

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA RAIN T 2025



Apresentado de acordo com a Instrução Normativa nº 05, da Controladoria-Geral da União / Secretaria Federal de Controle Interno, de 27 de agosto de 2021.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO

Km 07 da Br 465 – Seropédica – Rio de Janeiro

AUDITORIA INTERNA

Prédio Principal - 3º andar – 131 E-mail: audin@ufrj.br

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT 2025

1 INTRODUÇÃO

A elaboração do presente relatório teve como referencial normativo a Instrução Normativa CGU nº 03/2017, a Instrução Normativa CGU nº 08/2017 e a Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

- I.- Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;*
- II.- Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;*
- III.- Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;*
- IV.- Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU*
- V.- Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ*
(Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, art. 11º)

Assim, o RAINT 2025 expõe a realidade da Unidade de Auditoria Interna e traduz seu desempenho de forma consolidada. O documento demonstra os resultados da gestão do PAINT 2025 e as ações desenvolvidas pela equipe dentro dos recursos disponíveis. Como instrumento de transparência, este relatório visa atender às expectativas das partes interessadas e fornecer subsídios para a tomada de decisão da Gestão da Instituição, como para a própria Unidade.

2A INSTITUIÇÃO

A Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro (UFRRJ), sediada no Estado do Rio de Janeiro, é originária da Escola Superior de Agricultura e Medicina Veterinária (ESAMV), criada pelo Decreto nº 8.319 de 20/10/1910. Foi transformada em Universidade Rural no ano de 1943, denominada Universidade do Rio de Janeiro em 1960, reorganizada em 1962 com o nome de Universidade Rural do Brasil e transferida em 1967 do Ministério da Agricultura para o Ministério da Educação, quando assumiu a atual denominação. É uma Autarquia de Regime Especial que obedece ao princípio da indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão. A UFRRJ possui autonomia administrativa, didático-científica e de gestão orçamentária, financeira e patrimonial e está regida por legislação federal, pelo Estatuto e Regimento Geral da UFRRJ, cuja reforma foi aprovada pelo CONSU em 23/03/2012 e demais normas subsidiárias.

Conforme apresentado no Plano de Desenvolvimento Institucional 2023-2027 <https://institucional.ufrrj.br/pdi/> a Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro tem como missão, visão e valores o seguinte:

- **Missão** – *Contribuir para a produção e a aplicação de conhecimento através do ensino, da extensão e da pesquisa de forma inclusiva, acessível inovadora e ambientalmente justa, para uma formação cidadã.*
- **Visão:** *Ser uma Universidade Pública de excelência acadêmica e administrativa, para promover uma gestão socioambiental inovadora, democrática, inclusiva e contribuir para a construção de uma sociedade justa e igualitária*
- **Valores:** *A ética, a democracia, o compromisso com a educação pública e gratuita, a inclusão, a inovação, a diversidade e a transparência*

3 UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro foi implantada em dezembro de 2006, tendo sido designado através da Portaria nº 983/GR, de 01 dezembro de 006, para atuar como Auditor Interno, o servidor Duclério José do Vale - Administrador. Em conformidade com a Deliberação nº 16, de 16 de dezembro de 1991 do Conselho Universitário da Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro (CONSU), a Auditoria Interna era um setor vinculado diretamente à Reitoria com o objetivo de assessoramento direto ao Reitor e demais Órgãos componentes da Administração.

Após as modificações introduzidas nos Estatuto e Regimento Geral reformados, aprovados através da Deliberação 015 do Conselho Universitário, de 23/03/2012, a Auditoria Interna está vinculada ao CONSU, conforme artigo 122 do referido Regimento, com a atribuição de atuar na promoção da defesa do patrimônio público, acompanhando a execução dos atos administrativos e indicando, em caráter opinativo, preventiva ou corretivamente, ações a serem desempenhadas com vistas ao atendimento da legislação, sujeitando-se à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, representado no Estado do Rio de Janeiro pela Controladoria Regional da União no Estado do Rio de Janeiro.

Através da Deliberação 08, de 26 de fevereiro de 2015 e da Deliberação 12, de 30 de março de 2015, ambas do Conselho Universitário, foram alterados o parágrafo único do artigo 122 do Regimento Geral da UFRRJ e parágrafo único do artigo 21 do Regimento da Reitoria, que passaram a vigorar com a seguinte redação:

“Parágrafo único – A nomeação, designação, exoneração ou dispensa do titular de unidade de auditoria interna é submetida pelo Reitor à aprovação do CONSU e, em última instância, à Controladoria-Geral da União – CGU, de acordo com a legislação em vigor”.

