



Ministério da Educação
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E MUCURI

PROCESSO N°: 23086.138898/2025-57

ASSUNTO: Encaminha proposta do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2026

OBSERVAÇÕES: O PAINT 2026 deve ser analisado e aprovado pelo CONSU até 31/12/2025, nos termos do art. 7º, da Instrução Normativa n.º 05/2021. Caso não seja possível, poderá ser aprovado ad referendum pela Reitoria.

DIAMANTINA/MG, 29 de outubro de 2025.



Documento assinado eletronicamente por **Daniel Medeiros, Servidor(a)**, em 29/10/2025, às 11:05, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.ufvjm.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1923797** e o código CRC **B803606D**.



Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Bairro Alto da Jacuba,
Diamantina/MG - CEP 39100-000



Referência: Caso responda este documento, indicar expressamente o Processo nº 23086.138898/2025-57

SEI nº 1923797



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri
Auditoria Interna

OFÍCIO Nº 17/2025/AUDIN

Diamantina, 13 de novembro de 2025.

Ilmo. Sr.
Heron Laiber Bonadiman
Presidente do Conselho Universitário
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri
Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000, Alto da Jacuba
CEP: 39100-000 – Diamantina/MG

Assunto: Encaminha Paint para apreciação e aprovação.

Senhor Presidente,

Cumprimentando-o cordialmente, encaminhamos, para apreciação e deliberação deste Conselho, minuta do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao exercício de 2026, elaborado por esta Unidade de Auditoria Interna, em atendimento ao disposto no Instrução Normativa SFC n.º 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria Geral da União.

O PAINT constitui o instrumento que define os trabalhos prioritários de auditoria a serem executados no exercício, considerando os riscos aos quais a instituição está exposta, seus processos de governança, gestão e controle interno, bem como a disponibilidade de recursos humanos e materiais da Unidade de Auditoria Interna.

Sua elaboração observou a metodologia baseada na avaliação de riscos da CGU, recomendações de órgãos de controle e dispositivos legais, de modo a assegurar maior efetividade na aplicação dos esforços de auditoria e fortalecimento dos mecanismos de governança, integridade e transparência.

A aprovação deste plano por esse Conselho, conforme determina o art. 7º, da Instrução Normativa SFC n.º 05/2021, é condição necessária para o início da execução das atividades de auditoria previstas para o exercício. Ressalta-se que tal aprovação representa não apenas o cumprimento de uma obrigação normativa, mas também um ato de governança responsável, que reforça o compromisso desta universidade com a melhoria contínua da gestão pública e a adequada prestação de contas dos recursos sob sua responsabilidade.

Em atendimento ao IA-CM, KPA 2.4.4, e art. 3º, I, da IN SFC n.º 05/2021, a UAIG informa que o Conselho poderá expor suas expectativas e sugerir áreas que considera prioritárias e que poderão ser abordadas pela UAIG no exercício de 2026. Para tanto, é necessário considerar eventual sobreposição de trabalhos com a CGU e TCU, força de trabalho e proficiência da equipe da auditoria sobre as temáticas.

Diante do exposto, submete-se o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2026) à apreciação e aprovação desse conselho.

Atenciosamente,

Daniel Medeiros
Diretor da Unidade de Auditoria Interna/UFVJM



Documento assinado eletronicamente por **Daniel Medeiros, Servidor(a)**, em 13/11/2025, às 15:06, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.ufvjm.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1923808** e o código CRC **DFF73634**.

Referência: Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 23086.138898/2025-57

SEI nº 1923808

Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Bairro Alto da Jacuba, Diamantina/MG - CEP 39100-000



Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

EXERCÍCIO 2026

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

1

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



ÍNDICE

| | |
|---|----|
| I - INTRODUÇÃO | 03 |
| Do parecer da Controladoria Geral da União - CGU e do Conselho Universitário da UFVJM – CONSU..... | 03 |
| Do Plano de Desenvolvimento Institucional 2024-2028..... | 04 |
| Das expectativas da Alta Administração..... | 05 |
| Dos riscos significativos e processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos..... | 05 |
| Da complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores..... | 06 |
| Da estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental..... | 07 |
| II - ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT | 08 |
| Relação dos Serviços de Auditoria a serem realizados pela UAIG..... | 08 |
| Capacitação..... | 09 |
| Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas..... | 10 |
| Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da atividade de auditoria interna governamental – PGMQ..... | 10 |
| Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo..... | 11 |
| Gestão Interna..... | 11 |
| Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT..... | 12 |
| III - CONSIDERADOS GERAIS | 12 |
| IV - Anexo I - Metodologia de Escolha dos Trabalhos de Auditoria | 14 |

