

***RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
ANO 2025***



SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	1
2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN.....	1
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.....	5
2.6. Demandas extraordinárias.....	5
2.7. Pareceres.....	5
3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT....	5
3.1. Serviço de Auditoria – Consultoria à Alta Gestão.....	6
3.2. Serviço de Auditoria – Avaliação (Contratações).....	6
3.3. Serviço de Auditoria – Avaliação (Gestão de Bibliotecas).....	6
3.4. Serviço de Auditoria – Avaliação (Concursos Públicos dos TAEs).....	6
3.5. Serviço de Auditoria – Avaliação (Execução Orçamentária).....	6
3.6. Serviço de Auditoria – Avaliação (Gestão da Manutenção).....	7
3.7. Serviço de Auditoria – Avaliação (Plano de Desenvolvimento das Unidades).....	7
3.8. Serviço de Auditoria – Avaliação (Registros Acadêmicos).....	7
3.9. Serviço de Auditoria – Avaliação (ENADE).....	7
3.10. Serviço de Auditoria – Avaliação (Universidade Aberta do Brasil).....	7
3.11. Serviço de Auditoria – Avaliação (PPCs).....	8
3.12. Capacitação.....	8
3.13. Monitoramento.....	10
3.14. Contabilização de Benefícios.....	11
3.15. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	11
3.16. Demandas dos Órgãos de Controle.....	11
3.17. Gestão Interna Genéricas da Audin.....	11
3.18. Plano de Desenvolvimento da Audin.....	11
3.19. Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.....	11
3.20. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna.....	11
3.21. Demandas Extraordinárias.....	12
3.22. Parecer em Tomada de Contas Especial.....	12
3.23. Parecer no Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual.....	12
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	12
5. QUANTIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN.....	12
6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE.....	13
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	17

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Pelotas – Audin/UFPEL, no cumprimento das suas obrigações legais, apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício de 2025 (Raint/2025), elaborado de acordo com as normas contidas na Instrução Normativa da Controladoria Geral da União (IN/CGU) nº 05/2021¹.

Este relatório primeiramente discorre sobre a força de trabalho da Audin em 2025 e a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Raint/2025, 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); e conclui o documento com as considerações finais.

2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN

Em 2025 a equipe da Audin foi composta por seis servidores. As respectivas formações e cargos estão detalhados no quadro abaixo.

Quadro 01. Composição da Equipe Técnica

Servidor	Formação	Cargo
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 mestranda em Administração Pública.	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, mestre em Direito e doutorando em Antropologia.	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	Auditora

¹ Disponível em: https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/66718/4/IN_5_2021.pdf. Acessado em: 22/01/2026.

	Administração Pública e doutoranda em Educação Ambiental.	
--	---	--

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 2025 (Paint/2025)².

Quadro 02. Alocação da Força de Trabalho Prevista x Realizada

Categoria	Horas Previstas (h)	Horas Realizadas (h)
a. Serviços de Auditoria	4.844	3.390
b. Capacitação	500	500
c. Monitoramento e Quantificação de Benefícios	2.200	1.466
<i>c.1. Monitoramento</i>	2.000	1.366
<i>c.2. Quantificação de Benefícios</i>	200	100
d. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	1.500	1.000
e. Demandas dos Órgãos de Controle Interno e Externo	100	100
f. Gestão Interna da Audin	700	700
<i>f.1. Ações de Gestão Interna Genéricas</i>	200	200
<i>f.3. Raint 2024</i>	100	100
<i>f.4. Paint 2026</i>	400	400
g. Demandas Extraordinárias	100	100
Total	9.944	7.256

Fonte: elaboração própria.

Do total de 9.944 horas inicialmente previstas no Paint/2025, foram efetivamente executadas 7.256 horas, evidenciando uma redução de 2.688 horas ao longo do período. As causas e justificativas para essa diminuição estão detalhadas no Quadro 03.

