

UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DA AMAZÔNIA  
AUDITORIA INTERNA

# RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2024

ABRIL  
2025

## **[Lista de Figuras](#)**

Figura 1 – Missão, Visão e Valores da Audin UFRA.....	6
---	---

## **[Lista de Gráficos](#)**

Gráfico 1 – Quantitativo de Recomendações Monitoradas no Exercício de 2024.....	13
---	----

## **[Lista de tabelas](#)**

Tabela 1 – Demonstrativo da Alocação da Força de Trabalho.....	8
Tabela 2 – Ações de Capacitação e Qualificação dos Servidores da AUDIN – Exercício 2024.....	9
Tabela 3 – Execução dos Serviços de Auditoria.....	11
Tabela 4 – Quadro de Recomendações monitoradas no exercício 2024.....	13
Tabela 5 – Demonstrativo dos benefícios Financeiros e Não Financeiros.....	16
Tabela 6 – Resultado do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).....	18

## **[Lista de Siglas](#)**

RAINT – Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna.....	4
AUDIN – Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal Rural da Amazônia.....	4
PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna.....	4
UFRA – Universidade Federal Rural da Amazonia.....	4
SIGAA – Sistema Integrado de Gestão de Atividade Acadêmica.....	4
PARFOR – Plano nacional de Formação de Professores da Educação Básica.....	4
TCU – Tribunal de Contas da União.....	5
IFES – Instituições Federais de Ensino Superior.....	5
CGU – Controladoria Geral da União.....	6
SFC – Sistema Federal de Controle Interno .....	6
UAIG – Unidade de Auditoria interna Governamental.....	7
e-CGU - Atual denominação do sistema e-AUD - Sistema de Gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental.....	8
CONECTA-TCU - Plataforma de Serviços de Exposição de Informações de Comunicação Processual e de Interação com o TCU.....	8

SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.....	8
SIAPE - Sistema integrado de Administração de Recursos Humanos.....	8
SIG's - Sistema de Informações Gerenciais.....	8
CCA - Coordenação de Controle e Acompanhamento da AUDIN.....	9
CAT -Coordenadoria.....	9
PCCTAE - Plano de Carreira dos Técnicos Administrativos em Educação.....	9
PGMQ - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.....	19

## Sumário

1. Introdução.....	4
2. Alocação da Força de Trabalho.....	7
3. Execução dos Serviços de Auditoria.....	10
4. Monitoramento das Recomendações.....	12
5. Fatos Relevantes que Impactaram a execução do PAINT 2024.....	14
6. Benefícios Financeiros e Não Financeiros.....	16
7. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).....	18
8. Conclusão.....	19

## 1. Introdução

O objetivo do presente Relatório de Auditoria Interna - RAINt é apresentar o alcance das atividades de auditoria interna realizadas pela unidade de auditoria interna da UFRA- AUDIN/UFRA durante o exercício de 2024, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna-PAINT/2024 e em conformidade com a Instrução Normativa 5 de 2021. Tal documento tem o escopo fundamental de detalhar os serviços de auditoria planejados, realizados e não realizados, incluindo análise de fatores limitadores, resultados alcançados e recomendações.

A Universidade Federal Rural da Amazônia (UFRA), criada em 2002, possui uma trajetória acadêmica de mais de 70 anos, tendo origem na Escola de Agronomia da Amazônia. Atualmente, conta com sede em Belém e mais cinco campi no estado do Pará: Capanema, Capitão Poço, Paragominas, Parauapebas e Tomé-Açu. Sua atuação estende-se também aos estados do Amapá e Tocantins.

A UFRA é referência na formação de profissionais nas áreas agrárias, biológicas e sociais, oferecendo 39 cursos de graduação e 10 programas de pós-graduação stricto sensu. Sua missão envolve ensino, pesquisa e extensão, sempre com foco no desenvolvimento sustentável e na inclusão social das populações amazônicas.

Entre as principais iniciativas, destacam-se programas de residência profissional agrícola e a educação a distância, por meio do SIGAA e parcerias como PARFOR e FormaPará, ampliando o acesso ao ensino em regiões remotas. A pesquisa na UFRA aborda temas cruciais para a Amazônia, como o monitoramento ambiental, estudos agroecológicos, conservação de espécies e o uso de bioinformática para o controle de doenças.

