



AudIn • UFSCar
Auditoria Interna

RELATÓRIO DE ATIVIDADES
DA AUDITORIA INTERNA
1º SEMESTRE DE 2026



Presidente do Conselho Universitário - Reitora
Prof.^a Dr^a Ana Beatriz de Oliveira

Coordenadora da Auditoria Interna
Letícia Bernardes de Mello Grego

Chefe da Seção de Execução de Auditoria - SeEA
Jaqueline Contarin

APRESENTAÇÃO

Este relatório visa atender ao que determina a Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria Geral da União – CGU, tendo como objetivo apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna da UFSCar no primeiro semestre de 2026.

Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO E DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS, CONFORME O PAINT	6
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	8
4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINIT.	8
5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	9
5.1. Fatos com impactos positivos:	9
5.2. Fatos com impactos negativos:	9
6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS.....	11
7. ATIVIDADES RELACIONADAS A MONITORAMENTOS E DILIGÊNCIAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	12
8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ).....	13
9. ACOMPANHAMENTO DA CONDUÇÃO DA ESTRATÉGIA 2026-2028 DA AUDIN	14
10. CONCLUSÃO	16

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

ABR	Auditoria Baseada em Riscos
AudIn	Auditoria Interna
CCCI	Comissão de Coordenação de Controle Interno
	Controladoria Geral da União
CGU	Conselho Universitário - UFSCar
ConsUni	
CPAD	Coordenação de Processos Administrativos e Disciplinares
EDF	Escritório de Desenvolvimento Físico
FUFSCar	Fundação Universidade Federal de São Carlos
GR	Gabinete da Reitoria
IA-CM	Modelo de Capacidade de Auditoria Interna
PAINT	Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PPP	Plano de Providências Permanente
ProACE	Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis
ProAd	Pró-Reitoria de Administração
ProEx	Pró-Reitoria de Extensão
ProGPe	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SEI	Sistema Eletrônico de Informações
SFC	Secretaria Federal de Controle Interno da CGU
SIn	Secretaria Geral de Informática
SPDI	Secretaria Geral de Planejamento e Desenvolvimento
	Institucionais
TCU	Tribunal de Contas da União
TI	Tecnologia de Informação
UFSCar	Universidade Federal de São Carlos

1. INTRODUÇÃO

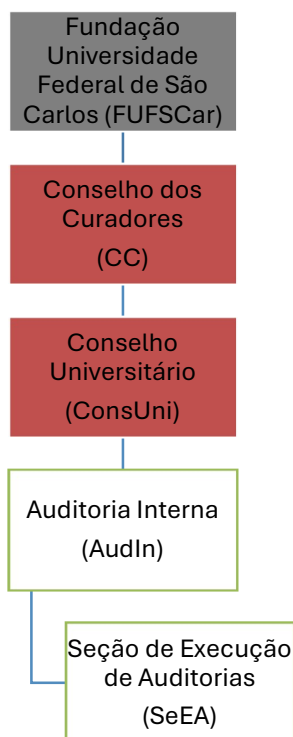
O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referente ao primeiro semestre de 2026 (01/01/2026 a 30/06/2026), visa atender as determinações da Instrução Normativa nº 05/2021 da Controladoria-Geral da União (CGU). Seu propósito é consolidar e apresentar os resultados dos trabalhos realizados em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2026, aprovado pelo Conselho Universitário (ConsUni).

A Auditoria Interna da Universidade Federal de São Carlos (AudIn–UFSCar) é o órgão técnico de controle interno da instituição, subordinado administrativamente à Reitoria e vinculado ao Conselho Universitário. Tecnicamente, a unidade submete-se à orientação e supervisão do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Sua finalidade primordial é exercer a orientação, o controle e a fiscalização dos atos e fatos administrativos da Universidade em toda a sua abrangência.

O objetivo geral das atividades de auditoria é avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos institucionais, sistemas de informação, controles internos e gerenciamento de riscos. Por meio dessa avaliação, a AudIn busca dar suporte à alta administração da UFSCar para o cumprimento efetivo de seus objetivos.

