	9	0	9	0	0,00%	0,00%	0,00%	9
Sombrio	7	1	4	0	14,29%	0,00%	14,29%	6
Videira	6	1	5	0	16,67%	0,00%	16,67%	5
Total	185	33	115	2	17,84%	1,08%	18,92%	150

*Os índices foram calculados considerando as recomendações atendidas durante a realização dos trabalhos.
 Fonte: extração do e-CGU (janeiro/2026)

Saldo de Recomendações em Monitoramento por Campus



Observa-se também que do saldo em monitoramento, a maioria das recomendações concentram-se na Reitoria, visto que a UNAI passou a emitir recomendações estruturantes à nível de IFC, na busca de ações padronizadas, resolutivas e de forma institucional, restando para os *Campi* apenas recomendações pontuais e de possibilidade resolutiva individual.

2.3 - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.

A UNAI/IFC vem constantemente atualizando e adequando suas rotinas, fluxos, atividades e normativos. Deixando claro a toda equipe e gestores a sua finalidade, estruturação, funcionamento, vinculação e hierarquia.

Quando da emissão de cada Ordem de Serviço, realizamos reuniões técnicas via web conferências, buscando uniformidade de entendimento para realização dos trabalhos. Servindo, ainda, como instrumento integrador da equipe.

A implementação do PGD - Programa de Gestão e Desempenho no IFC, ganhou grande dimensão e importância no desempenho das atividades da UNAI/IFC, não apenas por proporcionar uma melhoria na qualidade de vida para a maioria dos integrantes da equipe, mas por ter impactado positivamente no desenvolvimento dos trabalhos.

No ano de 2025, foi notável a presença de uma equipe de trabalho motivada e os laços de união se fortaleceram cada vez mais, passaram a sentir mais liberdade para expressar suas opiniões, anseios e dificuldades.

Assim, a seguir elencamos os pontos relativos ao setor de auditoria que foram considerados pela equipe como positivos e negativos.

Podemos evidenciar como fatos positivos relevantes:

- Disposição e colaboração da alta gestão e demais níveis, bem como da maioria dos colegas servidores em atender as demandas da UNAI, e contribuir quando da realização das auditorias;
- Convites para participação da UNAI em reuniões estratégicas de diversos setores, propiciando que a auditoria entenda melhor o funcionamento da instituição;
- Bom relacionamento da UNAI com a CGU/R-SC – Regional de Santa Catarina, sempre na busca da melhoria das atividades de auditoria;
- Bom relacionamento da UNAI com a gestão do IFC, facilitando na busca de soluções conjuntas para a implementação das recomendações, orientações e sugestões emitidas pelos órgãos de controle (UNAI, CGU e TCU);
- Dedicção e colaboração de membros da equipe na execução das atividades delegadas, superando as dificuldades e limitações existentes;
- As ações de fortalecimento da UNAI, com a integração entre as auditorias internas do estado de SC (IFC, UFFS e IFSC) e em especial com a CGU, possibilitando a troca de experiências e aperfeiçoamento das atividades de auditoria;
- Contribuições da equipe de auditoria e alta gestão do IFC, na elaboração da matriz de riscos dos processos institucionais da UNAI, que subsidiaram a escolha dos temas passíveis de serem auditados no exercício de 2025;
- As capacitações, reuniões e licenças de capacitação, realizadas no decorrer do exercício de 2025, também agregaram significativo valor quantitativo e qualitativo nas atividades da UNAI. Destacamos a participação no COBACI e FONAI;

- Aprovação pelo Consuper (Conselho Superior), do orçamento próprio da UNAI para 2025, possibilitando garantir as capacitações necessárias para a equipe e também otimizando a forma como a unidade escolhe e realiza esses cursos;
- A implementação do PGD - Programa de Gestão e Desempenho no IFC, ganhou grande dimensão e importância no desempenho das atividades do setor, não apenas por proporcionar uma melhoria da qualidade de vida para a maioria dos integrantes da equipe, mas por ter impactado positivamente no desenvolvimento dos trabalhos;
- Um aspecto positivo foram as reuniões presenciais, proporcionando à equipe oportunidades de interação entre seus membros. Fortalecendo o espírito de equipe, permitindo discussões construtivas, bem como facilitando a comunicação face a face, o que, por sua vez, contribuiu para um ambiente de trabalho ainda mais eficiente e colaborativo.
- A comunicação acessível com o Auditor Chefe e com o Coordenador/Supervisor das Atividades de Auditoria representou uma sensível evolução nas boas práticas no trabalho, visto que os membros passaram a se sentir mais à vontade para fazer críticas e/ou propor novas idéias, propiciando o saneamento de dúvidas de forma mais otimizada e eficaz, agilizando os trabalhos e transmitindo maior segurança. Com isso, o ambiente laboral passou a funcionar de um jeito mais fluído, pois o meio amigável permitiu que os integrantes dialogassem mais, se conhecessem mais e também se dedicassem mais;

