



Universidade Federal Fluminense

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA - RAINT

EXERCÍCIO 2025

Proc. Nº 23069.157254/2026-57

Março – 2026

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 2026: 002 GINT – Elaboração do RAINTE 2025.

Auditoria Interna Governamental¹

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.²

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

¹ IN SFC nº 03, de 2017

² IN SFC nº 05, de 2021

“Não tropece em algo que já está atrás de você.”

Sêneca

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

APF - Administração Pública Federal

CGU – Controladoria Geral da União

CUR - Conselho de Curadores da UFF

CUV - Conselho Universitário da UFF

EGA – Estratégia Global de Auditoria

GINT – 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

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

RA - Relatório de Auditoria

RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

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 2025	9
Quadro 2 – Estoque de Recomendações	13
Quadro 3 – Cálculo de H/H 2025	14
Quadro 4 – Alocação de h/h	15
Quadro 5 – Contabilização de Benefícios	16

FIGURAS

Figura 1 – Gráfico realização PAINT 2025	10
Figura 2 – Comunicações TCU-Conecta – 2025	11
Figura 3 – Gráfico estoque Auditoria Contínua	12
Figura 4 – Gráfico Auditoria Contínua - Tipos	12

SUMÁRIO

Sumário

1. INTRODUÇÃO	8
2. DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO DO PAINT 2025	9
2.1 – Ações de avaliação planejadas para o exercício de 2025	9
2.2 – Trabalhos PAINT 2024 e anteriores realizados em 2025	10
2.3 – Trabalhos realizados em 2025 sem previsão do PAINT	10
2.4 – Monitoramento das recomendações e determinações	10
2.4.1 TCU	11
2.4.2 CGU	11
2.4.3 AUDIN (AT/CUR).....	13
2.5 – Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho	14
2.6 – Plano de Capacitação da Equipe de Auditoria.....	15
2.7 – Fatos relevantes que impactaram a realização das atividades do PAINT 2023.....	15
2.8 – Benefícios Financeiros e não Financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna	16
2.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	16
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	17

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 2025.

Em função de eventos não previstos no PAINT 2025, como a greve de técnicos-administrativos que durou 14 dias, contabilizando uma redução de 686 h/h (5,7% do total planejado) e licença de um auditor, 1.784 h/h equivalentes e 14,8% do total planejado, ou seja, uma redução de 20,4% do total de h/h planejado, alguns trabalhos foram reprogramados ou cancelados.

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 2025.

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 2025, 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 2025

2.1 – Ações de avaliação planejadas para o exercício de 2025

Em 2025, das 13 avaliações planejadas, Sete (7), ou 53,8% foram concluídas ou se encontravam em execução no final do exercício de 2025. Fizemos trabalho de avaliação para a Polícia Federal – PF, consumindo as horas para informações aos órgãos de controle e reserva técnica. Finalizamos dois trabalhos de avaliação de PAINT anteriores. Seis (6) avaliações foram canceladas (quadro 1).

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2025 – AT/CUR					
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	ORIGEM	SITUAÇÃO
001	CAPT	Capacitação	Trilha de Aprendizagem de Auditoria - TAA	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
002	MONT	Monitoramento	Monitoramento das recomendações da AT/CUR, CGU e TCU	Obrigação normativa IN CGU 05/2021	Concluído
003	GINT	Gestão Interna	Elaboração do RAIN 2024	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
004	GINT	Gestão Interna	Elaboração do PAINT 2026	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
005	SAUD	Serviços de auditoria	Elaboração do PARECER exercício 2024	Obrigação normativa - IN CGU 05/2021	Concluído
006	PGMQ	PGMQ	Autoavaliação da unidade de auditoria interna	Obrigação normativa	Reprogramado
007	GINT	Gestão Interna	Atualização do Regimento Interno da AT/CUR	Obrigação normativa	Reprogramado
008	SAUD	Serviços de auditoria	CPD/PROGEPE	Seleção baseada em riscos	Cancelado
009	SAUD	Serviços de auditoria	GOT/PROEX	Solicitação gestão	Cancelado
010	SAUD	Serviços de auditoria	SOMA	Seleção baseada em riscos	Em execução
011	SAUD	Serviços de auditoria	SAEP	Seleção baseada em riscos	Cancelado
012	SAUD	Serviços de auditoria	PROPI	Seleção baseada em riscos	Em execução
013	SAUD	Serviços de auditoria	STI	Seleção baseada em riscos	Concluído
014	SAUD	Serviços de auditoria	INSTITUTO DE FÍSICA	Solicitação gestão Indicação CUR	Cancelado
015	SAUD	Serviços de auditoria	CAEG/PROGRAD	Seleção baseada em riscos	Concluído
016	SAUD	Serviços de auditoria	CEART	Seleção baseada em riscos	Cancelado
017	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	Obrigação normativa - Decisão CUR nº 04/2017	Concluído
018	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2024	Obrigação normativa - Decisão CUR nº 04/2017	Concluído
019	RET3	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias	Obrigação normativa	Concluído
020	RET1	Informações aos Órgãos de controle	Informações aos Órgãos de controle	Obrigação normativa	Concluído
021	RET2	Reserva Técnica	Conselho de Curadores - UFF	Obrigação normativa	Concluído
022	MONT	Monitoramento	Contabilização dos benefícios dos trabalhos da AT/CUR	Obrigação normativa IN CGU 05/2021	Concluído
023	SAUD	Serviços de auditoria	SRI/CCRI - Coordenação de Cooperação e Relações Internacionais	Solicitação da Gestão	Cancelado