Este relatório detalha, a seguir, a alocação da força de trabalho, o cumprimento das ações planejadas, o monitoramento de recomendações e os fatos relevantes que impactaram a gestão da unidade ao longo do primeiro semestre de 2026.

Figura 1: Organograma



2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO E DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS, CONFORME O PAINT

Um total de 15 ações estavam previstas para realização em 2026, conforme o PAINT (Planejamento Anual de Auditoria Interna) aprovado em 2025 (disponível no link <https://www.auditoriainterna.ufscar.br/planejamento-de-auditoria>). O status individualizado de cada ação encontra-se no Quadro 1.

Quadro 1: Trabalhos de auditoria interna concluídos, em andamento, ou não iniciados, conforme o PAINT

DISTRIBUIÇÃO DE AÇÕES DO PAINT 2026			
Nº Ação	Descrição da Ação	Origem da Demanda	Status
1	Elaboração do Raint 2025 e 2026 (1º semestre)	CGU	Em andamento
2	Acompanhamento e orientação à elaboração da Prestação de Contas – 2025 e Relatório Gerencial	SFC	Concluída
3	AVALIAÇÃO 1 – PROGPE (Finalização PAINT 2025)	Seleção ABR (PAINT 2025)	Em andamento
4	AVALIAÇÃO 2 – SGAS (Finalização PAINT 2025)	Análise ABR	Em andamento
5	APURAÇÃO - PROAD (Finalização Extra PAINT 2025)	Análise ABR	Em andamento
6	AVALIAÇÃO 3 - SEGEF (Finalização PAINT 2024)	Análise ABR	Em andamento
7	AVALIAÇÃO 4 – ProPq	Análise ABR	Em andamento
8	Acompanhamento recomendações CGU	AUDIN	Em andamento
9	Acompanhamento Diligências dos órgãos de controle (CGU/TCU)	AUDIN	Em andamento
10	Acompanhamento das recomendações AudIn	CGU	Em andamento
11	Governança da AudIn	CGU	Em andamento
12	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	CGU / AudIn	Em andamento
13	Elaboração PAINT 2027	CGU / AudIn	Não iniciada
14	Capacitação da Equipe	CGU / AudIn	Em andamento
15	Reserva Técnica	AUDIN	Em andamento

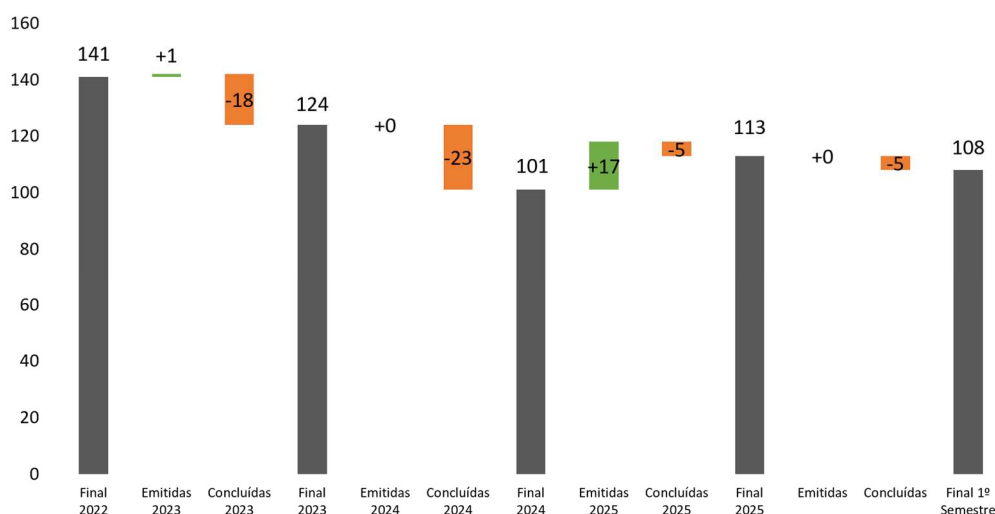
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Até o momento, todos os trabalhos realizados, concluídos ou em andamento, estavam previstos no Planejamento de Auditoria Interna de 2026.

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT.

