



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA - RAINT/2024

UNIVERSIDADE FEDERAL DO
PARANÁ

Sumário

1	CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	2
2	ESTRUTURA DA UFPR E DA AUDITORIA INTERNA.....	3
	A Universidade.....	3
	A Auditoria Interna.....	4
3	QUADRO FUNCIONAL DA AUDITORIA INTERNA DA UFPR.....	5
4	DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELA EQUIPE DE AUDITORES.....	7
5	QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2024.....	11
6	DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2024.....	12
7	DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS EM PAINT 2023 E FINALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2024.....	15
8	OUTROS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS.....	16
9	QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2024.....	17
10	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA AUDITORIA INTERNA - AUDIN/UFPR NO EXERCÍCIO DE 2024.....	18
	Programa de Gestão e Desempenho (PGD).....	18
11	DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA UFPR.....	19
12	ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	20
	Feedback dos Gestores – Unidade Auditada.....	21
	Feedback dos Gestores – Alta Administração.....	22
	Avaliação da Equipe de Auditoria.....	23
13	CONCLUSÃO.....	24

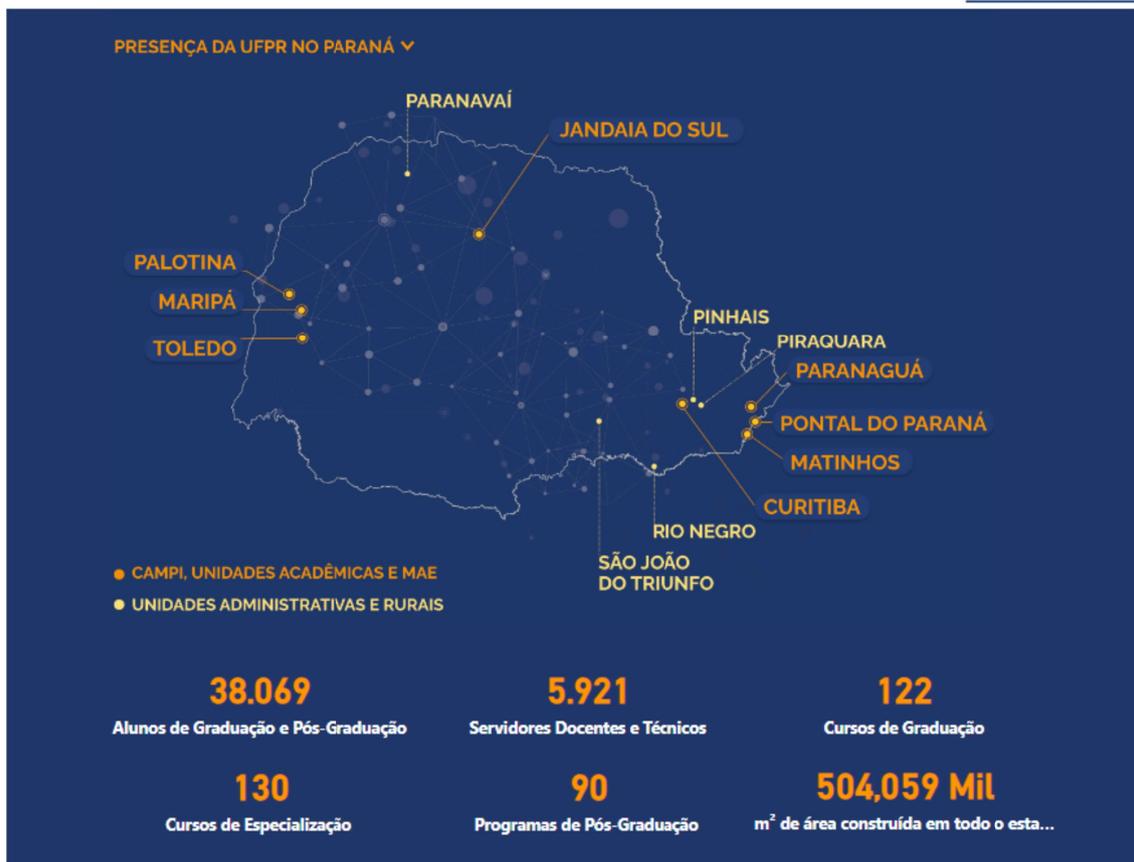
1 CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Unidade de Auditoria Interna, no uso de suas atribuições, e tendo em vista o disposto no artigo 10 da IN CGU nº 05 de 27/08/2021, tendo em vista a subordinação a orientação normativa e supervisão técnica a que estão sujeitas as unidades de auditoria interna das entidades da Administração Federal indireta à Controladoria Geral da União, busca apresentar o relato das atividades de auditoria interna executadas durante o exercício de 2024.

2 ESTRUTURA DA UFPR E DA AUDITORIA INTERNA

A Universidade

A Universidade Federal do Paraná é reconhecida como uma das melhores instituições de ensino do país. Sua estrutura organizacional é composta por diversos órgãos de Deliberação Superior, incluindo o Conselho de Planejamento e Administração (COPLAD), o Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão (CEPE) e o Conselho Universitário (COUN), que é o órgão máximo deliberativo responsável por definir a política universitária e atuar como instância recursal. Além disso, a universidade conta com o Conselho de Curadores (CONCUR), órgãos da Administração Superior, como a Reitoria e as Pró-Reitorias, e Unidades Setoriais, que têm a responsabilidade de conduzir as atividades de ensino, pesquisa e extensão, além de órgãos suplementares.



