



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS**

**AUDITORIA INTERNA DA UFSCAR - AudIn/R**

Rod. Washington Luís km 235 - SP-310, s/n - Bairro Monjolinho, São Carlos/SP, CEP 13565-905

Telefone: (16) 33519782 - <http://www.ufscar.br>

Ofício nº 121/2025/AudIn/R

São Carlos, 28 de novembro de 2025.

Para:

Secretaria dos Órgãos Colegiados

**Assunto: Aprovação Plano Anual de Auditoria Interna - 2026**

À Secretaria dos Órgãos Colegiados,

Encaminhamos o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, da Fundação Universidade Federal de São Carlos – PAINT 2026, para apreciação do CONSUNI, cumprindo assim, o estabelecido no Regimento Interno da AudIn, bem como o estabelecido na Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Ambos normativos determinam que o Planejamento Anual das Auditoria Interna (PAINT) deverá ser aprovado pelo conselho superior em data anterior ao período de sua execução.

Este PAINT 2026 está em processo de análise pela CGU. Conforme o art. 7, § 1º da Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, caso seja necessária qualquer mudança de impacto significativo, decorrente das recomendações da unidade de supervisão técnica ou outro motivo, o PAINT será submetido ao Conselho para a aprovação das referidas mudanças.

Colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos.

Atenciosamente,

Letícia Bernardes de Mello Grego

Coordenadora de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **Leticia Bernardes de Mello Grego, Auditor(a) Interno(a)**, em 28/11/2025, às 12:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#)



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://sei.ufscar.br/autenticacao>, informando o código verificador **2087093** e o código CRC **8BDDC7A1**.

---

**Referência:** Caso responda a este documento, indicar expressamente o Processo nº  
23112.039132/2025-26

SEI nº 2087093

*Modelo de Documento: Ofício, versão de 02/Agosto/2019*



**AudIn · UFSCar**  
Auditoria Interna

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA  
INTERNA – 2026**

**PAINT 2026**

**Presidente do Conselho  
Universitário**

**Reitora**

Profª Drª Ana Beatriz de Oliveira

**Auditora Coordenadora da  
Auditoria Interna**

Leticia Bernardes de Mello Grego

**Auditora Chefe da Seção de  
Execução de Auditorias**

Jaqueleine Contarin



## SIGLAS

AudIn	Auditoria Interna
ABR	Auditoria Baseada em Riscos
BCo	Biblioteca Comunitária
CCA	Centro de Ciências Agrárias
CCBS	Centro de Ciências Biológicas e da Saúde
CCET	Centro de Educação e Ciências Humanas
CCGT	Centro de Ciências em Gestão e Tecnologia
CCN	Centro de Ciência da Natureza
CCS	Coordenadoria de Comunicação Social
CECH	Centro de Educação e Ciências Humanas
CoAd	Conselho de Administração
ConsUni	Conselho Universitário
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CPA	Comissão Própria de Avaliação
CPAD	Coordenadoria de Processos Administrativos Disciplinares
DiAP	Divisão de Abastecimento e Patrimônio
DiAPE	Divisão de Administração de Pessoal
DiCEG	Divisão de Contratos, Expedição e Gráfica
DOU	Diário Oficial da União
EaD	Educação a Distância
ENAP	Escola Nacional de Administração Pública
ESAF	Escola de Administração Fazendária
FUFSCar	Fundação Universidade Federal de São Carlos
IN	Instrução Normativa
LOA	Lei Orçamentária Anual
MRC	Materialidade – Relevância e Criticidade
PAINT	Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna
PDI	Plano de Desenvolvimento Institucional
PLOA	Projeto de Lei Orçamentária Anual
PPP	Plano de Providências Permanente
ProACE	Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis
ProAd	Pró- Reitoria de Administração
PROAP	Projeto de Orientação e Atualização Profissional
ProEx	Pró-Reitoria de Extensão
ProGPe	Pró- Reitoria de Gestão de Pessoas
ProGrad	Pró-Reitoria de Graduação
PRONERA	Programa Nacional de Educação na Reforma Agrária
ProPG	Pró-Reitoria de Pós-Graduação
ProPq	Pró-Reitoria de Pesquisa
PU-AR	Prefeitura Universitária do Campus Araras
PU-SC	Prefeitura Universitária do Campus São Carlos
PU-SOR	Prefeitura Universitária do Campus Sorocaba
PU-LS	Prefeitura Universitária do Campus Lagoa do Sino (Município de Buri)
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

