

2022

PAINT - UFERSA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA/ 2022

Planejamento das ações de Auditoria e demais atividades da AUDINT/UFERSA para o exercício de 2022





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Tabela 1 - Elementos do Sistema de Controles Internos a serem Avaliados	9
Tabela 2 - Carga horária da equipe técnica.....	11
Tabela 3 - Relação de Feriados.....	12
Tabela 4 - Quantidade de horas por servidor, excluído o período de férias e feriados - 2022.....	12
Tabela 5 - Cursos para capacitação de servidores	13
Tabela 6 - Análise de materialidade.....	15
Tabela 7 - Quadro de Macroprocessos Geral.....	16
Tabela 8 - Ações Priorizadas pela Análise de Risco.....	19
Tabela 9 - Ações Previstas.....	20
Tabela 10 - Horas/Homens	22



Sumário

INTRODUÇÃO	4
2. VISÃO DA UFERSA SOB A ÓTICA DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E DA GOVERNANÇA CORPORATIVA.	5
2.1 Estrutura de Governança da UFERSA.....	5
2.2 Programa de Integridade e o Gerenciamento de Riscos Corporativos.....	7
2.3 Mapa Estratégico Organizacional.....	8
2.4 Objetivos Específicos da UFERSA.....	8
2.5 Controles Existentes e Avaliação dos Controles Internos da UFERSA.....	9
3. CORPO TÉCNICO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E QUANTIDADE DE HORAS DISPONÍVEIS	11
4 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E PARTICIPAÇÃO EM EVENTOS QUE PROMOVAM OFORTALECIMENTO DAS atividades de auditoria interna	13
5 RELAÇÃO DOS MACROPROCESSOS OU TEMAS A SEREM TRABALHADOS EM 2022, CLASSIFICADOS POR MEIO DE MATRIZ DE RISCO, COM A DESCRIÇÃO DOS CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA A SUA ELABORAÇÃO.....	14
5.1 Identificação dos Macroprocessos	14
5.1.2 Mapeamento De Atividades	14
5.1.3 Hierarquização De Atividades	15
5.1.4 Procedimentos De Auditoria.....	19
5.1.5 Priorização De Atividades	19
5.1.6 Ações De Auditoria Interna Previstas e Seus Objetivos	20
5.1.6.1 Ações De Auditoria – Área (Macroprocessos)	23
ANEXO I	27
ANEXO II.....	29



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna da UFERSA apresenta para o exercício de 2022 o presente PAINTE, de acordo e em conformidade com a Instrução Normativa SFC nº 05, de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINTE e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e os aspectos operacionais relativos aos trabalhos de auditoriadas unidades de auditoria interna da administração pública federal direta e indireta sujeitas à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

O presente plano foi elaborado em consonância com o que estabelece o Decreto nº 3.591/2000, alterado pelos Decretos nº 4.304/2002 e 4.440/2002. Ademais, foram considerados, na elaboração, os seguintes aspectos: a estrutura de governança da entidade, planos, metas, objetivos, programas e políticas traçadas pela Instituição, bem como normas e legislações vigentes, além dos resultados dos últimos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna e diligências pendentes de atendimento, especialmente aquelas oriundas da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte (CGU-Regional/RN) e Tribunal de Contas da União (TCU-Secex/RN).

O PAINTE/2022 da UFERSA tem como premissa básica ordenar as atividades a serem desenvolvidas no citado exercício, com prioridades, dimensionamento e racionalização de tempo, mediante os recursos humanos e materiais existentes. Além disso, observa ações de controle e programação dos trabalhos, objetivando contribuir para que a gestão dos recursos públicos seja conduzida dentro dos princípios constitucionais da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da publicidade e da eficiência, respeitando a correta utilização dos recursos e o desempenho institucional com acompanhamento dos controles e avaliação dos resultados.

A ação da auditoria se constitui na etapa superior e final do controle interno, atuando na área de fiscalização dos atos e fatos da gestão, como também no assessoramento à alta administração em forma de consultoria, voltada para exame e avaliação quanto a adequação, eficiência e eficácia dos sistemas de controles internos existentes.

