

PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

RELATÓRIO ANUAL: 2023

Esse Relatório do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audin/UFPEL (PGMQ: Relatório/2023) apresenta as considerações sobre a evolução e atendimento, bem como análise dos resultados, parâmetros, metas e indicadores em relação às ações implementadas em 2023. Finaliza por manifestar-se sobre a necessidade ou não de atualização do próprio documento Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audin/UFPEL¹.

1) CONSIDERAÇÕES SOBRE EVOLUÇÃO E ATENDIMENTO:

N	Parâmetro	Situação	Percentual de Atendimento
1	Regimento Interno Adequado	O Regimento Interno da Audin, aprovado pela Resolução Condir 02/2022, está atualizado conforme as normas vigentes.	100%
2	Localização Correta da Audin no Organograma Institucional	A Audin está hierarquicamente vinculada a órgão colegiado (Condir), conforme art. 2º de seu Regimento Interno.	100%
3	Relacionamento entre a Audin e Alta Administração	A Audin mantém bom relacionamento com a Alta Administração, através de comunicações claras, articulações e reuniões periódicas. As comunicações (despachos, ofícios e relatórios) são objetivos. As articulações são efetivas pois alcançam o objetivo a que se propõem (como no caso de busca de recursos para capacitação externa, realização de reunião de BCS em todos os trabalhos de auditoria realizados, aprovações de Raint, Paint e PGMQ). Há realização periódica de reuniões (tais como de abertura de auditoria, de BCS, de sugestão de inclusão de trabalhos no Paint e de aprovação de documentos da Audin).	100%
4	Plano Anual de Auditoria Interna	O Paint/2024 foi elaborado com base nos riscos mais relevantes da Instituição, com a participação ativa da Alta Administração (que inclusive sugeriu ação a ser realizada) e conforme as condições técnico-operacionais da Audin.	100%

¹ Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/documentos/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmq/>. Acesso em: 26/12/2023.

5	Mapeamento de Processos	A Audin possui mapeamento atualizado dos principais processos da Unidade ² , pois em dezembro de 2023 concluiu-se o mapeamento de seis processos: Paint, Raint, Ação de Avaliação, Monitoramento, Parecer em TCE e Parecer sobre a PCA.	100%
6	Gestão de Riscos da Audin	A implementação da gestão de riscos na Unidade está prevista para 2025, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável
7	Padronização dos Papéis de Trabalho	A Audin efetua análises periódicas em seus papéis de trabalho, com objetivo de padronizá-los.	100%
8	Revisão dos Papéis de Trabalho	A Audin efetua análises constantes em seus papéis de trabalho, com objetivo de revisá-los.	100%
9	Auditoria Baseada em Riscos	A realização do planejamento das ações de avaliação utilizando os conceitos de auditoria baseada em risco está prevista para 2025, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável
10	Acesso Irrestrito de Informações pelos Auditores	Em 2023 não houve situação de restrição à informações, bancos de dados, sistemas e dependências necessárias para a realização dos trabalhos de auditoria.	100%
11	Reunião de Busca Conjunta de Soluções	A Audin oportuniza e estimula a realização de reunião de BCS com a unidade avaliada em cada ação de avaliação. A reunião de BCS foi realizada em todas as ações de avaliação finalizadas em 2023.	100%
12	Avaliação do Gestor	A Audin, após cada ação de auditoria, busca a manifestação do gestor da área avaliada sobre a qualidade do trabalho realizado. O Formulário Avaliação dos Gestores foi preenchido em todas as ações de avaliação finalizadas em 2023.	100%
13	Metodologia de Monitoramento	A Audin definiu como sua metodologia de monitoramento o Plano de Providências Permanente, conforme orientado pelo TCU, no qual constam principalmente as recomendações ativas e respectivas situações. São realizadas análises e revisões periódicas no próprio PPP, nas recomendações, respostas e evidências. O sistema e-Aud da CGU é utilizado como apoio para fazer a interlocução com os gestores responsáveis pela implementação de cada recomendação.	100%
14	Capacitação	Todos os servidores da Audin foram capacitados no quantitativo mínimo de 40 horas cada um em 2023.	100%
15	Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios	A Audin realiza anualmente a quantificação e o registro dos resultados e dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes de sua atuação da Audin, lançando-os no Raint.	100%

² Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/escritoriodeprocessos/processos-mapeados-ufpel/>. Acesso em: 26/12/2023.

