



**Relatório Anual de Atividades de
Auditoria Interna – RAIN/2026**

Universidade Federal do ABC**Reitor**

Prof. Dácio Roberto Matheus

Vice-Reitora

Profª. Mônica Schröder

Chefe de Gabinete

Simone Aparecida Pellizon

Pró-Reitora de Graduação

Profª. Fernanda Graziella Cardoso

Pró-Reitor de Pós-Graduação

Prof. Charles Morphy Dias dos Santos

Pró-Reitora de Pesquisa

Prof. Wagner Alves Carvalho

Pró-Reitor de Extensão e Cultura

Prof. Edson Pinheiro Pimentel

Pró-Reitora de Administração

Sara Cid Mascareñas Alvarez

Pró-Reitor de Planejamento e Desenvolvimento Institucional

Prof. Daniel Pansarelli

Pró-Reitor de Assuntos Comunitários e Políticas Afirmativas

Profª. Carolina Moutinho Duque de Pinho

Auditoria Interna Governamental**Chefe da Auditoria Interna:**

Jeferson Alves dos Santos

Equipe da Auditoria Interna

Cristiane Tolentino Fujimoto

Gebel Eduardo M. Barbosa

Gilberto da Silva Gusmão

Patrícia Alves Moreira

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	4
1. CAPACIDADE LABORATIVA DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFABC.....	5
Tabela 01 - Composição de Força de Trabalho.....	5
2. DA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA (Art. 11, II e III da IN nº05/21).....	6
Tabela 2 - Execução dos serviços de auditoria.....	6
Tabela 3 - Situação das ações previstas no PAINT/2025.....	7
3. CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS ADVINDOS DAS ATIVIDADES DA AUDIN.....	8
4. PROGRAMA DE GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ).....	9
5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT.....	18
6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	22
Ações de Capacitação.....	22
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	26



INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), conforme determina a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União (CGU), tendo como objetivo a apresentação das informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE/2025 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados, planejados no PAINTE/2025 ou que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria Interna.

Assim sendo, este relatório foi subdividido conforme definido na IN CGU nº 05/2021 e trata, em linhas gerais, dos seguintes tópicos:

- I. quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE;
- II. posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados e não realizados;
- III. descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV. quadro demonstrativo da quantificação dos benefícios auferidos em razão da atuação da UAIG; e
- V. informe sobre o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

Por fim, o relatório ainda se presta a evidenciar o status de implementação das recomendações, destacando aquelas que ainda estão pendentes de atendimento e as ações de capacitação da equipe de auditoria, que contribuíram para o desenvolvimento das avaliações e consultorias realizadas.

1. CAPACIDADE LABORATIVA DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFABC

Em observância ao inciso I do art. 11 da Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que o RAINT deverá demonstrar a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINI, será demonstrado abaixo o quadro de pessoal da Auditoria Interna que efetivamente realizaram as atividades de avaliação, consultoria e assessoramento que serão descritas neste relatório:

Tabela 01 - Composição de Força de Trabalho

Servidor(a)	Cargo	Formação
Cristiane Tolentino Fujimoto	Auditor	Graduada em Direito, Mestre em em Educação Profissional e Tecnológica.
Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	Administrador	Graduado em Administração e Direito, Mestre em Administração.
Gilberto da Silva Gusmão	Economista	Graduado em Economia, Especialista em Gestão Empresarial.
Jeferson Alves dos Santos	Auditora	Graduado em Direito, Especialista em Direito e Contabilidade Pública, Mestre em Gestão Pública e Doutor em Ciências Ambientais.
Patricia Alves Moreira	Administradora	Graduada em Administração, Especialista em Direito Público e Mestre em Governança e Administração.

A alocação da força de trabalho foi realizada de acordo com a capacidade de execução da equipe respeitando-se férias e outros eventos, tais como licenças, greve e alterações na equipe. No tocante à equipe, cabe ressaltar que já no início do exercício de 2025 o servidor Pedro Vicente Portioli deixou de integrar a equipe de auditoria em decorrência de aprovação em outro concurso público, não tendo sido sua vaga repostada até o presente momento. Em maio de 2025 houve o retorno da Servidora Patrícia Alves Moreira que estava afastada por licença maternidade, férias e licença capacitação.

Cabe ressaltar que com a equipe mencionada, além das atividades de avaliação e consultoria previstas no PAINI/2025, foi possível realizar análises de 06 denúncias provenientes da Ouvidoria sendo que nenhuma das denúncias encaminhadas foi demonstrado materialidade suficiente para a deflagração de ação específica de apuração tendo sido rejeitadas no juízo de admissibilidade e após as análises prévias feitas pela equipe. Ressalta-se, também, a participação em reuniões da gestão e do Fórum de Monitoramento e Controle, formado pela Auditoria Interna, Comissão de Ética, Corregedoria e Ouvidoria. Com relação ao Fórum, em outubro de 2025 a Audin passou a coordenar as suas ações.

2. DA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA (Art. 11, II e III da IN nº05/21)

Houve durante o ano de 2025 alguns fatos que impactaram os trabalhos da Auditoria Interna e fez com que houvesse uma adequação de execução das atividades previstas. Já no início de março uma dos servidores foi aprovado em outro concurso e deixou a UFABC desfalcando os quadros que já tinha perdido a servidora Rosana de Carvalho Dias, que foi assumir a função de Pró-Reitora Adjunta da PROAP, assim como a Servidora Patrícia Alves Moreira permaneceu em Licença maternidade até o mês de maio de 2025.

Ressalta-se que foram feitas tentativas de repor a vaga do servidor que foi aprovado no outro concurso, contudo não logrou-se êxito tendo sido sua vaga direcionada para o concurso que estava para ser realizado.

Com o retorno da Servidora Patrícia, o ritmo das atividades foram se estabilizando e acabamos o ano cumprindo todo o cronograma previsto no PAINT/2025.

Na Tabela 2 é possível verificar que as horas planejadas foram integralmente utilizadas, tendo sido as horas previstas reorganizadas e distribuídas de tal forma a manter o todo previsto. Já as horas de reserva técnica foram utilizados para as demandas extraordinárias e reuniões e eventos demandados da AUDIN que consumiram o montante previsto. Dentre tais atividades estão as atividades de análise de documentos e interlocução com as áreas que foram objeto de denúncias, mas que as análises não resultaram em ações mais aprofundadas a serem realizadas pela equipe e as conclusões registradas em ofícios encaminhados à Ouvidoria para as devidas providências. Vejamos:

Tabela 2 - Execução dos serviços de auditoria

Atividade	HH	HH
	Previsto	Realizado
Serviços de Auditoria	6808	6808
Capacitação dos Auditores	240	240
Monitoramento de Recomendações	180	180
Gestão e Melhoria da Qualidade	1185	1185
Gestão Interna da UAIG	875	875
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	80	80
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1000	1000
Outros	0	0

Fonte: e-Aud

Na Tabela 3 verificam-se elencadas as situações de execução de cada um dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2025, assim como o link para o acesso aos respectivos relatórios que encontram-se publicados na página da Auditoria Interna.

