



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Relatório Anual de Atividades De Auditoria Interna

RAINT

Exercício 2020



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Conteúdo

1. Introdução	3
2. Descrição das Ações da Auditoria Interna	4
2.1. Atividades realizadas com previsão no PAINT 2020	4
2.2. Atividades realizadas sem previsão no PAINT 2020	10
2.3. Fatos relevantes que impactaram na realização do cronograma das atividades	10
2.4. Atividades previstas no PAINT e não realizadas ou não concluídas	11
3. Das Recomendações Exaradas pela AUDINT e seu Monitoramento	11
3.1. Recomendações emitidas pela AUDINT em 2020 e em Monitoramento	11
4. Nível de Maturação dos Processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos da UFPE	13
5. Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade - PGMQ	17
5.1. Avaliação dos Gestores sobre Trabalhos da auditoria Interna	17
5.2. Organização Interna da AUINT	17
5.3. Ações de Capacitação/ Desenvolvimento Institucional	17
6. Mensuração dos Benefícios Decorrentes da Atuação da Auditoria Interna	19
7. Conclusão	19



Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT

Exercício 2020

1. Introdução

Como resultado do exercício das competências institucionais conferidas à Unidade de Auditoria Interna da UFPE, e em cumprimento à Instrução Normativa nº 09, de 09 de Outubro de 2018, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União - CGU, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT, a Unidade de Auditoria Interna (AUDINT) da UFPE apresenta, a seguir, o seu Relatório Anual de Atividades referente ao exercício de 2020.

O presente relatório tem por objetivo apresentar a execução das atividades previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do exercício de 2020, bem como, a realização de ações não previstas, mas que exigiram atuação direta da AUDINT, e também aquelas que por razões de força maior não foram realizadas ou concluídas no decorrer do exercício, apesar de previstas.

Também é objetivo deste Relatório detalhar o tratamento dado às recomendações emitidas pela própria AUDINT em razão de auditorias realizadas em 2020 e em exercícios anteriores e monitoradas por meio do Plano de Providências Permanente – PPP, bem como, o seu estoque quantitativo.

Demonstramos, ainda, uma análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram fragilidades mais relevantes, e a avaliação dos controles internos seguindo a metodologia orientada pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO I*, considerando os componentes de ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento, para os macroprocessos ou temas avaliados.

Este relatório se presta, ainda, a identificar os fatos relevantes de natureza administrativa ou outras, os quais causaram impactos positivos ou negativos sobre a AUDINT. Relata, também, as ações de melhoria da gestão de qualidade realizadas ao longo do exercício. Por fim, expressa, também, a contabilização dos benefícios decorrentes da atividade da auditoria interna.

Em tempo, apresentamos a composição do quadro funcional da Unidade de Auditoria Interna, que em 31/12/2020 era composta por 05 (cinco) servidores, conforme abaixo, os quais contribuiram para a realização das atividades descritas neste RAINT:

Quadro 1 - Quadro Funcional

SIAPE	NOME	CARGO	FUNÇÃO
1959532	Jedienne Galdino Gonçalves	Auditor	Titular da Auditoria Interna



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

1040246	Surianne Emília de Sousa Machado	Contadora	Auditora Adjunta
3208430	Herique Dalpian	Economista	Auditor Interno
1161452	Jobson Maurílio A. dos Santos	Economista	Auditor Interno
1804933	Lyndon Jhonson S. dos Santos	Auditor	Auditor Interno

2. Descrição das Ações da Auditoria Interna

Durante o exercício em referência, a Unidade de Auditoria Interna realizou ações de auditoria e de monitoramento nos seguintes macroprocessos: Controles Organizacionais; Pós-Graduação e Pesquisa; Ensino e Graduação; Extensão e cultura; Apoio a Comunidade Acadêmica; Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade; Informações, Comunicações e Tecnologia; Bens e Serviços; Gestão de Pessoas; Infraestrutura, Manutenções, Expansão e Segurança Institucional, além de outras atribuições legais e regimentais da AUDINT.

Das 42 (quarenta e duas) ações previstas no PAINT-2020, a AUDINT realizou 38 (trinta e oito), o que equivale a 90,47% de aderência ao planejamento.

Destacamos o fato de que 2020 foi um ano totalmente atípico, em razão da pandemia declarada em nível mundial, decorrendo a impossibilidade do exercício das atividades de maneira presencial, porém, constata-se, com base nos resultados aqui apresentados, que as atividades da AUDINT puderam ser executadas de forma remota, sem grandes prejuízos. Diante de tantas imprevisibilidades que acompanharam tal fato, tornou-se impossível para a gestão da AUDINT realizar o controle e a contagem de horas por atividade, uma vez que não dispomos de sistemas informatizados capazes de realizar tal feito, o que levou-nos a focar na eficácia das ações e não na contagem das horas.