A Auditoria Interna

A Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Paraná como um órgão técnico de controle, vinculado ao Conselho de Curadores (CONCUR), que atua no assessoramento da Administração quanto à avaliação, eficiência e eficácia dos controles internos.

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Paraná é regida pela Resolução n° 50/19-COPLAD, Conselho de Planejamento e Administração/UFPR, a qual estabelece o Regimento Interno e o organograma da Unidade. Conforme preconiza o Decreto n° 3.591/2000, a Auditoria Interna da UFPR submete seu planejamento e suas ações de auditoria à Controladoria Geral da União para avaliação e apreciação dos trabalhos realizados pela Unidade.

Desta forma, a dupla vinculação/associação contribui para a independência e objetividade da atuação da AUDIN. Embora a Universidade Federal do Paraná possua campi fora da capital, não existem unidades ou

subunidades descentralizadas da Auditoria Interna, de forma que a mesma equipe, dentro de sua capacidade, executa os trabalhos relativos aos demais campi.

O regimento e organograma da Auditoria Interna da UFPR foi aprovado pela Resolução n.º 50/19 – COPLAD e vem em consonância com as propostas de atualização dos Regimentos e Organogramas de toda a Universidade, visando à verificação de compatibilidade e buscando maior aderência da Unidade ao seu Regimento.

Seu papel fundamental é o de contribuir para o aprimoramento da gestão da UFPR, uma vez que seu objetivo é fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle. Assim, a finalidade básica da AUDIN/UFPR consiste em assessorar à administração por meio do exame e avaliação dos seguintes aspectos:

- a) Adequação e eficiência dos controles;
- b) Integridade e confiabilidade das informações e registros
- c) Integridade e confiabilidade dos sistemas estabelecidos para assegurar a observância das políticas, metas, planos, procedimentos, leis, normas e regulamentos, assim como da sua efetiva utilização;
- d) Eficiência, eficácia e economicidade do desempenho e utilização dos recursos, dos procedimentos e métodos de salvaguardas dos ativos e a comprovação de sua existência, assim como exatidão dos ativos e passivos;
- e) Compatibilidade das operações e programas com os objetivos, planos e meios de execução estabelecidos e;
- f) Mensuração dos problemas e riscos, assim como o oferecimento de alternativas de solução.

3 QUADRO FUNCIONAL DA AUDITORIA INTERNA DA UFPR

O quantitativo de Horas – homem de trabalho anual da AUDIN executadas foi resultado direto da equipe de auditores internos da UFPR, em exercício em 2024, bem como de sua capacitação, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Servidor	Formação Acadêmica	Jornada Semanal
Luiz Eduardo Croesy Jenkins (Auditor Chefe)	Bacharel em Ciências Contábeis e Especialista em Controladoria, Auditoria, Perícia Contábil e Controles Internos e Mestre em Ciências Contábeis, Doutorando em Ciências Contábeis	40 horas
Celso Saque	Bacharel em Ciências Contábeis, Tecnólogo em Gestão Pública, Especialista em Auditoria e Gerência Contábil e Especialista em Finanças.	40 horas
Cesar da Costa	Bacharel em Direito e Bacharel em Administração	40 horas
Carolina Salvão Vanni	Bacharel em Ciências Econômicas, Especialista em Auditoria e Mestre em Administração Pública	40 horas
Jonas Jorge dos Santos Netto	Bacharel em Direito, Especialista em Sociologia da Educação e Cultura e Mestre em Ciências Jurídicas, Doutorando em políticas públicas	40 horas
Evandro Gouvêa da Costa	Bacharel em Direito e Especialista em Direito Público.	40 horas
Manoel Alencar de Queiroz	Bacharel em Ciências Econômicas, Formação pedagógica em Matemática, Especialista em Gestão Pública e Mestre em Desenvolvimento Regional.	40 horas
Luciane Mialik Wagnitz Linczuk	Bacharel em Ciências Contábeis, Especialista em Administração Estratégica – MBA, Especialista em Contabilidade Pública e Responsabilidade Fiscal – MBA e Mestre em Planejamento e Governança Pública.	40 horas
Guilherme Andrade Romualdo	Bacharel em Ciências Econômicas e Especialista em Direito Administrativo	40 horas

Os seguintes auditores estão lotados na AUDIN – contudo não tiveram suas horas - homem contabilizadas, conforme segue:

Débora Barcelos	Ceciliotti	Bacharel em Direito, Especialista em Direito Público e Mestre em Direito Processual Civil.	40 horas	Trabalho prestado em colaboração técnica no IFES e seguido de cessão para o MGCI.
Laís Griebeler	Rodrigues	Bacharel em Direito, Técnico em Contabilidade, Especialista em Direito Constitucional e Direitos Humanos.	40 horas	Gozo de licença sem vencimento durante todo o exercício de 2024.