Tabela 3 - Situação das ações previstas no PAINT/2025

ID	Objeto	Objetivo da Auditoria	Situação	Documento
1	Remuneração Servidores extra-SIAPE – Avaliação.	Avaliar a conformidade dos pagamentos extra-SIAPE a servidores (TAs e Docentes) provenientes de fontes diversas	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorios/2025/relatorio_final_-_extra-siape_-_assinado.pdf
2	Acessibilidade nos Campi – Avaliação	Avaliar a conformidade da acessibilidade física, operacional e dos processos de apoio e finalísticos da Instituição.	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorios/2025/rfa_acao_acessibilidade_-_assinado.pdf
3	Formalização, Acompanhamento e Prestação de Contas de Convênios e Parcerias – incluindo a gestão por meio das Fundações de Apoio - Avaliação	Avaliar a conformidade na Formalização, Acompanhamento e Prestação de contas de Convênios, Parcerias e Congêneres – geridos ou não por meio das Fundações de Apoio	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_final_-_convenios_e_parcerias_-_assinado.pdf
4	Acordos de Cooperação Internacional - Avaliação	Avaliar a conformidade da Formalização, Acompanhamento e Execução dos Acordos de Cooperação Internacional celebrados pela UFABC	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relat_final_acordos_coop_int_-_assinado.pdf
5	Acompanhamento dos Egressos - Avaliação	Avaliar as rotinas e processos Institucionais para acompanhamento dos egressos	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorios/2025/2025005-relat_final_-_acomp_egressos_-_assinado.pdf
6	Governança – Aprovação de Regimentos Internos – Consultoria	Assessoramento na finalização do projeto de elaboração, análise, aprovação e publicação de regimentos internos	Concluído com reflexos para o PAINT/2026	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_final_de_execucao_-_exercicio_2025_-_assinado.pdf
7	Parecer Auditoria Interna - Prestação de Contas do Exercício de 2024 - Obrigação normativa	Elaborar o parecer de auditoria interna sobre as contas do exercício 2024 e acompanhar o desenvolvimento do processo anual de contas.	Concluído	https://propladi.ufabc.edu.br/images/CPO/relatorio_de_gestao/parecer_audin_2024.pdf

3. CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS ADVINDOS DAS ATIVIDADES DA AUDIN

Do total de 55 recomendações concluídas em 2025 e de 27 concluídas ao final do 4º monitoramento, 53 recomendações foram formalmente implementadas pelas áreas gerando benefícios qualitativos. Registra-se que não houve no período qualquer benefício financeiro registrado. A seguir gráfico dividido por área dos benefícios qualitativos gerados tendo em vista a implementação das recomendações pelas áreas:



Fonte: e-CGU – 26/01/2026

Dos 53 benefícios qualitativos gerados, todos foram relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos (nesse caso 29 foram registrados como e/ou e 24 como e processos internos). Já no tocante à repercussão verifica-se que foram registrados um benefício a nível nacional/interministerial, 29 registrados como tático-operacional e 24 registrados como unidade jurisdicionada local (Fonte e-CGU acessado em 26/01/2026).

Por fim cabe ressaltar que as 29 recomendações concluídas e que não geraram benefícios foram recomendações finalizadas por assunção de riscos pelo gestor ou em decorrência de alteração da situação encontrada à época das ações de Auditoria que acabaram por gerar o encerramento.

4. PROGRAMA DE GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

O Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade – PGMQ da AUDIN da UFABC foi aprovado em 20/03/2024 por meio da Portaria nº4105/2024. Desde então foi feito um ponto de situação em maio de 2024 e uma auto avaliação em fevereiro de 2025. Agora, em fevereiro de 2026 foi feita a segunda auto avaliação. Do que foi recomendado à época da primeira auto avaliação, foram deflagradas ações para o cumprimento de ambas as recomendações. Iniciou-se pela revisão e elaboração do Regimento Interno atualizado da AUDIN, onde foram feitas as adequações necessárias. O documento elaborado foi entregue para a Reitoria no final de outubro de 2025 e encontra-se aguardando a tramitação, junto aos demais regimentos internos da Instituição, no Comitê de Governança Riscos e Controle – CGRC para posterior aprovação e emissão de portaria pela Reitoria. Assim sendo, embora finalizado pela área, encontra-se ainda pendente de aprovação e publicação pelas instâncias competentes.

Uma vez finalizada a revisão e elaboração do regimento Interno, deflagrou-se as ações para a revisão e atualização do Manual de Auditoria Interna, que demandou uma revisão dos processos, subprocessos e ações vinculados ao macroprocesso de Auditoria Interna utilizado pela AUDIN. Grande parte da revisão mostrou-se necessária tendo em vista a adoção de forma plena do sistema e-CGU. Cabe ressaltar que as rotinas foram sendo incorporadas e adotadas pela equipe e agora estão sendo consolidadas e documentadas no Manual. Além das rotinas inerentes ao sistema e-CGU, também fez-se necessária a alteração das rotinas referentes ao monitoramento, que deixamos de trata-lo como subprocesso e passando-o para processo com rotinas cíclicas, periódicas e de acompanhamento contínuo com emissão de relatórios específicos para adoção do preceituado pela Deliberação CCCI nº01/2023 publicada por meio do Portaria nº 3.805/2023. A presente revisão, como está demandando grande esforço da equipe ainda está em fase de elaboração e com previsão de aprovação final até o final do mês de abril de 2026.

Feitas essas ponderações o ponto de situação dos KPAs do nível dois em fevereiro de 2026 encontram-se da seguinte forma:

KPA2.1 – Sua implementação depende da revisão, aprovação e publicação do Manual de Auditoria Interna, assim, mantemos com 04 itens em desenvolvimento;

KPA2.2 – Esse KPA depende da aprovação e publicação do Regimento Interno da AUDIN com as devidas alterações para sua implementação. Assim, mantém-se com um item em desenvolvimento;

KPA2.3 – Cumprimento integral;

KPA2.4 – Com a aprovação dos Regimentos será possível a otimização do documento de identificação do universo auditável a ser validado com as áreas. Até o momento esse universo era estabelecido por meio de consultas aos sítios eletrônicos e também em consulta às áreas;

KPA2.5 – Alguns itens do KPA continuam em desenvolvimento e poderão ser dados como implementados a partir da aprovação e publicação do Regimento Interno e do Manual;

KPA2.6 – O item que continua pendente diz respeito ao estabelecimento de cronograma e definição de recursos para período superior ao do PAINT. Recomenda-se estudar a viabilidade do estabelecimento de um planejamento plurianual;

KPA2.7 – Em discussão tendo em vista a nova sistemática do orçamento Institucional para as áreas seccionais.

KPA2.8 – para a completa implementação faz-se necessária a aprovação do regimento interno, assim como a aplicação dos questionários de avaliação (satisfação) às áreas auditadas e demais questionários previstos no PGMQ aprovado;

KPA2.9 – Com a aprovação do Regimento interno os itens pendes estarão implementados;

KPA2.10 – Cumprimento Integral.

Abaixo a Tabela 02 representa o ponto de situação apurado em fevereiro de 2025 e a Tabela 03 o resultado da auto avaliação realizada em fevereiro de 2026 após as ações implementadas.

