



# PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

**PAINT 2022** 

Pelotas, 30 de novembro de 2021.





#### **SUMÁRIO**

1 INTRODUÇÃO	3
2 A UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS	3
3 A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	4
4 ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	
5 SERVIÇOS DE AUDITORIA	5
6 MONITORAMENTO E QUANTIFICAÇÃO DE BENEFÍCIOS	
7 CAPACITAÇÃO DA EQUIPE TÉCNICA	8
8 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	9
9 RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	9
10 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	10
11 ACOMPANHAMENTO DAS DEMANDAS DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE E DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	10
12 PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT	10
13 CONCLUSÃO	10
ANEXO I – RESUMO DAS AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2022	12
ANEXO II - MATRIZ DE ANÁLISE DE MACROPROCESSOS	14
ANEXO III – METODOLOGIA BASEADA EM RISCOS	20
ANEXO IV – PREVISÃO HORAS DE TRABALHO	25





#### 1 INTRODUÇÃO

Este Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) contém o planejamento das ações da Unidade Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Pelotas (UFPel) para o exercício de 2022, e será submetido à apreciação da Controladoria Geral da União (CGU) — Regional/RS, e à aprovação do Conselho Diretor da UFPel. O PAINT 2022 foi elaborado conforme o disposto na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno (SFCI) da CGU.

#### 2 A UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS

A Universidade Federal de Pelotas (UFPel) foi criada pelo Decreto-lei nº 750/1969, mediante a transformação e incorporação da Universidade Federal Rural do Rio Grande do Sul, e das Faculdades de Direito e de Odontologia e do Instituto de Sociologia e Política, da Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Nos seus mais de 50 anos de existência, a UFPel foi reestruturada e expandiu-se, em especial no período entre 2008 a 2012, quando aderiu ao Programa Nacional de Expansão e Reestruturação das Universidades Federais — REUNI (Decreto-lei nº 6.096/2007).

A UFPel tem como Missão, promover a formação integral e permanente do profissional, construindo o conhecimento e a cultura, comprometidos com os valores da vida com a construção e o progresso da sociedade. A Visão da UFPel é ser reconhecida como universidade de referência pelo comprometimento com a formação inovadora e empreendedora capaz de prestar para a sociedade serviços de qualidade, com dinamismo e criatividade.

A Universidade tem 22 unidades acadêmicas e conta com 96 cursos de Graduação presenciais, sendo 66 bacharelados, 22 licenciaturas, oito tecnólogos e três cursos de graduação a distância, em 117 polos. Na pós-graduação, são 26 doutorados, 50 mestrados, seis cursos de mestrado profissional e 34 cursos de especialização. Na área da pesquisa, estão em andamento 2.698 projetos, distribuídos em diferentes áreas do conhecimento, além de milhares de projetos de extensão voltados para a inserção da universidade na comunidade local.

A administração superior é composta por três Conselhos e pela Reitoria. O órgão máximo, com funções normativa, consultiva e deliberativa, é o Conselho Universitário (CONSUN). As deliberações sobre as atividades de ensino, pesquisa e extensão são de competência do Conselho Coordenador do Ensino, Pesquisa e Extensão (COCEPE). A Universidade também conta com um





órgão fiscalizador da gestão econômica e financeira que é o Conselho Diretor da Fundação (CONDIR). A Reitoria é o órgão executivo central responsável por coordenar as atividades universitárias e comporta nove áreas estratégicas com atribuições específicas, conforme descrito no item 5 deste PAINT.

#### 3 A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Audin é órgão técnico de avaliação e de consultoria e tem por finalidade contribuir de forma independente e objetiva com o aprimoramento da gestão e com o alcance dos objetivos institucionais. A Audin vincula-se hierarquicamente ao Conselho Diretor da Fundação da Universidade Federal de Pelotas (CONDIR).

A equipe técnica da Audin é composta por cinco servidores, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 1 – Composição da equipe técnica da Audin

Servidor	Formação	Cargo/Função			
Carlos Arthur Saldanha Dias	Bacharel em Direito (UFRGS) e Especialista em Direito Ambiental.				
Gerson Luiz Cardoso da Silva	Bacharel em Ciências Contábeis (UCPel), Bacharel em Direito (Faculdade Anhanguera), MBA em Controladoria e Finanças, Especialista em Administração Pública e Mestre em Sociologia (UFPel).	Contador			
Helen Letícia Grala Jacobsen Duarte Romero	Bacharel em Direito (UFPel), Especialista em Direito Ambiental, MBA em Administração Pública e Gestão, Mestre em Ciência Política (UFPel) e Doutoranda em Ciência Política (UFPel).	Auditora			
Letícia dos Passos Pereira Dias					
Renata Pereira Cardoso	Bacharel em Economia (UFPel), Mestre em Economia Aplicada (UFPel), Doutoranda em Economia 2019-2022 (PUC/RS).	Auditora/ Auditora-Chefe			

Fonte: Audin/UFPel

A servidora Helen Letícia Grala Jacobsen Duarte Romero encontra-se afastada para realizar Pós-Graduação, em nível de Doutorado, na Universidade Federal de Pelotas, até 01 de abril de 2022, conforme Portaria nº 659, de 22 de abril de 2021, da Universidade Federal de Pelotas.

#### 4 ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Com o objetivo de realizar um planejamento compatível com a capacidade operacional da Audin, no quadro a seguir pode ser observada a previsão da alocação da força de trabalho da Audin





no exercício 2022, para cada atividade prevista. O cálculo completo pode ser observado no anexo IV.

