

Relatório Anual Auditoria Interna 2024



Auditoria
Interna

Universidade Federal do ABC



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

Reitor

Prof. Dácio Roberto Matheus

Vice-Reitora

Profª. Mônica Schröder

Chefe de Gabinete

Simone Aparecida Pellizon

Pró-Reitora de Graduação

Profª. Fernanda Graziella Cardoso

Pró-Reitor de Pós-Graduação

Prof. Charles Morphy Dias dos Santos

Pró-Reitor de Pesquisa

Prof. Wagner Alves Carvalho

Pró-Reitor de Extensão e Cultura

Prof. Edson Pinheiro Pimentel

Pró-Reitora de Administração

Sara Cid Mascareñas Alvarez

Pró-Reitor de Planejamento e Desenvolvimento Institucional

Prof. Daniel Pansarelli

Pró-Reitora de Assuntos Comunitários e Políticas Afirmativas

Profª. Carolina Moutinho Duque de Pinho

Auditoria Interna Governamental

Chefe da Auditoria Interna:

Jeferson Alves dos Santos

Equipe da Auditoria Interna

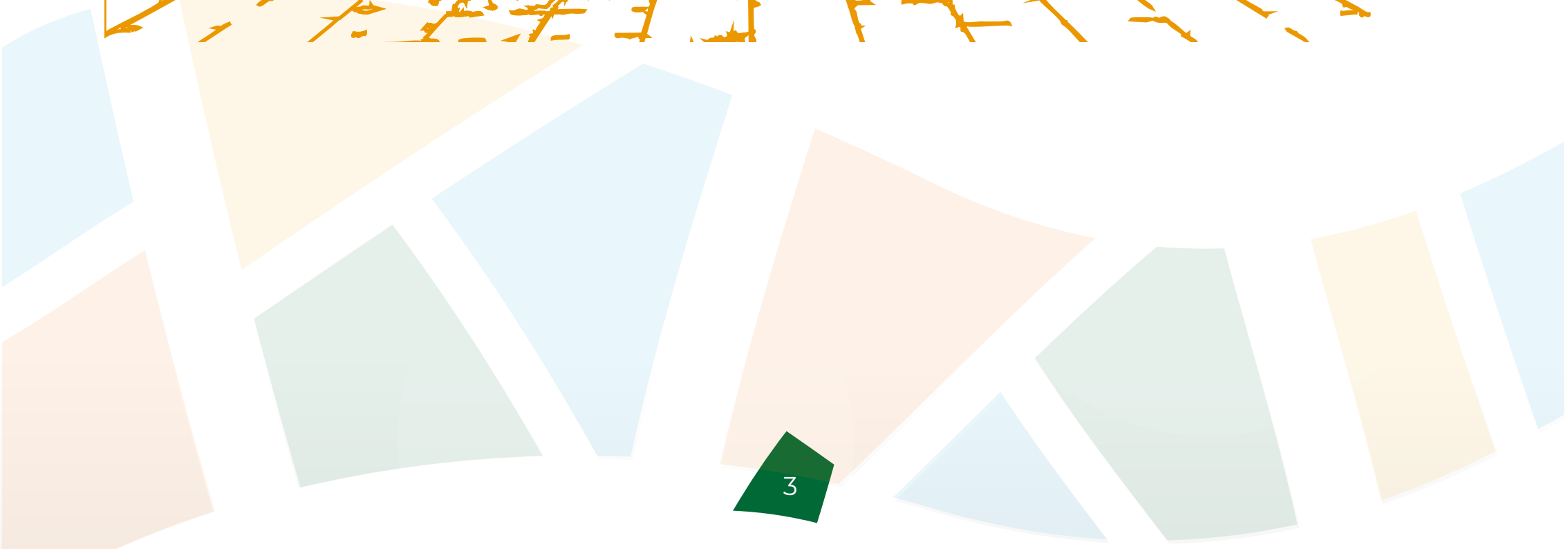
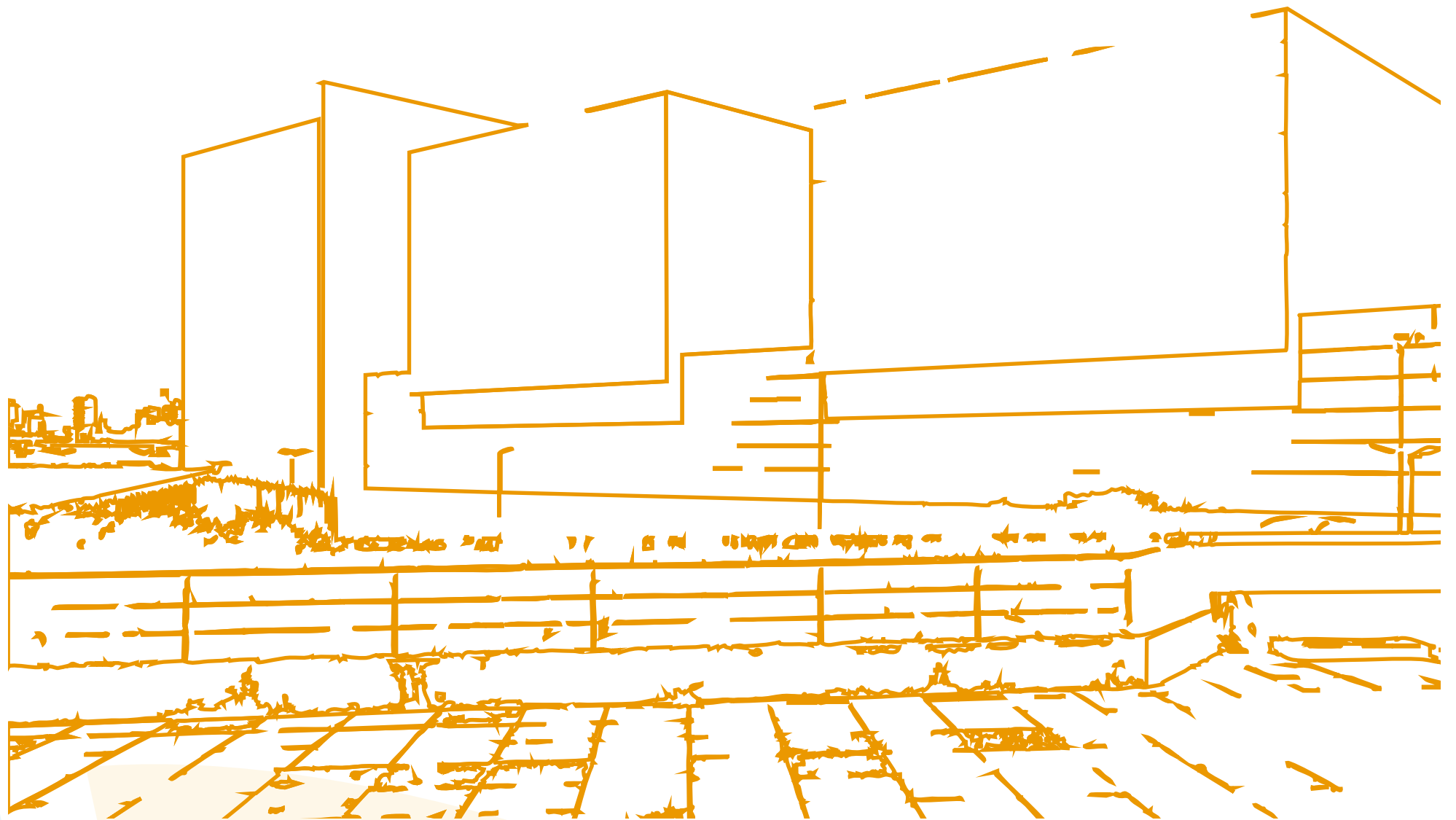
Cristiane Tolentino Fujimoto