Dos fatos negativos que impactaram nas atividades da UNAI, destacam-se:

- Ausência nos macroprocessos, processos e subprocessos do IFC, os respectivos fluxos e mapas de risco devidamente definidos e formalizados;
- A indisponibilidade de acesso a alguns módulos do sistema SIG tem impacto negativo nas atividades de auditoria, visto que se torna necessário realizar pedidos aos gestores para envio de documentos e informações. O que poderia ser feito diretamente pela equipe de auditoria no sistema, caso houvesse esta disponibilização de acesso/consulta.

Enfim, alguns ajustes e melhorias naturalmente precisam ser feitos, mas que deverão ocorrer de maneira gradativa. Continuaremos sempre na busca da união, solidificação, melhoria e qualificação dos trabalhos da equipe, para que possamos com eficiência desempenhar nossas funções e contribuir para a melhoria dos processos, controles e governança da instituição.

2.4 - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios.

Com a adoção desde 2018 da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, a Unai/IFC vem buscando constante adequação e conformidade à Instrução Normativa/CGU/SFC nº 10, de 28 de abril de 2020.

A IN/CGU/SFC nº 10/2020, conceitua benefício como *“impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão”*, classificando ainda os benefícios como Financeiros e Não Financeiros.

Benefício Financeiro: benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

Benefício Não Financeiro: benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

No âmbito da Unidade de Auditoria Interna do IFC em 2025, o monitoramento das recomendações foi realizada diretamente no e-Cgu e a análise de benefícios com base nas recomendações consideradas ATENDIDAS.

Desta forma, para cada recomendação considerada atendida, é atribuído o tipo de benefício a ser enquadrado pelos Auditores. Posteriormente é feita uma segunda análise pelo Auditor chefe que promove a devida validação, como forma de segregação para Instâncias de Aprovação.

Assim, em 2025 das 160 recomendações analisadas, contabilizou-se um total de 6 (seis) recomendações, que se enquadraram em alguma das categorias de benefício abaixo:

Da Contabilização de Benefícios Financeiros

Seguindo a normativa e tendo por base os relatórios recebidos da equipe de auditores, não contabilizamos nenhuma recomendação que pudesse ser enquadrada dentro desta categoria.

Da Contabilização de Benefícios Não Financeiros

Para contabilização nesta categoria a normativa nos oferece algumas dimensões a serem consideradas e consequentemente enquadrados os benefícios, assim divididas:

- em função da dimensão afetada:

a) Missão, Visão e/ou Resultado - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.

b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

- em função da repercussão:

a) Interministerial: benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito do próprio Ministério/Unidade de Administração Indireta, Autárquica e Fundacional, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito da Casa Civil, de Comitês ou Comissões Interministeriais, ou de outros Ministérios/Unidades de Administração Indireta, Autárquica e Fundacional;

b) Órgão Superior: benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Gestão do Ministério/Unidade de Administração Indireta, Autárquica e Fundacional ou teve impacto em mais de uma unidade jurisdicionada ou área de negócio. Delimita-se no Ministério/Unidade de Administração Indireta, Autárquica e Fundacional os assuntos tratados pela Alta Administração como sendo aqueles tratados no âmbito de colegiado de Diretoria ou Conselho de Administração, ou equivalentes; ou

c) Unidade Jurisdicionada: benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem transcender para a Alta Administração do Órgão Superior.

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2025	
Unidade de Controle Interno (cód. UG): 158125	

BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	0
Valores Recuperados:	0

Valor Total de Benefícios Financeiros:	0
--	---

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Interministerial, Nacional ou Sociedade nacional: (equivalência transversal)	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Órgão Superior ou Sociedade regional (equivalência Estratégica)	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local: (equivalência Tático/Operacional)	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Interministerial, Nacional ou Sociedade nacional: (equivalência transversal)	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Órgão Superior ou Sociedade regional: (equivalência Estratégica)	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local: (Tático/Operacional)	06
Quantidade Total de Quantidade Não Financeiros:	06

*Conforme Manual de Contabilização de Benefícios Tabela 2: Equiparação da classificação de repercussão utilizada pela CGU com a IN 04/2018.