Outro destaque que trazemos, refere-se à atividade de monitoramento das recomendações da CGU, que passou a ser executada pela Diretoria de Controladoria, desde agosto/2020, por decisão tomada pelo Magnífico Reitor, em reunião formal, realizada entre a UFPE e a Controladoria Geral da União – CGU, em 29/07/2020.

Nos tópicos seguintes, serão apresentados os detalhamentos de todas as ações.

2.1. Atividades Realizadas Com Previsão no PAINT 2020

Apresentamos no Quadro 2 - Execução das Ações em 2020, dados sobre as ações realizadas no exercício, tais como: o nº e descrição das ações previstas no PAINT 2020; os números dos Relatórios (quando for o caso); as áreas, unidades e setores envolvidos; os escopos/objetivos das ações; e o status em 31/12/2020.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Neste quadro também constam as ações realizadas sem previsão no PAINT, bem como aquelas que foram previstas e não realizadas ou que se encontravam em andamento em 31/12/2020. Tais ações serão apresentadas e tratadas nos tópicos 2.2. Atividades realizadas sem previsão no PAINT-2020 e 2.4. Atividades previstas no PAINT-2020 e não realizadas.

Quadro 2 –Ações Realizadas – Exercício 2020

AÇÕES REALIZADAS EM 2020					
Nº Ação	Descrição Sumária da Ação/ PROCESSO	Origem da Demanda	Objetivo da Ação	UNIDADE ESTRATÉGICA RESPONSÁVEL PELO PROCESSO	Status em 31/12/2020
1	Relatório de Gestão 2019 UFPE	TCU	Emitir parecer sobre a prestação de contas, em atendimento às normas legais, avaliando o cumprimento por parte da UFPE ao disposto nas normas do TCU relacionadas à prestação de contas.	PROPLAN	Concluído
2	Elaboração do RAINT de 2019	IN-CGU 24/2015	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna - RAINT/2018, apresentando os resultados aos órgãos competentes. Cumprimento à IN nº 24/2015.	AUDINT	Concluído
3	Elaboração do PAINT 2021	IN-CGU 24/2015	Elaborar o Plano Anual de atividades da auditoria interna, em atendimento à IN-CGU 24/2015.	AUDINT	Concluído
4	Monitoramento de Acórdãos TCU	TCU	Monitorar o cumprimento das determinações expedidas pelo TCU, dando-lhe conhecimento das ações implementadas.	AUDINT	Concluído
5	Monitoramento de Indícios de irregularidade (Sistema e-Pessoal)	TCU	Acompanhar junto aos gestores regularizações sobre apontamentos de indícios de irregularidades identificados a partir de críticas realizadas pelo TCU em folha de pagamento e encaminhados a AUDINT via Sistema E-Pessoal.	AUDINT	Concluído
6	Monitoramento dos Planos de Providências para atender as recomendações da CGU	IN-CGU 24/2015	Acompanhar a implementação das recomendações da CGU, dando-lhe conhecimento das ações.	AUDINT	Concluído



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

7	Conselho de Adm.: Elaboração de Relatórios e apresentações; participação de reuniões	IN-CGU 24/2015	Elaborar relatórios gerenciais apresentando posicionamento das recomendações CGU e AUDINT, e determinações do TCU	AUDINT	Concluído
8	PPP - Programa de Integridade	Ação de Auditoria 2019	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as fragilidades observadas nos trabalhos de auditoria anterior.	GABINETE DO REITOR	Concluído
9	PPP - Gestão de bolsas	Ação de auditoria 2018	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as fragilidades observadas nos trabalhos de auditoria anterior.	PROPESQ	Concluído
10	PPP - Incentivo à pesquisa	Ação de auditoria 2018	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as fragilidades observadas nos trabalhos de auditoria anterior.	PROPESQ	Concluído
11	PPP - Eventos Acadêmicos / Realização do CONIC	Ação de auditoria 2019	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as fragilidades observadas nos trabalhos de auditoria anterior.	PROPESQ	Concluído
12	PPP: Eventos	Matriz de Riscos	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROACAD	Concluído
13	PPP - Oferta, Acesso, e Permanência em Cursos de Graduação.	Ação de auditoria 2019	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROACAD	Concluído
14	PPP - Assistência Estudantil	Ação de auditoria 2017	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROAES	Concluído
15	PPP - Auditoria: Restaurante Universitário	Matriz de Riscos	Verificar a regularidade dos atos de gestão relacionados ao Restaurante Universitário, bem como a existência de mecanismos desenvolvidos pela gestão para a verificação da efetividade dos serviços prestados.	PROAES	Concluído
16	Auditoria: Gerenciamento de Riscos	Matriz de Riscos	Analisar a conformidade e suficiência dos instrumentos de gerenciamento de riscos implementados pela Universidade, bem como a instituição e adequação dos mecanismos de governança relacionados ao tema.	PROPLAN	Não Realizado



