
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2023

Sumário

1.	Apresentação	3
2.	Mensagem do Auditor Geral	3
3.	Sobre a Auditoria Geral	3
4.	Alocação da força de trabalho	3
5.	Sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint 2023	4
6.	Monitoramento do atendimento das deliberações dos órgãos de controle	8
7.	Benefícios financeiros e não financeiros.....	10
8.	Fatos relevantes	11
9.	Ações de capacitação realizadas pelos servidores	11
10.	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	12
11.	Considerações finais	13

1. Apresentação

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) contempla a apresentação de forma sistemática e objetiva as ações realizadas pela unidade de auditoria interna da Universidade Federal de Alagoas (Ufal) durante o exercício de 2023.

O presente relatório vem apresentar as informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) do exercício de 2023 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria interna executados pela Auditoria Geral (AG) da Universidade Federal de Alagoas em cumprimento à Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, expedida pela Controladoria-Geral da União (CGU).

2. Mensagem do Auditor Geral

No ano de 2023 todas as ações executadas pela unidade de auditoria interna da Ufal buscaram agregar valor à gestão pública da instituição, em especial ao fortalecimento dos controles de riscos inerentes aos objetivos institucionais, em conformidade com o cumprimento dos princípios e dos normativos que disciplinam as práticas da administração pública.

Dentre os princípios e objetivos principais destaca-se a importância de monitoramento ao atendimento das recomendações e determinações definidas pelos órgãos de controle externo, identificação de pontos críticos das unidades auditadas, avaliação dos atos de gestão administrativa e a análise do nível de maturidade dos controles internos vigentes na Instituição.

3. Sobre a Auditoria Geral

A unidade de auditoria interna da Ufal, denominada de Auditoria Geral, sujeita-se à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo federal.

A Auditoria Geral está vinculada ao Conselho Universitário (Consuni) da Ufal, em conformidade com as diretrizes das normas internacionais de auditoria e ao que dispõe o Decreto Federal nº 3.591/2000, e tem sua organização, atribuições e competências definidas em seu Regimento Interno (disponível em <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/regimento-interno-da-auditoria-geral>), o qual foi aprovado por meio da Resolução nº 94/2019-CONSUNI/UFAL.

A Auditoria Geral tem sua sede física localizada no prédio da Reitoria situado no Campus A. C. Simões em Maceió/AL, com todos os seus membros lotados e exercendo suas atividades nesta localidade.

Ao término do ano de 2023 a Auditoria Geral da Ufal contava com 7 membros, incluindo o Auditor Geral, sendo 5 servidores executando atividades de auditoria interna e 1 exercendo funções administrativas no setor.

4. Alocação da força de trabalho

Em cumprimento ao que consta disposto no inciso I do Art. 11 da Instrução Normativa CGU nº 05/2021, apresentamos quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Paint 2023.

Tabela 1
Previsão e execução de homens-hora por atividade de auditoria

Atividade	Homens-hora Previsto	Homens-hora Realizado
Serviços de Auditoria	10.208	6772
Capacitação dos Auditores	292	506
Monitoramento das recomendações	220	150
Gestão e Melhoria da Qualidade	360	264
Gestão Interna da UAIG	456	496
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	632	770
Reserva Técnica	120	0
Outros	0	0
Totais	12.768	

Fonte: e-Aud e Planilha de execução do Paint 2023 da AG.

5. Sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint 2023

Em estrito cumprimento ao que dispõe o inciso II do Art. 11 da Instrução Normativa CGU nº 5/2021, esta unidade de auditoria interna apresenta a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint 2023, relacionando aqueles serviços finalizados, não concluídos e não realizados.

A Tabela 2 apresenta as ações de auditoria interna planejadas e executadas durante o exercício de 2023.