No primeiro semestre de 2026, 5 recomendações foram implementadas, resultando em um saldo de 108 recomendações em monitoramento. Não foram emitidas novas recomendações no período (Gráfico 1). O ano iniciou-se com um esforço adicional da AudIn junto às unidades visando auxiliá-las na implementação das recomendações (ex. reuniões junto às unidades individuais da ProAd), ao qual será dado continuidade no segundo semestre. Atendendo ao Acórdão TCU nº 843/2023, a AudIn publica a listagem atualizada das recomendações concluídas e em monitoramento em sua página, podendo ser acessada em <<https://www.auditoriainterna.ufscar.br/planos-de-providencias-permanente>>.

Gráfico 1: Evolução Recomendações AudIn 2022 – 1º Semestre de 2026



5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

5.1. Fatos com impactos positivos:

- **Distribuição de Cargo de Direção (CD-04) à função de Coordenador de Auditoria Interna**

Como já mencionado no RAIN-T de 2025, a alta gestão alocou um cargo de direção nível 04 à função de coordenador da AudIn-UFSCar, produzindo seus primeiros efeitos principalmente no primeiro semestre de 2026. Desta forma, a unidade passou a integrar o grupo de 93% de UAIGs de universidades federais com este padrão de remuneração. A AudIn reconhece os esforços e comprometimento da gestão da UFSCar nessa adequação.

- **Elaboração do Planejamento Estratégico da AudIn-UFSCar 2026-2028 e Orçamento da AudIn para 2026**

Como resultado de esforços visando o cumprimento de KPAs do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), a AudIn elaborou o primeiro Planejamento Estratégico da unidade, aprovado pelo ConsUni em seu ATO ADMINISTRATIVO Nº 431/2026. O Planejamento já produz benefícios de governança, tendo organizado diretrizes estratégicas, objetivos e ações em uma linha do tempo, permitindo atuação com maior foco e previsibilidade da equipe.

A institucionalização do Orçamento da AudIn e sua vinculação ao Planejamento Estratégico criou um canal importante para organizar, justificar e aprovar despesas que viabilizem o desenvolvimento da equipe e a maior qualidade dos trabalhos.

5.2. Fatos com impactos negativos:

- **Riscos oriundos da microestrutura da UAIG**

O Acórdão TCU nº 3.384/2013 constatou a insuficiência de auditores na AudIn-UFSCar, sem o aumento efetivo de servidores até a presente data. Essa realidade

representa um sobrecarga desproporcional da equipe em situações de férias, licença médica, capacitações e auditorias externas.

Mesmo em situações normais, a quantidade de avaliações possíveis de serem realizadas fica limitada pela capacidade operacional da equipe, fazendo com que os riscos identificados levem mais tempo até serem selecionados para auditorias em PAINTs, prolongando a exposição da instituição aos riscos. Além disso, é importante chamar a atenção para o impacto do acréscimo constante de normas para as instituições e UAIGs pois ele aumenta a carga de atividades fixas, sobrecarregando desproporcionalmente microestruturas, como é o caso de AudIn-UFSCar

Atualmente, não há auditores especializados em contabilidade ou tecnologia da informação, limitando o escopo de auditorias possíveis pelo corpo técnico próprio e o desenvolvimento de tecnologias avançadas para a detecção de indícios de irregularidade e achados.

- **Atrasos e ausência de resposta dos gestores nas ações de auditoria:**

Um fator de grande impacto negativo que perdura desde o exercício de 2024 tem sido a dificuldade de obtenção de respostas de gestores de pró-reitorias e secretarias específicas que, devido à carga de trabalho, urgência de assuntos relevantes da gestão e pessoal reduzido, têm provocado impasses.

- **Atrasos na atualização sobre implementação de recomendações da AudIn:**

Pelas mesmas razões destacadas acima, temos observado dificuldades na observância de prazos para atualização de recomendações emitidas pela AudIn. A AudIn empreendeu esforços adicionais no primeiro semestre de 2026 para a manutenção de uma taxa de implementações que ajude a reduzir o estoque de recomendações, incluindo reuniões junto a departamentos e coordenadorias específicas, iniciativa a qual deve continuar no segundo semestre de 2026.