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

17	Auditoria: Registros de Conformidade Contábil	Matriz de Riscos	Avaliar a regularidade da conformidade contábil da UFPE perante os normativos vigentes (MCASP, Manual SIAFI e respectiva macro função, NBC TSP etc.) bem como verificar a adequação dos controles existentes no que tange à geração de informações fidedignas para a elaboração das demonstrações contábeis da Instituição.	PROPLAN	Concluído
18	PPP - Transparência com a Fundação de apoio	Acórdão TCU	Atendimento ao Acórdão 1178/2018 - Plenário, que determina a verificação dos requisitos relativos à transparência no relacionamento entre a UFPE e a FADE	PROPLAN/ FADE	Concluído
19	PPP - Elaboração e Monitoramento dos Planos Estratégicos	Ação de auditoria 2018	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROPLAN	Concluído
20	PPP - Descentralização Orçamentária	Ação de auditoria 2019	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROPLAN	Concluído
21	PPP -Gestão de TI	Ação de auditoria 2017	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROCIT	Concluído
22	PPP - Serviço de Informação ao Cidadão - SIC	Ação de auditoria 2019	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROCIT	Concluído
23	Auditoria: Contratos	Matriz de Riscos e Gabinete do Reitor	Avaliar a regularidade da execução dos contratos de prestação de serviços de terceiros nos campi Recife, Caruaru e Vitória, em atenção à denúncia encaminhada pelo Gabinete do Reitor, conforme processo 23076.021522/2017-13.	DLC/PROGEST	Concluído
24	PPP - Gerenciamento de compras, licitações e ARP's.	Ação de auditoria 2018	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROGEST	Concluído
25	PPP - Contratos	Ação de auditoria 2019	Acompanhamento das providências tomadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROGEST	Concluído



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

26	Auditoria: Movimentação Interna de Pessoal	Matriz de Riscos	Avaliar a conformidade dos controles relacionados à movimentação interna de pessoal na UFPE perante os normativos vigentes (Lei 8.112/90 e demais), bem como verificar se os critérios adotados para realização das movimentações estão adequados quanto a garantir à promoção da isonomia, celeridade e busca de impessoalidade nas práticas relacionadas aos processos de remoção. Serão avaliados também a existência de instrumentos que promovam uma boa governança.	PROGEPE	Concluído
27	Auditoria: Admissão, Contratação e Desligamentos	Matriz de Riscos	Avaliar a adequação dos controles, bem como verificar o cumprimento/tempestividade das providências quanto aos atos de pessoal sujeitos ao registro no SISAC, conforme art. 7º da IN TCU 78/2018 (Recomendação CGU nº 165670).	PROGEPE	Em Andamento
28	PPP - PAAD e RAAD	Ação de auditoria 2017	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROGEPE	Concluído
29	PPP - PROGRESSÃO DOCENTE	Ação de auditoria 2019	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROGEPE	Concluído
30	PPP - PESSOAL CEDIDO	Ação de auditoria 2018	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROGEPE	Concluído
31	PPP - Aposentadorias e Pensões	Ação de auditoria 2017	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	PROGEPE	Concluído
32	PPP - Veículos	Ação de auditoria	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	SINFRA	Concluído
33	PPP - Manutenções	Ação de auditoria	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	SINFRA	Concluído
34	PPP - Organização e Métodos da Segurança Institucional	Ação de auditoria	Acompanhamento das providências adotadas para sanar as constatações observadas nos trabalhos de auditoria.	SINFRA	Concluído



