

UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS  
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

---

***RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES  
DE AUDITORIA INTERNA  
ANO 2024***



## SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	1
2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN.....	2
2.1 Serviços de Auditoria.....	3
2.2 Capacitação.....	4
2.3 Monitoramento e Quantificação de Benefícios.....	4
2.4 Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna.....	4
2.5 Gestão Interna da Audin.....	4
2.6 Demandas extraordinárias.....	4
2.7 Pareceres.....	4
3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT.....	4
3.1. Serviço de Auditoria – Consultoria à Alta Gestão.....	5
3.2. Serviço de Auditoria – Avaliação (Contratações).....	5
3.3. Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior).....	5
3.4. Serviço de Auditoria – Avaliação (Universidade Aberta do Brasil).....	5
3.5. Serviço de Auditoria – Avaliação (Governança).....	6
3.6 Serviço de Auditoria – Avaliação (Restaurante Universitário).....	6
3.7. Serviço de Auditoria – Consultoria.....	6
3.8. Capacitação.....	6
3.9. Monitoramento.....	7
3.10. Contabilização de Benefícios.....	8
3.11. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna.....	8
3.12. Demandas dos Órgãos de Controle.....	8
3.13. Gestão Interna Genéricas da Audin.....	8
3.14. Plano de Desenvolvimento da Audin.....	9
3.15. Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.....	9
3.16. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna.....	9
3.17. Demandas Extraordinárias.....	9
3.18. Parecer em Tomada de Contas Especial.....	9
3.19. Parecer no Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual.....	9
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	9
5. QUANTIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN.....	9
6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE.....	11
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	13

## 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Audin, no cumprimento das suas obrigações legais, apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício de 2024 (Raint/2024), elaborado de acordo com as normas contidas na Instrução Normativa da Controladoria Geral da União (IN/CGU) nº 05/2021<sup>1</sup>.

O Relatório primeiramente discorre sobre a força de trabalho da Audin em 2024 e a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint/2024 com o detalhamento de cada atividade e subatividade; após descreve os fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria; apresenta quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros; informa sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ); concluindo o documento com as considerações finais.

## 2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN

Em 2024 a equipe da Audin foi composta por seis servidores, sendo que dois auditores iniciaram suas atividades no segundo semestre (Agosto/2024). As respectivas formações e cargos estão detalhados no quadro abaixo.

### Quadro 01. Composição da Equipe Técnica

<i>Servidor</i>	<i>Formação</i>	<i>Cargo</i>
Ana Letícia Paldês da Costa	Experiência no setor público desde 2018, com ingresso no cargo de auditor em 2024. Graduada em Economia, especialista em Gestão Tributária e pós-graduanda em Contabilidade Pública e Auditoria.	Auditora
Carlos Arthur Saldanha Dias	Experiência no setor público desde 1989, com ingresso no cargo de auditor em 2011. Graduado em Direito e especialista em Direito Ambiental.	Auditor
Gerson Luiz Cardoso da Silva	Experiência no setor público desde 1991, com ingresso no cargo de contador no mesmo ano. Graduado em Ciências Contábeis e em Direito, especialista em Controladoria e Finanças e em Administração Pública e mestre em Sociologia.	Contador (Auditor-Chefe)
Helen Letícia Grala Jacobsen Duarte Romero	Experiência no setor público desde 2001, com ingresso no cargo de auditor em 2011. Graduada em Direito, especialista em Direito Ambiental e em Administração Pública e Gestão, mestra e doutora em Ciência Política.	Auditora
Júlio Augusto Jesus Lopez	Experiência no setor público desde 2019, com ingresso no cargo de auditor em 2024. Graduado em Direito, pós-graduando em Direito do Trabalho e Processo do Trabalho e mestrando em Direito.	Auditor
Letícia dos Passos Pereira Dias	Experiência no setor público desde 2008, com ingresso no cargo de auditor em 2014. Graduada em Direito, especialista em Direito Público, mestra em Administração Pública e doutoranda em Educação Ambiental.	Auditora

Fonte: elaboração própria.

