# RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA

# 2025

CAGE/DAUD

**SUMÁRIO**

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....3
2. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM RELAÇÃO AO EXERCÍCIO DE 2025.....3
3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA 4
4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS .....6
5. BENEFÍCIOS GERADOS .....10
6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) .....11

# 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O presente Relatório Anual de Auditoria (RAA) tem como objetivo sintetizar as informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria (PAA) 2025 da Divisão de Auditoria (DAUD), bem como analisar os resultados decorrentes dos trabalhos efetuados.

O referido PAA teve duração de doze meses - de abril de 2025 a março de 2026 - e contou com o trabalho de sete equipes para auditorias ordinárias e de uma para apuração de denúncias e demandas de órgãos de controle externo ou de investigação.

Os trabalhos realizados no âmbito do PAA 2025 foram conduzidos em observância às competências e responsabilidades dispostas no Estatuto de Auditoria da CAGE, nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e nos demais normativos correlatos a cada tema auditado. A independência organizacional da atividade de Auditoria Interna foi preservada ao longo de todo o período, permanecendo livre de interferências indevidas e de ameaças, de fato ou veladas, que pudessem comprometer a independência da sua opinião.

As equipes de auditoria atuaram com o devido zelo profissional, e os membros das equipes preservaram a objetividade individual, mantendo-se isentos de questões pessoais ou fatores externos que pudessem afetar suas opiniões, conclusões e recomendações.

Nas seções a seguir, serão apresentadas as informações definidas pelo art. 10 da Instrução Normativa CAGE nº 7, de 11 de outubro de 2023, que devem compor o presente relatório.

# 2. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM RELAÇÃO AO EXERCÍCIO DE 2025

Todas as auditorias ordinárias constantes do PAA 2025 foram concluídas, com exceção da reserva de tempo da Setorial VI, destinada ao atendimento de eventuais demandas extraordinárias e não utilizada por razões descritas na Seção 3. Não foram realizados trabalhos de auditoria fora do previsto no PAA 2025, tampouco houve trabalhos não concluídos.

Os quadros demonstrativos do quantitativo de trabalhos de auditoria previstos no PAA, relacionando aqueles finalizados e não realizados, estão dispostos a seguir:

**Quadro 1 - Trabalhos de auditoria previstos no PAA 2025**

| Setorial | Unidade | Origem | Tipo | Status |
|---|---|---|---|---|
| I | EDP | Seleção baseada em riscos | Inspeção | Finalizado |
| | FETLSVC | | Inspeção | Finalizado |
| | DAER | | Inspeção | Finalizado |
| | FTSP | | Inspeção | Finalizado[1] |
| II | Auditorias contábeis | Seleção baseada em riscos | Inspeção | Finalizado |

[1] Auditoria remanejada e conduzida pela Setorial VII.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| III | FOSPA | Seleção baseada em riscos | Inspeção | Finalizado |
| | PORTOS | | Avaliação | Finalizado |
| | DETRAN | | Avaliação | Finalizado |
| IV | CEASA | Seleção baseada em riscos | Avaliação | Finalizado |
| | EGR | | Inspeção | Finalizado |
| | CRM | | Inspeção | Finalizado |
| V | FADERS | Seleção baseada em riscos | Avaliação | Finalizado |
| | FGTAS | | Avaliação | Finalizado |
| | FASE | | Avaliação | Finalizado |
| VI | DGF/TE/SEFAZ | Seleção baseada em riscos | Avaliação | Finalizado |
| | RS PREV | | Avaliação | Finalizado |
| | Demanda extraordinária | | Avaliação | Não realizado |
| VII | Apuração de denúncias | Solicitação de órgãos de controle externo ou de investigação | Apuração | Finalizado |
| Delegação | IPE Saúde | Obrigação normativa e seleção baseada em riscos | Avaliação | Finalizado |
| | IPE Prev | Seleção baseada em riscos | Avaliação | Finalizado |

O Quadro 2, a seguir, detalha os trabalhos realizados pela Setorial II, responsável pelas auditorias contábeis, cujo escopo específico justifica apresentação apartada.