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

35	Apoio às auditorias e ao seu monitoramento; reuniões de auditoria; análise de Relatórios e de PPP AUDINT; etc.	AUDINT	Analisar e consolidar os Relatórios de Auditoria elaborados pela AUDINT; orientar os auditores internos na execução de seus trabalhos; promoção de reuniões de abertura de auditoria e de busca conjunta com gestores de unidades auditadas; etc.	AUDINT	Concluído
36	Capacitação da Equipe AUDINT	AUDINT	Capacitar a equipe a fim de ampliar os trabalhos da Auditoria e torná-los mais eficientes.	AUDINT	Concluído
37	Ementário de Gestão Pública	AUDINT	Elaborar e encaminhar aos gestores da UFPE informações acerca de atualizações legais e edições de novos Acórdãos do TCU.	UFPE	Não Realizado
38	Atividades Administrativas da AUDINT	UFPE/AUDINT	Realizar atividades diversas de procedimentos administrativos e apoio.	AUDINT	Concluído
39	Atualizações e Debates Técnicos	AUDINT	Aperfeiçoar os mecanismos de acompanhamento da auditoria interna e melhorar a qualidade do serviço; atualização constante sobre mudanças de legislação, inovações técnicas, informes do TCU e da CGU, etc.	AUDINT	Concluído
40	Atualização do Manual da AUDINT	AUDINT	Atualizar orientações contidas no Manual de Auditoria Interna	AUDINT	Concluído
41	Gestão de Riscos AUDINT	AUDINT	Implementar a gestão de riscos na AUDINT, identificando, por meio dos processos de trabalho existentes, as causas, os riscos e o tratamento desses riscos para atingimento dos objetivos da unidade	AUDINT	Em Andamento
42	Contingências	UFPE/AUDINT	HH reservada à mensuração de eventualidades relacionadas a ocorrências imprevisíveis para o exercício das atividades de auditoria.	AUDINT	Concluído
Ação Não Prevista no PAINT	Auditoria: Contratos e Convênios Acadêmicos	MATRIZ DE RISCOS 2019	Verificar a conformidade e a regularidade dos convênios e contratos acadêmicos celebrados pela UFPE, bem como de avaliar os controles internos e aspectos de governança da unidade auditada.	DCCAC/PROPLAN	Em Andamento



2.2. Atividades Realizadas Sem Previsão no PAINT 2020

Com a chegada de novos auditores em setembro/2020, foi iniciada a ação de Auditoria em Convênios e Contratos Acadêmicos. Esta ação não estava prevista no PAINT, e seu status em 31/12/2020 estava “Em Andamento”.

A escolha da ação se deu em observância da matriz de riscos utilizada para formular o PAINT 2020, considerando o maior grau de risco, dentre os processos não auditados.

2.3. Fatos Relevantes que Impactaram a Realização do Cronograma das Atividades

No exercício de 2020, com a ocorrência da pandemia, declarada mundialmente, a AUDINT foi impactada, especialmente, no que diz respeito ao exercício das atividades, as quais deixaram de ser presencialmente, passando-se a ser remotamente.

Ademais, recebemos várias solicitações de prorrogação de prazos de diversas ações, por parte dos gestores, as quais foram atendidas, uma vez que estávamos diante de uma situação totalmente inusitada, na qual todos precisariam se reinventar até redefinir modelos, sistemáticas, novas rotinas de trabalho, inclusive a própria AUDINT.

Diante da imprevisibilidade dos fatos gerados pela pandemia, tornou-se impossível à gestão da AUDINT utilizar o método de computação das horas trabalhadas como metodologia para verificar a eficiência da AUDINT. Diversamente, optou-se por verificar a sua eficácia, a partir da observância de 90,47% das ações concluídas.

Importa destacar que a ação de Auditoria em Gestão de Riscos, cujo objetivo previa analisar a conformidade e suficiência dos instrumentos de gerenciamento de riscos implementados pela Universidade, bem como a instituição e adequação dos mecanismos de governança relacionados ao tema, foi adiada por solicitação da Alta Administração e da Diretoria de controladoria, em razão de reformulações necessárias na gestão de riscos da UFPE decorrente da implantação do sistema de monitoramento “Agatha” e visando uma avaliação mais efetiva durante a execução da auditoria, foi solicitada à AUDINT que a referida auditoria fosse reprogramada para o segundo semestre de 2021, para que, assim, possa ser possível avaliar o processo com base em elementos estruturais fundamentais para uma boa gestão de riscos na instituição, os quais sofrerão adequações em virtude do novo sistema. Tal solicitação foi acatada, e essa ação de auditoria está prevista no PAINT-2021.

2.4. Atividades Previstas no PAINT e Não Realizadas ou Não Concluídas

Em razão do exposto no item 2.3, a AUDINT até o fim do exercício em referência realizou 90,47% das ações previstas no PAINT 2020.



Abaixo relacionamos as ações que não foram executadas no exercício, as quais foram planejadas para o exercício seguinte:

- ✓ Ação 16 - Auditoria: Gerenciamento de Riscos (Não Realizada)
- ✓ Ação 27 - Auditoria: Admissão, Contratação e Desligamentos (Não Concluída);
- ✓ Ação 37 - Ementário de Gestão Pública (Não Realizada);
- ✓ Ação 41 – Programa de Gerenciamento de Riscos da AUDINT (Não Concluída).

Destacamos que a Ação 27 – Auditoria em Admissão, Contratação e Desligamentos foi concluída em fevereiro de 2021.

3. Das Recomendações exaradas pela AUDINT e seu Monitoramento

Após o encerramento dos trabalhos de auditoria, a AUDINT emite o Plano de Providências Permanente - PPP, mediante abertura de processos. Trata-se de instrumento cuja finalidade é acompanhar as implementações das recomendações exaradas nas ações de auditoria. A partir de então se inicia o monitoramento das recomendações emitidas pela AUDINT.

