



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 PAINTE | 6 |
| 2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINTE..... | 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