No Quadro 02 pode ser observada a alocação efetiva da força de trabalho realizada em relação às atividades previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2024 (Paint/2024)<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Disponível em: [https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/66718/4/IN\\_5\\_2021.pdf](https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/66718/4/IN_5_2021.pdf). Acessado em: 22/01/2025.

<sup>2</sup> Veja o Quadro 03 do Paint/2024. Disponível em:

[https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Paint\\_UFPel\\_2024\\_.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Paint_UFPel_2024_.pdf). Acessado em: 22/01/2025.

#### Quadro 02. Alocação da Força de Trabalho Prevista x Realizada

Categoria	Horas Previstas (h)	Horas Realizadas (h)
a. Serviços de Auditoria	2.874	2.234
b. Capacitação	320	617
c. Monitoramento e Quantificação de Benefícios	1530	1.969
<i>c.1. Monitoramento</i>	1470	1870
<i>c.2. Quantificação de Benefícios</i>	60	100
d. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	480	780
e. Demandas dos órgãos de controle interno e externo	120	120
f. Gestão Interna da Audin	480	740
<i>f.1. Ações de Gestão Interna Genéricas</i>	120	400
<i>f.2. Plano de Desenvolvimento da Audin</i>	120	0
<i>f.3. Raint 2023</i>	120	170
<i>f.4. Paint 2025</i>	120	170
g. Demandas extraordinárias	60	300
h. Pareceres	240	220
<i>h.1. Parecer em Tomada de Contas Especial</i>	120	0
<i>h.2. Parecer no Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual</i>	120	220
<b>Total</b>	<b>6.104</b>	<b>6.980</b>

Fonte: elaboração própria.

A diferença entre o quantitativo de horas previstas (6.104) no Paint/2024 e o de horas realizadas (6.980), totalizando 876h, está demonstrada no Quadro 03 a seguir.

#### Quadro 03. Justificativa da diferença das horas realizadas em relação ao PAINT/2024

Categoria	Acréscimo de horas (h)	Redução de horas (h)	Total de horas
<b>Carlos Arthur Saldanha Dias</b> Não confirmação da redução de Jornada para Desenvolvimento de Ação em Atividade Participação no movimento grevista	1.008	-368	640
<b>Ana Leticia Paldês da Costa</b> Servidora ingressante por Concurso Público Agosto/2024	760		760
<b>Júlio Augusto Jesus Lopez</b> Servidor ingressante por Concurso Público, Agosto/ 2024	712		712
<b>Helen Leticia Grala Jacobsen Duarte Romero</b> Redução da carga horária nos termos da Portaria UFPel n. 1.829/2024		-596	-596
<b>Cancelada Ação de Avaliação (01) – Contratações</b>		-240	-240
<b>Reprogramada a Ação de Avaliação (02) - Qualidade do Ensino PAINT 2025</b>		-200	-200
<b>Reprogramada a Ação de Avaliação (03) - Universidade Aberta do Brasil PAINT 2025</b>		-200	-200
<b>Total de horas ajustadas em relação ao PAINT/2024</b>			<b>876</b>

Fonte: elaboração própria.

Essa diferença resultou um aumento de horas trabalhadas nas seguintes categorias: capacitação, monitoramento e quantificação de benefícios, gestão e melhoria da qualidade da atividade de Auditoria Interna, gestão interna da Audin, demandas extraordinárias e pareceres e uma diminuição nos serviços de auditoria.

### **2.1 Serviços de Auditoria:**

A redução da carga horária dos serviços de auditoria no total de 640h se deu em função, dentre outros fatores, pela redução da jornada de trabalho em 50% de uma servidora, pela greve que ocorreu na Instituição entre os meses de abril a julho de 2024, dificultado o acesso da equipe de Auditoria as Unidades, pelo distanciamento do local de trabalho por 3 semanas em função das enchentes e da greve de um servidor da Unidade de Auditoria, no entanto destas ações, duas totalizando 400h foram reprogramadas no PAINT/2025 e uma de 240h restantes foi cancelada conforme processo SEI 23110.011304/2024-36.

### **2.2 Capacitação:**

O aumento de horas ocorreu principalmente pelo treinamento realizado pelos dois novos servidores que ingressaram na unidade no segundo semestre de 2024. Essas capacitações iniciais foram essenciais para assegurar que os novos servidores estivessem devidamente preparados para exercer suas funções e contribuir para os resultados da unidade.

### **2.3 Monitoramento e Quantificação de Benefícios:**

O aumento nesta atividade se deu em função de ser o último ano da Gestão (2021-2024), sendo assim a Audin, concentrou esforços no monitoramento para o atendimento das recomendações emitidas para os gestores deste período de gestão, responsáveis pelas respectivas implementações, que frente ao processo de transição da gestão podem deixar seus cargos.

### **2.4 Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna:**

No item 6 do respectivo relatório restou demonstrado a necessidade do acréscimo de horas para que se cumprisse as metas prevista para 2024.

### **2.5 Gestão Interna da Audin:**

A chegada de mais dois novos servidores, na Unidade de Auditoria Interna, dispensou considerável tempo para adequação física para alocar os mesmos, aquisição de computadores mobiliários, bem como atenção para que os mesmos pudessem entrar no exercício de suas funções que inicialmente basicamente se deu em função de colocá-los em cursos de capacitação, necessitando assim do aumento das horas anteriormente previstas.

### **2.6 Demandas extraordinárias:**

As demandas extraordinárias ocorreram principalmente em função da greve deflagrada na Instituição, no período de abril a julho de 2024, da alocação dos novos servidores na Audin, das informações solicitadas pelas unidades sobre as ações de avaliação já realizadas pela equipe, em função do período eleitoral acontecido neste ano também.

### **2.7 Pareceres:**

O acréscimo de horas na realização do parecer sobre o Relatório de Gestão Integrado da Universidade, pela Unidade de Auditoria Interna, se deu em função da análise mais criteriosa, utilizando a ferramenta fornecida pelo TCU, para autoavaliação considerando os princípios e o conteúdo do Relatório.

### 3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

O quadro abaixo sintetiza os trabalhos previstos no Paint/2024<sup>3</sup> e descreve a situação de cada atividade.

#### Quadro 04. Descrição da Posição das Ações Previstas no Paint

N	Subcategoria de Atividades	Posição
01	Serviço de Auditoria – Consultoria à Alta Gestão	Realizada
02	Serviço de Auditoria – Avaliação (Contratações)	Não Realizada
03	Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior)	Reprogramada (Paint/2025)
04	Serviço de Auditoria – Avaliação (Universidade Aberta do Brasil)	Reprogramada (Paint/2025)
05	Serviço de Auditoria – Avaliação (Governança)	Realizada
06	Serviço de Auditoria – Avaliação (Restaurante Universitário)	Realizada
07	Serviço de Auditoria – Consultoria (Logística Institucional)	Realizada
08	Capacitação	Realizada
09	Monitoramento das Recomendações da Audin	Realizada
10	Quantificação de Benefícios	Realizada
11	Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	Realizada
12	Demandas dos Órgãos de Controle Interno e Externo	Realizada
13	Ações de Gestão Interna Genéricas	Realizada
14	Plano de Desenvolvimento da Audin	Não Realizada
15	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna	Realizada
16	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna	Realizada
17	Demandas Extraordinárias	Realizada
18	Parecer em Tomada de Contas Especial	Não Realizada
19	Parecer no Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual	Realizada

Fonte: elaboração própria.

#### 3.1. Serviço de Auditoria – Consultoria à Alta Gestão:

Essa ação tem como objetivo, conforme previsto no Paint, “prestar serviços de assessoria, aconselhamento, treinamento e facilitação”. Tal serviço foi prestado pelo Auditor-Chefe através de reuniões com a Reitoria e aconselhamento *in locu*, quando solicitado.