TABELA 02 – RESULTADO AUTOAVALIAÇÃO (FEVEREIRO 2025)

KPA 2 infraestrutura	Desenvolvid o	Desenvolvend o	Não Desenvolvid o	TOTA L
<u>KPA 2.1 - Auditoria de conformidade</u>	66,67%	26,67%	6,67%	100%
<u>KPA 2.2 - Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas</u>	83,33%	0,00%	16,67%	100%
<u>KPA 2.3 - Desenvolvimento profissional individual</u>	83,33%	16,67%	0,00%	100%
<u>KPA 2.4 - Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas</u>	100%	0,00%	0,00%	100%
<u>KPA 2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos</u>	55,56%	44,44%	0,00%	100%
<u>KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna</u>	85,71%	14,29%	0,00%	100%
<u>KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna</u>	80,00%	20,00%	0,00%	100%
<u>KPA 2.8 - Gerenciamento dentro da Atividade de AI</u>	33,33%	6,67%	60,00%	100%
<u>KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido</u>	42,86%	42,86%	14,29%	100%
<u>KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização</u>	80,00%	20,00%	0,00%	100%
	66,67%	19,05%	14,29%	100%

TABELA 02 – RESULTADO AUTOAVALIAÇÃO (FEVEREIRO 2026)

KPA 2 infraestrutura	Desenvolvid o	Desenvolvend o	Não Desenvolvid o	TOTA L
<u>KPA 2.1 - Auditoria de conformidade</u>	66,67%	26,67%	6,67%	100%
<u>KPA 2.2 - Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas</u>	83,33%	0,00%	16,67%	100%
<u>KPA 2.3 - Desenvolvimento profissional individual</u>	100%	0,00%	0,00%	100%
<u>KPA 2.4 - Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas</u>	88,89%	11,11%	0,00%	100%
<u>KPA 2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos</u>	55,56%	44,44%	0,00%	100%
<u>KPA 2.6 - Plano de negócio de</u>	85,71%	14,29%	0,00%	100%

<u>Auditoria Interna</u>				
<u>KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna</u>	80,00%	20,00%	0,00%	100%
<u>KPA 2.8 - Gerenciamento dentro da Atividade de AI</u>	46,67%	33,33%	20,00%	100%
<u>KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido</u>	42,86%	57,14%	0,00%	100%
<u>KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização</u>	100,00%	0,00%	0,00%	100%
	70,24%	23,81%	5,95%	100%

Posto Isso, os resultados da segunda autoavaliação do PGMQ da AUDIN/UFABC (fevereiro/2026), construída a partir das recomendações do relatório de 2025, evidenciam evolução global do nível 2 (Infraestrutura) e, ao mesmo tempo, deixam claro que parte relevante da maturidade pretendida está condicionada à conclusão do ciclo normativo-institucional (aprovação e publicação do Regimento Interno e finalização/aprovação do Manual de Auditoria Interna).

De toda sorte, houve melhoria consolidada no panorama geral: o percentual de itens “Desenvolvidos” aumentou de 66,67% (fev/2025) para 70,24% (fev/2026), com redução expressiva dos itens “Não Desenvolvidos” de 14,29% para 5,95%. Em termos de gestão, isso é um indicativo positivo de que as ações deflagradas após 2025 produziram efeito, principalmente por meio da estruturação normativa e documental e da incorporação prática das rotinas provenientes do sistema e-CGU, ainda que parte desse avanço esteja em consolidação formal.

No detalhamento, alguns pontos se destacam como ganhos relevantes:

- KPA 2.3 (Desenvolvimento profissional individual) alcançou cumprimento integral (100% desenvolvido em 2026), mostrando fortalecimento da dimensão de capacitação/qualificação individual.
- KPA 2.10 (Acesso pleno às informações, ativos e pessoas) também passou a cumprimento integral (100% desenvolvido), reforçando condição essencial para efetividade e independência operacional da auditoria.
- KPA 2.8 (Gerenciamento dentro da Atividade de AI) apresentou avanço importante, reduzindo “Não Desenvolvido” (de 60% para 20%) e elevando o que está “Desenvolvido” (de 33,33% para 46,67%), sugerindo que ações de gestão interna começaram a ganhar corpo, embora ainda demandem consolidação.
- KPA 2.9 (Fluxo de reporte estabelecido) eliminou o “Não Desenvolvido” (de 14,29% para 0%), ainda que tenha havido migração para “Desenvolvendo”, o que pode indicar revisão/amadurecimento do modelo de reporte e necessidade de fechamento via regimento/rotinas formais.

Ao mesmo tempo, a autoavaliação mostra que há dependências críticas:

- KPA 2.1, 2.5 e parte do 2.8/2.9 seguem com itens em desenvolvimento fortemente vinculados ao Manual de Auditoria Interna (em elaboração, com previsão de aprovação até abril/2026).
- KPA 2.2, 2.8 e 2.9 têm implementação completa condicionada à aprovação e publicação do Regimento Interno (entregue à Reitoria em out/2025 e aguardando tramitação no CGRC e posterior portaria).
- KPA 2.6 mantém como ponto pendente o planejamento além do horizonte do PAINT, com recomendação explícita de estudar planejamento plurianual, tema que é mais estrutural e tende a exigir pactuação institucional de recursos, prioridades e governança.

Diante desse cenário, a conclusão mais consistente é que a AUDIN avançou de forma real na maturidade do nível 2, com redução do passivo (“não desenvolvido”) e fortalecimento de capacidades essenciais (pessoas, acesso, gestão interna). Contudo, para transformar o avanço “operacional” em avanço “institucional” (isto é, estável, auditável e replicável), a prioridade estratégica é fechar o ciclo de aprovação/publicação dos instrumentos estruturantes (Regimento e Manual) e estabilizar rotinas-chave (especialmente monitoramento contínuo e instrumentos de avaliação previstos no PGMQ).

No intuito de continuar a otimizar as rotinas internas rumo ao atendimento dos KPAs do nível 2 foram feitas as seguintes recomendações nessa última avaliação: a) Concluir o Manual de Auditoria Interna com foco em “implantação verificável”; b) Consolidar o monitoramento como processo contínuo (conforme Deliberação CCCI nº 01/2023); c) Implantar os instrumentos de avaliação de satisfação e demais questionários do PGMQ; d) Tratar o planejamento plurianual (KPA 2.6) como projeto estruturante, estudando-se o estabelecimento de cronograma e definição de recursos para período superior ao do PAINT; e) Otimizar o documento de identificação do universo auditável a ser validado com as áreas com base nos Regimentos Internos a serem aprovados.

Ainda no que diz respeito ao Programa de Gestão da melhoria da Qualidade – PGMQ cabe-nos apresentar a avaliação dos 07 indicadores previstos no Anexo IV do programa aprovado. A esse respeito registramos que, embora o PGMQ da AUDIN da UFABC tenha sido aprovado em 20/03/2024 e que já tenha havido uma auto avaliação dos KPAs de nível 02 em fevereiro de 2025, essa é a primeira vez que os indicadores previstos no programa estão sendo avaliados e, a partir daqui, serão avaliados com as periodicidades previstas. Abaixo será apresentado uma análise acerca de cada um dos indicadores previstos:

INDICADOR 1: ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – AAI
<p>CATEGORIA: Serviços e Papel da Auditoria Interna (Eficiência)</p>
<p>OBJETIVO: Ser reconhecida como agente-chave de mudanças por meio da influência dos seus trabalhos de avaliação, consultoria e assessoramento, sendo a Auditoria Interna reconhecida como ferramenta de fomento de boas práticas e profissionalização da gestão com o aprimoramento da governança e suas ferramentas (Mapeamento de Processos, Gestão de Riscos, Política de Sustentabilidade, dentre outras).</p>
<p>META: Implementar 100% das ações de avaliação, consultoria e assessoramento prevista no PAINT para o exercício.</p>
<p>METRIFICAÇÃO: Avaliação do planejamento da unidade de Auditoria interna por meio da checagem do cumprimento das ações previstas no PAINT, assim como verificação se a cada ciclo de 03 anos todos os processos-chave da Instituição tenham sido submetidos a alguma das ações de auditoria (Avaliação, Consultoria e Assessoramento) abarcando temas relevantes tais como Governança e Logística Sustentável.</p>
<p>PERIODICIDADE: Anual</p>