Na extensão, realiza ações comunitárias relevantes, como o Projeto Carroceiro e a Incubadora de Empreendimentos Solidários, além de atividades culturais e esportivas promovidas pela Divisão de Esportes, Eventos e Cultura.

A UFRA tem como missão formar profissionais com habilidades técnicas e valores humanos, desenvolvendo e disseminando conhecimento, tecnologia e inovação que promovam o desenvolvimento sustentável da Amazônia.

Como visão de futuro almeja ser referência nacional e internacional na formação de capital humano, intelectual e soluções tecnológicas que promovam o desenvolvimento sustentável da Amazônia.

Os valores da instituição são pautados na Ética, Sustentabilidade, Cidadania, Transparência, Inovação, Acessibilidade, Inclusão, Responsabilidade Dignidade, Administrativa, Democracia, Formação Humana, Indissociabilidade entre Ensino, Pesquisa e Extensão, Parceria, Pluralidade de Pensamento, Formação Sistêmica, Diversidade Cultural, Equidade de Gênero, Protagonismo.

A Unidade de Auditoria interna da Universidade Federal rural da Amazônia - AUDIN/UFRA trata-se da unidade administrativo-operacional cuja responsabilidade perpassa e tem como propósito derradeiro, promover o fortalecimento da governança institucional e das práticas e ferramentas de gestão, nos limites de sua competência legal, promovendo a racionalização das ações de controle no âmbito da Universidade Federal Rural da Amazônia (UFRA).

A Auditoria Interna da UFRA atua em consonância e em suporte aos órgãos e agentes públicos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Controle Externo representado pelo Tribunal de Contas da União (TCU), este na condição de órgão de assessoramento do Congresso Nacional em matéria de atribuições legislativas voltadas à fiscalização e ao controle, e auxiliando-os no exercício de suas competências, funções, jurisdição para que estes melhor exerçam o controle externo com base nas normas vigentes.

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal Rural da Amazônia exerce suas atividades de forma integrada, porém independente da Gestão Universitária, uma vez que audita, avalia, monitora e, também presta consultoria, visando agregar valor econômico e social à IFES, bem como corroborando para a construção (consultoria), implementação (avaliação), fortalecimento (monitoramento) dos instrumentos e ferramentas de gestão, através do gerenciamento de riscos, amplitude do controle e governança.

A seguir apresentam-se os orientadores estratégicos da AUDIN/UFRA (Missão, Visão, Valores), bem como a estrutura organizacional, organograma, assim como as

principais informações de infraestrutura visando a consecução de suas finalidades institucionais, conforme demonstram as figuras a seguir:



**Figura 1 - Missão, Visão de Futuro e Valores da AUDIN UFRA**

A metodologia utilizada na elaboração do Relatório de Atividades de Auditoria Interna exercício 2024 (RAINT 2024) baseou-se em práticas alinhadas às normas nacionais e internacionais de auditoria, assegurando qualidade, transparência e efetividade, assim como em observância as orientações da Instrução Normativa CGU/SFC nº 05/2021.

As atividades relatadas foram definidas a partir do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2024, considerando os riscos institucionais e os objetivos estratégicos da UFRA. A coleta de dados ocorreu por meio de entrevistas, análise documental, inspeções e testes, garantindo evidências suficientes e apropriadas.

As auditorias foram executadas com foco na avaliação de controles internos, na gestão de riscos e na conformidade com legislações e políticas institucionais. Os resultados foram consolidados em relatórios técnicos que fundamentaram a elaboração deste RAIN, com destaque para as recomendações emitidas e o acompanhamento das providências adotadas.

O relatório foi elaborado de forma objetiva, conforme as exigências legais. Todo o processo foi conduzido com base em princípios éticos, imparcialidade e compromisso com a melhoria contínua da governança e da gestão institucional.

## 2. Alocação Efetiva da Força de Trabalho

### 2.1. A distribuição da força de trabalho da UAIG

A Auditoria Interna da UFRA (AUDIN) contou inicialmente, em 2024, com uma equipe formada por 4 servidores, 1 terceirizado e 1 estagiário, que desempenharam suas atividades com dedicação exclusiva, em conformidade com as exigências normativas para as Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG).

A força de trabalho foi distribuída de forma estratégica, priorizando áreas críticas, alinhadas ao planejamento baseado em riscos e às metas estabelecidas no PAINT. A distribuição das horas reforça o compromisso da AUDIN em equilibrar as demandas operacionais com atividades de gestão e capacitação, contribuindo para a eficiência institucional.