**Quadro 2 - Detalhamento dos trabalhos de auditoria de 2025 da Setorial II (contabilidade)**

| Unidade | Tipo | Detalhamento | Status |
|---|---|---|---|
| DAER | Inspeção | Acompanhamento contábil | Finalizado |
| JUCIS | Inspeção | Acompanhamento contábil | Finalizado |
| EGR | Inspeção | Acompanhamento contábil | Finalizado |
| CRM | Inspeção | Acompanhamento contábil | Finalizado |
| Transversal | Avaliação | Caixa e Equivalentes de Caixa | Finalizado |
| Transversal | Inspeção | Movimentação Contábil | Finalizado |
| Transversal | Inspeção | Balancete Indireta | Finalizado |
| Transversal | Inspeção | Caixa e Equivalentes de Caixa - Companhias | Finalizado |

Os trabalhos efetuados pela Setorial VII em relação ao exercício de 2025 envolveram a apuração de denúncias no âmbito da administração direta e indireta, cujo controle foi mantido à parte dos demais trabalhos ordinários. Em virtude disso e do sigilo necessário em função de assuntos sensíveis e investigações em curso no âmbito da Polícia Civil e/ou do Ministério Público e/ou do Poder Judiciário, a relação de trabalhos efetuados não será apresentada neste documento.

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

Houve um caso de mudança na ordem dos trabalhos. Optou-se por adiar a auditoria na Empresa Gaúcha de Rodovias (EGR) e adiantar a auditoria na Companhia Riograndense de Mineração (CRM), já que a auditoria anterior nessa entidade havia sido suprimida do Plano Anual

de Auditoria de 2024, resultando em maior defasagem no ciclo de auditorias da CRM em relação à EGR.

No que diz respeito à Setorial I, houve impacto negativo na execução dos trabalhos previstos. A terceira auditoria da equipe, realizada no Departamento Autônomo de Estradas e Rodagens (DAER), sofreu restrições quanto ao fornecimento de informações por parte da entidade. O DAER, de forma recorrente, deixou de fornecer as informações requisitadas dentro dos prazos estabelecidos pela equipe de auditoria, os quais foram extrapolados de maneira significativa - algumas em mais de 30 dias. Em alguns casos, inclusive, não houve resposta. Com isso, registrou-se atraso significativo no cronograma dos trabalhos da equipe. Em paralelo, a atribuição de apuração de denúncias, até então realizada pela Setorial VII para toda a administração pública estadual, passou a ser feita por outra Divisão da CAGE no início de 2026. Considerando esses dois cenários em conjunto, optou-se por remanejar a auditoria do FTSP da Setorial I para a Setorial VII.

A Setorial VI também foi afetada negativamente. No PAA 2025, estavam previstos dois trabalhos de auditoria (DGF/TE/SEFAZ e RS PREV) e uma reserva de tempo destinada ao atendimento de eventuais demandas extraordinárias. Ambas as auditorias previstas foram realizadas, porém levaram mais tempo do que o estimado para sua conclusão.

A primeira auditoria realizada pela DAUD na Administração Direta - feita por solicitação específica da Secretária da Fazenda (SEFAZ) - foi um marco para a Divisão e para a CAGE. Sua singularidade exigiu um período inicial de estudos para o entendimento do contexto, dos fluxos de trabalho e das articulações organizacionais do Tesouro do Estado (TE), antes do efetivo início dos trabalhos de campo. Coube à equipe conhecer toda a estrutura da Divisão de Gestão da Folha de Pagamento (DGF) e seus principais processos para, a partir disso, contribuir com o cumprimento da missão institucional. Por não seguir as etapas de uma auditoria ordinária - na qual já existe, ao menos, certo conhecimento prévio da equipe sobre a unidade e suas operações -, o trabalho tornou-se mais complexo, exigindo período maior que o habitual para sua execução.

