



# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA**

## **RAINT/2025**

Brasília – DF, abril/2026

Documento nº: SEI - 0181753

## **República Federativa do Brasil**

*Luiz Inácio Lula da Silva*  
Presidente da República

## **Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional**

*Antônio Waldez Góes da Silva*  
Ministro de Estado

## **Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico**

### **Diretoria Colegiada**

*Leonardo Góes Silva (Diretor-Presidente interino)*  
*Ana Carolina Argolo Nascimento de Castro*  
*Cristiane Collet Battiston*  
*Larissa Oliveira Rêgo*

### **Auditoria Interna**

Antonio Carlos Bezerra Leonel

# **AGÊNCIA NACIONAL DE ÁGUAS E SANEAMENTO BÁSICO**

## **Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional**

# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA**

## **RAINT – Exercício 2025**

Brasília/DF  
Abril, 2026

© 2026 Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA  
Setor Policial - Área Especial 5 – Quadra 3 – Blocos B, L, M, N, O e T  
CEP 70610-200 – Brasília – DF  
PABX (61) 2109.5400/ 2109.5252  
Endereço eletrônico: <http://www.ana.gov.br>  
Correio eletrônico: [aud@ana.gov.br](mailto:aud@ana.gov.br)

**Auditor - Chefe**

*Antonio Carlos Bezerra Leonel*

**Equipe da Auditoria Interna**

*Maria Tarcísia Ferreira de Carvalho Lavor Fernandes*

*Carlos Araújo Souto*

*Luiz Fernando Pires Augusto*

*Thiago Soares Cerilo*

*Carlos Rodrigues Jacinto*

*Raquel Hora Aimone*

*Jonatas de Souza Rodrigues*

**Equipe de Apoio da Auditoria Interna**

*Tatiana Viera Holanda Noweichi*

*Emanuella Soares de Souza*

*Márcia Abreu da Silva*

*Todos os direitos reservados.*

*É permitida a reprodução de dados e de informações contidos nesta publicação, desde que citada a fonte.*

---

## **SUMÁRIO**

<b>1.</b>	<b><u>Apresentação</u></b>	<b>8</b>
<b>2.</b>	<b><u>A Auditoria Interna (AUD)</u></b>	<b>9</b>
<b>3.</b>	<b><u>Ações de Auditoria em 2025</u></b>	<b>11</b>
<b>4.</b>	<b><u>Situação das Recomendações Exaradas pela Auditoria Interna</u></b>	<b>18</b>
<b>5.</b>	<b><u>Situação das recomendações/Determinações exaradas pelo TCU e CGU</u></b>	<b>19</b>
<b>6.</b>	<b><u>Benefícios Financeiros e Não Financeiros Decorrentes da Atuação da Auditoria Interna</u></b>	<b>21</b>
<b>7.</b>	<b><u>Fatos Relevantes que Impactaram Positiva ou Negativamente os Trabalhos da Auditoria Interna</u></b>	<b>23</b>
<b>8.</b>	<b><u>Ações de Capacitação</u></b>	<b>24</b>
<b>9.</b>	<b><u>Programa de Melhoria da Qualidade de Gestão das Atividades da AUD – PMQ-AUD</u></b>	<b>26</b>
<b>10.</b>	<b><u>Considerações Finais</u></b>	<b>27</b>

---

## **Índice de Figuras**

Figura 1: Estrutura Organizacional da Auditoria Interna da ANA .....	10
Figura 2: Painel BI – Solicitações, deliberações e/ou recomendações do TCU e da CGU. ....	20

## **Índice de Quadros**

Quadro 1: Força de trabalho da AUD (em 31/12/2025) .....	10
Quadro 2 - Serviços de auditoria, pareceres e assessoramentos executados/emitidos no ciclo do exercício de 2025.....	12
Quadro 3 - Trabalhos previstos no PAINT/2025 reestruturado não concluídos no exercício de 2025 .....	16
Quadro 4 - Recomendações Monitoradas em 2025 por ano de emissão.....	18
Quadro 5 -Demandas do TCU e do CGU.....	19
Quadro 6 - Total de Benefícios por Classes I e II - Financeiros e Não Financeiros/Auditoria (2025) .....	22
Quadro 7 - Comparativo entre Horas de Auditoria do PAINT e as efetivamente ocorridas .....	23
Quadro 8 - Capacitação da equipe de Auditoria no exercício de 2025.....	24
Quadro 9 - Ações constantes da PMQ AUD .....	26

## 1. Apresentação

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referente ao exercício de 2025, tem por objetivo apresentar os resultados dos trabalhos executados pela Auditoria Interna da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA), considerando os serviços previstos no PAINT/2025, sua posterior reestruturação, os trabalhos prorrogados de exercícios anteriores e as demandas extraordinárias efetivamente absorvidas ao longo do ano.

Outrossim, identifica os fatos relevantes de naturezas administrativa ou organizacional com impacto sobre a AUD, bem como as ações de desenvolvimento institucional e capacitação empregadas ao longo de 2025 pelos auditores da Auditoria Interna.