6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

No primeiro semestre de 2026 foram realizados quatro cursos de capacitação, que totalizaram 96 horas. O Quadro 2 evidencia os cursos realizados, a quantidade de horas de cada curso e o total de horas de capacitação pela AudIn, considerando a quantidade de servidores capacitados naquele curso.

Quadro 2: Ações de Capacitação Realizadas com Indicação do Quantitativo de Auditores Capacitados, Carga Horária e Temas

Instituição	Curso	Carga horária / servidor	Servidores capacitados	Total horas
ENAP	Liderança Estratégica com IA na Administração Pública	30	1	30
FONAI	60º Fórum Nacional de Auditoria Interna: Jornada da Maturidade – do básico ao avançado na atividade de auditoria interna	30	1	30
ENAP	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	20	1	20
ENAP	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	1	16
TOTAL				96

Em virtude do ingresso da auditora Jaqueline Contarin no Doutorado em Ciência da Informação da UFSCar, em 19/05/2025, fez-se necessária a dedicação de 16 horas semanais para atividades acadêmicas no primeiro semestre de 2026, utilizando para tanto a “Liberação de horas para realização de ação de desenvolvimento em serviço”, descrita no seguinte link “<https://www.progpe.ufscar.br/servicos/capitacao-1/liberacao-para-acao-de-desenvolvimento-capitacao-em-servico>”.

A pertinência desta ação de desenvolvimento fundamenta-se na natureza do projeto de pesquisa, que aborda a utilização de ferramentas de dados como facilitadores da auditoria em Universidades Federais. Tal projeto apresenta potencial

direto de contribuição para o aprimoramento das metodologias de controle interno e para o avanço das atividades realizadas na auditoria interna.

7. ATIVIDADES RELACIONADAS A MONITORAMENTOS E DILIGÊNCIAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE

Ao longo do primeiro semestre de 2026, a AudIn realizou o monitoramento de um total de 15 recomendações emitidas pela CGU, estoque o qual manteve-se inalterado desde o final de 2025 (Gráfico 2). Adicionalmente, a CGU deu início a 4 nova auditorias junto à UFSCar, atualmente em andamento.

Um total de 17 comunicações e demandas foram emitidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) à UFSCar e acompanhadas pela AudIn no primeiro semestre de 2026 (Gráfico 3).

Gráfico 2: Recomendações da CGU em monitoramento junto à UFSCar 2024 – 1º semestre 2026

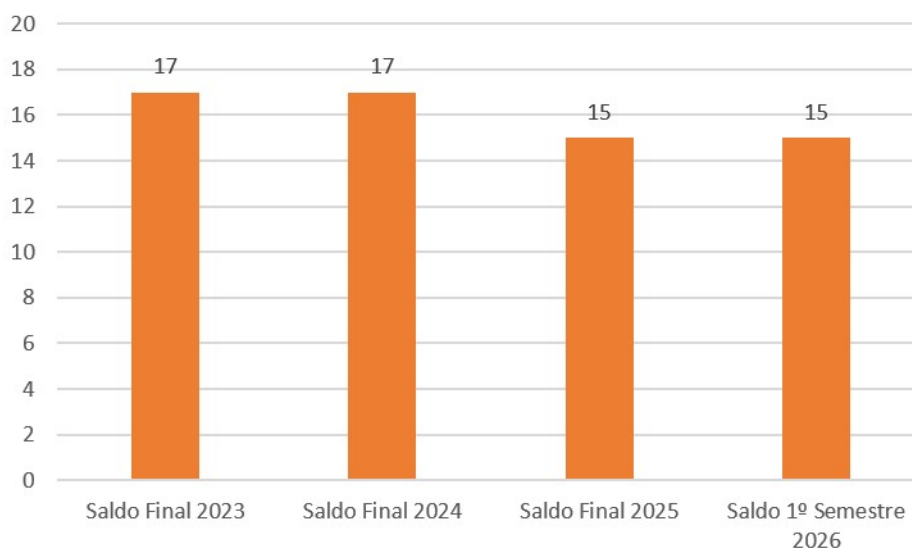
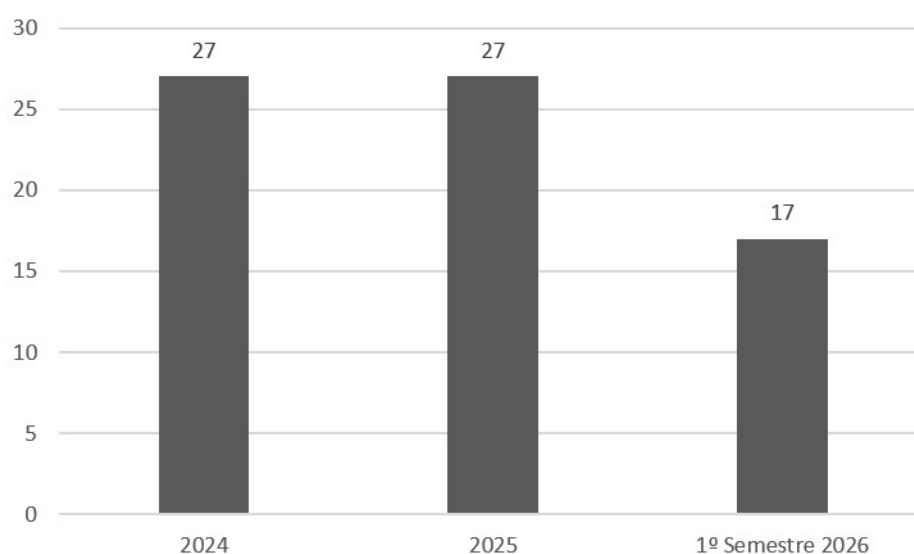


