



**PLANO ANUAL  
DE  
AUDITORIA INTERNA  
2025**

**AUDITORIA TÉCNICA – CUR**

Processo número 23069.181323/2024-81

**NOVEMBRO/2024**



AUDITORIA TÉCNICA – AT – CONSELHO DE CURADORES – UFF  
Rua Miguel de Frias, 9 – Icaraí • 24220-900 – Niterói-RJ  
[www.auditoria.sites.uff.br](http://www.auditoria.sites.uff.br) • [auditoriatecnica.cur@id.uff.br](mailto:auditoriatecnica.cur@id.uff.br)



NEWLEY MAGALHÃES  
Chefe da AT/CUR

TELMA BRUM NASCIMENTO BOECHAT  
Adjunta da chefia da AT/CUR

ALINE RODRIGUES TAVARES DE FREITAS

ANGELO BORGES CIUFFO

ARIEL AMADEU EDWARDS TEIXEIRA

LUISE LYRA DE SERPA PINTO

PATRÍCIA PAULA CARVALHO DE AZEVEDO

RUY BARBOSA CAVALCANTI DE AMORIM

**SUMÁRIO**

<b>SIGLAS</b> .....	4
<b>1 - APRESENTAÇÃO</b> .....	6
<b>2 – PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO</b> .....	6
2.1 – Riscos associados à consecução do PAINT 2025.....	8
<b>3 – TRABALHOS PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2025</b> .....	8
3.1 - Serviços de avaliação - <b>SAUD</b> .....	9
3.3 – Capacitação - <b>CAPT</b> .....	9
3.4 – Monitoramento de recomendações - <b>MONT</b> .....	10
3.5 – Gestão interna - <b>GINT</b> .....	10
3.6 – Informações e Demandas dos Órgãos de Controle interno e externo – <b>RET1</b> ..	10
3.7– Consultoria – CUR e alta administração da UFF – <b>RET2</b> .....	10
3.8 - Tratamento das demandas extraordinárias – <b>RET3</b> .....	10
3.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - <b>PGMQ</b> .....	10
<b>4 – CAPACIDADE OPERACIONAL</b> .....	11
4.1 – Recursos humanos.....	11
4.2 - Infraestrutura.....	12
<b>5 – PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO</b> .....	13
<b>6 – GESTÃO DO ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES</b> .....	14
<b>7 – PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA - PGMQ</b> .....	15
<b>8 – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS</b> .....	15
8.1 – Avaliação da maturidade da gestão de riscos institucional.....	16
8.2 – Método de avaliação de risco adotado pela unidade de auditoria interna.....	16
8.3 – Critério de seleção dos trabalhos.....	17
<b>9 – CONCLUSÃO</b> .....	18
<b>ANEXO I - AÇÕES PAINT 2025</b> .....	19
<b>ANEXO II – ALINHAMENTO COM PDI</b> .....	21

AT	Auditoria Interna (Auditoria Técnica)
CAPT	Capacitação
CAR	Coordenação de Arquivos
CEAD	Coordenação de Educação à Distância
CGU	Controladoria Geral da União
COSEA	Coordenação de Seleção Acadêmica
CPLS	Coordenação de Pós-Graduação Lato Sensu
CUR	Conselho de Curadores
CUV	Conselho Universitário
DAP	Departamento de Administração de Pessoal
e-CGU	Sistema de auditoria da CGU
EGA	Estratégia Global de Auditoria
GINT	Gestão Interna
GOC	Gerência Operacional de Contratos
GOT	Gerência Operacional de Tecnologia
H/H	Homem hora
HUAP	Hospital Universitário Antônio Pedro
IA-CM	<i>Internal Audit Capability Model for the Public Sector</i>
MONT	Monitoramento
MOT	Manual de Orientações Técnicas
PAINT	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna
PDU	Plano de Desenvolvimento da Unidade
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PLOA	Projeto de Lei Orçamentária Anual
PLOR	Coordenadoria de Orçamento e Custos
PROAES	Pró-Reitoria de Assistência Estudantil
PROGEPE	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
PROGRAD	Pró-Reitoria de Graduação
PROPLAN	Pró-Reitoria de Planejamento
PROPPI	Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-graduação e Inovação
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RET1	Informações/Demandas dos órgãos de controle
RET2	Consultoria CUR/Alta Administração
SAEP	Superintendência de Engenharia, Arquitetura e Patrimônio
SAUD	Serviços de auditoria
SDC	Superintendência de Documentação
TAA	Trilha de Aprendizagem de Auditoria
TCU	Tribunal de Contas da União
TED	Termo de Execução Descentralizada
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental
UFF	Universidade Federal Fluminense

## 1 - APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2025, em cumprimento da Instrução Normativa CGU nº 5/2021.

O PAINT 2025 reúne informações sobre os serviços de auditoria previstos, gestão do estoque de recomendações exaradas pela AT, CGU e TCU, a gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, processo de capacitação da equipe de auditoria, além do tratamento às demandas não previstas.

O PLOA 2025 UFF apresenta um volume de 2,533 bilhões de reais, não incluí o HUAP (quadro 1), colocando a instituição entre os dez maiores orçamentos de universidades federais do país.

26236 - Universidade Federal Fluminense	PLOA 2025
0181 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	908.482.074
09HB - Contribuição para Custeio do RPSP	252.407.012
2004 - Assistência Médica/Odontológica aos Servidores	15.031.716
20TP - Ativos Cíveis da União	1.033.557.976
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores	86.166.973
4572 - Capacitação de Servidores Qualificação/Requalificação	792.000
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	13.000
216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	36.000
0536 - Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisão Judicial	204.597
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais Sem Exigência de Programação Específica	124.310
00UU - Contribuições Regulares a Entidades ou Organismos Nacionais sem exigência de Programação	69.670
20RI - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica	387.573
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	15.991.176
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	149.059.541
21D7 - Apoio à Educação a Distância	1.392.849
21GS - Internacionalização da Educação Superior	137.481
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	41.802.372
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	27.987.576
<b>TOTAL</b>	<b>2.533.643.896</b>

Quadro 1 - PLOA 2025

## 2 – PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

A gestão da instituição disponibilizou o Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI para o período 2023-2027, onde declara a cadeia de valor da UFF (figura 1):

**Missão** - Promover, de forma integrada, a produção e difusão do conhecimento científico, tecnológico, artístico e cultural e a formação de cidadãos imbuídos de valores éticos que, com competência técnica, contribuam para o desenvolvimento autossustentado do Brasil, com responsabilidade social.