O RAINTE contempla a situação das recomendações expedidas pela AUD, das deliberações do Tribunal de Contas da União (TCU) e da Controladoria-Geral da União (CGU), os benefícios decorrentes da atuação da unidade, as capacitações realizadas e os demais elementos exigidos pela Instrução Normativa CGU nº 5/2021 e pelo inciso VIII do art. 38 da Resolução ANA nº 242, de 24 de fevereiro de 2025.

Ressalte-se que o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2025 foi inicialmente submetido por meio da Comunicação Interna nº 90/2024/AUD e aprovado pela Diretoria Colegiada na 985ª Reunião Administrativa Ordinária, realizada em 26/11/2024. Posteriormente, após discussões com a Diretoria em março e abril de 2025 e com base na Nota Técnica nº 2/2025/AUD-SEI e respectivos anexos, o plano foi reestruturado, com aprovação formal da DIREC pelo Despacho nº 49/2025/DIREC, de 28/04/2025, reforçando o foco da AUD em riscos, controles internos e processos da própria ANA.

## 2. A Auditoria Interna (AUD)

A Auditoria Interna da ANA exerce as atribuições previstas na legislação pertinente, com as respectivas competências dispostas nos art. 38 a 40 do Regimento Interno (Resolução ANA nº 242 de 24 de fevereiro de 2025). Suas ações têm caráter orientativo, preventivo e corretivo e são realizadas em consonância às orientações e recomendações técnicas da Controladoria-Geral da União (CGU) e deliberações do Tribunal de Contas da União (TCU).

As atividades da AUD visam, primordialmente, ao fortalecimento da gestão, a partir do fornecimento de avaliações, assessorias e *insights* objetivos baseados em riscos, tendo como alicerce de seus trabalhos as normas de auditoria interna (*Internacional Professional Practices Framework – IPPF*), definidas, regidas e publicadas pelo *The Institute of Internal Auditors – The IIA* e espelhadas nas Instruções Normativas da CGU, especialmente a IN SFC nº 03/2017 e o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, de dezembro de 2017.

No exercício de 2025, a atuação da AUD manteve caráter independente, preventivo, orientativo e corretivo, combinando serviços de avaliação, monitoramento, assessoramento e interlocução com órgãos de controle. A RAINTE evidencia especial atenção aos seguintes eixos: contratos de gestão com entidades delegatárias; integridade dos registros contábeis; contratações e gestão contratual da ANA; governança regulatória; e demandas extraordinárias formuladas pela alta administração.

Também se observa, na comparação com o exercício anterior, esforço institucional de reavaliação da forma de emissão de recomendações, do acompanhamento qualitativo da sua implementação e da própria estratégia de alocação da força de trabalho da AUD, especialmente em razão do elevado peso histórico das auditorias em entidades delegatárias.

A Auditoria Interna da ANA conta com duas Coordenações. A Coordenação de Auditorias – COAUD é responsável pela execução dos trabalhos de auditoria, em seus diferentes tipos. Já à Coordenação de Planejamento e Acompanhamento de Auditorias - COPAC compete, em suma, acompanhar a implementação das recomendações exaradas pela própria AUD, como também pela CGU e TCU, a elaboração do PAINT e RAINTE, com suporte da COAUD, bem como planejar os trabalhos internos, incluindo a avaliação de riscos e seleção dos objetos de auditoria a serem auditados no exercício seguinte, além de dar suporte às auditorias.

A Auditoria Interna da ANA possui a seguinte estrutura regimental:

**Figura 1: Estrutura Organizacional da Auditoria Interna da ANA**



Elaborado pela Auditoria Interna da ANA

Em 2025, a AUD contou com oito servidores em sua força de trabalho principal, além de apoio administrativo terceirizado, conforme representação do quadro a seguir.:

**Quadro 1: Força de trabalho da AUD (em 31/12/2025)**

CARGO	ATRIBUIÇÃO
1 Auditor Chefe	Administra a unidade de Auditoria Interna, coordena e supervisiona os trabalhos realizados
1 Coordenador de Auditorias	Desempenha as funções de coordenadora e auditora, realizando as atividades permanentes
1 Coordenadora de Planejamento e Acompanhamento de Auditorias	Desempenha as funções de coordenadora e auditora, realizando as atividades pertinentes
1 Assistente	Presta apoio aos demais servidores nas atividades de planejamento e execução de auditorias. Atualmente é o substituto do Auditor Chefe.
4 Auditores (Requisitada da Infraero)	Auditores que atuam nas atividades de auditoria (avaliação e consultoria) e análise de denúncias
1 Técnico Administrativo (Terceirizado)	Desempenha função de Apoio aos Auditores
2 Secretárias (Terceirizados)	Apoio geral à unidade de Auditoria Interna

Elaborado pela Auditoria Interna da ANA

---

No decorrer de 2025, houve o reforço da força de trabalho da Auditoria da ANA, com a incorporação de mais dois auditores provenientes de cessão de empresas públicas, fato que contribuiu para o incremento da capacidade operacional da unidade. As atuais chefias, embora relativamente recentes na função, deram continuidade à condução dos trabalhos da unidade, com manutenção das atividades de planejamento, execução e monitoramento no exercício.