4 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELA EQUIPE DE AUDITORES.

Diante dos moldes apresentados no artigo 4.º § 2.º da Instrução Normativa CGU/SFC n.º 5 de 27/08/2021, o Plano anual de auditoria deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais por auditor.

No caso da UFPR, em função do Plano de Carreira a que os auditores das IFES estão vinculados, a necessidade de capacitação pra progressão funcional é superior as 40 horas anuais, de maneira que alcançou um volume de 1.797 horas anuais em capacitação, considerando-se todos os auditores em exercício na UFPR durante 2024.

TEMA	CH	INSTITUIÇÃO	SERVIDOR PARTICIPANTE
Auditoria Operacional	60	Instituto Serzedello Corrêa (TCU)	Guilherme Andrade Romualdo
Ética no Serviço Público	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	César da Costa
SIGA	20	UFPR	César da Costa
Contabilidade com foco na gestão da informação	20	ENAP	César da Costa

contábil			
Desenvolvimento, sociedade e políticas públicas (Mestrado PP)	30	UFPR	César da Costa
EGP NLL 2023 - Plano Anual de Compras	1	TCEPR	César da Costa
Planejamento das Despesas de Pessoal no Setor Público	2	TCEPR	Celso Saque
Aposentadoria no Regime Próprio de Previdência	3	TCEPR	Celso Saque
Controle Interno: Governança Organizacional e Controle Interno	3	TCEPR	Celso Saque
Procedimentos Auxiliares na Nova Lei de Licitações	20	ENAP	Celso Saque
Acesso à Informação Lei 12.527/11	2	TCEPR	Celso Saque
Comunicação Empresarial	80	Instituto Monitor	Celso Saque
Fundamentos de Gestão	80	Instituto Monitor	Celso Saque
Legislação e Ética	80	Instituto Monitor	Celso Saque
Informática Aplicada	80	Instituto Monitor	Celso Saque
Comportamento Organizacional	80	Instituto Monitor	Celso Saque
Operações Imobiliárias	80	Instituto Monitor	Celso Saque
Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI/2024	24	UNAMEC	Celso Saque
Controle Social	20	ENAP	Carolina Salvão Vanni
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24	ENAP	Carolina Salvão Vanni
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna	16	ENAP	Carolina Salvão Vanni

Governamental			
Ferramentas Digitais e IA no Contexto do Serviço Público	40	UCAQ- UFPR	Carolina Salvão Vanni
Governo Aberto	40	ENAP	Carolina Salvão Vanni
Auditoria e Controle para Estatais	20	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Introdução à Gestão de Riscos	40	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Controle Social	20	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Gestão e fiscalização de contratos administrativos	40	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Auditoria Operacional	60	Instituto Serzedello Corrêa (TCU)	Evandro Gouvêa da Costa
Tópicos Especiais de Políticas Públicas II - Proteção Internacional de Direitos Humanos - Disciplina do Doutorado 4P	30	UFPR	Jonas Jorge dos Santos Netto
Metodologia de Pesquisa - Disciplina do Doutorado 4P	30	UFPR	Jonas Jorge dos Santos Netto
Finanças Públicas	30	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Estratégias de produtividade: clareza, propósito e priorização de tarefas	30	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Planejamento e Organização Pessoal no Trabalho	20	ENAP	Jonas Jorge dos Santos Netto
Gestão de Projetos Educacionais.	30	ENAP	Jonas Jorge dos Santos Netto
Projetos: elaboração e	60	IFRS - Inst. Fed. Rio	Jonas Jorge dos Santos

gestão		Grande Sul	Netto
Administração Financeira	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Direito Administrativo	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Ética no serviço público	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Métodos de pesquisa: conceitos introdutórios	30	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Contabilidade Pública	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Gestão de Pessoas: conceitos e processos	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
Gêneros Textuais Acadêmicos	40	IFRS - Inst. Fed. Rio Grande Sul	Jonas Jorge dos Santos Netto
PDP - Plano de Desenvolvimento de Pessoas	4	UFPR/PROGEPE	Luciane Mialik Wagnitz Linczuk
PGD - Programa de Gestão e Desempenho	8	UFPR/PROGEPE/AGTIC	Luciane Mialik Wagnitz Linczuk
Capacitação para as entidades da sociedade civil do Paraná	7	Secretaria do Desenvolvimento Social e Família/PR	Luciane Mialik Wagnitz Linczuk
Elaboração de projetos e captação	8	Instituto GRPCOM/Rede Impulso/PR	Luciane Mialik Wagnitz Linczuk Luciane Mialik Wagnitz Linczuk
Prestação de Contas - Sistema SIT	8	TCE/PR	Luciane Mialik Wagnitz Linczuk Luciane Mialik Wagnitz Linczuk
Inteligência Emocional - técnicas de comunicação eficaz com disciplina positiva	6	Kokiel Psicopedagogia Treinamentos	Luciane Mialik Wagnitz Linczuk
Estudos Avançados de Contabilidade Gerencial	45	PPG CONT UFPR	Luiz Eduardo Croesy Jenkins
Planejamento e Avaliação de Desempenho	45	PPG CONT UFPR	Luiz Eduardo Croesy Jenkins
Contabilidade e	45	PPG CONT UFPR	Luiz Eduardo Croesy