No tocante a esse indicador, como se pode observar dos itens 02 e 05 desse RAIN, a Auditoria interna cumpriu na integralidade o PAINT/2025. **Assim sendo, a meta prevista foi atingida na sua plenitude.** Ressaltamos que, na ausência de um mapeamento de processos das áreas e a consequente ausência das ferramentas de gerenciamento de riscos, a AUDIN em todas as suas ações, quando da identificação detalhada do universo auditável e quando da elaboração do planejamento e do escopo, acaba por executar um trabalho inicial com as áreas de identificação das rotinas e depois de mapeamento de riscos. A matriz gerada é disponibilizada para a área como subproduto da ação desenvolvida para que sirva como fomentador da cultura de riscos na área. Tal fato, corroborada com a análise das rotinas e controles existentes, acaba por fomentar a cultura de que a AUDIN

existe para assessorar, auxiliar e funcionar como agente de mudanças e otimização de rotinas e não apenas como agente fiscalizador.

INDICADOR 2: CAPACITAÇÃO E QUALIFICAÇÃO DA EQUIPE – CQE
CATEGORIA: Gerenciamento de Pessoas
OBJETIVO: Quantidade de horas investidas na capacitação e qualificação dos membros da equipe de auditoria
META: 40 horas anuais por auditor e Incentivo à qualificação e/ou certificação de pelo menos um dos membros da equipe ao ano. 100% DA EQUIPE QUALIFICADA E CERTIFICADA
METRIFICAÇÃO: Somatório de todos os cursos, treinamentos, pós-graduações e certificações destinados à capacitação e qualificação dos servidores lotados na Auditoria Interna, em que a Instituição tenha investido/incentivado direta ou indiretamente seja com pagamentos de inscrição, diárias, passagens e/ou somente com a liberação do servidor das suas atribuições diárias durante o horário de serviço
PERIODICIDADE: Anual

Para o presente indicador cabe-nos informar que a descrição das capacitações realizadas encontram-se elencadas no item 06 desse relatório. Como se pode deparar das informações acostadas ao referido item todos os 05 servidores em exercício na AUDIN no ano de 2025 atingiram a meta mínima de capacitação prevista e lei que é de 40h. Essa é a meta constante do PAINT também. A esse respeito cabe ressaltar que a meta prevista foi ultrapassada em 544%, uma vez que o total de hora de capacitação realizadas pelos servidores no exercício foi de 1288h. se analisarmos individualmente teremos:

AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL EM EXERCÍCIO NA AUDIN DA UFABC	Carga Horária Mínima Prevista (Meta 100%)	Carga Horária Acumulada	Percentual além da meta prevista (100%)
Cristiane Tolentino Fujimoto	40	245	512%
Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	40	94	135%
Gilberto da Silva Gusmão	40	336	740%
Jeferson Alves dos Santos	40	127	217%
Patrícia Alves Moreira	40	486	1.215%
Total de capacitações (em horas)	200	1288	454%

A esse respeito cabe-nos ressaltar que os servidores Patrícia Alves Moreira (486h de capacitação), Cristiane Tolentino Fujimoto (245h de capacitação) e Gilberto da Silva Gusmão (336h de capacitação) foram beneficiados no exercício com a licença para capacitação, sendo a Patricia pelo período de três meses ao final da sua licença maternidade, a servidora Cristiane pelo período de 45 dias e o servidor Gilberto por 60 dias. No tocante à meta de 100% dos servidores qualificados e certificados, à luz da metrificação proposta, entendemos que a meta para o exercício foi alcançada e ultrapassada em grande escala, contudo apenas com cursos de capacitação, não tendo sido utilizadas horas para qualificação. O quadro atual em exercício na AUDIN é composto por um servidor com doutorado, três servidores com mestrado e um servidor especialista.

INDICADOR 3: EFETIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA – EAI
CATEGORIA: Práticas Profissionais (Efetividade)

OBJETIVO: Profissionalizar a atuação da auditoria Interna otimizando suas rotinas por meio da melhoria contínua dos seus processos elevando o grau de reconhecimento da mesma junto à Instituição, órgãos de controle e outras unidades de auditoria.
META 01: Emissão de relatórios acessíveis composto por informações relevantes a serem registradas e recomendações factíveis e mensuráveis que comporão o relatório final após a busca conjunta de soluções, sempre focando-se o aprimoramento da gestão e seus controles internos.
META 02: 10% a 20% de não atendimento das recomendações nos dois primeiros anos de execução do PGMQ com redução gradativa de 5% ao ano até atingir um patamar próximo a zero ao final do 6 ano de execução do PGMQ, quando se espera um aprimoramento das ações e maior interlocução com a área auditada.
METRIFICAÇÃO: Apuração do estoque de recomendações por meio do monitoramento, implementando ações que visem zerar o estoque existente e emissão de recomendações factíveis e objetivamente mensuráveis, demonstrando, assim, que a relevância do trabalho da Auditoria Interna é reconhecida pela Instituição que buscará meios de atender a tais recomendações.
PERIODICIDADE: Anual para a Meta 01 e Semestral para a Meta 02

O presente indicador que visa aferir a efetividade da Auditoria Interna é composto por duas metas que vem sendo trabalhadas pela equipe da AUDIN. Para o atendimento da Meta 01 vem sendo trabalhado a elaboração dos relatórios de tal sorte a serem composto por informações relevantes e com uma linguagem objetiva e de fácil compreensão não apenas para os envolvidos diretamente. Tal fato visa atender também aos normativos vigentes sobre acessibilidade e transparência da informação. Também temos trabalhado na qualidade das recomendações emitidas de tal sorte que as tornem mais objetivas, factíveis e mensuráveis. As técnicas de elaboração de relatórios vem sendo observadas e sendo consideradas quando da realização da supervisão dos relatórios. No tocante à Meta 02, atendimento das recomendações, cabe informar que no exercício de 2025 foram deflagradas as novas rotinas de monitoramento que passou a ser um processo específico e autônomo dentro do Macroprocesso da Auditoria Interna. O monitoramento agora é feito trimestralmente sendo três ciclos parciais e um final de consolidação (abril – recomendações vencidas de janeiro a março; julho – recomendações vencidas de abril a junho; outubro – recomendações vencidas de julho a setembro; e o final em janeiro que congrega as informações sobre as recomendações vencidas de outubro a dezembro e faz uma análise e balanço consolidado de todo o exercício e de todo o plano de providências permanentes – PPP). Essas ações mais frequentes corroboradas com as recomendações construídas de forma mais objetivas e factíveis trazem maior efetividade para as ações de auditoria melhorando os controles internos e as rotinas dos setores trazendo maior eficácia e eficiência aos processos de gestão e às estruturas de governança. No tocante a essa efetividade e cumprimento das recomendações, o item 05 desse relatório expõe os resultados do ciclo do monitoramento adotado a partir de 2025. Assim sendo, o que se verifica é que as duas metas desse indicador vêm sendo cumpridas por essa Auditoria Interna.