Das 23 ações previstas no PAIN'T 2025, 65,2% foram concluídas ou estavam em execução e 34,8% canceladas ou reprogramadas para 2026 (figura 1).

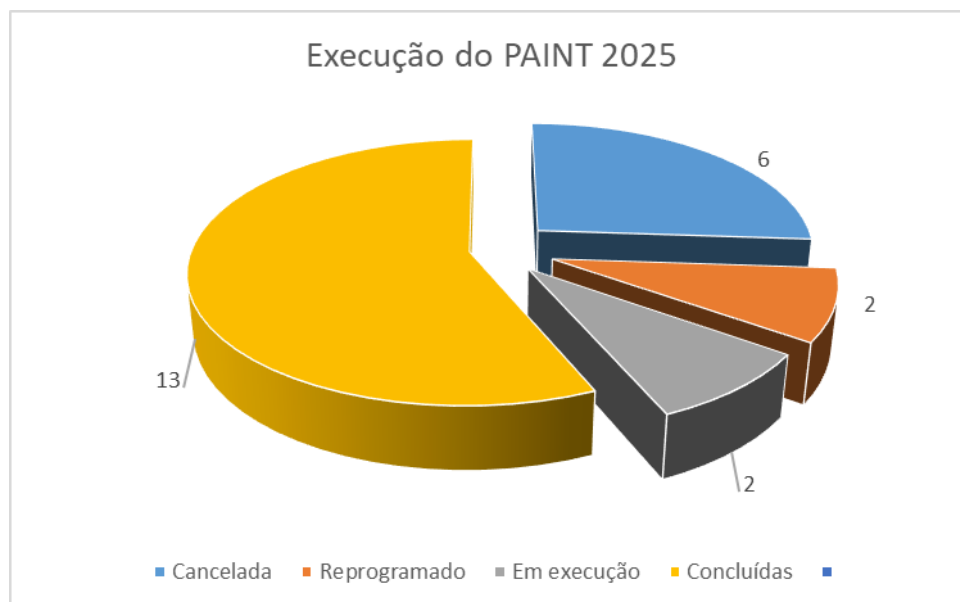


Figure 1 - Execução do PAIN'T 2025

2.2 – Trabalhos PAIN'T 2024 e anteriores realizados em 2025

Foram finalizados dois trabalhos de planejamento anteriores: PAIN'T 2023 e 2024 no exercício de 2025:

1. Avaliação operacional na PROGEPE foco na subunidade DAP do PAIN'T 2023;
2. Avaliação operacional na PROAD foco na subunidade DGF do PAIN'T 2024.

2.3 – Trabalhos realizados em 2025 sem previsão do PAIN'T

Não houve trabalhos que não estivessem previstos no PAIN'T 2025. No entanto, **utilizamos a previsão de 200 h/h para informações aos órgãos de controle mais 400 h/h de reserva técnica para atender solicitação da Polícia Federal, que resultou no relatório RA 009/2025 – Avaliação Contratos da empresa Nova Rio.**

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 132 processos: 15 em 2021, 33 em 2022, 31 em 2023, 20 em 2024 e 33 em 2025 (figura 2).