Quadro 03. Justificativa da diferença das horas realizadas em relação ao Paint/2025

Categoria	Total de Horas Reduzidas (h)
Afastamento integral de servidor a fim de realizar Programa de Pós-Graduação, a nível de Doutorado, conforme Portaria UFPel nº 817/2025.	1.616
Afastamentos médicos dos servidores , conforme SIGEP souGov.BR	324
Pontos facultativos e/ou suspensão das atividades administrativas , conforme Portarias UFPel nº 164/2025, nº 183/2025, nº 188/2025, nº 209/2025, nº 214/2025, nº 222/2025 nº 226/2025.	600
Turno único unificado , com redução da carga horária, conforme Portaria nº 203/2025.	148
Total de Redução de horas	2.688

Fonte: elaboração própria.

² Veja o Quadro 03 do Paint/2025. Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/01/Paint2025.pdf>. Acessado em: 22/01/2025.

A variação de horas trabalhadas para menos impactou diretamente no cumprimento das atividades que estavam previstas no Paint/2025, exigindo ajustes no planejamento inicialmente estabelecido. Em decorrência desse cenário, foi necessário a reorganização do plano de trabalho do Paint/2025, como o cancelamento de alguns serviços de auditoria e a reprogramação de horas trabalhadas de outras atividades, que estão demonstradas no quadro abaixo.

Quadro 04. Atividades do Paint/2025 com alterações em função da redução das horas trabalhadas

Atividades	Ações canceladas devido à redução da carga horária (h)	Ações executadas com redução de carga horária (h)	Total de Horas reduzidas (h)
Ações de Avaliação de Contratações	600	-	600
Ação de Avaliação Concursos Públicos dos Técnico-Administrativos.	540	-	540
Parecer de Tomada de Contas Especiais	-	120	120
Monitoramento	-	634	634
Quantificação de Benefícios	-	100	100
Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	-	500	500
Ações de assessoramento a Alta gestão/facilitação e treinamentos	-	194	194
Total	1.140	1.548	2.688

Fonte: elaboração própria.

As ações canceladas referem-se as atividades que não foram iniciadas ao longo do exercício, por que, em razão da complexidade das mesmas, não seria possível executar em menor tempo.

As ações executadas com carga horaria reduzida, foram realizadas de forma mais objetiva e/ou com escopo ajustado, buscando otimizar os recursos disponíveis, isto possível pela natureza das mesmas.

2.1. Serviços de Auditoria:

A redução da carga horária no exercício de 2025, demonstrada nos Quadros 03 e 04 destinada aos serviços de auditoria decorreu, principalmente, da diminuição da disponibilidade operacional da equipe ao longo do período, em razão de afastamentos e reduções de jornada de trabalho.

Destaca-se o afastamento integral de uma auditora para realização de doutorado, conforme Portaria UFPEL nº 817/2025, bem como afastamentos médicos registrados no sistema Gov.BR. Também impactaram a execução das atividades os pontos facultativos e suspensões de expediente previstos em portarias institucionais, além da adoção de turno único unificado em determinados períodos.

Em decorrência desse cenário, foi necessária a reorganização do planejamento das ações de auditoria, com o cancelamento de algumas atividades e a reprogramação de parte de outras

para o Paint/2026, de forma a adequar a execução das auditorias à capacidade operacional da Audin e assegurar a continuidade dos trabalhos com a devida qualidade técnica.

Como consequência disso, tivemos a reprogramação de três ações de auditoria, do Paint/2025 para o Paint/2026 que já estão em fase de relatório preliminar e que serão finalizadas no primeiro trimestre de 2026. São Elas: Gestão de Bibliotecas (50 horas), Execução Orçamentária (100 horas), e Gestão da Manutenção, Limpeza e Higienização dos Espaços Acadêmicos e Administrativos (150 horas).

2.2. Capacitação:

No exercício de 2025, todos os servidores ativos cumpriram as 40 horas de capacitação, em consonância com a Instrução Normativa CGU nº 05/2021, bem como com o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da unidade (PGMQ). Ao todo, o corpo técnico da Auditoria Interna totalizou 500 horas de capacitação realizadas durante o horário de trabalho, demonstrando o compromisso institucional com o aprimoramento contínuo das competências técnicas e normativas. Destaca-se, ainda, que a equipe realizou outras 298 horas de capacitação em horário extra ao trabalho por iniciativa própria, evidenciando o engajamento e a dedicação dos servidores para além das exigências formais.