O PAINTE se baseou no Plano de Desenvolvimento Institucional da UFERSA referente ao período de 2015 a 2019, tendo em vista que o novo plano, que deveria ter sido elaborado em 2020/2021 e seguintes, apenas foi aprovado pelo CONSAD em 23/11/2021. Grande parte do atraso está relacionado à pandemia da COVID-19, assim como com a mudança de gestão da alta administração no segundo semestre de 2020. Nesse contexto, o PAINTE 2022 será atualizado a medida em que haja necessidades a serem harmonizadas com o novo PDI 2021-2025 aprovado após a conclusão da elaboração dessa versão do PAINTE 2022, haja vista o prazo normativo para encaminhamento de aprovação deste documento se encerrar em 30/11/2021.

Nesse sentido, este documento será atualizado, se necessário, em suas ações de auditoria,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

visando acompanhamento concomitante do planejamento institucional e cumprimento de metas, focando no Planejamento estratégico e observando as políticas que levarão a UFERSA a atingiros seus objetivos institucionais e, por consequência, a sua missão, como também as exigências contidas na IN/CGU nº. 05/2021. O presente documento abrange o período de 01/01/2022 a 31/12/2022.

Serão encaminhados a CGU - Regional/RN via E-AUD, no prazo normativo, após a sua edição, os relatórios das auditorias realizadas. As ações de auditoria para o exercício de 2022 estão em tópico próprio.

2. VISÃO DA UFERSA SOB A ÓTICA DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E DA GOVERNANÇA CORPORATIVA.

2.1 Estrutura de Governança da UFERSA

A estrutura de Governança da UFERSA tem como órgão máximo deliberativo e consultivo em assuntos de política e de planejamento o Conselho Universitário. Cabe a esse órgão aprovar emendas ou reformas do Estatuto ou Regimento. O CONSUNI é composto: I – Pelo Reitor, que o presidirá; II – Por representação de dois docentes de cada centro, eleitos, dentre os professores do quadro efetivo do seu respectivo centro; III – Por representação discente, eleita por eles e dentre eles; IV – Por representação técnico-administrativa, eleita por eles e dentre eles; V – Por representação da comunidade externa eleita pelo próprio Conselho, dentre nomes indicados por associações ou entidades de classe que atuem em áreas culturais, científicas, empresariais ou filantrópicas, não podendo a escolha recair em servidores ativos ou estudantes regularmente matriculados da instituição.

O Conselho de Ensino Pesquisa e Extensão – CONSEPE é o órgão superior de deliberação coletiva, autônomo em sua competência, responsável pela coordenação de todas as atividades de ensino, pesquisa e extensão da Universidade.

O CONSEPE é composto pelos seguintes membros: Reitor, como presidente; Pró-reitor de Graduação; Pró-Reitor de Pesquisa e Pós-Graduação; Pró-Reitor de Extensão e Cultura; Diretores de Centro; Representação discente composta por 3 (três) membros titulares e 3 (três) suplentes; Representação técnico-administrativa composta por 1 (um) membro titular e 1 (um) membro suplente. A competência do CONSEPE está disciplinada no Artigo 51 do Regimento Geral da UFERSA¹.

¹ I – estabelecer a política e definir prioridades da Universidade nas atividades de ensino, de pesquisa e de extensão, impedindo a duplicação de meios para fins idênticos ou equivalentes, apreciando, dentre outros os planos anuais elaborados pelas Pró-Reitorias de Graduação, Pesquisa e Pós-Graduação e de Extensão e Cultura; II – exercer, como órgão deliberativo e consultivo, a jurisdição universitária nos campos do ensino, pesquisa e extensão; III – elaborar o seu próprio Regimento e encaminhar ao Conselho Universitário para apreciação e aprovação; IV – fixar normas complementares, com base neste Regimento Geral e na legislação vigente, sobre matéria didático-pedagógica, pesquisa, extensão, transferências de



