



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 2025

1. INTRODUÇÃO

A elaboração do presente relatório teve como referencial normativo a Instrução Normativa CGU nº 3/2017, a Instrução Normativa CGU nº 8/2017 e a Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021. De acordo com o artigo 11 desta última norma, o conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo o seguinte:

Art. 11 O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;

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

III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;

IV - 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, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;

V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ (Instrução Normativa CGU/SFC n.º 05, de 27 de agosto de 2021, art. 11º).

Assim, o RAINT 2025 expõe a realidade da Unidade de Auditoria Interna e traduz seu desempenho de forma consolidada. O documento demonstra os resultados da gestão do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2025 e as ações desenvolvidas pela equipe dentro dos recursos disponíveis. Como instrumento de transparência, este relatório visa atender às expectativas das partes interessadas e fornecer subsídios para a tomada de decisão da Gestão da Universidade e da própria Unidade.

2. APRESENTAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

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 Federal de Uberlândia (UFU) 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 (CONSUN).

As atividades da AUDIT são guiadas pelo PAINT e pelas demandas oriundas dos órgãos de controle interno e externo.

Até 31/12/2024 o acumulado de recomendações em monitoramento (período

2017-2024) era de 164 recomendações. Durante o ano, foram emitidas 23 novas recomendações dos relatórios finalizados no exercício, totalizando 187 recomendações em acompanhamento pela AUDIT. Após o processamento de baixas e implementações de ações pelos gestores, restaram 100 recomendações em monitoramento. O detalhamento destas ações será apresentado no subitem 2.2. Os relatórios de auditoria emitidos de 2017 a 2025 estão disponíveis na página <https://ufu.br/audit>.

Movimentações de
Recomendações em
Monitoramento (2025)

Descrição	Quantidade
Saldo Inicial (Jan/2025) - Oriundas de 2017 a 2024	164
(+) Novas Recomendações emitidas em 2025	23
(-) Recomendações Concluídas/Baixadas no período	87
Saldo Final (Dez/2025) - Em monitoramento para 2026	100

Fonte:
elaboração
própria,
2025.

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

A força de trabalho da AUDIT teve como alocação em 2025 o seguinte:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado	Ações
Serviços de Auditoria	6.100	3.600	1 a 7 e 18
Capacitação dos Auditores	240	378	17
Monitoramento de Recomendações	600	600	10
Gestão Melhoria da Qualidade	500	500	15
Gestão Interna da UAIG	1.100	800	8, 9, 13, 14, 16 e 19
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	600	600	11 e 12
Reserva Técnica	672	0	20
Outros	0	0	
Total	9.812	6.478	

Fonte: Extraído do Sistema e-CGU, 2025.

Em 2025 houve significativas alterações no quadro de servidores da AUDIT com a remoção dos servidores Fernando Mariano Ferreira e Jorge Alexandre Guskuma, para a Coordenação de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (COGORI), respectivamente a partir de 1º/08/2025 (Portaria de Pessoal UFU nº 5010, de 28 de julho de 2025) e 6/10/2025 (Portaria de Pessoal UFU nº 6920, de 13 de outubro de 2025) - processos SEI 23117.026531/2018-58 e 23117.068119/2025-34. E com aposentadoria do servidor Samuel Fonseca, conforme Portaria de Pessoal UFU nº 6456, de 1 de outubro de 2025.

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	Palestra TC em Foco: o que muda com a IN-TCU 98/2024?	2h	TCU
	Inteligência Artificial: Principais Conceitos e Aplicações para Rotinas Administrativas	24h	DICAP/UFU
	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental	12h	CGU
	MOT Aplicado na Prática	16h	CGU
	59º Fórum Nacional de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	16h	FONAI
	Uso de Inteligência Artificial (IA) na auditoria interna.	2h30	CGU
	Subtotal: 72h30		
Fernando Mariano Ferreira	Auditoria e Controle para Estatais	20h	ENAP
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24h	ENAP
	Evento de comemoração dos 30 anos da SFC	12h	CGU
	Subtotal: 56h		
Vanessa Fabiane Silva Salazar	Processo de Auditoria no Sistema e-CGU	30h	CGU
	Subtotal: 30h		
Tâmara Marinho de Oliveira Freitas	Introdução ao novo Programa de Gestão e Desempenho (PGD-UFU) - PROGEPE/UFU	30h	
	Noções básicas do Trabalho Remoto - ENAP	10	
	Gestão de equipes em trabalho remoto - ENAP	20h	
	Contabilidade de Custos - PORTAL IDEA	120h	
	Metodologia Cost Model aplicada à Administração Pública - ENAP	25h	
	Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental - CGU	12h	
	Fundamentos do Power BI	12h	
	Oficina Plano de Trabalho Docente	3h	
	59º FONAITec	16h	
	Uso de IA na Auditoria Interna	2h30	
	Subtotal: 250h30		
Total geral	378h		

Fonte: elaboração própria, 2025.