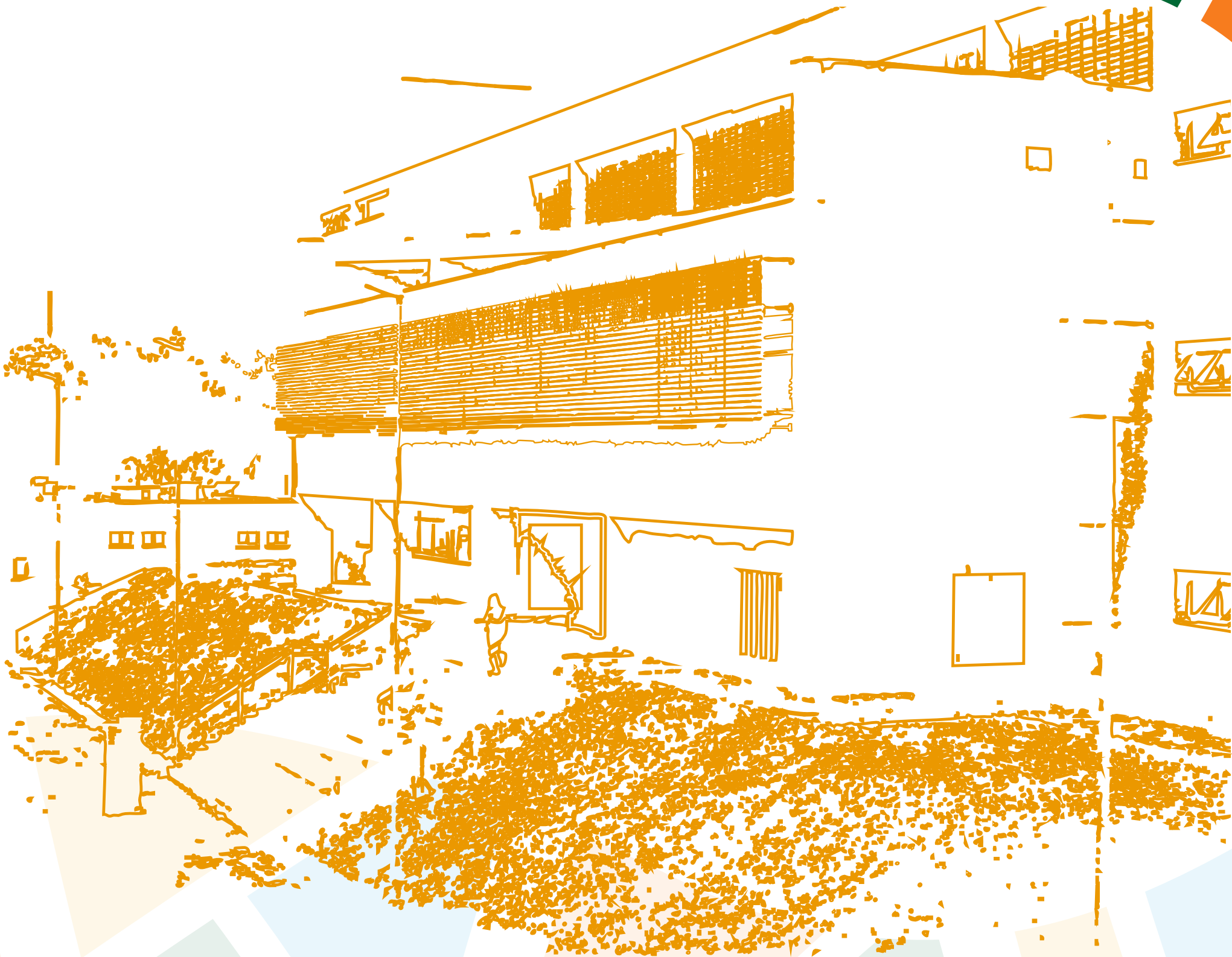
Gebel Eduardo M. Barbosa

Gilberto da Silva Gusmão

Patrícia Alves Moreira

Pedro Vicente Portioli





Sumário

Lista de tabelas	→	6
Introdução	→	7
1. Capacidade laborativa da unidade de Auditoria interna da UFABC	→	8
2. Da execução dos serviços de Auditoria (art. 11, II e III da IN nº05/21)	→	10
3. Contabilização de benefícios advindos das atividades da AUDIN	→	14
4. Programa de gestão da melhoria da qualidade (PGMQ)	→	16
5. Recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como finalizadas pela assunção de risco, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAI NT	→	20
6. Ações de capacitação	→	29
Considerações finais	→	34

Lista de tabelas

Tabela 1 Composição de Força de Trabalho	→	8
Tabela 2 – Execução dos serviços de auditoria	→	10
Tabela 3 – Situação das ações previstas no PAINT/2023	→	12
Tabela 4 – Ações não previstas no PAINT/2024	→	13
Tabela 5 – Diagnóstico IA-CM	→	17
Tabela 6 – Recomendações das Ações de Monitoramento	→	21
Tabela 7 – Recomendações de outras auditorias	→	24
Tabela 8 – Baixa de Recomendações	→	26
Tabela 9 – Estoque inicial	→	27
Tabela 10 – Recomendações por área da Instituição	→	28
Tabela 11 – Ações de Capacitação	→	29
Tabela 12 – Ações de Capacitação/carga horária acumulada	→	33

INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), conforme determina a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União (CGU), tendo como objetivo a apresentação das informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2024 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados, planejados no PAINT/2024 ou que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria Interna.

Assim sendo, este relatório foi subdividido conforme definido na IN CGU nº 05/2021 e trata, em linhas gerais, dos seguintes tópicos:

- I. quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II. posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados e não realizados;
- III. descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV. quadro demonstrativo da quantificação dos benefícios auferidos em razão da atuação da UAIG; e
- V. informe sobre o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.


Por fim, o relatório ainda se presta a evidenciar o status de implementação das recomendações, destacando aquelas que ainda estão pendentes de atendimento e as ações de capacitação da equipe de auditoria, que contribuíram para o desenvolvimento das avaliações e consultorias realizadas.

1. CAPACIDADE LABORATIVA DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFABC

Em observância ao inciso I do art. 11 da Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que o RAINT deverá demonstrar a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT, será demonstrado abaixo o quadro de pessoal da Auditoria Interna que efetivamente realizaram as atividades de avaliação, consultoria e assessoramento que serão descritas neste relatório:

Tabela 1 - Composição de Força de Trabalho

Servidor(a)	Cargo	Formação
Cristiane Tolentino Fujimoto	Auditor	Graduada em Direito, Mestre em em Educação Profissional e Tecnológica.
Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	Administrador	Graduado em Administração e Direito, Mestre em Administração.
Gilberto da Silva Gusmão	Economista	Graduado em Economia, Especialista em Gestão Empresarial.
Jeferson Alves dos Santos	Auditora	Graduado em Direito, Especialista em Direito e Contabilidade Pública, Mestre em Gestão Pública e Doutor em Ciências Ambientais.
Patrícia Alves Moreira	Administradora	Graduada em Administração, Especialista em Direito Público e Mestre em Governança e Administração.
Pedro Vicente Portioli	Técnico em Contabilidade	Graduado em Contabilidade e Especialista em Gestão Tributária.
Rosana de Carvalho Dias	Auditora	Graduada em Direito e Gestão Financeira, Especialização em Gestão Pública.



A alocação da força de trabalho foi realizada de acordo com a capacidade de execução da equipe respeitando-se férias e outros eventos, tais como licenças, greve e alterações na equipe. No tocante à equipe, cabe ressaltar que já no início do exercício de 2024 a servidora Bruna Armonas Colombo deixou de integrar a equipe de auditoria tendo sido cedida para outro órgão. Em contrapartida no mês de março de 2024 chegou para integrar os quadros da Auditoria Interna a servidora Cristiane Tolentino Fujimoto. Também houve o afastamento da Servidora Patrícia Alves Moreira no mês de junho para licença maternidade. No mês de setembro houve a troca na chefia da unidade, onde a Servidora Rosana de Carvalho dias foi substituída pelo servidor Jeferson Alves dos Santos. Em 18/11/2024 a servidora Rosana de Carvalho Dias foi nomeada Pró-Reitora Adjunta da PROAP, deixando de compor a força de trabalho da Auditoria Interna.

Cabe ressaltar que com a equipe mencionada, além das atividades de avaliação previstas, foi possível realizar quatro ações provenientes de denúncias encaminhadas por meio da Ouvidoria e uma ação de consultoria desenvolvida na Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional - PROPLADI. Ressalta-se, também, a participação em reuniões da gestão e do Fórum de Monitoramento e Controle, formado pela Auditoria Interna, Comissão de Ética, Corregedoria e Ouvidoria.



2. DA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA (Art. 11, II e III da IN nº05/21)

Durante o ano de 2024 houve a greve dos servidores públicos que, embora a equipe de auditoria não tenha aderido, o movimento acabou por impactar o atendimento às demandas e solicitações da Auditoria. Houve, também, as alterações na capacidade laborativa da Auditoria Interna conforme relatado no item anterior. Tais fatos acabaram por impactar um pouco as rotinas da Auditoria Interna e geraram atrasos nos cronogramas e a não realização da consultoria de governança nos moldes constantes no PAINT/2024, tendo sido essa consultoria realocada no PAINT/2025.

Assim sendo, esses acontecimentos acabaram por impor uma readequação na alocação da força de trabalho e sua distribuição. Vejamos:

Tabela 2 – Execução dos serviços de auditoria

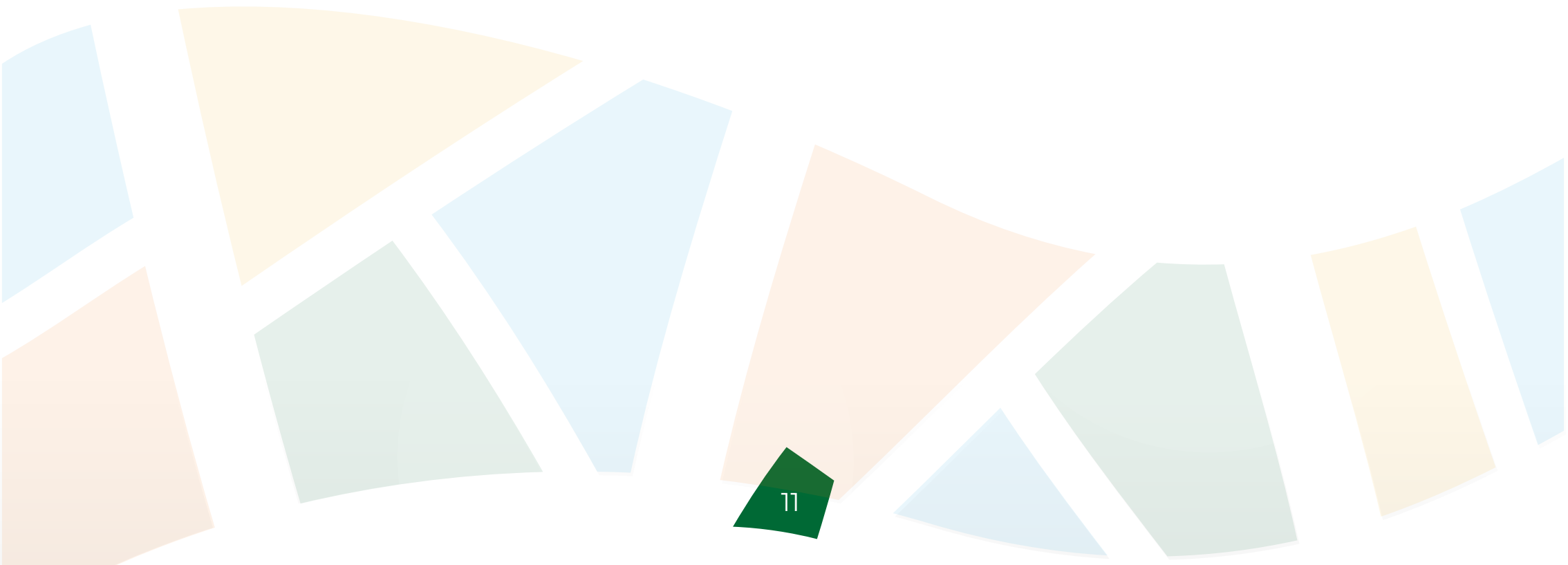
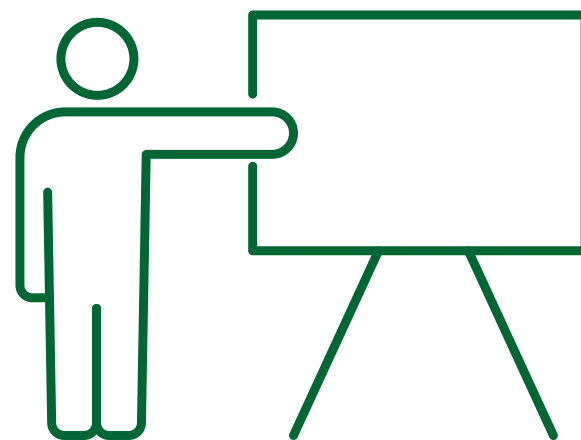
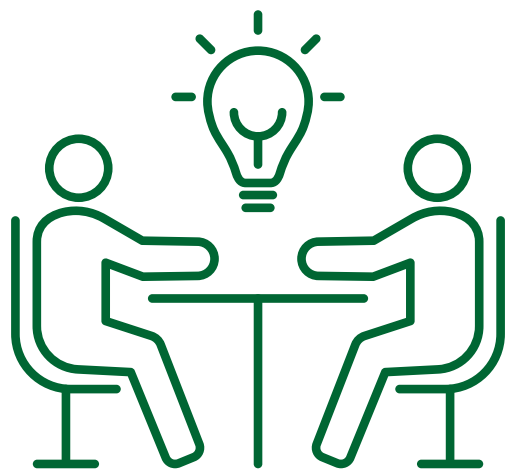
Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	8325	6000
Capacitação dos Auditores	280	745
Monitoramento de Recomendações	200	200
Gestão e Melhoria da Qualidade	1185	1185
Gestão Interna da UAIG	880	880
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	80	80
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1000	3325
Outros	0	0