Quadro 2 – Alocação da Força de Trabalho

Atividade	Horas Previstas	Percentual
Serviços de Auditoria	3.500	51%
Monitoramento	700	10%
Capacitação	608	9%
Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	400	6%
Gestão Interna da Audin	300	4%
Parecer Tomada de Contas Especial	250	4%
Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2023	200	3%
Atividades de consultoria à Alta Administração	200	3%
Quantificação de Benefícios	174	3%
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2021	160	2%
Reserva técnica - demandas extraordinárias	150	2%
Acompanhamento das demandas dos órgãos de controle	100	1%
Parecer Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual	100	1%
TOTAL	6.832	100%

Fonte: Audin/UFPel

#### 5 METODOLOGIA - SERVIÇOS DE AUDITORIA

A Audin tem como propósito agregar valor à instituição, com a finalidade de atingir tal propósito, os serviços de auditoria previstos neste PAINT/2022 foram selecionados considerando o planejamento estratégico, a complexidade da estrutura e dos serviços prestados pela Universidade, assim como sua finalidade precípua de ofertar ensino, pesquisa e extensão de qualidade à sociedade. Foram consideradas ainda, as expectativas da alta administração, além dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da UFPel.

Para a seleção com base em riscos, foi elaborada a Matriz de Análise de Macroprocessos (MAM), que contemplou o levantamento de 87 macroprocessos passíveis de serem objeto de avaliação pela Audin/UFPel em 2022. Os critérios de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade, associados a níveis de prioridade de auditoria foram adotados para o preenchimento da MAM.

Ademais, foram levados em conta os objetivos previstos no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI - 2015-2021), e a estrutura organizacional estabelecida pela Resolução nº 57, de 16 de junho de 2021 do Conselho Universitário, composta por nove grandes áreas, quais sejam: i) Gabinete da Reitoria; ii) Gabinete da Vice-Reitoria; iii) Pró-Reitoria de Ensino - (PRE); iv) Pró-Reitoria de Extensão e Cultura – (PREC); v) Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG); vi) Pró-





Unidade de Auditoria Interna Governamental

Reitoria de Gestão de Pessoas - (PROGEP); vii) Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis - (PRAE); viii) Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento - (PROPLAN); ix) Pró-Reitoria Administrativa – (PRA). A descrição completa do preenchimento da MAM pode ser observada no Anexo II e Anexo III deste PAINT.

Considerando a relevância do tema Governança, foi adotado como critério adicional para seleção de ação de avaliação o desempenho da UFPel no Índice Geral de Governança (IGG), calculado em 2021 pelo Tribunal de Contas da União (TCU)1. O IGG varia de 0 (0%) a 1 (100%), sendo as faixas de classificação: Aprimorado 70% - 100%; Intermediário 40% - 69,9%; Inicial 15% - 39,9%; e inexpressivo 0 – 14,9%. O resultado da UFPel pode ser verificado no quadro a seguir:

Quadro 3 - Índice Geral de Governança (IGG) - UFPel

Indicador	Índice
Indicador Valor iGG (índice integrado de governança e gestão públicas)	45,3%
iGovPub (índice de governança pública)	51,1%
iGovPessoas (índice de governança e gestão de pessoas)	43,3%
iGestPessoas (índice de capacidade em gestão de pessoas)	38,2%
iGovTI (índice de governança e gestão de TI)	47,7%
iGestTI (índice de capacidade em gestão de TI)	50,2%
iGovContrat (índice de governança e gestão de contratações)	37,3%
iGestContrat (índice de capacidade em gestão de contratações)	40,2%
iGovOrcament (índice de governança e gestão orçamentária)	49,7%
iGestOrcament (índice de capacidade em gestão orçamentária)	44,6%

Fonte: Tribunal de Contas da União

Observa-se que a UFPel, na maior parte dos requisitos avaliados, encontra-se em um nível intermediário de governança, exceto no índice de capacidade em gestão de pessoas e no índice de governança e gestão de contratações, onde apresentou desempenho "inicial".

Considerando os critérios supracitados, foram selecionados os serviços de auditoria dispostos no quadro a seguir:

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Todas as informações, inclusive o Acórdão 2164/2021-Plenário e o relatório e voto que o fundamentaram, estão disponíveis no seguinte sítio eletrônico:

https://portal.tcu.gov.br/governanca/governancapublica/organizacional/levantamento-de-governanca/





Unidade de Auditoria Interna Governamental

Quadro 4 – Serviços de Auditoria

Serviço	Objeto	Objetivo	Período	C.H	Origem
Avaliação	Governança	Avaliar o estágio de maturidade da Governança na UFPel.	Janeiro a Julho	580	Desempenho no IGG
Avaliação	Registros Contábeis	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados a conformidade dos Registros Contábeis.	Janeiro a Julho	650	Análise de Riscos e IN 05/2021 CGU
Avaliação	Segurança Física e Patrimonial (Vigilância)	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados ao processo de gestão, execução e fiscalização do contrato de vigilância.	Janeiro a Julho	540	Análise de Riscos*
Avaliação	Qualidade do Ensino Superior	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à qualidade do ensino superior.	Agosto a dezembro	600	Análise de Riscos
Avaliação	Ingresso por Cotas sociais	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos referentes à seleção para ingresso por cotas sociais.	Agosto a dezembro	630	Análise de Riscos
Avaliação	Implementação do processo eletrônico nas Instituições Federais de Ensino	Verificar a situação da utilização de processos eletrônicos administrativos e da ferramenta de transparência ativa.	Agosto a dezembro	500	Acórdão 484/2021
Consultoria	Ação de consultoria Realização de assessoria, treinamento e facilitação.	Prestar serviços de assessoria, treinamento e facilitação.	Janeiro a Dezembro	200	Regimento Interno Audin