Sustentabilidade			Jenkins
Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	20	ENAP	Manoel Alencar de Queiroz
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	40	ENAP	Manoel Alencar de Queiroz
Modelo de Governança e Gestão.br: Visão Geral e Sistema	20	ENAP	Manoel Alencar de Queiroz

5 QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2024

ATIVIDADE	HH PREVISTO	HH REALIZADO
Serviços de Auditoria	5960	7332
Capacitação dos Auditores	1300	1797
Monitoramento de Recomendações	110	147
Gestão e Melhoria da Qualidade	70	504
Gestão Interna da UAIG	2640	2600
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	840	840
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	840	840
Outros	0	0
	11.760	14.060

Para o exercício de 2024 foi planejado inicialmente um total de 11.760 HH. Durante o transcorrer do exercício ocorreu o acréscimo de 2300 HH de maneira

que o total de HH no ano resultou em 14.060, conforme demonstra a tabela acima.

Servidor	Jornada Semanal	OCORRÊNCIA
Luiz Eduardo Croesy Jenkins (Auditor Chefe)	40 horas	Não houve
Celso Saque	40 horas	Não houve
Cesar da Costa	40 horas	Não houve
Carolina Salvão Vanni	40 horas	Não houve
Debora Ceciliotti Barcelos	40 horas	Processo de colaboração técnica em outra IFE seguido de cessão em todo exercício de 2024.
Luciane Mialik Wagnitz Linczuk	40 horas	Não houve
Manoel Alencar de Queiroz	40 horas	Não houve
Evandro Gouvêa da Costa	30 horas	O servidor retornou da colaboração técnica para prestação de serviço na AUDIN em junho/24, de maneira que as HH relativas a um semestre foram executadas durante o ano.
Jonas Jorge dos Santos Netto	40 horas	O afastamento programado para o doutoramento não foi concretizado, de maneira que as HH foram executadas durante o ano.
Laís Rodrigues Griebeler	40 horas	Gozo de licença sem vencimento, sem previsão de retorno desde abril/ 2023.
Guilherme Andrade Romualdo	40 horas	Não houve

6 DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2024.

Para o exercício de 2024 a AUDIN planejou 11 (onze) ações de auditoria, sendo considerados para essa definição fatores como: equipe disponível, demandas estabelecidas por obrigação normativa, provenientes da alta administração, necessidade de capacitação da equipe, resultado apurado por meio da Matriz de Riscos, entre outros.

Contudo foram agregadas às 11 ações mais duas decorrentes de solicitação da alta administração com possibilidade de atendimento devido a acréscimo nas HH planejadas conforme melhor detalhado em item específico.

Nº Ação PAINT	Assunto	Objetivo do trabalho	Data de início Data de conclusão	Status
001	Gestão das bibliotecas universitárias	Mitigação de risco de falta ou interrupção ao acesso a informação - Sistema de Bibliotecas	02/07/2024 16/10/2024	CONCLUÍDO
002	Gestão documental	Avaliação da massa documental – não digital – acumulado nas unidades da UFPR	26/08/2024 26/12/2024	CONCLUÍDO
003	Gestão de compras e contratação	Atraso ou demora na conclusão de procedimentos licitatórios por conflito de prioridades nas contratações	12/03/2024 06/09/2024	CONCLUÍDO
004	Controles relativos a contratos/convênios	Prestação de contas de convênios – ausência de entrega de prestações de contas – controles internos e governança dos responsáveis pelas prestações com seleção por amostragem – SPIN.	01/06/2024 29/11/2024	CONCLUÍDO
005	Controles relativos a contratos/convênios	Relatório emitido pela CPCP da UFPR em 2022 – relativo a prestações de contas em	24/10/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO

		parcerias com foco na governança dos responsáveis pelas prestações e análise – SPIN.		
006	Auditoria Financeira	Avaliar processos de elaboração das demonstrações contábeis por amostragem, conforme escopo a ser definido no planejamento da auditoria.	03/10/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO
007	Consultoria – Assessoramento contábil	Verificar a execução orçamentária e financeira da UFPR, através de de relatório semestral que deve ser encaminhado ao Conselho de Curadores da UFPR.	31/12/2024	EM EXECUÇÃO
008	Gestão de pessoas – administração de pessoal	Análise das unidades que aderiram ao PGD-Teletrabalho	0/10/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO
009	Auditoria Operacional	Verificar as funcionalidades do sistema ICT – PRPPG, visando aprimoramento.	29/08/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO
010	Gestão de compras e contratação	Contratação de Outsourcing de impressão	12/12/2023 31/07/2024	CONCLUÍDA
011	Avaliação dos Estoques de recomendações E-AUD	Avaliar a pertinência de manutenção do acompanhamento (monitoramento) do estoque das recomendações constantes no sistema e-aud, efetuadas pela AUDIN, em função do tempo decorrido para o atendimento,	12/08/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO

		relevância atual do tema, entre outros motivos.		
012	Plano Diretor - SUINFRA	Avaliação da atualização e aplicação de critérios ao novo Plano diretor da UFPR.	01/03/2024 26/11/2024	CONCLUÍDA
013	Gratificação por Encargo Curso/Concurso	Avaliar, à luz da legislação em vigor, a conformidade dos procedimentos da concessão da Gratificação por Encargo em Cursos e Concursos (GECC), no âmbito da Universidade Federal do Paraná (UFPR)	12/08/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO
014	Edital de Pesquisa	Avaliar a execução do referido convênio quanto ao cumprimento de dispositivos legais e procedimentais	16/09/2024 31/12/2024	EM EXECUÇÃO