Registra-se, ainda, que as duas colaboradoras atualmente alocadas em atividades eminentemente administrativas passarão a atuar também no apoio às auditorias, a exemplo do que já vem sendo desempenhado por outra colaboradora terceirizada, ampliando o suporte às equipes técnicas e otimizando a execução dos trabalhos.

### **3. Ações de Auditoria em 2025**

O exercício de 2025 foi marcado por dois momentos formais do planejamento da AUD. No primeiro, o PAINT/2025 foi aprovado no fim de 2024 com a carteira originalmente proposta pela Comunicação Interna nº 90/2024/AUD. No segundo, já em abril de 2025, a partir das apresentações realizadas à Diretoria em 19/03/2025 e 16/04/2025 e da Nota Técnica nº 2/2025/AUD-SEI, houve reestruturação do plano, com redirecionamento dos esforços para processos internos da ANA, redução do peso das auditorias em entidades delegatárias e reforço das frentes relativas a contratações, governança regulatória e controles internos.

Durante a elaboração do PAINT/2025, a AUD utilizou a matriz de Objetos Auditáveis (OA) para priorização dos trabalhos e manteve a pontuação do exercício anterior, considerando, o Planejamento Estratégico da Agência e as avaliações da ASGOV relativas ao Plano de Gestão de Riscos (PGR), ao Plano de Gestão Anual (PGA), aos Objetivos Estratégicos (OE), à governabilidade, ao orçamento e ao tipo de entrega institucional.

Apresenta-se, a seguir, quadro-síntese dos serviços executados, concluídos ou formalmente emitidos no ciclo do exercício de 2025, incluindo auditorias, pareceres, notas de auditoria e assessoramentos, bem como trabalhos cuja conclusão ocorreu no ciclo 2025/2026, mas cuja execução integrou a programação do exercício.

**Quadro 2 - Serviços de auditoria, pareceres e assessoramentos executados/emitidos no ciclo do exercício de 2025**

Item	Natureza	Objeto/Trabalho	Origem	Situação	Produto	Síntese do resultado
1	Auditoria de conformidade	Contratos de Gestão nº 028/2020/ANA e nº 083/2017/ANA - Agência Peixe Vivo / Bacias São Francisco e Verde Grande (exercício 2023)	Prorrogado do PAINT/2024	Concluído	Relatório de Auditoria nº 1/2025	Controles em geral satisfatórios, com quatro orientações e ressalvas sobre a baixa execução do PAP do Verde Grande.
2	Auditoria de conformidade	Contrato de Gestão nº 35/ANA/2021 - ABHA Gestão de Águas (exercício 2023)	Prorrogado do PAINT/2024	Concluído	Relatório de Auditoria nº 2/2025	Controles em geral satisfatórios, com necessidade de aperfeiçoamentos pontuais em temas de execução e acompanhamento.
3	Auditoria contábil	Restrições contábeis envolvendo TED, convênios, contratos e instrumentos congêneres	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído	Nota de Auditoria nº 3/2025/AUD-SEI	Acompanhamento das restrições contábeis de 2024, com destaque para 32 pendências solucionadas no exercício.
4	Parecer de auditoria interna	Análise da conveniência e oportunidade da manutenção da parceria entre a ANA e a Global Water Partnership - GWP	Demanda específica	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 1/2025/AUD-SEI	Manifestação técnica para subsidiar a decisão institucional sobre a manutenção da parceria.

Item	Natureza	Objeto/Trabalho	Origem	Situação	Produto	Síntese do resultado
5	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da ANA - exercício de 2024	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 2/2025/AUD-SEI	Manifestação da AUD sobre a prestação de contas anual da Agência, articulada com a análise do processo à luz das normas do TCU.
6	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da AGEDOCE - exercício de 2023	Represado de exercícios anteriores	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 3/2025/AUD-SEI	Regularização de estoque de pareceres pendentes relativos a exercícios anteriores.
7	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da AGEVAP - exercício de 2023	Represado de exercícios anteriores	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 4/2025/AUD-SEI	Regularização de estoque de pareceres pendentes relativos a exercícios anteriores.
8	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da ABHA - exercício de 2023	Represado de exercícios anteriores	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 5/2025/AUD-SEI	Regularização de estoque de pareceres pendentes relativos a exercícios anteriores.
9	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da Agência Peixe Vivo / São Francisco - exercício de 2023	Represado de exercícios anteriores	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 6/2025/AUD-SEI	Regularização de estoque de pareceres pendentes relativos a exercícios anteriores.

