



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT - 2025

**Recife, março/2026**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO DE 2025

Relatório Anual de Atividades de Auditoria  
Interna – Exercício de 2024, elaborado de acordo  
com as disposições da Instrução Normativa nº. 05  
de 27 de agosto de 2021.

**Recife, março/2026**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

## **Sumário**

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	<b>4</b>
<b>1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIMT 2025</b>	<b>4</b>
<b>1.2 A Auditoria Interna da UFPE</b>	<b>4</b>
<b>2. DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Alocação efetiva da força de trabalho</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT</b>	<b>6</b>
<b>2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT</b>	<b>8</b>
<b>2.4 Recomendações da Auditoria Interna</b>	<b>8</b>
<b>2.5 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria</b>	<b>8</b>
<b>2.6 Benefícios financeiros e não financeiros</b>	<b>8</b>
<b>2.7 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ</b>	<b>9</b>
<b>Considerações Finais</b>	<b>10</b>



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

## 1. INTRODUÇÃO

### 1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2025

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 2025 o quadro de pessoal da Auditoria Interna da UFPE era composto por 03 (três) servidores, sendo 1 Auditor Titular, 1 Auditor Adjunto e 1 auditor interno. Com esse quadro de pessoal, e considerando licenças, férias e outros dias não úteis, apresentamos o cálculo da força de trabalho disponível para 2025, conforme tabela abaixo.

**Tabela 1 – Cálculo da estimativa da força de trabalho disponível em 2025**

<b>Quantidade de auditores</b>	<b>Dias úteis</b>	<b>Horas de trabalho por dia</b>	<b>HxH disponível</b>
3	225*	8	5400

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

Descrição	Carga horária
Serviços de auditoria (avaliação)	3120
Gestão interna*	523
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	236
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	800
Capacitação	201
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental (PGMQ)	270
Emitir parecer sobre a prestação de contas da UFPE	120
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	130
<b>Total</b>	<b>5400</b>

**Quadro demonstrativo com as ações de capacitação realizadas**

Servidor	Curso	Carga horária
Deivisson Rattacaso Freire	Finanças Públicas e Estatísticas Fiscais	40
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	Afastado para realização de Doutorado	
Joebson Maurílio Alves dos Santos	Monitoramento e Avaliação de Políticas Públicas de Educação Ambiental	20
	Estatística	20
	Matemática Financeira	20
	Estatística para Análise de Dados na Administração Pública	25
	Avaliação de Impacto de Programas e Políticas Sociais	36
Henrique Dalpian	Serviços Públicos e Defesa do Usuário	20
	Acessibilidade em espaços de uso público no Brasil	20
Jedienne Galdino Gonçalves	Afastada para realização de Doutorado	
<b>Total</b>		<b>201</b>

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

No PAINT 2025 foi prevista a realização de 2 auditorias. O quadro abaixo apresenta um



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

resumo de todas as auditorias que estavam previstas e informa quais delas foram realizadas ou não.

<b>Unidade responsável</b>	<b>Temas de auditoria</b>	<b>Situação</b>
Pró-Reitoria de Pós-Graduação (PROPG)	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Realizada
Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação (PROPESQI)	Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.	Realizada



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

Conforme pode ser observado no quadro acima, as 2 auditorias previstas para o ano de 2025 foram realizadas.

### 2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAIN'T

As atividades adicionais que recebemos foram previstas no PAIN'T nos itens “Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo” e “Reserva Técnica (demandas extraordinárias)”.

### 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 recomendações antigas pendentes de resolução. Reduziu-se, assim, em cerca de 2% o quantitativo de recomendações antigas pendentes, conforme a tabela abaixo.

**Tabela 2 – Recomendações de anos anteriores**

Quantidade em 01/01/2025	Atendidas	Canceladas	Saldo
120	2	0	118

### 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, o que impacta decisivamente o fluxo de recomendações atendidas.

### 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 2024.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

**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
<b>Total</b>	<b>R\$ 5.709.753,29</b>	<b>R\$ 570.975,31</b>

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 monitoramento, foram contabilizados, como benefícios alcançados, 2 (duas) recomendações implementadas em 2025.

**Tabela 4 - Contabilização dos Benefícios Não Financeiros**

Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	-
Repercussão Estratégica	1
Repercussão Tático/Operacional	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	-
Repercussão Estratégica	-
Repercussão Tático/Operacional	1
<b>Total de Benefícios Não Financeiros</b>	<b>2</b>

Embora essas recomendações não tenham contabilizado um benefício financeiro direto para a instituição no ano de 2025, 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.

Realizaram-se, como o já exposto, duas auditorias em 2025. Obtivemos, até o



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA/GR  
RAINT 2025

fechamento deste relatório, 7 respostas dos gestores responsáveis pelos processos auditados. 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. Seguem abaixo os resultados da pesquisa.

**Tabela 5 – Resultado da pesquisa de avaliação dos serviços da Audint**

Descrição da questão	2025
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	86% - Ótimo 14% - Não se aplica
Constatações e recomendações claras e objetivas	57% - Ótimo 43% - Bom
Demonstração de conhecimento técnico na apresentação de constatações e recomendações	70% - Ótimo 30% - Bom
Presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações	57% - Ótimo 43% - Bom
Contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento do processo da unidade	100% - Ótimo

### Considerações Finais

Em cumprimento a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021 comunicamos este Relatório Anual de Atividades – RAINT 2025 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 RAINT 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.