



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA RAINT 2024

AudIn/UFDPAr

**Parnaíba-PI
2025**



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

LISTA DE QUADROS E GRÁFICOS

Quadro 1 – Pessoal alocado à Unidade de Auditoria.....	5
Quadro 2 – Alocação da força de trabalho.....	6
Quadro 3 – situação dos serviços de auditoria.....	7
Quadro 4 – Benefícios financeiros.....	8
Quadro 5 - Benefícios não financeiros.....	9
Quadro 6 – ações de capacitação AudIn/2024.....	9
Gráfico 1 – Panorama das recomendações por unidade emissora.....	10
Gráfico 2 – Situação das recomendações monitoradas.....	11



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AudIn	Auditoria Interna
CGU	Controladoria-Geral da União
SFC	Secretaria Federal do Controle Interno
PDI	Plano de Desenvolvimento Institucional
PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna
UFDPAr	Universidade Federal do Delta do Parnaíba
IN	Instrução Normativa
HH	Homem-Hora
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental
TCU	Tribunal de Contas da União
RAINT	Relatório Anual de Auditoria Interna
PDU	Plano de Desenvolvimento da Unidade
RAA	Relatório Anual de Atividades
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA
SUMÁRIO

I. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	5
II. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPOSIÇÃO DA AUDIN.....	5
III. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO NA VIGÊNCIA DO PAINT 2024	6
IV. SITUAÇÃO DOS SERVIÇOS PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT 2024.....	7
V. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	8
VI. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	8
VII. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	9
VIII. INFORMES SOBRE O PGMQ.....	10
IX. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES	10
X. CONSIDERAÇÕES FINAIS	12



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

I. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Apresenta-se o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), de responsabilidade da Auditoria Interna da Universidade Federal do Delta do Parnaíba (AudIn/UFDPAr), referente às atividades desempenhadas no exercício de 2024, conforme prevê o art. 22, inciso VI, do Regimento Interno.

Elaborou-se o RAIN'T em conformidade com o disposto no art. 15, § 1º do Decreto nº 3.591/2000 e com a Instrução Normativa (IN) Nº 05/2021 da Secretaria Federal do Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU).

II. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPOSIÇÃO DA AUDIN

A AudIn é vinculada administrativamente à Reitoria e funcionalmente ao Conselho de Administração (CONSAD), conforme previsto em seu Regimento Interno, aprovado pela [Resolução CONSUNI nº 83/2024](#). Essa vinculação reforça a autonomia técnica da unidade, permitindo a execução de suas atividades com imparcialidade.

A unidade de auditoria é composta por uma servidora, auditora interna, que exerce a função de Auditora Chefe Interina, conforme [Portaria nº 400/2024](#):

Quadro 1 – Pessoal alocado à Unidade de Auditoria

SERVIDOR	CARGO	SITUAÇÃO
Luanna Rhayra Rocha Ferreira (SIAPE nº 3397765)	Auditora Chefe Interina	Quadro permanente

Fonte: elaboração própria

O reduzido quadro de pessoal da unidade não prejudicou o desenvolvimento do PAINT, uma vez que seu planejamento considerou a força de trabalho disponível; contudo, limita as ações da AudIn.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

III. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO NA VIGÊNCIA DO PAINT 2024

Quadro 2 – Alocação da força de trabalho

ATIVIDADE	HH PREVISTO	HH REALIZADO
Serviços de Auditoria	456	593
Capacitação dos Auditores	40	46
Monitoramento	160	85
Gestão e Melhoria da Qualidade	112	60
Gestão Interna (PAINT, REGIMENTO INTERNO, PDU, RAA, estruturação da unidade)	600	567
Levantamento de informações de órgãos de controle interno e externo	64	64
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	88	105
Outras	0	0
TOTAL	1520	1520

Fonte: elaboração própria

Durante a realização dos serviços de auditoria, tornou-se necessário alocar uma quantidade maior de horas de trabalho à inicialmente prevista para o trabalho com objeto “Gestão de Pessoas – Controle de Frequência”. Estimou-se 152 horas para sua execução; entretanto, a realização dos testes de auditoria exigiu tempo adicional.