Além do ineditismo, a auditoria foi impactada pela identificação, durante os trabalhos, de indícios de fraude em descontos em folhas de aposentados e pensionistas a partir de determinações judiciais, com a alegada justificativa de se tratar de contribuições associativas. O achado exigiu uma pausa no desenvolvimento do escopo inicialmente previsto para que a equipe tempestivamente emitisse Notificação de Auditoria relatando o fato e possibilitando o acionamento da Secretaria da Fazenda, da Procuradoria-Geral do Estado, do Ministério Público Estadual e da Polícia Civil.

A auditoria seguinte, em decorrência disso, iniciou com atraso. O período a ela destinado foi também afetado por outras demandas, como o desenho da modelagem dos critérios mínimos de verificação que deverão ser observados na avaliação, pela SEFAZ, de propostas de Parcerias Público-Privadas no Estado do Rio Grande do Sul, trabalho desenvolvido no âmbito do Grupo de Trabalho criado em 23/02/2026 pela Portaria SEFAZ n° 11/2026.

# 4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

No Plano de Capacitação DAUD/CAGE do 1º semestre de 2025, a Divisão não elencou cursos externos, em virtude da iminente implantação do novo sistema de auditoria (SAEWEB) e da necessidade de direcionar esforços para treinamentos internos voltados à capacitação dos auditores para sua utilização.

No Plano de Capacitação DAUD/CAGE do 2º semestre de 2025, seguindo a diretriz de priorizar cursos de Tecnologia de Informação, foi incluída a previsão de contratação da plataforma de cursos online Alura para todos os servidores da Divisão. No entanto, a primeira contratação contemplou apenas 10 licenças. Os servidores sem acesso à plataforma foram direcionados a cursos de avaliação de políticas públicas, também identificados como prioritários para o período.

As ações de capacitação efetivamente realizadas ao longo do período de execução do PAA 2025, compreendendo cursos, congressos e demais eventos, estão consolidadas no Quadro 3 a seguir.

