



# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – 2025

Petrolina, março de 2026

# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - 2025**

**MULLER ALVES ALENCAR**

Controlador Interno

**FILIPPE ALVES DE MEDEIROS**

Auditor Interno

**ILÂNIA FONSECA CAVALCANTI**

Assistente em Administração

Petrolina, março de 2026



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE  
e-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

**SUMÁRIO**

1. INTRODUÇÃO.....	4
1.1 Composição da Controladoria Interna.....	4
2. ATIVIDADES E AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2025.....	4
2.1 Atividades de Auditoria Concluídas com Previsão no PAINT 2025.....	5
2.2 Ações e Atividades de Auditoria Concluídas sem Previsão no PAINT 2025.....	6
2.3 Atividades de Auditoria Não Concluídas no Exercício de 2025.....	7
2.4 Atividades de Auditoria Não Iniciadas no Exercício de 2025.....	8
2.5 Planilha de Alocação da Força de Trabalho de Auditoria.....	8
3. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATUREZA DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCO E CONTROLES INTERNOS.....	9
4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.....	10
5. INFORMAÇÕES SOBRE AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS AO LONGO DO EXERCÍCIO E OS RESULTADOS ALCANÇADOS.....	10
6. AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	13
7. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA.....	13
7.1 Planilha de Benefícios Financeiros.....	14
7.2 Planilha de Benefícios Não Financeiros.....	14
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	15



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

## **1. INTRODUÇÃO**

A Controladoria Interna (CI) da UNIVASF é o órgão responsável pela atividade de auditoria interna da instituição e de assessoramento ao reitor, sendo subordinada ao conselho Universitário (CONUNI) ela tem sua atuação de forma independente e autônoma, a qual se materializa por meio de análises, consultas, pesquisas, diagnósticos e prognósticos, assessorando diretamente os gestores e visando à racionalização, eficiência, eficácia, e legalidade das decisões e projetos executados na gestão administrativa, educacional, orçamentária e financeira da Instituição, contribuindo com o desenvolvimento e crescimento institucional, bem como de prestar apoio aos órgãos de controle externo e interno.

### **1.1 Composição da Controladoria Interna**

<b>SERVIDOR</b>	<b>FORMAÇÃO</b>	<b>CARGO</b>	<b>FUNÇÃO</b>
Muller Alves Alencar	Direito	Auditor Interno	Controlador Interno
Filipe Alves de Medeiros	Ciências Econômicas	Auditor Interno	-
Ilânia Fonseca Cavalcanti	Ciências Contábeis	Assistente em Administração	-

## **2. ATIVIDADES E AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2025**

Durante o exercício 2025, a Controladoria Interna enfrentou limitações decorrentes da redução de pessoal ocorrida desde 2024, onde a equipe se manteve reduzida, composta apenas pelo Chefe da UAIG e seu substituto eventual, até o dia 21 de outubro/25, quando tomou posse um novo auditor por meio de aproveitamento de concurso na vaga que se encontrava em aberto desde agosto de 2024. A prorrogação extraordinária do mandato do controlador titular, prevista no §1º do art. 9 da Portaria Normativa CGU nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017, encerrou-se em 29 de junho de 2025 e, em razão dos trâmites internos e da necessidade de alinhamento junto à própria CGU, o novo Chefe de Auditoria somente assumiu o cargo em 17 de novembro de 2025 (Portaria Univasf nº 3026/2025), ficando nesse período de transição de gestão, uma chefia interina.

Orientada pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2025), disponível em <https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2025-final-aprovado.pdf>, a atuação da Controladoria Interna no exercício de 2025 contemplou a execução de serviços de auditoria, em atividades de monitoramento, capacitação, gestão interna, assessoramento à gestão e



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

atendimento às demandas de órgãos de controle TCU e CGU.