Item	Natureza	Objeto/Trabalho	Origem	Situação	Produto	Síntese do resultado
10	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da PCJ - exercício de 2023	Represado de exercícios anteriores	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 7/2025/AUD-SEI	Regularização de estoque de pareceres pendentes relativos a exercícios anteriores.
11	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual (final) da Agência Peixe Vivo / Verde Grande - exercício de 2024	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 8/2025/AUD-SEI	Análise da prestação de contas final do Contrato de Gestão nº 083/ANA/2017.
12	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da AGEDOCE - exercício de 2024	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 9/2025/AUD-SEI	Exame do processo de prestação de contas anual do Contrato de Gestão nº 034/2020/ANA.
13	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da AGEVAP - exercício de 2024	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 10/2025/AUD-SEI	Exame do processo de prestação de contas anual do Contrato de Gestão nº 027/2020/ANA.
14	Parecer de auditoria interna	Prestação de contas anual da PCJ - exercício de 2024	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído	Parecer de Auditoria Interna nº 11/2025/AUD-SEI	Exame do processo de prestação de contas anual do Contrato de Gestão nº 033/2020/ANA.
15	Auditoria de conformidade	Contrato de Gestão nº 034/2020/ANA - AGEDOCE (exercício 2024)	PAINT/2025	Concluído no ciclo 2025/2026	Relatório de Auditoria nº 2/2026	Controles satisfatórios, com apontamentos contábeis e financeiros acompanhados pela SAF.

Item	Natureza	Objeto/Trabalho	Origem	Situação	Produto	Síntese do resultado
16	Auditoria de conformidade	Contrato de Gestão nº 033/2020/ANA - PCJ (exercício 2024)	PAINT/2025	Concluído no ciclo 2025/2026	Relatório de Auditoria nº 3/2026	Controles satisfatórios, com registro de oportunidades de melhoria e acompanhamento das ressalvas contábeis.
17	Auditoria de conformidade	Gestão contratual da ANA	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído no ciclo 2025/2026	Relatório de Auditoria nº 4/2026	Fragilidades sistêmicas na documentação e na fiscalização contratual, com recomendações estruturantes.
18	Auditoria de conformidade	Governança regulatória	PAINT/2025 (reestruturado)	Concluído no ciclo 2025/2026	Relatório de Auditoria nº 5/2026	Avaliação dos controles de AIR, participação social, estoque regulatório e IQAIR, com recomendações de aperfeiçoamento.
19	Nota de auditoria	Reconhecimento de dívidas - despesas de 2024 pagas no exercício de 2025	Demanda extraordinária	Concluído	Nota de Auditoria nº 4/2025/AUD-SEI	Análise de aproximadamente R\$ 3,93 milhões enquadrados como reconhecimento de dívida e recomendações para evitar recorrência
20	Assessoramento	Proposta de contratação de pessoa jurídica especializada para serviços terceirizados acessórios e complementares	Demanda da Diretora-Presidente	Concluído	Nota Técnica nº 3/2025/AUD-SEI	Avaliação preliminar com ênfase em aderência orçamentária, dimensionamento da demanda e racionalidade da contratação.

Item	Natureza	Objeto/Trabalho	Origem	Situação	Produto	Síntese do resultado
21	Assessoramento	Proposta de contratação de pessoa jurídica para substituir o sistema de telefonia VoIP da ANA	Demanda da Diretora-Presidente	Concluído	Nota Técnica nº 5/2025/AUD-SEI	Identificou inconsistências entre DFD, PCA e objeto informado, com recomendações de ajuste preliminar.

Elaborado pela Auditoria Interna da ANA

Ressalte-se que os 11 pareceres emitidos pela AUD em 2025, inclusive pareceres represados de exercícios anteriores, consumiram parcela relevante da força de trabalho disponível. Esse represamento ocupou espaço que, em condições ordinárias, poderia ter sido direcionado à execução integral de parte da carteira originalmente prevista no PAINT/2025 reestruturado.

No caso específico da auditoria relacionada à DRDH, houve avanço na fase de planejamento; contudo, diante do momento de revisão e consolidação das normas aplicáveis e da agenda intensa de processos em tramitação, a AUD entendeu ser tecnicamente mais adequado postergar a execução para o ciclo seguinte, preservando a utilidade prática do trabalho.

### Quadro 3 - Trabalhos previstos no PAINT/2025 reestruturado não concluídos no exercício de 2025

Item do PAINT reestruturado	Objeto/Trabalho	Situação em 2025	Encaminhamento	Observação gerencial
9	Auditoria em Conformidade de Declaração de Reserva de Disponibilidade Hídrica - DRDH (execução)	Planejamento realizado, sem conclusão da execução no exercício	Postergado para o PAINT/2026	A postergação decorreu do momento de revisão e consolidação das normas e de agenda intensa de DRDH no período.
10	Consultoria de apoio à revisão da Resolução ANA nº 122/2019 sobre licitações e contratos das entidades delegatárias	Sem comprovação de conclusão autônoma na documentação encaminhada para esta minuta	Reavaliação no PAINT/2026	A força de trabalho foi absorvida por outras prioridades e por demandas extraordinárias.
11	Auditoria na contratação da prestação de serviços	Não concluída como auditoria	Postergado para o PAINT/2026	Em 2025 houve assessoramento correlato sobre