**Quadro 3 - Ações de capacitação realizadas**

| Evento | Qtde. servidores | Carga horária | Tema |
|---|---|---|---|
| 15º Congresso Internacional de Gestão de Riscos | 2 | 17,00 | Gestão de riscos |
| 39° Congresso brasileiro de direito administrativo | 1 | 30,00 | Direito |
| 45º Conbrai - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna | 2 | 14,00 | Auditoria e controle |
| 46° Congresso Brasileiro de previdência privada | 2 | 20,00 | Previdência |
| 4º Bate-Papo de Finanças: Economia, Agro e Produtividade - o RS está preparado? | 1 | 2,00 | Finanças |
| 54ª Reunião Técnica do Conaci | 2 | 9,00 | Auditoria e controle |
| 56ª Reunião Técnica do Conaci | 4 | 9,00 | Auditoria e controle |
| 57ª Reunião Técnica do Conaci | 1 | 18,00 | Auditoria e controle |
| 57ª Reunião Técnica do Conaci | 1 | 9,00 | Auditoria e controle |
| 5º Bate-papo de finanças: Impacto da Reforma Tributária no Tesouro do Estado | 2 | 2,00 | Finanças |
| 75º CTC - Capacitação e Transmissão de Conhecimento | 18 | 3,50 | Auditoria e TI |
| 76º CTC - Capacitação e Transmissão de Conhecimento | 19 | 3,00 | Auditoria |
| 77º CTC - Capacitação e Transmissão de Conhecimento | 29 | 3,50 | Auditoria e TI |
| A História da IA | 1 | 2,00 | IA |
| AFA - Auditoria Financeira para Auditores Internos | 1 | 16,00 | Auditoria e controle |
| Análise Ex Ante de Políticas Públicas | 18 | 40,00 | Políticas públicas |
| As Múltiplas Vítimas da Violência contra a Mulher | 1 | 2,00 | Outros |
| Avaliação Ex-Post de Políticas Públicas | 15 | 25,00 | Políticas públicas |
| Básico em Orçamento Público | 1 | 30,00 | Finanças |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ciclo de Oficinas Processos Eficazes | 1 | 12,00 | Gestão de processos |
| Compliance Anticorrupção em Empresas Estatais | 1 | 25,00 | Integridade |
| Conexão Estratégica 2025 - Resultados e Perspectivas | 25 | 8,00 | SEFAZ |
| Conexão Estratégica 2025 - Prioridades e Desafios | 21 | 8,00 | SEFAZ |
| Conhecendo SQL | 1 | 41,00 | TI |
| Contratações Diretas - Dispensa e inexigibilidade de nova lei de licitações | 1 | 4,00 | Contratações |
| Controle Socioambiental de Infrestrutura | 1 | 12,00 | Auditoria e controle |
| Curso Audi I com Ênfase em Órgãos Públicos | 7 | 24,00 | Auditoria e controle |
| Curso de Desenvolvimento de Agentes de IA Generativa para Auditoria | 2 | 20,00 | IA |
| Curso de Gestão e Fiscalização de Contratos | 2 | 2,00 | Contratações |
| Curso Mulheres no Controle: Capacitação para Lideranças | 1 | 10,00 | Liderança |
| Curso Reforma Tributária | 1 | 20,00 | Finanças |
| Curso SEI (Sistema Eletrônico de Informação) | 4 | 6,00 | SEFAZ |
| Curso SEI (Sistema Eletrônico de Informação) | 1 | 3,00 | SEFAZ |
| Day Training de Comunicação Não Violenta | 2 | 8,00 | Comunicação |
| Desvendando a Inteligência Artificial na Administração | 1 | 25,00 | IA |
| Dicção, Oratória e Desinibição | 2 | 20,00 | Comunicação |
| Direito Regulatório | 1 | 20,00 | Direito |
| Egov Meet: O Futuro das Competências no Setor Público | 1 | 1,15 | Outros |
| Elaboração de Relatórios de Auditoria | 2 | 24,00 | Auditoria e controle |
| Engenharia de PROMPT: Criando PROMPTS eficazes para IA generativa | 1 | 6,00 | IA |
| Ética em IA | 2 | 2,00 | IA |
| Evento de Qualificação em Controle Público e Social | 1 | 3,50 | Auditoria e controle |
| Evento Gravado: Ciclo de Debates -- Nova Lei de Licitações e Contratos: Adiantamento de Numerário | 1 | 2,00 | Contratações |
| Evento Gravado: Ciclo de Debates - Nova Lei de Licitações e Contratos: Credenciamento | 1 | 2,00 | Contratações |
| Evento Protege.ai | 2 | 3,00 | IA |
| Excel Avançado | 1 | 30,00 | TI |
| Gestão de Convênios para Concedentes | 1 | 25,00 | Convênios |
| Gestão de Riscos em Contratações | 3 | 3,00 | Gestão de riscos |
| Gestão e Fiscalização de Contratos, sob o enfoque da Lei | 1 | 30,00 | Contratações |
| Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental | 4 | 12,00 | Auditoria |
| Github Copilot | 1 | 8,00 | IA |
| GovTech Summit 2025 | 2 | 16,00 | Inovação |
| IA Generativo da Microsoft - Copilot | 1 | 2,00 | IA |
