



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT - 2021

Recife, fevereiro/2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO DE 2021

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Exercício de 2021, elaborado de acordo com as disposições da Instrução Normativa nº. 05 de 27 de agosto de 2021.

Recife, fevereiro/2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	4
1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIMT 2021	4
1.2 A Auditoria Interna da UFPE	4
2 DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	4
2.1 Alocação efetiva da força de trabalho	4
2.2 Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAIMT	6
2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAIMT.....	7
2.4 Recomendações da Auditoria Interna	7
2.5 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.....	8
3 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	8
4 RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.....	9
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	12



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

1 INTRODUÇÃO

1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2021

Este documento foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa nº. 05 de 27 de agosto de 2021 que dispõe sobre o RAIN T e os trabalhos realizados pelas unidades de auditoria interna pertencentes às entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal.

1.2 A Auditoria Interna da UFPE

A Auditoria Interna da UFPE foi criada no ano de 1995 e está subordinada ao Conselho de Administração, sendo regida por Regimento próprio atualizado em setembro de 2021.

Tem como missão:

Fortalecer a administração aplicando melhores práticas de auditoria, com visão estratégica e equipes altamente competentes e inovadoras, assessorando a gestão na realização dos objetivos institucionais e avaliando a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

2 DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

2.1 Alocação efetiva da força de trabalho

Em 2021 o quadro de pessoal da Auditoria Interna da UFPE era composto por 05 (cinco) servidores, sendo 1 Auditor Titular, 1 Auditor Adjunto e 3 auditores internos. Com esse quadro de pessoal, e considerando licenças, férias e outros dias não úteis, apresentamos o cálculo da força de trabalho disponível para 2021, conforme tabela abaixo.

Tabela 1 – Cálculo da estimativa da força de trabalho disponível em 2021

Quantidade de auditores	Dias úteis	Horas de trabalho por dia	HxH disponível
5	1.091,05*	8	8.732

*Total de dias uteis subtraindo férias, licenças e outros afastamentos.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Tabela 2 – Alocação efetiva da força de trabalho

Descrição	HH Realizado
Serviços de auditoria (avaliação)	4.063
Serviços de auditoria (consultoria)	1.705
Capacitação dos auditores	535
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	800
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	617
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental (PGMQ)	376
Gestão interna*	476
Demandas extraordinárias	80
Emitir parecer sobre a prestação de contas da UFPE	80
Total	8.732

Tabela 3 - Quadro demonstrativo com as ações de capacitação realizadas

Servidor	Curso	Carga horária
Deivisson Rattacaso Freire ¹	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	40
	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	20
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24
	Gestão Pessoal - Base da Liderança	50
	Disciplinas cursadas Mestrado Acadêmico em Ciências Contábeis	80
	Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental	20
Surianne Emilia de Sousa Machado	Curso sobre o Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental	20
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	25
	Introdução ao Orçamento Público	40



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

	Orçamento Público	
Joebson Maurílio Alves dos Santos		40
	Planejamento Individual de Auditoria Baseada em Risco	14
Henrique Dalphian	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	14
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24
	Impactos na Auditoria Interna com a Nova Lei de Licitações	2
Jedienne Galdino Gonçalves ²	53º Fórum Nacional dos Auditores Internos (Fonai -MEC)	20
	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	16
	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	14
Total		535

¹Auditor Titular de Outubro a dezembro de 2021.

²Auditora Titular de janeiro a setembro 2021.

2.2 Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT

No PAINT 2021 foi previsto a realização de 11 auditorias. O quadro abaixo apresenta um de todas as auditorias que estavam previstas e informa quais delas foram realizadas ou não.

Quadro 1 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT

Macroprocessos	Unidade responsável	Temas de auditoria	Situação
Apoio à Comunidade Acadêmica	PROAES e PROGRAD	Auditoria de Bolsas e Programa de Moradia	Realizada
Pesquisa	PROPESQI	Inovação e Empreendedorismo - Transferência de Tecnologia, Empreendedorismo e Incubação	Realizada
Bens e Serviços	PROGEST	Gestão de Frota de Veículos	Realizada
Planejamento Institucional, Orçamento, Finanças e Contabilidade	PROPLAN	Execução Orçamentária e Financeira	Realizada
		Restos a Pagar	Realizada
		Receitas Próprias	Realizada
		Conformidade de Gestão	Realizada
		Termo de Execução Descentralizada	Não realizada



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Infraestrutura, Manutenção e Expansão Institucional	SINFRA	Execução e Fiscalização de Obras	Não concluída
Controles Organizacionais e Governança	GR	Gestão de Riscos	Não realizada

Conforme pode ser visto no quadro acima, das 10 auditorias previstas, apenas 2 não foram realizadas. Uma delas foi a de Gestão de Riscos. Essa auditoria não foi realizada devido ao fato do Auditor Titular que chegou na Audint em 2021 ter atuado como coordenador do processo de gestão de risco antes de vir para a Audint. Dessa forma, para não ameaçar a objetividade da auditoria, a mesma foi suspensa pelos próximos dois anos. A outra auditoria não foi realizada devido a dois fatores principais: elevado número de pedidos de prorrogação por parte das unidades auditadas e afastamentos médicos por parte do servidor responsável por realizar a auditoria. Com relação a auditoria de Execução e Fiscalização de Obras, não foi possível concluir ela porque com a chegada do novo Auditor Titular o servidor que estava responsável por essa auditoria precisou colocar o novo responsável pela Audint a par de tudo que se passava na unidade.

