

AUDITORIA INTERNA • AUDIN

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA
SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Plano Estratégico

da Auditoria Interna

2026–2029



Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre
Auditoria Interna

Reitora

Jenifer Saffi

Vice-Reitor

Rafael José Vargas Alves

Chefe de Gabinete

Márcia Giovenardi

Pró-Reitora de Graduação

Marilu Fiegenbaum

Pró-Reitora de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação

Aline de Souza Pagnussat

Pró-Reitor de Extensão, Cultura e Assuntos Comunitários

Luis Henrique Telles da Rosa

Pró-Reitor de Ações Afirmativas e Assuntos Estudantis

Rafael Cáceres

Pró-Reitor de Planejamento e Administração

Magno Carvalho de Oliveira

Pró-Reitora de Infraestrutura

Evelise Fraga de Souza Santos

Pró-Reitora de Gestão com Pessoas

Ana Cláudia Souza Vazquez

Secretário de Tecnologia da Informação e Comunicação

Roberto Rosa dos Santos

Elaboração

Auditoria Interna

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

ABR	Auditoria Baseada em Riscos
AUDIN	Auditoria Interna
CCCI	Comissão de Coordenação de Controle Interno
CGU	Controladoria-geral da União
CONSUN	Conselho Universitário
IA-CM	<i>Internal Audit Capability Model</i>
KPA	<i>Key Process Area</i>
PAINT	Plano Anual de Auditoria interna
PDI	Plano de Desenvolvimento Institucional
PGD	Programa de Gestão e Desempenho
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SFC	Secretaria Federal de Controle Interno
UFCSPA	Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. CONTEXTO INSTITUCIONAL	5
3. MISSÃO, VISÃO, E VALORES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	7
4. PRINCIPAIS NORMAS E REFERENCIAIS APLICÁVEIS À ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL.....	8
5. DIAGNÓSTICO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	9
5.1. Estrutura organizacional.....	9
5.2. Atribuições regimentais	9
5.3. Recursos humanos.....	10
5.4. Nível de maturidade atual.....	11
5.5. Matriz SWOT	11
6. PLANO ESTRATÉGICO	13
7. CRONOGRAMA.....	17
8. VIGÊNCIA, MONITORAMENTO E ATUALIZAÇÃO DO PLANO	18
9. PRINCIPAIS RISCOS RELACIONADOS À IMPLEMENTAÇÃO DAS AÇÕES ESTRATÉGICAS	19
10. CONSIDERAÇÕES FINAIS	22
REFERÊNCIAS	23

1. INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna da UFCSPA (AUDIN) é um órgão independente cuja atuação tem por finalidade apoiar a instituição no alcance de seus objetivos estratégicos, por meio da aplicação de abordagem sistemática e disciplinada voltada à avaliação e ao aprimoramento dos processos de gestão de riscos, controles internos e governança.

Nos termos do Regimento da AUDIN, aprovado pela Resolução CONSUN UFCSPA nº 137, de 14 de setembro de 2023, alterado pela Resolução CONSUN UFCSPA nº 284, de 05 de março de 2026, a unidade mantém vinculação hierárquica ao Conselho Universitário (CONSUN) e administrativa à Reitoria. Essa estrutura assegura a autonomia necessária para o exercício das atribuições da AUDIN, de modo que suas análises e recomendações contribuam de forma efetiva para a integridade, a transparência e a eficiência da gestão.

O presente **Plano Estratégico — equivalente ao “Plano de Negócio”** referido no *Internal Audit Capability Model* (IA-CM), modelo internacionalmente conhecido e utilizado por profissionais do segmento de auditoria interna — tem por objetivo **estabelecer o direcionamento estratégico da AUDIN para o período de 2026 a 2029**, definindo prioridades de atuação, metas de desempenho e iniciativas voltadas ao desenvolvimento institucional da unidade. O documento configura-se como instrumento orientador para o fortalecimento da capacidade técnica da equipe e para o aprimoramento do suporte prestado à alta administração no processo decisório.¹

Adicionalmente, o plano visa **promover a evolução da AUDIN ao Nível 2 (Infraestrutura) do IA-CM**, assegurando a implementação de processos estruturados e a disponibilização de recursos adequados à prestação de serviços de auditoria com elevado padrão de qualidade e foco em resultados institucionais.

O presente Plano Estratégico ou de Negócio encontra-se alinhado ao Plano de Desenvolvimento Institucional da UFCSPA (PDI), ao Planejamento Estratégico da Gestão UFCSPA 2025-2029 e ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ).