| Inteligência Artificial Generativa | 1 | 2,00 | IA |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Inteligência Artificial Impressionador | 1 | 60,00 | IA |
| Inteligência Artificial para simplificar o dia a dia | 1 | 4,00 | IA |
| Introdução à Auditoria de Obras Públicas | 1 | 30,00 | Auditoria e controle |
| Introdução à Ciência de Dados - Conceitos e Ferramentas | 1 | 4,00 | TI |
| Introdução à Gestão de Riscos | 2 | 40,00 | Gestão de riscos |
| Introdução à IA: Áreas e Técnicas | 1 | 16,00 | IA |
| Introduction to SQL | 1 | 4,00 | TI |
| Lei Anticorrupção e CRPJ - Da Norma à Prática | 1 | 3,00 | Integridade |
| Liderança Inspiradora | 4 | 8,00 | Liderança |
| Mesa Redonda sobre Diversidade e Equidade | 8 | 3,00 | Outros |
| Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA | 2 | 40,00 | Auditoria e controle |
| Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção | 1 | 40,00 | Contratações |
| Novos servidores, migrar ou não migrar de regime previdenciário? | 1 | 3,00 | SEFAZ |
| O Futuro da Auditoria Pública: Dados, Inovação e Cidadania | 1 | 18,00 | Inovação |
| Oficina "gestão e fiscalização contratual" | 1 | 4,00 | Contratações |
| Oficina "principal pontos de atenção no pad (processo administrativo disciplinar) | 1 | 2,30 | Direito |
| Oficina "terceirização: do planejamento à execução" | 1 | 2,30 | Contratações |
| Oficina de Contabilidade Aplicada ao Setor Público | 9 | 16,00 | Contabilidade |
| Oficina de Mapeamento de Processos | 8 | 4,00 | Gestão de processos |
| Palestra sobre Cultura Gaúcha com Neto Fagundes | 7 | 2,00 | Outros |
| Prevenção e Detecção de Cartéis em Licitações | 1 | 20,00 | Contratações |
| Princípios do Design Thinking e Inovação em Governo | 1 | 10,00 | Inovação |
| Processo Administrativo de Responsabilização - PAR | 1 | 18,00 | Integridade |
| Programa de Ambientação para novos(as) Servidores(as) do Estado | 1 | 20,00 | SEFAZ |
| Programa de Desenvolvimento de Lideranças | 2 | 17,50 | Liderança |
| Programa de Formação dos Novos Auditores do Estado | 7 | 139,00 | SEFAZ |
| Programa de Mentoria para Servidores | 3 | 12,00 | SEFAZ |
| Programa Nacional de Capacitação e Treinamento para a Recuperação de Ativos e o Combate a Corrupcao | 1 | 24,00 | Integridade |
| Realizando consultas com SQL: Joins, Views e transações | 8 | 10,00 | TI |
| Reforma Tributária em Movimento: Do Projeto à Prática | 1 | 12,00 | Finanças |
| Roda de Conversa - Entre histórias e vivências: ser mulher hoje | 1 | 4,00 | Outros |
| Série CPP 1.3: Fundamentos de Avaliação de Opolíticas Públicas | 1 | 12,00 | Políticas públicas |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Série CPP 2.2: Estratégias de Análise de Políticas | 1 | 12,00 | Políticas públicas |
| Série CPP 3.1: Avaliação In Itinere de Políticas | 1 | 12,00 | Políticas públicas |
| Simpósio Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) STJ 2025 - Uma Abordagem Global para uma | 2 | 8,00 | Auditoria e controle |
| South Summit 2025 | 1 | 24,00 | Inovação |
| South Summit 2026 | 1 | 24,00 | Inovação |
| SQLite online: análise de dados com SQL | 7 | 8,00 | TI |
| SQLite online: conhecendo instruções SQL | 8 | 8,00 | TI |
| SQLite Online: executando consultas SQL | 8 | 8,00 | TI |
| Suprimento de fundos e cartão de pagamento | 1 | 20,00 | Outros |
| Tech para finanças: IA e automação para análise avançada | 1 | 54,00 | TI |
| Termo de Compromisso: Prestação de Contas | 1 | 6,00 | Convênios |
| Treinamento de Business Intelligence com Power BI - Módulo 1 | 2 | 16,00 | TI |
| Trilha de Desenvolvimento Integral e Propósito 2025 | 1 | 15,00 | Outros |
| Workshop de Gestão de Projetos e Contratos de TI | 1 | 3,00 | TI |
| Workshop de Inteligência Artificial Generativa | 11 | 4,00 | IA |
| Workshop PROFISCO III CAGE | 4 | 6,00 | SEFAZ |
| XI Fórum da administração tributária | 2 | 4,00 | Finanças |
| XXI Encontro Nacional de Controle Interno | 2 | 16,00 | Auditoria e controle |
| XXXI Semana Contábil e Fiscal para Estados e Municípios | 1 | 34,00 | Contabilidade |
| XXXI Semana Contábil e Fiscal para Estados e Municípios | 1 | 18,00 | Contabilidade |