Por meio desse instrumento são verificadas, junto aos gestores, as providências adotadas, o seu status, e as justificativas para a não implementação. Além disso, são solicitadas evidências das realizações, que por meio de técnicas de auditoria, analisa-se a comprovação da eficácia das ações dos gestores. O PPP só é encerrado após a implementação de todas as recomendações nele contidas, ou quando se ultrapassa o período de 3 anos e a AUDINT observa pouco movimento em direção à implementação das recomendações. Nestes casos, é dado o conhecimento ao gestor máximo da instituição, questionando-lhe quanto ao encerramento do monitoramento. Frise-se que é de responsabilidade dos gestores a garantia da execução das providências por ele assumidas quando na emissão do Relatório Final de Auditoria.

3.1. Recomendações emitidas pela AUDINT em 2020 e em Monitoramento (PPP/AUDINT)

No exercício de 2020 a Unidade de Auditoria Interna expediu 3 (três) Relatórios de Auditoria, contendo 13 recomendações, as quais encontram-se em monitoramento.

No quadro 6 destacamos o saldo total de 110 (cento e dez) recomendações que seguem em monitoramento no exercício de 2021:

Quadro 6 - Estoque de Recomendações da AUDINT



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES EM DEZ/2020					
Nº PPP	Assunto / Área	Nº de Recomendações Monitoradas em 2020	Recomendações Implementadas no exercício 2020	Recomendações baixadas por decurso de prazo	Saldo de Recomendações em Implementação (Monitoramento 2021)
003/2016	Bens Móveis - PROGEST	1	1		0
008.01/2016	Veículos - SINFRA	8	0	8	0
001/2018	Projetos de Extensão – PROEXC	2	2		0
002.1/2018	Gestão de TI – STI	4	1		3
002.2/2018	Gestão de TI – STI	1	0		1
005.1/2018	Organizações e Métodos da Segurança Institucional - SSI	5	1		4
005.2/2018	Organizações e Métodos da Segurança Institucional – SINFRA	1	0		1
006/2018	Pensões e Aposentadorias – PROGEPE	1	0		1
007/2018	PAAD e RAAD - CPPD	3	0		3
008/2018	Assistência Estudantil – PROAES	2	2		0
009/2018	Gerenciamento de Compras, Licitações e Atas de Registros de Preços - ARPs - PROGEST	3	1		2
010/2018	Elaboração e Monitoramentos dos Planos Estratégico, Tático e Operacional da UFPE – PROPLAN	5	0		5
001/2019	Manutenção Predial - SINFRA - Auditoria de 2018	8	0		8
002/2019	Gestão de Bolsas stricto sensu - PROPESQ - Auditoria de 2018	4	1		3
003/2019	Acesso e Permanência nos cursos de graduação – PROGRAD	13	2		11
004/2019	Pessoal Cedido - PROGEPE	8	1		7
005/2019	Pessoal Cedido - PROPLAN	3	0		3
006/2019	Incentivo à Pesquisa - PROPESQ - Auditoria de 2018	5	0		5



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

007.01/2019	Eventos Acadêmicos e Congresso de Iniciação Científica - CONIC da UFPE – PROGRAD	2	0		2
007.02/2019	Eventos Acadêmicos e Congresso de Iniciação Científica - CONIC da UFPE – PROEXC	1	1		0
008.01/2019	Transparência no relacionamento entre a FADE e a UFPE - FADE	1	0		1
008.02/2019	Transparência no relacionamento entre a FADE e a UFPE - PROPLAN	1	0		1
009/2019	Gestão do Restaurante Universitário - PROAES	11	1		10
010/2019	Descentralização Orçamentária - PROPLAN	7	0		7
011/2019	Progressão de Docentes – CPPD	14	0		14
001.01/2020	Programa de Integridade e Transparência – GR	1	0		1
001.02/2020	Programa de Integridade e Transparência – STI	11	1		10
001.03/2020	Programa de Integridade e Transparência – COMET	1	0		1
001.04/2020	Programa de Integridade e Transparência – PROGEST	1	0		1
002/2020	Movimentação Interna de Pessoal – PROGEPE	7	0		7
003/2020	Contratos – PROGEST	1	0		1
	TOTAIS	136	15	8	113

4. Nível de maturação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e de controles internos da UFPE

A Unidade de Auditoria Interna vem adotando procedimentos em suas auditorias capazes de avaliar a **governança** estabelecida no âmbito de cada unidade auditada, bem como sua integração à governança da Instituição. Para tanto, atenta-se à existência de políticas definidoras de diretrizes, à instituição de procedimentos formais e publicizados, ao alinhamento das metas e objetivos da unidade aos da UFPE etc., recomendando a adoção de medidas apropriadas visando à melhoria contínua da governança na Instituição.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Com o fito de atuar em consonância com as boas práticas de auditoria, a AUDINT implementou a **Metodologia de Auditoria Baseada em Riscos** em todas as ações de auditoria realizadas. Segundo essa sistemática, na elaboração do Programa de Auditoria e da Matriz do Planejamento, instrumentos que compõem o planejamento da ação, são elaboradas questões de auditoria relacionando-as aos possíveis achados, buscando identificar os principais riscos inerentes à operação, riscos de controle e riscos de detecção.