**Visão** - Ser reconhecida nacional e internacionalmente, pela excelência dos seus cursos, de sua produção científica e pelo impacto social das suas atividades.

**Valores** - Ética, Integridade e Transparência, Equidade e Inclusão e Excelência Institucional.



### 1 - Cadeia de Valor da UFF

O PDI 2023-2027 enuncia 54 ações estratégicas distribuídas nas diversas áreas de atuação da instituição. Todas as ações de avaliação do PAINT 2025 estão alinhadas a esses objetivos (Anexo 2)

Para captar as expectativas da gestão em relação ao planejamento da unidade de auditoria interna, enviamos questionários para cada gestor estratégico, solicitando, além da avaliação de riscos de cada área, a indicação de área, sob sua responsabilidade, como ponto de interesse de avaliação de auditoria interna (quadro 2). Obtivemos índice de 51,7% de resposta e a indicação de três unidades: (i) Moradia estudantil (PROAES), (ii) Difusão e fomento a extensão (PROEX) e Coordenação de cooperação e relações internacionais (SRI), esta última inserida no planejamento.

Como em anos anteriores, enviamos formulário aos membros do Conselho de Curadores – CUR, solicitando a avaliação de riscos das áreas estratégicas e a indicação de unidades de relevância para trabalhos de avaliação de auditoria interna. Atingimos 33,3% de retorno.

UNIDADE ESTRATÉGICA	INDICAÇÃO		RISCO	PAINT 2025
	GESTÃO	CUR		
CEART - Centro de Artes UFF	-	GOAF	56,3%	Sim
PROAD - Pró-Reitoria de Administração	-	CLI	64,2%	Não (1)
PROAES - Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis	CGME	GPF	57,7%	Não (2)
PROEX - Pró-Reitoria de Extensão	CDFE	GPF	42,1%	Sim
PROGEPE - Pró-reitoria de Gestão de Pessoas	-	DAP	50,8%	Sim
PROGRAD - Pró-Reitoria de Graduação	-	COSEAC	44,6%	Sim
PROPPPI - Pró-reitoria de Pesquisa, Pós-graduação e Inovação	-	GPF	53,8%	Sim
PROPLAN - Pró-reitoria de Planejamento	-	DCF	63,4%	Sim
SAEP - Superintendência de Arquitetura, Engenharia e Patrimônio	-	COC	65,8%	Sim
SCS - Superintendência de Comunicação Social	-	CCS	37,5%	Não (3)
SDC - Superintendência de Documentação	-	CBI	42,0%	Não (3)
SOMA - Superintendência de Operações e Manutenção	-	CMA	50,9%	Sim
SRI - Superintendência de Relações Internacionais	CCRI	CCRI	60,7%	Sim
STI - Superintendência de Tecnologia da Informação	-	GOF	62,5%	Sim

(1) A unidade está contemplada no exercício de 2024 (2) A CGME ainda está em monitoramento de avaliação anterior (3) A área não foi priorizada em função baixo nível de risco.

Risco médio



Risco alto

Quadro 2 - Alinhamento c/gestão

Com exceção às unidades PROAD, PROAES, SCS e SDC, todas as indicações da gestão ou do Conselho de Curadores – CUR, estão contempladas nas avaliações reprogramadas de 2024 e as planejadas para 2025.

Enviamos os Ofícios nº 014 e 029/AT/CUR/UFF de 7 de outubro de 2024, ao reitor e vice-reitor, respectivamente, em que nos colocamos como:

“Buscando alcançar o mais alto nível de assertividade e efetividade no processo de planejamento das atividades de auditoria, consideramos a possibilidade da contribuição do dirigente máximo da instituição em indicar área, processo ou unidade que, de seu ponto de vista estratégico, possa angariar superiores ganhos advindos do trabalho desta auditoria interna.”

Até a finalização deste relatório não havíamos recebido resposta da alta administração.

A Estratégia Global de Auditoria - EGA, iniciada em 2022, terá continuidade. Esse instrumento que define o alcance, a época e a direção da auditoria, os parâmetros essenciais para orientar o desenvolvimento do planejamento das atividades de auditoria, está apoiada em 4 eixos: (I) Pessoas; (II) Gestão de riscos; (III) Comunicação e (IV) Gestão e Melhoria da Qualidade.

No eixo I, após os excelentes resultados que a Trilha de Aprendizagem do Auditor – TAA apresentou, manteremos o processo de capacitação, adotando a indicação de treinamentos e capacitações que versem sobre necessidades atuais e futuras da instituição, como o aprofundamento na NLLC (Lei 14133/21) e a incursão na análise de dados e inteligência artificial.

No eixo II, daremos sequência, em todos os trabalhos de avaliação e consultoria, a metodologia de avaliação de riscos. O trabalho de avaliação decorrente da Decisão CUR nº 4/2017 terá uma abordagem de auditoria de contas, integrando a avaliação de conformidade com a avaliação financeira baseada em riscos. Para alicerçar o Parecer de Auditoria Interna sobre a prestação de contas da UFF, em todas as avaliações programadas para 2025, serão aplicados testes de auditoria em **Licitações/contratos**, processos em que residem elevados riscos inerentes.

No eixo III, seguiremos no desenvolvimento do processo de comunicação da unidade de auditoria com todos os níveis da gestão da universidade - estratégico, tático e operacional, além de solidificar a relevância da unidade de auditoria interna na geração de valor para o Conselho de Curadores – CUR e os diversos destinatários da atividade de auditoria.

Pretendemos evoluir ainda mais na utilização do e-CGU aprofundando o treinamento da equipe e empregando todas as capacidades do sistema. Os sistemas Conecta-TCU e SEI-UFF já estão integrados ao processo de auditoria interna da UFF.

No eixo IV, com a possível aprovação de Resolução do CUV do PGMQ da unidade de auditoria interna, daremos início a primeira avaliação da unidade.

