

2021

# RAINT/UFRPE - 2020

Apresentação dos resultados das atividades da Auditoria Interna, em função das ações planejadas constantes do PAINT/2020, bem como as ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Auditoria Interna.



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFRPE  
Abril/2021



## SUMÁRIO

I – Introdução	2
II - Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINTE, realizados, não concluídos e não realizados.	2
III - Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE	3
IV - Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINTE	3
V - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	4
VI - Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.	4
VII - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados.	5
VIII - Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício	6
IX - Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	6
X – Considerações finais	7

## I – Introdução

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Universidade Federal Rural de Pernambuco – UFRPE, referente ao exercício de 2020, foi elaborado pela unidade de Auditoria Interna em observância à IN/CGU n. 09/2018 do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dá outras providências.

O conteúdo do RAINTE/2020 da UFRPE objetiva relatar os resultados das atividades da Auditoria Interna, em função das ações planejadas constantes do PAINT/2020, bem como as ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Unidade de Auditoria Interna.

As atividades da Unidade de Auditoria Interna tiveram como objetivos, além do assessoramento à Administração Superior, ações de avaliação da Governança, da Gestão de Riscos e dos Controles Internos no âmbito da Universidade, bem como, de acompanhamento das implementações quanto ao cumprimento das recomendações e/ou determinações oriundas da própria AUDIN/UFRPE, dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do poder Executivo Federal (Controladoria Geral da União – CGU) e do Tribunal de Contas da União - TCU.

II - Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados.

**Quadro 01 - Atividades previstas no PAINT/2020**

<b>Atividades</b>	<b>Situação</b>
01 - Assessoramento à gestão	Realizada
02 – Apoio ao Órgão Central de Controle Interno - CGU	Realizada
03 – Apoio ao Órgão Central de Controle Externo - TCU	Realizada
04 - Apoio ao monitoramento de recomendações da CGU	Realizada
05 - Apoio ao monitoramento de deliberações do TCU	Realizada
06 - Monitoramento de recomendações da AUDIN	Realizada
07 – Emissão de Parecer ref. Prestação de Contas Anual da UFRPE - 2019.	Realizada
08 - Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2021	Realizada
09 – Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE/2019	Realizada
10 - Atividades de gestão da AUDIN	Realizada
11 – Avaliação da gestão de projetos de pesquisa na UFRPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos.	Realizada <sup>1</sup>
12 - Avaliação da gestão de TI na UFRPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos.	Cancelada <sup>2</sup>
13 - Avaliação da gestão do sistema de informações da PROGEPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos.	Realizada <sup>3</sup>

Fonte: PAINT/2020 da AUDIN/UFRPE.

A AUDIN executou 12 atividades plenamente (92,31%), e cancelou 1 atividade (7,69%) do PAINT/2020 aprovado pelo CONSU/UFRPE.

Nota 1: A atividade de Avaliação da gestão de projetos de pesquisas na UFRPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos foi totalmente executada em 2020, de modo que foram realizadas em 2021 análise e revisões do Relatório de Auditoria - RA emitido em versão preliminar, bem como reunião de busca conjunta de soluções e emissão do RA em versão definitiva, para lançamento das recomendações emitidas no e-Aud.

Nota 2: A atividade de Avaliação da gestão de TI na UFRPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos foi cancelada, devido à necessidade de adequações no HH da AUDIN face às mudanças requeridas pela pandemia de COVID19. Os processos internos da AUDIN, desde então, passaram por sensíveis mudanças, as quais aconteceram em conjunto com a implantação de sistemas eletrônicos de processos administrativos na UFRPE. Com as adequações realizadas, os processos e as comunicações da AUDIN tornaram-se essencialmente eletrônicos, adequando-se à legislação e aos normativos expedidos pelas autoridades públicas e possibilitando a plena realização de trabalhos remotos. A escolha do cancelamento dessa atividade, para realização da adequação do HH da AUDIN às necessidades para implantação de trabalhos remotos, aconteceu, haja vista que as demais atividades finalísticas, planejadas para 2020, já estavam em planejamento/execução.

