



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

# Relatório Anual de Atividades De Auditoria Interna

## RAINT

### Exercício 2018



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

## Conteúdo

1. Introdução .....	3
2. Descrição das ações da Auditoria Interna .....	4
2.1. Atividades realizadas com previsão no PAINT 2018.....	4
2.2. Atividades realizadas sem previsão no PAINT 2018.....	17
2.3. Fatos relevantes que impactaram na realização do cronograma das atividades .....	17
2.4. Atividades previstas no PAINT e não realizadas.....	18
3. Da Implementação das Recomendações e cumprimento das determinações emitidas à Instituição.....	19
3.1. Recomendações emitidas pela AUDINT em 2018.....	19
3.2. Monitoramento - PPP - Plano de Providências Permanente/AUDINT.....	19
4. Ações de capacitação realizadas .....	21
5. Nível de maturação dos controles internos.....	23
6. Benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna .....	27
7. Conclusão.....	28



# Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT

## Exercício 2018

### 1. Introdução

Como resultado do exercício das competências institucionais conferidas à Unidade de Auditoria Interna da UFPE, e em cumprimento à Instrução Normativa nº 09, de 09 de Outubro de 2018, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União - CGU, que dispõem sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT, a Unidade de Auditoria Interna (AUDINT) da UFPE apresenta, a seguir, o seu Relatório Anual de Atividades referente ao exercício de 2018.

O presente relatório tem por objetivo demonstrar a execução das atividades previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do exercício de 2018, bem como a realização de ações não previstas no PAINT-2018, mas que exigiram atuação direta da AUDINT, bem como aquelas que por razões de força maior não foram realizadas ou concluídas no decorrer do exercício, apesar de previstas.

Também é objeto deste Relatório o detalhamento do tratamento dado às recomendações emitidas pela própria AUDINT em razão de auditorias realizadas e monitoradas por meio do Plano de Providências Permanente - PPP.

Demonstramos, ainda, uma análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram fragilidades mais relevantes, e a avaliação dos controles internos seguindo a metodologia orientada pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO I*, considerando os componentes de ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento, para os macroprocessos ou temas avaliados.

Este relatório se presta, ainda, a identificar os fatos relevantes de natureza administrativa, os quais causaram impacto sobre a AUDINT; e por fim relata, também, as ações de capacitação da equipe realizadas ao longo do exercício;

Em tempo, apresentamos a composição do quadro funcional da Unidade de Auditoria Interna, que atualmente é formada por 05 (cinco) servidores, conforme abaixo, os quais contribuíram para a realização das atividades descritas neste RAINT:

Quadro 1 - Quadro Funcional

SHIRAZ	NOME	CARGO	FUNÇÃO
1959532	Jedienne Galdino Gonçalves	Auditor	Titular da Auditoria Interna



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

1864986	Mirelle Machado Dias Macena	Administradora	Auditora Adjunta
3075428	Arthur Luiz Silva Teixeira de Carvalho	Auditor	Auditor Interno
2404932	Bruno Viegas Becker	Auditor	Auditor Interno
1804933	Lyndon Jhonson Soares dos Santos	Auditor	Auditor Interno

No exercício de 2018 ocorreram remoções de uma administradora e de uma auxiliar administrativo, reduzindo-se, assim, a força de trabalho e o número de horas atribuídas a ações administrativas e de controles. Ocorreu também a remoção de uma contadora no mês de julho, tendo sua ausência suprida no mês de outubro com a chegada de um novo auditor.

## 2. Descrição das ações da Auditoria Interna

Durante o exercício em referência, a Unidade de Auditoria Interna realizou ações nos seguintes macroprocessos: Controles Organizacionais; Pós-Graduação e Pesquisa; Ensino e Graduação; Extensão e cultura; Apoio a Comunidade Acadêmica; Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade; Informações, Comunicações e Tecnologia; Bens e Serviços; Gestão de Pessoas e outras atribuições legais e regimentais da AUDINT.

Apesar do quadro de servidores ainda encontrar-se reduzido, a AUDINT realizou 80% das ações previstas no PAINT 2018.

Nos tópicos seguintes, serão apresentados os detalhamentos dessas ações.

### 2.1. Atividades realizadas com previsão no PAINT 2018

Apresentamos a seguir no Quadro 2 - Execução das Ações em 2018, o N° de Ordem e descrição das ações previstas no PAINT 2018; nº de Homem-Hora estimados e empregados e a sua relação entre previsto e realizado; os números dos Relatórios (quando for o caso); as áreas, unidades e setores envolvidos; os escopos/objetivos das ações; e os status em 31/12/2018 e em 15/03/2018.

Para efeito de contagem das horas de "Recursos Humanos Empregados" (H/H), no quadro abaixo constam também as ações realizadas sem previsão no PAINT, bem como as ações com previsão no PAINT, mas que não foram realizadas. Tais ações serão apresentadas e tratadas nos tópicos "2.2. Atividades realizadas sem previsão no PAINT 2018" e "2.4. Atividades previstas no PAINT 2018 e não realizadas".



