



**Ministério da Educação**  
**Auditoria Interna**

# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT**

Processo 23114.903896/2025-65

## **Exercício de 2024**

**UFV**

---

Universidade Federal de Viçosa

---

**Presidente da República**

Luís Inácio Lula da Silva

**Ministro da Educação**

Camilo Sobreira de Santana

**Reitor**

Demetrius David da Silva

**Vice-Reitora**

Rejane Nascentes

**Pró-Reitores**

**Administração**

Leonardo de Assis Vidigal

**Assuntos Comunitários**

Bruno David Henriques

**Ensino**

Cristiane Aparecida Baquim

**Extensão e Cultura**

José Ambrósio Ferreira Neto

**Gestão de Pessoas**

Luiz Antônio Abrantes

**Pesquisa e Pós-Graduação**

Raul Narciso Carvalho Guedes

**Planejamento e Orçamento**

Evandro Rodrigues de Faria

**Diretores**

***Campus Florestal***

Antônio César Pereira Calil

***Campus Rio Paranaíba***

Renato Adriane Alves Ruas

**Centro de Ciências Agrárias**

Mário Luiz Chizzotti

**Centro de Ciências Biológicas e da  
Saúde**

João Marcos de Araújo

**Centro de Ciências Exatas e  
Tecnológicas**

Danielle Dias Sant'Anna Martins

**Centro de Ciências Humanas, Letras e  
Artes**

Odemir Vieira Baeta

## **Auditoria Interna**

### **Auditor-Chefe**

Luís Otávio Pacheco

### **Chefe de Expediente**

Érica Monteiro Andrade Barreto

### **Equipe Técnica**

Aline Xisto Rodrigues

Flávia dos Reis Arruda

Laís Silva Dias

Maria Olímpia dos Santos Silva

Paula Carolina Santos Lopes

## **LISTA DE QUADROS E TABELAS**

TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2024	2
TABELA 2: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS	6
TABELA 3: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS	6
TABELA 4: SUBCLASSES DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	7
TABELA 5: INDICADORES GERENCIAIS ANUAIS - PLANO DE NEGÓCIOS	8
QUADRO 1: DEMANDAS DE SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2024	3
QUADRO 2: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS EM 2024	4
QUADRO 3: MONITORAMENTOS REALIZADOS EM 2024	5
QUADRO 4: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2024	11

## LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

Audin – Unidade de Auditoria Interna

ABR – Auditoria baseada em riscos

CAF - Campus Florestal

COBACI - Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno

CRP - Campus Rio Paranaíba

CGU – Controladoria Geral da União

Consu – Conselho Universitário

DGI - Diretoria de Governança Institucional

ENAP – Escola Nacional de Administração Pública

HH – Homens-Hora

IA-CM – *Internal Audit Capability Model* (Modelo de Capacidade de Auditoria Interna)

IIA – *Institute of Internal Auditors* (Instituto dos Auditores Internos)

KPA – *Key Process Area* (Macroprocesso chave)

Raint – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Paint – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna

SEI – Sistema Eletrônico de Informações

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

UFV – Universidade Federal de Viçosa

UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação

# SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	1
2. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	2
2.1. Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	2
2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria	3
2.3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.	4
2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audin.	5
2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	7
2.6. Gestão Interna	10
2.7. Capacitação dos Servidores	11
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	12
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	13
ANEXO I	14
ANEXO II	15



## 1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento à Instrução Normativa nº. 5, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União, a Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Viçosa (UFV) apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2024, contendo as informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do exercício de 2024 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria desenvolvidos.

Cumprindo esclarecer que o ano de 2024 foi atípico em decorrência da greve dos servidores da UFV (docentes/Técnicos), no período de 11 de março a 01 de julho, aliada às restrições orçamentárias no âmbito do MEC e, especificamente na AUDIN, ocorreu a mudança da chefia da Auditoria Interna em 18 de maio de 2024. Ainda, ocorreu a diminuição no número de servidores, devido a uma redistribuição, uma remoção, além de licenças médicas e licenças para treinamento. Todos esses fatos concorreram negativamente nas atividades desta unidade no exercício de 2024, desencadeando, inclusive, que, dos 5 (cinco) serviços de auditoria programados para o período, 2 (dois) fossem reprogramados para 2025.