#### 2.1 – Riscos associados à consecução do PAINT 2025

Como toda atividade humana o êxito do PAINT 2025 dependerá do comportamento de determinados fatores: (i) equipe de auditoria – a manutenção da atual equipe de auditores; (ii) limitações no orçamento – em função da necessidade de complementação do treinamento via instituições privadas.

### 3 – TRABALHOS PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2025



A instrução normativa CGU nº 5/2021, em seu inciso II, definiu, para fins de elaboração do PAINT 2023, as seguintes categorias de ações: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Essa mesma norma categoriza as origens das demandas em: (i) obrigação normativa; (ii) seleção baseada em riscos; (iii) solicitação da alta administração; (iv) solicitação dos órgãos de controle interno e externo e (v) outras demandas com sua necessária justificativa.

Em função de eventos não previstos no PAINT 2024, como a greve de técnicos-administrativos que durou 114 dias, contabilizando uma redução de 4.424 H/H (28,8% do planejado) e da não reposição de dois auditores, 3.536 H/H equivalentes e 23% do planejado, ou seja, uma redução de 51,7% do total de H/H planejado, diversos trabalhos foram realocados para o exercício seguinte.

A seguir elencamos os projetos da unidade de auditoria para o exercício de 2025.

### 3.1 - Serviços de avaliação - **SAUD**

Trabalhos de **2024** realocados para **2025**:

I - Avaliar o processo de elaboração e monitoramento do PDTIC/UFF, na STI;

II - Avaliação da infraestrutura tecnológica da PROEX, com foco na subunidade GOT;

III - Avaliar a o processo de editais e concursos de magistério superior a cargo da CPD/PROGEPE;

IV - Avaliar o processo de segurança patrimonial da SOMA/UFF (contratos, licitações e operações);

V - Avaliar a operação da unidade CAP/SAEP - Coordenação de Patrimônio, com foco no controle de aquisições de bens móveis.

VI – Avaliar a operação de unidade de ensino – Instituto de Física da UFF;

VII – Avaliar o processo de Acompanhamento e Avaliação do Ensino de Graduação/PROGRAD;

VIII – Avaliar a operação da Coordenação de Artes da UFF/ CEART;

IX - Avaliar o processo de contratação e execução financeira e orçamentária da PROPPi.

### 3.2 - Serviços de avaliação – **SAUD para 2025.**

I – Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2024, consoante a Decisão nº 4/2017 – CUR-UFF;

II – Parecer de Auditoria Interna sobre a prestação de contas da UFF/RGI 2024, *com base nos resultados dos trabalhos realizados no período*;

III – Auditoria de contas – Demonstrações Financeiras – 2025 – 1º semestre, consoante Decisão nº 4/2017 CUR.

IV – Avaliar a operação da unidade CCRI/SRI - Coordenação de Cooperação e Relações Internacionais.

### 3.3 – Capacitação - *CAPT*

Para a implantação da Trilha de Aprendizagem de Auditoria – TAA, a AT direcionou 320 horas, ou seja, 40 horas por servidor da unidade.

### 3.4 – Monitoramento de recomendações - *MONT*

I - Monitoramento das recomendações da AT, CGU e TCU;

III – Contabilização dos benefícios dos trabalhos de auditoria.

### 3.5 – Gestão interna - *GINT*

I – Elaboração e apresentação do PAINT 2026;

II – Elaboração e apresentação do RAINT de 2024;

### 3.6 – Informações e Demandas dos Órgãos de Controle interno e externo – *RET1*

Destinamos, 200 H/H para atendimento de demandas do TCU e CGU.

### 3.7– Consultoria – CUR e alta administração da UFF – *RET2*

Reservamos 200 h/h, para atendimento a demandas diversas do Conselho de Curadores – CUR e para a alta administração da instituição, incluídas na Reserva Técnica.

### 3.8 - Tratamento das demandas extraordinárias – *RET3*

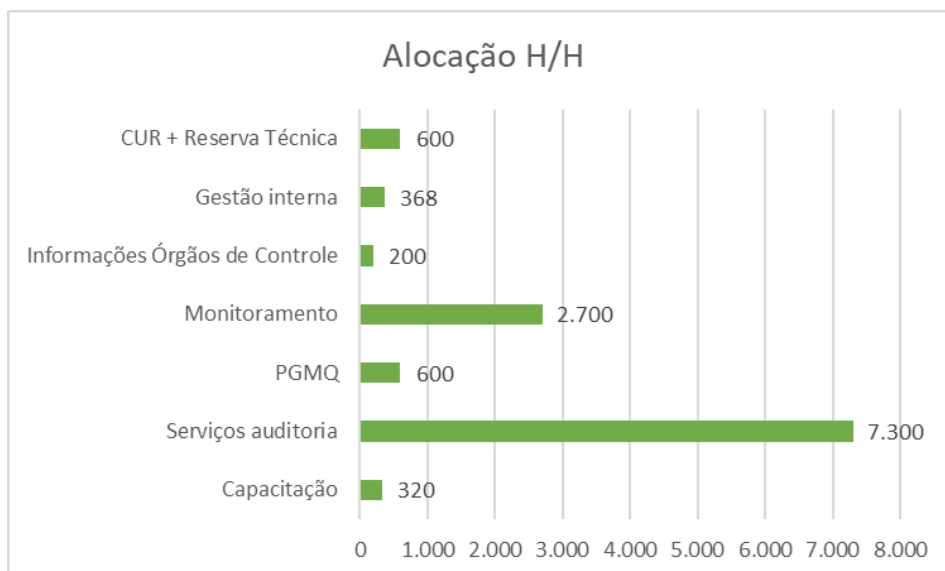
As demandas recebidas pela unidade de auditoria interna durante a execução do PAINT, não previstas nesse documento, serão tratadas como extraordinárias e serão avaliadas caso a caso. Todavia, estarão sujeitas à análise do nível de risco que a instituição estará exposta, a capacidade operacional da unidade de auditoria interna e aprovação do colegiado do Conselho de Curadores – CUR com a eventual flexibilização de algum trabalho previsto.

Foram reservadas 400 h/h para a atuação da unidade de auditoria interna como reserva técnica.