¹ O art. 5º-B do Regimento da AUDIN aborda os requisitos para a elaboração do “Plano de Negócio”, o qual não deve ser confundido com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).

2. CONTEXTO INSTITUCIONAL

A Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA) é uma instituição pública federal de ensino superior, reconhecida por sua especialização e excelência na área da saúde, cuja missão é: **“produzir e compartilhar conhecimento e formar profissionais da área das ciências da saúde com princípios humanistas e responsabilidade social”**. Sua trajetória é caracterizada pela qualidade acadêmica e pela integração entre ensino, pesquisa e extensão, com a oferta de cursos de graduação e programas de pós-graduação voltados à formação técnica e humanizada de profissionais.²

A atuação institucional é orientada por um modelo de gestão que valoriza a eficiência, a inovação e a prestação de serviços especializados à sociedade, consolidando a UFCSPA como referência nacional na produção de conhecimento e na geração de impacto social no campo da saúde.

Os objetivos estratégicos contemplados no PDI 2020-2029 estão associados a seis focos temáticos principais:

1. **Bem estar e saúde:** cuidado com a comunidade interna e externa
2. **Identidade e pertencimento:** comunicação e cultura do respeito
3. **Sinergia ensino-pesquisa-extensão:** compartilhamento e inovação
4. **Inclusão e diálogo com a sociedade:** acesso e permanência, extensão e impacto social
5. **Sustentabilidade:** inovação, alianças estratégicas e internacionalização, defesa da universidade
6. **Gestão com propósito:** pessoas, processos, planejamento e avaliação

Nesse contexto, o item 7.9 do PDI (p. 72-73) destaca **dois objetivos estratégicos vinculados às Políticas de Gestão:**

Reorganizar e qualificar os processos internos, adequando-os as melhores práticas de gestão voltadas para eficiência e a transparência no uso dos recursos públicos

² Plano de Desenvolvimento Institucional da UFCSPA 2020-2029. Disponível em: <<https://ufcspa.edu.br/sobre-a-ufcspa/transparencia-e-prestacoes-de-contas/objetivos-metas-e-resultados>>. Acesso em: 22 jun. 2026.

Qualificar os mecanismos de promoção de melhorias nos controles processuais internos, visando à integridade

Ademais, o **Planejamento Estratégico da Gestão UFCSPA 2025-2029** delinea **14 (catorze) objetivos**, associados a 79 (setenta e nove) indicadores nas áreas de ensino, pesquisa, extensão, inovação e gestão.

EIXOS ESTRATÉGICOS

14 OBJETIVOS E 79 INDICADORES

- 
- Eixo 1** **Formação e Desenvolvimento Acadêmico:** Ênfase na integração ensino-pesquisa-extensão, inovação, internacionalização e qualidade acadêmica.
 - Eixo 2** **Identidade e Pertencimento:** Foco em bem-estar, engajamento comunitário, inclusão, diversidade e ações afirmativas.
 - Eixo 3** **Produção de Conhecimento e Impacto Social:** Destaque para produção científica de qualidade, editora universitária, divulgação científica, sustentabilidade e impacto social.
 - Eixo 4** **Gestão e infraestrutura:** Concentra metas de eficiência administrativa, execução orçamentária, expansão física (Clínica da Família, P4), gestão patrimonial, processos licitatórios e transformação digital.
 - Eixo 5** **Compromisso Social:** Foco na articulação com a sociedade, parcerias nacionais e internacionais, presença em mídias e imagem institucional.

Eixos e objetivos do Planejamento Estratégico da Gestão

Fonte: Sítio eletrônico da UFCSPA. Disponível em: <https://ufcspa.edu.br/documentos/ascom/noticias/apresentacao-planejamento-estrategico_compressed.pdf> Acesso em 15 jul. 2026.

3. MISSÃO, VISÃO, E VALORES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA³

Missão

Adicionar valor às operações da Universidade, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Visão

Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão, ao fomentar o aprimoramento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos, em alinhamento à missão institucional de promover a educação e a transformação social.

Valores

Colaboração

Inovação

Empatia

Transparência

Excelência

³ A missão está declarada no art. 4º do Regimento da AUDIN. A visão e os valores resultaram de deliberação registrada na Ata Simplificada de Reunião (ASR) nº 4/2025/AUDIN (Processo SEI nº 23103.015270/2025-29).