Item do PAINT reestruturado	Objeto/Trabalho	Situação em 2025	Encaminhamento	Observação gerencial
	de terceirização de mão de obra	específica em 2025		contratação de terceirizados, mas não a auditoria integral originalmente prevista.
14	Auditoria na gestão de eventos críticos	Sem comprovação de conclusão na documentação apresentada	Postergado para o PAINT/2026	A força de trabalho foi absorvida por outras prioridades e por demandas extraordinárias.
15	Auditoria de acompanhamento das entidades delegatárias pela ANA	Sem comprovação de conclusão na documentação apresentada	Postergado para o PAINT/2026	O redirecionamento do PAINT reduziu o espaço dessa frente e priorizou riscos internos da ANA.

### 3.1. Síntese dos resultados dos trabalhos

Entidades delegatárias: os relatórios relativos à Agência Peixe Vivo, à ABHA, à AGEDOCE e à PCJ apontam, de modo geral, controles satisfatórios no gerenciamento dos contratos de gestão, sem prejuízo de oportunidades de melhoria em processos de contratação, registros contábeis, execução de recursos e fortalecimento do processo decisório.

Gestão contratual da ANA: a auditoria identificou fragilidades relevantes de natureza sistêmica na documentação, na vinculação entre processos e na fiscalização contratual. Ao mesmo tempo, registrou-se que a criação e a atuação da CGLIC, com novos instrumentos padronizados, já indicam trajetória de mitigação dos riscos identificados.

Governança regulatória: a auditoria evidenciou evolução institucional em instrumentos como o IQAIR, porém apontou necessidade de fortalecimento normativo e procedimental, especialmente em participação social, critérios de dispensa de AIR, formalização de rotinas e consistência dos manuais.

Assessoramentos e notas de auditoria: as manifestações da AUD em temas orçamentários, contábeis e de contratação reforçaram o papel preventivo da unidade, oferecendo subsídios técnicos à alta administração em assuntos com potencial impacto financeiro, jurídico e reputacional.

#### 4. Situação das Recomendações Exaradas pela Auditoria Interna

Na execução de seus trabalhos, a AUD busca construir, em conjunto com as unidades auditadas, soluções para o aprimoramento dos controles internos e da gestão. As recomendações expedidas têm por finalidade contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos e operacionais da Agência, bem como para o fortalecimento da transparência e da conformidade dos processos.

Em 2025, a Auditoria Interna acompanhou 129 recomendações. Desse total, observou-se avanço relevante no exercício, com encerramento de parte expressiva das pendências históricas e permanência de 72 recomendações em acompanhamento ao final do período. O resultado evidencia esforço conjunto dos gestores e da própria AUD no processo de implementação e monitoramento.

**Quadro 4 - Recomendações Monitoradas em 2025 por ano de emissão**

Recomendações	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Cancelada	0	0	0	0	4	1	0	0
Concluída	0	0	3	1	5	11	28	2
Em Execução	1	0	8	1	14	19	14	15
Suspensa	0	0	0	0	0	1	1	0

Na análise qualitativa, destaca-se que 2025 foi um ano de transição metodológica, com ênfase na revisão do modelo de recomendação, de modo a torná-lo mais aderente à materialidade dos achados, à capacidade de implementação pelas áreas e ao acompanhamento por evidências de resultado. Também merece registro que o esforço para atendimento das recomendações envolveu tanto a iniciativa dos gestores quanto a atuação contínua da equipe da Auditoria Interna.

## 5. Situação das recomendações/Determinações exaradas pelo TCU e CGU

A AUD também monitora as solicitações, deliberações e recomendações exaradas pelos órgãos de controle Tribunal de Contas da União (TCU) e Controladoria-Geral da União (CGU).

No ano de 2025, o TCU encaminhou 69 documentos à ANA, dentre diligências, requisições, oitivas, acórdãos e solicitações ou ciências diversas., enquanto a CGU encaminhou 66 documentos. Essas interações representaram um aumento de significativo de 88% comparado ao exercício de 2024.

