

**UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA**

Auditoria Geral

Av. João Naves de Ávila, 2121, Bloco 3P, 2º andar - Bairro Santa Mônica, Uberlândia-MG, CEP 38400-902  
Telefone: (34) 3239-4818/4889/4874 - www.ufu.br - auditoria@reito.ufu.br**RELATÓRIO DE AUDITORIA****RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT exercício 2023****APRESENTAÇÃO**

A unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Uberlândia, através do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, apresenta os resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria planejados no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2023, em cumprimento à Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno e do Ministério da Controladoria-Geral da União. O documento pode ser consultado na página: <https://ufu.br/audit/raint>.

A Auditoria Geral (AUDIT) é um órgão técnico de avaliação e assessoramento, possuindo como pilares centrais o fortalecimento da gestão institucional, o aperfeiçoamento das operações da instituição, o apoio aos órgãos de controle (internos e externos ao Poder Executivo) e o zelo pelo cumprimento da legislação no âmbito da instituição. Além de tais pilares, a AUDIT busca auxiliar a Universidade na realização de 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, representando, assim, a terceira linha da gestão. A AUDIT é vinculada ao Gabinete do Reitor (GABIR), respondendo hierarquicamente ao Reitor da UFU.

As atividades da AUDIT são guiadas pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e pelas demandas oriundas dos órgãos de controle interno e externo. No exercício de 2023, foram realizadas ações nas atividades fim e nas atividades meio da Instituição, disponíveis para consultas no PAINT (<https://ufu.br/audit/paint>)

O ano de 2023 se iniciou com 91 recomendações em monitoramento oriundas de relatórios emitidos de 2017 à 2022. De 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023 foram emitidas mais 26 recomendações oriundas de relatórios finalizados em 2023. De forma total, o ano de 2023 finalizou com 83 recomendações em monitoramento. Na sessão II do presente relatório serão detalhadas as ações/recomendações.

Os relatórios de auditoria emitidos de 2017 a 2023 estão disponíveis na página <https://ufu.br/audit>.

**I – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT**

A força de trabalho da Audin teve como alocação prevista x realizada a seguinte situação:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado	Justificativas
Serviços de Auditoria	6116	3716	Ações 3, 5, 6 e 22
Capacitação dos Auditores	280	429,5	Ação 21
Monitoramento de Recomendações	600	700	Ações 12 e 13
Gestão Melhoria da Qualidade	300	300	Ação 20
Gestão Interna da UAIG	1500	1300	Ações 10, 16, 18 e 19
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	600	600	Ações 14 e 15 (ação Planilha recomendações TCU)
Reserva Técnica	1000	2300	Finalização de Ações do PAINT 2022 (relatório 2022.04) Ação de auditoria sobre Acessibilidade Atividades FONAI Continuação da ação 07/2022
Outros	1200	1274,5	Ações 7, 8, 9 e 11
<b>Total</b>	<b>11596</b>	<b>10620</b>	<b>Diferença devido à remoção de servidor em 01/06/2023</b>

Em relação a capacitação, as horas utilizadas pelos servidores e os respectivos cursos foram:

Servidor	Curso e/ou evento	Carga Horária	Instituição
Adriana Maria Freire Daibert	Contabilização de Benefícios	10	ENAP

	Estruturas Organizacionais do Poder Executivo Federal Siorg	15	ENAP
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10	ENAP
	Aplicação do Power BI para aprimoramento da gestão	25	ENAP
	Microsoft Power BI	24	DICAP / UFU
	Inglês Instrumental	30	DICAP / UFU
	Capacitação em Governança Pública, Gestão de Riscos e Controles Internos	6	DICAP / UFU
	<b>Subtotal:</b>	<b>120 horas</b>	
Altieres Frances Silva	Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	20	ENAP
	Curso de Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	30	CGU
	<b>Subtotal:</b>	<b>50 horas</b>	
Fernando Mariano Ferreira	PGMQ: Reflexões sobre sua implementação nas Audins das IFES: Experiências, oportunidades e desafios	2	FONAI
	Curso de Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	30	CGU
	56º FONAItec	24	FONAI
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10	ENAP
	Gestão de Equipes em Trabalho Remoto (Turma JUL/2023)	20	ENAP
	<b>Subtotal:</b>	<b>86 horas</b>	
Jorge Alexandre Guskuma	Tesouro Gerencial	60	ENAP
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10	ENAP
	<b>Subtotal:</b>	<b>70 horas</b>	
Samuel Pereira	Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público (Turma JAN/2023)	20	ENAP
	Série CPP 6.3: Contabilidade Pública	12	TCU
	A Arte de Comunicar a Auditoria	1,5	UNAMEC
	56º FONAItec	24	FONAI
	Gestão de Equipes em Trabalho Remoto (Turma JUL/2023)	20	ENAP
	Treinamento obrigatório para adesão ao Programa de Gestão e Desempenho da Universidade Federal de Uberlândia	3	DICAP / UFU
	Evasão na Rede Federal de Educação Profissional	3	TCU
	Prestação de Contas Anual da Administração Pública	4	TCU
	Auditoria de Sistema de Informações Contábeis - do Coso ao Cobit 2019	6	UNAMEC
	<b>Subtotal:</b>	<b>93,5 horas</b>	