4. PRINCIPAIS NORMAS E REFERENCIAIS APLICÁVEIS À ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

- **Decreto nº 3.591/2000:** dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências;
- **Decreto nº 9.203/2017:** dispõe sobre a política de governança da administração pública federal direta, autárquica e fundacional;
- **Instrução Normativa SFC/CGU nº 03/2017:** aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal;
- **Instrução Normativa SFC/CGU nº 08/2017:** aprova o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal;
- **Instrução Normativa SFC/CGU nº 05/2021:** dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal;
- **Normas Globais de Auditoria Interna:** elaboradas por *The Institute of Internal Auditors* (IIA);
- Deliberações da Comissão de Coordenação de Controle Interno – CCCI;⁴
- Estatuto e Regimento Geral da UFCSPA;
- Regimento da Auditoria Interna.

⁴ Disponíveis em: <<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/comissao-de-coordenacao-de-controle-interno-ccci/deliberacoes>>. Acesso em 17 jul. 2026.

5. DIAGNÓSTICO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.1. Estrutura organizacional

A Auditoria Interna possui **vinculação hierárquica ao Conselho Universitário e administrativa à Reitoria**. De acordo com o Regimento da AUDIN, é responsabilidade do CONSUN e da Reitoria zelar pelo provimento de recursos humanos e materiais, inclusive capacitação, bem como pela estrutura organizacional adequada para garantir a autonomia funcional necessária ao cumprimento da missão da Auditoria Interna, na medida das possibilidades institucionais e dos recursos disponíveis.

A **estrutura atual da AUDIN** compreende:

- a gestão da própria unidade, coordenada pelo Auditor-chefe, na condição de titular, e pelo seu substituto formalmente designado, nas ausências e impedimentos daquele; e
- a atividade de auditoria interna, exercida por servidores com conhecimento, habilidades e outras competências necessárias ao desempenho de suas responsabilidades individuais, devendo reunir, coletivamente, a proficiência requerida para a realização dos trabalhos.

5.2. Atribuições regimentais

Com base no art. 18 do Regimento da AUDIN, **competem à unidade**:

- elaborar os Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINT), bem como respectivos Relatórios Anuais de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), conforme orientação normativa e supervisão técnica do órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal;
- executar as atividades previstas no PAINT, desenvolvendo as ações de avaliação e consultoria propostas, bem como aquelas que forem demandadas especialmente pela Reitoria e pelo Conselho Universitário;
- receber as demandas oriundas dos órgãos de controle estatal, providenciando, orientando e gerenciando, junto às áreas internas demandadas, o atendimento aos órgãos demandantes;
- examinar e emitir parecer sobre a prestação de contas anual da UFCSPA e suas tomadas de contas especiais, nos termos da legislação vigente;
- executar as demais atividades de avaliação e consultoria nos assuntos afetos aos controles internos, governança e gestão de riscos na UFCSPA, inclusive as que visam à verificação da adequação dos controles para mitigação do risco de fraude;
- adotar abordagem baseada em risco para o planejamento das atividades e para a definição do escopo, da natureza, da época e da extensão dos procedimentos;

- monitorar as recomendações de auditoria expedidas e ainda não implementadas pelas unidades organizacionais;
- implementar ações para a melhoria contínua da qualidade de seus processos e resultados;
- desenvolver o plano de negócio necessário para alcançar os objetivos de auditoria interna; e
- desempenhar demais atribuições estabelecidas pelas normas que versam sobre a atividade de auditoria interna governamental.

5.3. Recursos humanos

A força de trabalho da unidade é composta por uma equipe técnica estável e qualificada, fundamental para a execução das atividades de avaliação e consultoria. **Atualmente, a AUDIN conta com 2 (dois) servidores, sendo 1 (um) Auditor-chefe e 1 (um) Auditor.**

É desejável, para ampliar a avaliação dos processos que compõem o universo auditável da UFCSPA, o aumento da força de trabalho da unidade ao longo do tempo. **O cenário ideal projetado corresponde a uma equipe composta por 3 (três) a 4 (quatro) servidores, incluído o titular da unidade.** No entanto, o desafio que se coloca é a compatibilização do número satisfatório de servidores alocados para as atividades de auditoria interna com a necessidade de ampliação do quadro de pessoal técnico efetivo da instituição.⁵

O Regimento da AUDIN prevê que a unidade avalie, periodicamente, as **necessidades individuais e coletivas de pessoal e desenvolvimento de seus servidores**, considerando as competências exigidas para o êxito dos trabalhos perante as lacunas de formação identificadas. Nesse sentido, a gestão de pessoas deve ser orientada pelo mapeamento de competências técnicas e comportamentais, em consonância com plano de capacitação anual.