Destaca-se, ainda, que três servidores da Audin atualmente estão cursando doutorado e mestrado, o que contribuirá significativamente para o fortalecimento técnico do setor. A formação em nível *stricto sensu* tende a elevar o padrão das atividades desenvolvidas, aprimorando a capacidade de análise, planejamento e avaliação, além de fortalecer a atuação da Audin sob a perspectiva estratégica e institucional.

2.3. Monitoramento e Quantificação de Benefícios:

As atividades de monitoramento tiveram continuidade no exercício de 2025, acompanhando o início da nova gestão institucional. A Audin manteve o acompanhamento sistemático das recomendações emitidas, reforçando a importância da sua implementação para o aprimoramento dos controles internos e da governança .

No contexto da elaboração e execução do Paint/2025, bem como nas reuniões relacionadas aos mapas de riscos das unidades já com foco no Paint/2026, foram realizadas interlocuções com os novos gestores, ocasião em que foram apresentadas as recomendações pendentes de suas unidades, esclarecido o funcionamento do sistema e-Aud e reforçada a relevância do cumprimento tempestivo das recomendações.

Essa abordagem buscou fortalecer o diálogo institucional entre a Gestão e a Audin, promover maior alinhamento quanto às responsabilidades, e incentivar uma cultura de fortalecimento dos controles internos, governança e conhecimento de riscos para uma melhoria contínua na gestão.

2.4. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna:

Em 2025 foram executadas várias ações dando prosseguimento a implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audin/UFPEL. Ao total são 25 parâmetros estabelecidos e, conforme o Plano de Ação do PGMQ Audin/UFPEL nº 01/2024, três foram implementados em anos anteriores (Parâmetros 1, 2 e 25), três têm como prazo anos posteriores (Parâmetros 21 a 23) e dezesseis parâmetros possuíam previsão para execução em 2025, sendo que outros três foram executados em 2025. O quadro demonstrativo pode ser visto no item 6 deste relatório.

2.5. Gestão Interna da Audin:

As atividades de gestão interna da Audin estiveram relacionadas principalmente à adequação das atividades internas para viabilizar a continuidade da capacitação e integração dos servidores que ingressaram na unidade no período anterior, na gestão dos sistemas da Universidade para controle de frequência, licenças, afastamentos, gestão do Programa Desenvolvimento de Pessoas (PGD-Teletrabalho).

2.6. Demandas extraordinárias:

As demandas extraordinárias ocorreram principalmente em função das informações solicitadas pelos gestores, que assumiram a Administração Central da Universidade para o período 2025-2028; em relação as recomendações pendentes em suas unidades e também em função do cadastramento destes gestores e executores no sistema e-CGU; bem como a orientação de como funciona o sistema no relacionamento das unidades auditadas com a Audin e com a CGU.

2.7. Pareceres:

O Parecer sobre o Relatório de Gestão Integrado da Universidade se deu, a exemplo do exercício de 2024, utilizando a ferramenta fornecida pelo TCU, para autoavaliação considerando os princípios e o conteúdo do referido Relatório.

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

O quadro abaixo sintetiza os trabalhos previstos no Paint/2025³ e descreve a situação de cada atividade.

Quadro 05. Descrição da Posição das Ações Previstas no Paint/2025

N	Subcategoria de Atividades	Posição
01	Serviço de Auditoria – Consultoria à Alta Gestão	Realizada
02	Serviço de Auditoria – Avaliação (Contratações)	Cancelada
03	Serviço de Auditoria – Avaliação (Gestão de Bibliotecas)	Em execução
04	Serviço de Auditoria – Avaliação (Concursos Públicos dos Técnicos-Administrativos)	Cancelada
05	Serviço de Auditoria – Avaliação (Execução Orçamentária)	Em execução
06	Serviço de Auditoria – Avaliação (Gestão da Manutenção, Limpeza e Higienização dos Espaços Acadêmicos e Administrativos)	Em execução
07	Serviço de Auditoria – Avaliação (Plano de Desenvolvimento das Unidades)	Realizada
08	Serviço de Auditoria – Avaliação Qualidade do Ensino Superior, conforme Paint/2022.	Realizada
09	Serviço de Auditoria – Avaliação Qualidade do Ensino Superior, conforme Paint/2023.	Realizada
10	Serviço de Auditoria – Avaliação Qualidade do Ensino Superior, conforme Paint/2024.	Realizada
11	Serviço de Auditoria – Avaliação Qualidade do Ensino Superior, conforme Paint/2024.	Realizada
12	Parecer no Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual	Realizada