## 2. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Neste capítulo constam as informações sobre a alocação efetiva da força de trabalho, a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, a descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução das atividades de auditoria, os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Audin e os resultados do PGMQ.

### 2.1. Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Durante o ano de 2024, houve diminuição no quadro de pessoal, com a redistribuição de um servidor e a remoção de outro, diminuindo de 9 (nove) para 7 (sete) o número de servidores lotados na Audin. Ocorreram também, os afastamentos legais de duas servidoras para dedicação a mestrado e doutorado e licença médica de 2 (dois) servidores. Durante o período da greve dos servidores das universidades, de 11 de março a 01 de julho, houve a adesão de 6 (seis) dos 9 (nove) servidores à disposição do setor. Da alocação inicial de 15.120 homens-hora, prevista quando da elaboração do PAINT 2024, foi necessário ajuste, resultando num total de 8.939 homens-hora, distribuídas conforme tabela 1:

**TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2024**

Nº	Atividade PAINT 2024	Previsto (hh)	Ajustado (hh)	Realizado (hh)
01	Serviços de Auditoria	9.240	6.160	6.160
02	Capacitação dos Servidores	864	708	708
03	Monitoramento de Recomendações	980	706	706
04	Gestão e Melhoria da Qualidade	440	181	181
05	Gestão Interna da UAIG	1.882	477	477
06	Levantamento de Órgãos de Controle Externo	332	137	137
07	Reserva Técnica	1.382	570	570
<b>Total</b>		<b>15.120</b>	<b>8.939</b>	<b>8.939</b>

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV – 2024



## 2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT

O PAINT 2024 da UFV previa o desenvolvimento de 5 (cinco) serviços de auditoria, entre trabalhos de avaliação e consultoria. Desses, 3 três foram concluídos no exercício: as avaliações “**Fundações de apoio**”, “**Contratações Públicas**” e “**Políticas do MEC**”. Já os serviços de consultoria, focados em “Governança e ensino”, foram reprogramados e incluídos no PAINT para o exercício 2025. Vale ressaltar que, a respeito da consultoria sobre o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles focados em evasão escolar, observou-se uma necessidade de ampliação da demanda, inicialmente voltada apenas para o Campus de Rio Paranaíba, trabalhando o tema nos 3 (três) campi. Esse novo enfoque contribuiu para que a demanda fosse reprogramada para o ano de 2025, uma vez que, demanda um envolvimento maior da equipe de auditoria.

O quadro 1 mostra resumo dos serviços de auditoria demandados em 2024:

**QUADRO 1: DEMANDAS DE SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2024**

<b>Objeto</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Situação</b>
Contratações públicas (reprogramado de 2023)	Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo na <b>fase de licitação</b>	<b>Concluído</b>
Fundações de Apoio	Avaliar a transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento com as fundações de apoio, envolvendo as UEPEs (Unidades de ensino, pesquisa e extensão).	<b>Concluído</b>
Políticas do MEC (incluindo metas e objetivos estratégicos) ao planejamento das IFES	Avaliar a aderência do planejamento institucional das IFES às diretrizes, metas e objetivos estratégicos, bem como outras políticas estabelecidas em normativos editados pelo MEC.	<b>Concluído</b>
Governança	Consultoria para aprimoramento da organização e funcionamento da Diretoria Administrativo-Financeira do Campus de Rio Paranaíba	<b>Reprogramado</b>
Ensino	Consultoria para o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles internos focada em evasão escolar	<b>Reprogramado</b>

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2024

Outras demandas de caráter extraordinário foram apresentadas ao longo do ano, tais como: atendimento aos órgãos de controle externo e interno, reuniões com a alta gestão e



órgãos internos, e assessoramento por meio da emissão de pareceres em processos específicos, sob demanda da Gestão, com vistas à verificação da conformidade processual dos atos dos agentes públicos, que totalizaram em 152 (cento e cinquenta e dois) processos que tramitaram na Unidade durante o período, conforme estatística do SEI – Sistema Eletrônico de Informações.