Tabela 2
Ações de auditoria concluídas e que estavam previstas no Paint em 2023

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS	PROC. Nº	OS Nº	RELATÓRIO Nº
AG001/2023	Elaboração do Raint 2022	CONCLUÍDA	23065.000835/2023-82	001/2023	001/2023
AG002/2023	Elaboração do Paint 2024	CONCLUÍDA	23065.028992/2023-85	017/2023	016/2023
AG003/2023	Análise e acompanhamento do processo de prestação de contas de 2022 e do Relatório de Gestão	CONCLUÍDA	23065.000836/2023-55	002/2023	003/2023
AG004/2023	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do TCU	CONCLUÍDA	23065.000837/2023-28	003/2023	002/2023
		CONCLUÍDA	23065.044944/2023-34	023/2023	018/2023

		CONCLUÍDA	23065.005013/2023-11	006/2023	013/2023
		CONCLUÍDA	23065.000838/2023-98	004/2023	008/2023
		CONCLUÍDA	23065.005022-2023-10	007/2023	004/2023
AG005/2023	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU	CONCLUÍDA	23065.0050272023-34	008/2023	005/2023
		CONCLUÍDA	23065.044936/2023-98	022/2023	019/2023
		CONCLUÍDA	23065.026359/2023-52	016/2023	014/2023
AG006/2023	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	CONCLUÍDA	23065.000839/2023-71	005/2023	006/2023
		CONCLUÍDA	23065.044925/2023-16	021/2023	020/2023
AG008/2023	Expedição de relatórios periódicos referentes ao cumprimento do Paint 2023	CONCLUÍDA	23065.028995/2023-19	018/2023	011/2023
AG009/2023	Gestão interna da Auditoria Geral	CONCLUÍDA	23065.011821/2023-17	012/2023	017/2023
		CONCLUÍDA	23065.006477/2023-44	010/2023	012/2023
AG010/2023	Avaliação da elevação da qualidade de cursos ofertados	CONCLUÍDA	23065.005059/2023-30	009/2023	010/2023
AG011/2023	Avaliação do alcance e o impacto social das ações de extensão	CONCLUÍDA	23065.011831/2023-52	014/2023	009/2023
AG012/2023	Avaliação da gestão financeira e orçamentária	CONCLUÍDA	23065.011834/2023-96	015/2023	007/2023
AG013/2023	Avaliação da ampliação e a manutenção da infraestrutura física	CONCLUÍDA	23065.044955/2023-14	024/2023	021/2023
AG016/2023	Capacitação da equipe técnica da Auditoria Geral	CONCLUÍDA	23065.011829/2023-83	013/2023	015/2023

Fonte: Planilha de execução do Paint 2023 da AG.

Todos os relatórios de auditoria das ações planejadas no Paint 2023 e que foram tiveram sua execução concluída encontram-se publicados no sítio eletrônico da instituição, no endereço <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/relatorios>.

A Tabela 3 apresenta as ações de auditoria interna previstas no Paint 2023 mas que ainda se encontram em execução na data de expedição do presente relatório.

Tabela 3

Atividade de auditoria prevista no Paint 2023 ainda em execução

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS	PROC. Nº	OS Nº
-----------	----------------	--------	----------	-------

AG007/2023	Implantação e análise do PGMQ das ações da unidade de auditoria interna	EM EXECUÇÃO	23065.011819/2023-48	011/2023
*AG015/2023	Avaliação do cumprimento da oferta acadêmica	EM EXECUÇÃO	23065.029728/2023-69	020/2023

Fonte: Planilha de execução do Paint 2022 da AG.

*A atividade de auditoria Ação Global AG015/2023 encontrava-se, na data de expedição do presente relatório, em fase de revisão do Relatório Final.

A Tabela 4 apresenta as ações de auditoria interna previstas no Paint 2023 mas que não foram executadas, seja porque não foram iniciadas ou porque foram canceladas após o início de sua execução por motivo externos à unidade de auditoria interna.