Vanessa Fabiane Silva Salazar	Noções Básicas do Trabalho Remonto	10	ENAP
	<b>Subtotal:</b>		<b>10 horas</b>
<b>Capacitação total: 429,5 horas</b>			

Ao se tratar de atividades administrativas e interações com órgãos de controle, utilizamos como indicadores as interações via e-mail, as estatísticas do SEI e estatísticas dos sistemas utilizados pela AUDIT. Foram utilizadas informações que compreendem o período de 01/01/2023 a 31/12/2023.

O quadro abaixo trata das interações identificadas nos e-mails da unidade.

<b>Interações via e-mail</b>	
Sistema Alice	67
Diaup indícios TCU	23
Conecta TCU	34
e-Aud CGU	190
<b>Total</b>	<b>510</b>

O quadro abaixo trata das estatísticas do Sistema Eletrônico de Informações no âmbito da Auditoria Geral.

<b>Números SEI - AUDIT</b>	
Processos gerados	68
Processos tramitados na unidade	285
Documentos gerados	357
Documentos externos	443

Em relação ao sistema Conecta TCU, foram identificados 237 processos e 85 acórdãos para o período referenciado.

## **II – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizado sem previsão no PAINT**

As ações previstas no PAINT, objetivaram agregar valor à gestão baseada na diminuição de riscos e fortalecimento da governança, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos da gestão e dos controles internos, por meio de orientações, recomendações e demais atividades necessárias ao cumprimento da legislação aplicável para a promoção dos objetivos institucionais nos aspectos de eficiência, eficácia, efetividade e economicidade.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Situação
1	Avaliação	Gestão da informação sobre pesquisas e propriedades intelectuais	Avaliar a gestão das informações relativas à produção científica e propriedade intelectual, pautado no macro risco R2-UFU. (ver Acórdão 2487/2022-P - 23117.086474/2022-42)	Não realizada
2	Avaliação	DIPROC - Divisão de Promoção Cultural	Avaliar o planejamento, execução e controles das ações culturais desenvolvidas no âmbito da UFU.	Não realizada
3	Avaliação	Identificação de estrutura organizacional	Identificar os macro processos que compõe a estrutura organizacional da instituição.	Não concluída
4	Avaliação	Estrutura de TIC	Pautado no macrorisco R12-UFU, com o objetivo de avaliar a estrutura de TIC da UFU, verificando se ocorrem limitações, identificando riscos e propondo melhorias.	Não realizada
5	Avaliação	Gestão de imóveis	Verificar a viabilidade econômica na utilização dos imóveis.	Não concluída
6	Avaliação	Sistema de Acumulação de custo e de gestão de	Avaliar como o "Sistema de Acumulação de Custos por Centros de Custos" está estruturado, os critérios	Não concluída