A previsão inicial de 7.288 das horas totais e 3.504 horas previstas para serviços de auditoria reflete o foco da equipe da AUDIN em atender às áreas de maior criticidade e relevância estratégica, enquanto as demais atividades garantem o suporte técnico e administrativo necessário para o pleno funcionamento da unidade.

Tabela 1 - Demonstrativo da Alocação da força de trabalho

<b>Serviço</b>	<b>Horas Planejadas</b>	<b>Horas Realizadas</b>
Serviços de Auditoria (Exclusivos e Outros)	3.504	300
Monitoramento de Recomendações	620	1200
Gestão Interna da UAIG	1.226	1.226
Reserva Técnica para Demandas Extraordinárias	516	0
Capacitação dos Auditores	280	393
Gestão de Melhoria da Qualidade	516	516
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle	626	626
<b>Total</b>	<b>7.288</b>	<b>4.261</b>

Fonte: AUDIN/UFRA

Cabe ressaltar que no exercício de 2024, embora a equipe de auditoria estivesse composta por 3 auditores, o chefe de auditoria, 1 terceirizado e 1 estagiário ocorreram situações que impactaram na redução da execução de horas planejadas, como afastamento por motivo de saúde e cessão de servidor a outro órgão as quais serão detalhados no item 5 - Descrição dos Fatos Relevantes que Impactaram a Execução do PAINT- 2024.

A AUDIN/UFRA utilizou a infraestrutura tecnológica disponível para dar suporte as suas atividades, com ferramentas modernas (monitoramento em *Power BI*) e alinhadas às práticas mais recentes de auditoria governamental, para gestão dos seguintes sistemas:

- a) (E-CGU): Sistema eletrônico utilizado para o planejamento, execução e acompanhamento de auditorias, assegurando rastreabilidade e eficiência no monitoramento de recomendações.
- b) CONECTA-TCU: Plataforma informatizada *on line* para gestão de comunicações e determinações do Tribunal de Contas da União (TCU).
- c) Sistemas Institucionais: Ferramentas como o SIAFI (gestão financeira) e o SIAPE (gestão de pessoal) foram integradas às análises para subsidiar relatórios precisos e fundamentados, além dos sistemas SIG's .

## 2.2 - Capacitação da Equipe

A capacitação contínua dos auditores internos foi um dos pilares do PAINT 2024, refletindo o compromisso da UFRA com a qualificação técnica e ética da equipe de auditoria. A capacitação foi estruturada para atender tanto às exigências normativas quanto às necessidades específicas da AUDIN. Considerando a quantidade de componentes da equipe da AUDIN/UFRA, lotados na Coordenadoria de Controle e Acompanhamento (CCA/AUDIN) e na Coordenadoria da Área Técnica (CAT/AUDIN) foi realizada uma estimativa considerando atividades de capacitação e qualificação profissional (modalidades presencial e EaD) atendendo ao disposto no parágrafo 2º, inciso II, do artigo 4º da Instrução Normativa CGU nº 5 de 27/08/2021.

Não obstante o quantitativo mínimo de 40 (quarenta) horas anuais de capacitação, instados pela IN supramencionada, há que se considerar a Lei Federal nº 11.091/2005, que disciplina a progressão para os servidores enquadrados no Plano de Carreira Técnicos Administrativos em Educação – PCCTAE, que correspondem a 90% dos servidores lotados na AUDIN/UFRA. No processo de progressão na carreira, a realização de cursos de capacitação, constitui requisito para evolução funcional e remuneratória, o que exige (demanda) carga horária maior dedicada à ações de capacitação.

Tabela 2 - Ações de Capacitação e Qualificação dos Servidores da AUDIN - Exercício 2024

Instituição	Evento	Período	Carga Horária	Modalidade	Participante	Total
ENAP	Mulheres na Liderança: Potencialize suas habilidades e impulsione mudanças	Set/2024	30h	EAD	Elen Vieira Lima	30
	Soft Skills na transformação digital	Set/2024	25h	EAD	Elen Vieira Lima	25
	Eventos Virtuais: da gestão à execução	Fev/2024	20h	EAD	Elen Vieira Lima	20
	Análise e Melhoria de Processos	Abr/2024	20h	EAD	Ariane Pedrosa	20
	Princípios de Design Thinking e Inovação em Governo	jul/24	10h	EAD	Ariane Pedrosa	20
	Gestão da Inovação no Setor Público	Ago/2024	20h	EAD	Ariane Pedrosa	20