Relativamente às atividades administrativas e interações com órgãos de controle, foram realizadas as seguintes ações, de acordo com dados extraídos dos sistemas Conecta (TCU), e-CGU (CGU) e SEI (UFU), conforme estatísticas de utilização no período de 1º/1/2025 a 31/12/2025.

No sistema Conecta foram registradas 44 comunicações via ofícios. Foram proferidos 68 acórdãos para a Universidade, sendo 47 relativos ao julgamento dos atos de pessoal (admissão, aposentadoria e pensão) e 21 sobre assuntos diversos relacionados às IFES. Em apenas 2 acórdãos foram proferidas determinações e/ou recomendações para a

UFU, quais sejam:

- Acórdão 1372/2025-TCU-Plenário - Implementação dos dispositivos da Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) na União (Processo SEI 23117.039719/2024-12) e;
- Acórdão 1227/2025-TCU-Plenário - Sistemas e práticas de prevenção e combate ao assédio nas Universidades Federais (Processo SEI 23117.024681/2024-75).

Além das comunicações, foram registrados no Conecta 39 processos para acompanhamento pela UFU, sendo:

- 34 atos (registros de admissão, aposentadoria e pensão);
- 2 fiscalizações (voltadas para todas as IFES - tecnologia da Informação e folha de pessoal);
- 1 acompanhamento (para todas as IFES - Programa Nacional de Prevenção à Corrupção);
- 2 denúncias (licitação e termo de execução descentralizada).

No sistema e-CGU foram registradas 215 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 foram gerados 51 processos pela AUDIT, e 664 processos tramitaram pela unidade, dos quais 640 foram concluídos até 31/12/2025. Foram gerados 260 documentos internos e 427 documentos externos foram anexados para análise.

2.2 - 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	Serviços de auditoria	Avaliação de processos e modelos de acompanhamento de egressos da graduação	Avaliar os indicadores, processos e modelos de acompanhamento de egressos da graduação. Relacionado ao R5 dos macrorriscos estratégicos da UFU e Canvas Graduação.	Reprograma no PAINT 2026
2	Serviços de auditoria	Avaliação de registros e da divulgação das pesquisas científicas	Avaliar a gestão de informações e os métodos de comunicação das pesquisas científicas. Relacionado ao R2 dos macrorriscos estratégicos da UFU e Canvas Pós-Graduação.	Cancelada
3	Serviços de auditoria	Avaliação de contratos de serviços (PAINT 2024)	Avaliação de contratos de serviços quanto ao seu cumprimento e formalização.	Concluída

4	Serviços de auditoria	Sistema de Acumulação de custo e de gestão de informação de resultados (PAINT 2024)	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.	Concluída
5	Serviço de Auditoria	Avaliação de carga horária docente	Avaliação do cumprimento de carga horária docente e requisitos para progressão funcional, conforme demanda CGU.	Em execução e reprogramada no PAINT 2026
6	Serviços de auditoria	Consultoria	Participação nas reuniões da Comissão de Elaboração do RG (DIAPI/PROPLAD) e ao final elaboração de parecer sobre a conformidade do RG com os normativos editados pelo TCU.	Concluída
7	Serviços de auditoria	Parecer sobre Prestação de Contas exercício 2024	Asseguração e conformidade das demonstrações contábeis na Prestação de Contas- Artigo 15 IN/05/2021/CGU.	Concluída
8	Gestão Interna	Elaboração do RAINT 2024	Relatar as atividades realizadas pela AUDIT em 2024, bem como justificar as não executadas.	Concluída
9	Gestão Interna	Relatório de Gestão 2024	Levantamento de dados referentes às atividades da AUDIT para o Relatório de Gestão, em conformidade com os normativos do TCU.	Concluída
10	Monitoramento de recomendações	Monitoramento das Recomendações e contabilização de benefícios	Monitorar e avaliar as respostas das recomendações emitidas pela Auditoria Interna às unidades auditadas.	Concluída
11	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	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.	Concluída