7 DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS EM PAINT 2023 E FINALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2024

No primeiro trimestre de 2024 foram finalizadas as seguintes ações programadas para 2023, sem que fosse necessário a reprogramação daquelas previstas para 2024, devido as HH previstas para ações extraordinárias e acréscimo nas HH planejadas conforme melhor detalhado em item específico.

<u>Nº</u> <u>Ação</u> <u>PAINT</u>	<u>Assunto</u>	<u>Objetivo do trabalho</u>	<u>Data inicio</u> <u>Data</u> <u>conclusão</u>	<u>Status</u>
03/23	Gestão documental	Gestão documental - Avaliação da massa documental da Pró-Reitoria de Administração	09/10/2023 27/02/2024	CONCLUÍDO NO PRIMEIRO TRIMESTRE

				DE 2024.
05/23	Governança de processos - avaliação de riscos	Avaliar AGTIC - gestão de riscos	11/09/2023 18/03/2024	CONCLUÍDO NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2024.
06/23	Gestão da cultura artística	Exposição de arte temporária - PROEC	21/09/2023 15/01/2024	CONCLUÍDO NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2024.
11/23	Empresas Júnior	Verificar a atuação e compliance das Empresas Junior da UFPR.	01/09/2023 25/03/2024	CONCLUÍDO NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2024.
13/23	Estratégia 12.7 do PNE 2014-2024	Analisar, previamente, a eficiência da inserção curricular das atividades de extensão preconizadas na estratégia 12.7 do PNE 2014-2024.	11/09/2023 11/03/2024	CONCLUÍDO NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2024.
14/23	Gestão de pessoal	Verificar se o sistema eletrônico de controle de frequência adotado pela UFPR é efetivo, possuindo todas as funcionalidades necessárias.	24/10/2023 06/03/2024	CONCLUÍDO NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2024.

8 OUTROS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS

Concomitantemente à execução das Ações do PAINT 2024, a Auditoria Interna da Universidade Federal do Paraná é responsável por prestar atendimento às diversas demandas adicionais, caracterizadas pelas solicitações de esclarecimentos de dúvidas, orientações e várias outras formas

de manifestações das unidades da UFPR; além do atendimento as demandas externas:

- Exame e análise sobre a prestação de contas de 2023 da UFPR
- Participação nas reuniões mensais do Conselho de Curadores da UFPR
- Elaboração do Parecer de auditoria interna sobre a Prestação anual de contas da UFPR
- Acompanhamento do cumprimento das recomendações da CGU
- Acompanhamento dos atendimentos as demandas do TCU
- Participação em reuniões quinzenais da Comissão Interna da LGPD
- Elaboração de atualização do Regimento Interno da AUDIN
- Atualização do site da AUDIN
- Participação mediante convocação nas reuniões do Conselho de Planejamento de Administração da UFPR.
- Acompanhamento dos órgãos de Controle
- Acompanhamento de acórdãos emitidos pelo TCU
- Acompanhamento dos alertas emitidos pelo sistema ALICE (Análise de Licitações e Editais).

9 QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2024

A edição da Instrução Normativa CGU n.º 24 de 17/11/2015 estabeleceu a obrigatoriedade do acompanhamento da implementação das recomendações emitidas pelas Unidades de Auditoria Interna, seguida em 2018 pela edição da Instrução Normativa CGU nº 9 de 09/10/2018 estabeleceu a previsão no PAINT da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pelas Unidades auditadas.

O sistema E-AUD foi disponibilizado para o uso das unidades de auditoria interna no último trimestre de 2020, sendo utilizado em fase de teste pela AUDIN/UFPR a partir do mês de novembro/2020.

Assim que se verificou a existência de função que permite a inclusão dos monitoramentos das ações e relatórios executados em data anterior ao início do funcionamento do sistema, todos os monitoramentos ainda não encerrados foram cadastrados no sistema. Além daquelas recomendações geradas em relatórios do próprio exercício.

Desta forma, a partir de novembro de 2020 a AUDIN/UFPR passou a utilizar o sistema de monitoramento E-AUD para realizar o controle das recomendações emitidas.

Ao longo de 2024 foi realizado o monitoramento de recomendações e referentes aos relatórios de auditoria concluídos até 2023, ou seja, 210 monitoramentos em andamento.

Ainda, em 2024 houve a emissão de 82 recomendações relativas aos relatórios emitidos no exercício. Foram atendidas 15 recomendações relativas a 2024 e implementadas 113 recomendações relativas aos relatórios anteriores.

