

PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DA AUDITORIA INTERNA 2026-2028

Presidente do Conselho Universitário

Reitora

Prof.^a Dr.^a Ana Beatriz de Oliveira



AudIn · UFSCar
Auditoria Interna

Coordenadora da Auditoria Interna

Letícia Bernardes de Mello Grego

**Chefe da Seção de Execução de Auditoria -
SeEA**

Jaqueline Contarin

SUMÁRIO

1. Sobre a AudIn-UFSCar	2
2. Elaboração da Estratégia.....	3
3. Diretrizes Estratégicas, Objetivos e Resultados de Negócio	4
4. Plano de negócio e cronograma	6
5. Recursos Necessários.....	7
6. Monitoramento e Considerações Finais	8

1. Sobre a AudIn-UFSCar

A Auditoria Interna da UFSCar (AudIn-UFSCar) é o órgão técnico de controle interno da Universidade Federal de São Carlos e atua como terceira linha de defesa (IN CGU nº 03/2017). Ela está subordinada administrativamente à Reitoria e vinculada ao Conselho Universitário (ConsUni).

- **Missão:** aprimorar e avaliar a gestão por meio de atuação independente e objetiva, prestando serviços de consultorias e agregando valor aos controles internos da Universidade, sempre buscando a eficácia nos processos de gerenciamento de riscos, integridade e governança.

- **Visão:** ser uma das mais conceituadas unidades de Auditoria nas Instituições Federais de Ensino Superior, mantendo serviços e assessorias com elevados padrões éticos e profissionais

A unidade é estruturada da seguinte forma:

- **Coordenador de Auditoria Interna:** Gestão estratégica e interlocução com a Alta Administração.

- **Chefe da Seção de Execução de Auditorias:** Coordenação operacional e supervisão técnica.

- **Corpo Técnico:** Equipe multidisciplinar de auditores e especialistas.

2. Elaboração da Estratégia

A AudIn-UFSCar elabora este documento como a primeira estratégia formal da unidade, tendo como objetivos traçar as linhas de ação de médio e longo prazo fundamentais para atingir a sua visão, alcançar o alto padrão de qualidade de serviços esperado pela gestão e sociedade, assim como atingir níveis de qualidade previstos no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), requerido pela Controladoria Geral da União (CGU).

Seguindo boas práticas dentre as auditorias internas de IFES, a estratégia atual da AudIn seguirá a mesma periodicidade do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2024-2028 da UFSCar.

A Estratégia AudIn-UFSCar 2026-2028 é, portanto, pautada pela Missão e Visão da AudIn, as competências previstas em seu Regimento Interno (Resolução ConsUni Nº 47 - 30 de Abril de 2021 - ALTERADA pela Resolução nº 76 de 29 de julho de 2022) e os objetivos estabelecidos no PDI-UFSCar 2024-2028.

O papel da AudIn-UFSCar no cumprimento dos objetivos institucionais em seus 6 eixos temáticos está descrito na Imagem 1.

Imagem 1: Contribuição da AudIn-UFSCar para com os objetivos institucionais (PDI UFSCar 2024-2028)



Complementarmente, a Estratégia da AudIn adota o **Internal Audit Capability Model (IA-CM)** como roteiro de maturidade, em consonância com o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) e a ferramenta de Análise Situacional (Análise SWOT).

Análise Situacional (SWOT)

POSITIVOS		NEGATIVOS
INTERNOS	FORÇAS <ul style="list-style-type: none"> • Equipe multitarefas e capacitada • Alto nível de institucionalização de processos 	FRAQUEZAS <ul style="list-style-type: none"> • Equipe diminuta frente a instituição em crescimento
EXTERNOS	OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none"> • Aumentar nível de recomendações implementadas • Aumento de eficiência através do uso de novas tecnologias ou informações geradas por órgãos externos • Avançar nos níveis de capacidade previstos no IA-CM 	AMEAÇAS <ul style="list-style-type: none"> • Ausência de auditores especializados em contabilidade e tecnologia da informação

3. Diretrizes Estratégicas, Objetivos e Resultados de Negócio

Com base nas diretrizes institucionais, Análise SWOT e o roteiro fornecido pelo IA-CM, as seguintes diretrizes estratégicas, objetivos e resultados de negócio foram estabelecidos para o período:

ID	RESULTADO DE NEGÓCIO	DIRETRIZ ESTRATÉGICA	OBJETIVOS
1	VALOR AGREGADO NOS TRABALHOS DE AVALIAÇÃO	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dar transparência aos processos 2. Promover a conformidade dos processos 3. Auditar processos com riscos relevantes 4. Realizar auditorias que deem suporte aos objetivos institucionais 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 100% dos trabalhos de avaliação com descrição dos processos através de fluxogramas e listagem de normas aplicáveis 2. 100% dos objetos selecionados através da metodologia conjunta por fatores de risco e riscos identificados pela unidade, considerando a auditabilidade e distribuição entre campi na metodologia 3. Manter fatores relacionados aos objetivos estratégicos do PDI e da alta administração no PAINT
2	CONSISTÊNCIA METODOLÓGICA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atenção para o alinhamento entre normas internas e externas 2. Aderência às normas internas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisão anual do MAINT com foco em aderência às normas externas mais recentes 2. 100% das auditorias aderentes aos pontos de controle assinalados no MAINT
3	RECOMENDAÇÕES DIRECIONADAS À AÇÃO	<ol style="list-style-type: none"> 1. Emitir somente recomendações diretas, claras e direcionadas para a implementação 2. Transparência da evolução do estoque de recomendações 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 100% das avaliações com revisão conjunta das recomendações junto à unidade auditada 2. Atualização semestral do estoque de recomendações na página da AudIn
4	SELEÇÃO DE OBJETOS DE AUDITORIA DE MATERIALIDADE, RELEVÂNCIA E CRITICIDADE	<ol style="list-style-type: none"> 1. Selecionar objetos que apresentam o maior risco e as características de MRC para os gestores e para o público em geral 2. Selecionar objetos considerando a sua auditabilidade 3. Selecionar objetos de forma balanceada entre os campi 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 100% dos objetos selecionados através da metodologia conjunta por fatores de risco e riscos identificados pela unidade, considerando a auditabilidade e distribuição entre campi na metodologia
5	INCORPORAÇÃO DE NOVAS TECNOLOGIAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Busca ativa e automatizada por objetos de auditoria 2. Aumento de eficiência e qualidade de todos os processos da AudIn 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mapear as oportunidades de automatização nos trabalhos de avaliação, para posterior implementação de possíveis novos processos