Tais demandas, de caráter extraordinário, que surgiram no decorrer do exercício, estão expostas no quadro 2:

**QUADRO 2: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS EM 2024**

<b>Objeto</b>	<b>Atividade</b>	<b>Origem</b>
<b>Contratos</b>	Verificação da conformidade dos atos em alteração dos contratos e ajustes, nas situações de impacto financeiro.	DGI, CRP e CAF
<b>Privacidade e Segurança da Informação</b>	Participação nas reuniões do Programa de Apoio ao Diagnóstico do PPSI.	MGI
<b>Sistema ALICE</b>	Acompanhamento das mensagens e dos alertas emitidos pelo sistema desenvolvido pela CGU.	CGU
<b>Sistema e-CGU</b>	Participação em reuniões de implementação do e-CGU.	DGI
<b>Sistema e-CGU</b>	Acompanhamento das mensagens e das solicitações de auditoria emitidos pelo sistema desenvolvido pela CGU.	CGU
<b>Denúncias</b>	Atendimento de encaminhamentos de denúncias feitas na Ouvidoria	FALA.BR

Fonte: Sistemas AIN Parecer, SEI e FALA.BR.

### **2.3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.**

O principal fator de impacto na execução dos trabalhos de auditoria continuou sendo a adoção do modelo de auditoria baseada em riscos (ABR). A maior dificuldade encontrada na aplicação do modelo é a ausência de mapeamento de riscos formalizado em algumas unidades auditadas, fato gerador de demanda adicional, sendo necessária a construção da matriz de riscos e controles, ainda na fase de planejamento dos trabalhos de auditoria.

A paralisação por motivo de greve dos servidores pelo período de 113 (cento e treze) dias proporcionou limitações às atividades da Audin, uma vez que o comparecimento



presencial na Instituição foi reduzido a um terço da disponibilidade de homem-hora. Concomitante ao período de greve, ocorreu também a troca de chefia da Audin, e a remoção de um servidor.

Outro fator de importante impacto no desenvolvimento das atividades é o afastamento legal de servidores da equipe técnica, em decorrência de saúde da pessoa ou familiar, para capacitação, para qualificação, entre outras licenças para as quais não haja reposição de carga horária.

#### **2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audin.**

Segundo a Instrução Normativa CGU nº 10/2020, os benefícios financeiros e não financeiros devem decorrer de orientações e/ou recomendações da atividade de auditoria interna governamental, com a demonstração da existência de relação causa-efeito (nexo causal) entre a atuação direta da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) e a medida adotada pelo gestor que gerou impacto positivo à gestão.

Para realizar a apuração e demonstração dos benefícios é necessário empreender o processo de monitoramento das recomendações da Audin, consistindo em verificar se as medidas implementadas pela Gestão da UFV estão de acordo com as recomendações emitidas e/ou com o plano de ação acordado e se aquelas medidas foram suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada frente aos critérios adotados.

O quadro x apresenta os 2 (dois) trabalhos de monitoramento realizados:

**QUADRO 3: MONITORAMENTOS REALIZADOS EM EM 2024**

Relatório de Auditoria n.º 01/2024	Monitoramento das recomendações do Relatório de Auditoria n.º 07/2019, que aborda a avaliação do transporte institucional.
Relatório de Auditoria Interna n.º 02/2024	Monitoramento das recomendações do Relatório de Auditoria n.º 06/2019, que abordou a avaliação do gerenciamento dos contratos de serviços terceirizados no Campus Viçosa.



Contabilizou-se o montante de **R\$ 9.966,48**, como benefício financeiro decorrente da atividade de auditoria. A tabela 2 apresenta o detalhamento dos benefícios resultantes da atuação da Unidade de Auditoria Interna da UFV, por meio das providências adotadas, pelos gestores, conforme o critério temporal estabelecido pela IN CGU nº 10/2020.