³ Veja o Anexo 01 do Paint/2025. Disponível em: https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/03/Paint_UFPel_2024_.pdf. Acessado em: 22/01/2026.

13	Parecer em Tomada de Contas Especial	Não Realizada
14	Capacitação	Realizada
15	Monitoramento das Recomendações da Audin	Realizada
16	Quantificação de Benefícios	Realizada
17	Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	Realizada
18	Demandas dos Órgãos de Controle Interno e Externo	Realizada
19	Ações de Gestão Interna Genéricas	Realizada
20	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna	Realizada
21	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna	Realizada
22	Demandas Extraordinárias	Realizada

Fonte: elaboração própria.

3.1. Serviço de Auditoria – Consultoria à Alta Gestão:

Essa ação tem como objetivo, conforme previsto no Paint/2025, “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. Foi realizada com redução de carga horária devido a menor demanda.

3.2. Serviço de Auditoria – Avaliação (Contratações):

Essa atividade não foi executada em função da redução de horas trabalhadas pela equipe, conforme justificativas demonstradas no Quadro 04 na Seção 2 deste Relatório, bem como não foi reprogramada no Paint/2026 em função de que foram incluídas outras ações que, após construção da matriz de risco/2025, observou-se naquele momento que seriam mais adequadas e necessárias.

3.3. Serviço de Auditoria – Avaliação (Gestão de Bibliotecas):

O objetivo dessa ação, conforme previsto no Paint, consiste em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à gestão de bibliotecas da Universidade Federal de Pelotas (UFPel)”. A unidade auditada é a Coordenadoria de Bibliotecas (CBIB) vinculada ao Gabinete da Reitoria. A ação foi iniciada, porém não concluída no exercício, razão pela qual foi reprogramada no Paint/2026, encontrando-se atualmente em fase de Comunicação de Resultados.

3.4. Serviço de Auditoria – Avaliação (Concursos Públicos dos Técnicos-Administrativos):

Essa atividade não foi executada em função da redução de horas trabalhadas pela equipe, conforme justificativas demonstradas no Quadro 04 na Seção 2 deste Relatório, bem como não foi reprogramada no Paint/2026 em função de que foram incluídas outras ações que, após construção da matriz de risco/2025, observou-se naquele momento que seriam mais adequadas e necessárias.

3.5. Serviço de Auditoria – Avaliação (Execução Orçamentária):

O objetivo dessa ação, conforme previsto no Paint, consiste em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados a execução orçamentária, relativa a Receita Própria, por ventura gerada no âmbito das unidades Acadêmicas e Administrativas da Instituição. A unidade auditada é a Coordenação e Gestão de Orçamento da Pró-Reitoria de Planejamento e Administração (PROPLAD). A ação foi iniciada, porém não concluída no exercício, razão pela qual foi reprogramada no Paint/2026, encontrando-se atualmente em fase de Relatório Preliminar.

3.6. Serviço de Auditoria – Avaliação (Gestão da Manutenção, Limpeza e Higienização dos Espaços Acadêmicos e Administrativos):

O objetivo dessa ação conforme previsto no Paint consistiu em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados a Gestão da Manutenção relativo a contratos terceirizados para este fim. A unidade auditada é a Superintendência de Infraestrutura (SUINFRA) da Pró-Reitoria de Planejamento e Administração/PROPLAD. A ação foi iniciada, porém não concluída no exercício, razão pela qual foi reprogramada no Paint/2026, encontrando-se atualmente em fase de Relatório Preliminar.