### 3.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - *PGMQ*

Pretendemos realizar a primeira autoavaliação da unidade de auditoria-interna no segundo semestre de 2025. Reservamos 600 h/h para atender essa demanda.

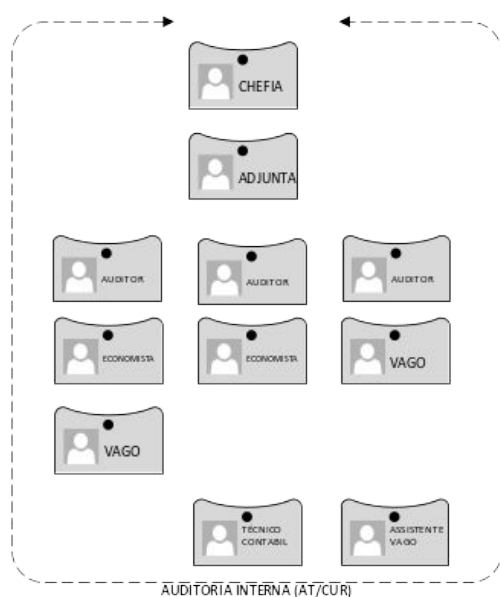
Ao estipular as diversas ações acima consideramos a capacidade operacional atual da unidade de auditoria interna AT/CUR. Não obstante as duas posições de auditor e uma de assistente administrativo em aberto, as atividades previstas perfazem integralmente o escopo legal, normativo e, principalmente, técnico da unidade (figura 2).



## 4 – CAPACIDADE OPERACIONAL

### 4.1 – Recursos humanos

A unidade de auditoria interna da UFF, segundo seu regimento Interno, é composta por: chefia da unidade; adjunto, equipe de auditoria e assistente administrativo (figura 3).



3 - Headcount - Auditoria Interna

A auditoria interna encontra-se com duas vagas de auditor em aberto. A unidade conta ainda com um técnico em contabilidade. A posição de assistente administrativo também está vaga.

O total de HH para o exercício de 2025 equivale a 12.088 horas (quadro 2).

Mês	Nº dias úteis	Nº auditores e horas dia	Horas mês por servidor	Horas do corpo técnico
Janeiro	21	7 auditores   8h	168	1.176
Fevereiro	21	7 auditores   8h	168	1.176
Março	21	7 auditores   8h	168	1.176
Abril	21	7 auditores   8h	168	1.176
Maiο	21	7 auditores   8h	168	1.176
Junho	21	7 auditores   8h	168	1.176
Julho	21	7 auditores   8h	168	1.176
Agosto	21	7 auditores   8h	168	1.176
Setembro	21	7 auditores   8h	168	1.176
Outubro	21	7 auditores   8h	168	1.176
Novembro	21	7 auditores   8h	168	1.176
Dezembro	14	7 auditores   8h	112	784
<b>Dias úteis/ano</b>	<b>245</b>	<b>Total horas/ano</b>	<b>163</b>	<b>13.720</b>
<b>Férias/Auditor</b>	<b>22</b>	<b>Plano de férias</b>	<b>-176</b>	<b>-1.232</b>
<b>Licenças/Faltas</b>	<b>5</b>	<b>Licenças especiais</b>	<b>-40</b>	<b>-400</b>
<b>Dias trabalhados</b>	<b>223</b>	<b>Horas programadas</b>		<b>12.088</b>

#### 4.2 - Infraestrutura

A AT/CUR está localizada no *campus* Reitoria, no bairro de Icaraí, Niterói, Rio de Janeiro. A instalação física é constituída de sala com três ambientes e banheiro, além de equipamentos, móveis e demais utensílios. Foi solicitada a avaliação das condições ambientais nas dependências da unidade em função do excesso de umidade do local, sem resposta até o momento, inclusive, a situação da umidade poderá se agravar, devido às fortes chuvas esperadas para o verão, conforme já ocorrido anteriormente. A utilização de desumidificadores é essencial.

Para serviços de avaliação fora do campus, é necessário solicitar à área responsável, veículo de transporte.

Não existe verba orçamentária alocada para a unidade de auditoria interna.

Abaixo as principais necessidades da unidade, já solicitadas no exercício anterior.

- ✓ 6 notebooks
- ✓ 1 geladeira/frigobar
- ✓ 1 bebedouro
- ✓ 2 desumidificadores.

Além dos itens acima, lembramos da necessidade de capacitação da equipe de auditoria que, apesar da maioria dos cursos seja de caráter gratuito, os eventos mais impactantes na formação do auditor são pagos e, geralmente, em outras unidades da federação, o que demanda diárias e passagens.

Entendemos por necessário que o Conselho de Curadores – CUR, obtenha dotação orçamentária bastante e suficiente para resguardar a independência da unidade e a garantia de qualidade nos serviços de auditoria interna na instituição.

#### 5 – PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO

A Instrução Normativa CGU 5/2021 determina que cada auditor interno precisa realizar, no mínimo, 40 horas de capacitação por ano. A Trilha de Aprendizagem do Auditor – TAA será mantida no próximo ciclo.

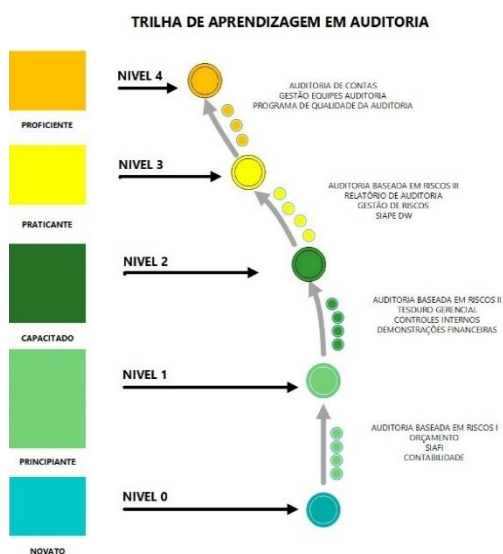
A TAA não se confunde com o PCCTAE, não sendo um plano de carreira ou requisito para promoção em cargos ou funções públicas. É tão somente um indutor do autodesenvolvimento profissional da equipe na área específica de auditoria interna.

