



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT - 2022

Recife, março/2023



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO DE 2022

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Exercício de 2022, elaborado de acordo com as disposições da Instrução Normativa nº. 05 de 27 de agosto de 2021.

Recife, março/2023



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2022	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 PAINT	6
2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT	6
2.4 Recomendações da Auditoria Interna	6
2.5 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	7
2.6 Benefícios financeiros e não financeiros	7
2.7 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	8
Considerações Finais	9



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

1. INTRODUÇÃO

1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2022

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 2022 o quadro de pessoal da Auditoria Interna da UFPE era composto por 06 (seis) servidores, sendo 1 Auditor Titular, 1 Auditor Adjunto e 4 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 2022

Quantidade de auditores	Dias úteis	Horas de trabalho por dia	HxH disponível
6	911*	8	7.288

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

Descrição	Carga horária
Serviços de auditoria (avaliação)	3.220
Serviços de auditoria (consultoria)	1.620
Gestão interna*	1.030
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	480
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	262
Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINTE	220
Capacitação	200
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental (PGMQ)	176
Emitir parecer sobre a prestação de contas da UFPE	80
Total	7.288

Quadro demonstrativo com as ações de capacitação realizadas

Servidor	Curso	Carga horária
Deivisson Rattacaso Freire	Gestão de convênios para concedentes	25
	Inteligência emocional	50
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	Gestão de convênios para concedentes	25
	Auditoria operacional	60
Surianna Emilia de Sousa Machado	Contabilidade com foco na gestão do patrimônio público	21
	Elaboração de relatórios de auditoria	24
Joebson Maurílio Alves dos Santos	Gestão orçamentária e financeira	20
	Introdução ao estudo da economia do setor público	30
Henrique Dalphian	Auditoria e controle para estatais	20
	Panorama teórico dos direitos humanos no Brasil	30
Jedienne Galdino Gonçalves	Afastada para realização de Doutorado.	
Total		305



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

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

No PAINT 2022 foi previsto a realização de 6 auditorias. O quadro abaixo apresenta um resumo de todas as auditorias que estavam previstas e informa quais delas foram realizadas ou não.

Unidade responsável	Temas de auditoria	Situação
SINFRA	Fiscalização e Obras	Realizada
DCCAC/PROPLAN	Termo de Execução Descentralizada (TED)	Realizada
NACE/GR	Núcleo de Acessibilidade (NACE)	Realizada
SEGEL/GR	Complexo de Atividades de Esporte e Lazer (CAEL)	Realizada
DRI/GR	Diretoria de Relações Internacionais (DRI)	Realizada
OUVIDORIA/GR	Ouvidoria	Realizada

Conforme pode ser visto no quadro acima, todas as 6 auditorias previstas foram realizadas.

2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT

As atividades adicionais que recebemos foram previstas no PAINT nos itens “Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo” e “Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINT”. Dentre essas demandas adicionais, podemos citar a demanda que chegou do TCU solicitando que verificássemos a legalidade do processo de formação do preço de referência do pregão eletrônico nº 22/2022 da UASG 153080.

2.4 Recomendações da Auditoria Interna

Durante o ano, realizamos o monitoramento de 43 PPP's (Planos de Providências Permanentes) e realizamos diversas reuniões com as unidades que tinham recomendações antigas pendentes de resolução. O resultado foi que conseguimos reduzir em mais de 40% o quantitativo de recomendações antigas pendentes, conforme a tabela abaixo.

Tabela 2 – Recomendações de anos anteriores

Quantidade em 01/01/2022	Atendidas	Canceladas	Saldo
142	42	17	83

*Redução de 41,55%



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

No decorrer do ano foram concluídas 6 auditorias, o que resultou na emissão de 48 novas recomendações. Assim, ficamos com um saldo total de 131 recomendações em monitoramento (83 antigas e 48 emitidas em 2022).

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.

2.6 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 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 2022.

Tabela 3 - 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\$ 258.155,78
2083/2021	R\$213.175,46	R\$21.317,54
2405/2021	R\$1.734.504,05	R\$173.450,40
2406/2021	R\$1.393.691,38	R\$139.369,13
Total	R\$5.922.928,75	R\$592.292,87

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 2022, foram contabilizados como benefícios alcançados, 40 (quarenta) recomendações implementadas em 2022.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

Tabela 4 - Contabilização dos Benefícios Não Financeiros

Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	3
Repercussão Estratégica	1
Repercussão Tático/Operacional	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	3
Repercussão Estratégica	5
Repercussão Tático/Operacional	28
Total de Benefícios Não Financeiros	40

Embora essas recomendações não tenham contabilizado um benefício financeiro direto para a instituição no ano de 2022, muitos foram os benefícios econômicos, pois essas recomendações contribuíram para o aprimoramento da gestão e para uma maior eficiência de suas atividades.

2.7 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

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.

No total, tivemos 8 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 5 – Resultado da pesquisa de avaliação dos serviços da Audint

Descrição da questão	2022
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	50% - Ótimo 12% - Bom 38% - Não se aplica



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2022

Constatações e recomendações claras e objetivas	50% - Ótimo 50% - Bom
Demonstração de conhecimento técnico na apresentação de constatações e recomendações	62% - Ótimo 25% - Bom 12% - Regular
Presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações	62% - Ótimo 25% - Bom 12% - Regular
Contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento do processo da unidade	88% - Ótimo 12% - Bom

Conforme vemos na tabela acima, todos os respondentes avaliaram 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. A maioria (88%) classificou como “Ótimo” ou “Bom” o conhecimento técnico da equipe e a presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações, apenas 12% (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 2022 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 ao Art. 14 da mesma Instrução Normativa e das boas práticas de transparência.