Também no tocante à Auditoria Interna, houve a inclusão da alínea “f” no artigo 39 do Regimento Geral da UFRRJ, por meio da Deliberação nº 20, de 29 de abril de 2015, do Conselho Universitário, com a seguinte redação:

“Art. 39 – São convidados à participação em todas as reuniões de colegiados da Universidade, com direito a voz, sem direito a voto:

f) um representante da Auditoria Interna da UFRRJ, nas reuniões do CONSU, do CEPE e do CONCUR”.

Fazem parte da Auditoria Interna os seguintes servidores:

SERVIDOR	CARGO/ FUNÇÃO	CH	FORMAÇÃO	TITULAÇÃO
DENIS DOS REIS CARVALHO	ASSISTENTE ADMINISTRATIVO	40h	ADMINISTRAÇÃO CIÊNCIAS CONTÁBEIS	ESPECIALISTA
KARIN CRISTINA SCHIMPFLE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	40h	DIREITO	ESPECIALISTA
*LAURA LETSCH SOARES Carga horária diferenciada em virtude de lecionação na Graduação	DOCENTE/ AUDITORA CHEFE	20h	CIÊNCIAS CONTÁBEIS	MESTRE
LUCIANA DE ALBUQUERQUE PIÑEIRO	AUDITORA	40h	DIREITO PEDAGOGIA LETRAS – PORTUGUES/INGLÊS	ESPECIALISTA
RAPHAEL FERREIRA DA SILVA DUARTE	AUDITOR	40h	DIREITO	ESPECIALISTA

Composição da força de trabalho na Auditoria interna/ UFRRJ Fonte: Elaborado pela AUDIN (2026)

4 DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

O planejamento da Auditoria Interna foi elaborado utilizando-se a unidade de medida **homem-hora (HH)**, tendo como referência a carga anual de **9.438 horas** totais conforme apresentado no PAINT 2025

Foi também considerado para o exercício de **2025**, a alocação da força de trabalho considerou variáveis efetiva de horas, tais como:

- usufruto de férias;
- licenças para tratamento de saúde;
- licenças para capacitação;
- Exercício da Docência
- Regime diferenciado Pós-graduação - Stricto Sensu (Mestrado)

A execução total de horas desenvolvidas pela Audin foi de **9331 horas**. Segue os esclarecimentos: Houve a diminuição da carga horária do servidor que se encontrava licença capacitação, pois quando do usufruto da referida licença, a carga diária do servidor é menor que a prevista quando comparadas ao horário normal de 8 horas diárias. Houve também um acréscimo da carga horária da Chefe da Auditoria mesmo na condição de exercício da docência desta forma a diferença entre o previsto e o realizado foi de 107 horas conforme descrito abaixo:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	7500	6547
Capacitação dos Auditores	723	1356
Monitoramento de Recomendações	300	328
Gestão e Melhoria da Qualidade	120	90
Gestão Interna da UAIG	360	410
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	160	185
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	125	196
Outros Assessoramento e Orientações	150	219
Total	9438	9331

PREVISÃO	DENIS	DUCLERIO	KARIN	LAURA	LUCIANA	RAPHAEL	Total
Capacitação	45	87	79	66	287	159	723
Ação 01	0	0	0	750	750	0	1500
Ação 02	750	750	750	0	0	750	3000
Ação 03	750	750	750	0	0	750	3000
Ação 04.	60	60	60	60	60	60	360
Ação 05	60	60	60	0	60	60	300
Ação 06	30	30	30	0	30	30	150
Ação 07	0	40	40	0	40	40	160
Ação 08	0	30	30	0	30	30	120
Ação 09	25	25	25	0	25	25	125
	1720	1832	1824	876	1282	1904	9438

EXECUTADO	DENIS	DUCLERIO	KARIN	LAURA	LUCIANA	RAPHAEL	
Capacitação	425	16	40	154	556	165	1356
Ação 01	0	265	265	455	281	195	1461
Ação 02	0	270	270	455	285	221	1501
Ação 03	855	930	840	0	0	960	3585
Ação 04.	80	80	80	60	30	80	410
Ação 05	80	95	113	0	10	30	328
Ação 06	36	38	40	60	25	20	219
Ação 07	60	50	50	0	0	25	185
Ação 08	15	15	15	15	15	15	90
Ação 09	0	25	15	91	0	65	196
	1551	1784	1728	1290	1202	1776	9331