	Fundamentos da transformação digital: mapeamento e automação de processos	Ago/2024	20h	EAD	Ariane Pedrosa	20
	Gestão do Conhecimento do Setor Público	Ago/2024	20h	EAD	Ariane Pedrosa	20
	Introdução à Gestão de Riscos	Abr/2024	40h	EAD	Ariane Pedrosa	20
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Out/2024	24h	EAD	Patrick Melo	24
	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	nov/24	20h	EAD	Patrick Melo	20
	Somos Auditores	Curso: Auditor IA: A inteligência humana faz a diferença	mar/24	10h	EAD	Alessandra Paixão Ariane Pedrosa Patrick Melo
CGU	Curso sobre o Processo de Auditoria no e-AUD	Ago/2024	30h	EAD	Sheyla Fonseca Miranda de Souza Patrick Melo	60
FONAI/MEC	57º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG (FONAITec)	jul/24	24h	Presencial	Patrick Melo Gelydson Silva	48
Banco da Amazônia	I Workshop Correcional Temático “Como Prevenir e Combater o Assédio Sexual nas Instituições da Administração Pública”	jan/24	6h	Presencial	Ariane Pedrosa	6
<b>TOTAL</b>						<b>393</b>

### 3. Execução dos Serviços de Auditoria

O panorama das ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2024 da UFRA revela aspectos importantes sobre o desempenho da unidade de auditoria interna (UAIG) no tocante ao planejamento, execução e efetividade das ações. Ressalta-se que a maioria das ações foram definidas com base na seleção de riscos ou por obrigação normativa, buscando o alinhamento da AUDIN com boas práticas de governança e foco na materialidade e relevância. Houve esforço para executar as demandas com duas ações iniciadas, porém não concluídas.

A redução da força de trabalho da AUDIN, com o planejamento do trabalho não prevendo a baixa de pessoal, juntamente com demandas internas da instituição contribuíram para o desvio do foco da execução do PAINT.

Tabela 3 - Execução dos serviços de auditoria

ID	Tipo de Serviço	Objeto de Auditoria	Objetivo da Auditoria	Origem	Situação
1	Avaliação	Política de Semoventes da UFRA	Elaborar Levantamento de Objetos Auditáveis baseada na seleção de riscos tendo como objeto os Semoventes da UFRA (LOCAL: MULTICAMPI).	Remanejado do PAINT/2023	Iniciado em 01/04/2024 e não concluído
2	Avaliação	Força de trabalho da UFRA	Executar Auditoria com o objetivo de avaliar a Força de Trabalho Institucional TAE e Docentes (LOCAL: PROGEP/PROEN/PROPLADI)	Remanejado do PAINT/2023	Não executado
3	Avaliação	Evasão e Retenção de Discentes	Executar Auditoria com objetivo de avaliar as ações de combate e prevenção à Evasão e promoção da retenção dos Discentes (LOCAL: PROAES/PROEN)	Remanejado do PAINT/2023	Não Executado
4	Avaliação	Gestão do Hospital Veterinário	Elaborar Levantamento de Objetos Auditáveis baseada em risco tendo como objeto o processo de gestão e as ações de governança do hospital veterinário da UFRA. (Local: HOVET/ISPA)	Remanejado do PAINT/2023	Iniciado em 01/10/2024 e não concluído
5	Avaliação	Instrumentos de Governança nas Contratações Públicas	Avaliar, no âmbito da UFRA, a conformidade dos instrumentos de governança nas contratações públicas que constam nos incisos II a IX do art. 6º da Portaria SEGES/ME (Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia) n.º 8.678 de 19 de julho de 2021, em atendimento ao estabelecido no inciso III do art. 16 da supramencionada norma.	Obrigação Normativa	Não executado
6	Consultoria	Regime de trabalho	Apoiar as unidades responsáveis pela implementação do Programa de Gestão e Desempenho no âmbito da UFRA, no aperfeiçoamento de metodologias de gestão de riscos e de controles;	Seleção Baseada na Avaliação de Riscos	Não executado
7	Avaliação	Captação de recursos Extraorçamentários	Avaliação dos controles internos e da governança institucional nos processos de captação e gestão de recursos extraorçamentários.	Seleção Baseada na Avaliação de Riscos	Não executado

A execução dos serviços de auditoria planejados para o exercício apresentou desafios que impactaram o cumprimento integral do PAINT 2024. Ocorrências de afastamentos de duas auditoras exigiu ajustes na capacidade operacional da unidade, demandando uma redistribuição estratégica das atividades para manter a continuidade dos trabalhos.