O tempo alocado para essa atividade impactou a redução das horas previstas para o Monitoramento e para a Gestão e Melhoria da Qualidade.

Além disso, foi necessário destinar um número maior de horas para capacitação, considerando que a unidade atualmente dispõe de apenas uma servidora responsável pela execução de todas as atividades afetas à AudIn, necessitando de diversas ações de capacitação.

A gestão interna demandou grande quantidade de HH (Homem-Hora), porquanto o ano de 2024 marcou o primeiro ano de operação da AudIn UFDPAR. Dentre as principais ações desenvolvidas, destacam-se:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

- A elaboração da minuta do [Regimento Interno](#) da unidade, posteriormente aprovada pela instância competente;
- O desenvolvimento do [Painel de Fatores de Riscos](#) para subsidiar a elaboração do PAINT;
- A divulgação do [Plano de Providencias Permanente](#).

Destinou-se quantidade adicional de HH à reserva técnica, diante da necessidade de realizar auditoria extraordinária para apuração de denúncias, que resultou na emissão do [Relatório de Auditoria nº 01/2024](#).

IV. SITUAÇÃO DOS SERVIÇOS PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT 2024

Quadro 3 – situação dos serviços de auditoria

TIPO DE ATIVIDADE	OBJETO	AÇÃO PREVISTA?	STATUS
Avaliação	Governança de <i>contratações</i>	SIM	Realizada
Avaliação	Gestão de pessoas – controle de frequência	SIM	Realizada
Apuração	Uso de Espaço	NÃO	Realizada
Monitoramento	Monitoramento das recomendações da AudIn	SIM	Realizada
Monitoramento	Monitoramento das recomendações da CGU	SIM	Realizada
Monitoramento	Monitorar e prestar apoio aos órgãos de controle interno do Poder Executivo e Externo, da administração pública federal	SIM	Realizada
Gestão interna	PAINT 2025	SIM	Realizada
Gestão interna	Estruturação do setor quanto recursos tecnológicos, materiais e	SIM	Realizada



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

	humanos (visando aumentar a equipe).		
Gestão interna	Elaboração do Regimento Interno da AudIn	SIM	Realizada
Gestão interna	RAA, PDU ¹	SIM	Realizada
Gestão interna	Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria e Qualidade	SIM	Realizada

Fonte: elaboração própria

A partir do quadro acima, visualiza-se as atividades realizadas ao longo do ano de 2024, tanto as previstas quanto as não previstas no PAINT. A AudIn atingiu 100% de cumprimento das atividades planejadas.

V. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Foi necessária uma carga horária superior à prevista para a auditoria “*Gestão de pessoas – controle de frequência*”, uma vez que foram inicialmente estimadas apenas 154 HH para sua execução. No entanto, durante os trabalhos essa carga horária revelou-se insuficiente.

Esse fator impactou a data de emissão dos relatórios finais dos serviços de auditoria, que foram emitidos e publicados em fevereiro de 2025.

VI. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Quadro 4 – Benefícios financeiros

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	VALOR (R\$)
GASTOS INDEVIDOS EVITADOS	-
VALORES RECUPERADOS	R\$ 747.467,64
TOTAL DE BENEFÍCIOS FINANCEIROS	R\$ 747.467,64

¹ Não houve solicitação para a AudIn para elaboração desse documento.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

Quadro 5 - Benefícios não financeiros

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS		
DIMENSÃO AFETADA	EIXO DA REPERCUSSÃO	
Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal	-
	Estratégica	-
	Tático/Operacional	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	-
	Estratégica	-
	Tático/Operacional	6

Fonte: elaboração própria

Para classificação dos benefícios, observou-se IN N° 10/2020 CGU que dispõe sobre a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Estabeleceu-se a quantificação dos benefícios a partir do atendimento pelas unidades responsáveis das recomendações emitidas pela AudIn UFDPAr e UFPI.

