



**Reitoria**  
Auditoria Interna (AUDIN)

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA  
INTERNA (RAINT)  
EXERCÍCIO 2025**

## **Auditoria Interna - AUDIN**

**Fundação Universidade Federal do Pampa - Unipampa**

### **Missão**

Contribuir para a realização dos objetivos institucionais, por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de controles internos, governança e gerenciamento de riscos.

### **Auditoria Interna Governamental**

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para agregar valor e propor melhorias nas ações desenvolvidas pela Instituição.

## VERSÕES DO DOCUMENTO

Versão	Descrição	Data
1.0	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) enviado à Controladoria-Geral da União (CGU), ao Reitor e ao Conselho Curador (CONCUR)	26/03/2026

## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	1
1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	1
2. SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	2
3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	3
4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS.....	4
5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ).....	5
5.1. RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES REALIZADAS.....	5
5.1.1. Avaliações internas.....	6
a) Monitoramento contínuo.....	7
b) Avaliações periódicas.....	7
5.2. FRAGILIDADES ENCONTRADAS QUE PODEM COMPROMETER A QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	8
5.3. PLANO DE AÇÃO CORRETIVA.....	9
ANEXO I – BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	11

## **INTRODUÇÃO**

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2025 apresenta as informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2025 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, conforme dispõe a [Instrução Normativa \(IN\) nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno \(SFC\) da Controladoria-Geral da União \(CGU\)](#).

Os critérios utilizados na elaboração do RAINTE 2025 são os constantes no artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, que especifica os requisitos mínimos que devem ser contemplados:

I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho;

II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;

III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;

IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) ao longo do exercício; e

V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

O RAINTE 2025 será encaminhado ao Reitor, ao Conselho Curador (CONCUR) e à respectiva unidade de supervisão técnica, em observância aos artigos 12 e 13 da IN SFC/CGU nº 5/2021. O documento também será publicado na página eletrônica da AUDIN, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei, em conformidade com o artigo 14 da mesma IN.

### **1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO**

Em observância ao inciso I do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o Quadro 1 apresenta o demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2025.

Quadro 1: Alocação da força de trabalho

Atividade	Horas previstas	Horas realizadas
Serviços de auditoria	3.240	2.950
Capacitação	300	546
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores	840	563
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	310	272
Gestão interna	1.674	2.347
Demandas extraordinárias	660	245
<b>Total</b>	<b>7.024</b>	<b>6.923</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A diferença entre o total de horas previstas no PAINT 2025 e as horas efetivamente executadas, provavelmente, decorre do usufruto de férias em quantitativo superior ao estimado no PAINT, bem como da ocorrência de pontos facultativos, de ausências para consultas médicas e de licença por motivo de doença em pessoa da família.

## 2. SERVIÇOS DE AUDITORIA

Em observância ao inciso II do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o Quadro 2 apresenta a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2025, relacionando aqueles **finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão**.

Quadro 2: Serviços de auditoria

Avaliação				
Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Situação	Observação
Parecer sobre a prestação de contas anual	Emitir opinião geral sobre a prestação de contas anual da Unipampa com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT 2024.	Obrigação Legal	Finalizado	<a href="#">Parecer de Auditoria 01/2025</a>
Gestão dos recursos acadêmicos - acervo bibliográfico	Avaliar a adequação do planejamento e da gestão dos recursos acadêmicos às necessidades e aos padrões de governança.	Avaliação de Riscos	Finalizado	<a href="#">Relatório de Auditoria 01/2025</a>
Parques tecnológicos e Incubadoras da Unipampa	Avaliar os Parques tecnológicos e as Incubadoras da Unipampa, com foco nos aspectos normativos, critérios	Solicitação da Gestão	Não concluído	Incluído no PAINT 2026