REUNI	Programa de Reestruturação e Expansão das Universidades Federais
SAADE	Secretaria Geral de Ações Afirmativas, Diversidade e Equidade
SAGUI	Sistema de Apoio à Gestão Universitária Integrado
SEaD	Secretaria Geral de Educação a Distância
SGAS	Secretaria de Gestão Ambiental e Sustentabilidade
SIAFI	Sistema de Administração Financeiro
SIAPE	Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos
SIC	Serviço de Informação ao Cidadão
SIn	Secretaria Geral de Informática
SPDI	Secretaria de Planejamento e Desenvolvimento Institucionais
SRINTER	Secretaria de Relações Internacionais
TCU	Tribunal de Contas da União
UFABC	Universidade Federal do ABC
UFSCar	Universidade Federal de São Carlos
UGIRC	Unidade de Gestão de Integridade, Riscos e Controles Internos
UNAMEC	União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação
USE	Unidade Saúde Escola da UFSCar

## **SUMÁRIO**

1. INTRODUÇÃO .....	6
2. DA SELEÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .....	7
3. DOS DEMAIS TRABALHOS A SEREM REALIZADOS PELA AUDITORIA .....	11
4. DAS HORAS DE TRABALHO.....	13
5. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS À EXECUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA .....	14
6. CONCLUSÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS ESPERADOS COM A ATUAÇÃO DA AUDIN.....	17

## **1. INTRODUÇÃO**

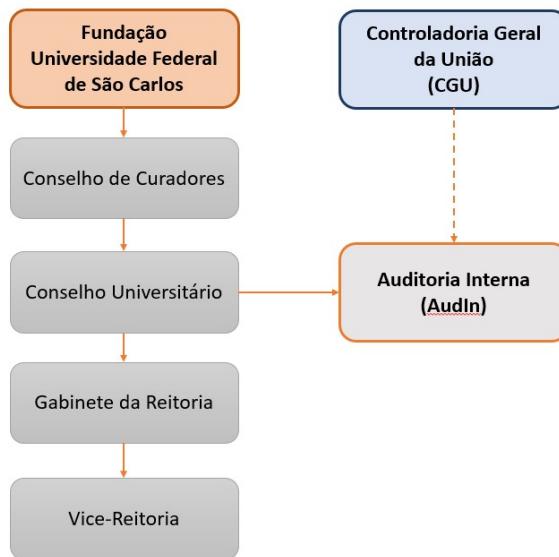
### **1.1. O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2026**

O Plano Anual de Auditoria Interna do exercício 2026 (PAINT-2026) foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa nº. 05 de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna e os trabalhos realizados pelas unidades de auditoria interna pertencentes às entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal.

### **1.2. A Auditoria Interna da Universidade Federal de São Carlos – UFSCar**

A Auditoria Interna da Universidade Federal de São Carlos (AudIn – UFSCar) é um órgão vinculado ao Conselho Universitário, com a finalidade de exercer orientação, controle e fiscalização dos atos e fatos administrativos da UFSCar em toda sua abrangência.

**Figura 1: Organograma**



O objetivo geral da auditoria interna é avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento dos seus objetivos.

### **1.3. Missão e visão da Auditoria Interna da Universidade Federal de São Carlos**

A **missão** da AudIn está assim definida:

*“Aprimorar e avaliar a gestão por meio de atuação independente e objetiva prestando serviços de consultorias e agregando valores aos controles internos da Universidade, sempre buscando a eficácia nos processos de gerenciamento de riscos, integridade e governança”.*

**Visão** da AudIn:

*“Ser uma das mais conceituadas unidades de Auditoria nas Instituições Federais de Ensino Superior mantendo serviços e assessorias com elevados padrões éticos e profissionais”.*