No que se refere aos serviços de auditoria, foram previstas três ações do tipo avaliação, a saber:

1) Concessão de espaço físico para avaliar a contratação, gestão e fiscalização relativas à concessão de espaço físico;

2) Concessão de diárias, passagens e outras indenizações pecuniárias para verificar a regularidade na concessão e pagamento de diárias, passagens e demais espécies de indenizações pecuniárias concedidas; e

3) Concessão de incentivos financeiros à pesquisa para verificar a regularidade na adesão aos editais de fomento à pesquisa, a regularidade na concessão e recebimento destes incentivos (bolsas, auxílios, etc.) bem como as prestações de contas dos projetos de pesquisa.

Destaca-se que foram realizadas as atualizações do Manual de Procedimentos de Auditoria e o Regimento Interno da Controladoria Interna.

Nos itens a seguir, será apresentada descrição sucinta das ações e atividades de auditoria realizadas no exercício de 2025, com a identificação das ações concluídas, não concluídas, não iniciadas e aquelas realizadas sem previsão no planejamento original.

## **2.1 Atividades de Auditoria Concluídas com Previsão no PAINT 2025**

Apesar das restrições na equipe, no área da gestão interna foram concluídos normativos internos como a atualização do Manual de Procedimentos de Auditoria, publicado em abril e disponível no endereço eletrônico <https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/manual-de-procedimentos>, e a revisão do Regimento Interno, aprovado em julho e disponível no endereço eletrônico <https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/regimento-interno-controladoria-interna-1>. O RAIN/2024, PAINT/2026 e relatório de gestão foram concluídos e apresentados nos prazos determinados.

A Controladoria Interna atuou como órgão consultivo junto à Comissão de Monitoramento da Execução Orçamentária, instituída pela Portaria nº 2251/REITORIA/UNIVASF, de 22 de outubro de 2024, cuja finalidade foi acompanhar a execução orçamentária da Universidade no sentido de dar cumprimento ao Plano de Contingenciamento estabelecido pela Portaria nº 639/REITORIA/UNIVASF, de 27 de março de 2024, de forma a adequar a execução ao orçamento da Instituição.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

No campo do monitoramento, iniciou-se o exercício com 153 recomendações pendentes, derivadas de auditorias anteriores e de determinações da CGU e do TCU. A Nota Técnica nº 1202/2025 da CGU-PE, relativa ao primeiro trimestre de 2025, destacou recomendações ainda não atendidas pela gestão, reforçando a necessidade de acompanhamento contínuo. A Controladoria Interna intensificou o uso do sistema e-CGU, que se consolidou como ferramenta essencial para registro, análise e acompanhamento das providências adotadas pelas unidades auditadas, garantindo maior segurança, transparência e interação entre os auditores e os gestores.

Como instrumento complementar ao monitoramento sistêmico, a unidade executou o Plano de Providências Permanente (PPP), mediante o envio de ofícios formais às unidades auditadas nos meses de março e outubro de 2025. Tais comunicações contemplaram, de forma estruturada, a descrição das recomendações de auditoria pendentes, as providências a serem adotadas pelos gestores responsáveis, os prazos estabelecidos para atendimento e a situação atual de cada recomendação em execução.

No contexto dos ofícios encaminhados no mês de outubro, foram programadas reuniões com as unidades auditadas para o mês de janeiro de 2026, com vistas ao alinhamento das ações necessárias, esclarecimento de dúvidas e definição de estratégias para o efetivo atendimento das recomendações. Como resultado, tivemos no fim do exercício a redução deste montante para 141 recomendações ativas.

No que se refere ao Tribunal de Contas da União, a Controladoria Interna atuou no atendimento a diversas iniciativas e ações de controle, dentre as quais se destacaram: Acompanhamento de ações voltadas à melhoria da assistência estudantil, Monitoramento de aspectos relacionados ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAES), Atendimento a demandas relacionadas à transparência pública e à Lei de Acesso à Informação (LAI) no âmbito das universidades federais e Participação em ações relacionadas ao Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC).