Avaliação				
Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Situação	Observação
	para ingresso de projetos e procedimentos seletivos.			
Qualidade dos programas de pós-graduação stricto sensu	Avaliar as ações institucionais para assegurar e manter ou melhorar a qualidade dos cursos de mestrado e doutorado da Unipampa.	Avaliação de Riscos	Não concluído	Incluído no PAINT 2026
Consultoria				
Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Situação	Observação
Assessoramento ao Comitê de Integridade (CI)	Prestar apoio técnico ao Comitê de Integridade (participação nas reuniões, estudos e pesquisas sobre o tema).	Solicitação da Gestão	Finalizado	Trabalho contínuo
Assessoramento ao Comitê de Gestão de Riscos (CGR)	Prestar apoio técnico ao Comitê de Gestão de Riscos.	Solicitação da Gestão	Finalizado	O trabalho não foi discriminado nos serviços de auditoria do PAINT 2025, por estar previsto para execução sob demanda, no âmbito das horas destinadas a demandas extraordinárias, já contempladas no planejamento. No exercício, houve demanda, e a atividade foi realizada.
Treinamento sobre o papel da Auditoria Interna na Integridade Pública	Oferecer treinamento à comunidade acadêmica e/ou aos servidores, em formato de palestra on-line, via projeto de extensão ou outro meio, sobre o tema "O papel da Auditoria Interna na Integridade Pública".	Solicitação da Gestão	Não realizado	O Setor de Gestão de Integridade cancelou o treinamento previsto para 2025 devido a ajustes no cronograma de palestras.

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

### 3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Em observância ao inciso III do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, descrevem-se, a seguir, os fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria em 2025.

A execução da auditoria em acervos bibliográficos foi impactada por atrasos no cronograma inicialmente previsto, decorrentes de múltiplos fatores.

Destaca-se a ocorrência de pedidos de prorrogação de prazo para atendimento às solicitações de auditoria, comprometendo o andamento regular das etapas de coleta e análise de informações. Além disso, verificou-se a fragmentação das fontes de informação, com dados distribuídos em diferentes sistemas e controles, bem como a necessidade de obtenção de informações junto aos 10 Campi, com níveis distintos de padronização, o que demandou trabalho adicional de consolidação, validação e análise.

Adicionalmente, a auditoria, iniciada em agosto de 2024 e concluída em outubro de 2025, transcorreu em período de mudança na gestão da AUDIN, ocorrida em novembro de 2024, quando os trabalhos já estavam em andamento. Esse contexto de transição implicou ajustes de diretrizes, prioridades e processos internos, com reflexos no ritmo de execução.

Ressalta-se, ainda, o surgimento de outras demandas institucionais ao longo do período, as quais demandaram a realocação temporária de esforços da equipe, afetando a continuidade e a celeridade dos trabalhos da auditoria em questão.

#### **4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS**

Conforme previsto no inciso IV do artigo 11 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o quadro demonstrativo dos benefícios não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício, por classe de benefício, está apresentado no [Anexo I](#). Não foram registrados benefícios financeiros no exercício.

O Quadro 3 apresenta a consolidação relativa ao exercício de 2025.

Quadro 3: Consolidação anual de benefícios

<b>BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS</b>	
<b>Dimensão do benefício</b>	<b>Quantidade</b>
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	2
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	1
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	1
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	1

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
Dimensão do benefício	Quantidade
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	4
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	3
<b>Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros</b>	<b>12</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A contabilização de benefícios foi realizada com base no [Manual da Auditoria Interna](#) e no Procedimento Operacional Padrão (POP) nº 02, que estabelece diretrizes para a quantificação e o registro de benefícios decorrentes da atuação da AUDIN da Unipampa.

## 5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

A primeira versão do PGMQ foi aprovada internamente em 08/06/2021 e publicada na página eletrônica da AUDIN. Posteriormente, o [Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade](#) foi revisado e aprovado formalmente pela Portaria nº 1.860, de 26 de outubro de 2022. Em 2025 houve nova revisão do PGMQ, com aprovação pela Portaria nº 1.803, de 03 de dezembro de 2025.

O Coordenador da AUDIN deve comunicar, anualmente, os resultados do PGMQ ao Reitor e ao CONCUR, quando da apresentação do RAIN. As comunicações devem contemplar:

- (a) os resultados das avaliações internas e externas realizadas;
- (b) as fragilidades encontradas que possam comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna; e
- (c) os planos de ação corretiva, se for o caso.