VII. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

A servidora alocada na unidade realizou as seguintes ações de capacitação:

Quadro 6 – ações de capacitação AudIn/2024

Ação/Curso/Evento	Instituição	Modalidade	Período	Carga horária
Processo de auditoria baseado em risco	CGU	Virtual	Abril de 2024	20h
Processo Administrativo de Responsabilização	CGU	Presencial	Abril de 2024	18h
Roda de Conversa: Auditoria Financeira no Ministério da Educação	CGU	Virtual	Junho de 2024	8h

Fonte: elaboração própria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

VIII. INFORMES SOBRE O PGMQ

Quanto ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), ao longo de 2024, concentrou-se esforços para a elaboração da minuta do Programa, adotando-se o modelo disponibilizado pela CGU.

Posteriormente, submeteu-se à avaliação da instância competente que a aprovou através da Resolução [CONSUNI UFDPAr nº 84/2024](#). Para o ano de 2025, serão adotadas ações para o desenvolvimento do programa.

IX. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

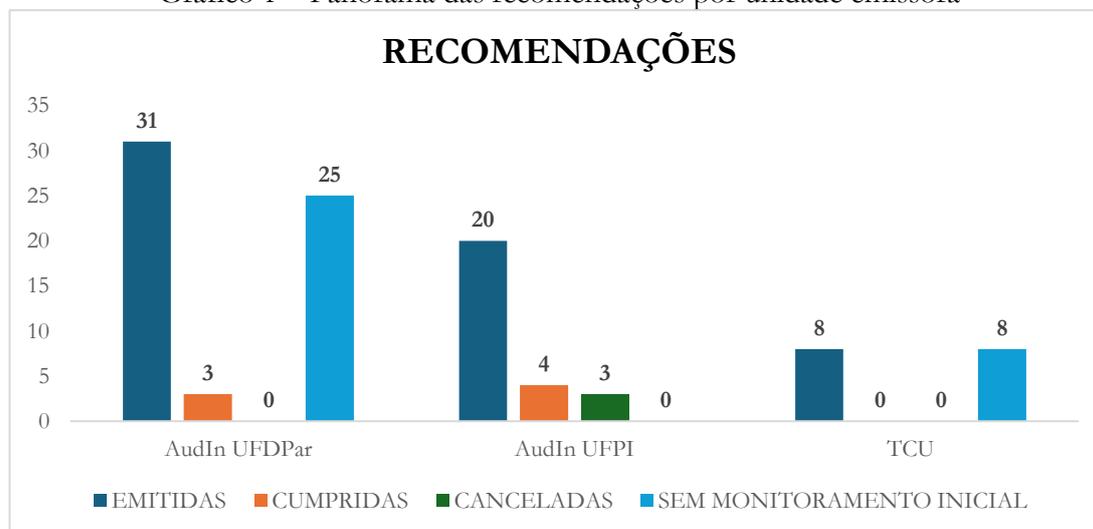
As atividades de monitoramentos são realizadas através do E-CGU e podem ser acompanhadas no [Plano de Providências Permanente](#), divulgado pela AudIn.

A AudIn/UFPI, em apoio à UFDPAr, realizou auditoria no ano de 2022 e emitiu recomendações que estão sendo monitoradas pela AudIn/UFDPAr.

Até o momento, a UFDPAr recebeu o total de 59 (cinquenta e nove) recomendações, 20 emitidas pela equipe de auditoria da UFPI, 31 da AudIn UFDPAr e 08 pelo TCU.

Dessas recomendações, 03 considerou-se não mais aplicáveis e 25 ainda não passaram pelo monitoramento inicial, pois foram emitidas em janeiro de 2025. Seguem pendente de monitoramento 08 recomendações do TCU.