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

Quadro 2 - Execução de Ações Previstas no PAINT-2018

EXECUÇÃO DAS AÇÕES PREVISTAS NO PAINT-2018										
Nº de Ação conforme PAINT	Descrição das Ações de Auditoria	Recursos Humanos Previstos (H/H)	Recursos Humanos Empregados (H/H)	Diferença Previsto X Realizado (H/H)	Nº e Tipo de Relatório	Áreas, Unidades e Setores Envolvidos	Escopo/Objetivo	Status em 31/12/2018	Status em 15/03/2019	Nº de horas utilizadas até 15/03/2019
1	Relatório de Gestão 2017 UFPE	298	257	41	Relatório 001/2018	AUDINT	Informações referentes a descrição das estruturas de governança, a atuação da Unidade de Auditoria interna, o tratamento de determinações do TCU e de recomendações dos órgãos de controle interno.	Concluído	Concluído	N/A
2	Elaboração do RAIN'T de 2017 e RAIN'T'S Trimestrais de 2018	527	456	71	RAIN'T 2017	AUDINT	Este relatório tem por objetivo a demonstração da execução das atividades previstas para o exercício de 2016. Além disso, ele apresenta a execução de ações não planejadas, mas que exigiram atuação direta da AUDINT, bem como aquelas que, por razões de força maior, não foram realizadas ou concluídas no decorrer do período.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

3	Elaboração do PAINT 2019	654	546	108	PAINT 2019	AUDINT	Este Plano por objetivo apresentar as atividades a serem desenvolvidas pela AUDINT no exercício de 2018, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando o tempo ao nível de sua capacidade instalada, em termos de recursos humanos e materiais.	Concluído	Concluído	N/A
4	Monitoramento de Acórdãos TCU	398	263	135	N/A	UFPE	Monitoramento e análise das manifestações dos gestores para atendimento e implementação das determinações do TCU.	N/A	N/A	N/A
5	Monitoramento de Indícios de irregularidade (Sistema e-Pessoal)	247	237	10	N/A	UFPE	Acompanhar junto aos gestores regularizações sobre apontamentos de indícios de irregularidades identificados a partir de críticas realizadas pelo TCU em folha de pagamento e encaminhados a AUDINT via Sistema E-Pessoal.	N/A	N/A	N/A
6	Monitoramento dos Planos de Providências para atender as recomendações da CGU	1312	891	421	N/A	AUDINT	Monitoramento e análise das manifestações dos gestores sobre as recomendações da CGU.	N/A	N/A	N/A
7	Conselho de Adm: Elaboração de Relatórios e apresentações; participação de reuniões	90	62	28	N/A	AUDINT	Elaborar relatórios gerenciais apresentando posicionamento das recomendações CGU e AUDINT, e determinações do TCU	N/A	N/A	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

8	Auditoria: Gestão de Bolsas	348	314	34	Relatório 007/2018	Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação - PROPESQ	Verificar a regularidade dos atos de concessão de bolsas de estudos provenientes de agências de fomento (CAPES, CNPq. etc) à alunos dos programas de pós-graduação (stricto sensu).	Em Elaboração (Relatório Preliminar entregue)	Concluído	46
9	Auditoria: Incentivo à Pesquisa	414	354	60	Relatório 005/2018	Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação - PROPESQ	Avaliar a adequação e a suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles internos estabelecidos acerca dos Incentivos à pesquisa, descrevendo o fluxo do processo de trabalho, identificando, por meio de técnicas de auditoria, os eventos que podem afetar positivo ou negativamente os subprocessos, atividades ou tarefas, de maior risco com base diagnóstico de probabilidade e impacto.	Concluído	Concluído	N/A
10	Ação de Auditoria: PAAD e RAAD	102	112	-10	Relatório 010/2017	Comissão Permanente de Pessoal Docente - CPPD (Gabinete do Reitor)	Verificar e avaliar o cumprimento da exigência quanto ao preenchimento do Relatório Anual de Atividades Docentes - RAAD e do Plano Anual de Atividades Docentes - PAAD pelos Docentes em relação às atividades acadêmicas dos Departamento e Centros.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

11	PPP - PAAD e RAAD	40	14	26	Relatório PPP 007/2018	Comissão Permanente de Pessoal Docente - CPPD (Gabinete do Reitor)	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre PAAD e RAAD, que resultou no relatório 010/2017.	Concluído	Concluído	N/A
12	Auditoria: Oferta, Acesso e Permanência em Cursos de Graduação	686	0	686	N/A	Pró-Reitoria para Assuntos Acadêmicos	Avaliar a adequação e a suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles internos estabelecidos acerca da oferta, acesso e permanência de alunos em cursos de graduação, descrevendo o fluxo do processo de trabalho, identificando, por meio de técnicas de auditoria, os eventos que podem afetar positivo ou negativamente os subprocessos, atividades ou tarefas, de maior risco com base diagnóstico de probabilidade e impacto.	Não Executado	Não Executado	N/A
13	Auditoria: Eventos Acadêmicos	398	0	398	N/A	Pró-Reitoria para Assuntos Acadêmicos - PROACD; Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação - PROPESQ	Verificar a regularidade dos atos relacionados a Eventos Acadêmicos, analisando sua economicidade e efetividade dos seus resultados.	Não Executado	Não Executado	N/A





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

14	PPP - Atividades de Extensão	58	49	9	Relatório PPP 001/2018	Pró-Reitoria de Extensão e Cultura - PROEXC	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Atividades de Extensão, que resultou no relatório 007/2017.	Concluído	Concluído	N/A
15	Ação de Auditoria: Assistência Estudantil	45	45	0	Relatório 008/2017	Pró-Reitoria para Assuntos Estudantis - PROAES	Verificar se os critérios utilizados para assistência estudantil estão sendo cumpridos de acordo com as normas institucionais e legais, observando a legalidade e efetividade dos atos.	Concluído	Concluído	N/A
16	PPP - Assistência Estudantil	40	9	31	Relatório PPP 008/2018	Pró-Reitoria para Assuntos Estudantis - PROAES	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Assistência Estudantil, que resultou no relatório 008/2017.	Concluído	Concluído	N/A
17	Auditoria: Elaboração e Monitoramento dos Planos Estratégico, Tático e Operacional da UFPE	351	311	40	Relatório 004/2018	Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças - PROPLAN	Verificar a eficácia dos controles internos relativos a elaboração e monitoramento dos planos Estratégicos da UFPE (PEI, PDI e PAI).	Concluído	Concluído	N/A
18	PPP - Elaboração e Monitoramento dos Planos estratégico, Tático e Operacional da UFPE	40	4	36	Relatório PPP 010/2018	Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças - PROPLAN	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Planejamento e Monitoramento de Planos Estratégicos, que resultou no relatório 004/2018.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