Fonte: e-Aud

ressalta-se que tais adequações viabilizaram a realização de todas as ações de avaliação previstas, assim como foi possível realizar outras quatro ações provenientes de denúncias e uma ação de consultoria na PROPLADI. Para tanto foi feita uma realocação das horas que seriam destinadas à consultoria de governança (2325h) destinando-as para a reserva técnica para fins de atendimento das demandas e realizações das ações não previstas.



Ainda sobre a alocação da força de trabalho e distribuição de horas, ressaltamos a diferença das horas previstas para capacitação e a executada. Tal fato se justifica tendo em vista a chegada do novo servidor à Auditoria Interna em novembro de 2023 e à sua necessária capacitação. Assim, verifica-se que esse servidor participou de 16 ações de capacitação, perfazendo um total de 357h, as quais podem ser conferidas no capítulo 06 destinado às ações de capacitação.



Na Tabela 3 verificam-se elencadas as situações de execução de cada um dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2024.

Tabela 3 – Situação das ações previstas no PAINT/2024

ID	Objeto	Objetivo da Auditoria	Situação	Documento
1	Segurança comunitária – Avaliação	Avaliar a conformidade quanto à gestão e fiscalização do contrato de segurança comunitária	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_final_seguranca_comunitaria-publicacao.pdf
2	Bolsas (Iniciação Científica: Pesquisando Desde o Primeiro Dia, Treinamento e Apoio Técnico em Pesquisa – Avaliação	Avaliar a conformidade quanto à seleção e pagamento de bolsas de pesquisa	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/2024002-relat_final_bolsas.propes-pdpd-publico.pdf
3	Matrícula quadrimestral em disciplinas (ajustes e reajustes) – Avaliação	Avaliar a conformidade quanto ao processo quadrimestral de matrículas	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/rfa_-_matriculas_graduacao.pdf
4	Segurança do Trabalho – Avaliação	Avaliar a conformidade quanto ao atendimento às normas de segurança do trabalho e saúde ocupacional	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/rfa_sst_final_publicacao.pdf
5	Cessão de espaços físicos – Avaliação	Avaliar a conformidade quanto à destinação dos espaços físicos da UFABC	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_final_utilizacao_de_espacos_fisicos_-_publicacao.pdf
6	Governança – Aprovação de Regimentos Internos – Consultoria	Assessoramento na finalização do projeto de elaboração, análise, aprovação e publicação de regimentos internos	Reprogramado – Incluído no PAINT/2025	

Já na Tabela 4 encontram-se elencadas as ações de auditoria que não estavam previstas no PAINT/2024, mas que foram necessários trabalhos de análise e demandaram esforços da equipe de auditoria.

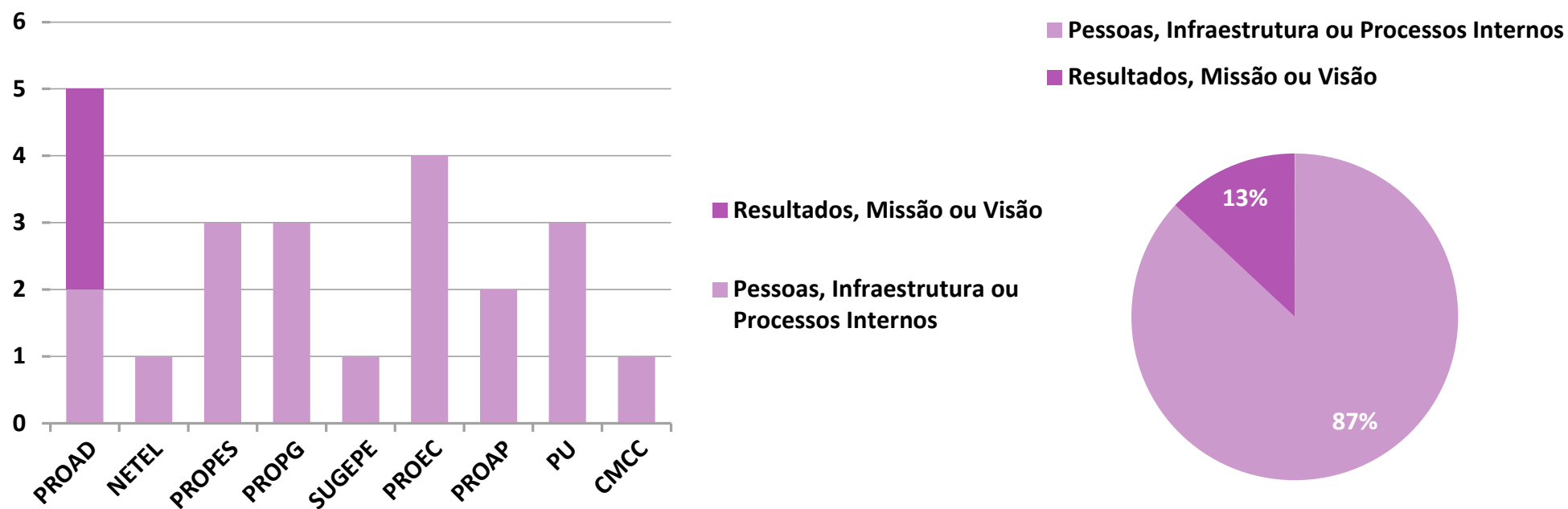
Tabela 4 – Ações não previstas no PAINT/2024

ID	Objeto	Objetivo da Auditoria	Situação	Documento
1	Denúncia Contrato de Limpeza no Campus Santo André	Apuração de denúncia por meio da análise da contratação e execução de serviços de limpeza no campus de Santo André. NUP 23546.115686/2023-75	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/2024003-relat_final_servicos_de_limpeza-publicacao.pdf
2	Denúncias recebidas referente ao programa Manuel Querino Editais: Apoio administrativo e Analista técnico de processos NETEL	Apuração de denúncias sobre supostas irregularidades na execução dos editais de Apoio Administrativo e de Analista Técnico de Processos decorrentes da execução do Programa Manuel Querino (PMQ) do Ministério do Trabalho e Emprego (MTE) e viabilizado por meio de celebração do Termo de Execução Descentralizada (TED) nº 31/2023 MTE	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_final_denuncia_projeto_manuel_querino_-_publicacao.pdf
3	Denúncia – Irregularidade na fiscalização do contrato de locação de mão de obra – Vigilância Patrimonial.	Apuração denúncia da ouvidoria NUP: 23546.086200/2024-65 sobre supostas irregularidades no contrato de prestação de serviços com dedicação exclusiva de mão de obra para vigilância patrimonial, representada pelo contrato nº 24/2023	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_final-denuncia_vigilancia.pdf
4	Denúncia sobre possíveis impropriedades nos processos seletivo e de matrícula do Programa de Doutorado em Políticas Públicas-Q1 (Edital 28/2023).	Apuração de denúncias representadas pelo NUP nºs. 23546004189202423; 23546011532202496; 23546016245202472; e 23546011274202448, encaminhadas pela Ouvidoria sobre possível erro na classificação e matrícula de candidatos ao Programa de Pós-Graduação de Políticas Públicas (PGPP) da UFABC.	Concluído	NOTA DE AUDITORIA (Item 07 planilha de recomendações)
5	Consultoria na Otimização dos Processos de Acompanhamento da Execução Orçamentária e sua Transparência - Business Intelligence	Ação de Consultoria realizada por demanda da PROPLADI visando a otimização dos processos de acompanhamento da execução orçamentária e sua transparência por meio da utilização da tecnologia de Business Intelligence.	Concluído	https://audin.ufabc.edu.br/images/relatorio_consultoria_-_propladi.pdf