**TABELA 2: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS**

<b>Classe</b>	<b>Sub-classe</b>	<b>Valor</b>
<b>Valores Recuperados</b>	<i>Recuperação de valores pagos indevidamente</i>	<b>R\$ 9.966,48</b>
	<b>Total</b>	<b>R\$ 9.966,48</b>

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

Outros benefícios, de natureza não financeira ou qualitativos, decorrem da atividade de auditoria. Embora o Benefício não Financeiro não seja passível de representação monetária, ele impacta positivamente o desempenho da gestão, por meio de recomendações estruturantes, alinhadas ao cumprimento da missão e dos objetivos institucionais.

A tabela 3 apresenta a contabilização deste tipo de benefício:

**TABELA 3: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS**

<b>Dimensão</b>	<b>Repercussão</b>	<b>Qtde</b>
<b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</b>	<i>Estratégica</i>	8
	<i>Tático/Operacional</i>	17
<b>Total</b>		<b>25</b>

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

A tabela 4 demonstra a classificação dos benefícios elencados na tabela 3, por subclasse, de acordo com a Portaria CGU nº 1.976/2020:



TABELA 4: SUBCLASSE DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

Subclasse	QTDE
Medida de aperfeiçoamentoda capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos.	2
Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos.	20
Outra decisões civis e medidas administrativas ou correcionais.	3
<b>Total contabilizado</b>	<b>25</b>

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

## 2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O PGMQ, previsto na Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, foi instituído na UFV por meio da Resolução CONSU nº 18/2019, de 16.12.2019. Conforme consta no PGMQ, a Audin adotou o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público - IA-CM – desenvolvido pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA), para identificação dos elementos necessários ao estabelecimento de uma atividade de auditoria interna efetiva.

O IA-CM está estruturado em uma matriz (Anexo I) contendo 5 níveis de maturidade, 6 elementos de auditoria e 41 macroprocessos-chaves (*key Process Area - KPA*) vinculados a esses níveis e elementos.

Com base em auto avaliação realizada em agosto de 2020 (Anexo II) a Audin UFV encontra-se no nível 1 da matriz IA-CM.

### 2.5.1 Monitoramento Contínuo

O monitoramento contínuo realizado no âmbito do PGMQ foi definido no §4º do art. 4º do Anexo Único da Resolução Consu nº 18/2019 e contempla as seguintes atividades:

#### a) Planejamento, revisão e supervisão dos trabalhos de auditoria

A etapa de planejamento foi aperfeiçoada em razão da incorporação do modelo de auditoria baseado em riscos preconizado na Instrução Normativa SFC/CGU nº 03/2017.



Incorporou-se ao processo a descentralização da supervisão dos trabalhos, antes concentrada no Auditor-Chefe, agora compartilhada com auditores mais experientes do quadro.

A revisão de documentos, de papéis de trabalho e de relatórios de auditoria está presente em 100% (cem por cento) dos serviços de avaliação, consultoria, apuração e atividades de monitoramento de recomendações.

### b) Indicadores de desempenho

As metas anuais definidas no Plano de Negócios começaram a ser acompanhadas em 2022, apresentando os primeiros resultados. Em 2023, a mensuração dos indicadores estratégicos da Audin, de acordo com as metas anuais definidas no Plano de Negócios estão descritos na tabela 5:

**TABELA 5: INDICADORES GERENCIAIS ANUAIS – PLANO DE NEGÓCIOS**

Meta	Descrição da meta	Programado	Alcançado
1.1	Alcançar índice de satisfação de 65% em 2022, aumentando 5% ao ano, até atingir no mínimo 80% em 2025	70%	100%
1.2	Reduzir 10% ao ano o tempo de entrega dos trabalhos de auditoria, assegurando o mesmo nível de qualidade.	10%	0%
3.1	Alcançar o nível 2 da escala IA-CM	Nível 2	Nível 1
3.3	Alcançar índice de recomendações atendidas de 60% em 2022, aumentando 5% ao ano, até atingir no mínimo 75% em 2025	65%	71%
3.4	Executar o trabalho dentro do prazo planejado em no mínimo 80% dos trabalhos no ano 1 e aumentar a eficiência até 100% no ano 4	85%	67%
4.1	Promover a transformação digital de 100% das atividades e documentos da auditoria interna realizadas em papel	80%	95%
5.2	Realizar no mínimo 20 horas de capacitação nas áreas de inovação, liderança ou gestão de equipes	20h	30h