A **Gestão de Riscos** na Universidade Federal de Pernambuco é realizada de forma executiva através do Comitê de Governança, Riscos e Controles - CGRC. O referido órgão foi instituído pela Portaria Normativa nº 02/2017, sendo responsável pela gestão integrada dos riscos e controles internos e tendo como objetivo o estabelecimento de um ambiente proativo de gestão, respeitando os valores, interesses e expectativas da organização e dos agentes que a compõem. A unidade administrativa designada para dar suporte ao Comitê foi a Diretoria de Controladoria (DCo), sendo, por isso, designada como unidade Assessora Especial de Controle Interno (AECI). Na data de 05 de maio de 2017, a UFPE instituiu sua Política de Gestão de Riscos por meio da Portaria Normativa nº 03/2017, estabelecendo, em linhas gerais, as diretrizes para o gerenciamento dos riscos na Universidade. Desta forma, foi idealizada uma metodologia de implantação em 2017, cuja implementação somente poderia ocorrer após a realização de um teste piloto que tomou como base 9 (nove) processos da Pró-Reitoria de Gestão Administrativa.

De 2017 até o presente momento, diversas ações foram realizadas visando à promoção e maturidade da gestão de riscos na instituição. Dentre essas ações podemos destacar: a aprovação da política de gestão de riscos, a elaboração da metodologia de gestão de riscos, o método de priorização dos processos, a realização de capacitações de multiplicadores, a elaboração de manual do multiplicador, seminários anuais, entre outras.

Apesar das ações retromencionadas, a falta de um sistema de monitoramento dificultou o alcance da gestão de riscos a todas as unidades da instituição. Desta forma, visando à melhoria nesse processo, a UFPE, através da Superintendência de Tecnologia da Informação – STI, está implantando o sistema Agatha com previsão para novembro/2021. Destacamos que tal sistema foi escolhido por atender melhor às necessidades e à metodologia adotada pela instituição.

Com a aquisição do supracitado sistema, serão necessárias algumas adaptações nos manuais, na metodologia e, conseqüentemente, a promoção de novas capacitações para as diversas unidades da UFPE.

As razões retromencionadas foram apresentadas pela Alta Administração como justificativas que fizeram com a AUDINT reprogramasse a ação de auditoria em gestão de riscos para o segundo semestre do exercício de 2021.

Os trabalhos de **avaliação dos controles internos** foram realizados a partir das ações de auditoria desenvolvidas no decorrer do exercício, com aplicação de questionário elaborado a partir da metodologia orientada pelo COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Commission) e considerando os componentes de ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento, para os macroprocessos ou temas avaliados. O COSO é uma organização privada criada nos Estados Unidos em 1985 para prevenir e evitar fraudes nos procedimentos e processos internos, cujas orientações são seguidas pelo TCU.

Abaixo apresentamos o quadro com avaliação e parecer sobre os controles internos referentes aos processos auditados no exercício de 2020:

Quadro 7 - Avaliação de Controles Internos

RELATÓRIO DE AUDITORIA	PROCESSO AVALIADO	AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS				FRAGILIDADES CONSTATADAS
		Aspectos Avaliados	Pontuação por Aspecto Avaliado	Total por Processo Avaliado	PARECER	
Relatório 001/2020	Movimentação Interna de Pessoal	Ambiente de Controle	16,0	58,0	Inadequado	1. Falha na formalização de fluxos e manuais de procedimentos relacionados aos processos de remoção na UFPE.
		Avaliação de Risco	18,0			2. Falha na definição dos critérios para concessão de remoção.
		Procedimentos de Controle	9,0			3. Falha no dimensionamento da força de trabalho.
		Informação e Comunicação	9,0			4. Falha na transparência quanto às vagas disponíveis para remoção na modalidade "a pedido, a critério da Administração".
		Monitoramento	6,0			5. Ausência de indicadores e monitoramento das remoções da modalidade a pedido, a critério da Administração, na UFPE.
						6. Falha na preservação de conhecimentos nos setores de servidores removidos.
Relatório 002/2020	Contratos	Ambiente de Controle	24,0	86,0	Satisfatório	1. Falhas relacionadas a alguns aspectos da governança, controles internos, gerenciamento de riscos e integridade nas atividades pertinentes aos contratos terceirizados da UFPE.
		Avaliação de Risco	24,0			2. Irregularidade em contratação realizada para prestação de serviço de caráter emergencial.
		Procedimentos de Controle	16,0			3. Conflito de competências de gestor e fiscal de contrato nos procedimentos de atestes dos serviços realizados.
		Informação e Comunicação	12,0			
		Monitoramento	10,0			