A organização das atividades e a estimativa de tempo para cada auditoria representaram oportunidades de refinamento, permitindo uma melhor adequação dos prazos e um alinhamento mais eficiente das demandas à realidade operacional, no entanto parte significativa da carga horária dos auditores foi direcionada a atividades administrativas, em detrimento das ações finalísticas de auditoria, o que afetou diretamente a capacidade de execução das auditorias planejadas.

No item 5 serão apresentados os fatos que impactaram a execução dos serviços de Auditoria no PAINT 2024.

#### **4. Monitoramento das Recomendações**

O monitoramento das recomendações de auditoria consiste no acompanhamento sistemático das ações corretivas e preventivas indicadas em relatórios da auditoria interna. Esse processo visa garantir que as recomendações sejam efetivamente implementadas, buscando verificar a adequação, suficiência e efetividade das ações corretivas adotadas pela gestão, com o objetivo de assegurar a mitigação dos riscos identificados e a melhoria contínua dos processos organizacionais e assegurando que as recomendações não apenas sejam implementadas, mas que resultem em melhorias tangíveis nos processos e controles internos da instituição.

Considerando a recente redução da força de trabalho da Unidade de Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal Rural da Amazônia (UFRA), decorrente do afastamento de duas servidoras. Justificado no item 2.1. Essa redução representou uma diminuição significativa da capacidade operacional da unidade, impactando diretamente a execução das atividades de planejamento, execução e relatório de auditorias, bem como o atendimento das demais demandas institucionais.

No ano de 2024 foi realizado trabalho efetivo e ampliado de monitoramento das recomendações exaradas pela Auditoria Interna da UFRA em seus relatórios de auditoria, notas técnicas e notas de auditoria, com atenção especial àquelas decorrentes das ações de auditoria realizadas entre os anos de 2016 e 2023.

Neste sentido fez-se necessária a reavaliação das prioridades e da alocação dos recursos humanos disponíveis, de forma a garantir a continuidade das atividades essenciais, em conformidade com os princípios da eficiência, efetividade e economicidade que regem a administração pública.

Diante desse cenário, justifica-se a transferência parcial da força de trabalho das atividades típicas de auditoria para o fortalecimento das ações de monitoramento das recomendações de auditoria.

**Tabela 4 - Quadro de Recomendações Monitoradas no Exercício 2024**

<b>Tipo de Recomendação</b>	<b>Exercício Original</b>	<b>Status</b>	<b>Quantitativo</b>
Emitida pela AUDIN	2017, 2018, 2020, 2022, 2023	Pendentes	174
Emitida pela AUDIN	2016, 2018, 2022, 2023	Concluídas	151

**Fonte: AUDIN/UFRA (2024)**

*Gráfico 1 – Quantitativo de recomendações monitoradas no exercício de 2024*



**Fonte: AUDIN/2024**

## 5. Fatos Relevantes que Impactaram a Execução do PAINT 2024

Em relação à execução das ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024, informa-se que as dificuldades encontradas na plena realização das auditorias planejadas decorreram, principalmente, de redução significativa da força de trabalho na unidade de Auditoria Interna (AUDIN), que impactou diretamente tanto na quantidade de horas executadas quanto na qualidade e completude das atividades previstas.

A equipe, inicialmente composta por três auditores, o chefe de auditoria, um terceirizado e um estagiário, sofreu importantes alterações em sua composição ao longo do exercício.

A Auditora Alessandra Paixão Hungria da Silva afastou-se de suas funções pelo período de 90 dias (de 11 de maio a 08 de agosto de 2024) em decorrência de licença por motivo de doença em pessoa da família, conforme previsto no Laudo Médico Pericial nº 188.089/2024 e amparado pelos arts. 83 e 203, § 5º, da Lei nº 8.112/90, bem como pela Portaria nº 494/2025 – REITORIA.

Além disso, a Auditora Ariane de Almeida Pedrosa Pitassi Sales foi cedida a outro órgão da Administração Pública Federal em 22 de agosto de 2024, conforme Portaria de Cessão nº 1.199, de 19 de agosto de 2024/Reitoria/UFRA.