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

O Conselho de Administração – CONSAD é o órgão superior com funções deliberativas, normativas e consultivas sobre matéria administrativa, orçamentária, financeira, patrimonial, de política de recursos humanos e assistência estudantil. O CONSAD é composto: I – Pelo Reitor, que o presidirá; II – Pelo Pró-Reitor de Administração; III – Pelo Pró-Reitor de Planejamento; IV – Pelo Pró-Reitor de Gestão de Pessoas; V – Pelo Pró-Reitor de Assuntos Estudantis; VI – Pelos Diretores de Campi fora da sede; VII – Pelos Diretores de Centros; VIII – Por representação docente, eleita por seus pares; IX – Por representação do corpo técnico-administrativo, de acordo com legislação, eleita por seus pares; X – Por representação discente, de acordo com legislação, eleita por seus pares. Quadro atual de membros: <https://conselhos.ufersa.edu.br/consad/>

O Conselho de Curadores é o órgão superior de acompanhamento e fiscalização das atividades de natureza econômica, financeira, contábil e patrimonial da Universidade. O Conselho de Curadores deverá ser composto: por representação docente composta de 10 (dez) docentes titulares e 5 (cinco) docentes suplentes do quadro efetivo, eleito por eles e dentre eles, em votação secreta e uninominal, com mandato de 2 (dois) anos, permitida uma recondução; por 1 (um) representante do Ministério da Educação, por este indicado, com mandato de 2 anos, permitida uma recondução; por representação da comunidade composta de 1 (um) membro titular e 1 (um) membro suplente, eleito pelo Conselho Universitário, em votação secreta dentre os nomes indicados por associações ou entidades de classe que atuem em áreas culturais, científicas, empresariais ou filantrópicas não podendo os indicados serem docentes ou funcionários ativos, discentes de graduação ou de pós-graduação da Instituição, com mandato de 2 (dois) anos, permitida uma recondução; por representação técnico-administrativo composta de 1 (um) membro titular e 1 (um) membro suplente do quadro efetivo, eleito por eles e dentre eles, com mandato de 2 (dois) anos, permitida uma recondução; por representação discente composta de 1 (um) membro titular e 1 (um) membro suplente, eleito por eles e dentre eles, com mandato de 1 (um) ano, permitida

discentes, revalidação e equivalência de diploma estrangeiro ou de estudos, e de outros assuntos de sua competência específica; V – deliberar sobre calendários escolares, programas de disciplina e planos de ensino; VI – deliberar e propor ao Conselho Universitário sobre a criação, desmembramento, fusão, ampliação, redução, suspensão temporária ou extinção de Departamentos Acadêmicos e Cursos de Graduação ou Pós-Graduação; VII – constituir comissões especiais ou nomear professores para o estudo de assuntos relacionados ao ensino, à pesquisa e à extensão da Instituição, ou sobre os quais deva pronunciar-se; VIII – julgar recursos das decisões proferidas por Assembléia Departamental; IX – deliberar sobre as propostas dos Departamentos referentes à distribuição de vagas e a contratação de docentes; X – aprovar os relatórios dos Departamentos e encaminhá-los ao Reitor para incorporação ao relatório de gestão da Instituição; XI – propor ao Reitor convênios ou acordos com entidades, em qualquer âmbito, para atividades de ensino, pesquisa e/ou extensão; XII – encaminhar ao Conselho Universitário, dentro dos prazos legais, devidamente instruídas, as representações contra atos do Reitor e dos membros dos corpos docente e discente; XIII – deliberar, originalmente ou em grau de recurso, sobre qualquer outra matéria de sua esfera de competência não prevista nesse Estatuto, no Regimento Geral e nos demais Regimentos Internos, obedecendo às Leis vigentes; XIV – deliberar, em grau de recurso, sobre matéria de sua competência oriunda dos Departamentos; XV – emitir parecer para deliberação do Conselho Universitário sobre vagas para ingresso nos cursos da Universidade.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

uma recondução. São competências do conselho de curadores: I – eleger seu Presidente e Vice-Presidente, queterão mandato de 01 (um) ano, sendo permitida uma recondução; II – elaborar o seu próprio regimento e encaminhar ao Conselho Universitário para apreciação e aprovação; III – acompanhar e fiscalizar os atos e fatos da gestão inerentes à execução de natureza orçamentária, financeira e patrimonial, além dos recursos financeiros oriundos de rendas internas, contratos, convênios ou ajustes de qualquer natureza; IV – apresentar anualmente ao Conselho Universitário, para apreciação, o seu parecer sobre o processo de prestação de contas anual da UFERSA, até 60 (sessenta) dias após o término do exercício financeiro. Fonte: Artigo 56 do Regimento Geral da UFERSA.

