



Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

RAINT 2025

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2026



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	3
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2025	4
3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.	4
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	6
5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IN CGU nº 10/2020).....	6
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.....	7
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	8



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT se constitui como o principal documento de reporte dos resultados dos trabalhos desenvolvidos pela unidade de Auditoria Interna - AUDIN durante o exercício, previstos, ou não, no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT.

As orientações acerca da elaboração, do conteúdo e da comunicação do RAINT estão previstas na Instrução Normativa SFC/CGU Nº 05, de 27 de agosto de 2021.

Em cumprimento às diretrizes estabelecidas, o RAINT 2025 da Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNRIO vem apresentar, sob uma ótica gerencial, as informações acerca da execução do PAINT do referido exercício e das atividades realizadas pela AUDIN no decorrer do ano de 2025, contemplando os itens exigidos no art. 11 da Instrução Normativa supracitada, que listamos abaixo:

- 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.

No presente relatório apresentamos as informações de forma sistematizada em tópicos específicos, a fim de alcançar maior objetividade e clareza na exposição e reporte dos resultados dos trabalhos realizados por esta Unidade.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2025

Em seu planejamento anual, formalizado no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), a Auditoria Interna (AUDIN) define as principais atividades do exercício e a respectiva alocação da força de trabalho, baseada no cálculo estimado de Homem/Hora (H/H). O quadro a seguir detalha a situação atual dessa alocação em comparação ao previsto no PAINT/2025.

Quadro 01: Alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício 2025.

Ações previstas no PAINT/2025					
	ID	Ação	Situação	HH Previsto	HH Executado
Serviços de Auditoria	4.1	Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual da UNIRIO, ao Tribunal de Contas da União.	Realizado	360	325
	4.2	Infraestrutura Física e Contrato de	Reprogramado	960	534
	4.3	Capacitação/ Qualificação profissional dos servidores e Gratificação por encargo e Curso e Concurso - GECC.	Realizado	960	960
	4.4	Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual.	Realizado	480	167
	4.2 – PAINT/2024	Gestão dos Transportes	Realizado	520	884
	4.3 – PAINT/2024	Gestão dos Processos Licitatórios	Cancelado	960	1148
Outras Atividades	5.1	Capacitação	Realizado	300	148
	5.2	Monitoramento de Recomendações	Realizado	820	830
	5.3	Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN	Realizado	300	112
	5.4	Gestão Interna AUDIN	Realizado	800	941
	5.5	Apoio órgãos de controle interno e externo	Realizado	1000	1043
	5.6	Demandas Extraordinárias	Realizado	1000	401
		Outros (licenças, afastamentos)			0

3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

Como demonstrado anteriormente, foram previstos seis serviços de auditoria no PAINT/2025, selecionados com base nos critérios estabelecidos no respectivo plano. O quadro abaixo detalha o andamento dessas ações:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

Quadro 02: Situação dos Serviços de Auditoria do previstos no PAINT/2025.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
4.1	Avaliação	Parecer sobre a Prestação de Contas Anual da UNIRIO	Emitir Parecer sobre a prestação de contas anual da UNIRIO, com base nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles instituídos pela entidade, em atendimento ao Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000 e conforme Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.	Obrigação normativa	22/01/2025	26/03/2025	325	Concluído	Parecer 01.2025 - AUDIN/UNIRIO Parecer sobre a Prestação de Contas Anual-RG/Exercício 2024
4.2	Avaliação	Infraestrutura Física e Contrato de Manutenção Predial	Avaliar a adequação, conservação e eficiência da infraestrutura física da Universidade, bem como a gestão do contrato de manutenção predial, visando assegurar que os serviços prestados atendem aos requisitos legais, técnicos e operacionais.	Seleção baseada em riscos	01/08/2025	14/04/2026	534	Reprogramado	
4.3	Avaliação	Capacitação/ Qualificação profissional dos servidores e Gratificação por encargo e Curso e Concurso - GECC	Avaliar a conformidade, eficácia e eficiência dos processos relacionados à capacitação e qualificação profissional dos servidores, bem como a gestão da Gratificação por Encargo de Curso e Concurso (GECC), visando assegurar que os recursos públicos estão sendo utilizados de maneira adequada e que as políticas institucionais estão alinhadas às necessidades de desenvolvimento e valorização dos servidores.	Seleção baseada em riscos	12/05/2025	20/08/2025	960	Concluído	Relatorio Final Nº 02/2025/ AUDIN Avaliação da Capacitação/ Qualificação Profissional dos servidores e Gratificação por encargo de Curso e Concurso - GECC
4.4	Avaliação	Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual	Avaliar a gestão contábil da UNIRIO e verificar o processo das demonstrações contábeis, para composição da prestação de contas anual ao Tribunal de Contas da União.	Outros	11/11/2025	10/01/2026	167	Concluído	Relatorio de Auditoria Nº 03/2025.
4.2 – PAINT/2024	Avaliação	Gestão dos Transportes	Avaliar a gestão, o controle e a manutenção da frota veicular da UNIRIO, viaturas oficiais e ônibus de transporte intercampi.	Outros	16/01/2025	23/09/2025	884	Concluído	Relatorio Nº 01/2025 - Avaliação da Gestão dos Transportes
4.3 – PAINT/2024	Avaliação	Gestão dos Processos Licitatórios	Avaliar a adequação dos processos de aquisições/contratações à legislação vigente, aos normativos e documentos internos, aos requisitos de transparência pública e demais itens aplicados à política de governança das contratações.	Outros	03/02/2025	25/08/2025	1.148,00	Cancelado	



4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Alguns fatores foram relevantes no desenvolvimento dos trabalhos da auditoria interna no exercício.