Esses afastamentos comprometeram consideravelmente a capacidade operacional da equipe, resultando não apenas na redução expressiva das horas de auditoria efetivamente realizadas, mas também prejudicando a execução de parte dos serviços originalmente planejados no PAINT 2024.

Com o quadro de auditores reduzido, houve a necessidade de priorização estratégica das atividades essenciais para garantir a manutenção da atuação da unidade frente às suas obrigações legais e institucionais. Neste sentido, os esforços da equipe foram concentrados nas seguintes frentes:

### **Monitoramento de Recomendações:**

A dedicação de esforços ao acompanhamento e monitoramento de recomendações de auditorias anteriores, embora relevante, também retirou tempo e recursos da execução das auditorias previstas no planejamento atual. Tendo em vista que essa atividade é fundamental para assegurar que as unidades auditadas implementem as ações corretivas, mitigando riscos e aperfeiçoando os controles internos da UFRA.

### **Atendimento a Demandas da Ouvidoria – Sistema Fala.BR:**

Parte considerável do tempo da equipe foi direcionada ao atendimento de demandas oriundas da Ouvidoria, recebidas através do Sistema Fala.BR. Essas demandas requerem análise criteriosa, elaboração de pareceres e relatórios, e são essenciais para a promoção da transparência e do controle social, representando uma das prioridades institucionais.

### **Atividades Administrativas:**

Em virtude da carência de servidores administrativos, os próprios auditores assumiram **atividades administrativas e operacionais de apoio**, imprescindíveis para a organização, gestão documental e funcionamento regular da unidade, inclusive atividades administrativas que seriam desempenhadas pela gestão interna da unidade foram executada pelos auditores internos. Essa sobreposição de funções impactou diretamente na disponibilidade de horas para execução das auditorias previstas.

Dessa forma, a impossibilidade de execução ou conclusão de parte das avaliações programadas no PAINT 2024 decorreu de não previsão de contingenciamento para ocorrências de afastamentos da força de trabalho no momento do planejamento, como também de um contexto conjuntural que demandou a

redefinição de prioridades e realocação de esforços para as atividades mais críticas e obrigatórias.

## 6. Benefícios Financeiros e Não Financeiros

A mensuração dos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal Rural da Amazônia (AUDIN/UFRA) é parte essencial da avaliação de sua contribuição para o aprimoramento da governança institucional. A atuação da auditoria não se restringe à identificação de eventuais falhas ou à proposição de recomendações corretivas; ela também gera impactos concretos na eficiência administrativa, na qualidade da gestão e na mitigação de riscos — ainda que nem sempre traduzidos em valores financeiros imediatos.

No exercício de 2024, embora não tenham sido identificados benefícios financeiros diretos, como recuperação de valores ou economia mensurável, os benefícios não financeiros foram expressivos. Destacam-se a melhoria dos controles internos, a organização e aperfeiçoamento de processos, a implementação de práticas de segregação de funções, o fortalecimento da governança em programas estratégicos como o de estágio, e o impacto positivo no ambiente de trabalho e na clareza de responsabilidades dos servidores envolvidos.

Esses resultados decorrem, também, das ações de monitoramento de recomendações de auditoria emitidas em exercícios anteriores e da atuação consultiva da AUDIN junto às unidades gestoras. Tais benefícios reforçam o papel estratégico da auditoria interna como agente de transformação, contribuindo diretamente para a integridade, a transparência e a efetividade da gestão pública.

Tabela 5 - Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros

Tipo de Benefício	Descrição	Valor Estimado (R\$)	Observações
Benefícios Financeiros	Recuperação de valores, economia, prevenção.	0,00	Não houve benefícios financeiros