A seguir, apresentam-se as informações pertinentes.

### 5.1. RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES REALIZADAS

Foram realizadas avaliações internas de qualidade, que contemplam um conjunto de procedimentos e ações conduzidas pela AUDIN para aferir, internamente e junto às partes interessadas, a qualidade dos trabalhos realizados.

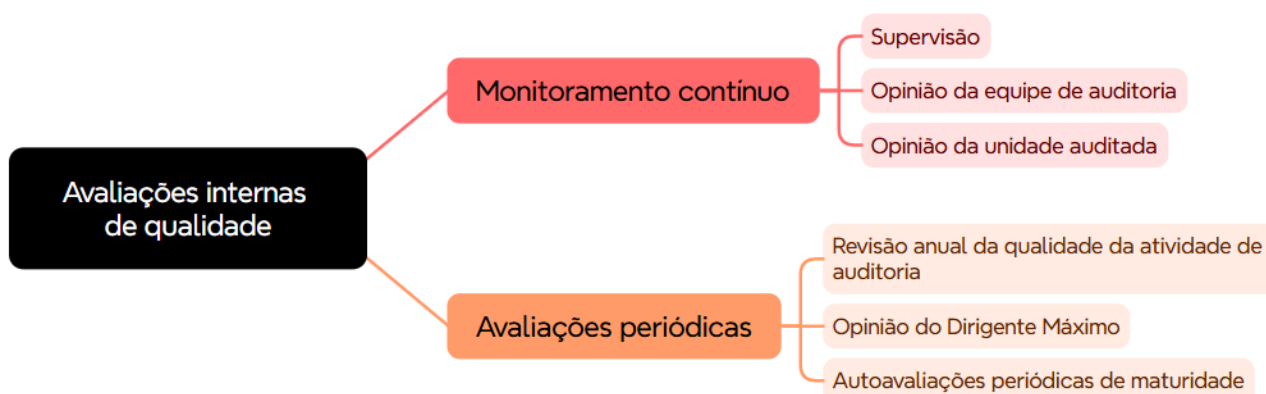
Até o momento, não foram realizadas avaliações externas.

### 5.1.1. Avaliações internas

Avaliações internas de qualidade compreendem duas partes relacionadas entre si: **monitoramento contínuo e avaliações periódicas**. Elas contemplam um conjunto de procedimentos e ações conduzidas pela AUDIN para aferir, internamente ou junto às partes interessadas, a qualidade dos trabalhos realizados.

A Figura 1 apresenta a estrutura das avaliações internas de qualidade.

Figura 1: Estrutura das avaliações internas de qualidade



Fonte: Elaborado pela AUDIN.

Após realização das avaliações internas (monitoramento contínuo e avaliações periódicas), o índice geral de conformidade alcançado em 2025 foi de 96,08%, conforme apresentado no Quadro 4. O índice do exercício anterior foi de 99,11%.

Quadro 4: Índice geral de conformidade

Avaliação	Resultado
Monitoramento contínuo	92,17%
Avaliações periódicas	100,00%
<b>Índice geral de conformidade</b>	<b>97,39%</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A seguir, apresenta-se o detalhamento dos resultados de cada tipo de avaliação interna.

### a) Monitoramento contínuo

O monitoramento contínuo contempla as seguintes avaliações: supervisão, opinião da equipe de auditoria e opinião da unidade auditada.

Os questionários de monitoramento contínuo foram aplicados na auditoria em acervos bibliográficos. Os resultados são apresentados no Quadro 5.

Quadro 5: Resultados dos questionários de monitoramento contínuo

Questionário de monitoramento contínuo	Resultado
	Auditoria em acervos bibliográficos
Supervisão	95,56%
Opinião da equipe de auditoria	100,00%
Opinião da Unidade auditada	80,95%
<b>Índice de conformidade do trabalho</b>	<b>92,17%</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

### b) Avaliações periódicas

As avaliações periódicas compreendem: revisão anual da qualidade da atividade de auditoria e opinião do dirigente máximo.