2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT

Durante o ano tivemos apenas uma atividade que foi necessária ser realizada e que não estava prevista no PAINT: a elaboração de parecer da Auditoria Interna para os processos de Tomadas de Contas Especial que haviam sido realizados no âmbito da UFPE. No total, elaboramos 5 pareceres.

2.4 Recomendações da Auditoria Interna

Durante o ano realizamos o monitoramento de 43 PPP's (Planos de Providências Permanentes) e no último trimestre realizamos diversas reuniões com as unidades que tinham recomendações antigas pendentes de resolução. O resultado foi que conseguimos reduzir quase pela metade o quantitativo de recomendações antigas pendentes, conforme a tabela abaixo.

Tabela 4 – Recomendações de anos anteriores

Quantidade em 01/01/2021	Atendidas	Canceladas	Saldo
138	50	12	76*



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

*Redução de 45%

No decorrer do ano foram concluídas 7 auditorias, o que resultou na emissão de novas recomendações, conforme tabela abaixo.

Tabela 5 – Recomendações emitidas em 2021

Total	Atendidas	Canceladas	Saldo
70	6	0	64

Assim, ficamos com um saldo total de 140 recomendações em monitoramento, sendo 76 de auditorias de anos anteriores e 64 emitidas no ano de 2021.

2.5 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

A carência de pessoal na instituição tem afetado o tempo de resposta das unidades, gerando atrasos e muitos pedidos de prorrogação de prazos, prejudicando, assim, a conclusão das atividades que estavam planejadas para o ano. Outro fator que impactou foi o número de afastamentos por conta de doenças, tanto nas unidades que estavam sendo auditadas como também na própria Audint.

3 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Ao passo que as recomendações emitidas pela auditoria interna são implementadas pelos gestores, estas causam impactos positivos na instituição. Esses benefícios podem ser financeiros ou não.

Por “Benefício Financeiro” entende-se o benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos (IN CGU nº 10/2020). Ainda conforme esta IN, uma TCE instaurada pela por recomendação da UAIG e ainda não julgada pelo TCU, a contabilização do benefício financeiro deve ser de 10% do montante do débito. Assim, a tabela abaixo apresenta o resultado para o ano de 2021.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Tabela 6 - TCE concluídas ainda não julgadas pelo TCU

Número da TCE	Débito atualizado c/ juros	10% do montante do débito
184/2021	R\$2.581.557,86	R\$258.155,79
2083/2021	R\$213.175,46	R\$21.317,55
2405/2021	R\$1.734.504,05	R\$173.450,41
2084/2021	R\$248.765,22	R\$24.876,52
2406/2021	R\$1.393.691,38	R\$139.369,14
Total	R\$6.171.693,97	R\$617.169,40

Com relação aos “Benefícios Não Financeiros”, a IN 10/2020-CGU define como “benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.” No que se refere aos benefícios não financeiros decorrentes da atividade de auditoria no exercício de 2021, foram contabilizados como benefícios alcançados, 61 (sessenta e uma) recomendações implementadas somente em 2021.

Tabela 7 - Contabilização dos Benefícios Não Financeiros

Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	0
Repercussão Estratégica	2
Repercussão Tático/Operacional	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	5
Repercussão Estratégica	9
Repercussão Tático/Operacional	45
Total de Benefícios Não Financeiros	61

Embora essas recomendações não tenham contabilizado um benefício financeiro direto para a instituição no ano de 2021, muitos foram os benefícios econômicos, pois essas recomendações contribuíram para o aprimoramento da gestão e para uma maior eficiência de suas atividades.

4 RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Com o objetivo de implementar o PGMQ da Auditoria interna, a unidade tem desenvolvido as seguintes atividades:

- Pesquisa de Avaliação dos Gestores e demais servidores envolvidos sobre os Trabalhos de auditoria Interna;
- Pesquisa de Percepção da Alta Gestão sobre a Atividade de Auditoria Interna;
- Ações de capacitação e desenvolvimento dos auditores internos;
- Implantação da Gestão de Riscos na Audint.

Antes de passar para os resultados em si, destacamos uma mudança que fizemos com relação ao conteúdo dos questionários aplicados. Antes havia informações a serem preenchidas que permitiam a identificação do respondente, mas nesse ano ajustamos o questionário para que fosse preservado o anonimato. Essa “pequena mudança” pode fazer uma diferença significativa nos resultados de nossa pesquisa de satisfação, pois permite que o servidor fique mais à vontade para responder e fazer as críticas que achar necessárias.