19	Auditoria: Pessoal Cedido	334	272	62	Relatório 006/2018	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e Qualidade de Vida - PROGEPE; Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças - PROPLAN	Verificar a regularidade do reembolso das remunerações pagas aos servidores da UFPE cedidos com ônus para o órgão ou entidade cessionária, inclusive o reembolso dos encargos sociais incidentes sobre essas remunerações, nos termos do § 1º do Art. 93 da Lei 8.112 de 11/12/1990 e demais normas regulamentares. Complementarmente procura-se analisar os aspectos formais dos processos de cessão com ônus de servidores da UFPE.	Em Elaboração	Em Elaboração (Relatório Preliminar entregue)	184
20	PPP - Despesas de Exercícios Anteriores - DEA	40	40	0	Relatórios PPP 004.1/2018 e 004.2/2018	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e Qualidade de Vida - PROGEPE; Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças - PROPLAN	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Despesas de Exercícios Anteriores, que resultou no relatório 005/2017.	Concluído	Concluído	N/A
21	PPP - Gestão de Tecnologia de Informação	20	32	-12	Relatórios PPP 002.1/2018 e 002.2/2018	Pró-Reitoria de Comunicação, Informação e Tecnologia da Informação - PROCIT; Núcleo de Tecnologia da Informação - NTI	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Gestão de Tecnologia de Informação, que resultou no relatório 006/2017.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

22	PPP sobre Bens Móveis	40	21	19	Relatório PPP 003/2016	Pró-Reitoria de Gestão Administrativa - PROGEST	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Bens Móveis, que resultou no relatório 003/2015.	Concluído	Concluído	N/A
23	PPP sobre Veículos	40	47	-7	Relatórios PPP 008.1/2016 e 008.2/2016	Superintendência de Infraestrutura - SINFRA; Diretoria de Contabilidade e Finanças - DCF	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Veículos, que resultou no relatório 001/2016.	Concluído	Concluído	N/A
24	Auditoria: Gerenciamento de Compras, licitações e Atas de Registros de Preços	623	642	-19	Relatório 002/2018	Pró-Reitoria de Gestão Administrativa - PROGEST	Verificar a eficácia dos controles internos relativos a planejamento, formalização legal do processo, execução da licitação e gerenciamento das ARPs.	Concluído	Concluído	N/A
25	Auditoria: Contratos	330	0	330	N/A	Diretoria de Licitações e Contratos - DLC (PROGEST)	Avaliar a regularidade da execução dos contratos de prestação de serviços de terceiros nos campi Recife, Caruaru e Vitória, em atenção à denúncia encaminhada pelo Gabinete do Reitor, conforme processo 23076.021522/2017-13.	Não Executado	Não Executado	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

26	PPP - Contratos	40	0	40	N/A	Diretoria de Licitações e Contratos - DLC (PROGEST)	Monitoramento da implementação das recomendações exaradas pela AUDINT quando da emissão do relatório acerca da auditoria sobre Contratos.	Não Executado	Não Executado	N/A
27	PPP - Gerenciamento de Compras, licitações e Atas de Registros de Preços	40	4	36	Relatório PPP 009/2018	Pró-Reitoria de Gestão Administrativa - PROGEST	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Gerenciamento de Compras, licitações e Atas de Registros de Preços, que resultou no relatório 002/2018.	Concluído	Concluído	N/A
28	Ação de Auditoria: Aposentadorias e pensões	132	113	19	Relatório 011/2017	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e Qualidade de Vida - PROGEPE	Analisar, por amostragem, a regularidade de processos de aposentadorias e pensões. Observar o tratamento dado pela instituição quanto ao impacto da perda de conhecimento gerado pelas aposentadorias.	Concluído	Concluído	N/A
29	PPP - Aposentadorias e pensões	40	57	-17	Relatório PPP 006/2018	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e Qualidade de Vida - PROGEPE	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Aposentadorias e Pensões, que resultou no relatório 011/2017.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

30	Auditoria: Progressão Docente	474	0	474	N/A	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e Qualidade de Vida - PROGEPE	Verificação dos atos e fatos da gestão relativos à progressão dos docentes da UFPE no tocante a legalidade e legitimidade.	Não Executado	Não Executado	N/A
31	Ação de Auditoria: Flexibilização de Jornada de Trabalho	601	0	601	N/A	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e Qualidade de Vida - PROGEPE	Revisar os atos de concessão da flexibilização da jornada de trabalho, tomando por base o mapeamento das atividades desenvolvidas nas unidades administrativas e sua frequência, em relação aos critérios definidos pelo Decreto nº 1.590/1995.	Não Executado	Não Executado	N/A
32	Auditoria - Organização e Métodos da Segurança Institucional	102	102	0	Relatório 009/2017	Superintendência de Segurança Institucional - SSI	Avaliar, a partir do conteúdo de regimentos e normas institucionais e legais, as ações basilares efetivadas pela SSI.	Concluído	Concluído	N/A
33	PPP: Organização e Métodos da Segurança Institucional	40	63	-23	Relatório PPP 005/2018	Superintendência de Segurança Institucional - SSI	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Organização e Métodos da Segurança Institucional, que resultou no relatório 009/2017.	Concluído	Concluído	N/A
34	Auditoria: Manutenção Predial	342	434	-92	Relatório 003/2018	Superintendência de Infraestrutura - SINFRA	Verificar a regularidade e eficiência dos serviços de manutenção e conservação predial e urbana da UFPE.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