A Unidade de Auditoria Interna (AUDINT) da Universidade Federal Rural do Semi-Árido - UFERSA foi criada em 06 de março de 2001, pela Resolução CTA N° 06/2001. A AUDINT é composta nos termos do Artigo 14, Parágrafo Único, do Decreto n° 3.591/2000, alterado pelo Decreto n° 4.440/2002. Está vinculada ao CONSAD², órgão superior de deliberação coletiva da Universidade em matéria de administração e política universitária, conforme artigo 45 do Regimento Geral da UFERSA. A AUDINT está composta de três servidores do quadro permanente da instituição e um estagiário bolsista do curso de direito. Em função da necessidade do serviço, a Auditoria Interna poderá, excepcionalmente, requisitar servidores de outras áreas, com elevados conhecimentos técnicos, para participarem de missões conjuntas específicas. A nomeação, designação, exoneração ou dispensa do titular da Auditoria Interna será submetido, pela Reitora da UFERSA, ao CONSAD para aprovação e, após este, à Controladoria Geral da União.

2.2 Programa de Integridade e o Gerenciamento de Riscos Corporativos

A UFERSA instituiu por meio da Resolução CONSAD/UFERSA n° 001/2017 de 16 de agosto de 2017 a sua Política de Gestão de Riscos (PGR). A norma prevê a competência do Comitê de Governança, Riscos e Controle, assim como pretende implementar o Plano de Gerenciamento de Riscos em um prazo de cinco anos desde a sua aprovação pelo CONSAD – Conselho de Administração da UFERSA.

Nessa esteira, o parágrafo único do artigo 6° da resolução supramencionada vaticina que a Unidade

² Art. 15. As unidades de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal indireta vinculada aos Ministérios e aos órgãos da Presidência da República ficam sujeitas à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição. § 1° Os órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal ficam, também, sujeitos à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central. § 2° A unidade de auditoria interna apresentará ao órgão ou à unidade de controle interno o que estiver jurisdicionada, para efeito de integração das ações de controle, seu plano de trabalho do exercício seguinte. § 3° **A auditoria interna vincula-se ao conselho de administração ou a órgão de atribuições equivalentes.** § 4° Quando a entidade da Administração Pública Federal indireta não contar com conselho de administração ou órgão equivalente, a unidade de auditoria interna será subordinada diretamente ao dirigente máximo da entidade, vedada a delegação a outra autoridade.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

de Auditoria Interna prestará assessoramento oportuno ao Comitê de Governança, Riscos e Controles a fim de alcançar o aprimoramento da seara de atuação deste Comitê. Vejamos a transcrição da norma:

Parágrafo único. O acompanhamento do Plano de Gestão de Riscos pelo Comitê de Governança, Riscos e Controles dar-se-á por meio de supervisão, monitoramento e tratamento de recomendações para o tratamento dos riscos pelas unidades integrantes do Plano de Gestão de Riscos e poderá ser assessorado pela unidade de Auditoria Interna visando o aprimoramento da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles da gestão por meio de avaliação, recomendação e quanto ao gerenciamento e eficácia dos riscos.

Diante disso, a AUDINT/UFERSA dedicará tempo de suas atividades anuais para atender ao assessoramento direto do Comitê de Governança, Riscos e Controles, eis que se trata de atividade relevante para o alcance dos objetivos institucionais, bem como se encontra inserido nos macroprocessos que serão objeto de ações de auditoria específicas.

2.3 Mapa Estratégico Organizacional

Missão: A missão da UFERSA é produzir e difundir conhecimentos no campo da educação superior, com ênfase na região semiárida brasileira, contribuindo para o exercício pleno da cidadania, mediante formação humanística, crítica e reflexiva, preparando profissionais capazes de atender demandas da sociedade.

