



**Universidade Federal Fluminense**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA**

**EXERCÍCIO 2024**

**Proc. Nº 23069.159171/2025-11**

**Março – 2025**

**Serviço Público Federal**

**Poder Executivo**

**Ministério da Educação**

**Universidade Federal Fluminense**

**Conselho de Curadores**

**Auditoria Técnica**

**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna**

**Tipo: Relatório de Atividades Anual**

**Atividade do PAINT 2025: 003 GINT – Elaboração do RAINT 2024.**

## **Auditoria Interna Governamental<sup>1</sup>**

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

## **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.<sup>2</sup>**

As informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

---

<sup>1</sup> IN SFC nº 03, de 2017

<sup>2</sup> IN SFC nº 05, de 2021

*“Só o tempo pode curar aquilo que a razão  
não pode.”*

*Sêneca*

## **LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS**

APF Administração Pública Federal

BGU – Balanço Geral da União

CGU – Controladoria Geral da União

CUR - Conselho de Curadores da UFF

CUV - Conselho Universitário da UFF

EGA – Estratégia Global de Auditoria

GINTE – Gestão Interna

IN – Instrução Normativa

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

PROAD - Pró-Reitoria de Administração

PROAES - Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis

PROEX – Pró-Reitoria de Extensão

PROGEPE - Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas

PROGRAD – Pró-Reitoria de Graduação

PROPLAN - Pró-Reitoria de Planejamento

PROPPPI - Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação

RA - Relatório de Auditoria

RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RG – Relatório de Gestão

SAEP - Superintendência de Arquitetura, Engenharia e Patrimônio

SEI – Sistema Eletrônico de Informações

TAA – Trilha de Aprendizagem do Auditor

TCU – Tribunal de Contas da União

UFF – Universidade Federal Fluminense

## **LISTA DE QUADROS, FIGURAS e ANEXOS**

### **QUADROS**

Quadro 1 – Situação das ações planejadas para 2023	9
Quadro 2 – Recomendações emitidas – 2023	13
Quadro 3 – Cálculo de H/H 2023	14
Quadro 4 – Alocação de h/h	15
Quadro 5 – Horas de capacitação	15

### **FIGURAS**

Figura 1 – Gráfico realização PAINT 2023	9
Figura 2 – Comunicações TCU-Conecta – 2023	10
Figura 3 – Gráfico estoque Auditoria Contínua	11
Figura 4 – Gráfico Auditoria Contínua - Tipos	12
Figura 5 – Estoque recomendações AUDIN	13
Figura 6 – Contabilização de benefícios	17

## SUMÁRIO

### Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	18
2. DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO DO PAINT 2024.....	19
<b>2.1 – Ações de avaliação planejadas para o exercício de 2024.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2 – Trabalhos PAINT 2023 realizados em 2024.....</b>	<b>20</b>
<b>2.3 – Trabalhos realizados em 2024 sem previsão do PAINT.....</b>	<b>20</b>
<b>2.4 – Monitoramento das recomendações e determinações.....</b>	<b>21</b>
<b>2.4.1 TCU.....</b>	<b>21</b>
<b>2.4.2 CGU.....</b>	<b>21</b>
<b>2.4.3 AUDIN (AT/CUR).....</b>	<b>22</b>
<b>2.5 – Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho.....</b>	<b>23</b>
<b>2.6 – Plano de Capacitação da Equipe de Auditoria.....</b>	<b>25</b>
<b>2.7 – Fatos relevantes que impactaram a realização das atividades do PAINT 2023.....</b>	<b>26</b>
<b>2.8 – Benefícios Financeiros e não Financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna.....</b>	<b>26</b>
<b>2.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....</b>	<b>27</b>
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	28

## 1. INTRODUÇÃO

A unidade de auditoria interna da Universidade Federal Fluminense - UFF, na forma prevista na Instrução Normativa CGU nº 05/2021, apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício de 2024.

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 (28,7% 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 reprogramados para o exercício seguinte.

A Auditoria Interna – AT/CUR possui sede normativa no § 3º do art. 27 do Estatuto e Regimento Geral da Instituição de Ensino, homologado pelo Ministério da Educação por meio da Portaria nº 177, de 02/05/1983. Tem seu regimento interno aprovado pela Decisão CUV nº 094/2009 e encontra-se vinculada ao Conselho de Curadores – CUR.

O objetivo do RAINT é fornecer informações à comunidade acadêmica e à sociedade sobre as atividades executadas pela unidade de auditoria interna, planejadas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT de 2024.

A Unidade de Auditoria Interna Governamental - UAIG atua na 3ª linha de defesa da Instituição com o objetivo de agregar valor e auxiliar no alcance dos objetivos da Instituição.