3.7. Serviço de Auditoria – Avaliação (Plano de Desenvolvimento das Unidades):

O objetivo dessa ação, conforme o Relatório de Auditoria nº 05/2025⁴, consistiu em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à implantação e acompanhamento dos Planos de Desenvolvimento das Unidades. O cliente de auditoria foi o Núcleo para o Desenvolvimento Universitário (NDU), da Coordenadoria para o Desenvolvimento Institucional Participativo (CDIP), do Gabinete da Reitoria (GR). Como resultado foram emitidas cinco recomendações decorrentes de cinco constatações encontradas na auditoria.

3.8. Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior - Paint/2022):

Essa ação, conforme o Relatório de Auditoria nº 02/2025⁵, possuiu como objetivo “avaliar a eficácia da governança, da gestão de riscos e dos controles internos que impactam a qualidade do ensino superior, com foco nos registros, realizados no sistema acadêmico da UFPEL (Cobalto), dos resultados das avaliações de aprendizagem, das horas-aula(h.a.) e da frequência dos discentes”. A unidade auditada foi a Pró-Reitoria de Ensino (PRE). Como resultado foram emitidas cinco recomendações, decorrentes de cinco constatações encontradas na auditoria.

3.9. Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior - Paint/2023):

O objetivo dessa ação, conforme Relatório de Auditoria nº 03/2025⁶, consistiu em “avaliar a governança, a gestão de risco e os controles internos relacionados à qualidade do ensino superior, com base nos resultados e constatações apresentados nos relatórios do Exame Nacional de Desempenho dos Estudantes (ENADE)”. A unidade auditada foi a Pró-Reitoria de Ensino (PRE). Como resultado foram emitidas cinco recomendações, decorrentes de três constatações encontradas na auditoria.

3.10. Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior - Paint/2024):

O objetivo dessa ação, conforme Relatório de Auditoria nº 04/2025⁷, consistiu em “avaliar a gestão e a operacionalização do programa Universidade Aberta do Brasil na UFPEL”. A

⁴ Veja o Relatório de Auditoria nº 05/2025. Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/12/21.-Relatorio-de-Auditoria-05.2025-Publicacao.pdf> . Acessado em: 10/03/2026.

⁵ Veja o Relatório de Auditoria nº 02/2025. Disponível em: https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/09/23._2025_AUDIN_SUPERVISAO_Rel._de_Auditoria_02_QUAL.ENSINO_FREQUENCIA_4_-3.pdf . Acessado em: 10/03/2026.

⁶ Veja o Relatório de Auditoria nº 03/2025. Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/08/RELATORIO-DE-AUDITORIA-VERSAO-PUBLICADA.pdf> . Acessado em: 10/03/2026.

⁷ Veja o Relatório de Auditoria nº 04/2025. Disponível em: <https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/11/RELATORIO-4-2025-site-audin.pdf> . Acessado em: 10/03/2026.

unidade auditada foi o Núcleo de Políticas de Educação a Distância (NUPED), que é vinculada à Coordenação de Políticas e Tecnologias para EaD (CPTED) e que por sua vez está vinculada ao Gabinete da Reitoria. Como resultado foram emitidas cinco recomendações, decorrentes de três constatações encontradas na auditoria.

3.11. Serviço de Auditoria – Avaliação (Qualidade do Ensino Superior - Paint/2024):

O objetivo dessa ação, conforme Relatório de Auditoria nº 01/2025⁸, consistiu em “avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados ao processo de atualização dos PPCs dos cursos de graduação da UFPel, assegurando a conformidade com normativas internas e externas, a compatibilidade com o PDI e PPI, e a integralização da extensão nos currículos”. A unidade auditada foi a Pró-Reitoria de Ensino. Como resultado foram emitidas quatro recomendações, decorrentes de três constatações encontradas na auditoria.