Durante o exercício de 2025, um dos fatores que impactaram o pleno andamento e a execução dos trabalhos originalmente planejados pela Auditoria Interna (AUDIN) foi a redução temporária de sua força de trabalho. Esse cenário adverso decorreu do afastamento legal de duas servidoras que compõem a equipe técnica do setor, sendo uma por motivo de licença para tratamento de saúde e a outra em virtude de licença-maternidade, circunstâncias que limitaram a capacidade operacional da unidade e exigiram adaptações no cumprimento do cronograma estabelecido para o ano.

Ressalta-se que a Auditoria Interna atua como unidade centralizadora no fluxo de comunicações com o Tribunal de Contas da União (TCU) por meio do sistema Conecta-TCU. Essa atribuição engloba a recepção, a ciência e o repasse das notificações aos gestores responsáveis, além do monitoramento das deliberações e da remessa de documentos de gestão. Por sua constância e relevância, o gerenciamento de todo esse trâmite exige a alocação de um considerável volume de horas de trabalho da equipe.

Nesse mesmo sentido, a gestão das comunicações no sistema e-Aud — que englobam os posicionamentos emitidos pela CGU sobre as recomendações direcionadas à UNIRIO — também está a cargo da AUDIN. Cabe à nossa unidade a recepção e o direcionamento dessas tratativas aos setores competentes, bem como o monitoramento e o auxílio no encaminhamento das respectivas respostas.

5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IN CGU nº 10/2020)

Conforme estabelecido pela Instrução Normativa Nº 03, de 09 de Junho de 2017, a unidade de auditoria interna deve realizar a contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da sua atuação. As regras e definições para a quantificação e registro dos benefícios estão regulamentadas na Instrução Normativa Nº 10, de 28 de abril



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

de 2020, que aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

O processo de apuração e registro dos benefícios das ações da Auditoria Interna é realizado internamente. Cabe ao auditor responsável acompanhar as ações da gestão frente às recomendações expedidas e, ao identificar impactos positivos nos processos da organização, propor o registro de benefícios financeiros ou não financeiros. Posteriormente, essas proposições passam pela validação e contabilização da chefia da unidade. Em 2025, ocorreu o registro de três benefícios não financeiros atrelados às atividades da AUDIN, conforme o detalhamento do quadro a seguir:

Quadro 03: Benefícios decorrentes da atividade de Auditoria registrados no exercício 2025.

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Gestora	Ano de Implementação	Classe de Benefícios	Tipo do Benefício
1915517	Criação, estruturação, organização e funcionamento da Corregedoria-Geral da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO	Gabinete da Reitoria	2025	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1915560	Estruturação do controle relacionado ao recebimento da certificação definitiva nos processos de Incentivo à Qualificação.	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	2025	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1963538	Recomendação 02. Relatório de Auditoria Nº 02/2024- Avaliação da Gestão dos Convênios e Instrumentos de Transferências Voluntárias (Ação 4.6 - PAINT/2023)- Constatação 02 - A formalização e constituição dos processos administrativos não estão completos	Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	2025	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Qualitativo

Não foram registrados benefícios financeiros.

6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

A minuta do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna foi finalizada em 2022 e submetida à apreciação do Conselho Universitário (CONSUNI). Após apresentação em sessão extraordinária no dia 22 de fevereiro, o respectivo programa



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

foi instituído na Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (UNIRIO) por intermédio da Resolução SCS nº 5.497, expedida na mesma data.

6.1 Resultado Consolidado - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – 2025

Em 2025, as avaliações internas foram aplicadas aos gestores das unidades auditadas, para feedback acerca trabalhos realizados; aos auditores que realizaram os trabalhos e a Alta Gestão. Cada destinatário (a), por segmento recebeu mensagem eletrônica com informações sobre o PGMQ e solicitação para contribuir com a avaliação, mediante resposta ao questionário acessado por link específico.

O relatório consolidado de 2025 apresenta os resultados das avaliações internas aplicadas aos gestores das unidades auditadas (para *feedback* acerca dos trabalhos realizados), aos auditores responsáveis pelas execuções e à Alta Gestão. Cada grupo de destinatários recebeu um e-mail com informações sobre o PGMQ e um convite para participar da avaliação, cujo questionário foi disponibilizado via *link* específico do Google Forms.

O Relatório Consolidado sobre o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade está publicado no sítio eletrônico da unidade e pode ser acessado em <https://www.unirio.br/audin/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-2013-pgmq>.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base na atuação da AUDIN no exercício de 2025, entendemos que, dentro do nível de maturidade profissional da equipe, e considerando as situações que impactaram no desempenho e na realização das atividades da unidade, obtivemos resultado oportuno quanto ao planejamento realizado no exercício no PAINT 2025.


Visando consolidar o foco de sua atuação orientadora e preventiva, assim como atender, dentro de suas competências, às necessidades da UNIRIO, a Auditoria Interna vem buscando o aprimoramento qualitativo de suas ações, por meio de capacitação da equipe e aperfeiçoamento dos seus processos de trabalho, ao longo dos anos.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

Observamos também que ainda temos melhorias para alcançar na nossa atuação e assim o faremos, a fim de cumprir os propósitos da AUDIN, de colaborar, dentro dos limites éticos, técnicos e profissionais, com o processo de governança da UNIRIO.

Rio de Janeiro, 31 de março de 2026.

Documento assinado digitalmente
 **EDUARDO BERNARDO MONTEIRO VALADARES**
Data: 31/03/2026 11:25:55-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Eduardo Bernardo Monteiro Valadares
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO