

# PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

## RELATÓRIO ANUAL: 2025

Este Relatório apresenta as considerações sobre evolução e atendimento da execução do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Pelotas (PGMQ Audin)<sup>1</sup>. Esse documento analisa os resultados, parâmetros, metas e indicadores em relação às ações implementadas em 2025. E finaliza por manifestar-se sobre a necessidade ou não de atualização do próprio documento Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audin/UFPEL.

### 1) CONSIDERAÇÕES SOBRE EVOLUÇÃO E ATENDIMENTO

As considerações sobre evolução e atendimento apresentadas no quadro abaixo tem por base os parâmetros definidos no PGMQ Audin, bem como no Plano de Ação 2025 (Anexo 01) que define as metas de tempo para sua execução.

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.	Executado em anos anteriores
2	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 anos anteriores
3	Relacionamento entre a Audin e Alta Administração	A Audin possui 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. Foi efetuado ajuste no Formulário de Avaliação, bem como em outros documentos para melhor objetivar as comunicações (veja itens 7 e 8).	100%
4	Plano Anual de Auditoria Interna	O Paint/2026 foi elaborado com base nos riscos mais relevantes da Instituição, com a participação ativa da Alta Administração. Foram realizadas reuniões com os pró-reitores a fim de mapear os riscos das respectivas pró-reitorias, e formalizado através dos seguintes processos: Progep – 23110.029138/2025-13, Proplad – 23.110.031173/2025-94, PREC– 23110.028675/2025-38, PRE–23110.035829/2025-48, e GR – 23110.034285/2025-05. Houve a participação ativa da Alta Administração, que inclusive sugeriu ação específica. E o Paint/2026 foi elaborado conforme as condições técnico-operacionais atuais da Audin.	100%
5	Mapeamento de Processos	A Audin possui mapeamento dos principais processos da Unidade (Paint, Raint, Ação de Avaliação,	Executado em anos

<sup>1</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: 10/11/2025.

		Monitoramento, Parecer em TCE e Parecer sobre a PCA).	anteriores
6	Gestão de Riscos da Audin	A implementação da Gestão de Riscos na Unidade está em execução. Atualmente está se definindo metodologia para abordar a questão. A ação será reprogramada para o próximo ano.	5%
7	Padronização dos Papéis de Trabalho	A Audin efetua análises periódicas em seus papéis de trabalho, com objetivo de padronizá-los. Em 2025 foram elaborados e incluídos dez novos documentos no SEI a fim de padronizar os papéis de trabalho da Audin, são exemplos de tais documentos padrão: "Audin: Ata de Reunião de Abertura de Auditoria", Audin: "Solicitação de Informação", e "Audin: Certidão de Publicação".	100%
8	Revisão dos Papéis de Trabalho	A Audin efetua análises constantes em seus papéis de trabalho com objetivo de revisá-los. Em 2025 foi efetuado revisão de todos os processos e documentos disponíveis no SEI para uso da Audin, com procedimentos de exclusão de três processos padrão e cinco documentos que não eram utilizados pela Unidade; bem como atualização de um processo e quatro documentos, melhor ajustando-os às atuais demandas de trabalho da Audin, às normas vigentes e boas práticas.	100%
9	Auditoria Baseada em Riscos	O planejamento das ações de avaliação utilizando os conceitos de auditoria baseada em riscos foi realizado em processos de avaliação. Cita-se, como exemplo, a auditoria sobre os Planos de Desenvolvimento das Unidades.	100%
10	Acesso Irrestrito de Informações pelos Auditores	Em 2025 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 Busca Conjunta de Soluções com a unidade avaliada em cada ação de avaliação. Essa reunião foi realizada na maioria das ações de avaliação finalizadas em 2025, 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 2025.	100%
13	Metodologia de Monitoramento	O sistema e-Aud da CGU é utilizado como ferramenta de trabalho pelos auditores no monitoramento das recomendações e faz a interlocução com os gestores responsáveis pela implementação dessas.	Executado
14	Capacitação	Em 2025, todos os servidores da Audin foram capacitados no quantitativo mínimo de 40 horas.	100%
15	Quantificação e Registro	A Audin realiza anualmente a quantificação e o	100%

	dos Resultados e Benefícios	registro dos resultados e dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes de sua atuação, lançando-os no Raint.	
16	Plano de Desenvolvimento da Unidade	A elaboração do PDU da Audin será reprogramada para o próximo ano, conforme justificativa no parágrafo 4º do item 2.	0%
17	Indicadores	A instituição de indicadores de desempenho capazes de avaliar a performance da Audin ao longo do tempo será reprogramada para o próximo ano, conforme justificativa no parágrafo 4º do item 2.	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 2025, 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: 2025", dirigido à comunidade acadêmica, que contempla as principais atividades desenvolvidas pela Unidade no referido ano.	100%
21	Autoavaliação	A avaliação da equipe de auditoria está prevista para 2026, conforme Plano de Ação 2025 (Anexo 01).	Não aplicável
22	Avaliação da Alta Administração	A avaliação a ser feita pelo Condir e Alta Gestão está prevista para 2027, conforme Plano de Ação 2025 (Anexo 01).	Não aplicável
23	Avaliação Externa	A avaliação externa está prevista para 2028, conforme Plano de Ação 2025 (Anexo 01).	Não aplicável
24	Instrumentos de Avaliação	A elaboração de metodologia de instrumentos de avaliação dos itens 21 a 23 será reprogramada para 2026 em diante, conforme justificativa no parágrafo 4º do item 2.	0%
25	Quantitativo de Pessoal	No ano de 2024 foram nomeados dois novos auditores que estão lotados na Audin.	Executado em anos anteriores

**Quadro 01. Parâmetros do PGMQ Audin/UFPEL – Situação e Percentual de Atendimento em 2025**

Fonte: elaboração própria

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

Considerando o Plano de Ação de 2025, o PGMQ da Audin possui 25 parâmetros de gestão e de melhoria da qualidade; desses, três já foram executados em anos anteriores (Parâmetros 1, 2 e 25); três têm como prazo anos posteriores (Parâmetros 21 a 23); outros três foram executados em 2025 em que pese terem sido programados para 2026 (18 a 20).

Dos dezesseis parâmetros previstos para serem executados em 2025 (Parâmetros 3 a 17 e 24), dois foram considerados executados em anos anteriores (Parâmetros 5 e 13), que se referem a Mapeamento de

Processos e Metodologia de Monitoramento, em razão de que os trabalhos realizados outrora contemplam a contento as necessidades da Audin quanto a esses controles.

Dos quatorze parâmetros restantes, dez obtiveram 100% de percentual de atendimento. Cabe ressaltar que os Parâmetros 7 e 8, que se referem respectivamente à Padronização dos Papéis de Trabalho e Revisão dos Papéis de Trabalho, foram executados integralmente com atualizações recentes por meio de amplo trabalho realizado pela Equipe da Audin; de forma que se entende pela não necessidade de reexecução desses dois parâmetros no próximo ano.

Dos quatro restantes, dois foram parcialmente executados: o Parâmetro 17, referente à Indicadores, permaneceu com percentual de 50%; e o Parâmetro 6, sobre Gestão de Riscos da Audin, obteve percentual de 5% de atendimento, pois está em fase inicial de implementação. Por fim, dois parâmetros não foram executados: o Parâmetro 16, sobre a elaboração do Plano de Desenvolvimento da Unidade, e o Parâmetro 24, no que tange à elaboração de instrumentos para a autoavaliação.

Considerando as ações de 2025 direcionadas ao atendimento e cumprimento do PGMQ, naquilo que era aplicável, entende-se que o resultado foi satisfatório. E os parâmetros do PGMQ Audin e metas do Plano de Ação 2024 (Anexo 01) se mostraram viáveis ou passíveis de viabilidade quando foram planejados. Ocorreu, contudo, redução de um servidor da Audin que se afastou para doutorado e ocorreram licenças saúde de outros servidores da Equipe, além dos pontos facultativos próximos a feriados instituídos através de portarias pela Alta Gestão, que reduziram o quantitativo de horas em 2025. Por final, informa-se que os indicadores não foram abordados neste Relatório, haja vista que eles estão em fase de elaboração, conforme Quadro 01.

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

Entende-se que não há necessidade de atualização do PGMQ Audin, pois ele foi elaborado recentemente e está em harmonia com as necessidades atuais de gestão e de melhoria da qualidade dos trabalhos desta Unidade de Auditoria. O Plano de Trabalho PGMQ Audin/UFPEL n. 01/2025, contudo passou por revisão e atualização para 2026, pois se trata de um papel de trabalho dinâmico.

Pelotas/RS, dezembro/2025.

Gerson Luiz Cardoso da Silva  
Auditor-Chefe da Audin/UFPEL

## ANEXO 01 – PLANO DE AÇÃO 2025<sup>2</sup>

### PLANO DE AÇÃO DO PGMQ/AUDIN - ANO 2025

N	PARÂMETRO	SITUAÇÃO	META DE PRAZO
1	Regimento Interno Adequado	Executado	Não aplicável
2	Vinculação hierárquica da Audin ao Condir	Executado	Não aplicável
3	Relacionamento entre Audin e Alta Administração	Em execução	Continuamente
4	Plano Anual de Auditoria Interna	Em execução	Periodicamente (quarto trimestre)
5	Mapeamento de Processos	Em execução	Periodicamente (primeiro semestre)
6	Gestão de Riscos da Audin	Em execução	Periodicamente (segundo semestre)
7	Padronização dos Papéis de Trabalho	Em execução	Periodicamente (primeiro semestre)
8	Revisão dos Papéis de Trabalho	Em execução	Periodicamente (primeiro semestre)
9	Auditoria Baseada em Riscos	Em execução	Constantemente (em cada ação de auditoria)
10	Acesso Irrestrito de Informações pelos Auditores	Em execução	Constantemente (em cada ação de auditoria)
11	Reunião de Busca Conjunta de Soluções	Em execução	Constantemente (em cada ação de auditoria)
12	Avaliação do Gestor	Em execução	Constantemente (em cada ação de auditoria)
13	Metodologia de Monitoramento	Em execução	Periodicamente (primeiro trimestre)
14	Capacitação	Em execução	Constantemente (em cada capacitação)
15	Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros e Não Financeiros	Em execução	Periodicamente (primeiro trimestre)
16	Plano de Desenvolvimento da Unidade	Em execução	Periodicamente (primeiro semestre)
17	Indicadores	Em execução	Periodicamente (segundo semestre)
18	Plano de Ação para 2026	A ser executado	Periodicamente (primeiro trimestre de 2026)
19	Relatório do PGMQ de 2025	A ser executado	Periodicamente (primeiro trimestre de 2026)
20	Informativo da Audin de 2025	A ser executado	Periodicamente (primeiro trimestre de 2026)
21	Autoavaliação	A ser executado	Para 2026
22	Avaliação da Alta Administração	A ser executado	Para 2027
23	Avaliação Externa	A ser executado	Para 2028
24	Instrumentos de Avaliação	A ser executado	Item 21: para 2025. Item 22: para 2026. Item 23: para 2027.
25	Quantitativo de Pessoal	Executado	Não aplicável

#### LEGENDA

Executado, basta ser mantido

Em execução, através de ações contínuas, constantes ou periódicas

A ser executado, com meta de prazo estabelecida para sua finalização após 2025

<sup>2</sup> Conforme processo SEI 23110.028877/2023-18, Doc. 2988877. E disponível em: [https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/03/Plano\\_de\\_Acao\\_PGMQ\\_Audin\\_UFPel\\_01.2025\\_Publicado.pdf](https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/03/Plano_de_Acao_PGMQ_Audin_UFPel_01.2025_Publicado.pdf). Acesso em: 10/11/2025.