Fonte: Auditoria Interna



Em 2024 não houve acompanhamento dos indicadores gerenciais, devido aos fatores que impactaram o desenvolvimento dos trabalhos da Audin, com a diminuição da alocação da força efetiva de trabalho, permanecendo assim considerados, os indicadores alcançados em 2023.

### **c) Avaliações e *feedback* dos auditores, gestores e partes interessadas**

Procedimento já consolidado e incorporado aos processos de trabalho, visa conhecer a percepção da qualidade dos trabalhos de auditoria sob a ótica de 3 grupos:

1. Equipe de auditoria, após a conclusão do trabalho;
2. Gestores da unidade auditada, ao final de cada serviço de auditoria; e
3. Administração Superior, de forma ampla, visando aferir a percepção sobre a agregação de valor da atividade de auditoria interna.

Os dois primeiros grupos avaliam a condução do trabalho específico que foi desenvolvido, sob os aspectos de relevância do tema e das informações contidas no relatório, da comunicação entre auditor e auditado, da conduta ética dos auditores, dos prazos estabelecidos, do processo de coordenação do trabalho e da alocação de tempo, pessoal e recursos nas fases de planejamento e execução do trabalho.

Ao terceiro grupo, Administração Superior, é aplicada a “**pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna**”, de forma ampla, nos 3 *campi* da Instituição, independentemente de realização de trabalho de auditoria na área do respondente.

O questionário apresenta questões relacionadas à percepção dos dirigentes em relação à capacidade da atividade de auditoria interna de: agregar valor, tratar de temas relevantes, fornecer suporte à tomada de decisão, melhorar a eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da UFV.

Devido às intercorrências ocorridas no exercício de 2024, entre elas, período de greve e transição da chefia da Audin, os relatórios preliminares de auditoria, foram finalizados no mês de dezembro, não tendo, portanto, tempo hábil para aplicação da pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna e também da pesquisa aos auditores. Tais pesquisas serão feitas no decorrer do ano de 2025. A avaliação respondida pelos gestores das unidades auditadas, ao final dos serviços de auditorias resultou em 100% de concordância total com as questões relacionadas com o trabalho desenvolvido.



### 2.5.2 Avaliações periódicas internas

Estas avaliações são realizadas de forma sistemática, abrangente e permanente, com base em roteiros de verificação (*check list*) previamente estabelecidos, para avaliar a qualidade, a adequação e a suficiência: (i) do processo de planejamento; (ii) das evidências e dos papéis de trabalho produzidos ou coletados pelos auditores; (iii) das conclusões alcançadas; da comunicação dos resultados; do processo de supervisão; e, (iv) do processo de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos individuais de auditoria.

A Audin segue o modelo de avaliação disponibilizado pela CGU, disponível no *banner* do PGMQ. Em 2024, sua aplicação foi realizada nos 3 (três) trabalhos de avaliação concluídos no exercício.

### 2.6. Gestão Interna

O PGMQ com enfoque no IA-CM se tornou o grande pilar de toda a atividade gerencial da Audin, desde rotinas de controle das tarefas desenvolvidas pelos servidores, suprimento de materiais de uso/consumo, até a supervisão dos trabalhos realizados pelas equipes de auditoria.

Foi também elaborado o parecer de auditoria sobre a prestação de contas da UFV referente ao exercício de 2023, nos termos do capítulo IV da Instrução Normativa CGU nº 05/2021.

Continuam em andamento as ações de atualização do plano de gestão de riscos da Audin e de atualização do universo de auditoria. Ambas originárias do PAINT 2023.