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

2

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



I – INTRODUÇÃO.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), exercício de 2026, foi elaborado em cumprimento à Instrução Normativa CGU nº 05/2021 que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o Parecer da Prestação de Contas da entidade.

A proposta do PAINT deve ser encaminhada à respectiva unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de novembro do exercício anterior ao de sua execução. A CGU, ao receber o PAINT, deve se manifestar em até 15 dias, de forma a possibilitar a harmonização do planejamento, racionalizar a utilização de recursos e evitar a sobreposição de trabalhos.

O PAINT deve ser aprovado pelo CONSU antes do início do exercício a que se refere. Após aprovado deve ser reencaminhado à CGU até o último dia útil do mês de fevereiro do ano a que se refere.

As UAIGs devem dar publicidade do PAINT no prazo de 30 dias após a aprovação, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

Mudanças significativas que impactem o planejamento inicial serão encaminhadas ao Conselho Universitário para nova aprovação.

- Do parecer da Controladoria Geral da União - CGU e do Conselho Universitário da UFVJM - CONSU.**

Em 22/10/2025, a proposta do PAINT 2026 foi submetida à Controladoria Geral da União (CGU), via sistema e-CGU (ID 1876214), para análise.

Em 03/11/2025, o documento foi devolvido com o parecer de “Parcialmente Adequado”. A CGU recomendou a realização dos ajustes necessários para nova submissão ou a consideração das adequações na elaboração do PAINT 2027.

A Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG/UFVJM) procedeu às correções indicadas e, em 10/11/2025, reencaminhou a versão revisada do plano para reapreciação da CGU. Em 12/11/2025, o PAINT 2026 foi formalmente aprovado pela CGU, recebendo o parecer final de “Adequado”.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026



Nos termos da XXX^a reunião, sendo a XXX^a sessão em caráter (ordinário/extraordinário), realizada em xx de xxxxxxx de 2025, após a discussão do **ASSUNTO n° XX/2025 – Processo: n° 23086.138898/2025-57 - Plano Anual de Auditoria - PAINT 2026**; o conselho deliberou por aprovar o Plano de Auditoria Interna/PAINT 2026 da UFVJM. Por meio do e-CGU, (id XXXXXXX) o PAINT definitivo foi encaminhado tempestivamente à CGU.

• **Do Plano de Desenvolvimento Institucional 2024-2028.**

O planejamento nas universidades é representado pelo Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI), uma importante ferramenta que auxilia e subsidia o desenvolvimento do planejamento institucional dessas organizações. Constitui tanto uma forma de avaliação das instituições pelos órgãos responsáveis como um plano para a melhoria e para o acompanhamento da implementação das ações estratégicas traçadas, assim como um instrumento de gestão pública.

Nesse contexto, o PDI possui, entre outras finalidades: definir a missão, visão e valores da universidade e os objetivos estratégicos a serem alcançados, a curto, médio e longo prazo; definir as políticas, os programas e as ações necessárias para o cumprimento da missão e dos objetivos estratégicos; estabelecer as diretrizes para a gestão da universidade e a organização de seus recursos humanos, financeiros e materiais; orientar o planejamento e a gestão do ensino, da pesquisa e da extensão, visando ao aprimoramento da qualidade acadêmica; estabelecer as diretrizes para a promoção da inclusão social e da diversidade na universidade; promover a integração com a sociedade, visando à transferência do conhecimento gerado pela universidade; estabelecer as diretrizes para a promoção da internacionalização da universidade; estabelecer as diretrizes para a gestão da sustentabilidade ambiental; estabelecer as diretrizes para a gestão da infraestrutura e dos serviços de apoio aos usuários e estabelecer o sistema de avaliação e monitoramento do planejamento institucional, visando à sua constante atualização e aprimoramento.