Ademais, **a equipe encontra-se integrada ao Programa de Gestão e Desempenho (PGD)**, utilizando ferramentas sistêmicas — como o sistema Petrvs — para o registro, monitoramento e avaliação das entregas e da produtividade. Tal estrutura contribui para a transparência, a rastreabilidade das atividades e a continuidade das ações, em conformidade com as diretrizes estabelecidas no Plano Anual de Auditoria Interna.

⁵ De acordo com o Relatório de Gestão UFCSPA 2025 (p. 184), **623 servidores** (ativos) compunham a força de trabalho da universidade ao final de 2025, sendo **413 docentes** (efetivos, substitutos, visitantes e em exercício provisório) e **210 técnico-administrativos**. Disponível em: <<https://ufcspa.edu.br/sobre-a-ufcspa/transparencia-e-prestacoes-de-contas/relatorio-de-gestao>>. Acesso em 17 jul. 2026.

5.4. Nível de maturidade atual

Conforme autoavaliação realizada no âmbito do PGMQ⁶, a AUDIN encontra-se classificada no Nível 1 (Inicial) do modelo IA-CM. Nesse estágio, as atividades de auditoria interna apresentam dependência de iniciativas individuais e ausência de processos plenamente institucionalizados, sustentáveis e repetíveis. Embora a unidade execute suas atribuições normativas, observa-se que a infraestrutura e os processos padronizados ainda se encontram em fase de consolidação.

A meta estabelecida para o ciclo deste Plano Estratégico é **alcançar e consolidar o Nível 2 (Infraestrutura) do IA-CM**. Esse nível pressupõe a existência de processos de auditoria estruturados, sustentáveis e passíveis de replicação. **Para o atingimento do Nível 2 do modelo IA-CM serão priorizadas as seguintes iniciativas:**

- mapeamento das competências individuais e de equipe necessárias para o exercício da função de auditoria interna;
- implementação de plano formal de capacitação, alinhado ao mapeamento de competências; e
- proposição de dotação orçamentária específica para o fortalecimento e desenvolvimento da atividade de auditoria interna.

5.5. Matriz SWOT

Com o objetivo de caracterizar de forma estruturada a situação atual da organização e do funcionamento da AUDIN, **foi elaborada a Matriz SWOT, contemplando o mapeamento das principais forças, fraquezas, oportunidades e ameaças**. Essa análise subsidia a identificação de fatores internos e externos que podem influenciar, positiva ou negativamente, a implementação das ações previstas neste plano.

⁶ Para mais detalhes, ver Relatório nº 04/2025/AUDIN. Disponível em: <<https://ufcspa.edu.br/sobre-a-ufcspa/transparencia-e-prestacoes-de-contas/supervisao-controle-e-correicao/auditoria-interna>>. Acesso em 15 jul. 2026.

Quadro 1 - Matriz SWOT

Forças (<i>Strengths</i>)	Oportunidades (<i>Opportunities</i>)
- Independência garantida pelo Regimento da AUDIN - Equipe técnica estável e com qualificação especializada em auditoria governamental - Histórico recente de cumprimento integral das metas estabelecidas no PAINT - Vinculação administrativa à Reitoria e hierárquica ao Conselho Universitário	- Fortalecimento da cultura de gestão de riscos em toda a universidade, gerando maior demanda por serviços de consultoria em governança, gerenciamento de riscos e controles internos - Redes de cooperação e troca de experiências com outras Instituições Federais de Ensino Superior - Aprimoramento das ferramentas de TI disponibilizadas pela instituição - Apoio da Reitoria para a evolução do nível de maturidade da AUDIN
Fraquezas (<i>Weaknesses</i>)	Ameaças (<i>Threats</i>)
- Deficiência na automação do monitoramento de recomendações, ocasionando a execução manual de tarefas, a duplicidade de controles sistêmicos e o aumento do retrabalho - Limitação na disponibilidade de orçamento próprio para ações de capacitação, aquisição de materiais e outros insumos - Fragilidade no mapeamento de competências da equipe	- Impactos operacionais decorrentes de eventos climáticos, greves, paralisações de atividades, entre outros - Contingenciamento orçamentário que afete a realização de capacitações externas e a aquisição de softwares - <i>Turnover</i> de pessoal ou mudanças bruscas nas diretrizes de pessoal da gestão que impactem o planejamento da unidade - Crescente complexidade dos processos de orientação normativa e supervisão técnica exercidos pela CGU, exigindo atualização e adaptação constantes e céleres da equipe

Fonte: AUDIN.