## **2. DA SELEÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA**

### **2.1. Fatores e critérios considerados na elaboração do PAINT**

No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2026, a seleção de objetos para auditoria foi feita com base em **fatores de risco** (conforme previsto no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna – MOT-CGU). Assim como nos últimos anos, a AudIn-UFSCar aplicou a matriz de Materialidade, Relevância e Criticidade (Matriz MRC), para pontuar nove fatores de risco para cada macrounidade da UFSCar:

1. Materialidade orçamentária e volume de processos com impacto financeiro ou patrimonial
2. Riscos relativos à segurança das pessoas e do patrimônio público
3. Percepção da qualidade dos controles internos da unidade
4. Percepção de riscos pelos membros da alta administração, em atendimento à IN nº 05 de 27 de agosto de 2021
5. Percepção de riscos à imagem da instituição
6. Rotatividade na seleção dos objetos
7. Registros referentes à unidade junto à corregedoria, ouvidoria ou solicitações de informação junto ao Fala.Br

8. Percepção do engajamento da unidade no acompanhamento e cumprimento das recomendações do controle interno e externo
9. Influência sobre o cumprimento dos objetivos estratégicos no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2024-2028), em atendimento à IN nº 05 de 27 de agosto de 2021

Complementarmente aos fatores de risco, foi considerada a **avaliação de riscos pelos gestores das unidades organizacionais** (metodologia igualmente prevista no MOT-CGU), cujo mapeamento foi orientado pelo Departamento de Gestão de Integridade, Riscos e Controles Internos (DIRC-SPDI), como órgão da segunda linha de defesa na UFSCar. A maturidade da gestão de riscos e evolução do mapeamento dos riscos vêm se desenvolvendo gradualmente, permitindo o uso dos dados pela primeira vez neste PAINT de 2026, momento em que o índice de macrournidades que atingiram pelo menos um risco contabilizado foi de 75%. Mais informações sobre os riscos mapeados encontram-se no Relatório de acompanhamento do Plano de Gestão de Riscos 2025-2028, disponível em <https://www.dirc.ufscar.br/riscos/relatorio-acompanhamento-plano-gestao-de-riscos-versao-final.pdf/view>.

A metodologia aplicada seguiu as seguintes etapas:

- 1) Preenchimento da Matriz MRC (Figura 1 do Apêndice)
- 2) Aos riscos mapeados pelas unidades auditadas foi atribuído um peso, conforme a sua classificação de risco (Tabela 1) e feita a somatória desses valores. O objetivo desta etapa foi garantir a priorização das unidades com i) riscos mais altos e ii) maior volume de riscos.

**Tabela 1: Pesos atribuídos aos riscos mapeados pelas macrournidades**

Classificação de Risco	Peso Base ( $W_i$ )
Baixo / Muito Baixo	1,0
Médio	1,5
Alto	2,5
Extremo / Muito Alto	4,0

- 3) Normalização da pontuação de ambas as bases - Matriz MRC e dos riscos mapeados - pelo método mínimo-máximo, onde:

$$x_{norm} = \frac{x - x_{min}}{x_{max} - x_{min}}$$

- 4) Cálculo da média ponderada da pontuação final de ambas as bases, com peso de 70% para os fatores da Matriz MRC e 30% para os riscos levantados pelos gestores, resultando na seguinte fórmula:

$$\text{Objetos de Auditoria Selecionados} = (P_{MRC} \times 0,7) + (P_{UORG} \times 0,3)$$

Um peso menor foi atribuído aos riscos mapeados na UFSCar, devido à evolução gradual da gestão de riscos na instituição. Com esta ponderação, a metodologia mantém uma abordagem conservadora, atenua os obstáculos ainda enfrentados na gestão de risco na UFSCar, como a curva de aprendizado dos gestores no mapeamento dos riscos e as lacunas de participação das unidades, enquanto aproveita os dados de grande valia gerados até o momento. Pretende-se atribuir um peso maior a esses riscos, à medida que aumenta a maturidade e o número de unidades com riscos mapeados.