O acompanhamento e monitoramento dos objetivos estabelecidos no PDI, com suas respectivas metas e indicadores, serão realizados anualmente através do uso da plataforma FOR.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

4

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



Os objetivos, indicadores, metas e ações estratégicas do PDI 2024-2028 da UFVJM podem ser conferidos no portal institucional¹.

- **Das expectativas da Alta Administração.**

Em atendimento ao IA-CM, KPA 2.4.4, e art. 3º, I da IN SFC n° 05/2021, foi dada oportunidade para o CONSU expor suas expectativas e identificação de áreas/temas que considera prioritários a serem abordados pela UAIG no exercício seguinte².

- **Dos riscos significativos e processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.**

A Política de Gestão de Riscos (PGR) da UFVJM tem por finalidade estabelecer os princípios e as diretrizes para o tratamento dos riscos, contribuindo para o alcance dos objetivos estratégicos da instituição³.

Art. 14 Em conformidade com a matriz de classificação dos riscos, será definida a estratégia de tratamento para cada grau de risco, de acordo com a classificação abaixo:

I – muito baixo e baixo – Estratégia de aceitar: neste caso, deve-se conviver com o evento de risco, mantendo os procedimentos e práticas atualmente adotados. O risco é considerado baixo e não será necessário nenhuma ação imediata, porém deve ser monitorado;

II – médio – Estratégia de reduzir ou compartilhar: medidas para reduzir a probabilidade ou o impacto do risco devem ser adotadas como, por exemplo, o compartilhamento do risco ou parte dele. É aconselhável que o risco seja tratado em médio prazo e que seja monitorado frequentemente. As restrições (como custo e esforço de tratamento) podem ser consideradas na priorização do tratamento de riscos dessa classe; e

1 <https://portal.ufvjm.edu.br/page/acesso-a-informacao/institucional/bases-juridicas/bases-juridicas-1/plano-de-desenvolvimento-institucional-pdi-da-ufvjm-2024-2028>

2 Vide ofício n° 17/2025/AUDIN de 13 de Novembro de 2025 (SEI 1923808).

3 Artigo 2º da portaria UFVJM n° 946/2022.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026



III – alto e extremo – Estratégia para evitar: o risco é considerado extremo e requer grande preocupação. Ações imediatas devem ser implementadas para gerenciar o risco e limitar a exposição da instituição, e os resultados devem ser monitorados, frequentemente, para avaliar a efetividade das ações.⁴

O Plano de Gestão de Riscos 2022-2026 da UFVJM encontra-se publicado no Portal da Governança, disponível no link: <https://portal.ufvjm.edu.br/page/acesso-a-informacao/institucional/bases-juridicas/bases-juridicas-1/plano-de-gestao-de-riscos-2022-2026> conforme aprovação do Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles - CGIRC, Portaria nº 2.104, de 28 de setembro de 2021.

A UFVJM possui o Comitê de Governança Riscos e Controles de caráter consultivo e deliberativo, sob presidência do Reitor da UFVJM e o Comitê Assessor de Gestão de Riscos e Controles Internos, apenas de caráter consultivo.

O Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles da UFVJM é o responsável pela aplicação e revisão da Política de Gestão de Riscos, e suas competências estão definidas no art. 16, II da portaria nº 946 de 18 de abril de 2022.

Os macroprocessos da organização serão levantados pelo Escritório de Processos, instituído pela Resolução Consu nº 05/2025, de 17 de março de 2025, considerando a competência institucional de cada unidade da UFVJM. Posteriormente os macroprocessos serão desdobrados em processos e incorporados à gestão de riscos. Conforme art. 5º, parágrafo único da Portaria da Reitoria nº 728/2021, o mapeamento dos riscos será iniciado pelos objetivos estratégicos e, num segundo momento, serão mapeados, de forma gradativa, os riscos dos processos institucionais. Conforme programação, o processo está em andamento e está previsto para finalizar em 2026.

- Da complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores.**

A UAIG realizou em 2022 um levantamento, com base em fatores de risco, de todo o Universo Auditável da UFVJM e produziu sua própria matriz de riscos, a fim de conhecer melhor a complexidade geral da instituição, sua estrutura e demais fatores.