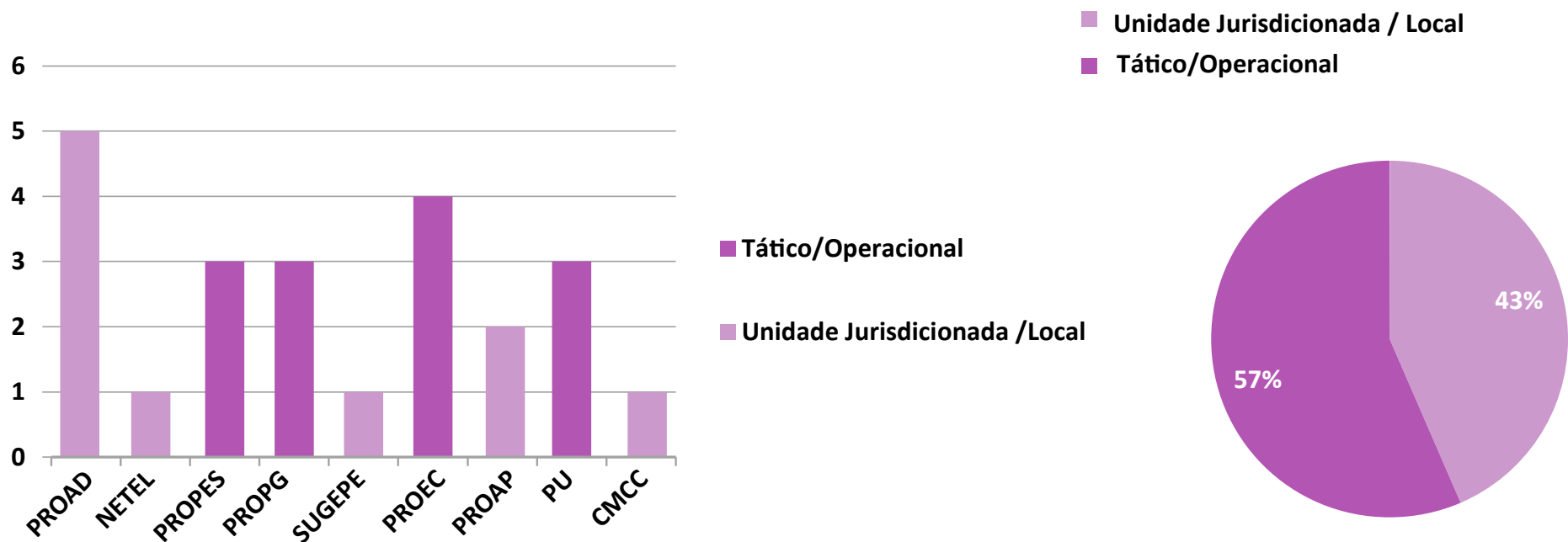
3. CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS ADVINDOS DAS ATIVIDADES DA AUDIN

Do total de 31 recomendações concluídas em 2024, 23 recomendações foram formalmente implementadas pelas áreas gerando benefícios qualitativos os quais podem ser classificados na forma demonstrada nos gráficos abaixo:

A) No tocante à Dimensão do Mapa Estratégico:



B) No Tocante à Repercussão do Benefício



Ao se observar os gráficos acima, é possível verificar que a grande maioria (cerca de 87%) dos benefícios trazidos pela atuação da AUDIN no exercício de 2024 foram na dimensão de pessoas, estruturas e/ou processos internos, tendo uma repercussão predominantemente tático/operacional, que é quando benefício trazido pela providência adotada pelo gestor está diretamente relacionada à melhoria de seus processos. Assim sendo, a implementação das providências emitidas e monitoradas pela AUDIN impacta positivamente toda a gestão.

Por fim cabe ressaltar que as 08 recomendações concluídas e que não geraram benefícios foram recomendações canceladas face seu objeto ou finalizadas por assunção de riscos pelo gestor.

4. PROGRAMA DE GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

A AUDIN adotou o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (IA-CM) o qual consta do Programa de Melhoria de Gestão da Qualidade aprovado em março de 2024, conforme consta do Boletim de Serviço nº 1330, de 22 de março de 2024, página 15¹.

A partir da aprovação do programa, visando a sua efetivação, a AUDIN no decorrer do exercício de 2024 buscou realizar um levantamento pormenorizado e o diagnóstico quanto ao estágio das 84 atividades que compõem o nível 2 do IA-CM. A partir do diagnóstico inicial foi deflagrada as ações de implementação necessárias para o atendimento do nível 2 do IA-CM. No tocante às ações realizadas até o presente momento cabe ressaltar a revisão do manual de auditoria que está em fase final de execução e a aprovação do plano de negócios da AUDIN que ocorreu na última reunião do CGRC em 04 novembro de 2024, nos termos da Portaria nº4690/2025 – REIT (11.01).



1 https://www.ufabc.edu.br/images/stories/comunicare/boletimdeservico/boletim_servico_ufabc_1330.pdf

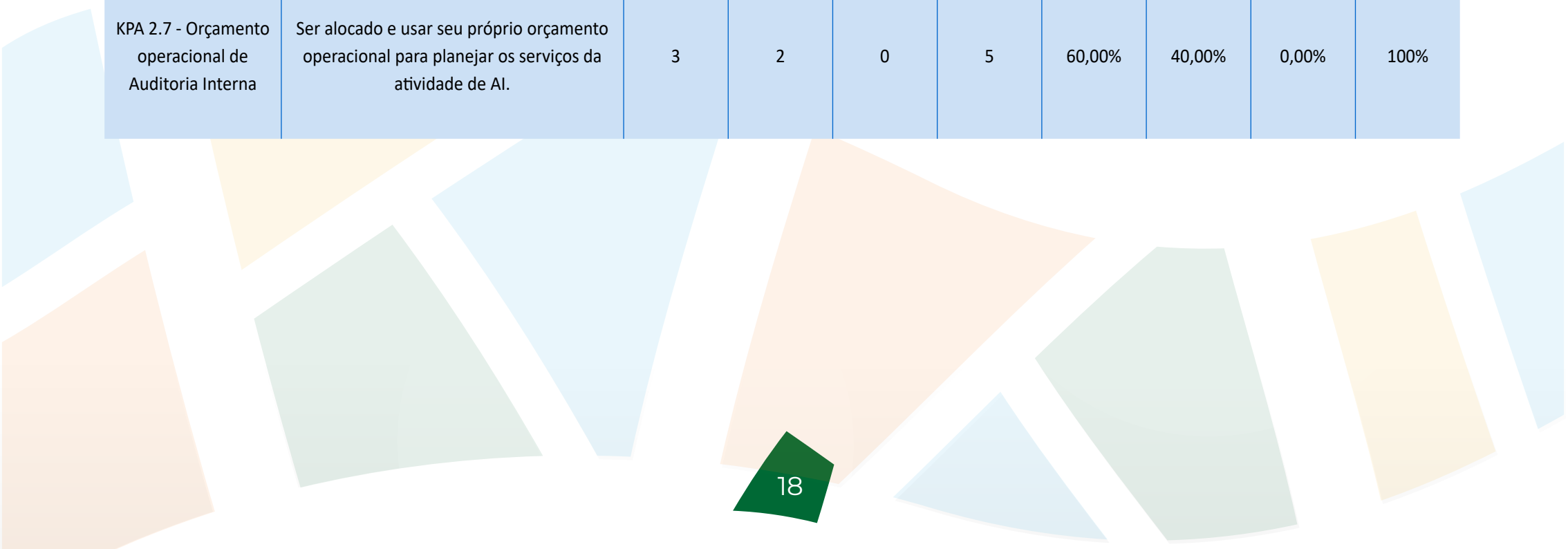
Abaixo apresentamos a planilha com o diagnóstico atual feito pela própria AUDIN sobre o andamento das ações de adequação buscando o atingimento do nível 2 do IA-CM:

Tabela 5 - Diagnóstico IA-CM

KPA 2 infraestrutura	Objetivo	Desenvolvido	Desenvolvendo	Não Desenvolvido	TOTAL	Desenvolvido	Não Desenvolvido	Desenvolvendo	TOTAL
KPA 2.1 - Auditoria de conformidade	Realizar uma auditoria de conformidade e aderência de uma determinada área, processo ou sistema a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem a condução da área, processo ou sistema sujeito a auditoria	10	4	1	15	66,67%	26,67%	6,67%	100%
KPA 2.2 - Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas	Identificar e atrair pessoas com as competências necessárias e habilidades relevantes para realizar o trabalho da atividade IA .Auditores internos devidamente qualificados e recrutados têm maior probabilidade de fornecer credibilidade aos resultados da auditoria interna	5	0	1	6	83,33%	0,00%	16,67%	100%
KPA 2.3 - Desenvolvimento profissional individual	Assegurar que os auditores internos mantenham e aprimorem continuamente suas capacidades profissionais	5	1	0	6	83,33%	16,67%	0,00%	100%
KPA 2.4 - Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas	Desenvolver planos (anuais ou plurianuais) periódicos para os quais serão fornecidas auditorias e / ou outros serviços, com base em consultas com a administração e / ou outras partes interessadas.	7	2	0	9	77,78%	22,22%	0,00%	100%