Gráfico 3: Comunicações e Solicitações do Tribunal de Contas da União (TCU)



8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

A AudIn-UFSCar fez avanços importantes no primeiro semestre de 2026, dando cumprimento aos KPAs 2.6 e 2.7, os quais estavam pendentes no início do exercício e, portanto, estabelecendo todos os controles necessários para atingir o nível 2 do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público - *Internal Audit Capability Model for The Public Sector* (IA-CM) (Quadros 3 e 4). As principais medidas foram a elaboração do Planejamento Estratégico 2026-2028 da AudIn e do Orçamento de 2026 para a unidade, ambos aprovados pelo ConsUni em seu Ato Administrativo Nº 431/2026. A institucionalização das melhorias envolveu alterações de processo e revisão do Manual de Atividades de Auditoria Interna (MAINT). A partir da nova versão do Manual, a unidade conduzirá ações em conformidade com o novo processo e se prepara para a Autoavaliação e subsequente avaliação externa junto à Rede Qualifica.

Quadro 3: Status de cumprimento de KPAs do Nível 2 do IA-CM ao final de 2025

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
N I V E L 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										

Não existe

Não institucionalizado

Institucionalizado

Quadro 4: Status de cumprimento de KPAs do Nível 2 do IA-CM ao final do 1º semestre de 2026

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
N I V E L 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										

Os resultados das demais ferramentas do PGMQ já implementadas – a pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de AI, o questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos gestores e indicadores de desempenho - serão apresentados no RAINTE do exercício completo de 2026.

9. ACOMPANHAMENTO DA CONDUÇÃO DA ESTRATÉGIA 2026-2028 DA AUDIN

O Planejamento Estratégico da AudIn até 2028 envolve ações previstas para cumprimento em 2026. As ações cumpridas envolvem principalmente alterações ao Manual da Auditoria Interna. Alterações previstas em checklists do auditor e a manutenção de aspectos do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) serão dadas como cumpridas até o final do exercício. Adicionalmente, caberá uma revisão dos indicadores da AudIn, como uma ação do PGMQ em 2026, para garantir o seu alinhamento com os objetivos estratégicos.