No caso da gestão de riscos, aguardou-se a finalização do mapeamento dos processos, conforme trabalho desenvolvido junto ao Escritório de Processos, e a definição do modelo de coleta dos dados de riscos, se por sistema ou por planilha, prevalecendo esta última, encaminhada à Audin no fim do exercício de 2023. O mapeamento do universo também aguardava a atualização do mapeamento dos processos da UFV, trabalho também desenvolvido pelo Escritório de Processos. Contudo, o período de greve, principalmente, prejudicou a finalização destas duas ações.



## 2.7. Capacitação dos Servidores

Essa atividade estabeleceu as diretrizes relacionadas à capacitação dos servidores da Audin, buscando proporcionar o aperfeiçoamento dos conhecimentos, habilidades e outras competências profissionais em 864 hh de capacitação previstas no PAINT 2024, posteriormente ajustada para 578 hh devido às intercorrências do exercício.

O resultado da capacitação dos servidores, apresentado na tabela 2, veio em linha com a programação, perfazendo um total de 708 horas de capacitação entre capacitações à distância e presenciais, com destaque para o retorno do evento presencial “Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI”, em sua 5ª edição, promovido pela União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC). Apesar do número suficiente de horas de treinamento, a programação da capacitação dos servidores foi de certa forma prejudicada pela greve dos servidores.

**QUADRO 4: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2024**

Curso	Instituição	C.H	Servidores	Total
Cobaci 2024	Unamec	24	2	48
Controle em 5 Dimensões	ENAP	30	7	210
Nova Lei de Licitações - Lei no 14.133/2021	ENAP	40	1	40
Fundamentos da Auditoria Governamental	ENAP	144	1	144
Ouvidoria	ENAP	210	1	210
Outras ações de capacitação (rodas de conversa, webinários, reuniões técnicas, apresentações de legislação, etc)	Diversos	-	-	56
<b>Total</b>				<b>708</b>

Fonte: Auditoria Interna da UFV



### 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O ano de 2024 foi de dificuldades, com a Audin tendo de lidar com ausências por afastamentos legais, greve, mudança de chefia, remoção e redistribuição de servidores. Ainda assim, embora não tenha executado integralmente os serviços de auditoria propostos no PAINT 2024, a unidade buscou cumprir suas atribuições, atuando no atendimento de diversas demandas adicionais, cumprindo seu papel de assessoramento à gestão da UFV.

Dos serviços de auditoria empreendidos no ano de 2024 concluiu-se 60% dos trabalhos, sendo 1 (um) serviço remanescente do exercício anterior e 2 (dois) ordinariamente programados para o ano em curso, totalizando 3 (três) processos finalizados. Houve a necessidade de reprogramação de 2 (duas) consultorias para 2025. Realizou-se 2 (dois) trabalhos de monitoramento.

Simultaneamente à execução das Ações do PAINT 2024, a Auditoria Interna prestou atendimento à diversas demandas adicionais, caracterizadas pelas solicitações de esclarecimentos de dúvidas, orientações e pareceres em processos administrativos das unidades da UFV.

Não houve publicação de edital destinado à seleção de serviços de consultoria para o exercício de 2025, oferecidos à gestão, de maneira democrática e profissional, devido à necessidade da reprogramação para 2025, das consultorias programadas que seriam realizadas em 2024.

Para 2025, apesar da previsão de ocorrências novos afastamentos, agora por benefício de licença natalidade, há a previsão da recomposição de uma vaga de auditor.

Seguindo a linha do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), a Audin buscou aperfeiçoar o planejamento, revisão e supervisão dos serviços de auditoria, bem como investiu na capacitação dos servidores e começou a se preparar para a utilização do sistema e-CGU no exercício 2025, de forma a agregar mais valor à Universidade.



## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Brasil. Controladoria – Geral da União. Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017 e 28 de abril de 2020. **Aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.** Disponível em: <<https://www.gov.br/fnde/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/legislacao/instrucao-normativa-no-3-de-09-de-junho-de-2017.pdf>>. Acesso em 25 fev. 2025.

\_\_\_\_\_. Controladoria – Geral da União. Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020. Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Disponível em: <<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-10-de-28-de-abril-de-2020-254433622>>. Acesso em 25 fev. 2025.