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Relatório 004/2020	Registro de Conformidade Contábil	Ambiente de Controle	16,0	60,0	Inadequado	1. Falhas relacionadas à formalização de fluxos e manuais de procedimentos relacionados à execução dos registros de conformidade contábil no âmbito da UFPE.
		Avaliação de Risco	18,0			2. Falhas na comunicação entre conformista e Unidades Gestoras Executoras para regularização das restrições contábeis.
		Procedimentos de Controle	9,0			3. Ausência de rotina de monitoramento das providências tomadas pelos gestores das Unidades onde são constatadas inconsistências e falha no saneamento das restrições que ocorrem com maior frequência.
		Informação e Comunicação	9,0			4. Divergência entre os saldos do SIAFI e do Relatório Mensal de Bens (RMB) e ao Relatório Mensal de Almoxarifado (RMA).
		Monitoramento	8,0			
		MÉDIA GERAL				68,0

As pontuações foram atribuídas pelos auditores no exercício da atividade de auditoria no respectivo processo, em resposta ao questionário de Avaliação dos Controles Internos da AUDINT, que foi criado com base no questionário de avaliação de Controles Internos do TCU.

No Quadro 8 apresentamos a legenda de interpretação para o Parecer sobre a avaliação dos controles internos em cada processo de trabalho:

Quadro 8 - Legenda de interpretação do Parecer sobre a avaliação dos controles internos.

INTERPRETAÇÃO	Parecer
22-40 = Sistema de Controle Inexistente;	Sistema Inexistente
41-60 = Existe um sistema de controle, porém com muitas deficiências;	Inadequado
61-80 = Existe Sistema de controle regular, com poucas deficiências;	Regular
81-100 = Sistema de controle satisfatório;	Satisfatório
101-110 = Sistema de controle adequado.	Adequado

5. Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade - PGMQ

O Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Unidade de Auditoria Interna da UFPE foi instituído e publicado em outubro de 2019, conforme link <https://www.ufpe.br/institucional/gabinete-do-reitor/auditoria-interna/planos-relatorios-aneais>. Desde então a AUDINT vem buscando



implementar procedimentos que possibilitem a melhoria contínua na execução de seus processos e controles internos, tais como:

5.1. Avaliação dos Gestores sobre os Trabalhos de Auditoria Interna

As avaliações dos trabalhos de auditoria são realizadas ao término de cada ação de auditoria, com a aplicação de questionário junto aos gestores que tiveram seus processos auditados. O modelo do questionário foi elaborado com base em orientações da CGU.

No decorrer do exercício de 2020 foram enviados os questionários para avaliação de todas as quatro auditorias realizadas, porém não obtivemos resposta com a avaliação de uma delas.

Os itens de verificação estão relacionados à urbanidade de comportamento; cuidado no manuseio da documentação; constatações e recomendações claras e objetivas; demonstração de conhecimento técnico; presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações; e contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento dos controles internos da unidade auditada.

Nas três avaliações recebidas foram-nos apresentadas as classificação “Ótima” e “Boa” indicando um desempenho pleno ou satisfatório da Unidade de Auditoria Interna no exercício de suas atividades.

O objetivo dessa avaliação é a busca constante de melhoria da qualidade das ações desenvolvidas, através do olhar dos principais “usuários” dos nossos trabalhos, o gestor.

5.2. Organização Interna na AUDINT

As atividades de Gestão da AUDINT estão relacionadas ao funcionamento da unidade, com ações administrativas e de coordenação do setor, tais como a gestão de recursos humanos da Unidade, elaboração de expedientes, manutenção e atualização do site institucional da AUDINT, elaboração e acompanhamento do planejamento anual e ações necessárias ao relacionamento da AUDINT com os gestores da UFPE, entre outras, e são executadas pela Auditora Titular e pela Auditora Adjunta.

5.3. Ações de Capacitação/Desenvolvimento Institucional

As ações de capacitação da equipe da Unidade de Auditoria Interna devem ser consideradas de extrema relevância, uma vez que a atividade exige um alto nível de conhecimento sobre as atividades desempenhadas nas áreas, bem como acerca da legislação e das boas práticas relacionadas ao processo auditado. Frise-se que a definição de Capacitar é tornar o profissional habilitado para desempenhar uma função, isto é, qualificar a pessoa para determinado tipo de trabalho.