A AT/CUR pretende que todos seus componentes evoluam na TAA da maneira que melhor lhes convier, contudo, algumas capacitações são extremamente necessárias para a realização dos

trabalhos previstos com a qualidade mínima exigida pelo órgão de supervisão da atividade de auditoria interna governamental. A TAA, então, configura-se em um instrumento de direcionamento para o servidor auditor interno na busca de seu desenvolvimento.

A TAA é composta de 5 níveis: (0) novato; (1) principiante; (2) capacitado; (3) praticante e (4) proficiente. E em cada nível, a indicação dos temas ou cursos necessários para alcançar o nível seguinte. A grande maioria dos cursos são remotos e gratuitos (figura 3).

Entendemos que as trilhas de aprendizagem podem beneficiar tanto o servidor quanto a unidade de auditoria interna podendo gerar um ganho de qualidade técnica significativo, contribuindo assim com o PGMQ da AT/CUR.



#### 4 - TAA

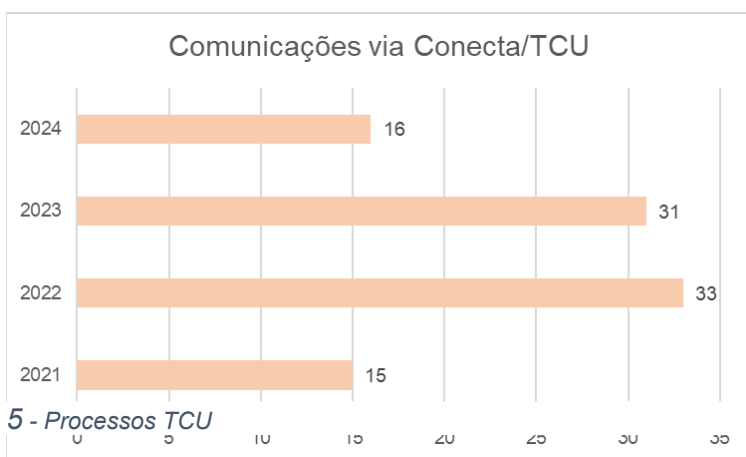
De acordo com o escopo da EGA, foi determinado que cada auditor da equipe, incluindo a chefia, realize, no mínimo, 40 horas de capacitação em 2025. A participação de, no mínimo, dois auditores no FONAITec e no COBACI é indispensável. Todos os auditores serão solicitados a realizar capacitação na área de licitações e contratos.

## 6 – GESTÃO DO ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES

Dando sequência ao iniciado em 2021, está previsto a elaboração do relatório sobre recomendações do TCU, CGU e Auditoria Interna, com ênfase na situação do estoque de recomendações em aberto com os respectivos esclarecimentos da gestão e análise da unidade de auditoria interna.

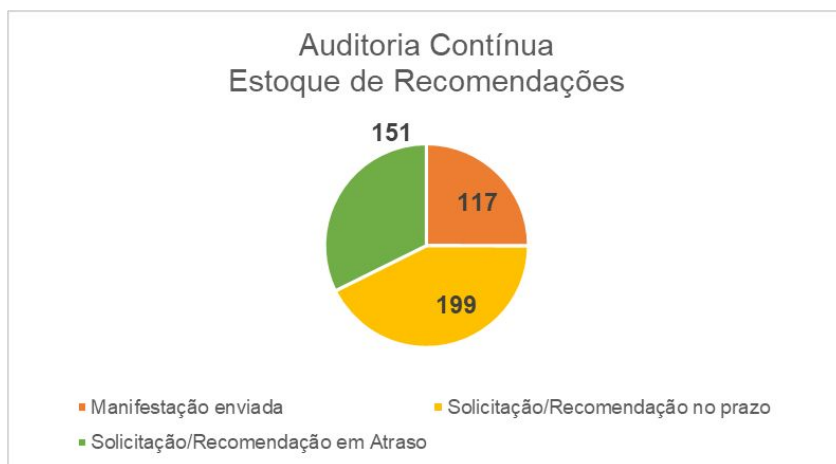
TCU

Desde a implantação no SEI do processo “Acompanhamento do atendimento as demandas do TCU”, em setembro de 2021, foram iniciados 95 processos: 15 em 2021, 33 em 2022, 31 em 2023 e 16 em 2024.



As recomendações da CGU têm origem em trabalhos de auditoria pontuais e em atividades de auditoria contínua. A primeira, tem como base os relatórios de auditoria. A segunda, pela execução de trilhas de auditoria. As trilhas de auditoria de pessoal são usadas para assegurar o fluxo preciso das transações no SIAPE.

O estoque de recomendações da CGU, na data deste relatório, totalizava: 467 em trilhas de auditoria de pessoal e 10 recomendações relativas a trabalhos de auditoria. A UFF enviou manifestação para 117 das recomendações/solicitações de trilhas de auditoria (figura 6).



6 - Recomendações CGU

#### AUDIN

Em 2024, até o momento, temos um estoque de 52 recomendações. Houve crescimento de 63% no número de recomendações não atendidas e 25,4% do estoque de 2023 foram concluídas e 2 foram canceladas.

<b>Estoque de recomendações AT/CUR</b>			
Situação	2022	2023	2024
<b>Pendentes</b>			
Não atendidas	54	19	31
Atendidas parcialmente	13	4	2
Prorrogadas		8	9
Dentro do Prazo	23	9	-
Novas	23	19	10
Saldo	<b>113</b>	<b>59</b>	<b>52</b>
<b>Atendidas</b>		73	15
<b>Canceladas</b>			2
	<b>113</b>	<b>132</b>	<b>67</b>

## 7 – PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA - PGMQ

Ponto central da EGA, o PGMQ foi instituído por meio da Instrução Normativa CGU nº 3, de 09 de junho de 2017, que entrou em vigor em janeiro de 2018. A implementação do PGMQ teve seu primeiro passo no início do segundo semestre de 2024 com a elaboração, apresentação e aprovação pelo Conselho de Curadores - CUR, de minuta de resolução para implementação do Programa na UFF (processo SEI nº 23069.179284/2024-52), que se encontra em tramitação para aprovação do Conselho Universitário - CUV. Pretendemos executar a primeira avaliação no segundo semestre de 2025.