35	Apoio às auditorias e ao seu monitoramento; reuniões de auditoria; análise de Relatórios e de PPP AUDINT; etc.	291	179	112	N/A	AUDINT	Analisar e consolidar os Relatórios de Auditoria elaborados pela AUDINT; orientar os auditores internos na execução de seus trabalhos; promoção de reuniões de abertura de auditoria e de busca conjunta com gestores de unidades auditadas; etc.	N/A	N/A	N/A
36	Capacitação da Equipe AUDINT	500	517	-17	N/A	AUDINT	Esta ação objetivou o incentivo à capacitação dos servidores que atuam junto à AUDINT, de forma que suas atividades sejam desempenhadas com uma maior qualidade e eficiência.	Concluído	Concluído	N/A
37	Realização de Treinamento de novos servidores	170	144	26	N/A	AUDINT	O objetivo desta ação foi o treinamento de servidores que passaram a compor a força de trabalho da AUDINT. Foram recebidos, no exercício de 2017, três novos agentes que passaram a exercer suas atividades no âmbito desta Auditoria, evidenciando a necessidade da ação referida.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

38	Atualizações Técnicas	158	128	30	N/A	AUDINT	Aperfeiçoar os mecanismos de acompanhamento da auditoria interna e melhorar a qualidade do serviço; atualização constante sobre mudanças de legislação, inovações técnicas, informes do TCU e da CGU, etc.	Concluído	Concluído	N/A
39	Ementário de Gestão Pública	142	79	63	N/A	UFPE	Elaborar e encaminhar aos gestores da UFPE informações acerca de atualizações legais e edições de novos Acórdãos do TCU.	Executado	Executado	N/A
40	Atividades Administrativas da AUDINT	987	1059	-72	N/A	AUDINT	Esta ação se reserva às atividades que, por possuírem o caráter plenamente administrativo, vinculam-se às rotinas intrínsecas ao setor, não sendo razoável, portanto, seu enquadramento nas demais rubricas evidenciadas neste relatório.	Concluído	Concluído	N/A



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

<b>AÇÕES REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT2018</b>	PPP - Gestão Ambiental		18	-18	Relatório PPP 003/2017	Diretoria de Gestão Ambiental - DGA (SINFRA)	Esta ação tem como objetivo o acompanhamento das recomendações exaradas na auditoria realizada sobre Gestão Ambiental, que resultou no relatório 003/2017.	Concluído	Concluído	N/A
	Auditoria Especial - Convênio FADE - UFPE - CHESF CT-I- 92.2009.4770.00		160	-160	Relatório 008/2018	Fundação de Apoio à Universidade Federal de Pernambuco - FADE	Identificar as falhas ocorridas a partir da análise das despesas realizadas, dos pagamentos com atesto do coordenador e por funcionários da FADE referentes ao contrato CT-I-92.2009.4770.00 FADE/CHESF	Em elaboração	Concluído	128
	<b>TOTAIS H/H</b>	<b>11534</b>	<b>8035</b>	<b>3499</b>						





## 2.2. Atividades realizadas sem previsão no PAIN'T 2018

Na elaboração do PAIN'T do exercício de 2018, finalizada em outubro/2017, havia a expectativa de conclusão do monitoramento da ação de auditoria em Gestão ambiental no próprio exercício de 2017, não sendo, por essa razão, previstas no PAIN'T de 2018. Entretanto, fez-se necessário o uso de 18 h/h no exercício de 2018 para que houvesse o devido acompanhamento.

Também em 2018 foi realizada uma ação de Auditoria Especial em atendimento à solicitação do Gabinete do Reitor para análise do Contrato de pesquisa firmado entre a UFPE, FADE e a CHESF (CT-I-92.2009.4770.00), o que demandou 160 h/h.

Apresentamos, portanto esses itens como ações realizadas sem previsão no PAIN'T 2018, que totalizaram 178 h/h:

Quadro 3 - Atividades sem previsão no PAIN'T-2018

Descrição das Ações sem previsão no PAIN'T-2018	Recursos Humanos Empregados (H/H)
PPP Gestão Ambiental	18
Auditoria Especial Contrato Fade, Ufpe e Chesf	160
TOTAIS	178

## 2.3. Fatos relevantes que impactaram na realização do cronograma das atividades

O PAIN'T 2018 foi elaborado considerando um quantitativo de horas-homem previstas de **11.534 h/h**. Entretanto, no exercício de 2018 ocorreram fatores que influenciaram diretamente na realização do cronograma das atividades, inviabilizando o seu cumprimento em sua totalidade.

Na elaboração do PAIN'T-2018 considerou-se o fortalecimento da equipe mediante a chegada de um novo servidor (auditor) prevista para o mês de julho, entretanto sua chegada só foi concretizada ao final de outubro. Com esse lapso temporal, ocorreu uma redução de h/h disponíveis no montante de 656 h/h. Além do exposto, ocorreram também remoções de três servidoras nos períodos de janeiro, maio e julho, reduzindo ainda mais a força de trabalho de 1.776 h/h.

Outro fato que teve repercussão em nível nacional durante o exercício foi a paralisação dos caminhoneiros, afetando a possibilidade de deslocamento de muitos, o que levou a UFPE a determinar o fechamento da instituição durante o período de 24 a 30/05/2018; assim como episódios da copa do mundo, recessos e limpeza da sala, totalizando 372 horas não trabalhadas.

Também não houve expediente na Instituição em algumas datas festivas, consideradas como "pontos facultativos"; bem como divergências entre férias não previstas e gozadas no exercício,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

por componentes da AUDINT; e a qualificação em Mestrado da Auditora Titular, cujas aulas ocorreram nas sextas-feiras a partir do mês de julho/2018.

Tais fatos tiveram relevância no cumprimento do cronograma, fazendo-se com que a força de trabalho fosse reduzida em 3.278 h/h (Hora/Homem), restando assim 8.256 h/h para a execução do cronograma.