			2. Mapear oportunidades de uso de tecnologias disponíveis na instituição, para posterior implementação
6	RECONHECIMENTO DA UNIDADE PELO ALTO PADRÃO DE QUALIDADE NAS ENTREGAS	1. Avanços constantes nos quesitos PGMQ 2. Destaque em órgãos da categoria e da atividade de AI	1. Certificação externa em nível 2 no período 2. Avaliar e adquirir certificações como CIA (Certified Internal Auditor) e CICS (Certified Internal Control Specialist).

4. Plano de negócio e cronograma

ID	OBJETIVO	AÇÕES	Ação a ser cumprida a partir de:		
			2026	2027	2028
1.1	100% dos trabalhos de avaliação com descrição dos processos através de fluxogramas e listagem de normas aplicáveis	1. Incluir ponto de controle no MAINT 2. Incluir ponto de controle no Checklist do Auditor (PGMQ)	x		
1.2	100% dos objetos selecionados através da metodologia conjunta por fatores de risco e riscos identificados pela unidade, considerando a auditabilidade e distribuição entre campi na metodologia	1. Aprimorar PAINT para considerar auditabilidade e distribuição de ações entre campi		x	
1.3	Manter fatores relacionados aos objetivos estratégicos do PDI e da alta administração no PAINT	-	x		
2.1	Revisão anual do MAINT com foco em aderência às normas externas mais recentes	-	x		
2.2	100% das auditorias aderentes aos pontos de controle assinalados no MAINT	Incluir ponto de controle no Checklist do Auditor (PGMQ)	x		
3.1	100% das avaliações com reunião de Busca Conjunta de Soluções junto à unidade auditada	Incluir ponto de controle no MAINT	x		
3.2	Atualização semestral do estoque de recomendações na página da AudIn	-	x		
4.1	100% dos objetos selecionados através da metodologia conjunta por fatores de risco e riscos identificados pela unidade, considerando a auditabilidade e distribuição entre campi na metodologia	Promover melhorias à metodologia aplicada, para considerar esses fatores		x	
5.1	Mapear as oportunidades de automatização nos trabalhos de avaliação, para posterior implementação de possíveis novos processos	-		x	

5.2	Mapear oportunidades de uso de tecnologias disponíveis na instituição, para posterior implementação	-	x	
6.1	Autoavaliação e Certificação externa em nível 2 no IA-CM no período	Autoavaliação no nível 2 (2027) e certificação externa (2028)	x	x
6.2	Avaliar e adquirir certificações como CIA (Certified Internal Auditor) e CICS (Certified Internal Control Specialist)	Avaliar valor agregado das certificações, levantar custos e avaliar junto à alta administração		x

5. Recursos Necessários

Os seguintes recursos foram mapeados como necessários para a execução da Estratégia 2026-2028.

RECURSO	Exercícios em que recurso será necessário:		
	2026	2027	2028
Recursos para capacitação padrão: inscrição no FONATEC de uma servidora	x	x	x
Recursos para capacitação especializada: Valores necessários para certificações internacionais, como CIA (Certified Internal Auditor) e CICS (Certified Internal Control Specialist) e renovação periódica e/ou alternâncias entre membros da equipe, se aplicável			x

Embora não sejam necessários para a execução da Estratégia atual, os seguintes recursos são considerados fundamentais para o desempenho da missão da AudIn-UFSCar no longo prazo e devem ser reavaliados no futuro próximo:

- Capacitação especializada em Contabilidade e Tecnologia da Informação para a realização de auditorias de controle em contabilidade (desde que possa ser realizada por auditor não contador) e para suporte em todas as auditorias em sistemas, conjuntamente com especialista em TI designado por unidade competente.
- Ampliação do corpo técnico, com o objetivo de ter mais especializações na equipe e/ou para atingir quantidade adequada de auditorias, considerando a expansão da instituição

6. Monitoramento e Considerações Finais

O presente Planejamento Estratégico da Auditoria Interna da Universidade Federal de São Carlos estabelece as diretrizes que orientarão a atuação da unidade no triênio 2026–2028, alinhadas aos objetivos institucionais da Universidade e à orientação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), da CGU.

Por meio deste instrumento, a AudIn reafirma seu compromisso com o fortalecimento da governança, da gestão de riscos, da integridade e dos controles internos da instituição, buscando contribuir de forma independente, objetiva e técnica para o aprimoramento contínuo da gestão universitária.

A AudIn se propõe a apresentar o status da implementação das ações no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), o qual é submetido ao Conselho Universitário (ConsUni) anualmente.

São Carlos, 30 de março de 2026

Letícia Bernardes de Mello Grego
Coordenadora da Auditoria Interna
Fundação Universidade Federal de São Carlos

Jaqueline Contarin
Chefe da Seção de Execução de Auditoria – SeEA
Fundação Universidade Federal de São Carlos