## 8 – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS

O Manual de Orientações Técnicas – MOT, indica que o planejamento das atividades de auditoria interna “[...] visa garantir que a unidade de auditoria interna concentre seus trabalhos nos objetos de auditoria com maior exposição a ameaças que possam afetar o alcance de seus objetivos, ou seja, de maior risco”. Nesse ponto, aparece uma bifurcação na indicação do melhor método para atingimento dessa meta: (i) caso a gestão de riscos institucional encontre-se em estágio avançado, a unidade de auditoria interna seleciona os objetos para avaliação em consonância com cadastro de riscos da gestão; (ii) caso contrário, segundo o mesmo MOT, a “UAIG poderá selecionar os trabalhos de auditoria a partir da identificação e da avaliação de riscos realizada por ela própria”.

Não obstante a instituição utilizar a plataforma FoRiscos desde 2022, ainda não estão incluídas no sistema todas as áreas estratégicas da instituição, o que nos levou a optar pela continuidade do processo de avaliação de riscos pela unidade de auditoria interna.

### 8.1 – Avaliação da maturidade da gestão de riscos institucional

A gestão de riscos é uma arquitetura (princípios, objetivos, competências e processo) necessária para se gerenciar riscos eficazmente. A UFF instituiu sua Política de Gestão de Riscos – PGR em 2018. Em consulta à página da PROPLAN na internet, observamos que a última atualização da Política de Gestão de Riscos na UFF data de dezembro de 2022<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Resolução nº 161 do CUV em 7 de dezembro de 2022.

**Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos**

Item de Verificação	Avaliação		Evidências/Observações
	Nota	Descrição	
Fixação de Objetivos e Metas	3	Aprimorado	O PDI 2023 a 2027 foi aprovado pelo CUV
	3	Aprimorado	O PDI 2023 a 2027 foi aprovado pelo CUV
	3	Aprimorado	O PDI 2023 a 2027 foi aprovado pelo CUV
	2	Básico	O sistema FoRiscos ainda não continha todos os riscos estratégicos da instituição.
Comitê de Governança, Riscos e Controle	4	Avançado	Reitor instituiu o Comitê de Governança, Riscos, Controles Internos e Integridade da UFF.
	2	Básico	As reuniões do Comitê acontecem periodicamente
Mandato e Comprometimento	2	Básico	As reuniões do CUV/CEPEX/CUR acontecem periodicamente
	4	Avançado	PGRiscos UFF, ratificada pela Decisão CUV nº 03/2019.
	2	Básico	A Política de riscos da instituição foi estabelecida
	2	Básico	Determinação de serviço designa um Grupo de Trabalho para operacionalizar a PGRiscos – UFF
Processo de Gestão de Riscos	2	Básico	Relatório anual de atividades do GT Riscos UFF
	2	Básico	Relatório anual de atividades do GT Riscos UFF
	2	Básico	Relatório anual de atividades do GT Riscos UFF
	0	Inexistente	
	0	Inexistente	
	1	Inicial	Não há evidências suficientes
Resultados	3	Aprimorado	Os relatórios são dispostos no site da instituição
	2	Básico	A instituição já mapeou os processos.
	2	Básico	O presidente do GT Riscos responde diretamente ao Pró-reitor de planejamento e reporta ao CGRCl
	1	Inicial	Não há evidências suficientes
<b>2,10</b>		<b>Aprimorado</b>	

8.2

**Quadro 5 - Maturidade Gestão de Riscos**

Método de avaliação de risco adotado pela unidade de auditoria interna.

Utilizamos uma avaliação tripartite da gestão de riscos da UFF: (i) a percepção dos gestores; (ii) percepção dos conselheiros do CUR e (iii) da equipe AT-CUR. Foram utilizados questionários para essa avaliação. Além da sensibilidade da equipe de auditoria interna, a unidade utilizou os critérios de relevância, materialidade e criticidade, conforme quadro abaixo.

QUESTÕES DA AVALIAÇÃO PELA AUDITORIA INTERNA	Atributo Risco
1. A área executa processos críticos (volume financeiro) ou chaves (relacionados com atividades finalísticas da instituição)? (0) Não; (10) Sim	Relevancia
2. Quando foi a última vez que a área foi auditada? (0) últimos 6 meses; (5) No intervalo de 6 a 12 meses; (10) No intervalo de 12 a 24 meses; (15) Há mais de 2 anos; (20) Nunca	Criticidade
3. Qual o montante em recursos orçamentários movimentado pela área? (0) De R\$ 0 a R\$ 100.000; (5) De R\$ 100.001 a R\$ 1.000.000; (10) De R\$ 1.000.001 a R\$ 10.000.000; (15) De R\$ 10.000.001 a R\$ 25.000.000; (20) Acima de R\$ 25.000.000	Materialidade
4. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, como são avaliados os controles internos da área? (0) Ótimos; (5) Bons; (10) Razoáveis; (15) Frágeis; (20) Muito frágeis	Criticidade
5. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, as informações disponibilizadas pela área, nos mais variados meios, são dotadas de qualidade e propiciam uma comunicação adequada com interessados? (0) Frequentemente; (5) Algumas vezes; (10) Raramente	Criticidade
6. Qual a probabilidade e o impacto de riscos à imagem da UFF nos processos executados pela área? (0) Baixa probabilidade e baixo impacto; (5) Alta probabilidade e baixo impacto; (10) Baixa probabilidade e alto impacto; (15) Alta probabilidade e alto impacto	Relevancia
7. A área costuma acatar/implementar recomendações feitas pela Auditoria Interna e pelos órgãos de controle (CGU e TCU)? (0) Não houve recomendação; (1) Sempre acata; (2) Frequentemente acata; (3) Algumas vezes acata; (4) Raramente acata; (5) Nunca acata	Criticidade
<b>PONTUAÇÃO MÁXIMA</b>	<b>100</b>

**Quadro 6 - Critérios de avaliação**

Ao ponderarmos as avaliações da gestão, do Conselho de Curadores – CUR e da unidade de auditoria interna - AT, construímos uma matriz de risco que proporciona a classificação de risco das principais áreas da universidade, conforme quadro 6.



Utilizamos pesos diferenciados para Gestor (40%), CUR (10%) e AUDIN (50%). Nos casos em que o gestor não respondeu ao questionário, utilizamos os seguintes pesos: CUR (17%) e AUDIN (83%).