## **2.2 Ações e Atividades de Auditoria Concluídas sem Previsão no PAINT 2025**

Durante o exercício de 2025, a Controladoria Interna realizou ações e atividades não previstas originalmente no PAINT, decorrentes de demandas supervenientes, de caráter institucional e de órgãos de controle externo, as quais impactaram a alocação da força de trabalho da unidade.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

No âmbito da relação com a Controladoria-Geral da União, destaca-se que foi formalizado o início dos trabalhos da Auditoria Anual de Contas (AAC) do Ministério da Educação (MEC) para o exercício de 2025, compreendendo a realização de auditoria financeira, auditoria de conformidade e auditoria integrada, esta última combinando aspectos financeiros e de conformidade. Referida auditoria teve início no mês de outubro de 2025, com execução prevista até o exercício de 2026, demandando acompanhamento contínuo, prestação de informações e suporte técnico por parte da unidade de auditoria interna.

Ademais, a unidade desempenhou atividades relevantes de apoio à integridade institucional, em especial em razão da ausência de membros na Unidade Setorial de Integridade (USI), assumindo papel subsidiário no acompanhamento de ações voltadas à promoção da integridade e ao fortalecimento dos mecanismos de controle interno.

Ressalta-se a atuação no aprimoramento da transparência ativa institucional, por meio do apoio à disponibilização de informações e ao atendimento de requisitos legais e normativos, contribuindo para o fortalecimento da governança e da accountability.

### **2.3 Atividades de Auditoria Não Concluídas no Exercício de 2025**

Consoante relatado no item 2, dada as limitações operacionais enfrentadas, as atividades de auditoria relativas à avaliação da concessão de espaço físico e à avaliação da concessão de diárias, passagens e indenizações pecuniárias, embora iniciadas, não foram concluídas no exercício.

A ação de auditoria relativa à concessão de espaço físico, iniciada em exercícios anteriores, teve continuidade ao longo de 2025, com a realização de procedimentos complementares de análise e acompanhamento. Registra-se que, no âmbito dessa ação, foi emitida a Nota de Auditoria nº 01/2024, disponível em: <https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/notas-de-auditoria/notas-de-auditoria-2024/nota-de-auditoria-01-2024.pdf/view>, por meio da qual foram evidenciadas irregularidades relacionadas à ocupação de espaço físico da instituição e propostas recomendações para sua regularização. No exercício de 2025, os trabalhos concentraram-se no acompanhamento das providências adotadas pelas unidades envolvidas, permanecendo pendente para o exercício subsequente a conclusão.

De igual modo, a auditoria relativa à concessão de diárias, passagens e indenizações pecuniárias, embora tenha sido objeto de reprogramação e iniciada no período, não pôde ser



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

finalizada no exercício, em razão da necessidade de priorização de atividades consideradas estratégicas, especialmente aquelas relacionadas ao monitoramento de recomendações, assessoramento à gestão e atendimento a demandas dos órgãos de controle externo.

Ressalta-se que a não conclusão dessas atividades não implicou a sua descontinuidade, tendo sido ambas reprogramadas para o exercício de 2026, com vistas à finalização dos trabalhos, considerando a recomposição parcial da equipe e o redimensionamento da capacidade operacional da unidade.

#### **2.4 Atividades de Auditoria Não Iniciadas no Exercício de 2025**

A ação de auditoria referente à Concessão de Incentivos Financeiros à Pesquisa não foi iniciada no exercício de 2025. Inicialmente prevista no PAINT 2025, a ação foi objeto de reavaliação em razão de mudanças institucionais e normativas relevantes.

Destaca-se que a revisão do Plano de Desenvolvimento Intitucional (PDI 2026-2030), instrumento estratégico que orienta as diretrizes de ensino, pesquisa e extensão da Universidade, implicou ajustes nas políticas e práticas relacionadas ao fomento à pesquisa, impactando diretamente o escopo originalmente previsto para a auditoria.