6. PLANO ESTRATÉGICO

Quadro 2 - Ações, indicadores e metas do Plano Estratégico

Perspectiva	Objetivo estratégico	Ação	Indicador	Meta
Partes interessadas e valor público	Consolidar a confiança da alta administração e dos órgãos de controle, mediante a entrega de trabalhos mais consistentes, tempestivos e alinhados às demandas institucionais	Aferir, por meio de pesquisas periódicas, a percepção da Reitoria e dos gestores das unidades auditadas sobre os trabalhos desenvolvidos pela AUDIN	Porcentagem de avaliações positivas (ótimo/bom; concordo totalmente/concordo parcialmente, etc.)	80%
		Ampliar a atuação em serviços de consultoria sobre governança, gerenciamento de riscos e controles internos, de forma estruturada e alinhada aos objetivos estratégicos e às necessidades institucionais, agregando valor à gestão	Porcentagem da carga horária das consultorias previstas no PAINT em relação ao total de horas alocado para os serviços de auditoria	10% em 2027 15% em 2028 20% em 2029
		Aprimorar a metodologia de avaliação de riscos utilizada na seleção dos objetos de auditoria do PAINT, incluindo procedimento de consulta formal à alta administração sobre os temas ou processos prioritários para a gestão	Procedimento de consulta formal realizado	1 em 2026 1 em 2027 1 em 2028

Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre
Auditoria Interna

Perspectiva	Objetivo estratégico	Ação	Indicador	Meta
		Articular, junto à Reitoria, a programação de reuniões periódicas com vistas ao intercâmbio de informações estratégicas sobre os objetivos e processos da universidade, bem como para apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria	Número de reuniões realizadas com essa finalidade	1 em 2026 3 em 2027 3 em 2028 1 em 2029
Processos internos	Aumentar o percentual de recomendações da AUDIN implementadas pelos gestores, gerando benefícios qualitativos e financeiros da atividade de auditoria interna	Aprimorar os procedimentos de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), com a consolidação de metodologia, critérios e instrumentos que orientem as etapas de planejamento, execução e relatoria dos serviços de avaliação	Porcentagem dos serviços de avaliação aos quais a metodologia foi aplicada	100%
		Aprimorar a comunicação com os gestores durante a realização das auditorias e na etapa de monitoramento das recomendações, priorizando a escuta ativa e uma abordagem construtiva e colaborativa	Porcentagem de recomendações de anos anteriores implementadas	50% em 2027 70% em 2028
	Aprimorar o monitoramento das recomendações, com padronização de procedimentos, uso de ferramentas informatizadas e melhoria do acompanhamento das providências adotadas pelas unidades auditadas	Desenvolver painel interativo para o monitoramento das recomendações da AUDIN	Painel desenvolvido	1

Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre
Auditoria Interna

Perspectiva	Objetivo estratégico	Ação	Indicador	Meta
Aprendizado e crescimento	Consolidar e desenvolver força de trabalho compatível com as necessidades da AUDIN	Mapear e desenvolver as competências individuais e coletivas da equipe indispensáveis para o exercício da função de auditoria interna	Número de servidores da AUDIN com competências desenvolvidas	2
		Prever, na proposta de PAINT, estimativa realista dos recursos orçamentários necessários para a execução do plano anual	Estimativa incluída na proposta de PAINT	1 em 2026 1 em 2027 1 em 2028
	Promover a capacitação contínua da equipe, com foco na atualização técnica, no desenvolvimento de competências e no aprimoramento das práticas profissionais relacionadas à atividade de auditoria interna	Executar plano de capacitação anual com base no mapeamento de competências técnicas	Plano de capacitação aprovado e executado	1 em 2027 1 em 2028
	Fortalecer a gestão do conhecimento no âmbito da AUDIN, por meio da sistematização, compartilhamento e retenção de práticas, metodologias e aprendizados institucionais, visando à	Realizar autoavaliação da capacidade da Auditoria Interna, conforme o PGMQ	Relatório de autoavaliação emitido	1

Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre
Auditoria Interna

Perspectiva	Objetivo estratégico	Ação	Indicador	Meta
	continuidade e ao aprimoramento das atividades	Implementar e manter as Áreas de Processo Chave (KPAs) pendentes identificadas no PGMQ	% de requisitos do Nível 2 atendidos	80% em 2026 90% em 2027 100% em 2028 100% em 2029
		Realizar validação independente da autoavaliação da capacidade da Auditoria Interna, conforme o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Relatório de validação independente da autoavaliação emitido	1

Fonte: AUDIN.