		informação de resultados	utilizados para atribuição de custos aos setores e a gestão das informações. Analisar sob a ótica da gestão por resultados se o sistema atual de acumulação de custos em contraposição às receitas auferidas gera informações que possibilitam aferir a economicidade das metas previstas e executadas partir do PIDE.	
7	Outros	Parecer Reletório de Gestão	Avaliar conformidade do Relatório de Gestão aos normativos do TCU.	Finalizada
8	Outros	Parecer sobre Prestação de Contas exercício 2022	Asseguração e conformidade das demonstrações contábeis na Prestação de Contas- art 15 IN/05/2021/CGU.	Finalizada
9	Outros	Parecer das demonstrações contábeis e financeiras	Análise das demonstrações financeiras para aprovação da Prestação de Contas no Conselho Universitário.	Finalizada
10	Outros	Elaboração do RAINT 2022	Relatar as atividades realizadas pela Audin no ano de 2022, bem como justificar as não executadas.	Finalizada
11	Outros	Relatório de Gestão 2022	Análise da conformidade da composição do Relatório de Gestão em conformidade com os normativos do TCU.	Finalizada
12	Outros	Monitoramento das Recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	Monitorar e avaliar as respostas das recomendações emitidas pela Auditoria Interna às unidades auditadas.	Finalizada
13	Outros	Contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros	Análise e cálculo dos benefícios entregues através dos trabalhos de auditoria interna.	Finalizada
14	Outros	Atuação da CGU na UFU	Assessorar e acompanhar as respostas das manifestações das unidades auditadas acerca das recomendações emitidas pela CGU, inserindo-as no Sistema e-Aud.	Finalizada
15	Outros	Atuação do TCU na UFU	Assessorar e acompanhar os encaminhamentos do TCU via sistemas Conecta e e-Pessoal, dando a devida destinação à gestão, orientando a elaboração das respostas quando necessário, e fazendo a interlocução entre a gestão e o TCU.	Finalizada
16	Outros	Publicações da AUDIT	Atualizar periodicamente as informações no site da AUDIT no Portal da UFU na rede mundial de computadores.	Finalizada
17	Outros	Elaboração da Política de Papéis de Trabalho	Elaboração da política de papéis de trabalho, visando alcançar padronização dos procedimentos e disciplinar as atividades no âmbito da Auditoria Interna da UFU.	Não realizada
18	Outros	Regimento Interno	Atualização do Regimento Interno da Auditoria.	Não concluída
19	Outros	Elaboração do PAINT 2024	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2024, na forma estabelecida pela legislação vigente.	Finalizada
20	Outros	PGMQ	Elaboração, aprovação e implementação do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade - PGMQ.	Finalizada
21	Outros	Capacitação	Capacitar a equipe de auditores para o desempenho das atividades de auditoria.	Finalizada
22	Consultoria	Consultoria	Assessoramento à Comissão de Assessoria do Comitê de Governança, Gestão de Riscos, Controles e Integridade da Universidade Federal de Uberlândia, conforme Portaria de Pessoal UFU nº 1326, de 06 de abril de 2021.	Finalizada
23	Outros	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias recebidas de órgãos internos e externos, alta administração, bem como	Finalizada

			para a conclusão de eventuais trabalhos previstos no PAINT 2022.	
--	--	--	--	--

Antes de se tratar de ações realizadas sem previsão no PAINT/2023, informamos que as ações 1 e 4 não foram realizadas com a justificativa de que órgãos de controle já estavam realizando trabalhos com objetos semelhantes, a ação 2 não foi realizada com a justificativa que trabalho anterior já havia sido realizado na mesma Pró-reitoria, e a ação 17 foi reprogramada, possibilitando a finalização de trabalhos pendentes do ano de 2022, conforme quadro apresentado a seguir, sendo:

Ação	Objeto	Relatório
Reserva Técnica	Acessibilidade	NOTA DE AUDITORIA n° 2024.01 (trabalho em execução)
Reserva Técnica	Atividades FONAI	-
Ação 4 PAINT 2022	Evasão e retenção	2022.4
Ação 7 PAINT 2022	Avaliação dos contratos de energia elétrica	Não concluída

Além de tais ações, ressaltamos que o servidor Fernando Mariano Ferreira atuou em ações de capacitação, sendo:

Ação	Carga Horária	Instituição
Governança, Compliance e Integridade na Administração Pública: novidades, desafios e tendências. Turma 4 - INCRA	21h	ENAP
Governança, Compliance e Integridade na Administração Pública: novidades, desafios e tendências. Turma 6 - CVM	21h	ENAP
“Capacitação em Governança Pública, Gestão de Riscos e Controles Internos”,	6h	UFU

Ao se tratar de recomendações de forma quantitativa, em 2023 foram concluídas 33 recomendações, gerando um acumulado de 175 recomendações já concluídas para os relatórios identificados abaixo. Ressaltamos que ainda existem 83 recomendações em monitoramento, e que os relatórios que já tiveram todas as recomendações concluídas em anos anteriores não foram relacionados no quadro abaixo.