Abaixo demonstramos o detalhamento dessa redução de horas:

<b>Total de HH previstas para o Exercício de 2018</b>	<b>11.534</b>
Diferença quanto a previsão de chegada de servidor	-656
Remoção de servidores	-1.776
Feriados e pontos facultativos	-184
Fechamento da Instituição ou da Unidade por casos fortuitos ou força maior	-348
Divergências entre programação e gozo de férias previstas.	-138
Deslocamentos em razão de capacitação	-57
Atestados Médicos	-180
Qualificação de Servidor (Mestrado)	-160
<b>Total de Horas Reduzidas</b>	<b>-3.499</b>
<b>Saldo de horas realizadas em 2016</b>	<b>8.035</b>

#### 2.4. Atividades previstas no PAINT e não realizadas

Em razão do exposto no item 2.3 retromencionado, a AUDINT até o fim do exercício em referência realizou 80% das ações previstas no PAINT 2018.

As ações abaixo foram iniciadas em 2018, porém concluídas em 2019, sendo utilizadas 230 horas do exercício de 2019:

- ✓ Ação 8 - Auditoria: Gestão de Bolsas (Concluída em fev/2019);
- ✓ Ação 19 - Auditoria: Pessoal Cedido (Relatório Preliminar entregue em fev/2019);

Abaixo relacionamos as ações que não foram executadas no exercício, as quais foram planejadas para o exercício seguinte:

- ✓ Ação 12 - Auditoria: Oferta, Acesso e Permanência em Cursos de Graduação;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

- ✓ Ação 13 - Auditoria: Eventos Acadêmicos;
- ✓ Ação 25 - Auditoria: Contratos;
- ✓ Ação 26 - PPP: Contratos;
- ✓ Ação 30 - Auditoria: Progressão Docente;
- ✓ Ação 31 - Auditoria: Flexibilização de Jornada de Trabalho.

### 3. Da Implementação das Recomendações exaradas pela AUDINT

#### 3.1. Recomendações emitidas pela AUDINT em 2018

No exercício de 2018 a Unidade de Auditoria Interna expediu 06 (seis) Relatórios de Auditoria, contendo 48 recomendações.

No Quadro 2, que apresentamos abaixo, evidenciamos a situação dessas recomendações:

Quadro 2

Nº de Recomendações expedidas pela AUDINT em 2018	47	100%
Implementadas	5	10,64
Em Implementação	42	89,36

Esclarecemos que as recomendações com status "Em Implementação", referem-se a recomendações que geraram um plano de ação cuja execução encontra-se em andamento; ou sobre as quais o gestor depende de uma instância superior ou um período maior de tempo para sua implementação; ou ainda aquelas ditas implementadas pelo gestor, mas que dependem de verificações *In loco* da AUDINT. Tais recomendações serão objeto de monitoramento por meio do Plano de Providências Permanente - PPP no exercício de 2019, juntamente com os saldos de recomendações expedidas em exercícios anteriores, que se encontram ainda em fase de implementação.

#### 3.2. Monitoramento - Plano de Providências Permanente (PPP)/AUDINT

Após o encerramento dos trabalhos de auditoria a AUDINT emite o Plano de Providências Permanente - PPP, mediante abertura de processos. Trata-se de instrumento cuja a finalidade é acompanhar as implementações recomendações exaradas nas ações de auditoria. A partir de então se inicia o monitoramento das recomendações emitidas pela AUDINT.

Por meio desse instrumento são verificadas, junto aos gestores, as providências adotadas, justificativas para a não implementação e o seu status. Além disso, são solicitadas evidências das realizações, que por meio de técnicas de auditoria, são analisadas a comprovação da eficácia das ações dos gestores. O PPP só é encerrado após a implementação de todas as recomendações nele



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

contidas. Frise-se que é de responsabilidade dos gestores a garantia da execução das providências por ele assumidas.

No quadro 3, destacamos o saldo total de 61 (sessenta e uma) recomendações "Em Implementação" para monitoramento no exercício seguinte:

Quadro 3 - Estoque de Recomendações

<b>ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES EM DEZ/2018</b>				
Nº Relatório/PPP	Assunto / Área	Nº de Recomendações Monitoradas em 2018	Recomendações Implementadas	Saldo de Recomendações em Implementação (Monitoramento 2019 )
PPP 002.1/2016	Bens Imóveis - SINFRA	2	2	0
PPP 002.2/2016	Bens Imóveis - DCF/PROPLAN	1	1	0
PPP 003/2016	Bens Móveis - PROGEST	7	6	1
PPP 008.01/2016	Veículos - SINFRA	8	-	8
PPP 003/2017	Resultado do Gerenciamento Ambiental - DGA/SINFRA	1	-	1
PPP 001/2018	Projetos de Extensão - PROEXC	6	4	2
PPP 002.1/2018	Gestão de TI - PROCIT/NTI	8	3	5
PPP 002.2/2018	Gestão de TI - NTI	1	-	1
PPP 004.1/2018	Despesas de Exercícios Anteriores - PROGEPE	1	-	1
PPP 004.2/2018	Despesas de Exercícios Anteriores - PROPLAN	4	-	4
PPP 005.1/2018	Organizações e Métodos da Segurança Institucional - SSI	5	-	5
PPP 005.2/2018	Organizações e Métodos da Segurança Institucional - SINFRA	1	-	1
PPP 006/2018	Pensões e Aposentadorias - PROGEPE	1	-	1
PPP 007/2018	PAAD e RAAD - CPPD	4	-	4
PPP 008/2018	Assistência Estudantil	3	-	3
PPP 009/2018	Gerenciamento de Compras, Licitações e Atas de Registros de Preços - ARPs - PROGEST	4	1	3