## 2.2. Resultados

A pontuação das macrounidades contidas no universo de auditoria estão ranqueadas por ordem de grandeza (quanto maior a pontuação final, maiores os indícios de risco) na Tabela 2. A Pró-Reitoria de Pesquisa (ProPq) foi selecionada para avaliação em 2026, considerando a capacidade operacional da AudIn-UFSCar e a carga das demais ações de auditoria previstas para o ano. Ressalta-se que a equipe de gestão da ProPq expressou preocupações com o desempenho da unidade, configurando uma solicitação da alta administração.

**Tabela 2: Resultados da seleção de objetos de auditoria**

Macrounidade	MRC 70%	RISCOS POR MACROUNIDADE 30%	Resultado Final (Média PONDERADA ou MRC)
ProPq	0,84	0,90	0,86
PU-So	0,79	1,00	0,85
ProAd	1,00	0,33	0,80
ProEx	0,84	0,68	0,79
SIn	0,79		0,79
PU	0,95	0,26	0,74
ProPG	0,84	0,36	0,70
SIBi	0,58	0,97	0,70
ProACE	0,79	0,44	0,69
R + GR	0,89	0,14	0,67
CCA	0,63		0,63
SeGEF	0,84	0,10	0,62
ProGPe	0,68	0,46	0,62
CCHB	0,58		0,58
PU-Ar	0,79	0,03	0,56
PU-LS	0,79	0,02	0,56
SGAS	0,53	0,43	0,50
SAADE	0,63	0,18	0,50
SPDI	0,53	0,42	0,49
CCBS	0,47		0,47
CCN	0,47		0,47
CCET	0,47		0,47
CCGT	0,47		0,47
CCTS	0,47		0,47
USE	0,42	0,60	0,47
ProGrad	0,58	0,18	0,46
CECH	0,42		0,42
AIn	0,53	0,00	0,37
Ouvíndoria	0,32		0,32
SEaD	0,32	0,21	0,28
SRInter	0,37	0,03	0,27
IEAE	0,11	0,04	0,23
CCS	0,21	0,01	0,15
IL	0,05	0,00	0,04
NuMIEcoSol	0,00	0,03	0,01
NFP	0,00	0,02	0,01

### **3. DOS DEMAIS TRABALHOS A SEREM REALIZADOS PELA AUDITORIA**

Todas as atividades previstas para o ano de 2026 estão descritas na Tabela 3, assim como o cronograma para execução, quantidade de horas previstas, descrição e origem da demanda. As ações de avaliação junto à Secretaria de Geral de Gestão do Espaço Físico (SeGEF), a Secretaria Geral de Gestão Ambiental e Sustentabilidade (SGAS) e à Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (ProGPe) foram selecionadas em PAINTs anteriores e seguirão em execução em 2026. Um serviço de apuração extra-PAINT, com foco em melhoria dos controles internos, foi iniciado junto à ProAd em 2025 e seguirá em execução em 2026. Os demais serviços visam cumprir obrigações normativas.