3.12. Capacitação:

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

Quadro 06. Capacitação da Equipe da Audin

Servidor(a)	Instituição Promotora	Tema da Capacitação	Horas
Ana Letícia Paldes da Costa	FONAI	59º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	16
	FORAI	X Fórum Regional de Auditorias Internas - FORAI-CGU/RS	8
	Enap	Contabilidade pública e conformidade na gestão	10
	Enap	Controle em 5 dimensões - 30hs	30
	Enap	Controles na Administração Pública	30
	TCU	Prestação de Contas Anual	4
	UFPel	Gestão de Riscos: Cenário Atual na Universidade Federal do Pampa	8
	UFPel	Segurança de TI Mantendo seu ambiente protegido	2
		Subtotal 01	108
Carlos Arthur Saldanha Dias	FONAI	58º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	30
	FONAI	59º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	16
	FORAI	X Fórum Regional de Auditorias Internas - FORAI-CGU/RS	8
		Subtotal 02	54
Gerson Luiz Cardoso da Silva	UFPel	Gestão de Riscos: Cenário Atual na Universidade Federal do Pampa	8
	Enap	Modelo de Governança e Gestão Pública: Visão Geral e Sistema	20

⁸ Veja o Relatório de Auditoria nº 01/2025. Disponível em:

https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2025/08/RELATORIO-FINAL-No-01-2025_QUALIDADE_ENSINO-site.pdf

Acessado em: 10/03/2026.

	Enap	A Historia da IA	2
	Enap	Despesa por Função COFOG	40
	Enap	Comunicação Assertiva: Oratória, Retórica e Técnicas de Apresentação	50
	Enap	Recuperação de Ativos e Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro	90
	FONAI	59º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	16
	Subtotal 03		
Helen Letícia Grala Jacobsen Duarte Romero	ENAP	Lei nº 8112/90 e suas alterações	40
	ENAP	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	20
	ENAP	Contratação de serviços de publicidade na administração pública	30
	ENAP	Planejamento Governamental	20
	ENAP	Estratégias de produtividade: clareza, propósito e priorização de tarefas	25
	Subtotal 04		
Júlio Augusto Jesus Lopez	ENAP	Fundamentos do Programa de Gestão e Desempenho (PGD)	20
	ENAP	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	20
	ENAP	Auditoria e Controle Para Estatais	20
	ENAP	SEI! USAR 4.0	25
	ENAP	Elaboração de Planos de Entrega e de Trabalho do PGD	20
	ENAP	Gestão do Tempo e Produtividade	40
	ENAP	Introdução à Gestão de Riscos	40
	ENAP	Comunicação Assertiva: Oratória, Retórica e Técnicas de Apresentação	50
	ENAP	Normas Internacionais de Auditoria Financeira –NIA	40
	ENAP	Introdução à Ciência de Dados - Conceitos e Ferramentas	04
	UFPEl	Trilhas de Formação: Segurança de TI: Mantendo seu ambiente protegido	02
	UFPEl	Gestão de Riscos: Cenário atual na Universidade Federal do Pampa	08
	UFPEl	Planejando ações ambientais na UFPEL: conhecendo o licenciamento e a gestão de áreas verdes	02
	Subtotal 05		
Total			798

Fonte: elaboração própria.

3.13. Monitoramento:

O monitoramento das recomendações emitidas pela Audin foi realizado por meio do sistema e-Aud. O ponto de corte para análise foi a data de emissão do Raint/2025.

Estão cadastradas no sistema e-Aud 247 recomendações, sendo que 131 foram implementadas (53%) e 116 estão em monitoramento (47%). Das 131 recomendações implementadas, 24 foram implementadas no ano de 2025. Até o presente momento, não há recomendações não implementadas pelos gestores. No quadro abaixo pode ser observada a situação do monitoramento das recomendações por unidade auditada.