Ademais, os normativos aplicáveis à concessão de incentivos à pesquisa passaram por atualizações recentes, incluindo alterações em normas de fomento, critérios de concessão de bolsas e procedimentos de análise e prestação de contas.

Nesse sentido, optou-se pela retirada dessa ação evitando a realização de auditoria com escopo desatualizado e assegurar maior efetividade futura dos trabalhos da auditoria interna.

#### **2.5 Planilha de Alocação da Força de Trabalho de Auditoria**

<b>ATIVIDADE</b>	<b>HORAS/HOMEM PREVISTO</b>	<b>HORAS/HOMEM REDUZIDA</b>	<b>HORAS/ HOMEM REALIZADO</b>
Gestão Interna UAIG	140		140
Plano de Providências Permanente (PPP)	500		500
Levantamento de Informações Para Órgãos de Controle Interno ou Externo	500		500



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

Ações de auditoria	480		58
Reserva Técnica	200		200
Capacitação Técnica***	80		502
Outros			
<b>Total</b>	<b>1900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1900,00</b>

\* Quando da elaboração do PAINT 2025, a equipe de auditoria da CI contava apenas com 2 (dois) servidores o Controlador Interno e a Assistente em Administração, com o apoio de 1 (uma) estagiária de Direito, que rescindiu o contrato em 31 de julho de 2025 por conta da conclusão na faculdade.

\*\*Concessão de licença capacitação:

- Ilânia Fonseca Cavalcanti: Afastada para mestrado no período de 11 de agosto a 09 de setembro de 2025;

\*\*\*Capacitação técnica:

**Controlador Interno:** O servidor Muller Alves Alencar, ocupante do cargo de auditor, foi nomeado como Controlador Interno a partir de 17 de novembro de 2025, sendo contabilizado as horas de capacitação a partir desse período.

O servidor Josaiás Santana dos Santos, ocupante do cargo de Contador, permaneceu na Controladoria Interna até o dia 16 de novembro de 2025, sendo contabilizado as horas de capacitação até essa data.

**Apoio Técnico:** O servidor Filipe Alves de Medeiros, ocupante do cargo de auditor, passou a integrar a equipe da Controladoria Interna em 21 de outubro de 2025, sendo contabilizado as horas de capacitação a partir desse período.

### 3. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCO E CONTROLES INTERNOS

Considerando os trabalhos realizados em 2025, é possível inferir que, de uma maneira geral, a Universidade adota controles internos no desempenho de suas atividades, embora nem sempre estejam formalizados e documentados.

No entanto, verifica-se ainda ser necessário o aprimoramento das rotinas de trabalho e dos controles internos, visto que os achados de auditoria descritos nas notas de auditoria e no relatório nº 202103 denotam falhas que podem gerar prejuízos financeiro, patrimonial e à imagem da Instituição.

Desse modo, mostra-se oportuno o desenvolvimento de instrumentos e ferramentas de controle interno e de gestão para melhoria dos processos organizacionais, de forma a mitigar as fragilidades institucionais identificadas e contribuir para consolidação e disseminação das rotinas mais eficientes e eficazes.

No que tange à gestão de risco, convém destacar que apesar de a Universidade possuir política e metodologia aprovadas, evidenciou-se que a gestão de risco é ainda incipiente na



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

Universidade, inexistindo plano de gestão de risco desenvolvido por qualquer das unidades administrativas, o que pode contribuir para a ocorrência de falhas no processo decisório e, por conseguinte, comprometimento do planejamento e da consecução dos objetivos institucionais, cenário este evidenciado no Relatório de Auditoria 202103, o qual pode ser acessado no endereço <https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/relatorios-de-auditoria/relatorios-de-auditoria-2020-1/relatorio-definitivo-202103-avaliacao-da-gestao-de-risco.pdf/view>

Ademais, diante do início da execução do novo PDI, vislumbra-se uma nova oportunidade para incremento na maturação da governança, gestão de riscos e implementação de controles internos no âmbito da Univasf.