#### 3.2. Serviço de Auditoria – Avaliação (Contratações):

Essa atividade não foi executada, tendo por justificativa o que consta no processo SEI 23110.011304/2024-36, Despacho AUDIN 2628711 (emitido em 10/06/24): “CONSIDERANDO a Portaria UFPel 1.829 emitida em de 24 de maio de 2024 que concedeu horário especial à servidora designada para essa ação de auditoria, com redução de 50% de sua carga horária. CONSIDERANDO que ação de auditoria sobre contratações foi executada em 2023 com emissão de Relatório 01/2023. CONSIDERANDO que há recomendações em monitoramento decorrente da referida ação de avaliação realizada. CONSIDERANDO também a greve de servidores técnico-administrativos lotados na Pró-Reitoria Administrativa (unidade na qual a ação seria realizada). CANCELO a Ordem de Serviço 02/2024 ([2585423](#)) bem como a realização respectiva Ação de Auditoria 02/2024 do Paint/2024 e determino a inclusão da previsão de ação de avaliação sobre contratações no Paint/2025”.

#### 3.3. Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior):

<sup>3</sup> Veja o Anexo 01 do Paint/2024. Disponível em:

[https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Paint\\_UFPel\\_2024\\_.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Paint_UFPel_2024_.pdf). Acessado em: 22/01/2025.

O objetivo dessa ação, conforme previsto no Paint, consiste em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à qualidade do ensino superior, e outras fragilidades, eventualmente identificadas durante o planejamento específico, relacionadas ao processo”. A unidade auditada é a Pró-Reitoria de Ensino. A ação está em fase de execução e foi reprogramada no Paint/2025.

#### **3.4. Serviço de Auditoria – Avaliação (Universidade Aberta do Brasil):**

O objetivo dessa ação, conforme previsto no Paint, consiste em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à gestão da Universidade Aberta do Brasil, e outras fragilidades, eventualmente identificadas durante o planejamento específico, relacionadas ao processo”. A unidade auditada foi a Pró-Reitoria Administrativa. A ação está em fase de execução e foi reprogramada no Paint/2025.

#### **3.5. Serviço de Auditoria – Avaliação (Governança):**

Essa ação, conforme previsto no Paint, possui como objetivo “avaliar a implementação da Governança na UFPel, e outras fragilidades, eventualmente identificadas durante o planejamento específico, relacionadas ao processo”. A unidade auditada é o Núcleo de Governança e Controle, vinculado ao Gabinete da Reitoria. Como resultado, foram emitidas seis recomendações decorrentes de quatro constatações, relacionadas à promoção da integridade, à implementação da estratégia de governança, especialmente com fulcro nas disposições da Portaria 228, de 08 de fevereiro de 2022, e à implementação da gestão de riscos na UFPel.

#### **3.6 Serviço de Auditoria – Avaliação (Restaurante Universitário):**

O objetivo dessa ação, conforme previsto no Paint, consiste em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à gestão do Restaurante Universitário, e outras fragilidades, eventualmente identificadas durante o planejamento específico, relacionadas ao processo.” A unidade auditada foi a Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis (PRAE). Como resultado, foram emitidas quatorze recomendações, decorrentes de seis constatações relativas à gestão de riscos e controles internos relacionados ao processo de “gestão dos restaurantes universitários”.

#### **3.7. Serviço de Auditoria – Consultoria:**

Essa ação, conforme previsto no Paint, possui como objetivo “realizar estudo sobre a logística institucional acadêmica e administrativa na área fim da Instituição, contribuindo para o aperfeiçoamento da atuação da UFPel no serviço educacional que oferece.” Foi finalizada, com emissão de Nota Técnica de n. 04/2024/AUDIN/CONDIR, publicada no site da Audin<sup>4</sup>.

#### **3.8. Capacitação:**

A equipe da Audin participou de diversas ações de capacitação, conforme detalhado no quadro a seguir.

##### **Quadro 05. Capacitação da Equipe da Audin**

<i>Servidor(a)</i>	<i>Instituição Promotora</i>	<i>Tema da Capacitação</i>	<i>Horas</i>
--------------------	------------------------------	----------------------------	--------------

<sup>4</sup> Disponível em: [https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/11/19.-SEI\\_UFPel-2808801-Nota-Tecnica-publicada.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/11/19.-SEI_UFPel-2808801-Nota-Tecnica-publicada.pdf). Acesso em: 22/01/2025.

Ana Letícia Paldês da Costa	UFPEL	Formação Administrativa dos(as) Servidores(as) Ingressantes	20
	Enap	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24
	Enap	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16
	Enap	Desvendando a Inteligência Artificial na Administração Pública	25
	UFPEL	SEI 4.0 Nível Básico	30
		<i>Subtotal 01</i>	
Carlos Arthur Saldanha Dias	FONAI	57º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	24
		<i>Subtotal 02</i>	
Gerson Luiz Cardoso da Silva	CGU	FORAI (Fórum Regional das Auditorias Internas do RS)	8
	Enap	Curso Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho	20
	Enap	Curso sobre o Novo Regime fiscal e o Teto de Gastos	30
	Enap	Curso sobre Autoconhecimento e motivação	30
	CGU	Seminário CT&I PARA Auditores Internos	4
	Enap	Contabilidade com foco na gestão da informação contábil	20
	Enap	Contabilidade com foco na gestão do Orçamento Público	20
	CGU	Roda de Conversa – Auditoria Financeira no Ministério da Educação	8
	UFPEL	Psicologia das Emergências: as teorias na prática	02
	<i>Subtotal 03</i>		142
Helen Letícia Grala Jacobsen Duarte Romero	UFPEL	Gestão do Tempo: Produtividade e Estratégias	2
	UFPEL	Consciência da Resiliência: Um Desafio Demasiadamente Humano	2
	UFPEL	Roda de Conversa: Publicidade dos Processos Públicos e Versão 4 do SEI	2
	UFPEL	UFPEL Sempre Acolhedora - Saúde Mental e Trabalho: A Importância da Autoconsciência Emocional	2
	UFPEL	Refletindo Sobre a Inteligência Emocional no Trabalho	2
	Enap	Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público	20
	Enap	Controle em Cinco Dimensões	30
	UFPEL	Gestão de Riscos	20
	<i>Subtotal 04</i>		80
Júlio Augusto Jesus Lopez	UFPEL	Formação Administrativa dos(as) Servidores(as) Ingressantes	20
	Enap	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24
	Enap	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16
	Enap	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24
	UFPEL	SEI 4.0 Nível Básico	30
	UFPEL	SEI 4.0 Nível Avançado	30
	UFPEL	Estratégias para Melhoria da Comunicação no Teletrabalho	20
	UFPEL	Trilha PGD: Curso de Ferramentas do Google	20
	UFPEL	Gestão de Riscos	20
	<i>Subtotal 05</i>		204
Letícia dos Passos Pereira Dias	Enap	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24
	Enap	Sustentabilidade na Administração Pública	28
		<i>Subtotal 06</i>	



<b>Total</b>	<b>617</b>
--------------	------------

Fonte: elaboração própria.

### 3.9. Monitoramento:

O monitoramento das recomendações emitidas pela Audin foi realizado por meio do sistema e-CGU. Na data deste relatório, estão cadastradas no sistema e-Aud 229 recomendações, sendo que 101 foram implementadas (44%), 122 estão em monitoramento (53%) e 06 não foram implementadas (3%). Das 101 recomendações implementadas, 17 foram implementadas no ano de 2024. No quadro abaixo pode ser observada a situação do monitoramento das recomendações por unidade auditada.

Quadro 06. Situação das Recomendações Emitidas pela Audin

<i>Unidade</i>	<i>Implemen- tadas</i>	<i>Em imple- mentação</i>	<i>Não imple- mentadas</i>	<i>Total</i>	<i>%</i>
Gabinete da Reitoria	0	3	0	3	1,3
Pró-Reitoria Administrativa	39	7	1	47	20,5
Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis	0	25	0	25	10,9
Pró-Reitoria de Ensino	1	4	0	5	2,2
Pró-Reitoria de Extensão e Cultura	7	0	0	7	3,1
Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	4	13	0	17	7,4
Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação	0	12	0	12	5,2
Pró-Reitoria de Planejamento	10	8	3	21	9,2
Superintendência de Gestão da Tecnologia de Informação e Comunicação	7	14	0	21	9,2
Coordenação de Convênios e Contratos	1	12	0	13	5,7
Coordenação de Inclusão e Diversidade	7	5	0	12	5,2
Comissão Permanente de Processos Administrativos Disciplinares	13	1	2	16	7,0
Ouvidoria	7	2	0	9	3,9
Núcleo de Governança e Controle	0	10	0	10	4,4
Núcleo de Políticas de Educação a Distância	5	6	0	11	4,8
<b>Total</b>	<b>101</b>	<b>122</b>	<b>6</b>	<b>229</b>	<b>100</b>

Fonte: Elaboração própria.