Tabela 4

Atividades de auditoria previstas no Paint 2023 e que não foram executadas ou foram canceladas

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS	PROC. Nº	OS Nº
AG014/2023	Identificação e mapeamento de riscos institucionais	CANCELADA	23065.028999/2023-05	019/2023
*AG017/2023	Reserva Técnica	NÃO INICIADA	-	-

Fonte: Planilha de execução do Paint 2023 da AG.

*Não houve demanda para execução de atividade de auditoria para Reserva Técnica.

Na Tabela 5 a seguir apresentamos as principais contribuições dos serviços executados de auditoria interna quanto aos objetos auditados.

Tabela 5

Conclusões das atividades de auditoria previstas no Paint 2023 e que foram executadas

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	CONCLUSÕES E CONTRIBUIÇÕES
AG003/2023	Análise e acompanhamento do processo de prestação de contas de 2022 e do Relatório de Gestão	Necessidade da adoção de procedimentos e controles internos disciplinando o fluxo de informações para a elaboração do Relatório de Gestão, a fim de proporcionar sua publicação no prazo, e Necessidade de ajustes na peça do Relatório de Gestão 2022.
AG004/2023	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do TCU	Quanto à implementação das deliberações do TCU verificou-se a necessidade da Ufal enviar maiores esforços para dar cumprimento às deliberações exaradas nos acórdãos do TCU, buscando sanar as pendências. Constatou-se, ainda, atendimento satisfatório aos Ofícios expedidos pelo Tribunal de Contas da União via sistema Conecta TCU durante o ano de 2023.
AG005/2023	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU	Necessidade da universidade enviar maiores esforços para dar cumprimento às recomendações exaradas nos relatórios de auditoria da Controladoria-Geral da União, buscando sanar as pendências. Constatou-se, ainda, o apoio e acompanhamento aos trabalhos de auditoria executado pela CGU em trabalhos na universidade.

AG006/2023	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	Constatado, no monitoramento realizado no 1º semestre, o atendimento razoável pelas unidades auditadas que prestaram as informações para análise do objeto da presente ação; necessitando-se, porém, envidar esforços para a implementação integral do conjunto de recomendações de auditoria. No monitoramento realizado durante o 2º semestre, foi constatado insuficiência no atendimento pelas unidades auditadas que prestaram as informações para análise do objeto da presente ação; necessitando-se, porém, envidar esforços para a implementação integral do conjunto de recomendações de auditoria.
AG008/2023	Expedição de relatórios periódicos referentes ao cumprimento do Paint 2023	Concluiu-se que a Auditoria Geral atingiu, até a data de expedição do relatório de auditoria, índice satisfatório de 47,05% de execução das ações de auditoria planejadas no Paint 2023, restando certo, no entanto, que se encontravam em curso/execução diversas outras atividades de auditoria que serão concluídas até o encerramento do ano.
AG009/2023	Gestão interna da Auditoria Geral	Atuação da Auditoria Geral no sentido de promover o regular e tempestivo andamento de suas atividades de auditoria planejadas para serem executadas no ano de 2023, além do que praticou atos de gestão consistentes no apoio a outras unidades administrativas e acadêmicas da instituição, concluindo-se pela regular e satisfatória execução da atividade de auditoria. Especificamente quanto ao inventário de bens da Auditoria Geral, o mesmo foi realizado com sucesso. Constatou-se, no entanto, a existência de divergências entre informações registradas no relatório de levantamento patrimonial do Sipac e os bens localizados fisicamente na Auditoria Geral.
AG010/2023	Avaliação da elevação da qualidade de cursos ofertados	Identificou-se que os Cursos de Graduação objeto de auditoria concluíram ou estão em processo de conclusão dos seus Projetos Pedagógicos em atendimento a determinação do Conselho Nacional de Educação (CNE). Constatou-se, ainda, que: (i) a Ufal não cumpriu com a Meta Geral estabelecida no PDI 2019-2023 no que se refere a ampliação em 18 Cursos de Graduação até o final do ano de 2023; (ii) existe carência do corpo docente e de técnicos administrativos nas Unidades Acadêmicas auditadas impacta/afeta negativamente no funcionamento dos cursos de graduação da instituição; (iii) há infraestrutura e funcionamento deficitário nas instalações, bem como ausência de manutenção regular nos móveis e equipamentos nas Unidades Acadêmicas da Ufal; (iv) ausência de rampas de acessibilidade as salas de aulas do piso superior na Escola de Enfermagem (EENF) da Ufal.
AG011/2023	Avaliação do alcance e o impacto social das ações de extensão	Cumprimento da meta estabelecida no PDI vigente pertinente ao objetivo de ampliar em pelo menos 55 o número de ações, totalizando 879 ações - ou mais - até o final de 2023. Cumprimento da meta estabelecida no PDI vigente pertinente a ampliação em pelo menos 22 projetos e atingimento de 364 projetos de extensão. Cumprimento da meta estabelecida no PDI vigente pertinente ao aumento do número de eventos de extensão, definindo uma meta de 190 ou mais a serem alcançados até dezembro de 2023. Realização de importantes ações ao público externo, em diferentes localidades e ambientes, demonstrando a importância da Universidade Federal de Alagoas como vetor de divulgação e organização de eventos. Identificação de dificuldades no cumprimento de metas estabelecidas no PDI institucional para o período de 2019 a 2023, referente a ações de extensão, de competência do Proex, considerando a iminência do término do prazo estabelecido para a realização das ações programadas. Dados divergentes entre o que consta no texto do PDI e os dados registrados no Módulo de Extensão do SIGAA.
AG012/2023	Avaliação da gestão financeira e orçamentária	Verificou-se uma gestão relevante quanto à execução orçamentária, financeira e de contratos, observando-se algumas ressalvas específicas. Identificação de ocorrência de Restrição Contábil 315 – Ausência da conformidade de Registro de Gestão.