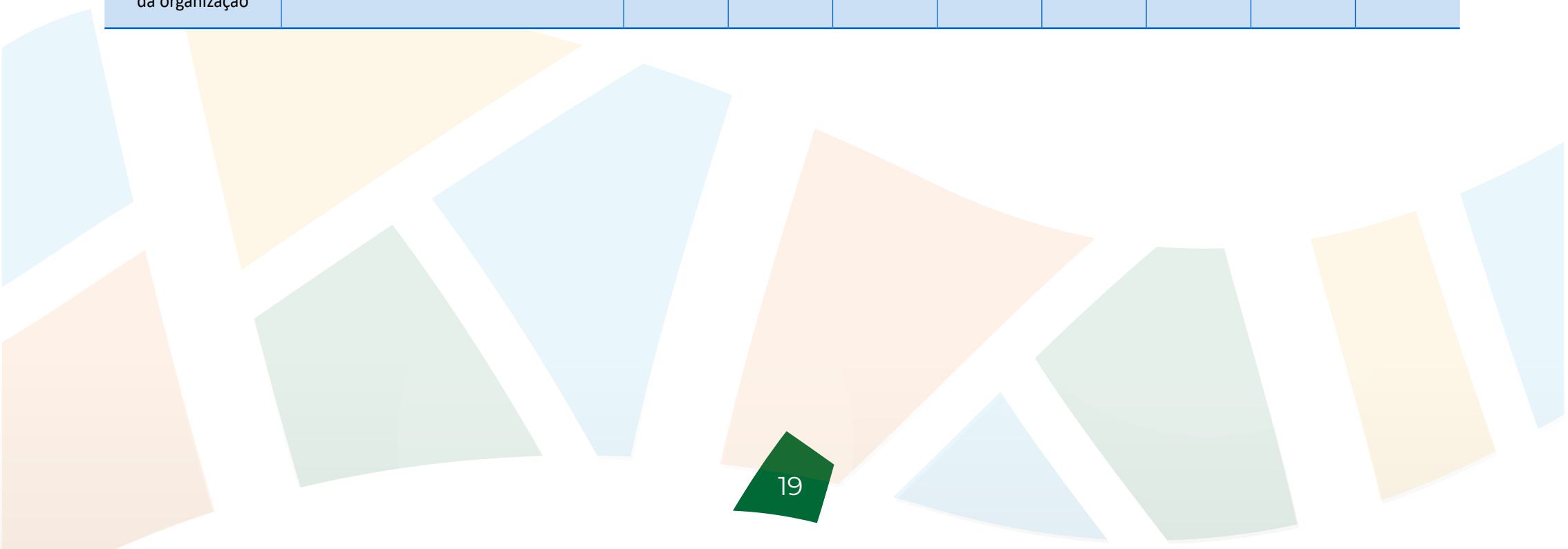


KPA 2 infraestrutura	Objetivo	Desenvolvido	Desenvolvendo	Não Desenvolvido	TOTAL	Desenvolvido	Não Desenvolvido	Desenvolvendo	TOTAL
KPA 2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos	<p>Ajudar a facilitar o desempenho dos trabalhos de auditoria com a independência e objetividade e proficiência e devido cuidado profissional previstos no estatuto de auditoria interna e na Missão de Auditoria Interna, a Definição de Auditoria Interna, o Código de Ética, os Princípios Fundamentais, e os Padrões.</p> <p>A estrutura de práticas e processos profissionais inclui as políticas, processos e procedimentos que guiarão a atividade de IA no gerenciamento de suas operações; desenvolver seu programa de trabalho de auditoria interna; e planejar, executar e relatar os resultados das auditorias internas.</p>	5	4	0	9	55,56%	44,44%	0,00%	100%
KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna	Estabelecer um plano periódico para a prestação dos serviços da atividade IA, incluindo serviços administrativos e de suporte, e os resultados esperados.	6	0	1	7	85,71%	0,00%	14,29%	100%
KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna	Ser alocado e usar seu próprio orçamento operacional para planejar os serviços da atividade de AI.	3	2	0	5	60,00%	40,00%	0,00%	100%





KPA 2 infraestrutura	Objetivo	Desenvolvido	Desenvolvendo	Não Desenvolvido	TOTAL	Desenvolvido	Não Desenvolvido	Desenvolvendo	TOTAL
KPA 2.8 - Gerenciamento dentro da Atividade de AI	Focalizar o esforço de gerenciamento da atividade IA em suas próprias operações e relacionamento dentro da própria atividade, como estrutura organizacional, gerenciamento de pessoas, preparação e monitoramento de orçamento, planejamento anual, fornecendo as ferramentas de auditoria e tecnologia necessárias e realizando auditorias. As interações com gerentes organizacionais estão focadas na realização dos negócios da atividade de AI.	4	2	9	15	26,67%	13,33%	60,00%	100%
KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido	Estabelecer relações formais de relatórios (administrativas e funcionais) para a atividade AI.	3	3	1	7	42,86%	42,86%	14,29%	100%
KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização	Fornecer a autoridade para a atividade IA para obter acesso a todas as informações, ativos e pessoas necessárias para o desempenho de suas funções.	4	1	0	5	80,00%	20,00%	0,00%	100%





5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT

O monitoramento é uma etapa do processo de auditoria extremamente importante e dinâmico. Tem por finalidade acompanhar a implementação de providências para atendimento às recomendações de auditoria. Ao final dessa fase, é possível quantificar os benefícios advindos da atuação de uma unidade de auditoria interna governamental.

Tal processo compreende a consulta a sistemas informatizados, como o SIGRH, SIPAC e SIGAA, bem como a comunicação das recomendações que estão pendentes ao gestor responsável pelo processo avaliado. Este, por sua vez, encaminha a situação atual da providência com a documentação suporte.

Tendo em vista as análises realizadas pela AUDIN corroboradas pelas informações que são encaminhadas pelos gestores é estabelecida a classificação de cada recomendação em implementada, parcialmente implementada, não implementada com reiteração, não implementada com assunção de riscos ou cancelada.

O exercício de 2024 foi iniciado com um estoque de recomendações de 165 (cento e sessenta e cinco) recomendações, conforme se depreende do relatório de monitoramento disponível no link https://audin.ufabc.edu.br/images/relat._01-2024_ao_reitor_-_ppp_2023_.pdf bem como consta do RAINT/2023.

Para as 10 ações realizadas no decorrer de 2024, sendo 05 ações de avaliação previstas no PAINIT/2024, 04 denúncias encaminhadas por meio dos instrumentos formais e 01 consultoria (tabelas apresentadas no item 02 do presente RAINIT) foram emitidas 33 recomendações que foram adicionadas ao estoque inicial para monitoramento. Vejamos:

Tabela 6 - Recomendações das Ações de Monitoramento

Ação	Estado	Unidade Auditada	Texto do Monitoramento
1- Consultória	Em Análise pela Unidade Auditada	PROPLADI	Implementar as competências adquiridas com a consultoria por meio da otimização dos seus processos internos com a adoção dos padrões automatizados da ferramenta de Business Intelligence e a consequente disponibilização dos painéis de sua página na internet da área até o dia 31/12/2024
2 - Bolsas Propes	Em Análise pela Unidade Auditada	PROPEs	Realizar uma divulgação mais ampla sobre o retorno do programa de bolsas na universidade, com dados sobre os docentes envolvidos, o acompanhamento dos bolsistas pós bolsa e os indicadores de benefícios que tem trazido.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROPEs	Levar, ao site da PROPEs, às reuniões do CGRC e combinados com a Reitoria outros meios de divulgação (canais a serem tratados com a ACI), os dados públicos a respeito de indicadores de benefícios do programa de bolsas PDPD.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROPEs	Adicionar, no formulário do projeto, um campo para confirmação de que o orientador tem ciência das obrigações de orientação, bem como evidenciar no rol de obrigações dos orientadores as etapas mínimas de acompanhamento; Divulgar uma maneira de divulgação de orientações para os docentes orientadores.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROPEs	Elaborar e divulgar manuais e fluxos procedimento
	Concluída	PROPEs	Inserir, nos próximos editais, detalhamento de como o candidato deve proceder para impetrar recurso e previsão de registro de possível ocorrência no cadastro do discente que possa ser consultada para candidaturas a futuras bolsas.
	Concluída	PROPEs	Divulgar as maneiras de realização e validação de assinaturas electrónicas e aceitar somente aquelas devidamente validadas; acrescentar, no termo de outorga, uma caixa de concordância com todos os termos do edital, em que se houver descumprimento, estará realizando falsa declaração pública; definir controle a respeito da inadimplência do orientador.
	Concluída	PROPEs	Implementar transparência ativa sobre pontuação da lista classificatória, a motivação de desclassificações, os recursos e seus resultados de julgamentos, a divulgação da listagem de bolsistas que estão recebendo as bolsas, valores pagos.
3 - Denúncia do contrato de limpeza	Concluída	PU	Providenciar a segregação de funções entre o gestor e o fiscal do contrato em consonância ao estabelecido na Portaria de nomeação.
	Concluída	PU	Implementar ferramentas de controle (chek-list, por exemplo) que visem minimizar a possibilidade de falhas na conferência de documentos.
	Concluída	PU	Adotar como rotina a solicitação dos registros de frequências dos trabalhadores que realizam as coberturas de faltas e/ou férias.

4 - Segurança do Trabalho	Em Análise pela Unidade Auditada	SUGEPE	Revisar a Portaria nº 239/2019 com base nos normativos federais e de forma subsidiária nas NR's do Ministério do Trabalho e Emprego, com sua atualização segundo o processo metodológico de formulação do PGR em substituição ao PPRA.
	Em Análise pela Unidade Auditada	SUGEPE	Divulgar os documentos referentes ao mapeamento de riscos dos ambientes laborais da UFABC
	Em Análise pela Unidade Auditada	SUGEPE	Avaliar alternativas de solução a fim de regularizar o atendimento a legislação vigente, no que se refere à realização de exames periódicos do quadro de funcional da Universidade
5 - Utilização de espaços físicos	Em Análise pela Unidade Auditada	REIT	Retirar a empresa L&L Confeções das dependências da UFABC, criando-se um fluxo junto ao DCE para vendas online, mantendo-se o serviço prestado, porém, sem comercialização direta nos campi, apenas como ponto de entrega.
	Em Análise pela Unidade Auditada	REIT	Discutir formas de coibir a venda de alimentos e bebidas que concorram diretamente com empresas concessionárias que, regularmente, prestem esse tipo de serviços.
	Em Análise pela Unidade Auditada	UFABC	Definir o fluxo de utilização da marca UFABC pelo DCE, com a participação da ACI e Inova, considerando a proibição expressa de comércio no interior da instituição.
	Em Análise pela Unidade Auditada	REIT	Elaborar norma interna que discipline a proibição do comércio irregular nas dependências da UFABC, tanto pelos alunos quanto pelo público em geral.
	Em Análise pela Unidade Auditada	REIT	Atualizar o Regimento Geral da UFABC.
	Em Análise pela Unidade Auditada	REIT	Elaborar e publicar os Regimentos Internos, tanto da Reitoria quanto das áreas envolvidas no processo de utilização de espaços físicos.
	Em Análise pela Unidade Auditada	REIT	Instituir níveis de exposição a riscos adequados e procedimentos de controle interno para melhoria contínua do processo de utilização dos espaços da UFABC.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PU	Publicar os termos de cessão de uso e contratos de concessão de bens públicos no sítio eletrônico.
6 - Segurança Comunitária	Em Análise pela Unidade Auditada	PROAP	Elaborar os documentos estruturantes com as definições das competências e rotinas internas da área
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROAD	Criar mecanismos formais para racionalizar as rotinas internas de comunicação tempestiva com a área competente por responsabilizar formalmente a prestadora de serviços nos casos de inadimplência
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROAD	Elaborar Manual ou documento congênere visando a padronização das ações de gestão e fiscalização de contratação de serviços contínuos com regime de dedicação exclusiva de mão de obra, adequando-o e/ou anexando-o ao manual já existente da PROAD