7. CRONOGRAMA

O Quadro 3 organiza as medidas do Plano Estratégico no horizonte **até março de 2029**, permitindo a transição gradual para o Nível 2 do IA-CM, bem como o fortalecimento institucional da AUDIN e a melhoria contínua da qualidade e da consistência dos serviços de auditoria.

Quadro 3 - Cronograma de execução das ações

Ação	2026	2027	2028	2029
Aferir, por meio de pesquisas periódicas, a percepção da Reitoria e dos gestores das unidades auditadas sobre os trabalhos desenvolvidos pela AUDIN	X	X	X	X
Ampliar a atuação em serviços de consultoria sobre governança, gerenciamento de riscos e controles internos, de forma estruturada e alinhada aos objetivos estratégicos e às necessidades institucionais, agregando valor à gestão	X	X	X	X
Aprimorar a metodologia de avaliação de riscos utilizada na seleção dos objetos de auditoria do PAINT, incluindo procedimento de consulta formal à alta administração sobre os temas ou processos prioritários para a gestão	X	X	X	
Articular, junto à Reitoria, a programação de reuniões periódicas com vistas ao intercâmbio de informações estratégicas sobre os objetivos e processos da universidade, bem como para apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria	X	X	X	X
Aprimorar os procedimentos de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), com a consolidação de metodologia, critérios e instrumentos que orientem as etapas de planejamento, execução e relatoria dos serviços de avaliação	X	X	X	X
Aprimorar a comunicação com os gestores durante a realização das auditorias e na etapa de monitoramento das recomendações, priorizando a escuta ativa e uma abordagem construtiva e colaborativa	X	X	X	X
Desenvolver painel interativo para o monitoramento das recomendações da AUDIN	X	X		
Mapear e desenvolver as competências individuais e coletivas da equipe indispensáveis para o exercício da função de auditoria interna	X	X	X	X

Ação	2026	2027	2028	2029
Prever, na proposta de PAINT, estimativa realista dos recursos orçamentários necessários para a execução do plano anual	X	X	X	
Executar plano de capacitação anual com base no mapeamento de competências técnicas		X	X	
Realizar autoavaliação da capacidade da Auditoria Interna, conforme o PGMQ		X		
Implementar e manter as Áreas de Processo Chave (KPA's) pendentes identificadas no PGMQ	X	X	X	X
Realizar validação independente da autoavaliação da capacidade da Auditoria Interna, conforme o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)		X		

Fonte: AUDIN.

8. VIGÊNCIA, MONITORAMENTO E ATUALIZAÇÃO DO PLANO

Este plano tem a sua vigência estabelecida da data da publicação do respectivo ato de aprovação **até o dia 19 de março de 2029**, conforme vigência do Planejamento Estratégico da Gestão UFCSPA 2026/2029.

A execução das ações que compõem o plano **será avaliada anualmente pela aferição dos indicadores associados aos objetivos estratégicos**. Os resultados do monitoramento serão reportados no RAIN'T.

9. PRINCIPAIS RISCOS RELACIONADOS À IMPLEMENTAÇÃO DAS AÇÕES ESTRATÉGICAS

Objetivo estratégico:

Consolidar a confiança da alta administração e dos órgãos de controle, mediante a entrega de trabalhos mais consistentes, tempestivos e alinhados às demandas institucionais

Risco 1: Planejamento anual da AUDIN não abordar os principais temas e necessidades da instituição, devido à insuficiência dos critérios adotados para avaliação dos riscos organizacionais, o que pode resultar em recomendações com pouca relevância para melhoria dos controles internos da gestão

Mitigação:

- Considerar os objetivos e metas constantes do planejamento estratégico da UFCSPA, bem como os principais riscos para o seu atingimento
- Considerar as expectativas da alta administração com relação à necessidade de desenvolver determinadas ações de auditoria
- Definir as ações do PAINT com base em metodologia para avaliação de riscos, cujos critérios devem ser explicitados no documento

Risco 2: Superação da carga horária prevista para demandas extraordinárias, devido a demandas extemporâneas recebidas após a aprovação do PAINT, o que pode afetar a realização das atividades ordinárias priorizadas no planejamento anual de auditoria