#### **4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS**

<b>IMPACTO</b>	<b>FATO</b>
<b>POSITIVO</b>	Capacitação contínua da equipe da Controladoria Interna
	Lotação de 1 (um) auditor para recompor a equipe do setor
	Colaboração da maioria dos gestores em atender as demandas da Controladoria Interna
<b>NEGATIVO</b>	Saída da estagiária da equipe
	Equipe da Controladoria Interna reduzida e alterações na composição da equipe no decorrer do ano
	Ausência de uma matriz de risco da instituição
	Morosidade na elaboração e envio de resposta às solicitações de auditoria ou de parte delas

#### **5. INFORMAÇÕES SOBRE AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS AO LONGO DO EXERCÍCIO E OS RESULTADOS ALCANÇADOS**

<b>AÇÃO DE CAPACITAÇÃO</b>	<b>INSTITUIÇÃO</b>	<b>CH</b>
Josaias Santana dos Santos		
19ª Edição do Canal UAIG: Boas Práticas de Recomendações e Monitoramento	Controladoria-Geral da União	2h
53ª edição da Rede GIRC – Governança, Integridade,	Rede GIRC	12h



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

Riscos e Controles Internos		
III Congresso de Ciências Contábeis da UFMT	Universidade Federal do Mato Grosso	6h
XXI Encontro Nacional de Controle Interno	Conaci e Controladoria-Geral da União	20h
Segunda Reunião Ordinária do FORPLAD 2025	Fórum Nacional de Pró-Reitores de Planejamento e Administração - FORPLAD	12h
II Encontro de Auditorias Governamentais: a auditoria como instrumento de governança	Universidade Federal do Espírito Santo	7h
II Seminário Nacional de Ouvidorias de 2025	Ouvidoria Geral da União	12h
59º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	Associação FONAI	16h
VII International Conference In Management and Accounting (ICMA)	Universidade Comunitária da Região de Chapecó e Universidade Regional de Blumenau	36h
Roda de Conversa: Controles e Transparência nas Transações com Partes Relacionadas	Controladoria-Geral da União	8h
Semana de Inovação 2025	Escola Nacional de Administração Pública	30h
INTEGRideias – Experiências em Integridade Pública	Controladoria-Geral da União	2h
Prestação de Contas Anual 2025 - YouTube	Instituto Serzedello Corrêa/TCU	4h
<b>Ilânia Fonseca Cavalcanti</b>		
58º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	Associação FONAI	30h
Segunda Reunião Ordinária do FORPLAD 2025	Fórum Nacional de Pró-Reitores de Planejamento e Administração - FORPLAD	12h
Roda de Conversa: Controles e Transparência nas Transações com Partes Relacionadas	Controladoria-Geral da União	8h
25 Anos da Lei de Responsabilidade Fiscal – YouTube	Instituto Serzedello Corrêa/TCU	9h
Prestação de Contas Anual 2025 - YouTube	Instituto Serzedello Corrêa/TCU	4h
XXI Encontro Nacional de Controle Interno (Conaci)	Conaci e Controladoria-Geral da União	20h
TCE em Foco: Banco de Arquivamento por Prescrição	Instituto Serzedello Corrêa/TCU	2h
59º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG	Associação FONAI	16h



