



RELATÓRIO DE AUDITORIA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT exercício 2024

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/2024, 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>.

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 administrativamente ao Gabinete do Reitor (GABIR), respondendo hierarquicamente ao Reitor da UFU, e funcionalmente ao Conselho Universitário.

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 2024, 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 2024 se iniciou com 83 recomendações em monitoramento oriundas de relatórios emitidos de 2017 à 2023. De 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024 foram emitidas mais 37 recomendações oriundas de relatórios finalizados em 2024. De forma total, o ano de 2024 finalizou com 107 recomendações em monitoramento. Na sessão II do presente relatório serão detalhadas as ações/recomendações.

Os relatórios de auditoria emitidos de 2017 a 2024 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 estimativa:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado	Ações
Serviços de Auditoria	2758	3440	2, 4, 5, 6, 7 e 23
Capacitação dos Auditores	240	259	22
Monitoramento de Recomendações	500	700	13 e 14
Gestão Melhoria da Qualidade	200	200	21
Gestão Interna da UAIG	2160	2200	11, 17, 18, 19, 20, 25 e 26
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	600	500	15 e 16
Reserva Técnica	230	445	24
Outros	1200	1100	8, 9, 10 e 12
Total	7888	8844	Diferença por vacância e licença/afastamento

Na data de 29/04/2024, através da Portaria de Pessoal UFU nº 2954, o servidor Altieres Frances Silva teve seu cargo declarado vago por motivo de posse em outro cargo inacumulável. Na data de 03/09/2024 a servidora Tâmara Marinho de Oliveira Freitas entrou em exercício na Audin. De acordo com as informações, o

cargo ficou vago durante 84 dias úteis, totalizando 672 homens/hora.

Além de tal fato, o servidor Fernando Mariano Ferreira se afastou temporariamente de 06/07/2024 a 12/08/2024 para desincompatibilização e usufruiu de licença para atividade política de 13/08/2024 a 16/10/2024. Tal fato impactou em 59 dias úteis (472 horas), a serem descontados do valor planejado para o ano de 2024. Além disso, o servidor exerce um mandato de dois anos no Conselho Universitário, o que impacta nas horas programadas, assim sendo, através de uma estimativa, registraram-se as horas na reserva técnica.

Ressaltamos que as ações 1 e 3 foram canceladas, descontando assim da coluna h/h previsto para serviços de auditoria 2100 horas. Para se entender essa diferença, soma-se as 1144 horas referentes as situações apresentadas anteriormente (vacância e afastamento) com as horas realizadas, obtendo o valor inicial previsto de 9988 h/h.

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	Gestão Estratégica de Pessoas no Setor Público e o Sistema de Carreiras	20	ENAP
	Qualificação em Dimensionamento da Força de Trabalho	20	ENAP
	Evento de comemoração dos 30 anos da SFC	12	CGU
	Auditoria Financeira no MEC	8	CGU
Subtotal: 60 horas			
Fernando Mariano Ferreira	Auditoria e Controle para Estatais	20	ENAP
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24	ENAP
	Evento de comemoração dos 30 anos da SFC	12	CGU
Subtotal: 56 horas			
Jorge Alexandre Guskuma	Contratos Administrativos - Pagamento pelo Fato Gerador	40	ENAP
	Subtotal: 40 horas		
Samuel Fonseca	Auditoria Financeira no MEC	8	CGU
	Execução, Comunicação e Monitoramento de Auditoria na Prática	3	CONACI
	Governança de Políticas Públicas Descentralizadas: Caso da Educação	30	Instituto Serzedelo Corrêa/TCU
	VIII Fórum Nacional do Controle	12	TCU
Subtotal: 53 horas			
Tâmara Marinho de Oliveira Freitas	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I e Etapa II	50	Instituto Serzedelo Corrêa/TCU
	Subtotal: 50 horas		
Vanessa Fabiane Silva Salazar	Subtotal: 0 horas		
Capacitação total: 259 horas			

Ao se tratar de atividades administrativas e interações com órgãos de controle, extraímos dos sistemas Conecta (TCU), e-CGU (CGU) e SEI (UFU) as estatísticas de utilização. Foram utilizadas informações que compreendem o período de 01/01/2024 a 31/12/2024.