INDICADOR 4: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS – BNF
CATEGORIA: Desempenho e <i>Accountability</i> (Eficiência)
OBJETIVO: Diminuição do grau de risco dos processos analisados nos trabalhos de auditoria por meio da implementação das recomendações e sugestões de ferramentas de controle factíveis.
META: Redução de 20% do risco residual
METRIFICAÇÃO: Demonstrar o resultado e o valor alcançado para a Instituição no tocante ao desempenho e <i>Accountability</i> por meio da redução do risco inerente dos processos analisados pela Auditoria Interna, tendo em vista que a cada ciclo de 03 anos todos os processos-chave já terão sido analisados pela Auditoria Interna.

PERIODICIDADE:
Anual

O Indicador de número quatro diz respeito ao desempenho e accountability no que tange aos benefícios não financeiros provenientes das ações de auditoria realizadas para a gestão. Conforme estabelecido pelo indicador, o objetivo aqui é diminuir o grau de riscos dos processos analisados por meio da implementação das recomendações da AUDIN. Como meta é colocada a redução de 20% do risco residual. Contudo a instituição ainda não implementou o gerenciamento de riscos nos seus processos, o que dificulta a aferição da meta proposta. Contudo à medida que as recomendações são efetivadas e atendidas pelas áreas, como consequência verifica-se a otimização das rotinas e dos controles internos de forma a diminuir os riscos do processo. No exercício de 2025, conforme se observa do item 03 desse RAIN, das 82 recomendações finalizadas, 53 geraram benefícios não financeiros. Desses 53 benefícios qualitativos gerados, todos foram relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos (nesse caso 29 foram registrados como e/ou e 24 como e processos internos). Já no tocante à repercussão verifica-se que foram registrados um benefício a nível nacional/interministerial, 29 registrados como tático-operacional e 23 registrados como unidade jurisdicionada local (Fonte e-CGU acessado em 26/01/2026). O que se pode observar é que as recomendações da AUDIN tendem a otimizar e racionalizar as rotinas e controles internos no sentido de se fortalecer e melhorar a gestão rumo ao cumprimento do objetivo institucional. Assim, como o atendimento das recomendações e com a adoção das ferramentas e rotinas recomendadas o que se observará é essa redução do grau de risco com a otimização dos processos.

INDICADOR 5: BENEFÍCIOS FINANCEIROS – BF
CATEGORIA: Desempenho Financeiro e <i>Accountability</i> (Eficiência)
OBJETIVO: Gastos indevidos evitados e/ou valores recuperados com a implementação das recomendações.
META: Realização de Ações que apresentam benefícios financeiros por envolver recuperação de montantes gastos indevidos e/ou prevenção/correção de rotinas que poderiam gerar gastos indevidos em importância anual equivalente ao gasto da instituição com a Auditoria Interna.
METRIFICAÇÃO: Demonstrar o resultado financeiro e o valor alcançado para a Instituição no tocante ao desempenho e <i>Accountability</i> em importância anual equivalente ao gasto da instituição com a Auditoria Interna.
PERIODICIDADE: Anual

O indicador número 05 diz respeito aos benefícios financeiros alcançados com as ações da AUDIN. Contudo no exercício de 2025 nenhuma das ações gerou um benefício financeiro mensurável, conforme informado no item 03 desse RAIN.

INDICADOR 6: ASSESSORAMENTO E APOIO À GESTÃO – AAG
CATEGORIA: Cultura Organizacional e Relacionamento

<p>OBJETIVO: Assessorar a Gestão com ações de avaliação provenientes da matriz de auditoria, de demandas encaminhadas pelos canais de comunicação institucional (Ouvidoria) e demandas do corpo diretivo, onde a Auditoria apenas cumprirá o papel de assessoramento, consultoria ou avaliação almejando a difusão de boas práticas e nunca como executora de processos de gestão.</p>
<p>META: Participar como órgão de assessoramento convidado em reuniões e grupos de trabalho buscando fomentar boas práticas de controle e governança em pelo menos 01 evento ao mês.</p>
<p>METRIFICAÇÃO: Demonstrar por meio de atas e/ou documentos de indicação a participação da Auditoria Interna em reuniões e/ou grupos de trabalho onde a Auditoria Interna funcionaria como verdadeira ferramenta propulsora de boas práticas de governança e demais assuntos de sua competência.</p>
<p>PERIODICIDADE: Anual</p>

A Auditoria Interna no exercício de 2025 foi convidada a participar como órgão assessor de reuniões da CPCo, do CGRC e do próprio CONSUNI. Além das referidas participações, a AUDIN foi demandada a participar em diversas reuniões com a gestão no intuito de tratar sobre recomendações pendentes, acórdãos e ações provenientes dos órgãos de controle, bem como assuntos diversos que os gestores gostariam de ouvir a AUDIN. Ressaltam-se também as reuniões de orientação realizadas quando de cada uma das ações, bem como outras reuniões de assuntos correlatos às ações realizadas (formação do universo auditável, elaboração conjunta da matriz de riscos, apresentação do relatório preliminar e elaboração conjunta das recomendações e as reuniões de monitoramento). Cabe mencionar aqui também que a AUDIN participa mensalmente da Reunião de Dirigentes onde são debatidos assuntos gerais da Instituição e também a AUDIN é membro do Forum das Instâncias de Controle da UFABC (AUDIN, OUVIDORIA, CORREGEDORIA e COMISSÃO DE ÉTICA), estando na sua presidência desde outubro de 2025, colegiado que se reúne mensalmente para tratar assuntos transversais sobre denúncias e também integridade. Todas essas participações e assessoramentos vêm mudando a cultura institucional e a compreensão que as áreas tem sobre a Auditoria Interna, vendo-a mais como uma órgão de apoio e assessoramento do que meramente de fiscalização.

INDICADOR 7: AUDITORIA FORTE E INDEPENDENTE – AFI
<p>CATEGORIA: Estrutura</p>
<p>OBJETIVO: Buscar o fortalecimento da Auditoria Interna por meio de uma estrutura de governança fortalecida focada na independência funcional com reporte à alta gestão institucional com uma equipe multidisciplinar suficiente, bem capacitada e qualificada.</p>
<p>META: Fortalecimento da estrutura de auditoria com a formação de uma equipe multidisciplinar e qualificada sendo que ao final do ciclo de 05 anos de vigência do PGMQ a Unidade de Auditoria Interna da UFABC consiga a certificação junto aos órgãos competentes.</p>
<p>METRIFICAÇÃO: Buscar a certificação da Auditoria Interna como ferramenta de fortalecimento e profissionalização das suas rotinas e processos de tal sorte que se torne uma referência na área.</p>
<p>PERIODICIDADE: Anual - Acompanhamento do fortalecimento e das ações a serem realizadas para o atingimento da meta.</p>

O sétimo e último indicador diz respeito à estrutura. A busca por uma estrutura forte e independente é dever de toda área de Auditoria Interna. Conforme se percebe da leitura desse relatório, a AUDIN vem buscando se fortalecer e se estruturar organizacional e culturalmente na Instituição. Para tanto foi revisto seu documento estruturante estando o Regimento Interno pendente de aprovação pela Reitoria. Outro aspecto é a revisão do manual para atualizar as rotinas internas e redefinir os processos, subprocessos e ações dentro dessa concepção de buscar maior efetividade e profissionalismo da AUDIN. A capacitação também é uma preocupação constante de toda a equipe da AUDIN tanto que a meta mínima de capacitação foi extrapolada em muito, demonstrando o

comprometimento da equipe em estar sempre atualizada e atenta com as mais modernas técnicas e tendências para as ações de auditoria. Todos esses elementos corroborados com o plano de ação para implementação dos KPAs previstos pela metodologia do IACM corroboram o objetivo central da AUDIN de ser certificada e prestar um serviço efetivo e de qualidade para a gestão da Instituição.