Nossas avaliações, durante o exercício de 2024, foram efetuadas com base na análise de riscos e conduzidas de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, e compreenderam: a) planejamento dos trabalhos, considerando a relevância, a materialidade e a criticidade das áreas auditadas, bem como os controles internos adotados pela instituição; e b) avaliação das práticas e das conformidades dos atos de gestão, bem como dos principais atos administrativos constantes nos processos internos da UFF.

## 2. DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO DO PAINT 2024

### 2.1 – Ações de avaliação planejadas para o exercício de 2024

Em 2024, das 14 avaliações planejadas, 35% foram concluídas ou se encontravam em execução final do exercício de 2024. Nove avaliações foram reprogramadas para 2025 (quadro 1).

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2024 – AT/CUR					
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	ORIGEM	SITUAÇÃO
001	CAPT	OUTROS	Trilha de Aprendizagem de Auditoria - TAA	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
002	MONT	OUTROS	Monitoramento das recomendações da AT/CUR	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
003	MONT	OUTROS	Contabilização dos benefícios dos trabalhos da AT/CUR	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
004	MONT	OUTROS	Monitoramento das recomendações - TCU e CGU	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
005	GINT	OUTROS	Elaboração do RAINTE 2023	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
006	GINT	OUTROS	Elaboração do PAINT 2025	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
007	GINT	OUTROS	Elaboração do PARECER exercício 2023	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
008	GINT	OUTROS	Elaboração do Plano de Desenvolvimento da Unidade - PDU	Obrigação normativa	Reprogramado
009	GINT	OUTROS	Atualização do Regimento Interno da AT/CUR	Obrigação normativa	Reprogramado
0010	GINT	OUTROS	Elaboração de normativo para implantação do PGMQ da AT	Obrigação normativa - IN CGU 03/2017	Concluído
011	SAUD	AValiação	CPD/PROGEPE	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
012	SAUD	AValiação	GOT/PROEX	Solicitação gestão	Reprogramado
013	SAUD	AValiação	SOMA	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
014	SAUD	AValiação	SAEP	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
015	SAUD	AValiação	PROAD	Seleção baseada em riscos	Em execução
016	SAUD	AValiação	PROPMI	Seleção baseada em riscos	Em execução
017	SAUD	AValiação	PROPMI	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
018	SAUD	AValiação	STI	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
019	SAUD	AValiação	CEAD/PROGRAD	Seleção baseada em riscos	Em execução
020	SAUD	AValiação	INSTITUTO DE FÍSICA	Solicitação gestão Indicação CUR	Reprogramado
021	SAUD	AValiação	CAEG/PROGRAD	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
022	SAUD	AValiação	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	Obrigação normativa - Decisão CUR nº 04/2017	Concluído
023	SAUD	AValiação	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2023	Obrigação normativa - Decisão CUR nº 04/2017	Concluído
024	SAUD	AValiação	CEART	Seleção baseada em riscos	Reprogramado
025	RET1	APURAÇÃO	Informações/Demandas da CGU e TCU (*)	Obrigação normativa	Concluído
026	RET2	CONSULTORIA	Consultoria ao CUR e Alta administração	Obrigação normativa	Concluído
027	RET2	CONSULTORIA	Demandas extraordinárias	Obrigação normativa	Concluído

(\*) Realizadas 2 apurações solicitadas pela CGU.

Quadro 1 - Ações PAINT 2024

Das 27 ações previstas no PAIN'T 2024, 59,3% foram concluídas ou estavam em execução e 40,7% reprogramadas para 2025 (figura 1).



1 - % de execução PAIN'T 2024

## 2.2 – Trabalhos PAIN'T 2023 realizados em 2024

Foram finalizados três trabalhos do PAIN'T 2023 no exercício de 2024:

1. Avaliação operacional na SAEP foco na subunidade GOC;
2. Avaliação operacional na PROGRAD foco na subunidade COSEAC;
3. Apuração na PROAD – solicitação da CGU.

O trabalho de avaliação operacional na PROGEPE/DAP, do PAIN'T 2023, estava em execução ao final de 2024.

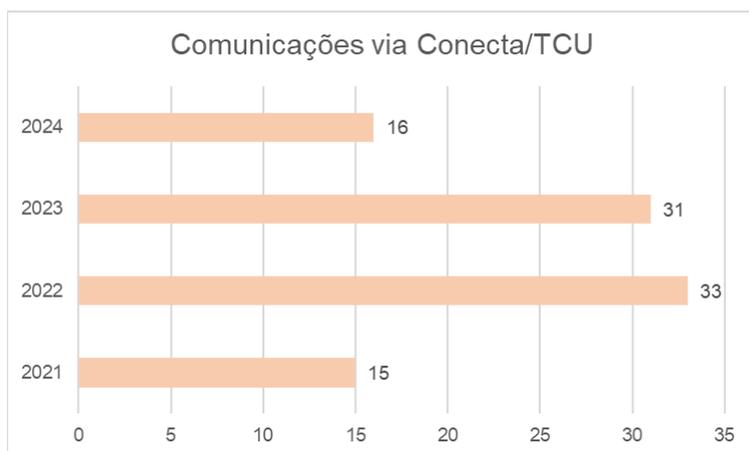
## 2.3 – Trabalhos realizados em 2024 sem previsão do PAIN'T

Não houve trabalhos que não estivessem previstos no PAIN'T 2024.