Nota 3: A atividade de Avaliação da gestão do sistema de informações da PROGEPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos, foi totalmente executada em 2020, de modo que foram realizadas em 2021 análise e revisões do Relatório de Auditoria - RA emitido em versão preliminar, bem como reunião de busca conjunta de soluções e emissão do RA em versão definitiva, para lançamento das recomendações emitidas no e-Aud.

III - Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

#### Quadro 02 - Atividades executadas porém não previstas no PAINT/2020

Atividade	Origem	Parecer AUDIN Emitido
-	-	-

Fonte: AUDIN/UFRPE (2021).

Obs.: não houve execução de atividades não previstas no PAINT/2020.

IV - Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT

#### Quadro 03 – Quantitativo de recomendações em 2020

Recomendações	Quantidade
Emitidas	0
Implementadas	27
Finalizadas por assunção de riscos	0
Vincendas	0
Expiradas	252

Fonte: AUDIN/UFRPE (2021).

V - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

**Positivamente:**

Impactou positivamente na gestão da AUDIN, a mudança de gestores ocorrida na UFRPE, devido ao início de novo Reitorado em 2020, que proporcionou mudanças sensíveis e trouxe melhorias aos processos da Universidade.

Apesar dos inúmeros males causados pela COVID19, a situação pandêmica iniciada em março de 2020 antecipou uma adequação nos processos da AUDIN ao uso de tecnologias e ferramentas de inovação que, além de reduzir custos, trouxe maior celeridade, transparência e controles aos processos da UFRPE.

Outro fato relevante que contribuiu para o trabalho da AUDIN, em 2020, foi a revisão e adequação de todos fluxos de atividades de auditoria às normas e ao Manual de Orientações Técnicas da CGU, bem como a aprovação do Plano de Contabilização de Benefícios e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

**Negativamente:**

O fato negativo mais relevante em 2020, incontestavelmente foi a situação pandêmica que, de forma não prevista, requereu elevado grau de resiliência por parte de todos que compõem a AUDIN, a fim de adequar-se às novas condições e métodos de trabalho, observando os protocolos sanitários impostos.

Outro fato relevante, que impactou negativamente nas ações da AUDIN em 2020, foi a redução do quadro de auditores lotados na Unidade de Auditoria Interna.

VI - Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

**Quadro 04 – Ações de Capacitação**

Ação de capacitação	Carga Horária	Servidor
Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIG's no e-Aud - CGU	2,5hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Introdução ao Controle Interno - Senado Federal	40hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Fundamentos de Integridade Pública - Prevenindo a corrupção – ISC/TCU	25hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Técnicas de Auditoria Interna Governamental – EVG	40hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Gestão de Riscos no Setor Público – EVG	20hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Contabilização de benefícios – EVG	10hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Controles na Administração Pública – ISC/TCU	30hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Palestra - Prestação de Contas - Nova regulamentação da IN TCU n. 84/2020 – ISC/TCU	2hs	Clayton de Mendonça Julião
Introdução ao SIPAC - PROGEPE/UFRPE	20hs	Clayton de Mendonça Julião
Enterprise System Management and Security - University of Colorado	40hs	Clayton de Mendonça Julião

Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - CGU	16hs	Clayton de Mendonça Julião
Gestão de Riscos no Setor Público – EVG	20hs	Clayton de Mendonça Julião
Técnicas de Auditoria Interna Governamental – EVG	40hs	Clayton de Mendonça Julião
Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIG's no e-Aud - CGU	2,5hs	Juliana Siqueira Sercundes
Gestão de Riscos no Setor Público – EVG	20hs	Juliana Siqueira Sercundes
Técnicas de Auditoria Interna Governamental – EVG	40hs	Juliana Siqueira Sercundes
Contabilização de benefícios – EVG	10hs	Juliana Siqueira Sercundes

Fonte: AUDIN/UFRPE (2021).