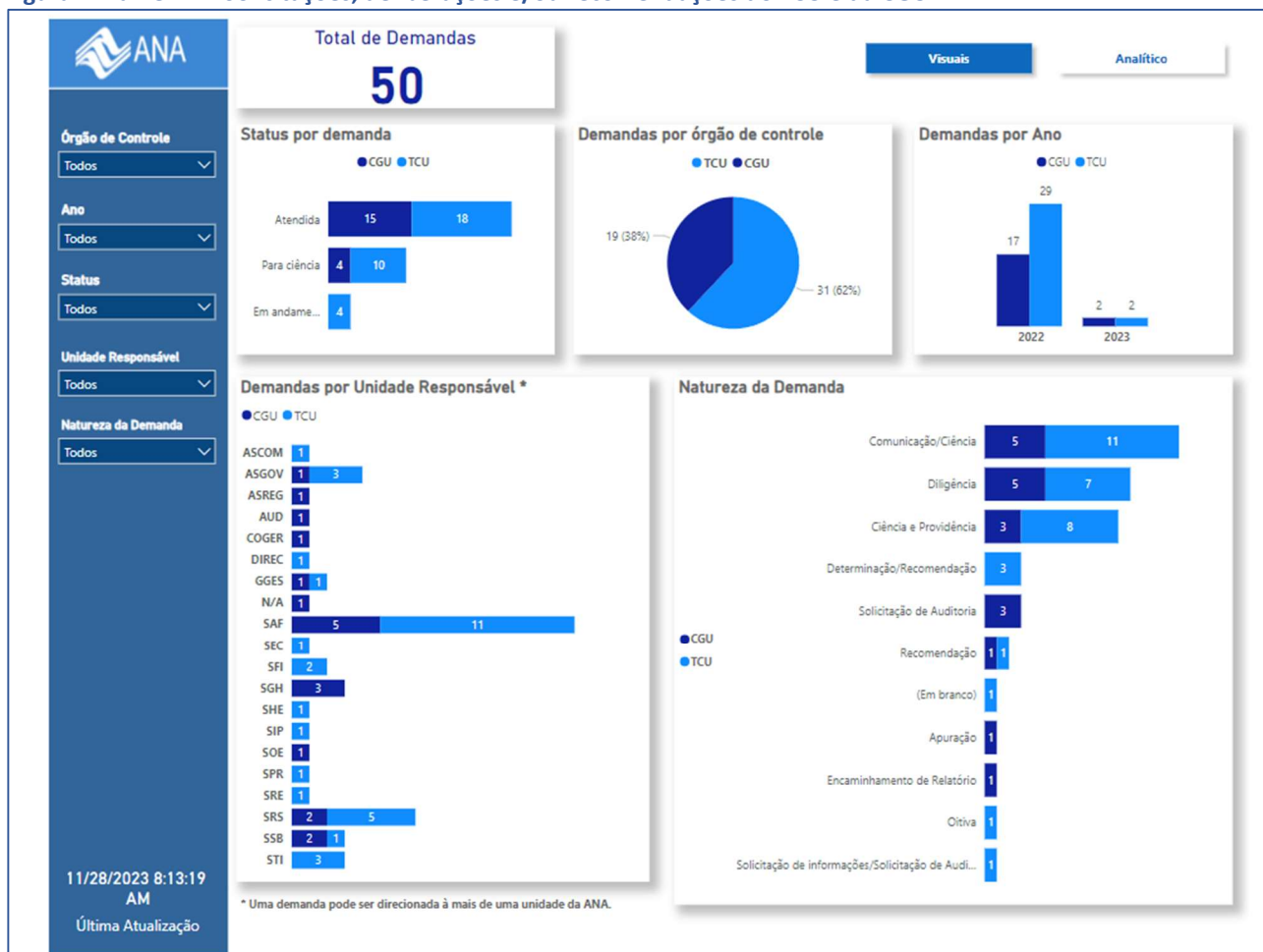
**Quadro 5 -Demandas do TCU e do CGU**

<b>NATUREZA DA DEMANDA</b>	<b>CGU</b>	<b>TCU</b>	<b>Total Geral</b>	<b>%</b>
Apuração	0	0	0	0,00%
Comunicação/Ciência	1	24	25	18,52%
Determinação/Recomendação	32	8	46	34,07%
Diligência	7	9	16	11,85%
Solicitação de Informações/Solicitações de Auditoria	18	25	43	31,85%
<b>Total Geral</b>	<b>66</b>	<b>69</b>	<b>135</b>	<b>100%</b>

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna da ANA

Cabe ressaltar que a AUD elaborou painel gerencial em BI, disponibilizado no sítio eletrônico da Agência, para acompanhamento, pelos interessados, das demandas advindas da CGU e do TCU, conforme figura a seguir.

Figura 2: Painel BI – Solicitações, deliberações e/ou recomendações do TCU e da CGU.



As informações relativas às demandas dos órgãos de controle interno e externo podem ser acompanhadas por meio do link:

<https://www.gov.br/ana/pt-br/aceso-a-informacao/auditorias/demandas-dos-orgaos-de-controle>.

## **6. Benefícios Financeiros e Não Financeiros Decorrentes da Atuação da Auditoria Interna**

Em atendimento à Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, a Auditoria Interna da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA registra, a seguir, os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes de sua atuação no exercício de 2025. A mensuração observa a sistemática de classificação por classes de benefícios, distinguindo resultados de natureza financeira e não financeira, conforme a implementação de recomendações e providências adotadas pelas unidades auditadas.