Quadro 5: Acompanhamento do Planejamento Estratégico da AudIn 2026-2028

				EXERCÍCIO DE CUMPRIMENTO E STATUS			
RESULTADO DE NEGÓCIO	DIRETRIZ ESTRATÉGICA	OBJETIVOS	AÇÕES	2026	STATUS	2027	2028
VALOR AGREGADO NOS TRABALHOS DE AVALIAÇÃO	1. Dar transparência; 2. Promover conformidade; 3. Auditar riscos relevantes; 4. Suporte ao PDI	100% dos trabalhos de avaliação com descrição dos processos através de fluxogramas e listagem de normas aplicáveis	Incluir ponto de controle no MAINT	X	Concluído		
			Incluir ponto de controle no Checklist do Auditor (PGMQ)	X	Pendente		
		100% dos objetos selecionados através da metodologia conjunta (fatores de risco e auditabilidade)	Aprimorar PAINT para considerar auditabilidade e distribuição de ações entre campi			X	
		Manter fatores relacionados aos objetivos estratégicos do PDI e da alta administração no PAINT	-	X	Pendente		
CONSISTÊNCIA METODOLÓGICA	1. Alinhamento entre normas internas e externas 2. Aderência às normas	Revisão anual do MAINT com foco em aderência às normas externas mais recentes	-	X	Pendente		
		100% das auditorias aderentes aos pontos de controle assinalados no MAINT	Incluir ponto de controle no Checklist do Auditor (PGMQ)	X	Pendente		
RECOMENDAÇÕES DIRECIONADAS À AÇÃO	1. Recomendações diretas e claras 2. Transparência do estoque	100% das avaliações com revisão conjunta das recomendações junto à unidade auditada	Incluir ponto de controle no MAINT	X	Concluído		
		Atualização semestral do estoque de recomendações na página da AudIn	-	X	Concluído		
SELEÇÃO DE OBJETOS MRC	1. Seleção por risco 2. Auditabilidade e equilíbrio entre campi	100% dos objetos selecionados através da metodologia conjunta por fatores de risco	Promover melhorias à metodologia aplicada, para considerar esses fatores			X	
INCORPORAÇÃO DE NOVAS TECNOLOGIAS	1. Busca ativa/automatizada 2. Eficiência e qualidade de processos	Mapear as oportunidades de automatização nos trabalhos de avaliação	-			X	
		Mapear oportunidades de uso de tecnologias disponíveis na instituição	-			X	
RECONHECIMENTO DA QUALIDADE	1. Avanços PGMQ 2. Destaque em órgãos da categoria	Certificação externa em nível 2 no IA-CM no período	Autoavaliação no nível 2 (2027) e certificação externa (2028)			X	X
		Avaliar e adquirir certificações como CIA e CICS	Avaliar valor agregado, levantar custos e avaliar junto à alta administração				X

10. CONCLUSÃO

No primeiro semestre de 2026, a Auditoria Interna da UFSCar executou suas atividades em conformidade com o PAINT, sem realização de trabalhos não previstos, mantendo o acompanhamento das recomendações e das demandas dos órgãos de controle. Embora parte das ações permaneça em andamento em razão de sua natureza contínua, verificaram-se avanços no monitoramento das recomendações, na condução das auditorias planejadas e nas atividades de governança da unidade.

No período, destacaram-se resultados relevantes para o fortalecimento institucional da AudIn, especialmente a consolidação do Planejamento Estratégico 2026-2028, a institucionalização do orçamento da unidade e o cumprimento dos requisitos pendentes para alcance do Nível 2 do IA-CM. Também foram mantidas as ações de monitoramento das recomendações da CGU e do TCU, realizadas capacitações da equipe e iniciadas melhorias metodológicas e processuais voltadas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, contribuindo para maior consistência, previsibilidade e qualidade dos trabalhos.

Persistem, contudo, fatores que limitam a capacidade operacional da unidade, em especial a reduzida estrutura de pessoal, a ausência de especialistas em áreas estratégicas, os atrasos no atendimento às demandas de auditoria e na atualização das recomendações pelas unidades auditadas. Apesar dessas limitações, a AudIn manteve a execução das atividades planejadas e continuará, no segundo semestre de 2026, direcionando esforços para a conclusão dos trabalhos em andamento, o fortalecimento da gestão de recomendações e a implementação das ações previstas em seu planejamento estratégico.

São Carlos, 30 de julho de 2026

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

Jaqueline Contarin
Chefe da Seção de Execução de Auditorias