Registramos que em 2020, apesar da restrição orçamentária, houve a realização de mais cursos do que planejado no PAINT/2020, pois além da maior oferta de cursos na modalidade à distância por diversas instituições públicas, e até mesmo privadas, que firmaram parcerias com a UFRPE, os servidores da AUDIN priorizaram as ações de capacitação, em especial nos momentos de adequações realizadas no PAINT/2020.

VII - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados.

Ao longo do exercício de 2020 a AUDIN realizou 02 (duas) atividades finalísticas de auditoria/avaliação de ações da gestão da UFRPE, a saber:

**RA AUDIN n. 01/2020** – Avaliação da gestão de projetos de pesquisa na UFRPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos.

**RA AUDIN n. 02/2020** – Avaliação da gestão do sistema de informações da PROGEPE, sob a ótica da Governança, Controles Internos e da Gestão de Riscos.

Em relação à governança, observamos que a estrutura da UFRPE se apresenta como descrita no Quadro 05 – Instâncias da estrutura de governança da UFRPE, a seguir:

**Quadro 05 – Instâncias da estrutura de governança (UFRPE)**

<b>Categoria</b>	<b>Instâncias de governança</b>
Sociedades e organizações superiores	Sociedade; Presidência da República; Ministério da Educação; e outras IFES.
Instância externa de apoio à governança Independente	TCU; Ministério Público; Poder Legislativo (Congresso Nacional); e Poder Judiciário.
Instância interna de governança	Reitoria; Vice-Reitoria; Pró-Reitorias; Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos; Conselho Universitário (CONSU); Conselho de Ensino Pesquisa e Extensão (CEPE); e Conselho de Curadores (CURA).
Instância interna de apoio à governança	Procuradoria; Auditoria Interna; Ouvidoria; e Comissão Própria de Avaliação.
Instância externa de governança vinculada ao Poder Executivo Federal	Ministério da Economia; e CGU.
Instância de Gestão	Assessorias; Setores Administrativos; Diretorias; Departamentos Acadêmicos; e Unidades Acadêmicas.

Fonte: Adaptado de quadro constante do processo de prestação de contas da UFRPE/2020 – Governança.

Com base nos trabalhos de auditoria realizados em 2020, verificou-se que o papel da Governança, Gestão de Risco e Controles Internos da UFRPE é desenvolvido por Comitê, como se observa no quadro anterior. Esse Comitê, composto pela Alta Administração da UFRPE, delibera ações que objetivam auxiliar a Universidade na consecução de seus objetivos estratégicos, assim como assessora a gestão quanto à governança, gestão de riscos e à implantação e manutenção de controles internos.

Ainda em 2020, verificou-se que a UFRPE está na fase de elaboração de mapa de riscos, em relação à implantação da Gestão de Riscos. O mapa de riscos da UFRPE, bem como as ações desenvolvidas nos setores auditados, visando implementar a Gestão de Riscos, não são coordenados (cada setor auditado desenvolve suas próprias ações e estudos baseados em riscos), bem como apresentam características de incipiência, apesar de haver 4 (quatro) anos após o estabelecimento das políticas de riscos na Universidade

Em relação aos controles internos, também em decorrência das mesmas atividades realizadas pela AUDIN em 2020, é possível afirmar que há na UFRPE controles formalmente instituídos, entretanto foram também identificadas oportunidades de melhorias. Verificou-se, a esse respeito, que os gestores implantam controles próprios, no entanto esses controles não passam por uma instância superior de revisão, monitoramento e/ou testes, por exemplo, pelo Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos, ou por um setor que exerça claramente o papel de segunda linha de defesa dos controles da gestão.