Dos 38 servidores lotados na DAUD ao final do período de execução do PAA 2025, 36 completaram a carga horária mínima de capacitação de 40 horas anuais, o que representa quase 95% dos servidores da Divisão. A carga horária de capacitação por servidor está demonstrada no Quadro 4 a seguir.

**Quadro 4 - Carga horária de capacitação por servidor**

| Servidor | Carga horária total |
|---|---|
| ********** | 457,50 |
| ********** | 377,50 |
| ********** | 340,50 |
| ********** | 334,00 |
| ********** | 283,50 |
| ********** | 228,00 |
| ********** | 202,50 |
| ********** | 202,50 |
| ********** | 202,50 |
| ********** | 198,50 |
| ********** | 181,00 |

| | |
|---|---|
| ********** | 179,00 |
| ********** | 120,50 |
| ********** | 119,50 |
| ********** | 116,50 |
| ********** | 105,50 |
| ********** | 93,50 |
| ********** | 90,50 |
| ********** | 89,50 |
| ********** | 87,50 |
| ********** | 83,15 |
| ********** | 79,00 |
| ********** | 77,00 |
| ********** | 75,00 |
| ********** | 71,50 |
| ********** | 70,60 |
| ********** | 66,50 |
| ********** | 65,50 |
| ********** | 64,00 |
| ********** | 64,00 |
| ********** | 57,00 |
| ********** | 56,00 |
| ********** | 53,50 |
| ********** | 52,50 |
| ********** | 50,00 |
| ********** | 42,50 |
| ********** [2] | 34,00 |
| ********** | 7,00 |
| **TOTAL** | **5.078,75** |

# 5. BENEFÍCIOS GERADOS

Foram auferidos os seguintes benefícios financeiros decorrentes da atuação da CAGE, por meio de trabalhos de auditoria, no período de execução do PAA 2025:

**Quadro 5 - Benefícios financeiros efetivos**

| Descrição | Valor (R$) |
|---|---|
| Secretaria de Logística e Transportes (SELT). Auditoria recomendou abertura de Tomada de Contas Especial. Os benefícios gerados foram:<br>• Recuperação de valores retidos indevidamente: R$ 2.293.183,77;<br>• Identificação de créditos anteriores: R$ 840.511,25; e<br>• Cobrança de inadimplentes: R$ 63.505,60. | 3.197.200,62 |

[2] Servidora ingressou na DAUD em novembro de 2025, já na segunda metade do período de execução do PAA 2025, o que reduziu proporcionalmente o período disponível para capacitação.