As recomendações implementadas, correspondem àquelas em que os gestores adotaram medidas suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada frente aos critérios utilizados. As recomendações em implementação contemplam as situações em que as medidas corretivas ainda estão pendentes de execução total ou parcial por parte dos gestores. As recomendações não implementadas são aquelas em que o gestor decidiu expressamente não adotar as medidas propostas ou que foram reiteradamente monitoradas sem atendimento.

### 3.10. Contabilização de Benefícios:

Detalhamentos sobre a execução dessa atividade em 2024 estão expostos no item 05 deste Relatório.

### 3.11. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna:

Detalhamentos sobre a execução dessa atividade em 2024 estão expostos no item 06 deste Relatório.

### **3.12. Demandas dos Órgãos de Controle:**

Foi monitorada a atuação do TCU e CGU junto à UFPel, ação executada pelo Auditor-Chefe.

### **3.13. Gestão Interna Genéricas da Audin:**

se refere à processos de gestão interna, em especial a realização de gerenciamento interno de assuntos relacionados à Audin e à sua equipe, consubstanciados em atividades de cunho administrativo e burocrático de rotina, ação executada pelo Auditor-Chefe.

### **3.14. Plano de Desenvolvimento da Audin:**

Essa atividade não foi executada, pois o PDU da Audin elaborado anteriormente teve sua vigência prorrogada, conforme Portaria UFPel n. 106/2024<sup>5</sup>.

### **3.15. Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna:**

O Raint/2023 foi elaborado e enviado para comunicação ao Conselho Diretor da Universidade (Condir); encontra-se publicado no site da Audin<sup>6</sup>.

### **3.16. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna:**

O Paint/2025 foi elaborado e aprovado; encontra-se publicado no site da Audin<sup>7</sup>.

### **3.17. Demandas Extraordinárias:**

Essa ação não foi realizada, pois não houve demandas não previstas.

### **3.18. Parecer em Tomada de Contas Especial:**

Essa ação não foi realizada, pois a Audin não foi demandada.

### **3.19. Parecer no Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual:**

Foi emitido o parecer anual sobre o Relatório de Gestão e Prestação de Contas; encontra-se publicado no site da UFPel<sup>8</sup>.

## **4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA**

Foram três fatos principais que impactaram a execução dos serviços: primeiro, a adesão à greve de servidores federais (técnicos e docentes) nas unidades auditadas e na própria Audin; segundo, a redução de cinquenta por cento da carga horária de um servidor da Audin; e terceiro, a nomeação de dois novos servidores (auditores internos).

## **5. QUANTIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN**

A quantificação dos benefícios decorrentes da atuação da Audin tem por base a sistemática de quantificação e registro de benefícios da atividade de auditoria interna governamental aprovada pela Instrução Normativa n. 10/20 e complementada pela Portaria n. 1.117/20, ambas da CGU. Com base nessa metodologia, considera-se que cada recomendação implementada, que não tenha implicação financeira, equivale a um ponto. Já as

<sup>5</sup> Disponível em: [https://sei.ufpel.edu.br/sei/publicacoes/controlador\\_publicacoes.php?acao=publicacao\\_visualizar&id\\_documento=2988347&id\\_orgao\\_publicacao=0](https://sei.ufpel.edu.br/sei/publicacoes/controlador_publicacoes.php?acao=publicacao_visualizar&id_documento=2988347&id_orgao_publicacao=0). Acesso em: 22/01/2025.

<sup>6</sup> Disponível em: [https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/04/Raint\\_2023\\_eAud.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/04/Raint_2023_eAud.pdf). Acesso em: 22/01/2025.

<sup>7</sup> Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/01/Paint2025.pdf>. Acesso em: 22/01/2025.

<sup>8</sup> Disponível em: <https://portal.ufpel.edu.br/relatorios/>. Acesso em: 21/03/2025.

recomendações com repercussão financeira, tem seu valor equivalente aos valores recuperados ou aos gastos evitados.