AG013/2023	Avaliação da ampliação e a manutenção da infraestrutura física	Dificuldades estruturais e financeiras impactam significativamente a execução de atividades acadêmicas de graduação.
		Identificação de fiação exposta no teto dos laboratórios do IQB, representando riscos aos seus usuários.
AG016/2023	Capacitação da equipe técnica da Auditoria Geral	Capelas de exaustão funcionando de forma precária dentro dos laboratórios do IQB.
		Existência de equipamentos importantes, a exemplo do Compressor Aspirador, chapa agitador magnético e estufa de secagem e esterilização quebrados no laboratório de ensino do IQB, componentes necessários nas aulas práticas.
AG016/2023	Capacitação da equipe técnica da Auditoria Geral	Regular execução de cursos com a participação dos servidores da Auditoria Geral durante o ano de 2023, tendo ocorrido a participação da equipe técnica de auditoria em cursos que totalizam horas superiores àquele total previsto no Paint 2023, concluindo-se pela regular e satisfatória execução da atividade de auditoria.

Fonte: Planilha de execução do Paint 2023 da AG e relatórios de auditoria expedidos pela AG em 2023 disponíveis no endereço eletrônico <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/relatorios/2023>.

6. Monitoramento do atendimento das deliberações dos órgãos de controle

O monitoramento da implementação das recomendações da CGU e da Auditoria Geral é realizado utilizando-se o sistema e-Aud da CGU e planilhas internas da unidade.

No caso do monitoramento das deliberações do TCU, este é realizado utilizando-se planilha eletrônica contendo base de dados com todas as deliberações e o histórico de providências adotadas pelos setores internos da Instituição ao longo do ano.

A. Monitoramento das recomendações da Auditoria Geral

Na Tabela 6 a seguir demonstramos as recomendações emitidas nos relatórios de auditoria expedidos pela Auditoria Geral durante o exercício de 2023.