Após aplicação de uma lista de verificação a um dos trabalhos realizados em 2025 (Auditoria em acervos bibliográficos), os resultados obtidos na revisão anual da qualidade da atividade de auditoria são apresentados no Quadro 6.

Quadro 6: Resultados da revisão anual da qualidade da atividade de auditoria – Auditoria em acervos bibliográficos

Etapa	Resultado
Planejamento	100,00%
Execução	100,00%
Comunicação	100,00%
<b>Índice do questionário</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A média do índice de conformidade do ano anterior também foi de 100,00%.

O Quadro 7 apresenta os resultados obtidos no questionário de opinião do Dirigente Máximo.

Quadro 7: Resultado do questionário de opinião do Dirigente Máximo

Questão	Resultado
1. A atividade de auditoria interna contribui para melhoria da eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da gestão.	Concordo
2. Os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna abordam temas relevantes para a gestão.	Concordo
3. Os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna fornecem suporte para a tomada de decisão.	Concordo
4. As recomendações emitidas pela unidade de auditoria interna contribuem para a melhoria da gestão.	Concordo
5. A atividade de auditoria interna agrega valor à gestão.	Concordo
<b>Índice do questionário</b>	<b>100%</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN com base no documento 1984955.

A média do índice de conformidade do ano anterior também ficou em 100%.

## **5.2. FRAGILIDADES ENCONTRADAS QUE PODEM COMPROMETER A QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

Foram identificadas as seguintes fragilidades que podem comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna:

### **1. Não atendimento reiterado de recomendações emitidas em exercícios anteriores**

- Impactos potenciais:
  - Persistência de falhas institucionais, prejudicando a melhoria contínua dos processos;
  - Redução da efetividade da atividade de auditoria interna e risco de perda de credibilidade perante as partes interessadas;
  - Enfraquecimento do ambiente de governança.

### **2. Falta de comunicação proativa do gestor com a AUDIN sobre o estado de implementação das recomendações**

- Impactos potenciais:
  - Falhas no acompanhamento tempestivo das recomendações;
  - Perpetuação de riscos não mitigados;
  - Divulgação à sociedade de informações desatualizadas ou incorretas;
  - Risco à transparência e à governança, com possível impacto na imagem institucional.

### **3. Ausência de processo formal de planejamento estratégico de longo prazo da atividade de auditoria interna**

Embora a AUDIN esteja contemplada no planejamento estratégico institucional (PDI 2025-2029), observa-se a inexistência de um plano de longo prazo específico que defina diretrizes, prioridades estratégicas e caminhos para evolução e fortalecimento da atividade de auditoria.

- Impactos potenciais:
  - Atuação predominantemente operacional e reativa;
  - Dificuldade em consolidar uma identidade estratégica da atividade de auditoria interna;
  - Risco de perder oportunidades de inovação e de aprimoramento contínuo dos processos e entregas.

### **5.3. PLANO DE AÇÃO CORRETIVA**

O Quadro 8 apresenta um plano de ação corretiva para enfrentar as fragilidades que podem comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna.

Quadro 8: Plano de ação corretiva

Fragilidade	Ação corretiva	Prazo
Não atendimento reiterado de recomendações emitidas em exercícios anteriores.	Reforçar, junto aos gestores, a responsabilidade quanto à implementação tempestiva das recomendações.	Dezembro/2026
Falta de comunicação proativa do gestor com a AUDIN sobre o estado de implementação das recomendações.	Reforçar, junto aos gestores, a responsabilidade quanto à comunicação tempestiva sobre o andamento das recomendações.	Dezembro/2026
	Implementar o sistema e-CGU para utilização dos gestores.	Dezembro/2026

Fragilidade	Ação corretiva	Prazo
Ausência de processo formal de planejamento estratégico de longo prazo da atividade de auditoria interna	Elaborar e manter processo formal de planejamento de longo prazo (Planejamento Estratégico/ Plano de Negócios) para entregar os serviços da atividade de auditoria interna.	Dezembro/2026