O trabalho de contabilização é realizado pela Audin levando em conta as seguintes informações: consolidação de benefícios financeiros, consolidação de benefícios qualitativos, e classes de benefícios (explicativa). Além dos resultados consolidados por tipo de benefício, é realizado o detalhamento dos benefícios, apresentando, além de informações sobre sua origem (relatório, recomendação, área, ano), sua classificação por tipo, classe e subclasse. No quadro abaixo é apresentado o resumo da contabilização.

Quadro 07. Quantificação de Benefícios Resultantes da Atuação da Audin

Subclasses	Pessoas, Infraestrutura e Processos		Missão, Visão e Resultados	Total Subclasse
	Estratégica	Tático Operacional	Tático Operacional	
Medida de promoção de sustentabilidade ambiental	1	-	-	1
Aperfeiçoamento da transparência e controle social	-	-	2	2
Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	-	10	3	13
Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processo	1	-	-	1
<b>Total de Benefícios (número de recomendações implementadas)</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>17</b>

Fonte: elaboração própria.

Conforme mostra o Quadro 06, no ano de 2024, foram contabilizados 17 benefícios do tipo qualitativo. Os benefícios financeiros referem-se à ação de avaliação que teve por objeto a contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados de manutenção predial e de áreas externas (Contrato 33/2018), cujos resultados estão apresentados no Relatório de Auditoria 01/2019. A recomendação que deu origem aos benefícios foi implementada no ano de 2021, com impactos já computados nos anos de 2022 e 2023 pela Audin. Os valores contabilizados para este Raint levam em conta o encerramento do contrato 33/2018 em fevereiro de 2024.

Quadro 08. Quantificação de Benefícios Resultantes da Atuação da Audin

Consolidação de Benefícios Financeiros		
Classe	Subclasse	Valor (R\$)
Gasto indevido evitado	Redução nos valores contratados, mantendo a mesma quantidade e qualidade necessárias de bens e serviços (RVLC)	R\$ 207.681,07
	<b>Valor Total de Benefícios Financeiros</b>	<b>R\$ 207.681,07</b>

Fonte: elaboração própria.

## 6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Em 2024 foram executadas ações para a implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audin/UFPel<sup>9</sup>. Ao total são 25 parâmetros estabelecidos e, conforme o Plano de Ação do PGMQ Audin/UFPel n. 01/2024<sup>10</sup>, quatro foram implementados em anos anteriores, seis estão previstos para sua execução em anos posteriores a 2024, e quinze possuíam previsão para execução em 2024. O quadro abaixo apresenta os resultados considerando cada parâmetro.

**Quadro 09. Resultados do PGMQ**

N	Parâmetro	Situação	Percentual de Atendimento
01	Regimento Interno Adequado	O Regimento Interno da Audin, aprovado pela Resolução Condir 02/2022, está atualizado conforme as normas vigentes.	Executado em 2022
02	Localização Correta da Audin no Organograma Institucional	A Audin está hierarquicamente vinculada a órgão colegiado (Condir), conforme art. 2º de seu Regimento Interno.	Executado em 2022
03	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 e demais documentos de informação) são objetivos. Verificou-se, conforme avaliação recebida por um dos Gestores após a realização de uma ação de auditoria, a necessidade de ajuste em Formulário de Avaliação – ação que será executada em 2025, no que refere à Revisão dos Papeis de Trabalho.	100%
04	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%
05	Mapeamento de Processos	A Audin possui mapeamento atualizado dos principais processos da Unidade (Paint, Raint, Ação de Avaliação, Monitoramento, Parecer em TCE e Parecer sobre a PCA).	Executado em 2023
06	Gestão de Riscos da Audin	A implementação da gestão de riscos na Unidade está prevista para 2025.	Não aplicável
07	Padronização dos Papéis de Trabalho	A Audin efetua análises periódicas em seus papéis de trabalho, com objetivo de padronizá-los.	100%
08	Revisão dos Papéis de Trabalho	A Audin efetua análises constantes em seus papéis de trabalho, com objetivo de revisá-los.	100%
09	Auditoria Baseada em Riscos	A realização do planejamento das ações de avaliação utilizando os conceitos de auditoria baseada em riscos está prevista para 2025.	Não aplicável

<sup>9</sup> Disponível em:

[https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2023/10/Programa\\_de\\_Gestao\\_da\\_Melhoria\\_e\\_Qualidade\\_PGMQ.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2023/10/Programa_de_Gestao_da_Melhoria_e_Qualidade_PGMQ.pdf).