## 2.4 – Monitoramento das recomendações e determinações

### 2.4.1 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 (figura 2).



2 - Processos TCU

### 2.4.2 CGU

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, em 2024, 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 3).



3 - Recomendações da CGU

### 2.4.3 AUDIN (AT/CUR)

Em 2024, a unidade mantinha um estoque de 56 recomendações. Houve crescimento de 18 recomendações não atendidas e 15 foram concluídas e 2 foram canceladas (quadro 2).

<b>Estoque de recomendações AT/CUR</b>			
Situação	2022	2023	2024
<b><u>Pendentes</u></b>			
Não atendidas	54	19	37
Atendidas parcialmente	13	4	2
Prorrogadas		8	8
Dentro do Prazo	23	9	-
Novas	23	19	9
Saldo	113	59	56
<b><u>Atendidas</u></b>		73	15
<b><u>Canceladas</u></b>			2
<b>Total</b>	<b>113</b>	<b>132</b>	<b>71</b>

Quadro 2 - Recomendações AUDIN

Foram emitidas 9 recomendações no exercício de 2024. Das recomendações emitidas no período, nenhuma deixou de ser implementada por assunção de risco pela gestão.

## 2.5 – Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Em 2024, 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 (28,7% do planejado) e da não reposição de dois auditores, 3.536 H/H equivalente a 23% do planejado, contabilizamos uma redução de 51,7% do total de H/H planejado, totalizando 7.425 H/H no exercício de 2024 (quadro 3).

Mês	Nº dias úteis	Nº auditores e horas dia	Horas por servidor	Horas do corpo técnico
Janeiro	22	9 auditores   8h	176	1.584
Fevereiro	17	9 auditores   8h	136	1.225
Março	20	9 auditores   8h	160	1.440
Abril	22	9 auditores   8h	176	1.584
Maiο	22	9 auditores   8h	176	1.584
Junho	20	9 auditores   8h	160	1.440
Julho	23	9 auditores   8h	184	1.656
Agosto	22	9 auditores   8h	176	1.584
Setembro	21	9 auditores   8h	168	1.512
Outubro	20	9 auditores   8h	160	1.440
Novembro	19	9 auditores   8h	152	1.368
Dezembro	15	9 auditores   8h	120	1.080
<b>Dias úteis/ano</b>	<b>243</b>	<b>Total horas/ano</b>	<b>1944</b>	<b>17.497</b>
<b>Férias/Auditor</b>	<b>22</b>	<b>Plano de férias</b>	<b>-176</b>	<b>-1.584</b>
<b>Licenças/Afastamentos</b>	<b>22</b>	<b>Licenças especiais</b>	<b>-176</b>	<b>-528</b>
<b>Dias trabalhados</b>	<b>221</b>	<b>Horas programadas</b>		<b>15.385</b>
<b>Efeito greve (114 dias)</b>				<b>-4.424</b>
<b>Efeito 2 auditores</b>				<b>-3.536</b>
<b>Total de horas Reais</b>		<b>redução de 51,7%</b>		<b>7.425</b>

Quadro 3 - Real x Planejado H/H

A unidade de auditoria interna participa do Programa de Gestão e Desempenho da UFF. A perda de produtividade, relatada desde 2022 (RAINT 2022), ainda se manteve no exercício de 2024. Todos os servidores, a partir de 2022, são avaliados por suas entregas, isto é, pelos trabalhos efetivamente elaborados, conseqüentemente, o controle de H/H real tornou-se um indicador menos eficaz (quadro 4).