5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT

O monitoramento é uma etapa do processo de auditoria extremamente importante e dinâmico. Tem por finalidade acompanhar a implementação de providências para atendimento às recomendações de auditoria. Ao final dessa fase, é possível quantificar os benefícios advindos da atuação de uma unidade de auditoria interna governamental.

Tal processo compreende a consulta a sistemas informatizados, como o SIGRH, SIPAC e SIGAA, bem como a comunicação das recomendações que estão pendentes ao gestor responsável pelo processo avaliado. Este, por sua vez, encaminha a situação atual da providência com a documentação suporte.

Tendo em vista as análises realizadas pela AUDIN corroboradas pelas informações que são encaminhadas pelos gestores é estabelecida a classificação de cada recomendação em implementada, parcialmente implementada, não implementada com reiteração, não implementada com assunção de riscos ou cancelada.

O exercício de 2025 foi iniciado com um estoque de recomendações de 127 (cento e vinte e sete) recomendações, conforme se depreende do relatório de monitoramento disponível no link https://audin.ufabc.edu.br/images/raint/relatorio_2025001_-_ppp2024-_monitoramento_-_assinado.pdf bem como consta do RAINT/2024.

Assim sendo, partindo-se do estoque inicial já informado de 127 recomendações (124 da AUDIN e 03 da CGU), as ações de monitoramento realizadas espelham que 55 recomendações foram concluídas no exercício de 2025, todas provenientes de relatórios da AUDIN. As três recomendações da CGU permanecem em monitoramento, juntamente com as 69 recomendações restantes provenientes da AUDIN. A esse universo de 72 recomendações foram acrescidas 46 recomendações provenientes de 05 relatórios emitidos no exercício de 2025, totalizando 118 recomendações pendentes de atendimento e a serem monitoradas no exercício de 2026.

Vejamos a seguir todos os relatórios da AUDIN vigentes e com recomendações **pendentes de atendimento em 31/12/2025** (115 recomendações registradas até o final do monitoramento):

Tabela 03 – Estoque atualizado de recomendações a serem monitoradas ao final de 2025.

RELATÓRIO	ANO	TEMA	RECOMENDAÇÕES POR ÁREA
2018005	2018	Segurança da Informação	02 – NTI
2019003	2019	Convênios ACIC	08 – INOVA
2019005	2019	Contratação Temporária (Prof. Visitante)	02 – SUGEPE
2021008	2021	Auxílio COVID-19	06 – PROAP
2021013	2021	TED - PROAP	02 – PROAP
2021014	2021	TED INOVA	01 – INOVA
2021017	2021	Relacionamento UFABC e sua Fundação de Apoio	02 – INOVA
2022003	2022	Cartão Pesquisador	02 – PROPES
			08 – REITORIA
2023003	2023	Bolsas PROAP	04 – PROAP

2023005	2023	Bolsas PROEC	16 – PROEC
2024001	2024	Consultoria	01 – PROPLADI
2024004	2024	Segurança do Trabalho	03 – SUGEPE
2024005	2024	Utilização de Espaços Físicos	03 – PROAP
			01 – REITORIA
2024006	2024	Segurança Comunitária (Vigilância)	01 – PROAP
			02 – PROAD
2024009	2024	Projeto Manoel Quirino - PMQ	01 – INOVA
2024010	2024	Matrículas Graduação	04 – PROGRAD
2025002	2025	Remuneração Extra-SIAPE	02 – REITORIA
			03 – CCNH
			03 – CMCC
			04 – CECS
			03 – INOVA
			01 – SUGEPE
2025003	2025	ACESSIBILIDADE	01 – SPO
			04 – PROAP
2025005	2025	Acompanhamento de Egressos	02 – PROPG
			02 – PROGRAD
2025006	2025	Convênios e Parcerias	03 – PROAD
			09 – INOVA
2025008	2025	Acordos de Cooperação Internacional	09 - ARI

Lembrando que além das 115 recomendações provenientes dos relatórios da AUDIN existem ainda pendentes de atendimento e sendo tratadas com as áreas específicas 03 recomendações da CGU:

Tabela 04 – Estoque atualizado de recomendações da CGU a serem monitoradas ao final de 2025.

RELATÓRIO E RECOMENDAÇÕES	ANO RELATÓRIO	ASSUNTO	UNIDADE RESPONSÁVEL
<u>Relatório de Auditoria 201603354</u>	2016	Constatação: Ausência de avaliação dos resultados do programa.	PROAP
<u>Relatório de Auditoria 201603327</u>	2016	Constatação: Inefetividade dos controles da UFABC em verificar se os recursos dos projetos são utilizados em finalidade diversa e se há subcontratação total do objeto ou subcontratação parcial que delegue a execução do objeto do contrato/convênio	INOVA

		.	
Relatório de Auditoria 817023	2016	Apresentar plano de implementação das ações estruturantes e direcionadas: E2, D3, D4, D5, D7, D8, D9, D10, D11, D12 e D13	INOVA

No gráfico a seguir apresentamos uma estratificação por ano das recomendações pendentes de atendimento, situação em 31/12/2025.