Nº	ATIVIDADE	AÇÕES	Previsto	Realizado
1	SERVIÇOS DE AUDITORIA (A+B)	(A) FINALIZADAS		
		Ação 02 – Avaliação: Avaliar a Governança e os controles na gestão das ações de capacitação	2250	1501
		Ação 03 Avaliação: Projetos de Pesquisa com aquisição de bens	3000	3585
		(B) REALIZADAS em execução		
		Ação 01-Avaliação: TED/Convênio e Emendas Parlamentares que beneficiam atividades de ensino, pesquisa e extensão:	2250	1461
		Ação em continuidade, devido a programação para o PAINT 2026, com os desdobramentos de sua execução;		
		Total	7500	6547

2	CAPACITAÇÃO	REALIZADAS INDIVIDUAL	Previsto	Realizado
		DENIS CARVALHO	45	425
		1º Simpósio da Auditoria Interna do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro,		18
		DENIS CARVALHO – LIC. CAPACITAÇÃO 11/08 à 08/11/2026 – 90 dias	407	407
		Contabilidade publica e conformidade na gestão		10
		Contabilidade com foco na Gestão do Orçamento Público		20
		Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos		20
		Técnicas de Auditoria Interna Governamental		24
		Introdução à gestão e apuração da Ética Pública		24
		Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção		40
		Gestão de Pessoal - Base da Liderança		50
		Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado		25
		Elaboração de Relatórios de auditoria		24
		Introdução à Gestão de Riscos		40
		Gestão da Inovação no setor Público		20
		Liderança e Gestão de Equipes		30
		Gestão de Conflitos e Trabalho em Equipe		20
		Gestão e Fiscalização de Contratos, sob o enfoque da Lei nº 14.133/21		30
		Contratações Diretas na Nova Lei de Licitações		30
		DUCLERIO JOSÉ DO VALE	87	16
		59º FONAITEC - VIRTUAL		16
		KARIN CRISTINA SCHIMPFLE	79	40
		Execução e Avaliação dos Planos de Entrega e de Trabalho		20
		Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos		20
		LAURA LETSCH	66	154
		Técnicas de Auditoria Interna Governamental		24
		Sistema de Controle Interno da Administração e Procuradoria Municipal		10
		Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil - MROSC		20
		Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos		20

	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o coso)		20
	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a		15
	Auditoria e Controle Para Estatais		20
	Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado		25
	LUCIANA DE ALBUQUERQUE PIÑEIRO	287	556
	“Curso à Distância de Formação de Auditores Internos de Sistema de Gestão”		102
	"2º Seminário sobre Consensualismo na Administração Pública - YouTube"		06
	Curso Alfabetização de Jovens e Adultos: Módulo Introdutório; Módulo 1		24
	Processos de Governança: identificação, análise e controles p/ redução dos níveis de riscos		40
	Webnário: Gestão de riscos das contratações sob a ótica da lei 14.133/2021,		01
	Curso a distância Controles na Administração Pública.		30
	Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA		40
	Estatística para Análise de Dados na Administração Pública		25
	"Educação a Distância - Conceitos e Ambientação"		100
	"Prestação de Contas Anual 2025 - Youtube"		04
	"Webnário de Aquecimento do Seminário Internacional o Futuro da Auditoria Pública",		02
	Integridade Pública e Sustentabilidade: Práticas de ESG na Administração Pública		30
	“ESG no agro”		02
	Un Planeta, Una Oportunidad: Innovar Para Un Futuro Posible		30
	“INTEGRideias - Experiências em Integridade”		02
	Currículo lattes - preparação e manutenção		30
	1º Simpósio da Auditoria Interna do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro,		18
	5ª Jornada Acadêmica: Gran Futuro - Carreiras com Propósito e Ambientes com Segurança para o Trabalho que Queremos Viver – 1º dia		05
	5ª Jornada Acadêmica: Gran Futuro - Carreiras com Propósito e Ambientes com Segurança para o Trabalho que Queremos Viver – 2º dia		05
	Análise de dados como suporte à tomada de decisão		30
	Capacitação Ead dos certificadores da Rede Nacional de Certificadores (RNC) 2025		30
	RAPHAEL FERREIRA DA SILVA DUARTE	159	165
	Serviços públicos e defesa do usuário		20
	Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho		20
	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos		20