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

PPP 010/2018	Elaboração e Monitoramentos dos Planos Estratégico, Tático e Operacional da UFPE - PROPLAN	7	-	7
Relatório de Auditoria 03/2018	Manutenção Predial	9	-	9
Relatório de Auditoria 005/2018	Incentivo à Pesquisa	5	-	5
<b>TOTAL</b>		<b>78</b>	<b>17</b>	<b>61</b>

#### 4. Ações de capacitação realizadas

As ações de capacitação dos componentes da Unidade de Auditoria Interna são consideradas de extrema relevância, uma vez que a atividade demanda um alto nível de conhecimento sobre as áreas e os assuntos que serão auditados, bem como a legislação e boas práticas relacionadas ao processo auditado. Frise-se que a definição de Capacitar é tornar o profissional habilitado para desempenhar uma função, isto é, qualificar a pessoa para determinado tipo de trabalho.

No exercício de 2018 as ações de capacitação dos servidores da AUDINT totalizaram 517 h/h. Além desse número de horas, foram realizadas 144 h/h de treinamento promovido pela própria AUDINT, ministrado pela Auditora Titular ao novo Auditor, que não gerou certificado.

Ressaltamos que foram realizados diversos cursos *on-line* oferecidos pelo Instituto Serzedello - Escola superior do TCU, Instituto Legislativo Brasileiro - ILB, bem como pela Escola Nacional de Administração Pública - ENAP, objetivando assim maior economicidade, com vistas ao aperfeiçoamento das competências dos servidores da AUDINT.

Abaixo apresentamos o detalhamento das capacitações realizadas no exercício:

Quadro 7 - Capacitações

Servidor	SIAPE	Curso de Capacitação	Instituição/Local	Nº de Horas
Jedlene Galdino Gonçalves	1959532	Gestão de Riscos e Controles Internos - Entidades Federais de Ensino - Região Nordeste I	CGU/FONAI/UFRN - Natal/RN	24
		Detecção de Fraudes	Instituto de Auditores Internos do Brasil - IIA	24
		CONGRC 2018 - I Conferência Nacional: Governança, Riscos e Compliance	Instituto Serzedello Corrêa - Escola Superior do TCU	16
Mirelle Machado D. Macena	1864986	Palestra Conclusão da Implantação do E-Pessoal na Administração Pública	Instituto Serzedello - Modalidade à distância (Youtube)	3
		Responsabilização de Pessoas Jurídicas - Lei nº 12.846/13	CGU - Recife/PE	15



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

		I Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2018	UNAMEC - Brasília/DF	24
Bruno Viegas Becker	2404932	Introdução ao Controle Interno	modalidade à distância (Instituto Legislativo Brasileiro)	40
		Introdução ao Orçamento Público	modalidade à distância (Instituto Legislativo Brasileiro)	40
		Controles na Administração Pública	modalidade à distância (Instituto Serzedello Corrêa - Escola Superior do TCU)	30
		Gestão Orçamentária e Financeira	modalidade à distância (Instituto Serzedello Corrêa - Escola Superior do TCU)	20
		Estruturas de Gestão Pública	modalidade à distância (Instituto Serzedello Corrêa - Escola Superior do TCU)	30
		I Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2018	UNAMEC - Brasília/DF	24
		Redação de Relatório de Auditoria	CVI Cursos - Brasília/DF	16
		Federalismo Fiscal no Brasil	modalidade à distância (Escola Nacional de Administração Pública - Enap)	25
Lyndon Jhonson Soares dos Santos	1804933	Introdução ao Controle Interno	modalidade à distância (Instituto Legislativo Brasileiro)	40
		Gestão Estratégica com Foco na Administração Pública	modalidade à distância (Instituto Legislativo Brasileiro)	40
		Planejamento Governamental	Instituto Serzedello Correa - Escola Superior do TCU	20
		I Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2018	UNAMEC - Brasília/DF	24
		Redação de Relatório de Auditoria	CVI Cursos - Brasília/DF	16
		Legislação Básica em Licitações, Pregão e Registro de Preços.	Instituto Serzedello Correa - Escola Superior do TCU	30
		I Encontro de Gestão de Risco da UFPE	UFPE - Recife/PE	8
Arthur Luiz Silva Teixeira de Carvalho	3075428	I Encontro de Gestão de Risco da UFPE	UFPE - Recife/PE	8
TOTAL DE HORAS				517



## 5. Nível de maturação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e de controles internos da UFPE

Com o fito de atuar em consonância com as boas práticas de auditoria, a AUDINT implementou a **Metodologia de Auditoria Baseada em Riscos** em todas as ações de auditorias realizadas. Segundo essa sistemática, na elaboração do Programa de Auditoria e da Matriz do Planejamento, instrumento que compõe o planejamento da ação, são elaboradas questões de auditoria relacionando-as aos possíveis achados, buscando identificar os principais riscos inerentes à operação, riscos de controle e riscos de detecção.

A **Gestão de Riscos** na UFPE atua de forma executiva através do Comitê de Governança, Riscos e Controles, instituído pela Portaria Normativa 02/2017. Este Comitê é responsável pela gestão integrada dos riscos e controles internos e tem como objetivo estabelecer um ambiente pró-ativo de gestão, respeitando os valores, interesses e expectativas da organização e dos agentes que a compõem. A unidade administrativa escolhida para dar suporte ao referido Comitê foi a Diretoria de Controladoria (DCO) sendo, portanto, designada como unidade Assessora Especial de Controle Interno (AECI). Em 05 de maio de 2017, a UFPE instituiu sua Política de Gestão de Riscos por meio da Portaria Normativa 03/2017, estabelecendo em linhas gerais as diretrizes para o gerenciamento dos riscos na Universidade. Desta forma, foi pensada uma metodologia de implantação em 2017, realizando-se um teste piloto em nove processos de três Unidades Gestoras da instituição que perdurou até outubro de 2018.