4 Fonte: Portaria nº 946/2022 UFVJM.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026



Desde então, o Universo Auditável não passou por processo de atualização. Contudo, com a implantação do Programa de Gestão de Desempenho (PGD) e, consequentemente, a obrigatoriedade de mapeamento dos processos para adesão ao programa, o portfólio de processos da UFVJM foi ampliado, incorporando atividades que ainda não estão refletidas no universo atual.

Diante disso, a revisão do Universo Auditável tornou-se necessária para assegurar que o planejamento da auditoria reflita a realidade organizacional e os riscos mais relevantes da universidade.

Nesses termos, o presente PAINT prevê a execução dessa revisão, de modo a atualizar e aprimorar a base de referência para futuras avaliações e planejamento baseado em riscos.

Para os serviços de auditoria previstos para 2026, não foi considerada a avaliação de riscos elaborada pela UAIG. A definição das ações baseou-se em obrigações normativas e em análises de riscos realizadas pela própria CGU, resultando na seleção de objetos auditáveis relacionados às atividades finalísticas e meio da instituição.

- Da estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.**

A Unidade de Auditoria Interna Governamental foi criada em 11 de Setembro de 2006 e está vinculada ao Conselho Universitário, conforme determina o § 3º do art. 15 do Decreto nº 3591/2000.

O atual titular foi nomeado através da Portaria n.º 1893, de 12 de agosto de 2025, conforme publicado no Diário Oficial da União do dia 13/08/2025.

As UAIGs se constituem como atividade independente e objetiva (de avaliação e consultoria) desenhada para adicionar valor e melhorar as operações das respectivas instituições. Elas auxiliam na realização dos objetivos organizacionais a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, sendo expressamente vedada a prática de atos de gestão.

As auditorias internas no âmbito da administração pública se constituem na terceira linha – ou camada – das organizações, uma vez que são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalidade dos controles internos da gestão (primeira linha – ou camada – executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão destes controles (segunda linha – ou camada – executada por instâncias específicas, como comitês de risco, controles internos e governança institucional).

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

7

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

A equipe da Auditoria Interna da UFVJM é composta de:

01 Auditor Interno Governamental – Diretor (Titular de Auditoria) (1.768 horas);
01 Auditor Interno Governamental – Diretor Eventual (1.768 horas)⁵;

Os atuais recursos logísticos da unidade são suficientes para o regular desempenho da UAIG. Quantos aos recursos financeiros disponíveis, esses são regulados a cada exercício por meio dos PCAs da UFVJM.

II – ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT.

| 1. Relação dos Serviços de Auditoria a Serem Realizados pela UAIG ⁶ | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------------------------------------|---|--|---------|-----------|-----|----------|--|
| ID | Tipo de Serviço | Objeto Auditado | Objetivo da Auditoria | Origem da Demanda | Início | Conclusão | HH | Situação | Observações/Justificativas |
| 1.1 | Avaliação | Governança nas contratações públicas | Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo nas contratações. | 1) Obrigação Normativa: e 2) Análise de Riscos da CGU; | Janeiro | Junho | 994 | Previsto | O objeto foi selecionado em cumprimento ao disposto no art. 16, da Portaria Sege/ME n.º 8.678, de 19 de julho de 2021, que estabelece a necessidade de inclusão dessa temática no Plano Anual de Auditoria Interna. Além disso, o referido objeto consta no Painel de Riscos da Graduação, elaborado pela CGU em parceria com as unidades de auditoria interna do MEC, o que reforça sua relevância e prioridade para a atuação da UAIG/UFVJM. |

⁵ Considerando a quantidade de dias úteis do exercício de 2026, chegou-se a um valor de 3.536h para a equipe de auditores (02), já computados os períodos de férias, feriados nacionais e locais. Não foram considerados eventuais pontos facultativos e demais afastamentos. Obs: Os valores são aproximados.