**Tabela 3: Ações previstas PAINT 2026**

DISTRIBUIÇÃO DE AÇÕES DO PAINT 2026							
Nº Ação	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Área Objeto de Exame	Objetivos	Justificativas	Período	Total Hora-homem
1	Elaboração do RAINt 2025 e 2026	CGU	AudIn	Relatar as atividades realizadas pela AudIn em relação ao PAINT 2021, mensurando os resultados de acordo com a IN nº 05, 27/08/2021.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 05, 27/08/2021.	JAN-JUN	210
2	Acompanhamento e orientação à elaboração da Prestação de Contas – 2025 e Relatório Gerencial	SFC	SPDI	Acompanhar a elaboração e verificar o cumprimento das formalidades exigidas na prestação de contas 2024, evitando incompatibilidade com a legislação. Emitir parecer sobre o relatório de prestação de contas 2024.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 05, 27/08/2021.	FEV-MAR	114
3	AVALIAÇÃO 1 - PROGPE (Finalização PAINT 2025)	Seleção ABR (PAINT 2025)	Unidades da UFSCar	Auditória visando a melhoria de controles internos e atendimento à legislação.	Área priorizada por meio da metodologia adaptada ABR.	JAN-ABR	140
4	AVALIAÇÃO 2 - SGAS (Finalização PAINT 2025)	Seleção ABR (PAINT 2025)	Unidades da UFSCar	Auditória visando a melhoria de controles internos e atendimento à legislação.	Área priorizada por meio da metodologia adaptada ABR.	JAN-MAI	119
5	APURAÇÃO - PROAD (Finalização Extra PAINT 2025)	Seleção ABR (PAINT 2025)	Unidades da UFSCar	Auditória visando a melhoria de controles internos e atendimento à legislação.	Área priorizada por meio da metodologia adaptada ABR.	JAN-SET	213
6	AVALIAÇÃO 3 - SEGEF (Finalização PAINT 2024)	Seleção ABR (PAINT 2025)	Unidades da UFSCar	Auditória visando a melhoria de controles internos e atendimento à legislação.	Área priorizada por meio da metodologia adaptada ABR.	JAN-SET	209
7	AVALIAÇÃO 4 - ProPq	Seleção ABR (PAINT 2026)	Unidades da UFSCar	Auditória visando a melhoria de controles internos e atendimento à legislação.	Área priorizada por meio da metodologia adaptada ABR.	JUN-DEZ	376
8	Acompanhamento recomendações CGU	AUDIN	AudIn	Acompanhamento das recomendações emitidas pela CGU por meio do sistema E-CGU.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 05, 27/08/2021.	JAN-DEZ	215
9	Acompanhamento Diligências dos órgãos de controle (CGU/TCU)	AUDIN	AudIn	Assessorar os órgãos de controle interno do poder executivo e externo, da Administração pública federal.	Regimento Interno da Auditoria Interna, Res. CONSUNI nº 76/2022	JAN-DEZ	225
10	Acompanhamento das recomendações AudIn	CGU	AudIn	Acompanhamento das recomendações pendentes emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 05, 27/08/2021.	JAN-DEZ	363
11	Governança da AudIn	CGU	AudIn	Relatório Benefícios Financeiros e não Financeiros, atualização MAINT, melhoria de controles internos próprios, formalização do processo de Assunção de Riscos em recomendações.	Atividades para atualizar os controles internos da AudIn visando a mitigação de risco de auditoria.	JUN-DEZ	175
12	PGMQ	CGU / AudIn	Áreas da UFSCar	Cumprimento das atividades previstas na Resolução ConsUni nº 46 de 30/04/2021; acompanhamento das ações relativas ao Rede Qualifica.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 03/2017.	ABR-DEZ	144
13	Elaboração PAINT 2027	CGU / AudIn	Áreas da UFSCar	Planejar as ações das auditorias para o exercício seguinte utilizando-se da metodologia ABR.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 05, 27/08/2021.	AGO-DEZ	123
14	Capacitação da Equipe	CGU / AudIn	Áreas da UFSCar	Capacitação profissional por meio de participação em treinamentos referentes aos objetivos auditados, controle interno, riscos, e demais aperfeiçoamentos que se fizerem necessários para um aperfeiçoamento constante da equipe de auditoria interna no exercício de suas funções.	Trabalhos em função de obrigação normativa IN nº 05, 27/08/2021.	ABR-MAI	120
15	Reserva Técnica	AUDIN	Áreas da UFSCar	Representam horas técnicas da equipe de auditoria para atividades de assessoramento à gestão. Em face das múltiplas ações previstas, não estão previstas horas adicionais disponíveis como reserva.	Classificação prevista na normativa IN nº 05, 27/08/2021.	JAN-DEZ	-
							TOTAL
							2.746

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos, não programados, tais como: cumprimento de normas aprovadas durante o exercício, treinamentos, trabalhos especiais, atendimento ao TCU, à CGU, ao Conselho Universitário, ao Conselho de Curadores, ao Reitor, à administração central e às pró-reitorias.

A Auditoria Interna prestará assistência durante todas as auditorias realizadas nas unidades da UFSCar, tanto pela Controladoria Geral da União, quanto pelo Tribunal de Contas da União, bem como quaisquer outras auditorias e fiscalizações externas, acompanhando as recomendações efetuadas pelos mesmos e informando seus resultados aos órgãos competentes.