Fonte: Audin/UFPel \*PAINT(2021)

Conforme previsto no Regimento Interno da Audin, os serviços de consultoria representam atividades de assessoria e aconselhamento, realizados a partir da solicitação específica do Reitor ou do CONDIR. Para a prestação dos serviços de consultoria, a Audin deverá realizar análise prévia relativa a sua capacidade operacional e a potenciais prejuízos a sua autonomia técnica ou à objetividade do auditor. Os serviços de consultoria devem abordar assuntos estratégicos da Instituição, como os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

#### 6 MONITORAMENTO E QUANTIFICAÇÃO DE BENEFÍCIOS

A Audin está em processo de implementação do monitoramento das recomendações via sistema e-Aud, sistema desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-





Geral da União (CGU). O processo foi iniciado em março de 2021, com o cadastro do passivo de recomendações em aberto. O trabalho que vem sendo desenvolvido envolve o cadastro das recomendações por todos os integrantes da equipe, além da capacitação dos gestores para operar o e-Aud. Ademais, adotou-se a prática de ao finalizar os relatórios de auditoria, já cadastrar as recomendações no e-Aud.

Com a adoção do sistema e-Aud a contabilização de benefícios decorrentes da atuação da Audin será realizada no próprio sistema. A quantificação tem por base a sistemática de quantificação e registro de benefícios da atividade de auditoria interna governamental aprovada pela Instrução Normativa nº 10/2020 e complementada pela Portaria nº 1.117/2020, ambas da CGU.

O trabalho é realizado com o apoio de uma planilha em Excel contendo as seguintes abas: consolidação de benefícios financeiros, consolidação de benefícios não financeiros, benefícios e classes de benefícios (explicativa). Além dos resultados consolidados por tipo de benefício, a planilha contém o detalhamento dos benefícios, apresentando, além de informações sobre sua origem (relatório, recomendação, área, ano), sua classificação por tipo, classe e subclasse.

#### 7 CAPACITAÇÃO DA EQUIPE TÉCNICA

Considerando a necessidade de constante desenvolvimento da equipe técnica da Audin, assim como a promoção da qualificação dos trabalhos de auditoria, foram planejadas a participação nas ações de capacitação previstas no quadro a seguir:

Servidor	53º FONAI-Tec	54º FONAI-Tec	Outras capacitações* relevantes	Total
Carlos Arthur Saldanha Dias	40 horas	24 horas	-	64 horas
Gerson Luiz Cardoso da Silva	40 horas	-	-	40 horas
Helen Letícia Grala Jacobsen Duarte Romero	-	-	400 horas	400 horas
Letícia dos Passos Pereira Dias	-	24 horas	16 horas	40 horas
Renata Pereira Cardoso	40 horas	24 horas	-	64 horas
Total				608 horas

Fonte: Audin/UFPel \*Capacitação na área de Governança, curso sobre controles internos planejamento, implementação e monitoramento, relatórios de auditoria, licença capacitação para participar de capacitação relacionada à área de auditoria.





O FONAI-Tec é uma ação de capacitação realizada pela Associação FONAI, que engloba as instituições de ensino federais vinculadas ao MEC e promove todos os anos dois eventos de capacitação específicos para os auditores internos da área da Educação. A equipe da Audin poderá participar de cursos de capacitação oferecidos pela UFPel, quando esses forem relacionados às áreas objeto de ações de auditoria ou cursos à distância. O cronograma de realização desses cursos, contendo a temática, o conteúdo e a carga horária, será divulgado no decorrer do exercício de 2022.

A participação em ações de capacitação específicas será identificada de acordo com as competências individuais de cada membro da equipe, considerando as ações de auditoria previstas para realização em 2022, os estudos de oportunidade e a viabilidade financeira de custeio. Os integrantes da Audin também poderão participar do Fórum Regional de Auditorias Internas de Unidades Federais da Educação no RS (FORAI-RS), realizado pela Controladoria Regional da União/RS. Há ainda a previsão de uma servidora gozar de licença capacitação.

Enquanto perdurar a situação de epidemia de COVID-19, em conformidade com as atuais orientações dos órgãos de saúde, do Ministério da Economia e da gestão da UFPel, a capacitação da equipe continuará sendo realizada preferencialmente por meio de cursos na modalidade à distância.

#### 8 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) tem por objetivo estabelecer ações de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da qualidade das atividades de Audin. Dentre as ações previstas de Gestão e Melhoria da Qualidade, destaca-se o aprimoramento das avaliações internas e externas, a revisão e padronização dos papéis de trabalho, assim como o mapeamento de processos e implementação da Gestão de Riscos da Audin.

#### 9 RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

O RAINT/2021 contemplará as informações referentes ao desempenho das atividades previstas no PAINT/2021. O relatório é elaborado entre os meses de janeiro e março, em observância aos normativos vigentes. O trabalho é coordenado pelo Auditor-Chefe.