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

(FONAITec)		
II Encontro de Auditorias Governamentais: a auditoria como instrumento de governança	Universidade Federal do Espírito Santo	7h
AuditorIA: a consciência humana faz a diferença	Somos Auditores	5h
<b>Muller Alves Alencar</b>		
AuditorIA: a consciência humana faz a diferença	Somos Auditores	5h
Capacitação em Segurança Cibernética e Proteção de Dados	Universidade Federal do Vale do São Francisco	10h
SEVEN: sete anos das iniciativas @somosauditores!	Somos Auditores	4h
<b>Filipe Alves de Medeiros</b>		
59º Fórum Nacional de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	Associação FONAI	4h
2º Seminário sobre Consensualismo na Administração Pública	TCU	6h
Auditoria e Controle Para Estatais	Escola Nacional de Administração Pública	20h
Auditoria de Gestão Documental	Escola Nacional de Administração Pública	25h
AuditorIA: a consciência humana faz a diferença	Somos Auditores	5h
Encontro de Auditorias Governamentais: a auditoria como instrumento de governança	Universidade Federal do Espírito Santo	7h
Carta de Serviços em Foco: Caminhos e Boas Práticas	Ouvidoria Geral da União	4h
Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	Escola Nacional de Administração Pública	20h
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	Escola Nacional de Administração Pública	40h
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	Escola Nacional de Administração Pública	16h
TCE em Foco: Banco de Arquivamento por Prescrição	TCU	2h
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Escola Nacional de Administração Pública	24h
Introdução à Auditoria de Obras Públicas	Escola Nacional de Administração Pública	30h
Subtotal Josaias Santana dos Santos – 167h		
Subtotal Ilânia Fonseca Cavalcanti – 113h		
Subtotal Muller Alves Alencar - 19h		



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

Subtotal Filipe Alves de Medeiros – 203h

Total 502h

## **6. AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

O fortalecimento da Unidade de Auditoria Interna na recomposição do quadro de pessoal ocorreu de forma efetiva apenas no final de 2025, com a chegada de novos servidores que permitiram à unidade retomar sua capacidade operacional após um período de limitação. Esse processo foi marcado pela posse do auditor Filipe Alves de Medeiros que passou a integrar a equipe da Controladoria Interna em outubro de 2025, recompondo a lotação que encontrava vaga desde agosto de 2024, auxiliando nas atividades técnicas do setor. E pela posterior nomeação do servidor e auditor Muller Alves Alencar como novo Controlador Interno em 17 de novembro de 2025, recompondo a força de trabalho mínima necessária para o atendimento das demandas institucionais.

A equipe investiu horas em ações de capacitação somando um total de 502 horas de treinamento em eventos de alto nível, como o FONAITec e cursos da ENAP, focando em temas como auditoria baseada em governança, riscos, segurança cibernética e integridade pública, o que elevou o nível de especialização da equipe.

Outro avanço fundamental foi a consolidação do uso do sistema e-CGU, como ferramenta central de monitoramento e interação com as unidades auditadas, que otimizou a gestão das informações e garantiu maior segurança e transparência no rastreamento das recomendações internas e dos órgãos externos de controle.

A atualização do **Manual de Procedimentos** e do **Regimento Interno** consolidou o suporte jurídico e metodológico para as atividades da unidade. Essa revisão permitiu que as ações de controle seguissem fluxos atualizados e alinhados às normas vigentes, garantindo maior previsibilidade ao trabalho. Com a definição clara desses processos, a equipe pôde padronizar as entregas e superar as limitações operacionais enfrentadas no período anterior.

## **7. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA**

A atuação da Controladoria Interna em 2025 consolidou seu papel consultivo por meio do assessoramento contínuo à Comissão de Monitoramento da Execução Orçamentária. Com participações em reuniões semanais, a unidade pôde contribuir na aplicação do plano de



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

contingenciamento, para que a execução das despesas ocorresse dentro dos limites orçamentários e em conformidade com as normas de responsabilidade fiscal.

No campo da integridade, a unidade desempenhou um papel subsidiário fundamental para suprir lacunas operacionais, auxiliando na manutenção dos mecanismos de controle e na promoção de boas práticas. Esse suporte contribuiu para o fortalecimento da governança institucional, embora exista controle interno as ações ainda ocorrem de forma desfragmentada entre diferentes setores. Como solução para essa dispersão, o planejamento para 2026 previu a criação de um setor específico e focado exclusivamente em Governança, Riscos e Integridade. Essa unidade terá a missão de centralizar e padronizar esses processos, permitindo que a Auditoria Interna atue de forma mais independente e eficiente, focada na avaliação e na melhoria contínua da gestão da UNIVASF.