Cabe registrar, entretanto, que em 2020 a situação pandêmica decorrente da COVID19 prejudicou a evolução dos trabalhos da nova gestão da UFRPE, instituída nesse ano.

Em 2020 verificou-se, portanto, que o nível de maturidade de governança da UFRPE é institucionalizado, por haver Políticas implantadas, Comitês instituídos e procedimentos sistematizados, no entanto, verificou-se também que a gestão de riscos e os controles internos apresentam nível incipiente, por necessitarem melhores alinhamentos com as estratégias da gestão, bem como por estarem em fase de implantação (no caso da gestão de riscos), e devido à necessidade de revisão/monitoramento (no caso dos controles internos).

#### VIII - Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício

Em 2020 a AUDIN elaborou e encaminhou Política de Contabilização e Validação de Benefícios decorrentes dos trabalhos de auditoria interna para o CONSU/UFRPE, em observância às IN's CGU n. 04/2018 e 10/2020, através do processo administrativo n. 23082.017871/2020-19. A referida política foi aprovada pelo Conselho Universitário no início do ano de 2021, de modo que as práticas estabelecidas na política aprovada serão realizadas pela Unidade de Auditoria Interna a partir do ano corrente de forma padronizada e alinhada com as normas estabelecidas pela CGU.

#### IX - Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Em 2020 a AUDIN elaborou e encaminhou o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ para o CONSU/UFRPE, em observância à IN CGU n. 03/2017, através do processo administrativo n. 23082.017870/2020-46. O referido programa foi aprovado pelo Conselho Universitário no início do ano de 2021, de modo que as práticas estabelecidas no programa aprovado serão realizadas pela Unidade de Auditoria Interna a partir do ano corrente de forma regular e alinhada com as normas estabelecidas pela CGU.

Apesar da instituição formal do PGMQ da AUDIN ter vigência a partir de 2021, registramos que a Unidade de Auditoria Interna já adotava práticas tais como o monitoramento contínuo de suas ações, o planejamento e a supervisão dos papéis de trabalho, a revisão de documentos e

relatórios de auditoria, observância às melhores práticas, além da conduta ética e profissional dos auditores, como preconizam as normas internacionais de Auditoria Interna.

#### X – Considerações finais

A Unidade de Auditoria Interna (AUDIN), enquanto órgão de assessoria técnica deve observar a legislação e as instruções normativas do Órgão Central de Controle Interno do Poder Executivo Federal, a Controladoria Geral da União, a qual esta AUDIN está vinculada sob orientação normativa e supervisão técnica.

A busca pelo aprimoramento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos, bem como pela efetividade, eficácia, eficiência e economicidade dos atos administrativos, é um desafio cotidiano, eis que o volume de legislação e a infinidade de interpretações possíveis são ferramentas de trabalho da Auditoria Interna.

Aproveitamos para reafirmar que no decorrer de todo o exercício de 2020, foram realizadas atividades conforme planejamento, inclusive aquelas referentes ao monitoramento das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna e pela Controladoria Geral da União – CGU, através do sistema e-Aud.

Em relação ao trabalho desenvolvido por esta unidade de consultoria e assessoramento, verificamos que esses trabalhos contribuíram para o esforço e a firmeza de propósito da Universidade Federal Rural de Pernambuco em aprimorar as suas atividades fins, objetivando alcançar os desígnios dela esperados, procurando utilizar racionalmente os escassos recursos disponibilizados, bem como a efetividade de suas ações.

Por fim, esta Unidade de Auditoria Interna coloca-se à disposição para sanar quaisquer dúvidas, reforçando que a AUDIN é órgão independente de assessoramento, acompanhamento e fortalecimento da gestão, por meio de contínuo monitoramento dos atos da entidade, em observância aos princípios da legalidade e da transparência.

Recife/PE, 27 de abril de 2021.

**Clayton de Mendonça Julião**  
**Auditor Titular da AUDIN/CONSU/UFRPE**