Com relação aos objetivos obtidos, destacamos a implantação da gestão de riscos na Auditoria Interna. Foram identificados um total de 11 riscos, sendo 2 riscos críticos, 7 altos e 2 moderados. Dentre os riscos críticos e altos, destacamos 4 deles no quadro abaixo:

Quadro 2 - Destaques da gestão de riscos

Risco	Nível de risco	Medidas adotadas
Tempo insuficiente para realização da auditoria	Risco crítico	Simplificação dos relatórios de auditoria.
		Realizar reunião para apresentação do relatório de fatos.
Imprecisão na identificação dos processos	Risco crítico	Realizar reunião com os gestores para identificação dos processos.
Demora dos gestores em responder as solicitações.	Risco alto	Simplificação dos relatórios de Auditoria
		Realização de reuniões nas várias etapas da auditoria
Problemas de comunicação com o gestor	Risco alto	Realização de reuniões nas várias etapas da auditoria

Ao implementar essas medidas pudemos perceber os bons resultados dessas ações. Por exemplo, a melhora na comunicação com os gestores através da realização de reuniões nas várias etapas das auditorias tem eliminado os “ruídos” na comunicação e tem dado mais celeridade ao andamento das auditorias.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Outro exemplo que podemos mencionar foi a simplificação dos relatórios. Por exemplo, antes nós chegamos a ter PPP's (que são os Planos de Providência Permanentes para acompanhamento das recomendações emitidas) com mais de 50 páginas. Um relatório desse para gestores que tem uma série de outras demandas para atender fazia com que ele terminasse delegando a leitura do relatório para outro servidor ou tivesse que gastar bastante tempo apenas para entender, de fato, o que ele precisava responder. Conseguimos simplificar esses relatórios a ponto de reduzir em cerca de 80% o tamanho deles. Assim, um relatório que antes tinha 50 páginas, agora passou a ter apenas 10. Isso permitiu que os gestores pudessem otimizar o tempo focando no que de fato era importante para a gestão.

Ainda com relação aos PPP's, a simplificação desses relatórios permitiu que os mesmos fossem analisados com mais facilidade e mais rapidamente pelos próprios servidores da auditoria. Isso permitiu realizarmos a análise de vários PPP's em um período de tempo bem menor.

Aprimoramos também o Relatório de Apresentação dos Fatos. Antes ele continha uma série de informações demonstrando para o gestor como cada uma das informações encontradas pela Auditoria tinham sido obtidas. Passamos a adotar um relatório mais objetivo, que se concentra na fragilidade que a auditoria encontrou e, caso o gestor queira saber como conseguimos determinada informação, ficamos a disposição para prestar quaisquer esclarecimentos sobre a auditoria.

Certamente que essas medidas afetaram a percepção das unidades auditadas sobre os trabalhos da auditoria. A seguir apresentamos os resultados com a pesquisa realizada com os gestores e demais servidores das unidades auditadas que tiveram algum contato com a auditoria.

No total, tivemos 17 respondentes. As questões apresentavam quatro alternativas como opções de respostas: Ruim, Regular, Bom e Ótimo. No final da pesquisa deixamos um espaço para que os participantes pudessem fazer livremente críticas, elogios ou sugestões. Segue abaixo os resultados da pesquisa.

Tabela 8 – Resultados da pesquisa com as unidades auditadas

Descrição da questão	Respostas
Cordialidade dos servidores da auditoria nos tratos com os servidores da unidade auditada	100% - Ótimo
Cuidado no manuseio da documentação e bens da unidade auditada	58% - Ótimo 42% - Não se aplica
Constatações e recomendações claras e objetivas	47% - Ótimo 53% - Bom



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2021

Demonstração de conhecimento técnico na apresentação de constatações e recomendações	47,5% - Ótimo 47,5% - Bom 5% - Regular
Presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações	65% - Ótimo 30% - Bom 5% - Regular
Contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento do processo da unidade	82% - Ótimo 18% - Bom

Dos excelentes resultados obtidos, destacamos que todos classificaram como “Ótimo” a cordialidade com que a Auditoria trata os servidores das unidades auditadas. Todos classificaram como “Ótimo” ou “Bom” a clareza e objetividade das recomendações emitidas e a contribuição da auditoria para o aperfeiçoamento do processo da unidade. 95% classificaram como “Ótimo” ou “Bom” o conhecimento técnico da equipe e a presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações, apenas 1 respondente classificou como “Regular” esses dois pontos.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em cumprimento a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021 comunicamos este Relatório Anual de Atividades – RAIN T 2021 para o Conselho de Administração da Universidade Federal de Pernambuco – CONSAD/UFPE e ficamos à disposição para esclarecimentos ou dirimir eventuais dúvidas quanto ao seu conteúdo. Em complemento, encaminharemos o presente RAIN T para a unidade de supervisão técnica da CGU, em atendimento do Art. 13 da referenciada Instrução Normativa, assim como publicaremos na página da Auditoria Interna, em atendimento do Art. 14 da mesma Instrução Normativa e das boas práticas de transparência.

Recife, 02 de março de 2022.

Deivisson Rattacaso Freire
Auditor Titular