Quadro 06. Situação das Recomendações Emitidas pela Audin

Unidade	Implemen- tadas	Em imple- mentação	Não imple- mentadas	Total	%
Gabinete da Reitoria	0	3	0	3	1,21
Pró-Reitoria Administrativa	42	5	0	47	19,03
Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis	7	18	0	25	10,12
Pró-Reitoria de Ensino	1	18	0	19	7,69
Pró-Reitoria de Extensão e Cultura	7	0	0	7	2,83
Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	6	11	0	17	6,88
Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação	0	12	0	12	4,86
Pró-Reitoria de Planejamento	12	9	0	21	8,50
Superintendência de Gestão da Tecnologia de Informação e Comunicação	14	7	0	21	8,50
Coordenação de Convênios e Contratos	1	12	0	13	5,26
Coordenação de Inclusão e Diversidade	7	5	0	12	4,86
Comissão Permanente de Processos Administrativos Disciplinares	15	1	0	16	6,48
Ouvidoria	8	1	0	9	3,64
Núcleo de Governança e Controle	0	10	0	10	4,05
Núcleo de Políticas de Educação a Distância	11	4	0	15	6,07
Total	131	116	0	247	100,0

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.

Ressalta-se que, em vista da nova a Audin, trabalhou em 2025 junto aos gestores que assumiram a administração central da Universidade, sobre o passivo de recomendações ainda não atendidas, com vias de que os novos dirigentes atentem para suas implementações.

3.14. Contabilização de Benefícios:

Detalhamentos sobre a execução dessa atividade em 2025 estão expostos no item 05 deste Relatório.

3.15. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna:

Detalhamentos sobre a execução dessa atividade em 2025 estão expostos no item 06 deste Relatório.

3.16. Demandas dos Órgãos de Controle:

Foi monitorada e assistida, quando necessário, a atuação da gestão frente as demandas vindas do TCU e CGU para atendimento pela UFPel, ação executada pelo Auditor Chefe.

3.17. Gestão Interna Genéricas da Audin:

Este item refere-se 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.

3.18. Plano de Desenvolvimento da Audin:

Essa atividade não foi executada, o PDU da Audin elaborado anteriormente teve sua vigência até 31/12/2024, conforme Portaria UFPel n. 106/2024⁹, vai ser atualizada no ano de 2026.

3.19. Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna:

O Raint/2024 foi elaborado e enviado para comunicação ao Conselho Diretor da Universidade (Condir); encontra-se publicado no site da Audin¹⁰.

3.20. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna:

A Equipe da Audin mapeou todas as unidades administrativas da Instituição e realizou encontros com quatro Pro-Reitorias em 2025(ver Paint/2026) para apresentar a Audin aos novos gestores, bem como compreender junto com os mesmos, o universo de macroprocessos dessas unidades passíveis de ações das Auditoria Interna.

Foi momento para a elaborada da Matriz de Análise de Macroprocessos (MAM), na qual foram avaliados os riscos das unidades administrativas visitadas que, em conjunto, abrangem 539 processos institucionais. Os critérios da matriz aplicados em 2025 foram:

⁹ Disponível em:

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.

¹⁰ Disponível em: https://wp.ufpel.edu.br/audin/files/2024/04/Raint_2023_eAud.pdf. Acesso em: 22/01/2025.

relevância, materialidade, criticidade e oportunidade, associados a níveis de prioridade de auditoria. Destaca-se aqui que foi um momento de rica interação entre a Audin e os novo Gestores.

O Paint/2026 foi construído a partir da elaboração da Matriz de Análise de Macroprocessos (MAM), aprovado e encontra-se publicado na página da Audin/Ufpel.

3.21. Demandas Extraordinárias:

Ocorreram principalmente em função das informações solicitadas à Audin, pelos gestores, que assumiram a administração central da universidade para o período 2025-2028.

3.22. Parecer em Tomada de Contas Especial:

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

3.23. 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 UFPEL¹¹.

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

No exercício de 2025, alguns fatores impactaram a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint/2025. Esses fatores resultaram na diminuição da disponibilidade de horas da equipe e demandaram ajustes no planejamento das atividades de auditoria ao longo do exercício.

Outro acontecimento importante que impactou também os trabalhos da Auditoria Interna, mais especificamente os serviços de auditoria, nas ações de avaliação, foi o fato de que o ano de 2025, foi o primeiro ano da nova gestão que assumiu a Universidade para o período 2025-2028, pois os novos gestores precisaram de um determinado período, para conhecer os assuntos relativos a suas áreas para responderem as demandas da Auditoria Interna.

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

O trabalho de contabilização é realizado 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.