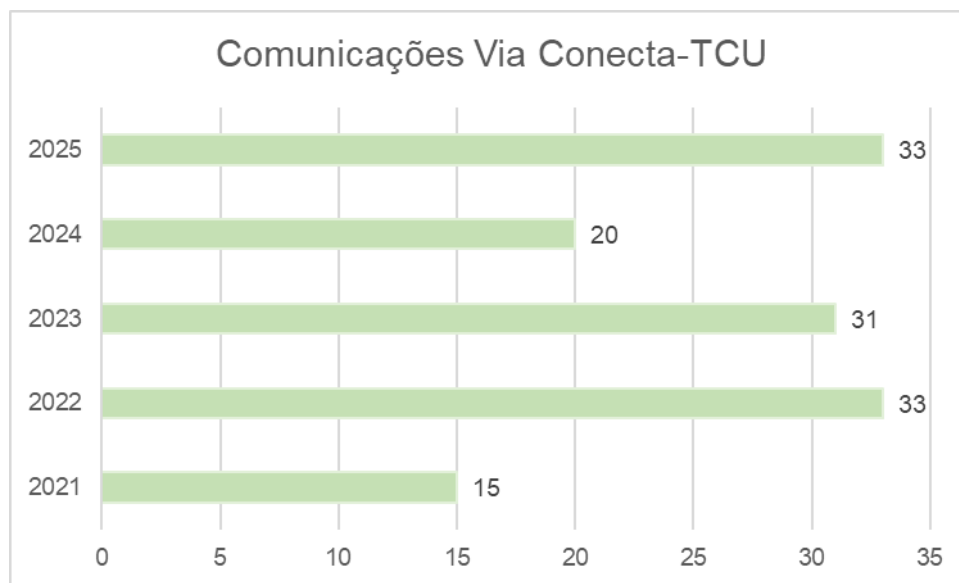


Figure 2 - Comunicações - TCU

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 2025, totalizava: 289 em trilhas de auditoria de pessoal e 4 recomendações relativas a trabalhos de auditoria. A UFF enviou manifestação para 146 das recomendações/solicitações de trilhas de auditoria (figura 3).

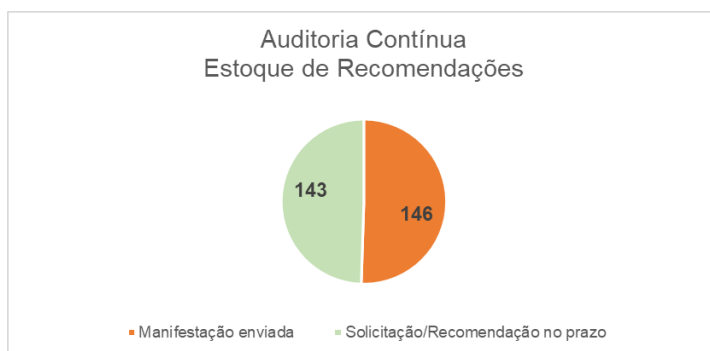


Figure 3 - Auditoria Contínua

Das 143 solicitações/recomendações restantes em trilhas de auditoria, a maior parte, 58 ou 41%, referem-se a indícios de irregularidades em assistência à saúde (figura 4).

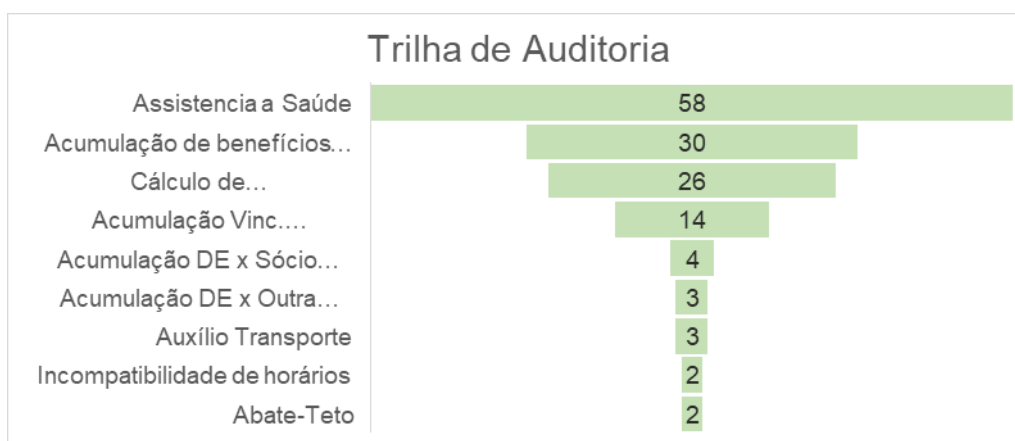


Figure 4 - Trilha de Auditoria

2.4.3 AUDIN (AT/CUR)

Em 2025, a unidade mantinha um estoque de 56 recomendações. Houve redução de 84% no número de recomendações não atendidas e 50,9% do estoque de 2024 foram implementadas e quatro foram canceladas (quadro 2).