Relatório	Totais de Recomendações Emitidas	Concluídas até 12/2022 (A)	Concluídas em 2023 (B)	Concluídas Totais (A+B)	Em monitoramento ao final de 2023
RA 2017.4	69	54	5	59	10
RA 2018.1	41	38	3	41	0
RA 2018.3	16	5	10	15	1
RA 2019.4	34	30	0	30	4
RA 2021.2	12	6	4	10	2
RA 2021.5	5	0	0	0	5
RA 2021.6	12	8	4	12	0
RA 2021.7	3	0	0	0	3
RA 2021.8	13	0	4	4	9
RA 2022.4	26	0	0	0	26

RA 2022.6a	26	0	3	3	23
NA 2022.7	1	1	0	1	0
	258	142	33	175	83

### III – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Entre as dificuldades enfrentadas pela AUDIT, destacamos a necessidade de adaptação dos métodos de trabalho à utilização do sistema e-Aud, a demora de algumas unidades em responder as solicitações de auditorias e a dependência da análise do Manual de Auditoria por parte da Alta Administração (ainda não aprovado e enviado em 12/2022 para análise).

### IV – quadro demonstrativos dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da GCU

Foram identificados 18 benefícios não financeiros oriundos de trabalhos e monitoramento de recomendações emitidas em anos anteriores e em 2023. Tais informações estão detalhadas no quadro abaixo, identificadas por relatório.

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
RA 2017.4	x	Padronização de processos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
RA 2018.1	x	Padronização de processos e definição de responsabilidades sobre o procedimento de apuração de responsabilização de empresas	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
NA 2018.3	x	Padronização de processos e definição de responsabilidades sobre processos de compra/ contratação e tombamento de bens permanentes	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Criação da base de conhecimento no SEI! UFU - PROPLAD - Reconhecimento dos valores de bens imobilizados - com as instruções e fluxos necessários para o tombamento patrimonial.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Tombamento de bens	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Desenvolvimento da base de conhecimento PROPLAD - Reconhecimento dos Valores de Bens Imobilizados na qual consta o fluxo dos procedimentos para tombamento patrimonial de bens decorrentes de obras de forma a compartilhar a gestão do conhecimento das áreas envolvidas.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2021.2	x	Publicização de informações e planejamento de atividades	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
	x	Padronização de procedimentos e documentos relacionados à gestão de riscos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
	x	Revisão dos procedimentos de gestão de riscos pela DIRPG	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
	x	Definição acerca de <i>nomeação das Comissões de Bolsas</i>	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

RA 2021.6	x	Análise da conformidade dos registros referentes ao Contrato nº 65/2020 pela SECONF	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Registro de informações no SEI ( <i>Relatórios e Atas de reuniões sobre a obra do Bloco 8DJU</i> )	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Integração de engenheiro(s) da DIFIS ao processo de fiscalização da obra no bloco 8DJU, de modo a reduzir o valor da contratação de profissionais externos (reduzindo de dois para um engenheiro, diminuindo a carga horária contratada ou extinguido a necessidade desses profissionais).	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Padronização de procedimentos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2021.8	x	Mitigação dos riscos (i) da ocorrência de pagamentos indevidos de bolsas de extensão/cultura e (ii) do insucesso na recuperação dos valores (na hipótese de serem pagos indevidamente)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Aprimoramento de documentos (exclusão da interpretação ambígua do conteúdo do subitem "11. c" presente nos termos de compromissos relativos às concessões dessas bolsas.)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2022.6a	x	Definição de procedimentos (correção/exclusão de unidades que não serão utilizadas no SEI)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Mitigação de riscos (exclusão do acesso dos servidores que já não pertençam às respectivas unidades SEI)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

#### V – Informe sobre o resultado do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna foi instituído e aprovado pela Portaria REITO nº 353 de 20 de dezembro de 2022. O referido plano foi dividido em fases e permanece em implementação.

No exercício 2023, foi iniciada a revisão do Regimento Interno, o Plano de Capacitação Anual e a utilização do sistema e-Aud como padrão para os trabalhos de auditoria. Ressaltamos que o Manual da Auditoria Interna está em análise pela Alta Administração desde 12/2022, aguardando aprovação.

#### Considerações Finais

O presente Relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da UFU, no exercício de 2023, conforme orientação do art 11 da IN 05/2021 referente a execução Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2023.

Destacamos que a Auditoria Geral desta Universidade, realizou suas atividades em consonância com os objetivos de melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Relatório elaborado por: Fernando Mariano Ferreira

Relatório revisado por: Samuel Fonseca

SAMUEL FONSECA

Auditor Geral

Portaria de Pessoal UFU nº 4370/2022

FERNANDO MARIANO FERREIRA

Administrador





Documento assinado eletronicamente por **Samuel Fonseca, Auditor(a) Geral**, em 01/04/2024, às 14:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://www.sei.ufu.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://www.sei.ufu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **5297138** e o código CRC **A49C4C57**.