A Unidade de Auditoria Interna vem adotando procedimentos em suas auditorias capazes de observar o **processo de governança** estabelecida no âmbito de cada unidade auditada. Para tanto, atenta-se à existência de políticas definidoras de diretrizes, à instituição de procedimentos formalizados, ao alinhamento das metas e objetivos da unidade aos da UFPE, etc., recomendando a adoção de medidas apropriadas para melhoria do processo de governança da Unidade Auditada.

Os trabalhos de **avaliação dos controles internos** foram realizados a partir das ações de auditoria desenvolvidas no decorrer do exercício, com aplicação de questionário elaborado seguindo a metodologia orientada pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO I*, e considerando os componentes de ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento, para os macroprocessos ou temas avaliados. Abaixo apresentamos o quadro com avaliação e parecer sobre os controles internos associados aos processos auditados no exercício de 2018:

Quadro 8 - Avaliação de Controles Internos

RELATÓRIO DE AUDITORIA	PROCESSO AVALIADO	AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS				FRAGILIDADES CONSTATADAS
		ASPECTOS AVALIADOS	PONTUAÇÃO	MÉDIA	PARECER	
Relatório 002/2018	Gerenciamento de Compras, Licitações e Atas	Ambiente de Controle	4,167	4,600	Adequado	1. Inobservância do Sistema de Planejamento de Gerenciamento de Contratações - PGC



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

	de Registros de Preços.	Avaliação de Risco	4,833			2. Falha de publicidade referente ao valor estimado do instrumento convocatório (edital) de certame licitatório. 3. Ausência de informações relevantes relacionadas a requisitos elencados no artigo 40 da lei de licitações. 4. Ausência de manual de instruções formalizado e aprovado pela alta Administração relativo aos procedimentos de compras, licitações e ARPs. 5 - Morosidade dos atos administrativos referentes ao procedimento licitatório.
		Procedimentos de Controle	4,000			
		Informação e Comunicação	5,000			
		Monitoramento	5,000			
Relatório 003/2018	Manutenção Predial	Ambiente de Controle	1,667	1,833	Inadequado	1. Ausência de Inspeções Sistemáticas nas Edificações da UFPE. 2. Especialidades relacionadas a manutenção predial que apresentam maior número de requisições pendentes de finalização 3. Requisições de manutenção predial pendentes de atendimento em decorrência da falta de material 4. Ausência de indicadores gerenciais para aferição da eficiência da gestão do Sistema de Manutenção Predial 5. Falhas no acompanhamento dos serviços realizados para certificar que a unidade contratada está apta para pagamento. 6. Plano de manutenção predial preventiva pendente de implementação. 7. Ausência de uma Política de Manutenção Predial publicada. 8. Inexistência de registro formal das ocorrências verificadas durante a execução contratual. 9. Falta de comprovação do registro dos procedimentos quanto ao cumprimento das normas de segurança e saúde do trabalhador.
		Avaliação de Risco	1,833			
		Procedimentos de Controle	1,667			
		Informação e Comunicação	3,000			
		Monitoramento	1,000			
Relatório 004/2018	Planejamento e Monitoramento de Planos Estratégicos	Ambiente de Controle	3,667	3,167	Satisfatório	1. Ausência de elementos elencados pelo artigo 21 do Decreto 9.235/17 na composição do PDI da UFPE.





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

		Avaliação de Risco	2,667			2. Fragilidades relacionadas à formalização legal de fluxos e cronogramas de elaboração dos planos Estratégico, tático e operacional da Instituição.  3. Ausência de oficialização e publicidade do Plano de Ação Institucional - PAI 2018 4. Ausência de Indicadores para mensuração dos resultados dos planos estratégico, tático e operacional da Instituição. 5. Ausência de estabelecimento/ identificação de riscos a objetivos e metas do planejamento estratégico, bem como o não estabelecimento também de planos de contingência desses riscos. 6. Fragilidades nos mecanismos de controle relacionados ao monitoramento do PAI e a identificação de desvios entre o que foi almejado com o que foi alcançado na execução dos planos. 7. Intempestividade nos procedimentos relacionados à elaboração e monitoramento do PAI 2018.
		Procedimentos de Controle	2,000			
		Informação e Comunicação	3,500			
		Monitoramento	4,000			
Relatório 005/2018	Incentivo à Pesquisa	Ambiente de Controle	3,667	3,167	Satisfatório	1. Inobservância de procedimentos administrativos manualizados de e fluxogramas de processos de trabalho 2. Insuficiência de informações referentes à ação “infraestrutura e segurança” 3. Edital de Tradução de Manuscritos: inconsistências 4. Edital PIBIC: Inobservância dos relatórios parciais 5. Edital de Produtividade: Inconsistências nos mecanismos de controle
		Avaliação de Risco	2,667			
		Procedimentos de Controle	4,000			
		Informação e Comunicação	2,000			
		Monitoramento	3,500			
Relatório 006/2018	Pessoal Cedido	Ambiente de Controle	2,000	1,886	Inadequado	1. Fragilidades relacionadas à formalização de fluxos e manuais de procedimentos 2. Ausência de Políticas formais definidora das diretrizes para concessão de pessoal cedido. 3. Ausência de controle com informações atualizadas do quantitativo dos servidores cedidos



