



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT - 2023

Recife, março/2024



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO DE 2023

Relatório Anual de Atividades de Auditoria
Interna – Exercício de 2023, elaborado de acordo
com as disposições da Instrução Normativa nº. 05
de 27 de agosto de 2021.

Recife, março/2024



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2023	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 2023

1. INTRODUÇÃO

1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2023

Este documento foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa nº. 05 de 27 de agosto de 2021 que dispõe sobre o RAINT 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 2023 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 2023, 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
5	1100*	8	8.800

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

Descrição	Carga horária
Serviços de auditoria (avaliação)	3.696
Serviços de auditoria (consultoria)	2.024
Gestão interna*	719
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	528
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	704
Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAIN'T	528
Capacitação	361
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental (PGMQ)	160
Emitir parecer sobre a prestação de contas da UFPE	80
Total	8.800

Quadro demonstrativo com as ações de capacitação realizadas

Servidor	Curso	Carga horária
Deivisson Rattacaso Freire	Teoria Avançada de Contabilidade	60
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16
	Fundamentos de Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	25
Surianne Emília de Sousa Machado	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção	40
	Gestão Orçamentária e Financeira	20
Jobson Maurílio Alves dos Santos	Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público	20
	Princípios de Economia: Microeconomia	50
	Princípios de Economia: Macroeconomia	40
Henrique Dalphian	Microeconomia	20
	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção	40
	Introdução à Auditoria de Obras Públicas	30
Jedienne Galdino Gonçalves	Afastada para realização de Doutorado.	
Total		361



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

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

No PAINT 2023 foi previsto a realização de 7 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
Departamento de Odontologia	Curso de Odontologia	Realizada
FADE e PROPLAN	Celebração de Convênios	Realizada
PROGRAD	Pró-reitoria de Graduação	Realizada
PROEXC	Pró-reitoria de Extensão	Realizada
PROPG	Pró-reitoria de Pós-graduação	Não realizada
STI	Superintendência de Tecnologia da Informação	Realizada
CCEE/CECON	Complexo de Convênios, Eventos e Entretenimento	Realizada

Conforme pode ser visto no quadro acima, das 7 auditorias previstas apenas 1 não foi realizada. Esta não realização foi devido a uma das auditorias que estava prevista, a auditoria ao curso de odontologia, na prática, se mostrar mais complexa do que estava previsto. Ao todo, esta auditoria durou cerca de 10 meses e por isso afetou o planejamento realizado.

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”.

2.4 Recomendações da Auditoria Interna

Durante o ano, realizamos o monitoramento de 33 PPP's (Planos de Providências Permanentes) e realizamos diversas reuniões com as unidades que tinham



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

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 01/01/2023	Atendidas	Canceladas	Saldo
129	20	3	106

*Redução de 17,83%

No decorrer do ano foram concluídas 6 auditorias, o que resultou na emissão de 42 novas recomendações. Assim, ficamos com um saldo total de 148 recomendações em monitoramento (106 antigas e 42 emitidas em 2023).

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 2023.

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
2405/2021	R\$ 1.734.504,05	R\$ 173.450,40
2406/2021	R\$ 1.393.691,38	R\$ 139.369,13
Total	R\$ 5.709.753,29	R\$ 570.975,31

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

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 2023, foram contabilizados como benefícios alcançados, 20 (vinte) recomendações implementadas em 2023.

Tabela 4 - Contabilização dos Benefícios Não Financeiros

Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	
Repercussão Estratégica	3
Repercussão Tático/Operacional	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	1
Repercussão Estratégica	
Repercussão Tático/Operacional	16
Total de Benefícios Não Financeiros	20

Embora essas recomendações não tenham contabilizado um benefício financeiro direto para a instituição no ano de 2023, 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 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 5 – Resultado da pesquisa de avaliação dos serviços da Audint

Descrição da questão	2023
-----------------------------	-------------



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2023

Cordialidade dos servidores da auditoria nos tratos com os servidores da unidade auditada	94% - Ótimo 6% - Bom
Cuidado no manuseio da documentação e bens da unidade auditada	59% - Ótimo 12% - Bom 29% - Não se aplica
Constatações e recomendações claras e objetivas	59% - Ótimo 41% - Bom
Demonstração de conhecimento técnico na apresentação de constatações e recomendações	71% - Ótimo 29% - Bom
Presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações	65% - Ótimo 29% - Bom 6% - Regular
Contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento do processo da unidade	82% - Ótimo 18% - Bom

Conforme vemos na tabela acima, praticamente todos os respondentes (94%) 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. Todos classificaram como “Ótimo” ou “Bom” o conhecimento técnico da equipe e com relação à presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações 94% classificaram como “ótimo” ou “bom”, apenas 6% (1 respondente) classificou como “Regular”.

Considerações Finais

Em cumprimento a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021 comunicamos este Relatório Anual de Atividades – RAIN T 2023 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.