No exercício de 2020 as ações de capacitação dos servidores da AUDINT totalizaram 527,5 horas.

Em razão da pandemia do Corona Vírus, declarada mundialmente, todas as ações de capacitação foram realizadas remotamente.

Abaixo apresentamos o detalhamento das capacitações realizadas no exercício de 2020:

Quadro 9 - Capacitações



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Servidor	SIAPE	Curso de Capacitação	Instituição/Local	Nº de Horas
Jedienne Galdino Gonçalves	1959532	52º Fórum Nacional dos Auditores Internos (Fonai -MEC)	FONAI-MEC/ On-Line	40
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	1804933	Tesouro Gerencial	ENAP	60
		Principais Aspectos das Mudanças da Contabilidade Aplicada ao Setor Público	ENAP	30
		Normas Internacionais de Auditoria Financeira	ENAP	40
		TCE de Transferências de Recursos Federais - Instauração	TCU	40
		Gestão e Fiscalização de Contratos	ENAP	40
		Curso de Gestão Arquivística de Processos e Documentos por meio do SIPAC e Assentamentos Digitais	UFPE	40
Surianne Emilia de Sousa Machado	1040246	Controles na Administração Pública	Instituto Serzedello Corrêa	30
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho	ENAP	20
		Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	40
		Gestão Orçamentária e Financeira	Instituto Serzedello Corrêa	20
		Curso de Formação Gsuite	UFPE	20
Joebson Maurílio Alves dos Santos	1161452	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	40
Henrique Dalphian	3208430	Fundamentos de Convênios com utilização do SICONV	Instituto Serzedello Corrêa	30
		V Fórum Nacional das Transferências da União	Ministério da Economia	15
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho	Enap	20
		Webinar - Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	CGU	2h 30min
TOTAL DE HORAS				527h 30min



6. Mensuração de benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna

Em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa - IN nº 4, de 11 de junho de 2018, expedida pelo Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União - CGU, que define a sistemática de quantificação e registros dos resultados e benefícios da atividade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Poder Executivo Federal, a Unidade de Auditoria Interna da UFPE - AUDINT/UFPE apresenta o Relatório de Recomendações Atendidas – RRA, como anexo deste RAINT, a fim de demonstrar os benefícios resultantes das recomendações indicadas nas ações de auditoria realizadas por esta unidade de controle interno, e implementadas pelos gestores da Instituição no exercício de 2020 (Anexos I).

Entende-se por benefícios os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades da auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão.

Importa destacar que, segundo a retromencionada IN, os requisitos para a quantificação dos benefícios são: impacto positivo na Gestão sob os aspectos de eficácia, eficiência, legalidade e efetividade; nexos causal, ou seja, os benefícios devem decorrer de orientações e/ou recomendações da AUDINT; quando em ocorrência de benefícios financeiros, considerar os custos para implementação da recomendação, observando-se, portanto, o benefício líquido.

Destarte, apresentamos no referido relatório, as constatações apresentadas nos trabalhos de auditoria, bem como as ações dos gestores que indicaram a implementação, no exercício de 2020, de medidas saneadoras das fragilidades; e a análise da AUDINT especificando sua avaliação, os benefícios financeiros (quando for o caso) e/ou não financeiros, assim como a repercussão desses benefícios.

7. Conclusão

Conforme demonstrado neste RAINT, as atividades da Unidade de Auditoria Interna da UFPE no exercício de 2020 foram realizadas segundo seu compromisso de agregar valor à gestão nas diversas áreas da instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a prática profissional de auditoria interna e da administração pública.

Em face do exposto, pode-se concluir que a atuação da Unidade de Auditoria Interna da UFPE guardou aderência com o planejamento estabelecido no PAINT 2020, o qual foi elaborado visando ao aperfeiçoamento dos controles internos e da governança, e à melhoria operacional contínua.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA

Por fim, frise-se que este relatório foi desenvolvido segundo as normas de elaboração estabelecidas pela Instrução Normativa CGU/SFC nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Recife, 15 de Março de 2021.

JEDIENE GALDINO GONÇALVES
Auditora Titular da UFPE



Emitido em 15/03/2021

RELATORIO DE AUDITORIA INTERNA Nº 40/2021 - AUDINT (11.01.10)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

(Assinado digitalmente em 16/03/2021 16:03)

JEDIENE GALDINO GONCALVES

AUDITOR

1959532

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <http://sipac.ufpe.br/documentos/> informando seu número: **40**
, ano: **2021**, tipo: **RELATORIO DE AUDITORIA INTERNA**, data de emissão: **16/03/2021** e o código de
verificação: **fb25560f50**