No exercício de 2025, observou-se resultado predominantemente concentrado em benefícios não financeiros, o que é compatível com a natureza da atuação da Auditoria Interna da ANA, voltada majoritariamente ao aperfeiçoamento de processos, fortalecimento de controles internos, melhoria da conformidade e indução de aperfeiçoamentos gerenciais e institucionais. Ainda assim, registrou-se benefício financeiro classificado como gasto evitado por compatibilização do objeto contratado com as especificações ou com o projeto, evidenciando que a atuação da Auditoria também produziu efeito econômico mensurável.

A consolidação dos resultados demonstra que, das 50 implementações classificadas com geração de benefícios, apenas 1 resultou em benefício financeiro, enquanto 49 produziram benefícios não financeiros, com predominância das classes Tático-Operacional / Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos e Estratégico / Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos. Esse perfil revela que os principais efeitos da atuação da Auditoria Interna em 2025 estiveram associados ao aperfeiçoamento da gestão, à elevação da maturidade dos controles e ao fortalecimento de capacidades institucionais da Agência.

Nesse contexto, os benefícios não financeiros observados abrangeram questões operacionais, de conformidade e aspectos estratégicos. Entre as implementações de maior relevância, destacam-se medidas relacionadas à modernização dos procedimentos de delegação de outorgas, ao fortalecimento dos controles de conformidade processual na concessão de outorgas, à regulamentação da Rede Hidrometeorológica Nacional e dos centros de instrumentação, bem como ao aprimoramento da política e dos procedimentos de segurança da informação. Também se inserem nesse contexto medidas de suporte institucional, como o apoio à migração do patrimônio da ANA para o SIADS e o aperfeiçoamento de instrumentos normativos e gerenciais internos.

Tais resultados guardam relação com o desempenho do monitoramento de recomendações ao longo do exercício. Em 2025, houve redução do estoque de recomendações sob gestão da Auditoria Interna, de 129 para 72, com 50 recomendações atendidas no exercício, demonstrando esforço conjunto das unidades auditadas e da própria AUD na resolução de pendências históricas e na implementação de melhorias. Esse movimento reforça que a geração de benefícios da atividade de auditoria interna, no contexto da ANA,

decorre sobretudo da indução de mudanças estruturantes e do aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho.

**Quadro 6 - Total de Benefícios por Classes I e II - Financeiros e Não Financeiros/Auditoria (2025)**

<b>Classe de Benefícios I e II</b>	<b>Total</b>
FINANCEIRO - Gastos Evitados (Eliminação de desperdício ou redução de custos administrativos)	0
FINANCEIRO - Gastos Evitados (Compatibilização do objeto contratado com as especificações ou com o projeto)	1
FINANCEIRO - Valores Recuperados (Recuperação de valores pagos indevidamente)	0
FINANCEIRO - Valores Recuperados (Elevação de receita)	0
NÃO FINANCEIRO - Estratégico / Missão, Valor ou Resultados	6
NÃO FINANCEIRO - Estratégico / Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	9
NÃO FINANCEIRO - Tático-Operacional / Missão, Valor ou Resultados	1
NÃO FINANCEIRO - Tático-Operacional / Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	28
NÃO FINANCEIRO - Transversal / Missão, Valor ou Resultados	2
NÃO FINANCEIRO - Transversal / Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	3
<b>Total Geral</b>	<b>50</b>

Fonte: Planilha de Controle da Auditoria Interna da ANA

Como avaliação gerencial, os dados evidenciam a relevância da atuação da Auditoria Interna como indutora de aprimoramentos institucionais, especialmente em ambientes em que o ganho mais expressivo não se manifesta, de imediato, em recuperação financeira, mas na redução de riscos, no fortalecimento da governança e na melhoria da qualidade dos processos decisórios e operacionais. Ao mesmo tempo, a consolidação dos benefícios sugere a conveniência de contínuo aperfeiçoamento dos procedimentos de formulação, monitoramento e registro das recomendações, de modo a tornar ainda mais precisa a correlação entre recomendação implementada, providência adotada e benefício efetivamente gerado.

## 7. Fatos Relevantes que Impactaram Positiva ou Negativamente os Trabalhos da Auditoria Interna

Em 2025, alguns fatores impactaram diretamente a execução dos trabalhos da Auditoria Interna. Entre eles, destacam-se: i) a recomposição apenas parcial da equipe ao longo do exercício, com ingresso de dois novos auditores somente no segundo semestre; ii) a necessidade de ambientação e capacitação desses servidores; iii) a absorção de carga significativa de pareceres represados de exercícios anteriores; e iv) a reestruturação metodológica da atuação da AUD, com redirecionamento da carteira para riscos e controles internos da própria ANA.

**Quadro 7 - Comparativo entre Horas de Auditoria do PAINT e as efetivamente ocorridas**

HORAS DE AUDITORIAS NO PAINT 2025	HORAS DE AUDITORIAS OCORRIDAS
7.428	5.550

Essa perda representou cerca de um quarto do tempo de Auditoria destinado no PAINT 2025 reestruturado.