#### **4. DAS HORAS DE TRABALHO**

O PAINT 2026 abrange o período de 01/01/2026 a 31/12/2026. O cálculo das horas disponíveis consideraram os fatores descritos abaixo e a estrutura descrita na Tabela 4:

- Estrutura da AudIn-UFSCar de 2 auditores (Coordenadora da Auditoria Interna e uma auditora, Chefe da Seção de Execução de Auditorias)
- Horas disponíveis considerando jornadas de trabalho de 40 horas para uma servidora e 24h horas para a outra servidora, por estar cursando o Doutorado, que requer o cumprimento de disciplinas, e os feriados previstos.

**Tabela 4: Pessoal lotado na Auditoria Interna da UFSCar em 27/11/2025**

Nome	Formação	Cargo	Função
Jaqueleine Contarin	Direito/Especialista em Direito Público/Mestre em Ciência, Tecnologia e Sociedade	Auditora	Chefe da SeEA
Letícia B.M. Grego	Ciências Econômicas/Especialista em Contabilidade, Auditoria e Controladoria / Mestre em Gestão Pública	Auditora	Coordenadora da Auditoria Interna

A Tabela 5 traz um resumo de alocação da força de trabalho pela natureza da atividade.

**Tabela 5: Resumo da Alocação da Força de Trabalho**

Alocação da Força de Trabalho *	
Atividade	HH Previsto
Serviços de Auditoria	1171
Capacitação dos Auditores	120
Monitoramento de Recomendações	578
Gestão e Melhoria da Qualidade	144
Gestão Interna da UAIG	508
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	225
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	0
Outros	0
	2.746,00

## **5. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS À EXECUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA**

O PAINT 2026 representa uma mudança significativa na seleção de objetos da auditoria, por contar com uma avaliação de riscos pelas unidades auditadas pela primeira vez. Trata-se de um passo importante na direção da seleção de objetos de auditoria embasada cada vez mais em riscos identificados pontualmente pela unidade auditada. Visando dar o máximo de robustez e objetividade à seleção a AudIn-UFSCar opta por aplicar fatores de risco e a avaliação de riscos feita pelos gestores, de forma ponderada. As seguintes restrições e riscos se aplicam à metodologia atual:

### **1) Subjetividade dos gestores na avaliação de riscos e possíveis distorções**

Conforme mencionado anteriormente, a maturidade da gestão de riscos na UFSCar está em evolução gradual. Fatores como a compreensão incipiente dos gestores sobre o conceito de riscos e controles internos, a sua identificação, o seu tratamento e a terminologia aplicada podem prejudicar a acurácia e completude

dos riscos identificados, assim como a pontuação de probabilidade e impacto. Além disso, há uma subjetividade inerente quanto às capacidades individuais de cada gestor na identificação e tratativa dos riscos, o que pode levar a diferenças entre os mapeamentos no que dizem respeito à pontuação/gravidade dos riscos.

## **2) Incompletude do mapeamento de riscos**

Embora 75% das macrournidades tenham mapeado os seus riscos até novembro de 2025, nem todas as UORGs de cada macrournidade contavam com mapeamento de riscos completo. Além disso, há progresso a ser feito no mapeamento de riscos dentre os centros acadêmicos. Este risco foi mitigado ponderando o peso aplicado aos riscos levantados pelos gestores, conforme já explicado no relatório, e mantendo os fatores de risco da Matriz MRC.

## **3) Conflito de interesses**

Possivelmente, as unidades podem evitar mencionar ou subavaliar os riscos de suas unidades, buscando evitar a sua seleção para trabalhos de auditoria.

## **4) Capacidade operacional limitada da AudIn-UFSCar**

Devido à capacidade operacional limitada da AudIn-UFSCar, há uma probabilidade considerável de que macrournidades com riscos relevantes e latentes não sejam selecionados para auditoria.

## **5) Risco de detecção inerente**

Apesar da metodologia englobar diversos mitigadores, como fatores objetivos (diversos fatores na Matriz MRC são dados objetivos) e ainda fatores subjetivos difusos em várias instâncias (como é o caso da percepção da AudIn e da alta administração na Matriz MRC e os riscos identificados pelos gestores), ainda existe a possibilidade de haver riscos não identificados ou subavaliados e que não são selecionados quando deveriam ser, pela natureza da metodologia e pelo fato de não existir qualquer metodologia 100% precisa nesta tarefa. O risco de detecção

deve ser continuamente mitigado pela busca por fatores objetivos e aumento da maturidade na gestão de riscos na instituição.