#### 10 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

O PAINT/2023 contemplará a seleção dos trabalhos prioritários a serem desenvolvidos pela Audin no exercício de 2023, em observância à legislação e aos normativos vigentes. O documento será elaborado entre os meses de setembro e outubro de 2023, o trabalho é coordenado pelo Auditor-Chefe.

# 11 ACOMPANHAMENTO DAS DEMANDAS DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE E DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

Conforme previsão no Regimento interno, a Audin assessora no atendimento às demandas dos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União.

#### 12 PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

As principais premissas para a execução total do PAINT 2022 referem-se à manutenção da composição da equipe de trabalho durante o exercício, da disponibilidade de recursos orçamentários para realização de capacitações necessárias aos trabalhos ou aquisição de equipamentos, além do comprometimento das áreas avaliadas em prestar informações completas e tempestivas.

Sobre possíveis restrições, no Regimento Interno da Audin está previsto que a sua equipe tem livre acesso às dependências da Unidade Auditada, assim como a seus dirigentes, servidores ou empregados, documentos, informações, processos, bancos de dados e sistemas, com vistas a realizar levantamentos e a colher informações indispensáveis ao cumprimento de suas atribuições. Ademais, é disposto que eventuais limitações de acesso devem ser comunicadas, de imediato e por escrito, à alta administração ou ao CONDIR, com solicitação de adoção das providências necessárias à continuidade dos trabalhos de auditoria.

Os principais riscos associados à execução do PAINT/2022 referem-se a redução da força de trabalho, à morosidade das áreas avaliadas em prestar as informações requeridas e à ausência de recursos financeiros para capacitações ou eventuais compras de equipamentos.

#### 13 CONCLUSÃO

Este plano contempla a previsão para a realização de 16 ações em 2022, e foi elaborado em observância aos normativos vigentes. O planejamento operacional dos trabalhos, com a definição





dos objetivos específicos, escopo, prazo, questões de auditoria e alocação de recursos, será elaborado pela equipe responsável por cada ação ao longo da execução do PAINT/2022.

Pelotas, 30 de novembro de 2021.

Renata Pereira Cardoso Auditora-Chefe Unidade de Auditoria Interna - UFPel





Unidade de Auditoria Interna Governamental

# ANEXO I – RESUMO DAS AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2022

Nº AÇÃO - ÁREA	TIPO DE AÇÃO E IDENTIFICAÇÃO DO PROCESSO	OBJETIVO GERAL	ORIGEM DA DEMANDA
Ação 1 – REITORIA	Avaliação - Governança	Avaliar o estágio de maturidade da Governança na UFPel.	Desempenho no IGG
Ação 2 – PRA	Avaliação - Registros Contábeis	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados a conformidade dos Registros Contábeis.	Análise de Riscos e IN 05/2021 CGU
Ação 3 – PRA	Avaliação - Segurança Física e Patrimonial (Vigilância)	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados ao processo de gestão, execução e fiscalização do contrato de vigilância.	Análise de Riscos
Ação 4 – PRE	Avaliação - Qualidade do Ensino Superior	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos relacionados à qualidade do ensino na UFPel.	Análise de Riscos
Ação 5 –PREC	Avaliação - Ingresso por Cotas sociais	Avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos referentes à seleção para ingresso por cotas sociais.	Análise de Riscos
Ação 6 – REITORIA	Avaliação - Implementação do processo eletrônico nas Instituições Federais de Ensino	Verificar a situação da utilização de processos eletrônicos administrativos e da ferramenta de transparência ativa.	Acórdão 484/2021
Ação 7 — Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2021		Apresentar informações sobre a execução e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria interna.	Instrução Normativa SFC/ CGU nº 5/2021
Ação 8 – Monitoramento das Recomendações emitidas pela Audin		Acompanhar a implementação das recomendações emitidas pela Audin.	Instrução Normativa SFC/ CGU nº 5/2021
dos Resultados e Benefícios da	Obrigação normativa - Realizar a contabilização de benefícios financeiros e não financeiros resultantes do atendimento das recomendações emitidas pela Audin.	Apurar os impactos positivos na UFPel da implementação das recomendações emitidas pela UAIG.	Instrução Normativa SFC/ CGU nº 5/2021
Ação 10 - Atividades para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	Obrigação normativa - Cumprimento do PGMQ	Realizar de atividades objetivando implementar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).	Instrução Normativa 03/2017- CGU e Portaria 777/2019 - CGU





Ação 11 – Capacitação	Obrigação normativa - Participação da equipe da Audin em Ações de Capacitação	Capacitar os servidores a fim de viabilizar e qualificar os trabalhos planejados pela Audin.	Instrução Normativa SFC/ CGU nº 5/2021
Ação 12 – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2023	Obrigação normativa - Elaboração do PAINT/2023	Definir os trabalhos prioritários a serem realizados no ano de 2023.	Instrução Normativa SFC/ CGU nº 5/2021
Ação 13 – Relatório de Gestão e Prestação de Contas Anual	Obrigação normativa - Acompanhamento e emissão de Parecer no processo de elaboração do Relatório de Gestão da Instituição e da Prestação de Contas Anual.	l Assessorar no processo de elaboração do Relatório de Gestão e l	Decreto 3.591/2000
Ação 14 - Tomada de Contas Especial	Obrigação normativa - Emissão de Parecer nos processos de Tomada de Contas Especial - Obrigação normativa	l Avaliar e emitir parecer sobre a adequação do processo de TCF	Decreto 3.591/2000
Ação 15 — Atividades de consultoria à Gestão	Ação de consultoria – Realização de assessoria, treinamento e facilitação.	Prestar serviços de ações de assessoria, treinamento e facilitação.	Regimento Interno Audin
Ação 16 – Acompanhamento das demandas dos órgãos de controle	Obrigação normativa - Atuação do TCU e da CGU	Monitorar a atuação do TCU e CGU junto à UFPel.	Regimento Interno Audin