¹¹ Disponível em: <https://portal.ufpel.edu.br/relatorios/>. Acesso em: 23/02/2025.

Quadro 08. 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	-	-	-	
Aperfeiçoamento da transparência e controle social	3	4	-	7
Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	1	8	-	9
Quoamento dos programas e medidas estruturantes de aperfeiçoamento/processo	2	4	-	6
Total de Benefícios (número de recomendações implementadas)	8	16	-	24

Fonte: Elaboração própria.

Conforme mostra o Quadro 06, no ano de 2025, foram contabilizadas 24 recomendações implementadas, cujos benefícios não financeiros se concentram integralmente na dimensão “Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos”, conforme classificação da IN CGU nº 10/2020. Ressalta-se que, embora não tenham sido identificados benefícios diretamente enquadráveis na dimensão “Missão, Visão e Resultados”, as recomendações implementadas contribuem indiretamente para esse aspecto, na medida em que promovem o aprimoramento da gestão, o fortalecimento dos controles internos e o aumento da eficiência organizacional, refletindo assim na qualidade dos resultados finalísticos da Instituição.

6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

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 anos anteriores
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 anos anteriores
03	Relacionamento entre a Audin e	A Audin possui bom relacionamento com a Alta Administração, através de comunicações claras,	100%

	Alta Administração	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)	
04	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. O Paint/2026 foi elaborado conforme as condições técnico-operacionais atuais 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 anos anteriores
06	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%
07	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%
08	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	100%

		como atualização de um processo e quatro documentos, melhor ajustando-os às atuais demandas de trabalho da Audin, às normas vigentes e boas práticas.	
09	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 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	A elaboração do PDU da Audin foi reprogramada para o próximo ano, conforme justificativa no parágrafo 4º do item 2 do Relatório do PGMQ.	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 do Relatório do PGMQ.	50%

18	Plano de Ação do PGMQ	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 do Relatório do PGMQ.	100%
19	Relatório PGMQ	O Relatório do PGMQ 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 em 2025.	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 Avaliação	A aplicação dos instrumentos de avaliação dos itens 21 a 23 está prevista para 2028.	0%
25	Quantitativo de Pessoal	No ano de 2024 foram nomeados dois novos auditores que estão lotados na Audin.	100%

Fonte: elaboração própria.

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.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando o Paint/2025, das 22 ações inicialmente previstas, 16 foram concluídas, 03 estão em andamento com reprogramação no Paint/2026, e 03 não foram realizadas em virtude de diminuição de horas da Equipe Técnica que, por consequência, demandaram ajustes no planejamento das atividades de auditoria ao longo do exercício. Mesmo diante disso, o Paint/2025 foi cumprido satisfatoriamente.

Das cinco ações de avaliação concluídas, três delas foram realizadas na Pro-Reitoria de Ensino (PRE), unidade administrativa que trata de assuntos relacionados a graduação, área fim da instituição. Foram elas: Avaliação do nível de atualização dos Projetos Pedagógicos dos Cursos (PPCs); Sistema de Avaliações e Notas e Registro de Frequência; Aplicação, Análise e monitoramento do ENADE na UFPe.

Uma ação foi realizada no Núcleo de Políticas de Educação a Distância (NUPED), que é vinculada à Coordenação de Políticas e Tecnologias para EAD (CPTED) e que por sua vez está vinculada ao Gabinete da Reitoria tendo como tema o funcionamento da Universidade Aberta do Brasil – UAB, tema também relacionado à área fim da Universidade.

A quinta e última ação concluída do Paint/205 foi realizada na Coordenação de Desenvolvimento Institucional Participativo (CDIP), unidade que trata de assuntos estruturantes e teve como tema os Planos de Desenvolvimentos das Unidades (PDUs).

Fato importe que cabe relato neste RAIN/2025, diz respeito a elaboração do Paint/2026, uma vez que o mesmo foi elaborado com a participação da Gestão que assumiu a Universidade para o período de 2025-2028.

Por todo o relato desta seção entendemos que o Paint/2025, mesmo com adequações, foi cumprido satisfatoriamente, e o presente Relatório é 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, 30 de março de 2026.

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