No sistema Conecta (TCU), foram 29 comunicações via ofícios. Foram proferidos 107 acórdãos para a Universidade, 88 referentes ao julgamento dos atos de pessoal (aposentadoria e pensão), e 19 sobre assuntos diversos relacionados às IFES, e em apenas dois acórdãos foram proferidas recomendações e/ou determinações

para a UFU (Acordão 2281/2024/PL - PNAES - 13 recomendações) e 1868/2024/PL - Avaliação do desempenho das IFES - 1 recomendação). Além das comunicações, foram registrados no sistema 69 atos (registros de pensão e aposentadorias no e-Pessoal), 5 fiscalizações (ações voltadas para todas as IFES), 1 monitoramento (para todas as IFES), 2 acompanhamentos (para todas as IFES), 1 denúncia, totalizando 78 processos para acompanhamento pela UFU.

No sistema e-CGU (CGU) foram registradas 310 interações, em IDs específicas, as quais foram encaminhadas aos gestores via processos SEI e as respostas monitoradas pela AUDIT no SEI e no e-CGU.

No SEI (UFU) utilizado pela Audin foram gerados 49 processos, 284 processos tramitaram pela unidade, 303 documentos foram gerados e 379 documentos externos foram anexados.

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	Estrutura física para atividades da graduação	Avaliar a estrutura física voltada à graduação (ex: salas de aula, laboratórios, banheiros, ventilação, etc), verificando as condições oferecidas à comunidade acadêmica.	Não realizada
2	Avaliação	Avaliação da estrutura organizacional (PAINT 2023)	Continuidade da ação 3 do PAINT 2023 - Avaliar os macro processos que compõe a estrutura organizacional da instituição.	Finalizada
3	Avaliação	Gestão de contratos - governança e riscos	Avaliação da governança e gestão de riscos das unidades e processos relacionados à gestão de contratos.	Não realizada
4	Avaliação	Avaliação de contratos de serviços	Avaliação de contratos de serviços quanto ao seu cumprimento e formalização.	Não concluída
5	Avaliação	Avaliação de contratos de Energia Elétrica (PAINT 2022)	Continuidade da Ação 7 do PAINT 2022. Avaliar o cumprimento dos contratos, os pagamentos mensais, avaliando multas, tarifas e atrasos.	Finalizada
6	Avaliação	Gestão de imóveis	Continuidade da Ação 5 do PAINT 2023. Verificar a viabilidade econômica na utilização dos imóveis.	Finalizada
7	Avaliação	Sistema de Acumulação de custo e de gestão de informação de resultados	Continuidade da Ação 6 do PAINT 2023. Avaliar como o "Sistema de Acumulação de Custos por Centros de Custos" está estruturado, os critérios 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.	Não concluída
8	Outros	Parecer Relatório de Gestão	Avaliar conformidade do Relatório de Gestão aos normativos do TCU.	Finalizada

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Situação
9	Outros	Parecer sobre Prestação de Contas exercício 2023	Asseguração e conformidade das demonstrações contábeis na Prestação de Contas- art 15 IN/05/2021/CGU.	Finalizada
10	Outros	Parecer das demonstrações contábeis e financeiras	Análise das demonstrações financeiras para aprovação da Prestação de Contas no Conselho Universitário.	Finalizada
11	Outros	Elaboração do RAIN T 2023	Relatar as atividades realizadas pela Audin no ano de 2023, bem como justificar as não executadas.	Finalizada
12	Outros	Relatório de Gestão 2023	Levantamento de informações e elaboração de parte referente à AUDIT para o Relatório de Gestão, em conformidade com os normativos do TCU.	Finalizada
13	Outros	Monitoramento das Recomendações	Monitorar e avaliar as respostas das recomendações emitidas pela Auditoria Interna às unidades auditadas.	Finalizada
14	Outros	Contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros	Análise e cálculo dos benefícios entregues através dos trabalhos de auditoria interna.	Finalizada
15	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-CGU.	Finalizada
16	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
17	Outros	Publicações da AUDIT	Atualizar periodicamente as informações no site da AUDIT no Portal da UFU na rede mundial de computadores.	Finalizada
18	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.	Finalizada
19	Outros	Aprimoramento do IACM	Aprimoramento do IACM	Finalizada
20	Outros	Elaboração do PAINT 2025	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2025, na forma estabelecida pela legislação vigente.	Finalizada
21	Outros	PGMQ	Condução e aprimoramento do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade - PGMQ.	Finalizada
22	Outros	Capacitação	Capacitar a equipe de auditores para o desempenho das atividades de auditoria.	Finalizada