AVALIAÇÃO DE RISCOS						
Área	Área	Grau de risco na visão do GESTOR	Grau de risco na visão do CUR	Grau de risco na visão do AUDIN	Grau de risco MÉDIA	
SAEP - Superintendência de Arquitetura e Engenharia	Área 8		50,0%	69,0%	65,8%	(*)
PROAD - Pró-Reitoria de Administração	Área 1		75,0%	62,0%	64,2%	(*)
PROPLAN - Pró-Reitoria de Planejamento	Área 7		75,0%	61,0%	63,4%	(*)
STI - Superintendência de Tecnologia da Informação	Área 13		70,0%	61,0%	62,5%	(*)
SRI - Superintendência de Relações Internacionais	Área 12	63,0%	30,0%	65,0%	60,7%	
PROAES - Pró-Reitoria de Assistência Estudantil	Área 2	51,9%	55,0%	63,0%	57,7%	
CEART - Centro de Artes	Área 14		62,5%	55,0%	56,3%	(*)
PROPPi - Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-graduação	Área 6	33,3%	55,0%	70,0%	53,8%	
SOMA - Superintendência de Operações e Manutenção	Área 9	25,9%	65,0%	68,0%	50,9%	
PROGEPE - Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	Área 4	33,3%	60,0%	63,0%	50,8%	
PROGRAD - Pró-Reitoria de Graduação	Área 5	24,1%	50,0%	60,0%	44,6%	
PROEX - Pró-Reitoria de Extensão	Área 3	20,4%	50,0%	58,0%	42,1%	
SDC - Superintendência de Documentação	Área 11	46,3%	50,0%	37,0%	42,0%	
SCS - Superintendência de Comunicação Social	Área 10		25,0%	40,0%	37,5%	(*)

(\*) Não responderam o questionário

Legenda:

Risco baixo

Risco médio

Risco alto

Risco altíssimo ou crítico

O gestor não respondeu ao questionário



#### Quadro 7 - Matriz de Riscos

### 8.3 – Critério de seleção dos trabalhos

Em função da drástica redução de H/H não prevista no PAINT 2024, decorrente da greve de servidores e da perda de auditores, vários trabalhos foram automaticamente reprogramados para o exercício seguinte. Utilizamos os seguintes critérios para a seleção final dos trabalhos a serem realizados em 2025. Esses critérios obedecem a seguinte hierarquia:

1. PAINT 2024 – reprogramado para PAINT 2025– Avaliações nº 009, 010, 011,012, 013, 014, 015, 016, 017 e 018.
2. Resolução nº CUR nº 4/2017 – Avaliações nº 019 e 020;
3. Solicitação da gestão – Avaliação nº 024;
4. Orientadas pelo objetivo estratégico – Todas.

## 9 – CONCLUSÃO

O valor do orçamento anual da Universidade Federal Fluminense – UFF fornece uma boa indicação do tamanho da instituição, porém, não permite alcançar a sua complexidade intrínseca.

Os desafios para a atividade de auditoria interna acompanham essa complexidade. Equipe reduzida, inexistência de dotação orçamentária, nível de maturidade da gestão de riscos da instituição são apenas algumas condições que deverão ser enfrentadas para avanços da ação da auditoria interna.

O PAINT 2025, além de sua elaboração determinada pela IN 05/2021, é ferramenta indispensável para o atingimento dos objetivos de desenvolvimento da auditoria no próximo ciclo.

Nossa expectativa é que a governança da Universidade Federal Fluminense – UFF seja inspirada a utilizar a 3ª linha, como um mecanismo de asseveração dos controles internos e da boa gestão de riscos da instituição.

Newley Magalhaes

Chefe da Unidade de Auditoria Interna AT/CUR.

Novembro de 2024.

**ANEXO I - AÇÕES PAINT 2025**

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2025 – AT/CUR										
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM	RISCO ASSOCIADO	EQUIPE	INÍCIO	FIM	HH
001	CAPT	Capacitação	Trilha de Aprendizagem de Auditoria - TAA	Capacitar a equipe de auditores para um melhor desempenho das atividades de auditoria interna	Obrigaçãonormativa - INCGU 05/2021	N/A	Todos	JAN	DEZ	320
002	MONT	Monitoramento	Monitoramento das recomendações da AT/CUR, CGU e TCU	Constatar e informar a aderência das orientações e recomendações da auditoria interna e monitorar as recomendações/determinações da CGU e TCU.	Obrigaçãonormativa INCGU 05/2021	N/A	Todos	JAN	DEZ	2.500
003	GINT	Gestão Interna	Elaboração do RAIN T 2024	Apresentar à instituição e sociedade o desempenho da unidade de auditoria interna	Obrigaçãonormativa - INCGU 05/2021	N/A	Chefia	FEV	MAR	100
004	GINT	Gestão Interna	Elaboração do PAINT 2026	Planejar e orientar o desempenho da unidade de auditoria interna para o próximo exercício.	Obrigaçãonormativa - INCGU 05/2021	N/A	Chefia	OUT	NOV	100
005	SAUD	Serviços de auditoria	Elaboração do PARECER exercício 2024	Avaliar e reportar o grau de asseveração das contas da instituição.	Obrigaçãonormativa - INCGU 05/2021	N/A	Chefia	FEV	MAR	400
006	PGMQ	PGMQ	Autoavaliação da unidade de auditoria interna	Planejar e orientar o desempenho da unidade de auditoria interna de acordo com o PDI do próximo ciclo de 5 anos.	Obrigaçãonormativa	N/A	Todos	OUT	DEZ	600
007	GINT	Gestão Interna	Atualização do Regimento Interno da AT/CUR	Manter a atividade de auditoria interna com a independência necessária para o atingimento de seus resultados.	Obrigaçãonormativa	N/A	Chefia	JAN	JUL	168
008	SAUD	Serviços de auditoria	CPD/PROGEPE	Avaliar a o processo de editais e concursos de magistério superior.	Seleção baseada em riscos	Riscos na contratação de docentes	A definir	ABR	JUN	600
009	SAUD	Serviços de auditoria	GOT/PROEX	Avaliar a operação da unidade GOT - Gerencia operacional de Tecnologia.	Solicitação gestão	Solicitação gestão	A definir	JUN	JUL	400