Objetivos institucionais: A UFERSA tem como objetivos definidos em seu Estatuto, *in verbis*:

- a) ministrar ensino superior visando o desenvolvimento político, científico, social, ambiental e econômico do indivíduo e da sociedade;
- b) promover o trabalho de pesquisa e investigação científica, com vistas à produção e difusão do conhecimento; e
- c) estabelecer diálogo permanente com a sociedade, de forma a contribuir para a solução dos problemas sociais, ambientais, econômicos e políticos, dando ênfase à região semiárida brasileira. (Fonte: PDI 2015-2019)

2.4 Objetivos Específicos da UFERSA

Os objetivos e metas propostos para o período 2015 – 2019 foram definidos observando o processo de expansão multi-câmpus, o processo de expansão de cursos de graduação e de pós-graduação, o processo de expansão de vagas, o desenvolvimento da pesquisa e da extensão universitária e considerando, ainda, ações do Governo Federal para a educação superior, que, de forma conjunta, refletem o dinamismo que deve ser dado ao planejamento da Universidade para atingir padrões de



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

qualidade nas ações acadêmicas e administrativas e, dessa forma, obter êxito atingindo suas finalidades e cumprindo sua missão.

Assim, para a execução do Plano de Desenvolvimento Institucional-PDI 2015-2019, foram definidos **sete macro objetivos**, apresentados a seguir:

1. Promover o dimensionamento e desenvolvimento humano dos servidores;
2. Ampliar a oferta e a qualidade da formação superior em nível de graduação e pós-graduação;
3. Ampliar a produção e difusão do conhecimento para a sociedade;
4. Melhorar a infraestrutura das atividades acadêmicas e administrativas;
5. Aprimorar a estrutura organizacional e os instrumentos de gestão;
6. Aprimorar a política de gestão estudantil; e
7. Fomentar ações de internacionalização da Universidade.

Quanto ao novo PDI 2021-2025 pontuamos que a análise do documento aprovado em 23 de novembro de 2021 demandará tempo, mas em suma o documento representa um instrumento de gestão estratégica que prevê 20 objetivos estratégicos, divididos em 04 perspectivas: Financeira; Sociedade; Processos Internos e, Aprendizagem e Conhecimento.

No PDI também foram definidos os processos estratégicos que serão priorizados no mapeamento de processos realizado pelo Escritório de Processos vinculado à Pró-Reitoria de Planejamento.

Quanto ao plano de metas, o PDI contempla 142 metas estratégicas, sendo 16 metas para a Perspectiva Financeira, 28 para a Perspectiva Sociedade, 83 metas para a Perspectiva de Processos Internos e, 15 metas para a Perspectiva Aprendizagem e Crescimento.

2.5 Controles Existentes e Avaliação dos Controles Internos da UFERSA.

Segue abaixo a avaliação dos controles internos da UFERSA, com base nos modelos definidos pelo COSO e TCU.

Tabela 1 - Elementos do Sistema de Controles Internos a serem Avaliados

ELEMENTOS DO SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS A SEREM AVALIADOS	VALORES				
	1	2	3	4	5
Ambiente de Controle					
1. A alta administração percebe os controles internos como essenciais à consecução dos objetivos da unidade e dão suporte adequado ao seu funcionamento.				X	
2. Os mecanismos gerais de controle instituídos pela UJ são percebidos por todos os servidores e funcionários nos diversos níveis da estrutura da unidade.		X			
3. A comunicação dentro da UJ é adequada e eficiente.				X	