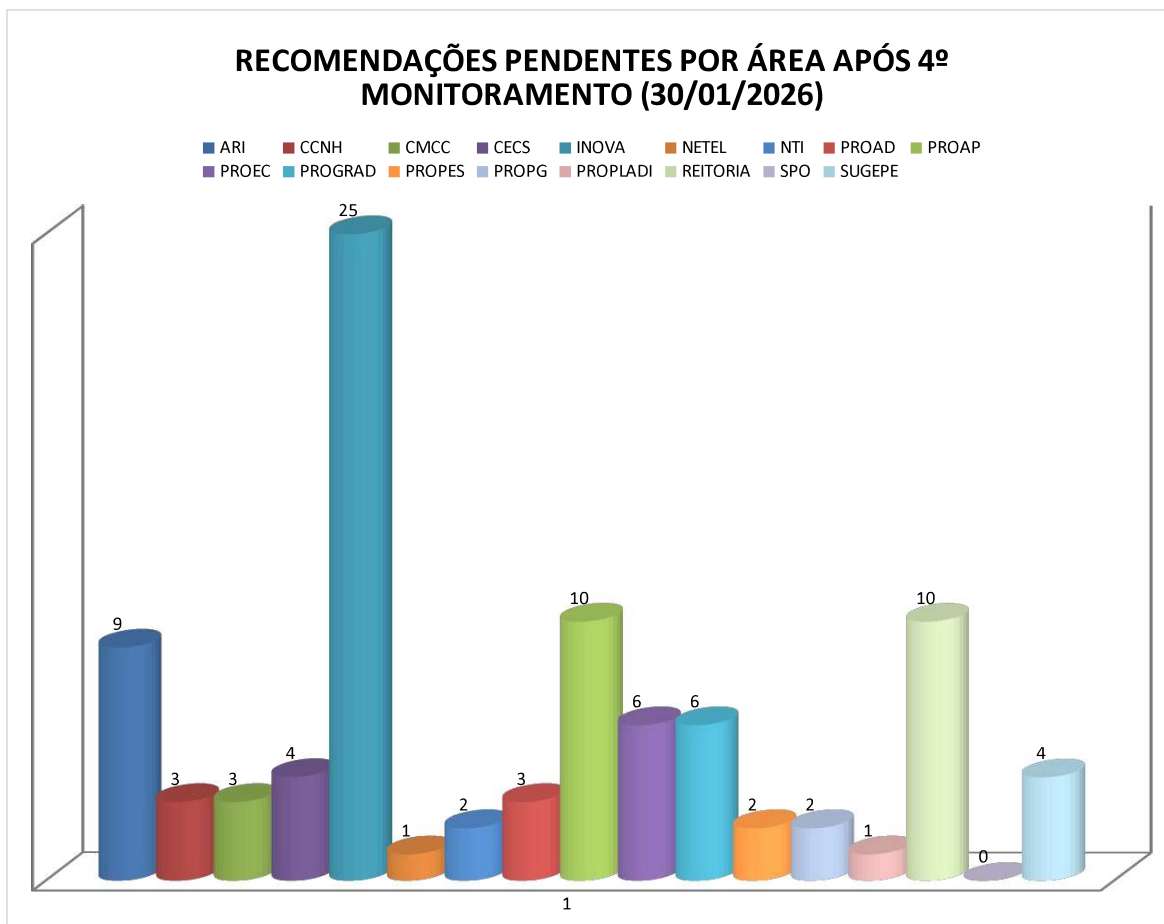


Uma vez delineada a situação em 31/12/2025, tendo em vista as análises do terceiro ciclo e dos levantamentos realizados, foi deflagrado o quarto e último ciclo previsto pela metodologia atual de monitoramento visando apresentar o balanço sobre as recomendações pendentes, atualizando as áreas acerca dos prazos, bem como tomando conhecimento acerca de possíveis dificuldades e/ou fatos supervenientes que possam ter impactado ou possam impactar os respectivos atendimentos.

Como fruto dessa consulta todas as áreas apresentaram suas justificativas. Algumas áreas apresentaram fatos e demonstraram a alteração de situação e disseram que sob o novo panorama os riscos apontados pela Auditoria Interna seriam assumidos pela gestão, pois estariam mitigados por outras ações e/ou ferramentas de controle diversas da pactuada quando da emissão dos relatórios. Assim, viu-se concluídas 11 recomendações pendentes por assunção de riscos do gestor, sendo 06 da PROAP e 05 da PROEC.

Em outros casos foram apresentados pelas áreas evidências claras que demonstraram o atendimento do recomendado e para tanto foram as recomendações concluídas por implementação pelas áreas gerando os respectivos benefícios qualitativos. Assim sendo, 16 recomendações foram consideradas implementadas e dado baixa do monitoramento, 02 da SUGEPE, 03 da PROAP, 05 da PROEC, 02 da PROAD, 03 REITORIA e 01 da SPO.

As 91 recomendações restantes (incluindo-se as três provenientes da CGU) do total de 118 apuradas em 31/12/2025, foram reiteradas concedendo novo prazo para implementação, seja por solicitação da própria área, onde foi acatada a solicitação de prazo indicada, seja em decorrência da equipe de auditoria entender que as evidências apresentadas não foram suficientes para demonstrar o pleno atendimento do recomendado, caso em que foi feita nova prorrogação até o dia 31/03/2026, após o qual serão iniciados os ciclos de monitoramento referente ao exercício de 2026 com o primeiro ciclo parcial em abril/2026. Abaixo o gráfico com as pendências por área:



6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Durante o exercício de 2025 foram realizadas 1288 horas em treinamentos pelos servidores da AUDIN UFABC. Os cursos estão distribuídos entre diferentes áreas do conhecimento, conforme detalhamento na tabela abaixo.

Ações de Capacitação

AUDITÓRIA INTERNA	PARTICIPAÇÕES EM AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA E MÉDIA DURAÇÃO										
	2025	#	SIAPE	NOME (Ordem alfabética)	TIPO	NOME DA AÇÃO DE DESENVOLVIMENTO	DATA DE INÍCIO	DATA DE TÉRMINO OU DISPONIBILIDADE	CARGA HORÁRIA	MODALIDADE	INSTITUIÇÃO
		1	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Gestão e Melhoria da qualidade em Auditoria Governamental	25/03/2025	04/04/2025	12	À distância	Secretaria Federal de Controle Interno - CGU
		2	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Prevenção e Enfrentamento do Assédio Sexual e Moral - Turma MAR2025	31/03/2025	01/04/2025	6	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
		3	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Seminário	Seminário Internacional de Contratações Públicas para o Desenvolvimento Sustentável	18/02/2025	19/02/2025	14	À distância	MGI - ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
		4	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Palestra	Ética e Profissionalismo	24/03/2025	24/03/2025	2	À distância	Controladoria Geral do Estado de Minas Gerais - CGE/MG
		5	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Palestra	Governando a Função de Auditoria Interna	25/03/2025	25/03/2025	2	À distância	Controladoria Geral do Estado de Minas Gerais - CGE/MG
		6	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Palestra	Gerenciando a Função de Auditoria Interna	26/03/2025	26/03/2025	2	À distância	Controladoria Geral do Estado de Minas Gerais - CGE/MG
		7	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Palestra	Aplicando as Normas Globais de Auditoria Interna no Setor Público	28/03/2025	28/03/2025	2	À distância	Controladoria Geral do Estado de Minas Gerais - CGE/MG
		8	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Forum	58º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG - FONAITec	27/05/2025	30/05/2025	30	À distância	Associação Nacional dos Integrantes de Auditoria Interna Governamental - FONAI
		9	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Congresso	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI/2025	06/08/2025	08/08/2025	24	Presencial	União Nacional do Auditorias do Ministério da Educação - UNAMEC
		10	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Gestão de Riscos e Controles Internos	09/09/2025	10/09/2025	16	Presencial	Controladoria Geral da União
		11	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Roda de Conversa: Controles e Transparência nas Transações com Partes Relacionadas	30/09/2025	30/09/2025	8	À distância	Secretaria Federal de Controle Interno - CGU
		12	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	11/12/2025	11/12/2025	5	À distância	Somos Auditores
		13	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	SEVEN: Sete Anos das Iniciativas @somosaudidores	12/12/2025	12/12/2025	4	À distância	Somos Auditores
		14	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental	03/04/2025	04/04/2025	12	À distância	Controladoria-Geral da União - CGU
		15	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	58º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	27/05/2025	30/05/2025	30	À distância	Associação FONAI
		16	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Transformação Digital no Serviço Público	02/07/2025	04/07/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
		17	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público	07/07/2025	09/07/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
		18	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Introdução à Ciência de Dados - Tratamento de Dados	10/07/2025	10/07/2025	2	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração

									Pública)
19	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Introdução à Ciência de Dados - Descoberta de Tópicos em Texto	10/07/2025	10/07/2025	5	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
20	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Introdução ao Excel	11/07/2025	16/07/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
21	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Excel Intermediário	16/07/2025	24/07/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
22	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Excel Avançado	25/07/2025	05/08/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
23	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Fundamentos do Power BI	01/08/2025	08/08/2025	37	À distância	Fundação Bradesco/escola virtual
24	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Aplicação do Power BI para Aprimoramento da Gestão	11/08/2025	15/08/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
25	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	11/12/2025	11/12/2025	5	À distância	Somos Auditores
26	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	SEVEN: Sete Anos das Iniciativas @somosauditores	12/12/2025	12/12/2025	4	À distância	Somos Auditores
27	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Acessibilidade em espaços edificados de uso público	24/03/2025	09/04/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
28	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental	01/04/2025	14/04/2025	12	À distância	SFC/CGU
29	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Prevenção e Enfrentamento do Assédio Sexual e Moral	17/03/2025	28/03/2025	6	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
30	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Transferegov.br: Cadastro de Entes, Instituições e Usuários	04/08/2025	13/08/2025	16	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
31	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Termo de Execução Descentralizada: Visão Geral e Atos Preparatórios	15/09/2025	18/09/2025	10	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
32	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Fundamentos do Programa de Gestão e Desempenho (PGD)	08/12/2025	15/12/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
33	1736806	Gebel Eduardo M. Barbosa	Curso	Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais - LGPD	15/12/2025	17/12/2025	10	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
34	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	58º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	27/05/2025	30/05/2025	30	Presencial	Associação Nacional dos Integrantes de Auditoria Interna Governamental - FONAI
35	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Transferegov.br: Cadastro de Entes, Instituições e Usuários	03/08/2025	30/09/2025	16	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
36	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	03/04/2025	31/05/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
37	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	03/04/2025	31/05/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
38	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Introdução à Gestão de Riscos	03/04/2025	31/05/2025	40	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
39	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	11/12/2025	11/12/2025	5	À distância	Somos Auditores
40	1766534 5	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Gestão de Pessoas Aplicada ao Setor Público	01/03/2025	11/04/2025	180	À distância	METROPOLITAN EDUCACAO LTDA.
41	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Introdução ao Excel	22/12/2025	30/12/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
42	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	NocoasBasicasTrabRemoto (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte I)	06/01/2025	08/01/2025	10	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)

43	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	TeletrabEAD (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte I)	07/01/2025	08/01/2025	8	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
44	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	InteligEmocional (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte I)	07/01/2025	13/01/2025	50	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
45	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	GestaoPessoalBaseLideranca (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte I)	04/02/2025	21/02/2025	50	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
46	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	GestaoEquipeTrabRemoto (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte II)	25/03/2025	26/03/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
47	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	LiderancaGestaoEquipes (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte II)	13/01/2025	20/01/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
48	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	DesenvolvTimesAltaPerform (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte II)	16/01/2025	20/01/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
49	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	GestaoConflitosNegociacao (Compõe a Trilha "Programa de Gestão-Parte II)	13/02/2025	21/02/2025	20	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
50	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	InovandoGestaoProjetos	11/03/2025	14/03/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
51	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	AplicPowerBiAprimGestao	25/03/2025	03/04/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
52	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	EstatistAnaliseDadosAdmPub	25/03/2025	04/04/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
53	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	HigieneOcup	14/03/2025	25/03/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
54	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	ComoTrabComputDispMoveis	27/03/2025	27/03/2025	6	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
55	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	MulheresLiderancaPotencializeHabil	27/03/2025	01/04/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
56	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	AevolucaoBuscasOnline	27/03/2025	27/03/2025	2	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
57	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	InteligArtificialGenerativa	27/03/2025	27/03/2025	2	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
58	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	IntrodFacilitacaoInovaTransf Governamental	14/03/2025	25/03/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
59	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	GestaoEquipesHibridasDesafiosCultOrganiz	14/03/2025	25/03/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
60	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	EstrategiasProdutividadeClarezaProposito	28/03/2025	01/04/2025	25	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
61	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	AutoConhecimMotivacao	12/03/2025	14/03/2025	30	À distância	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
62	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	Roda de Conversa: Controles e Transparência nas Transações com Partes Relacionadas	30/09/2025	30/09/2025	8	À distância	Secretaria Federal de Controle Interno - CGU
63	1551803	Patrícia Alves Moreira	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	11/12/2025	11/12/2025	5	À distância	Somos Auditores

AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL NA UFABC	Carga Horária Acumulada
Cristiane Tolentino Fujimoto	245

Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	94
Gilberto da Silva Gusmão	336
Jeferson Alves dos Santos	127
Patrícia Alves Moreira	486

Do quadro acima verifica-se que todos os servidores ultrapassaram o montante mínimo de 40h de capacitação exigidas anualmente. A esse respeito cabe-nos registrar que os servidores Patrícia Alves Moreira (486h de capacitação), Cristiane Tolentino Fujimoto (245h de capacitação) e Gilberto da Silva Gusmão (336h de capacitação) foram beneficiados no exercício com a licença para capacitação, sendo a Patricia pelo período de três meses ao final da sua licença maternidade, a servidora Cristiane pelo período de 45 dias e o servidor Gilberto por 60 dias.


CONSIDERAÇÕES FINAIS

No exercício de 2025, a AUDIN manteve a execução de suas atividades em conformidade com o **PAINT/2025**, tendo assegurado a entrega dos serviços planejados e a adequada condução das demandas que surgiram no período, com os ajustes necessários para preservar a continuidade das ações e o atendimento aos requisitos aplicáveis. Cabe destacar que, mesmo diante de intercorrências que impactaram a rotina e exigiram readequações, a unidade manteve o foco na realização dos trabalhos, resguardando a coerência entre planejamento, execução e registro das entregas.

No que se refere à efetividade, os resultados consolidados dos **monitoramentos** evidenciam progressão no encaminhamento e na conclusão de recomendações, com reflexos na melhoria de controles e práticas de gestão, sobretudo por meio de **benefícios qualitativos** relacionados às dimensões de **Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos**, conforme registros do sistema e-CGU. Nesse contexto, cabe ressaltar que parte dos encerramentos decorreu de **assunção de riscos pelo gestor** ou de alteração da situação inicialmente encontrada, o que não invalida o caráter indutor das ações de auditoria, mas reforça a necessidade de contínua articulação com as áreas para assegurar a manutenção dos ganhos e a estabilidade dos controles implementados.

Por fim, quanto ao **Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)**, a análise do capítulo correspondente indica evolução da AUDIN, com melhora no atendimento aos itens avaliados e redução de aspectos classificados como “Não Desenvolvidos”, sinalizando amadurecimento gradual da atividade. Em termos de gestão, trata-se de indicativo positivo de que as ações deflagradas a partir de 2025 produziram efeitos, principalmente pela **estruturação normativa e documental** e pela incorporação de rotinas associadas ao uso do **e-CGU**, ainda que parte desse avanço permaneça em fase de consolidação formal. Dessa forma, o conjunto de evidências apresentado neste relatório aponta para uma unidade que avança na padronização, na governança interna e na capacidade de gerar valor por meio de avaliações, recomendações e acompanhamento sistemático.

Santo André, 03 de março de 2026.

Documento assinado digitalmente
 JEFERSON ALVES DOS SANTOS
Data: 06/03/2026 13:16:31 -0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Jeferson Alves dos Santos
AUDITOR – SIAPE nº1555750
Chefe da Auditoria Interna da UFABC