\_\_\_\_\_. Controladoria – Geral da União. Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021. **Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna e sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.** Disponível em: <<https://www.in.gov.br/web/dou/-/instrucao-normativa-n-5-de-27-de-agosto-de-2021-342352374>>. Acesso em 25 fev. 2025.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA. Conselho Universitário. **Resolução nº 18/2019, de 16 de dezembro de 2019.** Institui o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa. Viçosa, MG, 2019.



## ANEXO I

Matriz de 1 página do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna						
	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
<b>Nível 5 – Otimização</b>	AI reconhecido como agente-chave de mudança - <b>KPA 34</b>	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - <b>KPA 35</b> Projeção da Mão de Obra - <b>KPA 36</b>	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - <b>KPA 37</b> Estratégia de Planejamento de AI - <b>KPA 38</b>	Desempenho final e valor para a organização alcançada - <b>KPA 39</b>	Relações efetivas e permanentes - <b>KPA 40</b>	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - <b>KPA 41</b>
<b>Nível 4 – Gerenciado</b>	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles - <b>KPA 26</b>	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - <b>KPA 27</b> A Atividade de AI Apoia Classes Profissionais - <b>KPA 28</b> Planejamento de Mão-de-obra - <b>KPA 29</b>	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - <b>KPA 30</b>	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - <b>KPA 31</b>	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - <b>KPA 32</b>	Supervisão independente das atividades de AI - <b>KPA 33</b>
<b>Nível 3 – Integrado</b>	Serviços de Consultoria - <b>KPA 11</b> Auditorias de Desempenho / Operacionais - <b>KPA 12</b>	Criação de Equipe e Competência - <b>KPA 13</b> Profissionais Qualificados - <b>KPA 14</b> Coordenação de força de trabalho - <b>KPA 15</b>	Estrutura de Gestão da Qualidade - <b>KPA 16</b> Planos de auditoria baseados em riscos - <b>KPA 17</b>	Medidas de Desempenho - <b>KPA 18</b> Informações de Custos - <b>KPA 19</b> Relatórios de Gestão de AI - <b>KPA 20</b>	Coordenação com Outros Grupos de Revisão - <b>KPA 21</b> Componente Essencial da Equipe de Gestão - <b>KPA 22</b>	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - <b>KPA 23</b> Mecanismos de Financiamento - <b>KPA 24</b> CAE Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - <b>KPA 25</b>
<b>Nível 2 – Infraestrutura</b>	Auditoria de Conformidade - <b>KPA 1</b>	Desenvolvimento Profissional Individual - <b>KPA 2</b> Pessoas Habilidosas Identificadas e Recrutadas - <b>KPA 3</b>	Práticas Profissionais e Processos Estruturais - <b>KPA 4</b> Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders - <b>KPA 5</b>	Orçamento Operacional de AI - <b>KPA 6</b> Plano de Negócio de AI - <b>KPA 7</b>	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - <b>KPA 8</b>	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - <b>KPA 9</b> Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - <b>KPA 10</b>
<b>Nível 1 – Inicial</b>	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPAs.					



## ANEXO II

Resultado da auto avaliação da Audin pela metodologia IA-CM

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
NÍVEL 2	KPA 2.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2
	KPA 2.2	2	3	4	5	6									
	KPA 2.3	2	3	4	5	6									
	KPA 2.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.5	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.6	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.7	2	3	4	5										
	KPA 2.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.9	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.10	2	3	4	5										
NÍVEL 3	KPA 3.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2			
	KPA 3.2	2	3	4	5	6	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5				
	KPA 3.3	2	3	4	5										
	KPA 3.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.5	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.6	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	8		
	KPA 3.7	2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	7		
	KPA 3.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.9	2	3	4	5	6	7	8							
	KPA 3.10	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5	6	7	8	9	
	KPA 3.11	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.12	2	3	4	5	6									
	KPA 3.13	2	3	4	5										
	KPA 3.14	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.15	2	3												

Não existe
Não institucionalizado
Institucionalizado