7 - Denúncia PROPG PGPP	Concluída	PROPG	Rever todos os processos de seleção da Pós-Graduação, com a máxima celeridade, de modo que abarque um cronograma fixo de datas desde o início do edital, se abstendo de deixá-las “a definir” em momento posterior e, principalmente, criar já nas regras do edital, se haverá “vantagem” ou não dos discentes vindouros de Mestrado da UFABC quanto às vagas disponíveis no Doutorado. Tudo deve estar explícito, claro e objetivamente posto nas regras editalícias desde o princípio do processo seletivo, sem que haja a inserção de regras e procedimentos posteriores, seja no site da Pró-Reitoria ou em orientações por e-mail ou qualquer outro meio de comunicação da área com os candidatos.
	Concluída	PROPG	Definir data-limite de matrícula desde o edital, de forma que seja uma data razoável de início de quadrimestre, que possibilite o ingresso dos discentes no início das aulas, ou no máximo, transcorridas poucas aulas, para evitar prejuízos de acompanhamento do discente no curso e ao andamento do programa e suas demais datas de ingresso.
	Concluída	PROPG	Rever o controle interno de verificação da documentação encaminhada pelo discente/candidato, de modo que os documentos oficiais estejam todos devidamente preenchidos e com as devidas assinaturas válidas, sejam elas físicas ou digitais, para que possam contar com o seu devido valor legal.
9 -Denúncia Projeto Manuel Querino	Em Análise pela Unidade Auditada	INOVA	Criar grupo de trabalho (GT) para revisão e definição de fluxo institucional de execução e acompanhamento de TED's e da relação com fundações de apoio quando essas forem contratadas para suporte administrativo e financeiro do projeto acadêmico, estabelecendo adequada publicização a todos atores organizacionais.
10 - Matrículas de Graduação	Em Análise pela Unidade Auditada	PROGRAD	Mapear os fluxos/etapas do processo de matrículas quadrimestrais para viabilizar a construção da integração do sistema.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROGRAD	Realizar em conjunto com o NTI, as medidas necessárias em um plano de ação estruturado com prazos, metas e responsáveis de forma a permitir a implementação e acompanhamento.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROGRAD	Capacitar os servidores da área no sistema e no programa em desenvolvimento, que substituirão as planilhas utilizadas até o momento.
	Em Análise pela Unidade Auditada	PROGRAD	Elaborar e publicar o relatório estatístico anual com os dados correspondentes ao desempenho acadêmico dos alunos atendidos pelo Programa de Apoio ao Desenvolvimento Acadêmico ConsEPE 167, itens 1, 2 e 5.

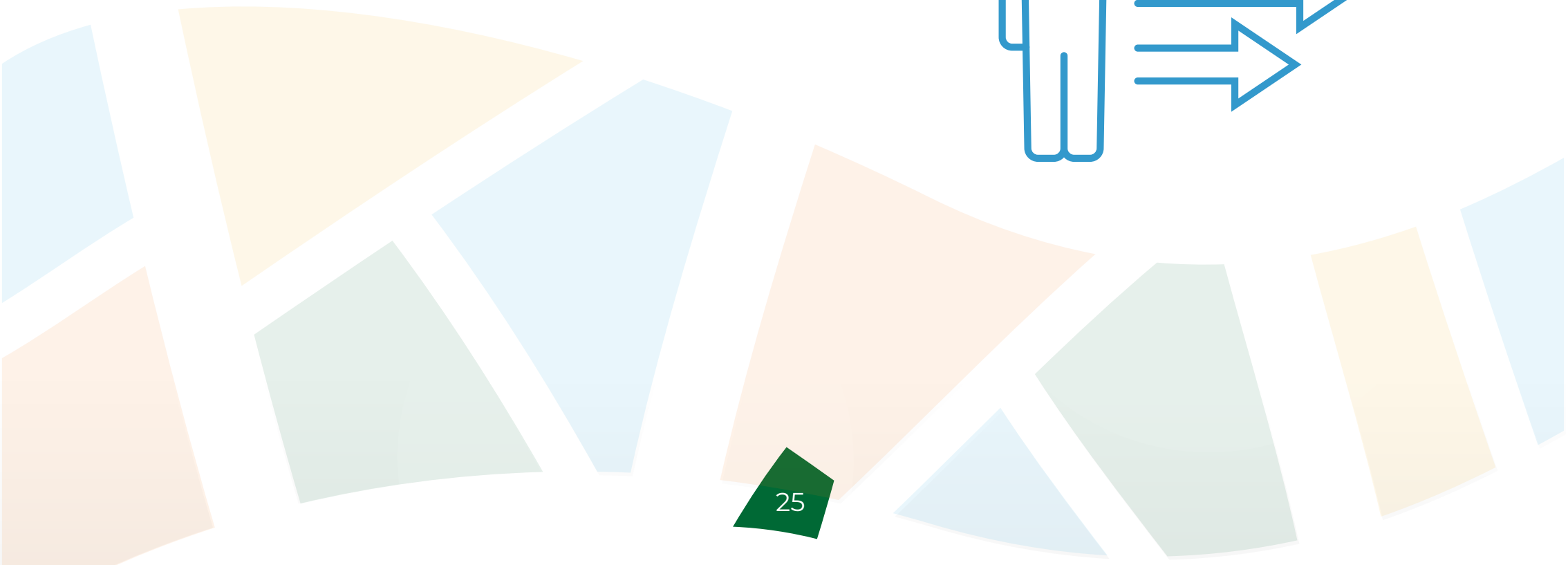
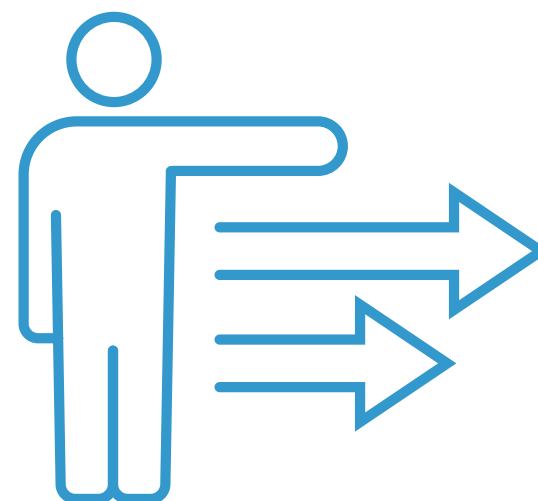
Além das 33 recomendações da AUDIN houve também uma recomendação da CGU que também foi adicionada ao estoque totalizando 34 recomendações incluídas ao estoque em 2024.

Tabela 7 - Recomendações de outras auditorias

Ação	Estado	Unidade Auditada	Texto do Monitoramento
CGU	Manifestação Enviada	UFABC	<p>E2 - Incluir critérios na avaliação para progressão que prestigiem produtos de inovação tecnológica e social, valorizando, em especial, aqueles que provocaram efetivas melhorias para a sociedade, tais como: (i) Transferência de Propriedades Intelectuais; (ii) Estabelecimento de parcerias com o setor empresarial; (iii) Geração de tecnologias sociais; e (iv) Prestação de serviços técnicos</p> <p>D3 - Avaliar a pertinência de cadastramento dos serviços técnicos especializados ofertados pela universidade no programa Sebraetec do Sebrae</p> <p>D4 - Avaliar a pertinência de adesão da universidade ao Serviço Brasileiro de Respostas Técnicas (SBRT) do Instituto Brasileiro de Informação em Ciência e Tecnologia (Ibict)</p> <p>D5 - Instituir normativos internos necessários às atividades de inovação, utilizando de boas práticas existentes em outras universidades, como detalhamento operacional da Política de Inovação, quais sejam:</p> <p>(i) Participação da IFES em capital social de empresas; (ii) Extensão tecnológica e prestação de serviços técnicos; (iii) Compartilhamento e permissão de uso por terceiros de seus laboratórios, equipamentos, recursos humanos e capital intelectual; (iv) Gestão da propriedade intelectual e da transferência de tecnologia; (v) Participação, a remuneração, o afastamento e a licença de servidor ou empregado público nas atividades de inovação; e (vi) Captação, a gestão e a aplicação das receitas próprias decorrentes de atividades de inovação.</p> <p>D7 - Instituir na sistemática de elaboração do Plano de Desenvolvimento Institucional procedimento para que os objetivos e metas do Plano sejam vinculados de forma clara com as diretrizes e objetivos da Política de Inovação da Instituição</p> <p>D8 - Instituir sistemática para considerar os diagnósticos dos Ecossistemas Locais de Inovação do Sebrae como um dos insumos para planejar e agir sobre as competências dos incisos VII, VIII e IX do art. 16, §1º da Lei 10.973/2004, a saber: (i) desenvolver estudos de prospecção tecnológica e de inteligência competitiva no campo da propriedade intelectual, de forma a orientar as ações de inovação da ICT; (ii) desenvolver estudos e estratégias para a transferência de inovação gerada pela ICT; e (iii) promover e acompanhar o relacionamento da ICT com empresas.</p>