		Estratégias de produtividade: clareza, propósito e priorização de tarefas		25
		Desenvolvimento Urbano Integrado		30
		Controle em 5 Dimensões		30
		Comunicação não violenta		20
		Total	723	1356
			Previsto	Realizado
3	MONITORAMENTO RECOMENDAÇÕES	Relatório Consolidado do Monitoramento de Recomendações de Auditoria CGU e TCU	300	208
		Monitoramento Ação 10 PAINT 2025 Acompanhamento das Ações Desenvolvidas pela Divisão de Patrimônio e suas dificuldades na migração do Controle de Bens Móveis para o SIADS	0	60
		Monitoramento Ação 12 PAINT 2019 Segurança contra incêndio e pânico	0	60
		Total	300	328
			Previsto	Realizado
4	GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	A Audin tentou aplicar mais uma vez a metodologia de gestão de riscos, por meio da captação da percepção dos riscos entre os gestores para a definição dos trabalhos a serem desenvolvidos no PAINT 2026. Foi possível obter sugestões de ações de auditoria e extrair informações sobre a necessidade de homogeneizar o entendimento acerca dos riscos das gestões estratégicas e tática, bem como a necessidade de aperfeiçoar os questionários..	120	90
		Total	120	90
			Previsto	Realizado
5	GESTÃO INTERNA	Coordenação e planejamento da Unidade de Auditoria - administrativo	360	410
		Total	360	410
			Previsto	Realizado
6	SUPORTE AOS ÓRGÃOS DE CONTROLE	Acompanhamento de demandas nas plataformas E-CGU e Conecta/TCU (horas estimadas)	160	185
		Total	160	185
			Previsto	Realizado
7	RESERVA TÉCNICA DEMANDA EXTRAORDINÁRIA	Avaliação de Controles - Coordenação de Atenção à Saúde e Segurança do Trabalho - CASST - Reserva Técnica PAINT 2025 - Relatório de Apuração - Relatório em Resposta ao Ofício nº 17734/2022 – CGU GAB-RJ	125	196
		Total	120	196

Esclarecimentos:

- **Serviços de auditoria**

Em relação aos serviços de auditoria no ano de 2025 tivemos 03 ações previstas e uma ação executada como Reserva técnica.

Nas ações 02 e 03 os trabalhos foram concluídos dentro do previsto. No tocante a ação 01 que envolve o tema *-Avaliação: TED/Convênio e Emendas Parlamentares que beneficiam atividades de ensino, pesquisa e extensão* esta não foi concluída em virtude da diversidade da amostra. Foi realizada uma coleta de informações inicial junto a todos os projetos selecionados e iniciada a sua análise para em 2026, ser iniciada a coleta de informações complementares e a preparação de um roteiro para verificação dos locais de execução dos projetos, caso seja possível. Além dos esclarecimentos apresentados, essa ação foi incluída no PAINT 2026 em virtude de pedido da administração superior, uma vez que essas modalidades de repasses têm aumentado nos últimos exercícios.

- **Monitoramento e recomendações**

Houve no ano de 2025 um monitoramento mais próximo da Ação que envolve a migração dos dados patrimoniais para o sistema SIADS que foi trabalho desenvolvido em 2024. Esta ação se coaduna com a ação que está sendo monitorada pela Controladoria Geral da União, mas no caso dos trabalhos da auditoria interna este estão pautados diretamente na condição da migração para o referido sistema o que foi esclarecida através de documentação encaminhada para esta auditoria e para CGU dentro do escopo do seu trabalho. A Divisão de Patrimônio demonstrou que vem avançando nos levantamentos patrimoniais em diversos setores da Universidade, bem como já iniciou o cadastramento de bens no SIADS, contudo ainda depende muito de orientações da equipe SIADS do MGI.

Na continuidade também destes monitoramentos auditoria interna fez um levantamento da ação que envolve incêndio e pânico desenvolvida no ano de 2019 para verificar os avanços ou retrocesso na referida ação.

Ainda houve atendimento de uma pendência da auditoria de uma demanda ocorrida no final do ano de 2022 culminando em um relatório de apuração encaminhado para o setor demandante da CGU.

Por fim foi feito um levantamento das ações que se encontram pendentes dos últimos 5 anos, cujo monitoramento terá continuidade no ano de 2026.