10 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA AUDITORIA INTERNA - AUDIN/UFPR NO EXERCÍCIO DE 2024

Programa de Gestão e Desempenho (PGD)

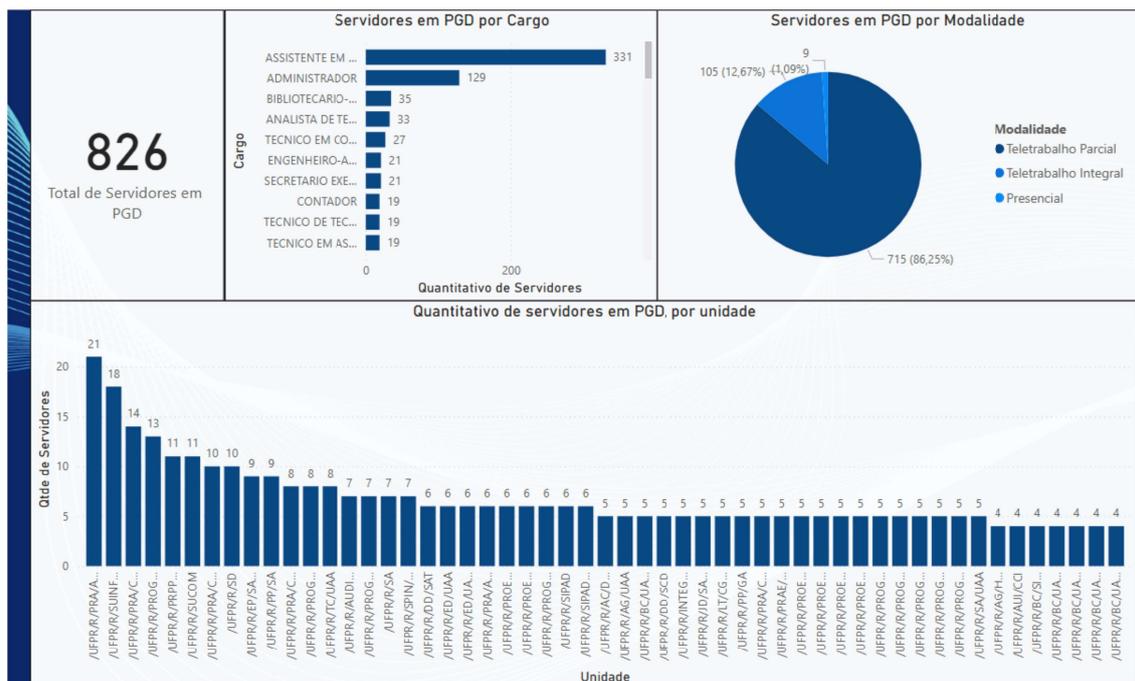
O PGD é o modelo de gestão instituído pela Administração Pública Federal por meio do Decreto nº 11.072/2022 e regulamentado pelas Instruções Normativas nº 24/2023 e 52/2023. Na UFPR, ele foi instituído pela Portaria 1.365, de 16 de outubro de 2024, após a implementação em algumas áreas a título de programa piloto – sendo instituído em duas modalidades, total e parcial.

O PGD é um modelo de gestão onde a “**mensuração** das atividades realizadas pelos seus participantes, com foco na **entrega por resultados** e na

qualidade dos serviços prestados à sociedade” (grifos nossos, Art. 1º, § único, do Decreto n.º 11.072/2022).

A UFPR disponibiliza todas as informações relativas ao programa em seu sítio eletrônico: <https://ufpr.br/pgd/> .

Atualmente 826 servidores técnicos administrativos encontra-se abarcados no PGD institucional – conforme mostra o quadro abaixo.



11 DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA UFPR

Em atendimento a Instrução Normativa nº 10 de 28 de abril de 2020, essa Auditoria Interna realizou a identificação e registro dos benefícios implantados entre 01/01/2024 e 31/12/2024.

Após a devida evidenciação dos benefícios e lapso temporal entre o atendimento da recomendação e/ou orientação e seu registro, verificou-se os tipos e classes de benefícios obtidos por esta auditoria, observando-se os conceitos dispostos na referida instrução.

A ideia central da contabilização dos benefícios é a análise do nexo causal entre a atuação direta da unidade de auditoria interna e o impacto positivo da medida adotada pelo gestor, bem como os benefícios financeiros líquidos, quando for o caso.

No ano de 2024, foram registrados 32 (trinta e dois) benefícios. A contabilização de acordo com o tipo, a dimensão afetada e repercussão do benefício pode ser observado na tabela abaixo:

Dimensão do Benefício não financeiro		Quantitativo
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local	12
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	1
Missão, Visão e/ou Resultado	Órgão Superior ou Sociedade regional	2

Durante o exercício de 2024 não foram cadastrados benefícios na categoria do benefício financeiro.

12 ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.

Em março de 2020, foi estabelecido o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na Auditoria Interna da Universidade Federal do Paraná (UFPR), conforme estipulado pela Resolução nº 4/2020 do Conselho de Planejamento e Administração (COPLAD). Este programa foi criado seguindo as diretrizes do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, bem como a Instrução Normativa nº 3/2017 emitida pela Secretaria Federal de Controle Interno.