Unidade de Auditoria Interna Governamental

# ANEXO II - MATRIZ DE ANÁLISE DE MACROPROCESSOS

		RELEV	ÂNCIA	MATERIALIDADE		CRITICIDADE		OPORTU	NIDADE	
ESTRUTUTURA ORGANIZACIONAL	PRINCIPAIS PROCESSOS/TEMAS	Relação direta com as estratégias organizacionais (PDI)?	Área finalístico/apoio	Recursos orçamentários (LOA) e extraorçamentários	Gestão de Riscos	Normas, orientações e regulamentos	Auditado pelo TCU/CGU/Audin	Avaliação do gestor da área	Avaliação da Audin	TOTAL
			GAB	INETE DA REITORIA						
Comissão Permanente de Processos Administrativos Disciplinares (CPPAD)	Processos Administrativos Disciplinares	5	3	1	3	1	3	1	1	18
	Acompanhamento e Controle de Convênios e Contratos	5	5	5	5	3	1	1	3	28
Coordenação de Convênios e Contratos (CCONC)	Análise de prestações de contas de Convênios e Contratos	5	5	5	5	5	1	1	1	28
	Celebração de convênios	5	5	5	3	3	5	1	1	28
	Celebração de contratos	5	5	3	3	3	5	3	3	30
Coordenação de Inclusão e Diversidade (CID)	Acessibilidade e inclusão	5	5	1	5	3	3	1	1	24
	SUF	PERINTENDÊNCIA D	DE GESTÃO DE TÉC	NOLOGIA DA INFORMA	ÇÃO E COMUNIO	CAÇÃO (PROGIC)				
Coordenação de Comunicação Social - (CCS)	Comunicação institucional	5	5	1	3	5	5	5	1	30
Coordenação de Redes e	Infraestrutura de TI- disponibilidade de serviços	3	5	5	5	3	3	3	3	30
Infraestrutura - (CREI)	Aquisições e contratações em TIC	5	5	5	5	3	5	1	1	30
Coordenação de Sistemas de Informação - (CSI)	Desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação	5	5	3	3	5	5	3	1	30
Coordenação de Processos e Informações	Avaliação dos cursos para reconhecimento e renovação	5	5	1	3	1	1	1	1	18





Institucionais - (CPI)	Mapeamento de Processos	3	5	1	1	3	5	1	5	24
	Informações Institucionais e									
	Transparência (LAI, Ouvidoria, Portal de Dados Abertos, Portal de Transparência)	5	5	1	3	3	1	1	1	20
PROGIC	Governança de TI( Catálogo de Serviços, PDTI e PDI, POSIC)	5	3	1	3	1	5	3	3	24
	Estratégia de governança digital	5	3	1	5	3	5	3	3	28
			GAB	SINETE VICE-REITOR						
Centro Agropecuário da Palma (CAP)	Produção e comercialização de produtos agropecuários (leite, mudas e mel)	5	5	3	5	5	5	1	1	30
Coordenação de Bibliotecas (CBIB)	Gestão de bibliotecas(aquisições, empréstimo, acervo e infraestrutura)	5	5	3	5	1	5	3	3	30
Núcleo de Editora e	Editoração de livros e periódicos	3	5	1	5	1	5	1	1	22
Livraria (NELU)	Comercialização de livros	3	3	1	5	1	5	1	1	20
Núcleo de Acompanhamento Acadêmico (NUACAD)	Acompanhamento e avaliação de atividades e espaços acadêmicos	5	5	1	5	1	5	3	5	30
Biotério	Produção de cobaias para desenvolvimento de pesquisa	5	5	3	3	5	5	1	3	30
			PRÓ-REIT	ORIA ADMINISTRATIVA						
Coordenação de Material e	Patrimônio	3	5	5	3	3	5	3	3	30
Patrimônio (CMP)	Almoxarifado	3	5	5	3	5	5	1	1	28
Coordenação de Finanças e	Concessão de diárias e passagens	3	5	5	3	3	3	1	1	24
Contabilidade (CFC)	Pagamentos	5	5	5	3	3	5	3	1	30
	Registros contábeis	5	5	5	3	3	5	5	5	36
Coordenação de Licitações	Licitações	5	5	5	3	3	1	3	3	28
e Contratos (COLICON)	Contratos	5	5	5	5	3	1	3	3	30
			SUPERINTEND	PÊNCIA DE INFRAESTRUT	URA					