## **6. CONCLUSÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS ESPERADOS COM A ATUAÇÃO DA AUDIN**

O Planejamento Annual de Auditoria Interna (PAINT 2026) representa um marco importante na gestão de riscos da UFSCar, por fazer uso, pela primeira vez, de um mapeamento de riscos pelas unidades auditadas, associada à seleção por fatores de risco. Trata-se do resultado de grandes esforços do Departamento de Gestão da Integridade, Riscos e Controles Internos (DIRC-SPDI), do patrocínio da alta administração e dos gestores da instituição. A contínua evolução da gestão de riscos implica em mudanças importantes para a seleção de objetos de auditoria para 2026 e os anos que seguirão.

Essas mudanças implicaram em uma seleção em 2026 predominantemente por fatores de risco, complementada pelos riscos mapeados. A Pró-Reitoria de Pesquisa (ProPq) foi selecionada para auditoria, com alta pontuação de riscos e apontamentos por membros da alta administração. Os demais serviços da AudIn incluem a finalização de avaliações e apuração junto à SeGEF, ProAd, ProGPe e SGAS. O planejamento pautou-se pelas determinações dispostas na Instrução Normativa nº 05 de 27 de Agosto de 2021.

Os resultados esperados incluem o fortalecimento dos controles internos e a redução dos riscos associados a essas unidades. A visibilidade dos riscos e ações necessárias para mitigá-las devem servir de suporte para decisões de gestão e orçamentárias.

Diante do exposto, submetemos este planejamento à análise prévia da CGU - Regional/SP, afim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer suas recomendações.

São Carlos, 27 de novembro de 2025.

Leticia Bernardes de Mello Grego  
Coordenadora Interina da Auditoria Interna – UFSCar

## APÊNDICE – METODOLOGIA

**Figura 1 - Matriz de Materialidade, Relevância e Criticidade (MRC) - Percepção da AudIn para a Auditoria Baseada em Riscos (ABR)**