| | |
|---|---|
| Divisão de Gestão da Folha de Pagamento (DGF/TE/SEFAZ). Auditoria constatou indícios de irregularidades, envolvendo casos de acumulação irregular de cargos, inobservância do teto constitucional e pagamentos a falecidos. Os benefícios efetivos gerados foram de R$ 222.910,32. A resolução integral das irregularidades identificadas poderá gerar economia potencial de até R$ 135.044.588,54 para o Estado. | 222.910,32 |
| Autoridade Portuária dos Portos do RS (PORTOS). Auditoria identificou ausência do reajustamento previsto no contrato de arrendamento do terminal portuário da Serra Morena em Porto Alegre. Após a notificação, o valor do contrato foi reajustado em R$ 13.317,48 mensais. Os benefícios gerados foram:<br>• Aumento de receita via cobrança retroativa: R$ 53.264,80; e<br>• Aumento de receita via reajuste do contrato: R$ 13.317,48 x 60 meses = R$ 799.048,80. | 852.313,60 |
| Fundação Orquestra Sinfônica de Porto Alegre (FOSPA). Auditoria constatou incorreções no reajuste concedido em contrato de serviços de terceiros, que onerava os cofres públicos em R$ 1.130,48 mensais. Os benefícios gerados foram:<br>• Recuperação de bens e valores: R$ 15.479,66; e<br>• Suspensão de gastos indevidos: R$ 1.130,48 x 3 anos, 6 meses e 13 dias = R$ 49.100,51. | 64.580,17 |
| **TOTAL** | **4.337.004,71** |

Em relação aos benefícios não financeiros, a CAGE/DAUD passará a monitorá-los a partir do exercício de 2026, mediante a adoção de classificação para sua padronização.

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

A Portaria CAGE nº 12/2025 instituiu o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria da CAGE. No mesmo ano, foi lançado o manual do Programa, aprovado pela Portaria CAGE nº 14/2025, que estabeleceu diretrizes e orientações para a implementação do PGMQ.

Ao término do ano de 2025, a CAGE atingiu o Nível 2 do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o setor público, consolidando práticas essenciais de planejamento, execução e supervisão das auditorias, resultado da implementação dos seguintes avanços:

- Conclusão da identificação do Universo de Auditoria - Companhias;
- Desenvolvimento de metodologia para identificação do universo de auditoria da Administração Direta;
- Elaboração de Plano de Auditoria contemplando as prioridades da gestão e das partes interessadas;
- Implementação de novo sistema de gerenciamento da atividade de auditoria (SAEWEB);
- Estimativa dos custos nas atividades de auditoria interna;

- Implementação do padrão de monitoramento das recomendações; e
- Elaboração do Manual de Benefícios Gerados pela atuação da CAGE.

No âmbito do PGMQ, em decorrência do processo de reestruturação da Divisão de Auditoria, foi colocada em prática a atividade de supervisão em abril de 2026, que estabeleceu o duplo grau de revisão dos trabalhos. Isso exigiu a atualização do programa, cuja implementação integral está prevista para 2026.

Em paralelo, em março de 2026, a CAGE concluiu a autoavaliação para atendimento dos requisitos do Nível 3 do Modelo IA-CM, a partir da qual foram identificadas as ações necessárias à institucionalização das atividades essenciais previstas no modelo. Os resultados dessa autoavaliação serviram de insumo para a definição dos produtos que serão desenvolvidos e monitorados no âmbito do projeto estratégico PROAUDIT 3.0.

Para 2026, estão previstas as seguintes entregas:

- Implementação do processo de monitoramento contínuo dos trabalhos de auditoria;
- Consolidação da atividade de auditoria na administração direta;
- Execução de trabalhos piloto de auditoria de desempenho;
- Execução de trabalho piloto do serviço de consultoria;
- Consolidação da atividade de supervisão técnica;
- Contratação para desenvolvimento do novo sistema de auditoria;
- Estruturação da gestão por competências, com revisão da matriz de competências e elaboração do plano de capacitação;
- Realização de testes no sistema Gescomp ou busca por soluções alternativas para simular um ciclo de avaliação de competências;
- Atualização do estatuto de auditoria, do manual de auditoria e dos fluxos de trabalho;
- Revisão dos papéis de trabalhos padronizados;
- Padronização da metodologia de identificação e hierarquização do universo de auditoria;
- Elaboração do modelo de Relatório de Gestão da Auditoria Interna;
- Elaboração de política de mensuração de custos para a atividade de auditoria;
- Avaliação de soluções de TI para mensurar custos da atividade de auditoria; e
- Revisão dos indicadores de desempenho da atividade de auditoria.