Acesso em: 22/01/2025.

<sup>10</sup> Disponível em: [https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Plano\\_de\\_Acao\\_PGMQ\\_Audin\\_UFPel\\_01.2024.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Plano_de_Acao_PGMQ_Audin_UFPel_01.2024.pdf).

Acesso em: 22/01/2025.

10	Acesso Irrestrito de Informações pelos Auditores	Em 2024 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 2024, com exceção de uma na qual o Gestor não manifestou interesse.	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 2024.	100%
13	Metodologia de Monitoramento	O sistema e-Aud da CGU é utilizado como apoio para fazer a interlocução com os gestores responsáveis pela implementação de cada recomendação.	Executado em 2022
14	Capacitação	Em 2024 cinco servidores da Audin foram capacitados no quantitativo mínimo de 40 horas cada um, e o sexto capacitado com 24 horas.	93%
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, lançando-os no Raint.	100%
16	Plano de Desenvolvimento da Unidade	O PDU está atualizado até dezembro/24.	100%
17	Indicadores	A instituição de indicadores de desempenho capazes de avaliar a performance da Audin ao longo do tempo está em andamento, cuja minuta de proposta de indicadores está em discussão na Unidade.	50%
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 2024, 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: 2024”, dirigido à comunidade acadêmica, que contempla as principais atividades desenvolvidas pela Unidade em 2024.	100%
21	Autoavaliação	A elaboração de metodologia de avaliação da equipe de auditoria está prevista para 2025.	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.	Não aplicável
23	Avaliação Externa	A elaboração de metodologia de avaliação externa está prevista para 2027.	Não aplicável
24	Instrumentos de	A aplicação dos instrumentos de avaliação dos itens 21	Não aplicável

	Avaliação		a 23 está prevista para 2028.	
25	Quantitativo de Pessoal		No ano de 2024 foram nomeados dois novos auditores que estão lotados na Audin.	100%

Fonte: elaboração própria.

Observa-se que treze dos quinze parâmetros cujas metas de execução eram para 2024 foram implementados em 100%. Quanto ao Parâmetro 14, referente à Capacitação, esse foi executado em 93%; e o Parâmetro 17, sobre Indicadores, o percentual foi de 50%, haja vista que está em execução. Portanto o percentual de execução do PGMQ para o ano 2024, conforme previsto no Plano de Ação, foi de 96%.

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este relato contempla a análise da atuação da Audin em 2024. Considerando o Paint/2024, dentre as 19 ações inicialmente previstas, 14 foram concluídas, 02 estão em andamento com reprogramação no Paint/2025 e 03 não foram realizadas.

Dentre os fatos e ações registrados neste Raint, destaca-se: a entrada em exercício de dois novos auditores, aprovados em concurso em público; a realização do primeiro serviço de consultoria da Audin; a realização de ação que finaliza um ciclo que resultou em três trabalhos que avaliaram os processos de governança da UFPel; e o cumprimento das metas do PGMQ previstas no Plano de Ação 2024.

Dentre os fatores que por oportuno devem ser relatados, os quais tiveram influência na atuação da Audin no ano de 2024 citamos a greve realizada na Instituição, o período das enchentes com o fechamento da Instituição por um determinado período e a realização das eleições para a Reitoria.

Desta forma é apresentado o Relatório, fruto do trabalho de toda a equipe embora tenha assinatura consignada somente pelo chefe da Audin.

Encaminha-se à CGU e, posteriormente, ao Condir para comunicação.

Pelotas/RS, 28 de março de 2025.

Gerson Luiz Cardoso da Silva  
Auditor Chefe da Unidade de Auditoria Interna  
Universidade Federal de Pelotas