CGU	Manifestação Enviada	UFABC	<p>D9 - Instituir sistemática para criar e manter vínculo entre os NITs e os Agentes Locais de Inovação do Projeto Rede de Agentes Sebrae</p> <p>D10 - Às IFES que ainda não possuem NITs estruturados, avaliar a possibilidade de compartilhamento de Núcleos ou de atividades específicas entre ICTs, de modo a promover racionalização de custos e aproveitamento de competências</p> <p>D11 - Avaliar a possibilidade de implementar ação para instituir nos departamentos acadêmicos ponto focal para interação com o NIT a fim de reduzir a assimetria de informações sobre inovação existente entre os Núcleos e os pesquisadores</p> <p>D12 - Instituir sistemática no ciclo de gestão da PI que considere a possibilidade de uso do Trâmite Prioritário e da Opinião Preliminar do INPI em casos cujos benefícios gerados pela utilização dos serviços – agilidade e segurança jurídica, se justifiquem perante os custos deles decorrentes.</p> <p>D13 - Regulamentar a aplicação de receitas próprias da ICT nos objetivos institucionais de pesquisa, desenvolvimento e inovação, em conformidade com o Parágrafo Único do art. 18 da Lei nº 10.973/2004 c/c §3º do art. 14 do Decreto nº 9.283/2018, prevendo parcela aos NITs compatível com suas atribuições</p>
-----	----------------------	-------	---



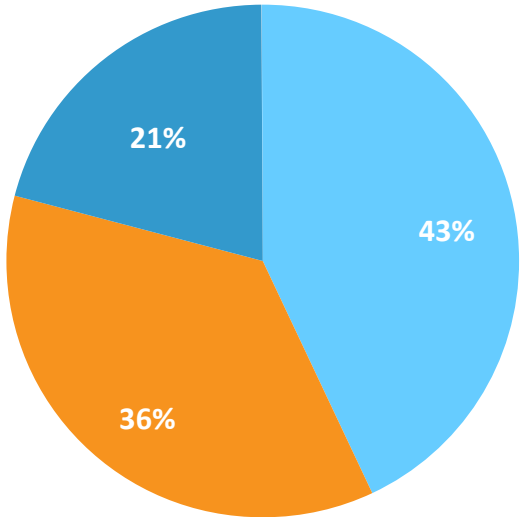


Do processo de monitoramento realizado pela AUDIN no exercício de 2024 foi possível a redução do estoque de recomendações para um montante de 127 recomendações, sendo 125 emitidas pela própria AUDIN e 02 emitidas pela CGU. Vejamos:

Tabela 8 - Baixa de Recomendações em 2024

Ano	Total
Estoque Inicial 2024	165
(+) Incluídas	34
(-) Concluídas	-31
(-) Canceladas	-26
(+) Consolidada	28
(-) Consolidada	-43
Estoque Inicial 2025	127
Proporção	100%

■ Concluídas ■ Canceladas ■ Consolidada



Conforme demonstrado acima além das 34 novas recomendações, cabe registrar a conclusão de 31 recomendações, o cancelamento de 26 e a consolidação de 43 recomendações em 28 recomendações. Assim, o estoque inicial de 165 passou para 127 recomendações.

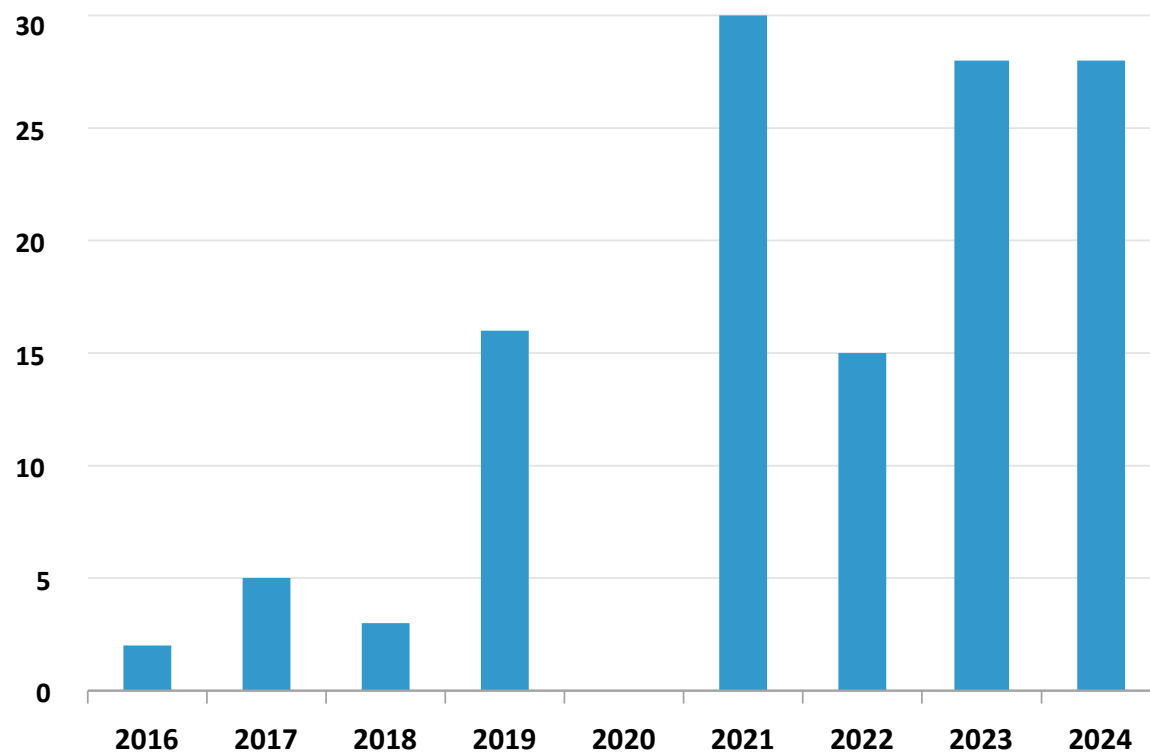


26

Abaixo será demonstrada a composição anual do estoque remanescente. Vejamos:

Tabela 9 - Estoque inicial por ano de criação

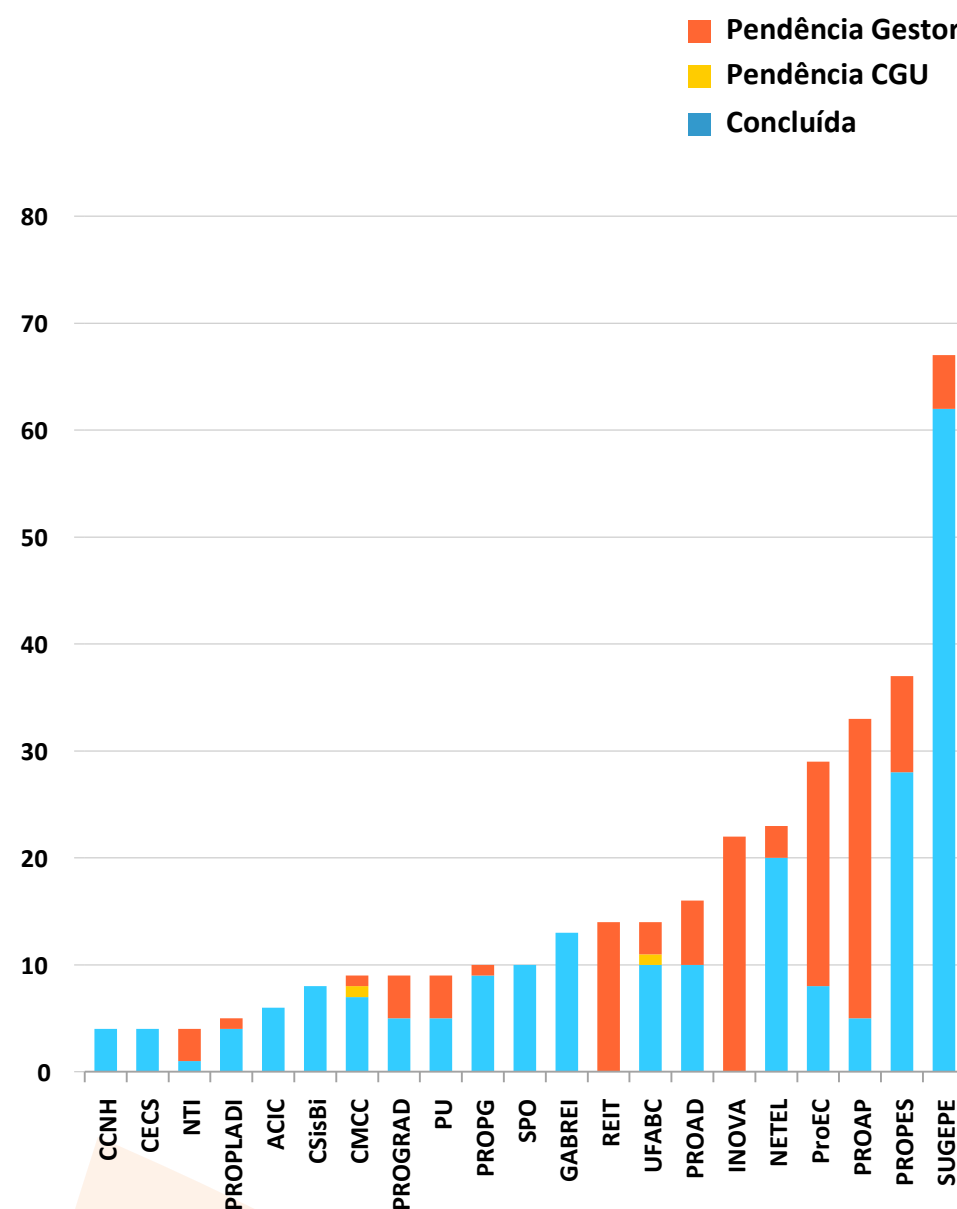
Ano	Estoque Inicial	Frequência Relativa	Frequência Relativa Acumulada
2016	2	2%	2%
2017	5	4%	6%
2018	3	2%	8%
2019	16	13%	20%
2020	0	0%	20%
2021	30	24%	44%
2022	15	12%	56%
2023	28	22%	78%
2024	28	22%	100%
Total	127	100%	



Além da composição anual, será demonstrado o quantitativo de recomendações por área da instituição.

