



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT - 2024

Recife, abril/2025



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO DE 2024

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, abril/2025



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

Sumário

1. INTRODUÇÃO⁴

1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN⁴

1.2 A Auditoria Interna da UFPE⁴

2. DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA⁴

2.1 Alocação efetiva da força de trabalho⁴

2.2 Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT⁶

2.3 Atividades realizadas sem previsão no PAINT⁷

2.4 Recomendações da Auditoria Interna⁷

2.5 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria⁸

2.6 Benefícios financeiros e não financeiros⁸

2.7 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.⁹

Considerações Finais¹⁰



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

1. INTRODUÇÃO

1.1 O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2024

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 2024 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 2024, conforme tabela abaixo.

Tabela 1 – Cálculo da estimativa da força de trabalho disponível em 2024

Quantidade de auditores	Dias úteis	Horas de trabalho por dia	HxH disponível
5	1275*	8	9000

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

Descrição	Carga horária
Serviços de auditoria (avaliação)	4320
Serviços de auditoria (consultoria)	1600
Gestão interna*	880
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 PAINTE	528
Capacitação	200
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental (PGMQ)	160
Emitir parecer sobre a prestação de contas da UFPE	80
Total	9000

As tabelas abaixo apresentam os resultados acima uma vez incorporados os impactos estimados da redução em nossa capacidade de trabalho, a qual decorreu de mudanças imprevistas ocorridas na equipe em 2024, eis que, em maio do referido ano, Lyndon Jhonson Soares dos Santos afastou-se para a realização de Doutorado e, em novembro, Surianne Emília de Sousa Machado assumiu cargo em outro órgão do setor público.

Cálculo da estimativa da força de trabalho disponível em 2024

Quantidade de auditores	Dias úteis	Horas de trabalho por dia	HxH disponível
5(3)	1105*	8	7800

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

Descrição	Carga horária
Serviços de auditoria (avaliação)	3744
Serviços de auditoria (consultoria)	1387
Gestão interna*	763
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	458
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	610



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINTE	458
Capacitação	173
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental (PGMQ)	139
Emitir parecer sobre a prestação de contas da UFPE	69
Total	7800

Quadro demonstrativo com as ações de capacitação realizadas

Servidor	Curso	Carga horária
Deivisson Rattacaso Freire	Gestão de Equipes Híbridas e Desafios para a Cultura Organizacional	25
	E-liderança: como gerenciar e liderar equipes em ambientes remotos	20
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	Afastado para realização de Doutorado	
Joebson Maurílio Alves dos Santos	Microeconomia	20
	Macroeconomia	20
Henrique Dalpian	Segurança da Informação para Todos	24
	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	20
Jedienne Galdino Gonçalves	Afastada para realização de Doutorado	
Total		129

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

No PAINTE 2024 foi prevista a realização de 3 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
GR (CONSUNI e CEPE)	RESOLUÇÃO Nº 05/2022 que Estabelece o retorno à modalidade presencial das atividades administrativas, de ensino,	Realizada



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

	pesquisa e extensão. RESOLUÇÃO Nº 11/2022 que dispõe sobre as atividades docentes da Carreira de Magistério Federal no âmbito da Universidade.	
Pró-reitoria de Pós-graduação (PROPG)	Avaliar a suficiência dos controles relacionados às atividades da área para mitigação de riscos e realizar testes substantivos ou de controles internos para os riscos mais relevantes.	Não realizada
Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação	Avaliar a suficiência dos controles relacionados às atividades da área para mitigação de riscos e realizar testes substantivos ou de controles internos para os riscos mais relevantes.	Não realizada

Conforme pode ser visto no quadro acima, das 3 auditorias previstas, 2 não foram realizadas. Este descumprimento deveu-se à redução imprevista na equipe, que descontou-se em dois auditores, à complexidade dos trabalhos da auditoria realizada, que reuniu esforços de toda a equipe e envolveu o levantamento de dados junto a mais de 60 Departamentos da Universidade e aos desdobramentos persistentes da auditoria realizada, ainda em 2023, no curso de odontologia.

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 “Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAIN'T”.

2.4 Recomendações da Auditoria Interna



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

Durante o ano, realizamos o monitoramento de 35 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 cerca de 14% o quantitativo de recomendações antigas pendentes, conforme a tabela abaixo.

Tabela 2 – Recomendações de anos anteriores

Quantidade em 01/01/2024	Atendidas	Canceladas	Saldo
143	20	1	122

*Redução de 14%

No decorrer do ano foi concluída 1 auditoria, o que resultou na emissão de 7 novas recomendações. Assim, ficamos com um saldo total de 129 recomendações em monitoramento (122 antigas e 7 emitidas em 2024).

2.5 Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

A complexidade e o volume de trabalho resultante da auditoria nas resoluções N° 05/2022-CEPE e N° 11/2022-CONSUNI demandaram mais tempo do que o previsto e ainda tivemos uma redução não planejada na equipe.

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 n° 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.

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

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 2024, foram contabilizados como benefícios alcançados, 20 (vinte) recomendações implementadas em 2024.

Tabela 4 - Contabilização dos Benefícios Não Financeiros

Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	1
Repercussão Estratégica	2
Repercussão Tático/Operacional	2
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	1
Repercussão Estratégica	2
Repercussão Tático/Operacional	12
Total de Benefícios Não Financeiros	20

Embora essas recomendações não tenham contabilizado um benefício financeiro direto para a instituição no ano de 2024, 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 2 respondentes, uma vez que, como o já exposto, realizou-se apenas uma auditoria em 2024. 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.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
AUDITORIA INTERNA/GR
RAINT 2024

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

Descrição da questão	2024
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	100% - Ótimo
Constatações e recomendações claras e objetivas	50% - Ótimo 50% - Bom
Demonstração de conhecimento técnico na apresentação de constatações e recomendações	50% - Ótimo 50% - Bom
Presença de pontos relevantes nas constatações e recomendações	50% - Ótimo 50% - Bom
Contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento do processo da unidade	50% - Ótimo 50% - Bom

Devido à complexidade do objeto auditado — que envolveu a análise de dados obtidos por meio de levantamentos realizados em mais de 60 Departamentos da Universidade e de uma pesquisa com mais de 8 mil estudantes — foi realizada, em 2024, apenas uma nova auditoria. Assim, as avaliações aqui apresentadas referem-se exclusivamente a essa auditoria. Conforme demonstrado na tabela acima, os trabalhos da Auditoria Interna foram classificados como “Bom” ou “Ótimo” em todos os critérios avaliados.

Considerações Finais

Em cumprimento a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021 comunicamos este Relatório Anual de Atividades – RAIN T 2024 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.