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2025 – AT/CUR										
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM	RISCO ASSOCIADO	EQUIPE	INÍCIO	FIM	HH
010	SAUD	Serviços de auditoria	SOMA	Avaliar o processo de segurança patrimonial da UFF (contratos, licitações e operações)	Seleção baseada em riscos	Risco de segurança pessoal	A definir	JUL	SET	600
011	SAUD	Serviços de auditoria	SAEP	Avaliar a operação da unidade CAP - Coordenação de Patrimônio, com foco no controle de aquisições de bens móveis.	Seleção baseada em riscos	Riscos patrimoniais	A definir	AGO	OUT	600
012	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLI	Avaliar o processo de contratação e execução financeira e orçamentária da PROPLI	Seleção baseada em riscos	Risco Licitações/Contratos	A definir	SET	NOV	600
013	SAUD	Serviços de auditoria	STI	Avaliar o processo de elaboração e monitoramento do PDTIC/UFF	Seleção baseada em riscos	Risco Tecnológico	A definir	JUN	AGO	500
014	SAUD	Serviços de auditoria	INSTITUTO DE FÍSICA	Avaliar a operação de unidade de ensino	Solicitação gestão Indicação CUR	N/A	A definir	AGO	OUT	600
015	SAUD	Serviços de auditoria	CAEG/PROGRAD	Avaliar o processo de Acompanhamento e Avaliação do Ensino de Graduação	Seleção baseada em riscos	Risco Graduação	A definir	SET	NOV	600
016	SAUD	Serviços de auditoria	CEART	Avaliar a operação da Coordenação de Artes da UFF	Seleção baseada em riscos	Risco Operacional	A definir	SET	OUT	400
017	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	Subsidiar o Conselho de Curadores em sua missão de fiscalização.	Obrigação normativa - Decisão CUR nº	Risco Financeiro	A definir	JUN	AGO	400
018	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2024	Alicercar o Parecer de auditoria interna	Obrigação normativa - Decisão CUR nº	Risco Financeiro	A definir	JAN	MAR	1.200
019	RET3	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias	Reserva Técnica	Obrigação normativa	N/A	A definir	JAN	DEZ	400
021	RET1	Informações aos Órgãos de controle	Informações aos Órgãos de controle	demandas dos órgãos de controle interno ou externo;	Obrigação normativa	N/A	A definir	JAN	DEZ	200
022	RET2	Reserva Técnica	Conselho de Curadores - UFF	Demandas diversas do Conselho de Curadores	Obrigação normativa	N/A	A definir	JAN	DEZ	200
023	MONT	Monitoramento	Contabilização dos benefícios dos trabalhos da AT/CUR	Registrar e informar o nível de agregação de valor à instituição da AT.	Obrigação normativa IN CGU 05/2021	N/A	Todos	JAN	DEZ	200
024	SAUD	Serviços de auditoria	SRI/CCRI - Coordenação de Cooperação e Relações Internacionais	Avaliar a operação da CCRI - Coordenação de Cooperação e Relações Internacionais	Solicitação da Gestão	Risco Operacional	A definir	SET	NOV	400
TOTAL										12.088

**ANEXO II – ALINHAMENTO COM PDI**

<b>ALINHAMENTO DAS AÇÕES DE AVALIAÇÃO PREVISTAS PAINT 2025 – AT/CUR COM O PDI 2023-2027</b>					
<b>ID</b>	<b>Tipo de Serviço</b>	<b>OBJETO de auditoria</b>	<b>OBJETIVO da avaliação</b>	<b>Objetivo Estratégico PDI 2023-2027</b>	
005	SAUD	AVALIAÇÃO	Elaboração do PARECER exercício 2024	Avaliar e reportar o grau de asseveração das contas da instituição.	<b>Obrigação normativa - IN CGU 05/2021</b>
009	SAUD	AVALIAÇÃO	CPD/PROGEPE	Avaliar a o processo de editais e concursos de magistério superior.	49 Otimizar os processos de gestão da força de trabalho da UFF.
010	SAUD	AVALIAÇÃO	GOT/PROEX	Avaliar a operação da unidade GOT - Gerencia operacional de Tecnologia de Extensão.	2 Estimular a integração da graduação com a pós-graduação e a extensão
011	SAUD	AVALIAÇÃO	SOMA	Avaliar o processo de segurança patrimonial da UFF (contratos, licitações e operações)	35 Elaborar e implementar uma política de segurança institucional.
012	SAUD	AVALIAÇÃO	SAEP	Avaliar a operação da unidade CAP - Coordenação de Patrimônio, com foco no controle de aquisições de bens móveis.	34 Aprimorar a gestão patrimonial imobiliária.
013	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPMI	Avaliar o processo de contratação e execução financeira e orçamentária da PROPMI	3 Promover a qualidade e a excelência na pesquisa e na pós-graduação da UFF
014	SAUD	AVALIAÇÃO	STI	Avaliar o processo de elaboração e monitoramento do PDTIC/UFF	39 Expandir os serviços de TI (datacenter) tecnológicos.
015	SAUD	AVALIAÇÃO	INSTITUTO DE FÍSICA	Avaliar a operação de unidade de ensino	<b>Solicitação gestão Indicação CUR</b>
016	SAUD	AVALIAÇÃO	CAEG/PROGRAD	Avaliar o processo de Acompanhamento e Avaliação do Ensino de Graduação	1 Elevar o número de alunos diplomados.
017	SAUD	AVALIAÇÃO	CEART	Avaliar a operação da Coordenação de Artes da UFF	17 Fortalecimento do acesso público à arte, à cultura e à Leitura.
018	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre	Subsidiar o Conselho de Curadores em sua missão de fiscalização.	<b>Obrigação normativa - Decisão CUR nº 04/2017</b>
019	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2024	Alicercar o Parecer de auditoria interna	<b>Obrigação normativa - Decisão CUR nº 04/2017</b>
024	SAUD	AVALIAÇÃO	CCRI/SRI	Avaliar a operação da CCRI - Coordenação de Cooperação e Relações Internacionais	<b>Solicitação gestão</b>