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Situação
23	Consultoria	Consultoria	Assessoramento, treinamento e facilitação 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 2648, de 08 de junho de 2022. O objetivo é orientar acerca da melhoria dos processos de governança, gestão de riscos e de controles internos da instituição, capacitar e apoiar discussões sobre os assuntos mencionados.	Finalizada
24	Outros	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias recebidas de órgãos internos e externos, alta administração, bem como para a conclusão de eventuais trabalhos previstos no PAINT 2022.	Finalizada
25	Outros	Revisão de monitoramento e implementação de nova metodologia (e-CGU)	Revisar processo de monitoramento de recomendações da AUDIT, inserindo-as no e-CGU.	Finalizada
26	Outros	Desenvolvimento da página da AUDIT com Power BI (transparência e acompanhamento de recomendações)	Desenvolver a página da AUDIT para acompanhamento de recomendações e trabalhos através de gráficos interativos, utilizando-se do Power BI.	Não concluída

Sobre as ações não realizadas, ressaltamos que a ação 1 foi contemplada em auditoria de acessibilidade iniciada em 2023 através da reserva técnica. A ação 3, após orientação da CGU, foi agregada à ação 4, que por sua vez, está em andamento.

Em relação a realização de ações não previstas no PAINT 2024, foi concluído o relatório de auditoria nº 2023.23.

Ao se tratar de recomendações de forma quantitativa, em 2024 foram emitidas 37 novas recomendações. Durante o ano foram concluídas 30 recomendações, gerando um acumulado de 176 recomendações já concluídas para os relatórios identificados abaixo. Ressaltamos que ainda existem 107 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 12/2023 (A)	Concluídas em 2024 (B)	Concluídas Totais (A+B)	Em monitoramento ao final de 2024
RA 2017.4	69	59	1	60	19
RA 2018.3	16	15	1	16	0
RA 2019.4	34	30	4	34	0
RA 2021.2	12	10	0	10	2
RA 2021.5	5	0	4	4	1
RA 2021.7	3	0	2	2	1
RA 2021.8	16	0	16	16	0
RA 2022.4	26	0	0	0	26

RA 2022.6a	26	3	0	3	23
RA 2023.5	3	0	0	3	3
RA 2023.23	6	0	0	0	6
NA 2024.1	1	0	1	1	0
NA 2024.2	1	0	1	1	0
RA 2024.2	16	0	0	16	16
RA 2024.5	10	0	0	10	10
	244	117	30	176	107

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-CGU, a demora de algumas unidades em responder as solicitações de auditorias, a saída de um servidor, a entrada de uma servidora e a licença/afastamento de um servidor.

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 9 benefícios não financeiros oriundos de trabalhos e monitoramento de recomendações emitidas em anos anteriores e em 2024. Tais informações estão detalhadas no quadro abaixo, identificadas por relatório.

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
RA 2017.4	x	Padronização de processos e documentos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
NA 2019.4	x	Padronização de processos e criação do Manual de Inventário	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
RA 2021.5	x	Gestão de riscos implementada	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
	x	Definição de indicadores	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2021.7	x	Definição de indicadores	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Padronização de documento	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2021.8	x	Melhorias nas atividades/procedimentos do processo, bem como na sua transparência	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

NA 2024.1	x	Melhorias em processos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
NA 2024.2	x	Ajuste de normas	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.

Em 2024 foi publicada a Política de Armazenamento e de Acesso aos Papéis de Trabalho de Auditoria, por meio da Portaria REITO nº 441, de 15 de outubro de 2024. Também foi feita revisão do Regimento Interno da AUDIT, por meio da Portaria Reito nº 446, de 28 de novembro de 2024, que alterou a vinculação da unidade, sendo funcionalmente ao CONSUN e administrativamente ao Reitor. Também está em processo de revisão o Manual de Atividades da AUDIT.

Considerações Finais

O presente Relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da UFU, no exercício de 2024, conforme orientação do art 11 da IN 05/2021 referente a execução Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2024.

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 **Fernando Mariano Ferreira, Administrador(a)**, em 03/04/2025, às 16:22, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Samuel Fonseca, Auditor(a) Geral**, em 04/04/2025, às 10:06, 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, informando o código verificador **6233648** e o código CRC **FF531561**.