16	Plano de Desenvolvimento da Unidade	O PDU está atualizado.	100%
17	Indicadores	A instituição de indicadores de desempenho capazes de avaliar a performance da Audin ao longo do tempo está prevista para 2024, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável
18	Plano de Ação do PGMQ	A Audin possui Plano de Ação que contempla meta de tempo para atendimento para cada parâmetro estabelecido no PGMQ.	100%
19	Relatório PGMQ	Este documento é o Relatório do PGMQ, que apresenta considerações sobre evolução, atendimento, análise dos resultados, parâmetros, metas e indicadores referente ao ano 2023, e manifesta-se sobre a necessidade ou não de atualização do documento do PGMQ.	100%
20	Informativo da Audin	A Audin elaborou e publicou em seu site o “Informativo da Audin: 2023”, dirigido à comunidade acadêmica, que contempla as principais atividades desenvolvidas pela Unidade em 2023.	100%
21	Autoavaliação	A elaboração de metodologia de avaliação da equipe de auditoria está prevista para 2025, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável
22	Avaliação da Alta Administração	A elaboração de metodologia de avaliação a ser feita pelo Condir e Alta Gestão está prevista para 2026, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável
23	Avaliação Externa	A elaboração de metodologia de avaliação externa está prevista para 2027, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável
24	Instrumentos de Avaliação	A aplicação dos instrumentos de avaliação dos itens 21 a 23 está prevista para 2028, Plano de Ação 2024.	Não aplicável
25	Quantitativo de Pessoal	A busca, junto à Alta Administração, de ampliação da equipe técnica da Audin, está prevista para 2024, conforme Plano de Ação 2024.	Não aplicável

Quadro 01. Parâmetros do PGMQ Audin/UFPel – Situação e Percentual de Atendimento em 2023

Fonte: elaboração própria

2) ANÁLISE DOS RESULTADOS, PARÂMETROS, METAS E INDICADORES:

O PGMQ Audin/UFPel possui 25 parâmetros de gestão e de melhoria da qualidade que devem ser mantidos ou buscados. No ano de 2023, aplicam-se 17 parâmetros, pois os outros oito³ tem prazo de atendimento em 2024 em diante, conforme Plano de Ação 2024⁴.

³ Os oito parâmetros que não se aplicam em 2023 são: Gestão de Riscos da Audin (Parâmetro nº 6), Auditoria Baseada em Riscos (9), Indicadores (17), Autoavaliação (21), Avaliação da Alta Administração (22), Avaliação Externa (23), Instrumentos de Avaliação (24), Quantitativo de Pessoal (25).

⁴ Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/documentos/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmq/>. Acesso em: 26/12/2023.

Desses 17 parâmetros aplicáveis em 2023, três precisam ser mantidos, no sentido de que eles já se cumpriram e cabe apenas manter o seu status de atendido, com raras atualizações. São eles: Regimento Interno Adequado (Parâmetro nº 01), Localização Correta da Audin no Organograma Institucional (02) e Plano de Ação do PGMQ (18). Os demais 14 parâmetros⁵ são ações constantes, ou seja, necessitam ser executados e elaborados reiteradamente, ano a ano.

Em 2023, destaca-se a execução de três parâmetros em especial. O primeiro se refere ao mapeamento dos principais processos da Audin, que consistiu em um trabalho extremamente técnico e detalhista que durou seis meses, com realização de reuniões, discussões e revisões inúmeras, com apoio do Escritório de Processos da UFPel. O resultado desse trabalho promoveu o aprimoramento dos seis processos que foram mapeados, e servirá de base para a implementação da gestão de riscos na Audin.

O segundo destaque é o Informativo da Audin, publicado em seu site, que se dirige à comunidade acadêmica, com finalidade de dar transparência e publicidade às principais ações da Unidade de Auditoria que tal comunidade tenha interesse. O objetivo da Audin é de aproximar não somente de seus clientes de auditoria, mas também da comunidade acadêmica como um todo.

Por final, foi implementado este Relatório Anual do PGMQ, que presta contas de como a Audin/UFPel está desenvolvendo e trabalhando a sua gestão; visando a melhoria contínua da qualidade dos serviços que presta.

Em todos os parâmetros cujas metas se aplicam em 2023, o atendimento foi total (100%), de forma que os resultados foram satisfatórios. Os parâmetros do PGMQ e metas do Plano de Trabalho se mostraram viáveis. Os indicadores não foram abordados neste Relatório, haja vista que eles serão estabelecidos posteriormente, como informa o quadro acima.

3) MANIFESTAÇÃO SOBRE A NECESSIDADE OU NÃO DE ATUALIZAÇÃO DO PGMQ DA AUDIN/UFPEL:

Entende-se que não há necessidade de atualização do PGMQ da Audin/UFPel, pois ele foi recentemente elaborado⁶ considerando as necessidades atuais de gestão e de melhoria da qualidade dos trabalhos desta Unidade de Auditoria.

Pelotas/RS, dez/2023.

⁵ Os parâmetros constantes são: Relacionamento entre a Audin e Alta Administração (3), Plano Anual de Auditoria Interna (4), Mapeamento de Processos (5), Padronização dos Papéis de Trabalho (7), Revisão dos Papéis de Trabalho (8), Acesso Irrestrito de Informações pelos Auditores (10), Reunião de Busca Conjunta de Soluções (11), Avaliação do Gestor (12), Metodologia de Monitoramento (13), Capacitação (14), Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios (15), Plano de Desenvolvimento da Unidade (16), Relatório do PGMQ (19) e Informativo da Audin (20).

⁶ O PGMQ Audin data de julho /2023, aprovado pelo Condir em 22/08/2023, conforme processo SEI 23110.028877/2023-18.