Mitigação:

- Aprimorar o diálogo com a alta administração para que o PAINT (baseado em riscos) reflita os riscos significativos da instituição, reduzindo o influxo de novas demandas, exceto aquelas de alta relevância ou oriundas de órgãos de controle

Objetivo estratégico:

Aumentar o percentual de recomendações da AUDIN implementadas pelos gestores, gerando benefícios qualitativos e financeiros da atividade de auditoria interna

Risco 3: As unidades auditadas não implementarem recomendações de auditoria, devido à percepção de que as providências são desnecessárias ou irrelevantes, o que pode comprometer a geração de benefícios qualitativos e financeiros decorrentes da atividade de auditoria

Mitigação:

- Agendar reunião para apresentação e discussão dos achados e recomendações de auditoria com os gestores das unidades auditadas
- Assegurar, aos gestores, a oportunidade de se manifestarem acerca do Relatório Preliminar de Auditoria
- Se necessário for, rever a pertinência das recomendações de auditoria diante de argumentos devidamente fundamentados apresentados pelos gestores

Objetivo estratégico:

Consolidar e desenvolver força de trabalho compatível com as necessidades da AUDIN

Risco 4: Paralisação total ou parcial da execução do PAINT, devido a força de trabalho reduzida e eventuais ausências de um ou mais integrantes da equipe, o que pode impactar a estratégia e os resultados da AUDIN

Mitigação:

- Prever, no Regimento e no Plano Estratégico da AUDIN, a disponibilização de recursos suficientes para o cumprimento de sua missão
- Considerar uma carga horária realista na elaboração do planejamento anual de auditoria, priorizando ações que poderão, efetivamente, ser realizadas pela equipe e prevendo uma margem de segurança para atenuar os impactos de eventos imprevistos nas atividades de auditoria interna

Objetivo estratégico:

Promover a capacitação contínua da equipe, com foco na atualização técnica, no desenvolvimento de competências e no aprimoramento das práticas profissionais relacionadas à atividade de auditoria interna

Risco 5: Restrição à participação em capacitações necessárias para o desenvolvimento de competências e aprimoramento de práticas profissionais, devido à insuficiência de disponibilidade de recursos orçamentários, o que pode impactar a realização de determinadas atividades de auditoria interna

Mitigação:

- Priorizar capacitações *online* gratuitas e solicitar recursos orçamentários específicos para necessidades essenciais de desenvolvimento, por meio de previsão consignada no PAINT

Objetivo estratégico:

Fortalecer a gestão do conhecimento no âmbito da AUDIN, por meio da sistematização, compartilhamento e retenção de práticas, metodologias e aprendizados institucionais, visando à continuidade e ao aprimoramento das atividades

Risco 6: Perda de capital intelectual e de capacidade executiva da AUDIN, devido a deficiências de registro e compartilhamento dos conhecimentos adquiridos pelos integrantes da equipe, o que pode afetar a proficiência requerida para a realização dos trabalhos e prejudicar a consecução das atividades de auditoria interna

Mitigação:

- Consignar, no PAINT, carga horária suficiente para implementação das ações do PGMQ da Auditoria Interna, tais como mapeamento de processos, elaboração de modelos de documentos, avaliações periódicas de maturidade, entre outras iniciativas de melhoria da qualidade

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Unidade de Auditoria Interna da UFCSPA, por meio do Plano Estratégico ou “Plano de Negócio”, reafirma seu compromisso institucional com a condução da atividade de auditoria interna em estrita observância aos princípios que a regem, notadamente: integridade; proficiência e zelo profissional; autonomia técnica e objetividade; alinhamento às estratégias, objetivos e riscos institucionais; qualidade e a melhoria contínua; e comunicação eficaz.

Nesse sentido, a implementação das estratégias estabelecidas neste instrumento de planejamento ultrapassa o mero atendimento a requisitos normativos, demonstrando a disposição da AUDIN em atuar como agente indutor do aprimoramento contínuo da governança, do gerenciamento de riscos, e dos controles internos da UFCSPA.

A meta de elevação do nível de maturidade para o Nível 2 (Infraestrutura) do IA-CM evidencia o comprometimento da AUDIN com a qualificação de seus processos e com a entrega de serviços de avaliação e consultoria pautados por elevados padrões de qualidade.

Adicionalmente, amparada pela independência técnica e pela transparência asseguradas em seu Regimento, a Auditoria Interna coloca-se à disposição da alta administração e da comunidade universitária, com vistas a agregar valor à gestão e a promover a excelência na aplicação dos recursos públicos.