Coordenação Geral de Manutenção (CGM)	Manutenção física (planejamento, execução e fiscalização)	5	5	5	5	5	3	1	1	30
Núcleo de Transportes (NUTRANS)	Gestão de transportes	3	5	5	3	3	3	1	3	26
Núcleo de Segurança (NUSEG)	Segurança física e patrimonial- vigilância	3	3	5	5	5	5	5	5	36
Núcleo de Gestão de Serviços Terceirizados (NUGEST)	Gestão de contratos com mão de obra exclusiva	3	5	5	5	3	3	3	1	30
			PRÓ-REITOR	IA DE EXTENSÃO E CULT	URA					
Coordenação de Arte e Inclusão - (CAI)	Realização de eventos (cine ufpel, espaços expositivos)	5	5	3	5	1	5	3	3	30
	Publicações	3	3	1	5	1	5	1	1	20
	Controle e Administração Bolsas	5	5	3	3	3	5	3	3	30
Coordenação de Extensão e Desenvolvimento Social - (CEDS)	Gestão das informações da Extensão (institucionalização, certificação, avaliação, capacitação)	5	5	3	3	3	5	5	1	30
Coordenação de Patrimônio Cultural e Comunidade - (CPCC)	Realização de eventos, representação junto a comunidade, gestão do fórum social e da rede de museus	5	5	1	5	1	5	3	3	28
PREC	Programas estratégicos em extensão	5	3	3	3	1	5	3	1	24
		F	PRÓ-REITORIA DE P	ESQUISA, PÓS-GRADUAÇ	ÃO (PRPPG)					
Coordenação de Pesquisa	Cadastro e avaliação de Projetos	5	3	1	3	1	5	1	1	20
(CPESQ)	Alocação de bolsas de iniciação científica	5	3	5	3	1	5	3	1	26
		L	1	I	1	1	1	1	1	





	Política de infraestrutura de pesquisa (CTINFRA)	5	5	5	3	3	5	3	1	30
	Emissão de diplomas	5	5	1	3	3	5	1	1	24
Coordenação de Pós-	Gerenciamento recursos PROAP	3	3	5	3	3	5	3	1	26
Graduação (CPG)	Internacionalização da Pós- Graduação	5	5	5	3	1	5	5	1	30
	Processo de seleção de alunos e de alocação de bolsas	5	5	5	3	3	5	1	1	28
Coordenação de Inovação	Transferência de Tecnologia	5	5	3	3	1	5	3	1	26
Tecnológica (CIT)	Incubação de empresas	5	5	3	3	1	5	1	1	24
			PRÓ-REITORIA D	E ASSUNTOS ESTUDANTI	S (PRAE)					
	Programa bolsa permanência (seleção e administração)	5	5	5	5	1	3	3	1	28
Coordenação de	Análise de cotas sociais - SISU e PAVE	5	5	3	5	3	3	5	5	34
Integração Estudantil (CIE)	Seleção dos programas de assistência estudanrtil	5	5	5	3	1	3	3	3	28
	Administração dos benefícios de assistência estudantil	5	5	5	5	3	3	3	1	30
Coordenação de Políticas	Administração da moradia estudantil	3	5	5	5	3	5	3	1	30
Estudantis (CPE)	Seleção de edital de apoio a eventos acadêmicos	1	3	3	5	1	5	3	3	24
				PROPLAN						
Superintendência de	Planejamento Orçamentário	5	5	5	3	5	5	3	1	32





Orçamento e Gestão de	Execução orçamentária	5	5	5	3	3	3	1	1	26
Recursos - (SOR)	Gerenciamento e compartilhamento de espaços acadêmicos (SACE)	5	5	1	5	3	5	1	1	31
Coordenação para o Desenvolvimento	Execução/Implantação PDI	5	5	5	5	3	1	5	1	30
Institucional e Inserção Territorial - (CDIT)	Elaboração PDU,s	5	5	3	5	3	5	3	1	30
Coordenação de	Elaboração de projetos	5	3	5	5	3	5	1	3	30
Planejamento Físico -	Fiscalização de obras	5	3	5	5	3	1	5	1	28
(COPF)	Avaliação de imoveis/espaços	3	3	1	5	3	5	3	3	26
	Gestão de imóveis	5	3	5	5	3	3	5	3	32
Coordenação de	Plano de logistica sustentável	3	3	3	5	5	5	3	3	30
Desenvolvimento do Plano Diretor - (CDPD)	Gestão de resíduos químicos e biológicos (contaminados) e sólidos.	3	5	3	3	5	3	5	3	30
			PRÓ-REITORIA D	E GESTÃO DE PESSOAS (	PROGEP)					
Coordenação de	Movimentação de pessoal	5	5	1	3	5	3	5	3	30
Administração de Pessoal	Benefícios	5	5	5	5	5	1	3	1	30
(CAP)	Financeiro	5	5	5	5	5	3	3	1	32
Coordenação de Desenvolvimento de	Avaliação de desempenho	5	5	5	3	1	3	5	3	30
Pessoal (CDP)	Capacitação	5	3	3	3	3	3	3	1	24
	Concessão de adicionais	5	3	5	3	5	5	3	3	32
Coordenação de Saúde e	Realização de perícias	5	5	5	5	3	5	1	1	30
Qualidade de Vida (CSQV)	Realização de exames periódicos	3	3	1	5	5	5	3	5	30
	Concurso PAVE	5	5	1	3	3	5	3	3	28
Coordenação de Desenvolvimento de Concursos (COODEC)	Concursos Técnico Administrativos	5	5	3	3	5	5	3	3	32
	Concursos Professor Efetivo/Substituto	5	5	1	3	3	5	5	3	30
Núcleo de Atendimento aos Órgãos de Controle (NAOC)	Atendimento/ Respostas a órgãos externos	3	3	1	5	5	5	3	5	30