Gráfico 1 – Panorama das recomendações por unidade emissora



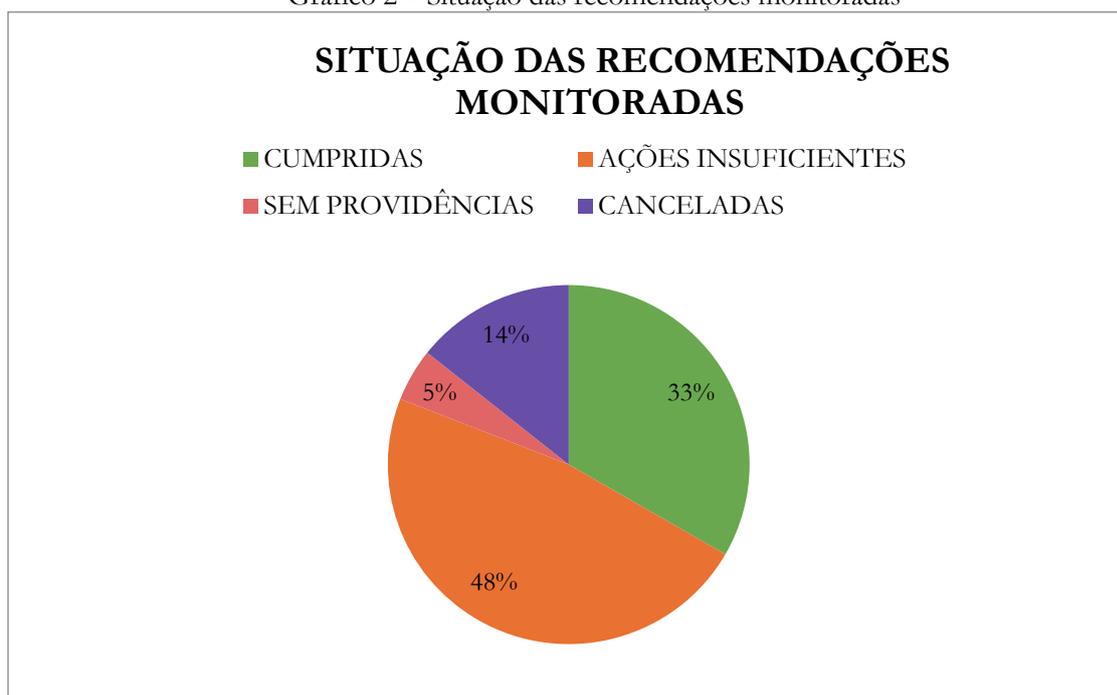
Fonte: elaboração própria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

Foram cumpridas 07 das 21 recomendações emitidas e monitoradas, tendo a instituição um índice de cumprimento de 33% (trinta e três por cento). Veja o gráfico a seguir:

Gráfico 2 – Situação das recomendações monitoradas



Fonte: elaboração própria

A unidade continuará a envidar esforços para o cumprimento das recomendações emitidas, por meio do monitoramento contínuo.

X. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os resultados apresentados neste relatório evidenciam o cumprimento, no ano de 2024, da missão e dos objetivos da AudIn/UFDPAr previstos nos artigos 3º e 4º de seu Regimento Interno.

Os trabalhos e atividades desenvolvidos tiveram como objetivo o aprimoramento da governança, gestão de riscos e controles internos. As ações executadas buscaram agregar valor à UFDPAr e reforçar o compromisso da AudIn com a melhoria dos processos organizacionais, contribuindo para que a instituição alcance seus objetivos.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
AUDITORIA INTERNA

Os resultados apresentados, especialmente os serviços de auditoria executados no exercício de 2024, foram possíveis graças à colaboração das demais unidades envolvidas nas atividades desempenhadas pela AudIn.

Parnaíba, 13 de março de 2025.



Documento assinado digitalmente

LUANNA RHAYRA ROCHA FERREIRA

Data: 13/03/2025 15:08:22-0300

Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Luanna Rhayra Rocha Ferreira
Auditora Chefe Interina