Documento assinado digitalmente
 LEANDRO GOMES AMARAL
Data: 18/08/2026 15:01:50-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Leandro Gomes Amaral
Auditor-chefe

Porto Alegre – RS, 18 de agosto de 2026.

Documento assinado digitalmente
 WILLIAM DANIEL SILVEIRA PFARRIUS
Data: 18/08/2026 13:40:32-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

William Daniel Silveira Pfarrius
Auditor

REFERÊNCIAS

BRASIL. **Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.** Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Brasília, 2000.

BRASIL. **Decreto nº 9.203, de 22 de novembro de 2017.** Dispõe sobre a política de governança da administração pública federal direta, autárquica e fundacional. Brasília, 2017.

BRASIL. Controladoria-Geral da União (CGU). **Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.** Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Brasília: CGU, 2021. Disponível em:<https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/66718/4/IN_5_2021.pdf>. Acesso em 9 jul. 2026.

BRASIL. Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU). **Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 09 de junho de 2017.** Aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília: CGU, 2017. Disponível em:<https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/33409/21/Instrucao_Normativa_CGU_3_2017.pdf>. Acesso em 9 jul. 2026.

BRASIL. Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU). **Instrução Normativa SFC/CGU nº 8, de 6 de dezembro de 2017.** Aprova o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília: CGU, 2017. Disponível em:<https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/33405/19/Instrucao_Normativa_8_Manual_Auditoria_2017.pdf>. Acesso em 9 jul. 2026.

BRASIL. Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU). **Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal.** Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, Secretaria Federal de Controle Interno – Brasília: CGU, 2017. Disponível em:<https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/64815/11/Manual_de_orientacoes_tecnicas_2017.pdf>. Acesso em 9 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI 2020-2029.** Porto Alegre: UFCSPA, 2019. Disponível em:<<https://www.ufcspa.edu.br/documentos/institucional/ufcspa-pdi-2020-2029.pdf>>. Acesso em: 9 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Planejamento Estratégico da Gestão 2025-2029.** Porto Alegre: UFCSPA, 2025. Disponível em:<https://ufcspa.edu.br/documentos/ascom/noticias/apresentacao-planejamento-estrategico_compressed.pdf>. Acesso em: 9 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Relatório de Gestão UFCSPA 2025**. Porto Alegre: UFCSPA, 2026. Disponível em: <<https://ufcspa.edu.br/sobre-a-ufcspa/transparencia-e-prestacoes-de-contas/relatorio-de-gestao>>. Acesso em 17 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Resolução CONSUN UFCSPA nº 25, de 25 de setembro de 2020**. Altera parcialmente o Estatuto da Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre. Porto Alegre: UFCSPA, 2020. Disponível em: <<https://ufcspa.edu.br/sobre-a-ufcspa/normas/conselhos-superiores/estatuto-da-ufcspa>>. Acesso em 9 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Resolução CONSUN UFCSPA nº 26, de 25 de setembro de 2020**. Aprova a revisão do texto normativo do Regimento Geral da Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre. Porto Alegre: UFCSPA, 2020. Disponível em: <<https://ufcspa.edu.br/sobre-a-ufcspa/normas/conselhos-superiores/regimento-geral>>. Acesso em 9 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Resolução CONSUN UFCSPA nº 137, de 14 de setembro de 2023**. Aprova o Regimento da Unidade de Auditoria Interna da Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre. Porto Alegre: UFCSPA, 2023. Disponível em: <https://sei.ufcspa.edu.br/sei/publicacoes/controlador_publicacoes.php?acao=publicacao_visualizar&id_documento=811951&id_orgao_publicacao=0>. Acesso em 9 jul. 2026.

Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). **Resolução CONSUN UFCSPA nº 284, de 05 de março de 2026**. Altera a Resolução CONSUN UFCSPA nº 137, de 14 de setembro de 2023, que aprova o Regimento da Unidade de Auditoria Interna da Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre. Porto Alegre: UFCSPA, 2026. Disponível em: <https://sei.ufcspa.edu.br/sei/publicacoes/controlador_publicacoes.php?acao=publicacao_visualizar&id_documento=1565185&id_orgao_publicacao=0>. Acesso em 9 jul. 2026.

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (The IIA). **Normas Globais de Auditoria Interna**. The IIA, 2024. Disponível em: <<https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/global-internal-audit-standards-portuguese.pdf>>. Acesso em: 9 jul. 2026.