PRÓ-REITORIA DE ENSINO										
	Qualidade do Ensino Superior	5	5	5	5	3	5	5	5	38
Coordenação de Registros Acadêmicos (CRA)	Matrícula(SISU, PAVE e Vestibular UAB)	5	5	5	5	1	5	3	1	30
	Editais de vagas remanescentes	5	5	5	5	3	5	3	1	32
	Diplomação	5	5	5	3	3	5	5	1	32
	Sistema acadêmico	5	5	1	3	3	3	3	3	26
Coordenação de Ensino e Currículo (CEC)	Acompanhamento dos PPCs (qualificação/atualização/revisã o/parecer)	5	5	1	3	3	5	3	3	28
	Gestão de Programas e Projetos (Ensino, PET, PIBID, PET Saúde, mobilidade etc)	5	5	5	3	3	5	3	3	32
	Gestão de estágios	5	5	1	3	5	5	1	1	26
Coordenação de Programas de Educação a Distância - (CPED)	Coordenação e Gestão do Ensino, Pesquisa e Extensão a distância	5	5	1	5	3	5	5	1	30
	Gestão UAB	5	5	5	5	3	5	3	1	31
Coordenação de Pedagogia Universitária - (CPU)	Programas de formação docente (inicial e continuada)	5	5	1	5	1	5	1	3	26





Unidade de Auditoria Interna Governamental

#### ANEXO III - METODOLOGIA BASEADA EM RISCOS

Para selecionar os trabalhos com base em riscos, foi preenchida a Matriz de Análise de Macroprocessos que utiliza critérios relacionados ao planejamento estratégico, à materialidade, à gestão de riscos, aos controles existentes, à criticidade e à oportunidade, conforme pormenorizado a seguir.

NÍVEIS DE PRIORIDADE				
ATRIBUIÇÃO	PESOS			
Prioridade alta	5			
Prioridade média	3			
Prioridade baixa	1			

#### **RELEVÂNCIA**

• Relação Direta Com As Estratégias Institucionais (PDI)

Qual a relação do processo com as Estratégias Institucionais?

• Processo Finalístico/Apoio

Qual a relevância do processo nas atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão ou nos processos de apoio?

#### **MATERIALIDADE**

• Recursos Orçamentários – LOA e extraorçamentários

Qual o peso do processo em termos de aplicação de recursos do orçamento próprio (LOA) ou Extraorçamentários?

#### **CRITICIDADE**

Gestão de riscos





Unidade de Auditoria Interna Governamental

O processo está mapeado?

O processo é controlado por sistema informatizado?

Há gestão de riscos formalizada?

• Normas, orientações e regulamentos

Existem normas e regulamentos atualizados que amparam o processo? Estão publicizadas aos interessados?

• Auditado pelo TCU/CGU/Audin

Houve auditoria no processo/área pela Auditoria Interna, Controladoria Geral da União – CGU, ou Tribunal de Contas da União – TCU, nos últimos três anos?

#### **OPORTUNIDADE**

• Avaliação gestor da área

Entendimento do Gestor sobre oportunidade de realização de auditoria na área.

Avaliação da Audin

Entendimento da Audin sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.

## **AVALIAÇÃO DE RISCOS**

Riscos associados

Qual o grau dos riscos associados ao processo, em termos de probabilidade e impacto?

#### Definição do universo de auditoria

A definição do universo de auditoria foi realizada em conjunto com os gestores da Instituição, mediante a identificação das subestruturas e dos processos de maior relevância de cada uma das nove grandes áreas, conforme se observa no Quadro 1, a seguir:





Unidade de Auditoria Interna Governamental

Quadro 1 – Levantamento áreas e processos

ÁREAS	Nº COORDENAÇÕES	Nº NÚCLEOS	Nº PROCESSOS
GAB. REITOR	6	-	15
GAB. VICE-REITOR	2	2	6
PRA	4	3	11
PREC	3	-	6
PRPPG	4	-	9
PRAE	2	-	6
PROPLAN	3	-	11
PROGEP	4	1	12
PRE	4	-	11
TOTAL	32	6	87

Fonte: Audin/UFpel<sup>2</sup>

Consoante se verifica no Quadro 1, as 9 áreas analisadas estão estruturadas em 32 coordenadorias, 2 superintendências e 6 núcleos na Universidade, que desenvolvem os 87 processos indicados como de maior relevância.

#### Seleção dos macroprocessos com base em riscos

A etapa de seleção dos processos a serem incluídos no PAINT 2022 foi realizada com o apoio da Matriz de Análise de Macroprocessos – MAM, que utiliza critérios relacionados ao planejamento estratégico, à materialidade, à gestão de riscos, aos controles existentes, à criticidade e à oportunidade, conforme pormenorizado no item 3.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> Levantamento referente ao PAINT/2021.





Unidade de Auditoria Interna Governamental

Na MAPC, os 87 processos identificados como de maior relevância foram confrontados com critérios preestabelecidos descritos em oito colunas, sendo atribuídos pesos (1, 3 ou 5) a cada confronto, possibilitando a cada processo alcançar de 8 a 40 pontos. Ao final foi gerado um somatório que classificou os processos prioritários de cada área<sup>3</sup>. As informações detalhadas referentes ao preenchimento da MAPC constam no Anexo II.