Além das atividades de monitoramento, a Controladoria integrou a equipe de governança responsável pela elaboração do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2026-2030), contribuindo para que as diretrizes estratégicas da Universidade.

### 7.1 Planilha de Benefícios Financeiros

CATEGORIA DO BENEFÍCIO	R\$
Gastos Indevidos Evitados	0,00
Valores Recuperados	0,00

### 7.2 Planilha de Benefícios Não Financeiros

DIMENSÃO DO BENEFÍCIO	QUANTIDADE
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	1
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	1
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	1
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos – Repercussão Tático/Operacional	1



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

## **8. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O exercício de 2025 foi marcado por uma severa limitação da força de trabalho, que operou com equipe reduzida durante a maior parte do ano, sendo recomposta apenas em seu trimestre final. Essa condição, somada à diretriz do PAINTE 2025 de priorizar o assessoramento à alta administração em temas críticos, justificou a baixa alocação de horas nas ações de auditoria originalmente planejadas. Tais atividades de apoio foram essenciais para garantir a conformidade institucional diante dos desafios orçamentários.

Dentre as atuações extraordinárias que impactaram o cronograma original, destacam-se a participação ativa na Comissão de Monitoramento da Execução Orçamentária e o suporte direto ao Plano de Contingenciamento institucional. Além disso, a unidade dedicou esforços à elaboração do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2026-2030), garantindo que as novas diretrizes estratégicas estivessem alinhadas a área de governança.

Em decorrência desse cenário, atividades como a avaliação da concessão de espaço físico e de diárias e passagens não foram concluídas, sendo reprogramadas para o exercício de 2026. Já a auditoria de incentivos financeiros à pesquisa foi suprimida do cronograma para evitar análises sobre normas que sofreram alterações recentes, assegurando que os trabalhos futuros mantenham a relevância diante do novo ordenamento jurídico e institucional.

Apesar das restrições operacionais, a unidade consolidou avanços normativos e tecnológicos importantes, como a atualização do Manual de Procedimentos de Auditoria e a revisão do Regimento Interno, já vigentes. O uso do sistema e-CGU também se estabilizou como o principal canal de interação com as unidades auditadas, otimizando o monitoramento de recomendações e a transparência das informações internas, o que conferiu maior segurança e usabilidade aos processos de controle.

Para o próximo ciclo, reitera-se a necessidade de maturação da gestão de riscos na UNIVASF, que ainda se apresenta de forma incipiente e fragmentada nos setores administrativos. A ausência de uma matriz de riscos institucionalizada permanece como um desafio central para o processo decisório. Como estratégia de superação, projeta-se a criação de uma estrutura específica para Governança, Riscos e Integridade, permitindo que a Auditoria Interna atue com foco em avaliações de alto valor agregado.

Por fim, a Controladoria Interna concentrará esforços na implementação e consolidação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ). O objetivo é estabelecer processos de



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO  
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

e-mail: [controladoriainterna@univasf.edu.br](mailto:controladoriainterna@univasf.edu.br)

avaliação interna e externa que assegurem a conformidade das atividades de auditoria com os padrões internacionais e as normas da CGU. Esse compromisso com a qualidade visa não apenas o cumprimento normativo, mas o fortalecimento da credibilidade e da eficiência dos serviços prestados pela unidade à Instituição.

Petrolina, 31 de março de 2026.

**MULLER ALVES ALENCAR**

Controlador Interno

**FILIPE ALVES DE MEDEIROS**

Auditor Interno

**ILÂNIA FONSECA CAVALCANTI**

Assistente em Administração