⁶ Para os Objetos de Auditoria 1.1, 1.2 e 1.4 a previsão é de alocação dos dois auditores em cada um dos objetos.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais

AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

| | | | | | | | | | |
|-------|-----------|--|--|---|---------|----------|-----|----------|--|
| 1.2 | Avaliação | Proteção de dados pessoais | Avaliar o processo de adequação institucional à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais | Exigência de Órgão de Controle (Acórdão TCU 1372/2025, Item 9.1.8.2). | Julho | Dezembro | 936 | Previsto | Trata-se de ação de auditoria motivada pelo acórdão 1372/2025 do Tribunal de Contas da União, que determina o envolvimento das auditorias internas no processo de avaliação da adequação organizacional à LGPD, incluindo a avaliação e monitoramento de riscos relacionados à privacidade e à proteção de dados pessoais. Em atenção ao aprimoramento dos processos das IFES, as unidades de auditoria junto a elas no Estado de Minas Gerais entenderam pela realização de um trabalho conjunto, que pretende agregar significativo valor à garantia do direito à proteção de dados e privacidade dos titulares que se relacionam com as instituições. |
| 1.3 | Avaliação | Parecer sobre a prestação de contas anual da UFVJM | Emitir parecer sobre o relatório de gestão da UFVJM de acordo com as premissas legais e as auditorias realizadas ao longo do exercício | Obrigação normativa | Janeiro | Março | 140 | Previsto | A ação encontra respaldo nos arts. 15 a 17 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelecem a obrigatoriedade de emissão, pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), de parecer sobre a prestação de contas anual da entidade. O referido parecer deve expressar opinião geral, fundamentada nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINT. |
| 1.4 | Avaliação | Licitação e Contratos | Acompanhamento das apurações de indícios de irregularidades alertadas por e-mail pelo sistema Alice | Boa prática recomendada pela CGU | Janeiro | Dezembro | 60 | Previsto | A ação será executada em 2026 e tem como objetivo tratar os alertas encaminhados à UFVJM pelo Analisador de Licitações, Contratos e Editais da CGU (ALICE), solicitando adequações, se necessárias, aos setores competentes. |
| TOTAL | | | | | 2130 | | | | |

2. Capacitação⁷

| Item | Descrição | Alocação | Carga Horária | Recursos Financeiros, Materiais e Humanos |
|------|-----------------------------------|----------|-------------------|--|
| 2.1 | Cursos de capacitações envolvendo | 02 | 160h ⁸ | Recursos materiais e humanos já disponíveis. |

7 Datas dos eventos de capacitação ainda não foram definidas.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

9

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais

AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

| | | | | |
|--------------|---|------|-----|--|
| | temas relevantes para a atividade de Auditoria Interna Governamental (Licença, art. 87 lei nº 8.112/1990) | | | |
| 2.2 | Eventos do Fonaitec 2026 – Fórum Nacional dos Auditores do Mec | 02 | 48h | Recursos materiais e humanos já disponíveis. Recurso financeiro necessário: R\$ 14.800,00. Obs: Valor estimado |
| 2.3 | Eventos do Cobaci 2026 – Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno | 02 | 40h | Recursos materiais e humanos já disponíveis. Recurso financeiro necessário: R\$ 7400,00. Obs: Valor estimado |
| Total | | 248h | | R\$ 22.200,00 |

3. Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas⁹

| Item | Descrição | Alocação | Carga Horária | Recursos Financeiros, Materiais e Humanos |
|--------------|--|----------|---------------|---|
| 3.1 | Inclusão das recomendações da UAIG no e-CGU | 02 | 16h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 3.2 | Monitoramento das recomendações da UAIG | 02 | 270h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 3.3 | Quantificação dos benefícios das recomendações da UAIG | 01 | 16h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| Total | | 302h | | - |

4. Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental - PGMQ

| Item | Descrição | Alocação | Carga Horária | Recursos Financeiros, Materiais e Humanos |
|------|---|----------|---------------|--|
| 4.1 | Pesquisa de percepção da alta administração sobre os trabalhos da UAIG. | 02 | 08h | Recursos materiais e humanos já disponíveis. |
| 4.2 | Pesquisa de avaliação dos auditados sobre os trabalhos da UAIG. | 02 | 08h | Recursos materiais e humanos já disponíveis. |
| 4.3 | Pesquisa de avaliação da própria equipe sobre os trabalhos de auditoria interna governamental | 02 | 08h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 4.4 | Tratamento e compilação dos dados das pesquisas de avaliação da UAIG | 02 | 16h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 4.5 | Execução do Plano de Ação do IA-CM, disponível no Sistema e-CGU ¹⁰ | 02 | 144h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |

8 Os períodos serão definidos posteriormente, em razão disso, poderão sofrer alterações.

9 Monitoramento permanente via Sistema e-CGU.

10 Os resultados detalhados serão expostos na ocasião do RAINT.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

10

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais

AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

| | | | | |
|--------------|---|------|-----|---|
| 4.6 | Revisar a minuta, apresentar e acompanhar a aprovação pelo CONSU do Plano de Negócios da UAIG | 01 | 16h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 4.7 | Atualização do Painel de Indicadores da UAIG. | 01 | 12h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 4.8 | Pesquisar por outros procedimentos de asseguração e de melhoria da qualidade | 01 | 08h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| Total | | 220h | | - |

5. Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

| Item | Descrição | Alocação | Carga Horária | Recursos Financeiros, Materiais e Humanos |
|--------------|--|----------|---------------|---|
| 5.1 | Acompanhamento e despachos referentes aos documentos oriundos da Plataforma Conecta do TCU | 02 | 20h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 5.2 | Acompanhamento e despachos referentes as recomendações da CGU oriundas do Sistema e-CGU | 02 | 20h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| Total | | 40h | | - |

6. Gestão Interna

| Item | Descrição | Alocação | Carga Horária | Recursos Financeiros, Materiais e Humanos |
|------|--|----------|---------------|---|
| 6.1 | Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN. | 01 | 120h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.2 | Elaboração do Plano de Atividades da Auditoria Interna PAINT-2026 | 01 | 120h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.3 | Alimentação do sítio da Auditoria Interna no novo portal da UFVJM | 02 | 10h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.4 | Atualização e revisão do inventário mobiliário da UAIG | 01 | 08h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.5 | Fechamento mensal da folha de ponto e boletim de frequência dos servidores da UAIG | 01 | 12h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.6 | Reuniões com a gestão | 02 | 38h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.7 | “Lives” e reuniões com a CGU e o TCU | 02 | 80h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.8 | Planejamento do Plano anual de | 01 | 20h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

11

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais

AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

| | | | | |
|--------------|--|------|-----|---|
| | contratações PCA-2025 | | | |
| 6.9 | Relatório de Gestão - Informações sobre a UAIG | 01 | 16h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.10 | Elaboração do Plano Anual de Desenvolvimento de Pessoal -PDP da UAIG | 01 | 12h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.11 | Relatório Anual de execução do PDP | 01 | 16h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.12 | Atendimentos a demandas do e-Sic | 01 | 10h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.13 | Revisão do Universo de Auditoria da UFVJM e Matriz de Risco. | 02 | 40h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.14 | Avaliação de desempenho dos servidores da UAIG. | 01 | 04h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 6.15 | Implementação do Programa de Gestão de Desempenho. | | 10h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| Total | | 516h | | - |

7. Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT

| Item | Descrição | Alocação | Carga Horária | Recursos Financeiros, Materiais e Humanos |
|--------------|--|----------|---------------|---|
| 7.1 | Assessoramento, consultorias e demandas da alta gestão ¹¹ da UFVJM. | 02 | 40h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| 7.2 | Assessoramento e demandas dos controles externos. | 02 | 40h | Recursos materiais e humanos já disponíveis |
| Total | | 80h | | - |

III - CONSIDERAÇÕES GERAIS.

Os resultados das atividades das ações de auditoria serão publicados e encaminhados para as áreas envolvidas a fim de adoção de providências que se fizerem necessárias e monitoramento via Sistema e-CGU. Os achados, recomendações e pendências farão parte do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, ocasião que a CGU-MG terá ciência dos relatórios produzidos e demais atividades desempenhadas.

¹¹As demandas especiais são originadas da alta gestão (Reitoria e CONSU). Quadro 03, item 1, c/c item 4.1.9 da IN SFC 08/2017, c/c art. 3º, § 5 da Resolução CONSU nº 01/2021.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

12

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI

Diamantina - Minas Gerais
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br



Diamantina, XX de XXXXXXX de 2025.