O objetivo do programa é estabelecer uma série de procedimentos contínuos que têm como finalidade aferir a excelência dos processos de auditoria interna, fornecer dados gerenciais para a alta direção e incentivar o aprimoramento constante das operações da AUDIN/UFPR. Para sustentar a realização dessas metas, a regulamentação prevê tanto avaliações internas quanto externas, além de sondagens sobre a percepção dos administradores

das áreas auditadas em relação à importância, eficácia e contribuição da função de auditoria interna.

Em relação às avaliações externas, que são obrigatórias pelo menos uma vez a cada cinco anos, o propósito é adquirir uma avaliação independente sobre a totalidade dos trabalhos de auditoria efetuados e verificar sua aderência aos princípios e normas vigentes. Até o momento, essas avaliações ainda não foram executadas, pois o intervalo legal para a sua realização ainda não foi atingido.

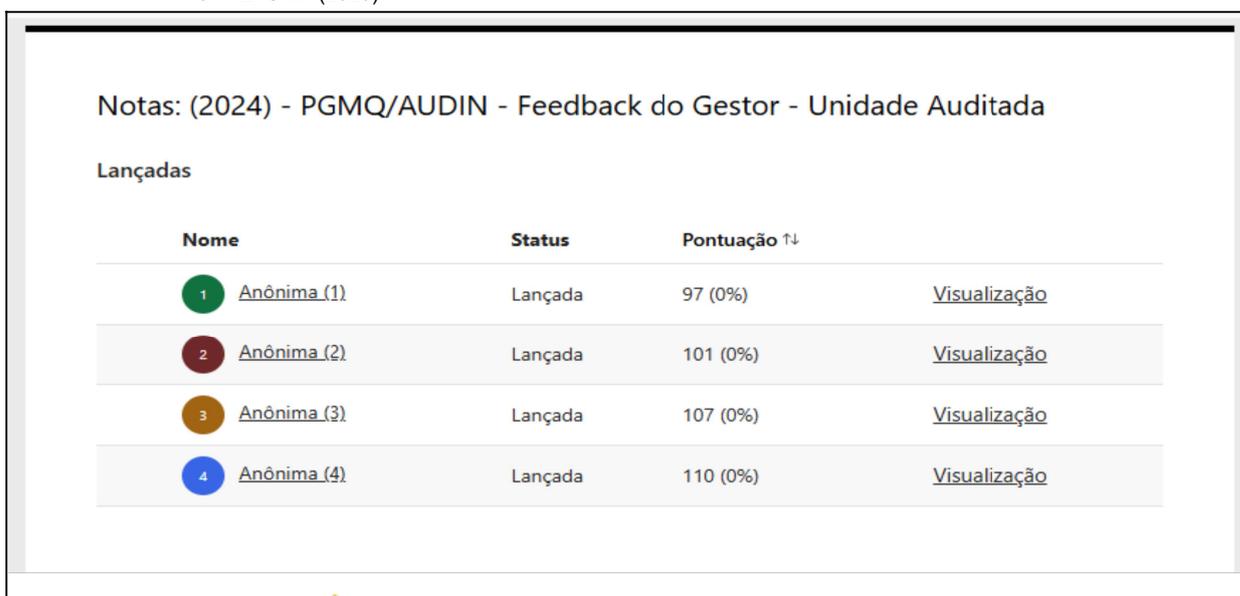
As etapas realizadas pela AUDIN/UFPR no decorrer de 2024, em relação ao PGMQ, são detalhadas abaixo:

Feedback dos Gestores – Unidade Auditada

Durante o ano de 2024 foram aplicados questionários ao final de cada ação concluída, incluído um *link* no próprio processo de auditoria. O *link* contemplou formulário desenvolvido com o recurso *Forms* do *Office 365*, intitulado "*Feedback do Gestor – Unidade Auditada*", com objetivo de obter avaliação dos gestores sobre a relevância e qualidade dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2024. Acerca do *Feedback* das Unidades Auditadas obtivemos os resultados, conforme imagem 1, abaixo:

IMAGEM 1 - FEEDBACK DA UNIDADE AUDITADA

FONTE: UMA (2025)