Tabela 6

Quantitativo de recomendações dos relatórios de auditoria Paint 2023

SERVIÇO DE AUDITORIA	OBJETO AUDITADO	RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS	RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS
Avaliação	Análise e acompanhamento do processo de prestação de contas de 2022 e do Relatório de Gestão	4	0
Apuração	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do TCU	3	1
Apuração	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU	2	2
Apuração	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	2	1
Apuração	Avaliação da elevação da qualidade de cursos ofertados	4	0
Avaliação	Avaliação do alcance e o impacto social das ações de extensão	2	0
Avaliação	Avaliação da gestão financeira e orçamentária	1	0

Avaliação	Avaliação da ampliação e a manutenção da infraestrutura física	4	0
------------------	---	----------	----------

Fonte: Planilha de monitoramento das recomendações da AG em 2023, relatórios de auditoria expedidos pela AG em 2023 disponíveis no endereço eletrônico <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/relatorios/2023> e sistema e-Aud da CGU.

No transcorrer do exercício de 2023 a Auditoria Geral realizou atividade de monitoramento para averiguar a implementação das recomendações expedidas em seus relatórios de auditoria.

De acordo com os dados apurados, e apresentados na tabela abaixo, foram monitoradas 62 (sessenta e duas) recomendações expedidas em razão dos relatórios de auditoria emitidos em 2023 e em exercícios anteriores.

Tabela 7
Total de recomendações monitoradas e implementadas em 2023

Recomendações monitoradas	Recomendações implementadas
62	19

Fonte: Planilha de monitoramento das recomendações da AG em 2023.

B. Monitoramento das deliberações do Tribunal de Contas da União

No transcorrer do ano de 2023, a unidade de auditoria interna da Ufal realizou atividade de monitoramento das deliberações expedidas pelo Tribunal de Contas da União. Foram objeto de monitoramento as determinações e recomendações expedidas em 2023 e em exercícios anteriores e que estavam pendentes de implementação pelos setores internos da universidade.

Na Tabela a seguir são apresentados os dados relativos às informações do quantitativo de deliberações expedidas pelo TCU e que foram monitoradas pela Auditoria Geral, com o quantitativo de deliberações cujas evidências de implementação foram apresentadas pelos setores internos da Ufal.

Tabela 8
Deliberações do TCU monitoradas em 2023

Órgão de controle	Em monitoramento	Atendidas	% Atendimento
Tribunal de Contas da União	66	3	4,54%

Fonte: Arquivo AUDITORIA GERAL - Formulário de Informações para Elaboração do Relatório de Gestão 2023 em elaboração.doc elaborado pela Auditoria Geral para composição do Relatório de Gestão 2023.

C. Monitoramento das recomendações da Controladoria-Geral da União

De acordo com os levantamentos realizados e apurados quanto ao acompanhamento e monitoramento das recomendações expedidas pela Controladoria Geral da União monitoradas em 2023, a instituição não implementou nenhuma recomendação objeto do monitoramento realizado.

A Tabela 9 demonstra o quantitativo de recomendações atendidas e em monitoramento.

Tabela 9
Recomendações da CGU monitoradas em 2023

Órgão de controle	Monitoradas	Implementadas	% Implementadas
Controladoria-Geral da União	71	0	0

Fonte: Arquivo AUDITORIA GERAL - Formulário de Informações para Elaboração do Relatório de Gestão 2023 em elaboração.doc elaborado pela Auditoria Geral para composição do Relatório de Gestão 2023.

7. Benefícios financeiros e não financeiros

Em cumprimento ao que estabelece o inciso IV do Art. 11 da Instrução Normativa CGU nº 5/2021, vimos apresentar no Raint 2023 o quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa CGU nº 10/2020.