- **Capacitação**

O PAINT 2025 previa a capacitação de servidores nos 02 únicos congressos que envolve a participação dos auditores internos das Instituições Federais de Ensino (FONAI e COBACI). Apesar da unidade de Auditoria Interna ter encaminhado as solicitações não houve resposta autorizativa. Entende-se que a não participação de servidores nessas referidas capacitações anuais prejudica a atualização da equipe por meio troca de informações com outras auditorias internas acerca do desenvolvimento dos seus trabalhos como também do conhecimento e debate de temas relevantes para as auditorias internas com o seu corpo técnico.

5 FATOS DE IMPACTO NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

No decorrer do ano de 2025, ocorreram paralisações pontuais dos técnicos administrativos, em virtude da reivindicação dos servidores técnicos administrativos em busca do cumprimento em sua totalidade do acordo conforme a reivindicação do ano de 2024.

Também houve a continuidade de problemas que ocorrem com a oscilação na condição energética na instituição que causou vários momentos a falta de energia elétrica impossibilitando a continuidade do serviço, bem como interrupção do fornecimento de água pela Rio Mais e caso de violência urbana, onde ocorreu a perda de um aluno da UFRRJ, bem como violência em toda a região da Baixada Fluminense.

6 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Apesar da previsão legal que trata da obrigatoriedade de aferição de benefícios financeiros e não financeiros, a Auditoria Interna ainda não conseguiu avançar para atender esta demanda ainda com carência na maturação desses procedimentos.

Desta forma, ainda continua não sendo possível dentro dos trabalhos executados identificar a condição de benefícios financeiros e na contabilização dos benefícios não financeiros.

7 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

A equipe de auditoria tem buscado implementar o Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade, tendo buscado a autorização do CONSU para aderir à utilização e-CGU em todos os trabalhos realizados pela unidade de Auditoria Interna, mas ainda não avançou nos procedimentos que envolvem a normativa. Em 2026, após questionamentos da CGU/RJ foi constatado que o PGMQ ainda não foi apreciado e deliberado no conselho superior, apesar da

Audin buscar a sua aplicação a partir de 2021

Desta forma a equipe está buscando fazer esse ajuste como também uma atualização ainda em 2026 na normativa a ser aplicada por essa auditoria interna.

8 CONSIDERAÇÕES FINAIS

À luz do disposto na Instrução Normativa CGU/SFC nº 05/2021, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) deve refletir, de forma consolidada, o desempenho da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) no cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), evidenciando a aderência ao planejamento, os resultados alcançados, as limitações enfrentadas e as oportunidades de aprimoramento.

A análise das atividades desenvolvidas no exercício de 2025 permite concluir que a Auditoria Interna da UFRRJ atuou de forma alinhada às suas competências institucionais e ao planejamento aprovado, tendo executado parcela relevante das ações previstas no PAINT, com destaque para a conclusão de avaliações consideradas estratégicas para o fortalecimento da governança e dos controles internos da instituição. Observa-se, ainda, a adequada destinação de esforços para atividades de monitoramento, capacitação e suporte aos órgãos de controle, o que demonstra aderência às diretrizes normativas vigentes.

Verificaram-se limitações relevantes que impactaram a plena execução do planejamento, especialmente no que se refere à não conclusão de ação de auditoria de maior complexidade (TED/Convênios e Emendas Parlamentares), à insuficiente mensuração de benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da auditoria, e às fragilidades na implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ). Tais aspectos evidenciam a necessidade de amadurecimento de práticas essenciais à conformidade com a IN CGU nº 05/2021 e demais normativos correlatos.

Adicionalmente, fatores externos e internos — como paralisações, limitações operacionais de infraestrutura e demandas extraordinárias — influenciaram a execução das atividades, exigindo readequações no uso da força de trabalho e priorização de ações. Ainda assim, a Unidade demonstrou capacidade de adaptação, mantendo a continuidade das atividades essenciais e contribuindo para o aprimoramento da gestão institucional.

No que se refere ao desenvolvimento da equipe, destaca-se o investimento significativo em capacitação, ainda que prejudicado pela ausência de participação em eventos estratégicos do setor. Esse esforço contribui para o fortalecimento técnico da UAIG, sendo recomendável a ampliação de oportunidades de capacitação estruturada e de intercâmbio institucional.

Por fim, conclui-se que, apesar dos desafios enfrentados, a Auditoria Interna da UFRRJ cumpriu, de maneira geral, seu papel institucional no exercício de 2025, contribuindo para o fortalecimento dos controles internos, da governança e da transparência, em consonância com as diretrizes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. O contínuo aprimoramento de suas práticas e processos será determinante para elevar o nível de maturidade da função de auditoria interna na instituição.