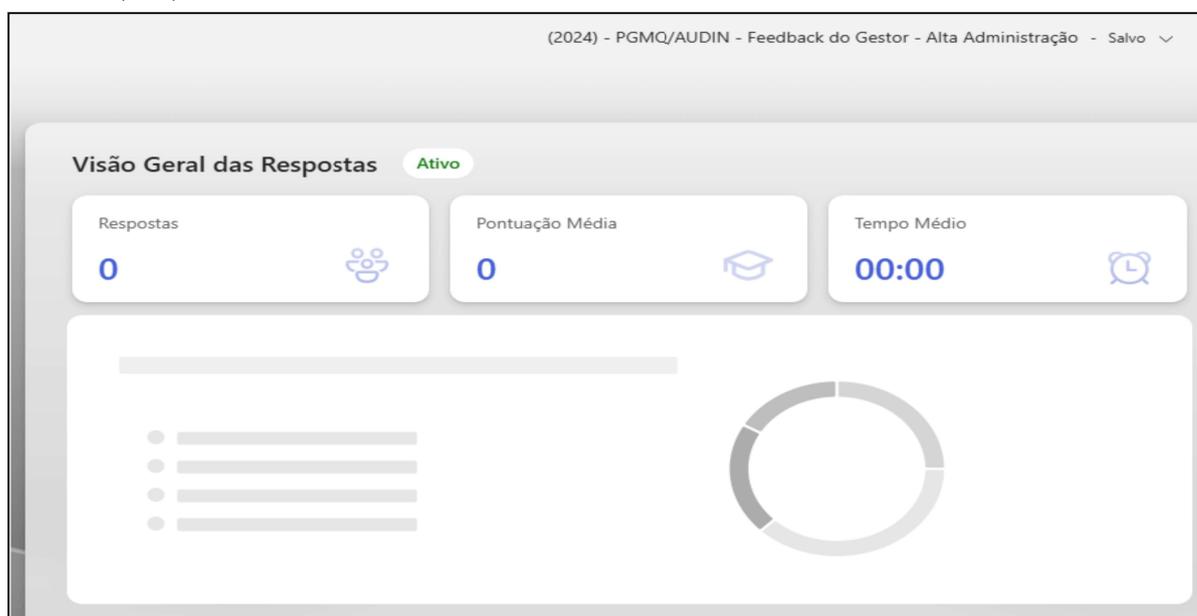
Notas: (2024) - PGMQ/AUDIN - Feedback do Gestor - Unidade Auditada			
Lançadas			
Nome	Status	Pontuação ↑↓	
1 Anônima (1)	Lançada	97 (0%)	Visualização
2 Anônima (2)	Lançada	101 (0%)	Visualização
3 Anônima (3)	Lançada	107 (0%)	Visualização
4 Anônima (4)	Lançada	110 (0%)	Visualização

Feedback dos Gestores – Alta Administração

Ao longo de 2024, foram realizadas pesquisas de *feedback* ao término de cada auditoria, incorporando um *link* direto no processo de auditoria. Esse *link* direcionava para um formulário criado utilizando o *Forms* do *Office 365*, denominado “*Feedback do Gestor – Alta Administração*”, com a finalidade de captar a percepção dos gestores acerca da pertinência e excelência das auditorias efetuadas nesse período. Sobre o *Feedback* da Alta Administração, no decorrer de 2024, não obtivemos respostas, conforme imagem 2, abaixo.

IMAGEM 2 - FEEDBACK DO GESTOR – ALTA ADMINISTRAÇÃO

FONTE: UMA (2025)



Avaliação da Equipe de Auditoria

Em março de 2025, foram distribuídos questionários à equipe da AUDIN. Esses questionários foram enviados por meio do aplicativo digital do grupo de trabalho, por onde foi enviado um *link* para as respostas. O *link* levava a um formulário criado com o *Forms* do *Office 365*, chamado “*Avaliação da Equipe de Auditoria*”, com o propósito de coletar avaliações dos auditores

sobre a importância e a qualidade das auditorias realizadas ao longo de 2024, conforme imagem 3, abaixo.

IMAGEM 3 – Avaliação da equipe de Auditoria

Notas: (2024) - PGMQ/AUDIN - Avaliação da Equipe de Auditoria

Lançadas

Nome	Status	Pontuação ↑↓	
1 Anônima (1)	Lançada	100 (0%)	Visualização
2 Anônima (2)	Lançada	87 (0%)	Visualização
3 Anônima (3)	Lançada	94 (0%)	Visualização
4 Anônima (4)	Lançada	84 (0%)	Visualização
5 Anônima (5)	Lançada	98 (0%)	Visualização
6 Anônima (6)	Lançada	98 (0%)	Visualização
7 Anônima (7)	Lançada	90 (0%)	Visualização

FONTE: UMA (2025)

Quanto ao *Feedback* da Equipe de Auditoria, houve uma taxa de resposta de 77% para os questionários aplicados. A pontuação média atribuída à AUDIN foi de 93%, conforme demonstrado na imagem acima.

13 CONCLUSÃO

A atuação da AUDIN, ao longo do exercício de 2024, possibilitou a realização de ações de auditoria em diversos setores, abrangendo aspectos financeiros e operacionais de controles internos e de avaliação dos riscos advindos destas operações.

As ações de auditoria executadas por esta AUDIN identificaram, em alguns casos, deficiências nos controles internos, sendo reportadas aos gestores e encontrando-se sob monitoramento para a sua adequada correção.

Os trabalhos de auditoria versaram ainda na análise de procedimentos de segregação de funções, hierarquia de autorizações e conformidade com normativos e legislações vigentes.

A Auditoria Interna da UFPR, a partir dos trabalhos realizados no exercício de 2024, registra e publica, por meio do Relatório Anual de Auditoria Interna, todas as ações executadas no exercício em questão, atendendo a Instrução Normativa CGU n.º 05 de 27/08/2021. Todos os trabalhos e melhorias internas realizadas possuíram um foco de agregar valor a Universidade, priorizando a execução eficiente e eficaz das atividades meio e fim.

É o relato.

Curitiba, 31 de março de 2025.

Luiz Eduardo Croesy Jenkins
Chefe da Unidade de Auditoria Interna
CRC/PR nº 46.015/O
Matrícula 204529