**Dados extraídos e-CGU em 19/03/2026 dos benefícios implementados em 2025..

Os relatórios dos trabalhos de auditoria trazem subsídios para os gestores focarem suas energias em pontos específicos em busca de melhorias de seus processos e desempenho à Missão Institucional.

Destaca-se que o bom e cordial relacionamento, sem perda da independência de suas atividades e respeitada a segregação de funções, entre a auditoria interna e a gestão, vem proporcionando avanços no que concerne à formação e instrução de procedimentos de rotina, implementados por meio de normatizações e padronizações necessárias e que transmitem segurança aos agentes públicos na execução de suas atividades.

A Unai continuará sempre buscando sensibilizar os gestores e sua equipe de trabalho da sua importância e, principalmente do seu papel fundamental como órgão independente de assessoramento, acompanhamento e avaliação, com objetivo de agregar valor à gestão por meio de auditorias sob a égide dos princípios da Administração Pública, não se afastando das normas legais e de apoio aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União.

Cabe também aos gestores do IFC, viabilizar e dar condições à continuidade do fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna, de forma a garantir de maneira efetiva o fortalecimento da gestão, atinentes aos princípios constitucionais e de controle que regem a Administração Pública.

2.5 - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Em 2025, instituímos formalmente o PGMQ - Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade da Atividade de Auditoria Interna do Instituto Federal Catarinense, e será implementado de forma gradual e de acordo com a capacidade operacional do setor. Dessa forma, implementamos no segundo semestre/2025 o questionário de avaliação interna das atividades pós-auditoria, que serão respondidos pelos auditores responsáveis pela execução dos trabalhos (auto-avaliação); pelos gestores, tanto das atividades pontuais vinculadas às auditorias específicas, quanto, de modo mais abrangente, pela aferição da percepção da alta gestão, quanto à relevância e geração de valor da atividade de auditoria interna. As avaliações internas ocorrerão a cada finalização dos trabalhos de auditoria, após a aprovação do Relatório Final.

Este procedimento buscou atender o item 21, quadro 2, anexo I, do PAINT/2025, que trata das **Atividades para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna - PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DA AUDITORIA – PGMQ.**

A UNAI/IFC, tem como objetivo inicial atingir o Nível 3 – Integrado do Modelo de Capacitação IA-CM.

Assim, a implementação da avaliação interna, buscou subsidiar a aplicação da metodologia compatível com as diretrizes, princípios e requisitos fundamentais definidos na IN CGU/SFC nº 3/2017 (Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo federal (RT-AIG) e IN CGU/SFC nº 08/2017 (Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Governamental do Poder Executivo Federal – MOT) e qualificar os processos de auditoria da UNAI, dando mais um passo na busca do Nível 3 do IA-CM.

3 – 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

O Instituto Federal Catarinense de forma contínua, vem buscando a sua estruturação e adequação administrativa e pedagógica. Os processos de governança,

de gerenciamento de risco e de controles internos, de maneira não diferente ao esperado, vem passando de forma gradativa e constante por esse processo de aperfeiçoamento e maturação.

Em alguns setores, conforme trabalhos realizados, verificou-se ainda uma certa carência de institucionalização e uniformidade de procedimentos, na transparência, nos manuais, rotinas, fluxogramas, normativas e sistemáticas de controle, o que dificulta a governança e mitigação dos riscos, para propiciar ao gestor a garantia e tranquilidade de que suas ações estão de acordo com as boas práticas da administração pública.

Por outro lado, observou-se o esforço e comprometimento dos gestores em mudar esta situação e que de forma geral vem tomando medidas para aperfeiçoar as ferramentas gerenciais, realizando ações conjuntas (*reitoria e campi*), de modo a mitigar as fragilidades institucionais apresentadas, buscando assim mudar a cultura de controle interno, de meramente corretiva para efetivamente de controle, que é fundamental na legitimação das ações necessárias para implementação das políticas institucionais. Bem como na governança, com a atuação estratégica da Pró-Reitoria de Governança, Engenharia e Tecnologia da Informação, da Coordenação de Governança, do Comitê Interno de Governança e da Unidade de Gestão da Integridade, na busca constante em viabilizar o atingimento dos objetivos institucionais.

Ainda, por meio de reuniões técnicas (*on line* e presenciais), de planejamento e alinhamento, feitas entre a reitoria e *campi*, os gestores procuram identificar as carências individuais, na busca de ações conjuntas de toda a gestão (*reitoria e campi*) e implantação de forma unificada, inspirando o *compliance*.

Blumenau(SC), 19 de março de 2026.

Adonilton Luiz Pizzatto
Auditor Chefe
Portaria nº 1.124/24