Daniel Medeiros

Diretor da Unidade de Auditoria Interna Governamental

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

13

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



Anexo I – Metodologia de Escolha dos Trabalhos

Ação 1.1 – Avaliação da Governança das Contratações

Origem da demanda: Exigência normativa (art. 16, inciso III, da Portaria Sege/ME nº 8.678/2021) e Matriz de Riscos da Graduação/CGU (<https://centralpaineis.cgu.gov.br/visualizar/paintgraduacao>).

Risco associado: Ausência ou fragilidade da estrutura de governança nas contratações; Inexistência de diretrizes claras para gestão de contratações; Ausência ou inadequação da gestão de riscos no processo de contratações, etc.

Nos termos da referida portaria, compete às unidades de auditoria interna governamental avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles preventivos das contratações públicas.

Considerando a exigência normativa e a classificação de risco alto atribuída para CGU ao processo, a UAIG/UFVM decidiu incluir a ação de auditoria intitulada “Governança das Contratações”, com o objetivo de avaliar a adequação e a efetividade dos instrumentos de governança, da gestão de riscos e dos controles preventivos relacionados ao ciclo de contratações da Universidade.

Escopo preliminar: instrumentos de governança nas contratações públicas, dentre eles, o Plano de Contratações Anual (PCA); Plano Diretor de Logística Sustentável - PLS; Gestão de riscos e controles preventivos; e diretrizes para a gestão e monitoramento de contratos.

Abrangência: unidades envolvidas nos processos de governança contratação.

Essa ação possui caráter preventivo e estratégico, buscando contribuir para o fortalecimento da governança nas contratações e mitigação de riscos de ineficiência, irregularidades ou desconformidade normativa e, apesar de não analisar, especificamente os processos de licitação, de forma geral, irá tratar sobre o tema.

Ação 1.2 – Avaliação da Aderência da UFVJM à LGPD

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

14

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



Origem da demanda: Recomendação de órgão de controle externo (Acórdão nº 1372/2025 – TCU-Plenário, Item 9.1.8.2).

Risco associado: Privacidade e proteção de dados pessoais.

O TCU, por meio do Acórdão nº 1372/2025 – Plenário, recomendou que as unidades de controle interno sejam envolvidas no processo de adequação à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD), incluindo em seus planejamentos atividades de avaliação e monitoramento de riscos relacionados à privacidade e à proteção de dados pessoais.

Em atendimento a essa recomendação e considerando o risco identificado na matriz institucional, a UAIG/UFVJM decidiu incluir a ação de auditoria “Avaliação da Aderência às Diretrizes da LGPD”, que irá analisar a efetividade das medidas de governança e dos controles internos implementados pela Universidade para assegurar a conformidade à LGPD, especialmente no tratamento, armazenamento e compartilhamento de dados pessoais.

Escopo preliminar: verificação da estrutura de governança da LGPD, das políticas internas de proteção de dados, da atuação do Encarregado de Dados (DPO) e da conformidade dos processos administrativos que envolvem tratamento de dados pessoais.

Abrangência: unidades administrativas responsáveis por gestão de dados e sistemas corporativos.

Essa ação visa atender à determinação do órgão de controle externo e, simultaneamente, contribuir para o aprimoramento da maturidade institucional em privacidade e proteção de dados, mitigando riscos reputacionais e de responsabilização.

Ação 1.3 – Parecer sobre a Prestação de Contas Anual da UFVJM

A emissão de parecer é uma ação permanente e encontra respaldo nos arts. 15 a 17 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelecem a obrigatoriedade de emissão, pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), de parecer sobre a prestação de contas anual da entidade. O referido parecer deve expressar opinião geral, fundamentada nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINT.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

15

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



Ação 1.4 – Licitações e Contratos – (Acompanhamento das apurações de indícios de irregularidades alertadas por e-mail pelo sistema Alice).

A ação será executada durante o exercício de 2026 e tem como objetivo analisar os alertas encaminhados à UFVJM pelo Analisador de Licitações, Contratos e Editais da CGU (ALICE), avaliando a adequação das providências adotadas e a conformidade dos processos de contratação.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2026

16

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandeiras, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950