**Fonte:** *Modelo adaptado na metodologia aplicada pela Auditoria Interna da UFABC*

SÍNTESE FINAL – PERCEPÇÃO DA AUDIN EM RELAÇÃO ÀS UNIDADES (MRC)	
<b>Quanto à MATERIALIDADE:</b>	
1. Qual o montante em recursos orçamentários movimentado pela área? (0) De R\$ 0,00 a R\$ 100.000,00; (5) De R\$ 100.000,01 a R\$ 1.000.000,00; (10) De R\$ 1.000.000,01 a R\$ 10.000.000,00; (15) De R\$ 10.000.000,01 a R\$ 50.000.000,00; (20) Acima de R\$ 50.000.000,00.	
2. A área executa processos com impacto em volume financeiro, patrimonial, orçamentário relevante ou relacionados a atividades finalísticas da instituição? (0) Não; (10) Sim	
<b>Quanto à RELEVÂNCIA:</b>	
3. 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	
4. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, a área, considerando suas competências, apresenta riscos relevantes à integridade do patrimônio físico (considerando imóveis, construções, bens móveis, etc) e financeiro (financiamento de projetos e controles internos relacionados)? (0) Apresenta riscos de baixa probabilidade e baixo impacto; (5) Apresenta riscos de alta probabilidade e baixo impacto; (10) Apresenta riscos de baixa probabilidade e alta impacto; (15) Apresenta riscos de alta probabilidade e alto impacto	
5. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, a área, considerando suas competências, apresenta riscos relevantes à segurança física das pessoas com acesso aos campi e áreas adjacentes? (0) Apresenta riscos e abrangência baixíssimos (5) Apresenta riscos de baixa probabilidade e baixa abrangência; (10) Apresenta riscos de alta probabilidade e baixa abrangência; (15) Apresenta riscos de baixa probabilidade e alta abrangência; (20) Apresenta riscos de alta probabilidade e alta abrangência	
6. Com base nos conhecimentos/experiência da alta administração, a área apresenta riscos relevantes? (0) Não apresenta riscos ou apresenta riscos de baixa probabilidade e baixo impacto; (5) Apresenta riscos de alta probabilidade e baixo impacto; (10) Apresenta riscos de baixa probabilidade e alto impacto; (15) Apresenta riscos de alta probabilidade e alto impacto; (20) alta probabilidade e alto impacto, com múltiplos apontamentos ao longo do período abrangido Obs: manter registrados os apontamentos até que a unidade seja auditada	
7. Qual a probabilidade e o impacto de riscos à imagem da UFSCar apresentados pelos 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	
<b>Quanto à CRITICIDADE:</b>	
8. Quando foi a última vez que a área foi auditada? (0) Nos últimos 6 (seis) meses; (5) No intervalo de 6 (seis) a 12 (doze) meses; (10) No intervalo de 12 (doze) a 24 (vinte e quatro) meses; (15) Entre 2 e 3 anos; (30) Há mais de 3 anos ou nunca	
9. Quando foi a última vez que a área teve registros no CPAD, SIC ou Ouvidoria? (0) Nunca; (5) Há mais de 2 (dois) anos; (10) No intervalo de 12 (doze) a 24 (vinte e quatro) meses; (15) No intervalo de 6 (seis) a 12 (doze) meses (20) Nos últimos 6 (seis) meses	
10. 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	
11. A área costuma acatar/implementar recomendações feitas pela Auditoria Interna e pelos órgãos de controle (CGU e TCU) ou é engajada na apresentação de justificativas bem embasadas para a não implementação? (0) Não houve recomendação; (5) Sempre acata; (10) frequentemente acata; (15) Algumas vezes acata; (20) Raramente ou nunca acata	
12. Aproximadamente, qual o peso das competências da unidade nos objetivos estratégicos da Universidade, conforme o PDI?	

**Figura 2 - Aprovação do Conselho Universitário**

**Tabela I – Resumo de Atividades do PAINT 2026 com cronograma**

RESUMO DA DISTRIBUIÇÃO DAS HORAS/HOMEM NO PAINT																
Descrição da Ação		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	%	
1	Elaboração do RAINT 2025 e 2026		60	30	30		40	50						210	8%	
2	Acompanhamento e orientação à elaboração da Prestação de Contas – 2025 e Relatório Gerencial			24	90									114	4%	
3	AVALIAÇÃO 1 - PROGPE (Finalização PAINT 2025)		40	25	35	40								140	5%	
4	AVALIAÇÃO 2 - SGAS (Finalização PAINT 2025)		30	15	34	20	20							119	4%	
5	APURAÇÃO - PROAD (Finalização Extra PAINT 2025)		25	15	25	15	25	25	34	24				213	8%	
6	AVALIAÇÃO 3 - SEGEF (Finalização PAINT 2024)		25	15	35	10	26	40	20	25	13			209	8%	
7	AVALIAÇÃO 4 - ProPq							16	30	70	80	60	60	376	14%	
8	Acompanhamento recomendações CGU		20		10	20	30	30		30	30		30	15	215	8%
9	Acompanhamento Diligências dos Órgãos de controle (CGU/TCU)		10	10	25	20	20	20	20	20	20	20	20	225	8%	
10	Acompanhamento das recomendações AudIn		12			13	25	60	50	35	50	50	28	40	363	13%
11	Governança da AudIn		10	10	10	-	-	15	25	15	15	15		60	175	6%
12	PGMQ					10	10		19	30	30	25		20	144	5%
13	Elaboração PAINT 2027									23	20	40	25	15	123	4%
14	Capacitação da Equipe					60	60							120	4%	
15	Reserva Técnica													-	0%	
<b>TOTAL</b>		<b>232</b>	<b>144</b>	<b>294</b>	<b>208</b>	<b>256</b>	<b>256</b>	<b>189</b>	<b>282</b>	<b>282</b>	<b>210</b>	<b>163</b>	<b>230</b>	<b>2.746</b>	<b>100%</b>	