Estoque de recomendações AT/CUR

Situação	2022	2023	2024	2025
<u>Pendentes</u>				
Não atendidas	54	19	31	5
Atendidas parcialmente	13	4	2	9
Prorrogadas		8	9	12
Dentro do prazo	23	9	-	-
Novas	23	19	13	30
Saldo	113	59	55	56
<u>Atendidas</u>				
		73	15	28
<u>Canceladas/suspensas</u>				
			2	4
	113	132	70	84

2 - Estoque Recomendações

2.5 – Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Em 2025, em função de eventos não previstos no PAINT 2025, como a greve de técnicos-administrativos que durou 14 dias, contabilizando uma redução de 686 h/h (5,7% do planejado) e licença de um auditor, 1.784 h/h equivalentes a 14,8 % do total planejado (quadro 4).

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
Dias úteis/ano	245	Total horas/ano	1.960	13.720
Férias/Auditor	22	Plano de férias	-176	-1.232
Licenças/Faltas	5	Licenças especiais	-40	-400
Dias trabalhados	223	Horas programadas		12.088
Efeito greve (14 dias)	14		-98	-686
Licenças/Faltas		Licenças especiais		-1.784
TOTAL h/h				9.618

3 - Força de Trabalho - h/h

A unidade de auditoria interna participa do Programa de Gestão e Desempenho da UFF. 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 5).

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2025 – AT/CUR					
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	h/h	SITUAÇÃO
001	CAPT	Capacitação	Trilha de Aprendizagem de Auditoria - TAA	702	Concluído
002	MONT	Monitoramento	Monitoramento das recomendações da AT/CUR, CGU e TCU	2.600	Concluído
003	GINT	Gestão Interna	Elaboração do RAIN2024	150	Concluído
004	GINT	Gestão Interna	Elaboração do PAINT 2026	166	Concluído
005	SAUD	Serviços de auditoria	Elaboração do PARECER exercício 2024	500	Concluído
010	SAUD	Serviços de auditoria	SOMA	400	Em execução
012	SAUD	Serviços de auditoria	PROPII	400	Em execução
013	SAUD	Serviços de auditoria	STI	600	Concluído
015	SAUD	Serviços de auditoria	CAEG/PROGRAD	600	Concluído
017	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	600	Concluído
018	SAUD	Serviços de auditoria	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2024	1.600	Concluído
019	RET3	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias - Avaliação/Apuração para PF	400	Concluído
021	RET1	Informações aos Órgãos de controle	Informações aos Órgãos de controle - Avaliação/Apuração PF	200	Concluído
022	RET2	Reserva Técnica	Conselho de Curadores - UFF	500	Concluído
023	MONT	Monitoramento	Contabilização dos benefícios dos trabalhos da AT/CUR	200	Concluído
TOTAL				9.618	

4 - Distribuição h/h - 2025

2.6 – Plano de Capacitação da Equipe de Auditoria

Em 2025, demos continuidade a EGA (Estratégia Global de auditoria), em seu eixo 'Pessoas', que tem como ferramenta principal a Trilha de Aprendizagem do Auditor – TAA. Superamos em 382 h/h o total de horas planejadas no PAINT 2025. A média de horas por auditor ficou em 100,2 h de 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.

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.

Durante o ano de 2025 ocorreram diversas paralizações, totalizando 14 dias de trabalho. Um auditor entrou de licença para capacitação com duração de dois anos. As condições das acomodações da unidade de auditoria interna se deterioraram, contribuindo para perda de produtividade e para acelerar o processo de mudança de local da unidade, no ano seguinte.

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 28 recomendações implementadas pela gestão como benefícios não financeiros. Não registramos benefícios financeiros no exercício (quadro 5).

Resultado das recomendações AT/CUR

Descrição	2023		2024		2025	
	Valor	Qte.	Valor	Qte.	Valor	Qte.
Benefícios Financeiros						
Eliminação de desperdícios/redução de custos administrativos	R\$ 1.311.476	34	-	-	-	-
Benefícios Não Financeiros						
Aperfeiçoamento dos serviços públicos		11	7		10	
Aperfeiçoamento da transparência			2		4	
Aperfeiçoamento gestão de riscos e controles internos		28	6		14	
Total	R\$ 1.311.476	73	15		28	

5 - Contabilização de Benefícios

2.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Apesar da 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, não realizamos, em 2025, a avaliação inicial da unidade de auditoria interna, reprogramada para o exercício de 2026.

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 das 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 2025.

TELMA BRUM NASCIMENTO BOECHAT

Adjunta da Chefia da Unidade de Auditoria Interna AT/CUR/UFF

NEWLEY MAGALHÃES

Chefe da Unidade de Auditoria Interna AT/CURUFF