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

		Avaliação de Risco	1,429			4. Carência de conhecimento da Legislação vigente por parte da Coordenação operacional 5. Ausência de lançamento contábil apropriado para pessoal cedido, bem como registro na folha de pagamento. 6. Continuidade da cessão apesar da ausência de reembolso efetuado pelos cessionários referente à remuneração e encargos de servidores cedidos com ônus 7. Ausência de controles quanto aos valores pendentes de recebimento provenientes de cessão de pessoal 8. Fragilidade nos controles dos reembolsos dos servidores cedidos 9. Ausência de atualização monetária e juros de mora para os valores pagos com atraso ou com pendência de pagamento por parte do cessionário 10. Fragilidade nas cobranças dos valores inadimplentes 11. Fragilidades no acompanhamento das frequências mensais dos cedidos 12. Falha nos cálculos das parcelas reembolsáveis 13. Falta de tempestividade na disponibilização de documentos requisitados pela unidade de Auditoria Interna da Instituição
		Procedimentos de Controle	2,000			
		Informação e Comunicação	2,000			
		Monitoramento	2,000			
Relatório 007/2018	Gestão de Bolsas de Pesquisas Stricto Sensu	Ambiente de Controle	3,667	2,519	Insatisfatório	1. Falha de gerenciamento, por parte da PROPESQ, sobre programas de bolsas provenientes de recursos externos, no que diz respeito à concessão e acompanhamento.
		Avaliação de Risco	2,429			2. Fragilidades nos critérios para alocação de bolsas provenientes de órgãos de fomento aos Programas de Pós-Graduação da UFPE.
		Procedimentos de Controle	2,000			3. Fragilidades nos mecanismos de controle da PROPESQ voltados a garantir a equidade, legalidade, transparência e publicidade dos atos relativos à seleção de bolsistas nos PPGs.
		Informação e Comunicação	3,000			4. Ausência de mecanismos de contingências ou de mitigação de riscos identificados no processo de concessão e acompanhamento das



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

					bolsas provenientes de órgãos de fomento.
		Monitoramento	1,500		5. Falha nos mecanismos de controle voltados a apuração de denúncias sobre problemas relacionados à seleção de estudantes bolsistas no âmbito dos programas de pós-graduação.
MÉDIA GERAL			2,862	Insatisfatório	

As pontuações foram atribuídas em resposta ao questionário de Avaliação dos Controles Internos da AUDINT.

No Quadro 9 apresentamos uma legenda de interpretação para a coluna "Parecer" da avaliação dos controles internos:

Quadro 9: Legenda de interpretação do Parecer sobre a avaliação dos controles internos.

De 1 até 1,9	Inadequado	Os mecanismos de controle adotados são falhos em sua maioria, ou inexistentes;
Entre 2 a 2,9	Insatisfatório	Os mecanismos de controle existentes são insuficientes, necessitando aprimoramentos em sua maioria;
Entre 3 a 3,9	Satisfatório	Os mecanismos de controle são capazes de mitigar riscos, porém podem ser melhorados;
Entre 4 a 5	Adequado	Os mecanismos de controle existentes são suficientes para mitigar os riscos relacionados ao processo.

## 6. Benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna

A AUDINT manteve o procedimento de **levantamento dos processos** existentes na Instituição com o objetivo de **elaboração do PAINT-2018**. Assim foi possível identificar os processos cujos riscos gerariam mais impactos no atingimento dos objetivos da instituição, bem como aqueles que haviam maior probabilidade de ocorrência foram pontuados e selecionados em matriz de riscos, como forma de priorização das ações de auditoria interna.

No decorrer do exercício a AUDINT iniciou a aplicação de um questionário de avaliação junto às Unidades Auditadas a fim de que a atividade de auditoria, bem como a atuação do auditor, fossem avaliadas quanto à urbanidade, razoabilidade, contribuição do trabalho de auditoria para o aperfeiçoamento dos controles internos da unidade auditada, entre outros pontos observados. Como resultado dessa avaliação obteve-se como média uma nota 9,1, o que representa o grau de aceitação das Unidades Auditadas em relação aos trabalhos de auditoria.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
AUDITORIA INTERNA

No exercício de 2018 manteve-se a prática de **reuniões com as UG's auditadas** quando na abertura da ação de auditoria e na apresentação do Relatório Preliminar, esta para que haja uma **busca conjunta de soluções**. Esse procedimento possibilitou uma interlocução mais eficiente e efetiva com os gestores, permitindo um melhor entendimento por parte dos auditores quanto aos processos executados pela UG auditada, bem como facilitou a compreensão dos gestores quanto às constatações de impropriedades apresentadas. A partir dessa sistemática, percebe-se um maior compromisso por parte do gestor para a implementação das recomendações, uma vez que elas foram discutidas e aceitas por eles.

A AUDINT procura atuar junto aos gestores, orientando-os a evitar, mitigar e a sanar ocorrências de possíveis danos, apresentando-lhes diretrizes para a implementação das recomendações exaradas, bem como por aquelas emitidas pela CGU e pelo TCU, órgãos de controle interno e externo. Também com o propósito de nortear as ações da gestão, a AUDINT mantém o encaminhamento regular de "Ementário", contendo uma coletânea de orientações e decisões do TCU direcionadas a outros órgãos, mas que por se tratar de questões similares às vivenciadas na UFPE, o gestor pode usá-las por analogia, resultando assim em melhores práticas.

## 7. Conclusão

Conforme demonstrado neste RAIN, as atividades da AUDINT no exercício de 2018 foram realizadas segundo seu compromisso de agregar valor à gestão nas diversas áreas da instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a prática profissional de auditoria interna e da administração pública.

Em face do exposto, pode-se concluir que a atuação da Unidade de Auditoria Interna da UFPE guardou aderência com o planejamento estabelecido no PAINT 2018, o qual foi elaborado visando ao aperfeiçoamento dos controles internos e da governança, e à melhoria operacional contínua.

Por fim, frise-se que este relatório foi desenvolvido segundo as normas de elaboração estabelecidas pela Instrução Normativa CGU/SFC nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Recife, 15 de Março de 2019.

Jediene Galdino Gonçalves  
Auditora Titular da UFPE