## 8. Ações de Capacitação

Em 2025, a equipe de auditoria da ANA registrou investimento expressivo em capacitação, totalizando 1.262 horas de cursos realizadas pelos sete auditores da unidade. Destacam-se a ampla adesão ao eixo de Regulação e Políticas Públicas e o relevante investimento em Auditoria Interna Governamental. Os temas de Tecnologia da Informação, Dados e Inteligência Artificial também receberam atenção expressiva, refletindo a preparação da equipe para desafios associados à transformação digital e à LGPD.

Observou-se incremento expressivo na qualificação da equipe, cerca de 70 % em relação ao exercício passado, em cenário de ingresso de dois novos auditores e de mudanças metodológicas relevantes, inclusive em temas relacionados ao Programa de Melhoria da Qualidade das atividades da AUD.

**Quadro 8 - Capacitação da equipe de Auditoria no exercício de 2025**

Tema	Carga horária total (horas)	Participantes	Finalidade gerencial
Auditoria interna governamental	388	3	Fortalecer as competências técnicas de auditoria e aplicação de ferramentas modernas para maior efetividade no controle interno.
Liderança e desenvolvimento de competências	156	2	Desenvolver habilidades de liderança, inteligência emocional, comunicação, gestão de projetos e inovação, essenciais para o trabalho em equipe e a condução de processos complexos.
Governança/gestão de riscos	71,5	1	Aprimorar o conhecimento em governança, integridade, riscos e accountability, subsidiando decisões mais seguras e transparentes.
Gestão de obras públicas	120	1	Capacitar para o planejamento, orçamento e execução de obras de edificação e saneamento, garantindo maior eficiência e conformidade nas fiscalizações da ANA.

Tema	Carga horária total (horas)	Participantes	Finalidade gerencial
Regulação e políticas públicas	415	7	Ampliar o domínio sobre regulação, execução e controle de políticas públicas, transferências voluntárias e fiscalização, alinhando a atuação da ANA às diretrizes do TCU e do governo federal.
Tecnologia da informação/dados/IA	111	6	Preparar a equipe para a transformação digital, governança de dados, adequação à LGPD e uso estratégico de inteligência artificial na administração pública.
Total	1.262	7	Investimento estratégico em qualificação que eleva a capacidade técnica e gerencial da equipe de auditoria.

## 9. Programa de Melhoria da Qualidade de Gestão das Atividades da AUD – PMQ-AUD

O PMQ-AUD permaneceu, em 2025, em processo de reavaliação e amadurecimento, com sinais mais concretos de internalização das melhorias consideradas necessárias ao fortalecimento da função de auditoria interna.

Houve avanços em frentes prioritárias para o fortalecimento do PMQ-AUD, com destaque para: i) reestruturação das auditorias sobre entidades delegatárias; ii) readequação do modelo de recomendações e orientações; iii) fortalecimento do acompanhamento qualitativo da implementação; iv) maior aderência metodológica aos referenciais da CGU; e v) padronização de fluxos e papéis em serviços de avaliação e assessoramento.

**Quadro 9 - Ações constantes da PMQ AUD**

Eixo de melhoria	Situação em 2025	Próximo passo
Metodologia das auditorias	Em reestruturação	Definir novo desenho e critérios de priorização.
Modelo de recomendações	Em revisão	Padronizar critérios de emissão e encerramento.
Monitoramento qualitativo	Em fortalecimento	Aprimorar evidências de resultado.
Padronização de fluxos e papéis	Em implementação	Formalizar rotinas e responsabilidades.
Desenvolvimento da equipe	Parcialmente consolidado	Alinhar plano de capacitação a riscos recorrentes.

## 10. Considerações Finais

Em 2025 a Auditoria Interna da ANA entregou 21 produtos, reduziu em 44% o estoque de recomendações (de 129 para 72), gerou 50 benefícios institucionais e reestruturou sua atuação com foco nos riscos e controles internos da própria Agência, apesar da recomposição apenas parcial da equipe e da absorção de pareceres represados de exercícios anteriores.

O exercício foi marcado por uma carteira heterogênea e exigente, que combinou auditorias, pareceres, notas de auditoria e assessoramentos em temas sensíveis para a governança institucional. O período exigiu reestruturação metodológica, absorção de estoque represado de pareceres e gestão intensa de prioridades, tornando a alocação eficiente da força de trabalho elemento central da atuação da AUD.

Ainda assim, os resultados evidenciam evolução relevante no alinhamento entre a atividade de auditoria e os riscos mais materiais da ANA, com maior concentração em controles internos, contratações, governança regulatória, consistência contábil e apoio qualificado à prestação de contas. Também se constata esforço institucional de amadurecimento da própria função de auditoria, com revisão da carteira, da forma de atuação e das necessidades de capacitação.

O conjunto dos resultados apresentados demonstra que, mesmo em contexto de transição e recomposição parcial da equipe, a AUD manteve atuação relevante e proativa para o aperfeiçoamento da governança, da gestão de riscos, dos controles internos e da conformidade institucional da Agência

(assinado eletronicamente)

**ANTONIO CARLOS BEZERRA LEONEL**

Auditor Chefe