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

**ANEXO I – BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

Nº	ID	Tipo	Alcance Estratégico	Repercussão	Classe	Benefício	Ano implementação	Responsável
1	#1928724	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Fortalecimento da governança, da transparência e da eficiência organizacional nos processos de cooperação técnica, por meio da publicação de Instrução Normativa, em atendimento à Recomendação nº 4 do RA 02/2020.	2025	Gabinete da Reitoria
2	#1837587	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Realização de conciliação mensal entre os valores constantes no RMA e os lançamentos contábeis, em função dos apontamentos na constatação 3 do RA 04/2017.	2025	Pró-Reitoria de Planejamento, Administração e Infraestrutura
3	#1837604	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Implementação do SIADS - módulo Almoxarifado, em função dos apontamentos na constatação 4 do RA 01/2020.	2025	Pró-Reitoria de Planejamento, Administração e Infraestrutura
4	#1837621	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de	Correção dos dados da servidora no sistema gerencial (SIE) por parte da PROGEPE, em função do apontamento em função dos apontamentos na constatação 1 da NA 02/2025.	2025	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas

Nº	ID	Tipo	Alcance Estratégico	Repercussão	Classe	Benefício	Ano implementação	Responsável
					controles internos			
5	#1866651	Qualitativo	Resultados, Missão ou Visão	Tático/Operacional	Medida de aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos	Adequação parcial aos requisitos de acessibilidade digital nos PPCs de Engenharia Civil, Letras - Português, Administração, Medicina, Engenharia de Produção, Agronomia e Jornalismo, em função das necessidades de correções apontadas na constatação 5 do RA 02/2024 - Auditoria em acessibilidade.	2025	Pró-Reitoria de Graduação
6	#1877926	Qualitativo	Resultados, Missão ou Visão	Transversal	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Melhoria na qualidade e confiabilidade dos dados institucionais sobre estudantes com deficiência/NEE, conforme recomendação 3 do RA 02/2024 - Relatório de Auditoria em Acessibilidade.	2025	Pró-Reitoria de Comunidades, Ações Afirmativas, Diversidade e Inclusão
7	#1877961	Qualitativo	Resultados, Missão ou Visão	Transversal	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Acompanhamento visual e sistemático da conformidade com os critérios de transparência determinados pelo TCU por meio do gráfico de barras, conforme recomendação 4 do RA 01/2024 - Relatório de Auditoria em Transparência do Relacionamento com Fundações de Apoio.	2025	Núcleo de Relacionamento com Fundações de Apoio
8	#1891089	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Transversal	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	Fortalecimento da governança, da transparência, da eficiência na gestão dos contratos e da sustentabilidade tecnológica, por meio de adoção de sistemas governamentais, visando atender a recomendação nº 6 do RA 04/2019.	2025	Gabinete da Reitoria

Nº	ID	Tipo	Alcance Estratégico	Repercussão	Classe	Benefício	Ano implementação	Responsável
9	#1888101	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Identificação das instâncias internas de governança e de apoio à governança, mediante aprovação da Instrução Normativa nº 10/2024, conforme recomendação nº 1 do RA 01/2023.	2024	Gabinete da Reitoria
10	#1837546	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Realização do inventário dos estoques e dos ajustes necessários no RMA e nas respectivas contas do SIAFI, em função dos apontamentos na constatação 7 do RA 01/2017.	2024	Pró-Reitoria de Planejamento, Administração e Infraestrutura
11	#1787214	Qualitativo	Resultados, Missão ou Visão	Estratégica	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Atualização da situação da iniciativa 65 - Criação de Política de Inclusão - no monitoramento do PDI, conforme apontado na recomendação nº 05, do RA 02/2024.	2024	Pró-Reitoria de Planejamento, Administração e Infraestrutura
12	#1775864	Qualitativo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Tático/ Operacional	Medida de aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos	Alinhamento entre os componentes curriculares constantes no PPC do Curso de Educação Física (URLEF) e o cadastro no SIE, conforme apontado na recomendação nº 5 (b) do Relatório 07/2017.	2023	Pró-Reitoria de Graduação