Benefícios Não Financeiros	Melhoria dos controles internos	Não se aplica	Com a atuação no monitoramento de recomendações foi possível observar o fortalecimento da segurança, a confiabilidade da conformidade dos processos, reduzindo riscos operacionais e administrativos.
Benefícios Não Financeiros	Maior organização das atividades	Não se aplica	Com as providencias adotadas em 2024 em virtude de relatórios de auditorias emitidos em exercícios anteriores, a adoção da segregação de funções vem sendo implementada na PROGEP, no setor de acompanhamento dos processos de estágio não obrigatórios, na tentativa de reduzir sobreposição de tarefas e conflitos de interesse, proporcionando maior clareza e eficiência na execução das atividades.
Benefícios Não Financeiros	Evolução e aprimoramento dos processos internos	Não se aplica	Durante as atividades de Monitoramento de recomendações realizadas em 2024 foi possível observar as tentativas de aperfeiçoamentos de processos na PROGEP, PROAF e Campis do interior, em decorrência de atendimento de recomendações da AUDIN observando-se o aperfeiçoamento e o alinhamento dos processos às boas práticas de gestão, tornando-os mais eficientes e eficazes.
Benefícios Não Financeiros	Impacto positivo nas pessoas que atuam nos setores envolvidos	Não se aplica	Melhora as condições de trabalho e a satisfação dos colaboradores, além de oferecer maior clareza sobre papéis e responsabilidades.
Benefícios Não Financeiros	Aprimoramento da infraestrutura processual	Não se aplica	Contribui para que a unidade disponha de processos internos mais bem definidos, organizados e padronizados, facilitando a execução das atividades.
Benefícios Não Financeiros	Fortalecimento da governança do programa de estágio sob responsabilidade da PROGEP	Não se aplica	Com o atendimento de recomendações emitidas pela AUDIN, foi possível observar Com mais clareza o papel institucional da PROGEP no gerenciamento do programa de estágio, garantindo maior controle e eficiência na sua execução.
Benefícios Não Financeiros	Melhoria dos processos de apoio e gerenciais da PROGEP/UFRA	Não se aplica	As medidas recomendadas e atendidas fortaleceram os controles das atividades administrativas e de suporte, contribuindo para uma gestão integrada.

## 7. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ foi instituído na Auditoria Interna da UFRA, conforme diretrizes constantes na Instrução Normativa n.º 08 de 06 de dezembro de 2017 (Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal).

Este programa possui por objetivo implementar um conjunto de ações com caráter permanente e contínuo com a finalidade de avaliar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna, produzir informações gerenciais à Alta Administração, bem como promover a melhoria contínua das atividades da AUDIN/UFRA, integrante do sistema de Compliance da Universidade.

Tabela 6 - Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) no exercício de 2024

Ação de Melhoria Implementada	Resultado Esperado	Resultado Alcançado	Status
Elaboração de manual para orientar os gestores a utilizarem o sistema e-Aud para respostas de recomendações	Padronização e celeridade no processo de resposta às recomendações da auditoria.	Respostas padronizadas mais rapidez no processo	Concluído
Elaboração de Plano de monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN	Melhor gerenciamento do monitoramento das recomendações	maior transparência e controle sobre o atendimento das recomendações.	Concluído

## 8. Conclusão

O exercício de 2024 foi marcado por importantes desafios operacionais enfrentados pela Unidade de Auditoria Interna da UFRA (AUDIN), sobretudo em decorrência da redução da força de trabalho e da consequente necessidade de realocação estratégica de recursos e esforços. Ainda assim, a AUDIN demonstrou resiliência e compromisso institucional ao priorizar atividades essenciais como o monitoramento das recomendações de auditoria, a qualificação contínua de seus servidores e o atendimento a demandas da Ouvidoria, contribuindo para a melhoria dos controles internos e o fortalecimento da governança universitária.

Os principais resultados evidenciam uma atuação que, mesmo limitada em sua capacidade plena de execução do PAINT 2024, conseguiu gerar impactos positivos não financeiros significativos, tais como a melhoria dos processos internos, o aperfeiçoamento da infraestrutura de gestão, a maior organização das atividades e o fortalecimento da governança institucional — em especial, no âmbito da PROGEP. Tais avanços reforçam o papel da AUDIN como agente de transformação e promotora da cultura de integridade e eficiência administrativa.

A contribuição da Unidade de Auditoria Interna para a governança da UFRA se consolidou, ainda, com a implementação de ações de melhoria no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), promovendo padronização, celeridade e maior controle sobre o atendimento das recomendações, além de impulsionar a institucionalização de práticas de gestão baseadas em evidências.

Para o exercício de 2025, as perspectivas incluem o reequilíbrio da capacidade operacional da unidade, com foco na recomposição da equipe e no fortalecimento do planejamento estratégico de auditoria, alinhado aos riscos institucionais. Os desafios permanecem consideráveis, especialmente no tocante à continuidade da execução dos serviços de auditoria remanejados e não executados em 2024. Nesse contexto, torna-se fundamental a adoção de estratégias que garantam maior previsibilidade, flexibilidade e eficiência na gestão dos recursos da unidade, assegurando a entrega de valor à administração e à sociedade.