Conforme estabelece a IN CGU nº 10/2020, o “Benefício Financeiro” é aquele que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos. E os “Benefícios Não Financeiros”, por sua vez, são aqueles que embora não sejam passíveis de representação monetária, demonstram um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Tabela 10
Benefício financeiros e não-financeiros em 2023

CONSOLIDAÇÃO DE BENEFÍCIOS RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2023	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	153037
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ -
Valores Recuperados:	R\$ -
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ -
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal :	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica :	1
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional :	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal :	0

Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica :	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	18
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	19

Fonte: Planilha eletrônica 2023 - CONTABILIZACAO DE BENEFICIOS.

8. Fatos relevantes

Não foi registrado, durante o ano de 2023, fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria durante aquele exercício.

Quanto à ação de auditoria AG014/2023 - Identificação e mapeamento de riscos institucionais que consta com status CANCELADA na Tabela 4 - Atividades de auditoria previstas no Paint 2023 e que não foram executadas ou foram canceladas, esta atividade de auditoria foi iniciada, porém não evoluiu por conta de que a equipe técnica alocada para sua execução estava também executando outras atividades de auditoria e não conseguiu evoluir na conclusão dessa atividade.

Quanto à ação de auditoria AG017/2023- Reserva Técnica que consta com status NÃO INICIADA na Tabela 4 - Atividades de auditoria previstas no Paint 2023 e que não foram executadas ou foram canceladas, esta atividade de auditoria não foi iniciada pois não houve demanda para execução de atividade de auditoria para Reserva Técnica.

9. Ações de capacitação realizadas pelos servidores

No decorrer do ano de 2023, os servidores integrantes da Auditoria Geral participaram de 21 (vinte e um) cursos/eventos de capacitação que totalizaram 506 (quinhentos e seis) horas, conforme descrito na tabela abaixo.

Tabela 11

Relação de capacitações realizadas em 2023

SERVIDOR	DESCRIÇÃO DO CURSO	ORGANIZADORA	CARGA HORÁRIA
Alexsandra Cristina	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h
André Salgueiro	Gestão de Riscos	Ufal - Proginst	16h
André Salgueiro	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h
André Salgueiro	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção (Turma ABR/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40h
André Salgueiro	CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO – COBACI 2023	UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação	24h
Juvenal Dias	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h

Marcio Bomfim	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h
Marcio Bomfim	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental (Turma JAN/2023),	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	16h
Mariana Melo	Introdução à Gestão de Riscos (Turma MAR/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40h
Mariana Melo	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h
Mariana Melo	Criatividade e Inovação Aplicada ao Serviço Público (Turma OUT/2023),	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	25h
Thyago Sampaio	Gestão de Riscos	Ufal - Proginst	16h
Thyago Sampaio	CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO – COBACI 2023	UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação	24h
Thyago Sampaio	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h
Valéria Calheiros	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção (Turma JAN/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40h
Valéria Calheiros	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20h
Valéria Calheiros	Introdução à Gestão de Riscos (Turma ABR/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40h
Valéria Calheiros	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção (Turma MAI/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	25h
Valéria Calheiros	Gestão da Inovação no Setor Público (Turma JUL/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20H
Valéria Calheiros	Era Digital, Planejamento Estratégico e Inovação na Gestão Pública (Turma SET/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20H
Valéria Calheiros	Procedimentos de Protocolo (Turma NOV/2023)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20h

Fonte: Planilha de execução do Paint 2023 da AG.

10. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

Instituído pela Instrução Normativa CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, o PGMQ (Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade) estabelece que a gestão da qualidade dos serviços de auditoria interna deve promover uma cultura que resulte em comportamentos, atitudes e processos que proporcionem a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas.

A Auditoria Geral da Ufal elaborou uma minuta de normativo propondo a instituição de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) no âmbito da universidade, o qual contempla toda a atividade de auditoria interna, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico, os preceitos legais

aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

Em 2023 o Gabinete Reitoral, ao apreciar a minuta do PGMQ, recomendou que a Auditoria Geral realizasse consulta à Pró-reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho (Progep) para fins de adequação do seu conteúdo ao Plano de Desenvolvimento de Pessoas.