Tabela 10 - Recomendações por área da Instituição

CCNH	4	0	0
CECS	4	0	0
NTI	1	0	3
PROPLADI	4	0	1
ACIC	6	0	0
CSisBi	8	0	0
CMCC	7	1	1
PROGRAD	5	0	4
PU	5	0	4
PROPG	9	0	1
SPO	10	0	0
GABREI	13	0	0
REIT	0	0	14
UFABC	10	3	1
PROAD	10	0	6
INOVA	0	0	22
NETEL	20	0	3
ProEC	8	0	21
PROAP	5	0	28
PROPES	28	0	9
SUGEPE	62	0	5
Total	219	4	123



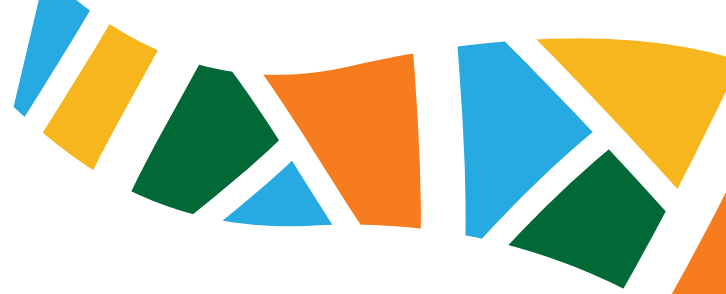
Cabe ressaltar que algumas recomendações foram revisadas, sendo agrupadas ou baixadas, restando ao final do período recomendações. Para o monitoramento de 2024 serão acrescentadas aquelas advindas dos trabalhos de avaliação realizados, no total de 34, perfazendo o total de 127 recomendações, que serão monitoradas, por meio do e-Aud, exclusivamente.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Durante o exercício de 2024 foram realizadas 733 horas em treinamentos pelos servidores da AUDIN UFABC. Os cursos estão distribuídos entre diferentes áreas do conhecimento, conforme detalhamento na tabela abaixo.

Tabela 11 – Ações de Capacitação

#	SIAPE	AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL	TIPO	NOME DA AÇÃO DE DESENVOLVIMENTO	DATA DE INÍCIO	DATA DE TÉRMINO OU DISPONIBILIDADE	CARGA HORÁRIA	INSTITUIÇÃO
1	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Matemática Financeira	21/12/2023	03/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
2	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Ética e Serviço Público	21/12/2023	03/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
3	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	20/12/2023	03/01/2024	24	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
4	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Estatística	29/12/2023	03/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
5	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Siafi Básico	14/12/2023	03/01/2024	35	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
6	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	03/01/2024	04/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
7	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Elaboração de Relatórios de Auditoria	04/01/2024	08/01/2024	24	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)



8	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Auditoria e Controle Para Estatais	08/01/2024	09/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
9	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público	10/01/2024	12/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
9	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Introdução à Economia do Setor Público	12/01/2024	16/01/2024	30	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
10	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Introdução ao Orçamento Público	15/01/2024	19/01/2024	40	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
11	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Oficina de Mapeamento de Processos na ferramenta Bizagi	23/01/2024	24/01/2024	5	UFABC
12	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	19/03/2024	21/03/2024	10	somosauditores
13	1629384	Rosana de Carvalho Dias	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	19/03/2024	21/03/2024	10	somosauditores
14	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Aplicação do Power BI para Aprimoramento da Gestão	15/05/2024	28/05/2024	25	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
15	3375770	Pedro Vicente Portioli	Curso	Boas Práticas em Contratos de Serviços Terceirizados	05/06/2024	12/06/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
16	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Normas Internacionais de Auditoria Financeira	13/06/2024	20/06/2024	40	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
17	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	Auditor IA: a inteligência humana faz diferença	19/03/2024	21/03/2024	10	Somos Auditores

18	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Curso	LAI: Qualidade no Atendimento ao Pedido de Acesso à Informação	28/06/2024	28/06/2024	2	CGU
19	3375770	Pedro Vicente Portioli	Fórum	57º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG	23/07/2024	26/07/2024	24	FONAI
20	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Fórum	57º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG	23/07/2024	26/07/2024	24	FONAI
21	1555750	Jeferson Alves dos Santos	Congresso	COBACI 2024 - Políticas Públicas: Entender para Avaliar, Entender para Transformar	07/08/2024	09/08/2024	24	UNAMEC
22	1736806	Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	Curso	Elaboração de termos de referência para contratação de bens e serviços na Nova Lei de Licitações	04/01/2024	15/01/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
23	1736806	Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	Curso	Gestão de Conflitos e Negociação	08/05/2024	21/05/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
24	1736806	Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	Curso	Big Data em Apoio à Tomada de Decisão	17/06/2024	02/07/2024	25	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
25	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	06/03/2024	11/03/2024	20	CGU
26	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Curso	Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença!	19/03/2024	21/03/2024	10	somosauditores
27	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção (Turma MAI/2024)	22/05/2024	07/06/2024	25	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
28	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Contratações Diretas na Nova Lei de Licitações (Turma JAN/2024),	17/01/2024	15/02/2024	30	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)



29	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Gestão de Conflitos e Negociação (Turma MAI/2024)	21/05/2024	29/05/2024	20	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
30	1766534	Gilberto da Silva Gusmão	Curso	Storytelling com Dados para Comunicação Profissional de Sucesso (Turma JAN/2024),	11/01/2024	05/02/2024	25	ENAP (Escola Nacional de Administração Pública)
31	1629384	Rosana de Carvalho Dias	Congresso	COBACI 2024 - Políticas Públicas: Entender para Avaliar, Entender para Transformar	07/08/2024	09/08/2024	24	UNAMEC
32	1629384	Rosana de Carvalho Dias	Fórum	57º Fórum de Capacitação Técnica das UAIG	23/07/2024	26/07/2024	24	FONAI
33	1551803	Patrícia Alves Moreira	Evento	30 Anos da SFC	25/04/2024	26/04/2024	12	CGU
34	1551803	Patrícia Alves Moreira	Seminário	Seminário iESGO: Governança, Sustentabilidade e Inovação	07/03/2024	07/03/2024	7	TCU
35	1551803	Patrícia Alves Moreira	Seminário	Seminário CT&I para Auditores Internos	27/05/2024	27/05/2024	4	CGU
36	1572252	Cristiane Tolentino Fujimoto	Evento	30 anos da SFC	25/04/2024	26/04/2024	12	CGU

Tabela 12 – Ações de Capacitação por carga horária acumulada

AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL NA UFABC	Carga Horária Acumulada
Cristiane Tolentino Fujimoto	42
Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	65
Gilberto da Silva Gusmão	100
Jeferson Alves dos Santos	100
Patrícia Alves Moreira	23
Rosana de Carvalho Dias	58
Pedro Vicente Portioli	357

Do quadro acima verifica-se que somente uma servidora não atingiu 40h de capacitação exigidas anualmente. Nesse sentido, destacamos a situação da servidora Patrícia Alves Moreira que se afastou desde junho de 2024 para licença maternidade e tal fato impactou na realização das capacitações anuais da servidora.

Por outro lado, o servidor Pedro Vicente Portioli ultrapassou e muito o previsto, mas tal fato se justifica pela necessidade de capacitação do servidor por ter sido admitido no serviço público federal em novembro de 2023.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em 2024, a Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do ABC (UFABC) reafirmou seu papel preventivo no fortalecimento da governança institucional ao focar no cumprimento da legislação, alinhando-se aos princípios da Administração Pública e assessoria baseada em riscos.

No presente documento é possível verificar o comprometimento da AUDIN na busca pela otimização das rotinas e controles internos institucionais. Além das 10 ações de auditoria realizadas (05 previstas no PAINT/2024, 04 provenientes de denúncias encaminhadas à AUDIN e 01 consultoria) evidencia-se a atuação constante da AUDIN no processo de monitoramento do banco de recomendações ativo. Desse trabalho, evidencia-se o processo de revisão que foi feito de algumas recomendações sendo então possível realizar a consolidação de 43 recomendações em 28 e cancelar outras 26 recomendações seja por perda do objeto, seja por assunção do risco por parte do gestor. Assim, esse processo resultou em um saldo final de 127 recomendações apuradas no início desse exercício de 2025. A maioria das recomendações remanescentes foca em setores estratégicos como PROAP, PROPES, INOVA, e SUGEPE, sendo prioritárias para gestão de riscos em 2025.

Extraí-se, ainda, do monitoramento que a distribuição anual associada à frequência relativa refletiu adequadamente a trajetória de cada recomendação ao longo dos anos desde 2016, com maior acúmulo em anos mais recentes indicando demanda por contínua atenção em governança atualizada.

Ressalta-se, também os constantes esforços empreendidos pela AUDIN no sentido de otimizar suas rotinas internas e aprimorar as competências da sua equipe. As capacitações realizadas e as constantes iniciativas de atualização e compartilhamento de competências com outras instituições demonstram esse compromisso. Mister salientar, ainda, as ações que vêm sendo implementadas no sentido de atendimento dos KPAs de nível 02 do IA-CM, tais como a aprovação do plano de negócios da AUDIN, tudo formalmente consignado no PGMQ.

A Auditoria Interna, portanto, em 2024, não apenas cumpriu suas responsabilidades regimentais, mas também contribuiu de maneira significativa para a melhoria da gestão e governança da UFABC, estabelecendo um alicerce para abordagens futuras mais proativas e inovadoras para desafios institucionais. A contínua execução e revisão das diretrizes implementadas permitem que a Auditoria Interna continue agregando valor à gestão e assessorando a UFABC no seu compromisso com a excelência no cumprimento da sua missão institucional.

Santo André, 07 de fevereiro de 2025.

Jeferson Alves dos Santos
AUDITOR – SIAPE nº1555750
Chefe da Auditoria Interna