12	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	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.	Concluída
13	Gestão Interna	Publicações da AUDIT	Atualizar periodicamente as informações no site da AUDIT no Portal da UFU na rede mundial de computadores.	Concluída
14	Gestão Interna	Implementação da metodologia IACM	Dar continuidade à implementação da metodologia IACM	Não realizada.
15	Gestão e melhoria da qualidade	PGMQ	Condução e aprimoramento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.	Concluída
16	Gestão Interna	Elaboração do PAINT 2026	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2026, na forma estabelecida pela legislação vigente.	Concluída
17	Capacitação	Capacitação	Capacitar a equipe de auditores para o desempenho das atividades de auditoria.	Concluída
18	Serviços de auditoria	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.	Concluída
19	Gestão Interna	Revisão de monitoramento e implementação de nova metodologia (e-CGU)	Revisar processo de monitoramento de recomendações da AUDIT, inserindo-as no e-CGU.	Concluída
20	Reserva Técnica	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias recebidas de órgãos internos e externos, alta administração e unidades.	Não utilizada

As modificações ocorridas no quadro de servidores da AUDIT impactaram no cumprimento das ações da seguinte forma:

- A ação 1 - Avaliação de processos e modelos de acompanhamento de

egressos da graduação - foi reprograma como ação 3 no PAINT/2026;

- A ação 2 - Avaliação de registros e da divulgação das pesquisas científicas - foi cancelada, considerando que tema semelhante foi avaliado e finalizado recentemente pela CGU na UFU - RA 817023, conforme processo 23117.047685/2021-89.
- A ação 5 - Avaliação de carga horária docente - foi iniciada em agosto/2025 e por não ter sido concluída, foi reprograma no como ação 1 do PAINT/2026.

Ao se tratar de recomendações de forma quantitativa, em 2025 foram emitidas 23 novas recomendações. Durante o ano foram concluídas 14 recomendações, gerando um acumulado de 87 recomendações já concluídas para os relatórios identificados abaixo. Ressaltamos que ainda existem 100 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 12/2024 (A)	Concluídas em 2025 (B)	Baixadas	Concluídas Totais (A+B+C)	Em monitoramento ao final de 2025
RA 2017.04	69	60	0	0	60	9
RA 2021.05	5	4	0	0	4	1
RA 2021.07	3	2	1	0	3	0
RA 2022.04	26	0	0	0	0	26
RA 2022.6a	26	5	4	2	11	15
RA 2023.05	3	0	0	0	0	3
RA 2023.23	6	0	1	0	1	5
RA 2024.02	16	0	0	0	0	16
RA 2024.05	10	0	7	0	7	3
RA 2025.03	3	N/A	1	0	1	2
RA 2025.04	20	N/A	0	0	0	20
	187	71	14	2	87	100

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

Entre as dificuldades enfrentadas pela AUDIT, destaca-se 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, bem como a redução da força laboral da AUDIT, com a saída de 3 servidores (remoções e aposentadoria).

2.4 - 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

Considerando a alteração na metodologia de acompanhamento das recomendações da AUDIT em 2025, não foi possível realizar neste ano a verificação dos benefícios advindos com a implementação das recomendações direcionadas à gestão. Este trabalho será realizado no próximo ciclo de monitoramento e registrado de imediato no e-CGU, e relatado no RAIN/2026.

2.5 - 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 2025 houve a publicação do Manual de Atividades da Auditoria Interna, instituído por meio da Portaria REITO nº 471, de 10 de junho de 2025.

Considerações Finais

O presente Relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da UFU, no exercício de 2025, conforme orientação do Art. 11 da IN/CGU 5/2021 referente a execução Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2025.

Destaca-se que a Auditoria Geral realizou suas atividades em consonância com os objetivos de melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Universidade, visando agregar valor à gestão.

ADRIANA MARIA FREIRE DAIBERT

Auditora Geral

Portaria de Pessoal UFU nº 6263/2025



Documento assinado eletronicamente por **Adriana Maria Freire Daibert, Auditor(a) Geral**, em 31/03/2026, às 18:30, 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 **7160121** e o código CRC **01FE9002**.