A Progep então recomendou a realização de um ciclo de encontros com o objetivo de realizar diagnóstico para identificar as competências setoriais e dos servidores do referido setor. O ciclo de encontros foi realizado pela Profa. Milka Barbosa, docente da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade (FEAC) da Ufal, tendo sido produzido o relatório denominado “CICLO DE ENCONTROS: DIAGNÓSTICO DE COMPETÊNCIAS SETORIAIS E DOS SERVIDORES DA AUDITORIA DA UFAL”, o qual será documento norteador para revisão da minuta até então elaborada.

A revisão da minuta do PGMQ será realizada através da execução da atividade de auditoria Ação Global AG007/2024 prevista no Paint 2024.

Conforme informado no DESPACHO Nº 463/2024/AG/UFAL proferido nos autos do processo nº 23065.035587/2024-02 está em fase de conclusão a atividade de auditoria do Paint 2024 - Ação Global AG007/2024 - Implantação do PGMQ - Processo nº 23065.025720-2024-12 - cuja finalidade é apresentar à alta gestão da universidade uma minuta de Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade para avaliação e aprovação.

Em análise ao presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna a CGU registrou que “Foi apresentada erroneamente uma carga horária de trabalho para a atividade Gestão e Melhoria da Qualidade mesmo a UFAL ainda não tendo implementado seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ. Essa carga horária deve ser atribuída (sic) na atividade Gestão Interna da UAIG”. Através do mesmo Despacho anteriormente citado a Auditoria Geral manifestou-se nos seguintes termos: “A previsão de uma atividade de auditoria específica Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ - tinha como finalidade a execução da definição e implementação do referido Programa, o que acabou não ocorrendo. Considerando a análise da CGU, no próximo Raint seguiremos as orientações propostas”.

11. Considerações finais

O Relatório Anual de Auditoria Interna apresenta o demonstrativo dos resultados dos trabalhos da Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas durante o ano de 2023, na forma como estabelecido na Instrução Normativa CGU nº 05/2021.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) registra todas as informações dos serviços de auditoria e demais atividades executadas pela Auditoria Geral durante o ano de 2023, para que o Presidente do Conselho Universitário tome ciência.

Em complemento, encaminhamos o presente Raint para a unidade de supervisão técnica da Controladoria-Geral da União, em atendimento ao Art. 13 da multicitada Instrução Normativa, assim como faremos sua publicação no sítio eletrônico da Ufal (no endereço <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/relatorio-anual-de-atividades-da-auditoria-interna-da-ufal-raint>) em atendimento ao disposto no Art. 14 da mesma Instrução Normativa e das boas práticas de transparência.

Registramos que, conforme consta no DESPACHO Nº 463/2024/AG/UFAL proferido nos autos do processo nº 23065.035587/2024-02, no ano de 2024 a Universidade Federal de Alagoas passou por período de greve de seus servidores técnico-administrativo. O movimento grevista iniciou-se em

20/03/2024, provocando paralisação dos serviços da universidade em razão da adesão ao movimento paredista por seus servidores. Esse fato impossibilitou o envio do Raint 2023 até seu termo final, previsto na IN CGU nº 05/2021, que seria o último dia útil do mês de março de 2024.

Maceió, 28 de março de 2024.

André Luiz Salgueiro Guedes
Auditor

Thyago Bezerra Sampaio
Auditor Geral

(assinado eletronicamente)

Obs.: Alterações realizadas no Raint 2023 em 22/01/2025 por recomendação da Controladoria-Geral da União (CGU) para fazer constar as ressalvas contidas no DESPACHO Nº 463/2024/AG/UFAL proferido nos autos do processo nº 23065.035587/2024-02, o qual contem a análise do Raint 2023 realizada pela CGU e a manifestação da Auditoria Geral à essa análise realizada.