Devido às limitações impostas pela epidemia de COVID-19 e como forma de racionalizar os procedimentos para elaboração do PAINT 2022, optou-se por partir do resultado da análise realizada no ano anterior (MAPC 2021). Realizou-se reunião com a Reitora, que é também presidente do CONDIR, para atualizar a Matriz e, a partir daí, selecionar os processos com maiores pontuações, independente da área que ele se situa. Ao final, foram selecionados quatro processos que obtiveram entre 34 e 38 pontos. Dentre esses quatro processos, três são novos e um é remanescente do PAINT 2021.

CRITÉRIOS DA AUDIN	PERGUNTAS PARA ATRIBUIR O GRAU DE PRIORIDADE	REFERENCIAL PARA O GRAU DE PRIORIDADE	CRITÉRIOS	
RELAÇÃO DIRETA COM AS ESTRATÉGIAS INSTITUCIONAIS (PDI)?	O processo é estratégico para a UFPEL? É diretamente responsável por objetivos do PDI?	Sim - grau 5 Sim - associado a outros processos - grau 3 Não - grau 1		
PROCESSO FINALÍSTICO/APOIO	Qual a relevância do processo na atividade finalística da UFPEL?	Diretamente ligado ao ensino, pesquisa e extensão (EPE) ou a macroprocesso - grau 5 Suporte a processos diretamente ligados aos de EPE ou a outros processos - grau 3 Processo indiretamente ligado ao EPE ou Independente de outros processos - grau 1	RELEVÂNCIA	
VOLUME RE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS – LOA ou EXTRAORÇAMENTÁRIOS  Qual o peso do processo em termos de consumo ou aplicação de orçamento próprio (LOA)?		Acima de R\$1 milhão - grau 5 De R\$100 mil a 1 milhão - grau 3 Até R\$100 mil - grau 1	MATERIALIDADE	
GESTÃO DE RISCOS FORMALIZADA	O processo tem análise formalizada com relação à identificação de riscos potenciais a realização de objetivos ou metas? A análise foi publicada aos interessados?	Não - grau 5 Sim - mas não publicado - grau 3 Sim - grau 1	CRITICIDADE	

\_

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> Devido à peculiaridade de cada área o nível de criticidade dos processos é comparável apenas com outros processos da mesma área.





#### Unidade de Auditoria Interna Governamental

NORMAS, ORIENTAÇÕES E REGULAMENTOS  Existem normas e regulamentos atualizados que amparam o processo (considerando normas e legislação atual)? As normas e regulamentos estão publicizados aos interessados?		Não - grau 5 Sim - mas não publicado ou desatualizado - grau 3 Sim - grau 1	
AUDITADO PELA AUDIN/CGU/TCU	Houve auditoria no processo/área pelo controle externo nos últimos três anos? Há necessidade?	Não auditado nos últimos 6 anos - grau 5 Auditado entre 2015 a 2018 - grau 3 Auditado em 2019 a 2018- grau 1	
AVALIAÇÃO DA AUDIN	Entendimento da Audin sobre a oportunidade da realização de auditoria na área, baseada no seu conhecimento e experiência.	Prioridade de Auditoria Alta - Grau 5 Prioridade de Auditoria Média - Grau 3 Prioridade de Auditoria Baixa - Grau 1	OPORTUNIDADE
AVALIAÇÃO GESTOR DA ÁREA	Entendimento do gestor sobre avaliação/auditoria na área.	Prioridade de Auditoria Alta - Grau 5 Prioridade de Auditoria Média - Grau 3 Prioridade de Auditoria Baixa - Grau 1	

#### Tipos de Riscos Considerados - IN 01/2016 CGU

Riscos Operacionais: eventos que podem comprometer as atividades do órgão ou entidade, normalmente associados a falhas, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas, infraestrutura e sistemas;

Riscos de Imagem/Reputação do Órgão: eventos que podem comprometer a confiança da sociedade (ou de parceiros, de clientes ou de fornecedores) em relação à capacidade do órgão ou da entidade em cumprir sua missão institucional;

Riscos Legais: eventos derivados de alterações legislativas ou normativas que podem comprometer as atividades do órgão ou entidade; e

Riscos Financeiros/Orçamentários: eventos que podem comprometer a capacidade do órgão ou entidade de contar com os recursos orçamentários e financeiros necessários à realização de suas atividades, ou eventos que possam comprometer a própria execução orçamentária, como atrasos no cronograma de licitações.





Unidade de Auditoria Interna Governamental

## ANEXO IV - PREVISÃO HORAS DE TRABALHO

Mês	Nº dias úteis	№ auditores e horas dia	Horas por servidor	Horas Equipe	
Janeiro	21	3 auditores   8h	168	504	
Fevereiro	19	3 auditores   8h	152	456	
Março	22	3 auditores   8h	176	528	
Abril	19	4 auditores   8h	152	608	
Maio	22	4 auditores   8h	176	704	
Junho	22	4 auditores   8h	176	704	
Julho	21	4 auditores   8h	168	672	
Agosto	23	4 auditores   8h	184	736	
Setembro	mbro 20 4 audito		160	640	
Outubro	bro 20 4 auditores   8h		160	640	
Novembro	20 4 auditores   8h		160	640	
Dezembro	22	4 auditores   8h	176	704	
Total dias úteis	251	Total	2.008	7.536	
Total Dias Equipe	942				
Total Férias 120 Desconto horas/férias		Desconto horas/férias	176	704	
Total Dias trabalhados	822	Horas programadas líquidas de férias	1978	6832	