<b>AÇÕES REALIZADAS PAINT 2024 – AT/CUR</b>				
<b>ID</b>	<b>Tipo de Serviço</b>	<b>OBJETO</b>	<b>H/H</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
001	CAPT	Trilha de Aprendizagem de Auditoria - TAA	1.327	Concluído
002	MONT	Monitoramento das recomendações da AT/CUR	300	Concluído
003	MONT	Contabilização dos benefícios dos trabalhos da AT/CUR	200	Concluído
004	MONT	Monitoramento das recomendações - TCU e CGU	300	Concluído
005	GINT	Elaboração do RAINTE 2023	200	Concluído
006	GINT	Elaboração do PAINT 2025	200	Concluído
007	SAUD	Elaboração do PARECER exercício 2023	98	Concluído
008	GINT	Elaboração de normativo para implantação do PGMQ da AT	100	Concluído
009	SAUD	PROAD - Auditoria Operacional - Fiscalização de contratos	700	Em execução
0010	SAUD	PROPI - Cursos de Pós-Graduação	300	Em execução
0011	SAUD	PROGRAD - Auditoria Operacional CEAD	400	Em execução
0012	SAUD	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	300	Concluído
0013	SAUD	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2023	1.000	Concluído
0014	SAUD	<b>SAEP - Auditoria Operacional com foco na subunidade GOC - PAINT 2023</b>	400	Concluído
0015	SAUD	<b>PROGRAD - Auditoria Operacional - COSEAC - PAINT 2023</b>	400	Concluído
0016	SAUD	<b>PROAD - Apuração solicitada pela CGU - PAINT 2023</b>	300	Concluído
0017	SAUD	SAEP - Apuração solicitada pela CGU	300	Concluído
0018	SAUD	PROPLAN - Normas FEC - Consultoria solicitada pelo CUR	300	Concluído
0019	SAUD	PROPLAN - Normas RU - Consultoria solicitada pelo CUR	300	Concluído
<b>TOTAL</b>			<b>7.425</b>	

(\*) Realizadas 2 apurações solicitadas pela CGU.

## 2.6 – Plano de Capacitação da Equipe de Auditoria

Em 2024, demos continuidade a EGA (Estratégia Global de auditoria), em seu eixo ‘Pessoas’, que tem como ferramenta principal a Trilha de Aprendizagem do Auditor – TAA. Atingimos 95,8% do total de horas planejadas no PAINT 2024. A média de horas por auditor ficou em 147,4 h (quadro 5).

Servidor Matrícula	Horas Capacitação		
	2024	2023	2022
14***08	40	238	490
18***19	450	75	258
31***34	100	90	200
20***96	40	74	274
17***46	450	174	149
32***80	-	100	494
19***15	79	354	218
14***75	130	361	422
29***55	38	140	-
<b>Total</b>	<b>1.327</b>	<b>1.606</b>	<b>2.505</b>
<b>Média</b>	<b>147,4</b>	<b>200,8</b>	<b>313,1</b>

Quadro 5 - Capacitação

## 2.7 – Fatos relevantes que impactaram a realização das atividades do PAINT 2023

Os trabalhos foram realizados, em sua maioria, de forma remota ou híbrida. Observamos, em algumas unidades auditadas, dificuldades para atender as solicitações de auditoria tempestivamente. Como já reportado em relatórios anteriores, a unidade de auditoria interna apresentou dificuldades de adaptação ao processo de teletrabalho.

No quesito Dimensionamento da Força de Trabalho – DFT, não houve reposição, por parte da gestão, de duas vagas de auditor, ou 25% da força de trabalho da unidade.

No período de fevereiro a abril de 2024, ocorreu paralização total por greve com duração de 114 dias, impactando drasticamente todo o planejamento da unidade de auditoria interna.

Em função dos eventos acima, alguns avanços conquistados voltaram ao estágio anterior, como por exemplo, a utilização plena do e-CGU.

## 2.8 – Benefícios Financeiros e não Financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna

A sistemática de registro de benefícios classifica o resultado da atividade de auditoria interna em benefícios financeiros e benefícios não financeiros.

Foram contabilizadas 15 recomendações implementadas pela gestão como benefícios não financeiros. Não registramos benefícios financeiros no exercício (quadro 6).

Resultado das recomendações AT/CUR				
Descrição	2023		2024	
	Valor	Qte.	Valor	Qte.
<u>Benefícios Financeiros</u>				
Eliminação de desperdícios ou redução de custos administrativos	R\$ 1.311.476	34		-
<u>Benefícios Não Financeiros</u>				
Aperfeiçoamento dos serviços públicos		11		7
Aperfeiçoamento da transparência				2
Aperfeiçoamento gestão de riscos e controles internos		28		6
Total	R\$ 1.311.476	73		15

Quadro 6 - Benefícios

## 2.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

A ação ID nº 010 do PAINT 2024, foi concluída, com a aprovação, junto ao Conselho Universitário CUV-UFF, de Resolução criando o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da unidade de auditoria interna da UFF.

De acordo com o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, as Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) devem “instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas”. Entendemos estar construindo, por meio da EGA, a infraestrutura primordial para atingir o nível de qualidade em auditoria interna, exigido para uma instituição do porte da UFF.

### **3. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Consideramos que, apesar de todas as limitações e restrições descritas neste relatório, é nosso entendimento que as atividades executadas pela unidade de auditoria interna AT/CUR estão em conformidade com o PAINT 2024.

NEWLEY MAGALHÃES

Chefe da Unidade de Auditoria Interna AT-CUR