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

4. Existe código formalizado de ética ou de conduta.			X		
5. Os procedimentos e as instruções operacionais são padronizados e estão postos em documentos formais.		X			
6. Há mecanismos que garantem ou incentivam a participação dos funcionários e servidores dos diversos níveis da estrutura da UJ na elaboração dos procedimentos, das instruções operacionais ou código de ética ou conduta.			X		
7. As delegações de autoridade e competência são acompanhadas de definições claras das responsabilidades.				X	
8. Existe adequada segregação de funções nos processos e atividades da competência da UJ.				X	
9. Os controles internos adotados contribuem para a consecução dos resultados planejados pela UJ.				X	
Avaliação de Risco	1	2	3	4	5
10. Os objetivos e metas da unidade jurisdicionada estão formalizados.			X		
11. Há clara identificação dos processos críticos para a consecução dos objetivos e metas da unidade.		X			
12. É prática da unidade o diagnóstico dos riscos (de origem interna ou externa) envolvidos nos seus processos estratégicos, bem como a identificação da probabilidade de ocorrência desses riscos e a consequente adoção de medidas para mitigá-los.		X			
13. É prática da unidade a definição de níveis de riscos operacionais, de informações e de conformidade que podem ser assumidos pelos diversos níveis da gestão.	X				
14. A avaliação de riscos é feita de forma contínua, de modo a identificar mudanças no perfil de risco da UJ ocasionadas por transformações nos ambientes interno e externo.		X			
15. Os riscos identificados são mensurados e classificados de modo a serem tratados em uma escala de prioridades e a gerar informações úteis à tomada de decisão.		X			
16. Não há ocorrência de fraudes e perdas que sejam decorrentes de fragilidades nos processos internos da unidade.				X	
17. Na ocorrência de fraudes e desvios, é prática da unidade instaurar sindicância para apurar responsabilidades e exigir eventuais ressarcimentos.					X
18. Há norma ou regulamento para as atividades de guarda, estoque e inventário de bens e valores de responsabilidade da unidade.				X	
Procedimentos de Controle	1	2	3	4	5
19. Existem políticas e ações, de natureza preventiva ou de detecção, para diminuir os riscos e alcançar os objetivos da UJ, claramente estabelecidas.				X	
20. As atividades de controle adotadas pela UJ são apropriadas e funcionam consistentemente de acordo com um plano de longo prazo.				X	
21. As atividades de controle adotadas pela UJ possuem custo apropriado ao nível de benefícios que possam derivar de sua aplicação.				X	
22. As atividades de controle adotadas pela UJ são abrangentes e razoáveis e estão diretamente relacionadas com os objetivos de controle.				X	
Informação e Comunicação	1	2	3	4	5



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

23. A informação relevante para UJ é devidamente identificada, documentada, armazenada e comunicada tempestivamente às pessoas adequadas.				X	
24. As informações consideradas relevantes pela UJ são dotadas de qualidade suficiente para permitir ao gestor tomar as decisões apropriadas.				X	
25. A informação disponível para as unidades internas e pessoas da UJ é apropriada, tempestiva, atual, precisa e acessível.				X	
26. A Informação divulgada internamente atende às expectativas dos diversos grupos e indivíduos da UJ, contribuindo para a execução das responsabilidades de forma eficaz.				X	
27. A comunicação das informações perpassa todos os níveis hierárquicos da UJ, em todas as direções, por todos os seus componentes e por toda a sua estrutura.				X	
Monitoramento	1	2	3	4	5
28. O sistema de controle interno da UJ é constantemente monitorado para avaliar sua validade e qualidade ao longo do tempo.				X	
29. O sistema de controle interno da UJ tem sido considerado adequado e efetivo pelas avaliações sofridas.				X	
30. O sistema de controle interno da UJ tem contribuído para a melhoria de seu desempenho.				X	
Escala de valores da Avaliação: (1) Totalmente inválida: Significa que o conteúdo da afirmativa é integralmente não observado no contexto da UJ. (2) Parcialmente inválida: Significa que o conteúdo da afirmativa é parcialmente observado no contexto da UJ, porém, em sua minoria . (3) Neutra: Significa que não há como avaliar se o conteúdo da afirmativa é ou não observado no contexto da UJ. (4) Parcialmente válida: Significa que o conteúdo da afirmativa é parcialmente observado no contexto da UJ, porém, em sua maioria . (5) Totalmente válido. Significa que o conteúdo da afirmativa é integralmente observado no contexto da UJ.					

3. Corpo Técnico da unidade de Auditoria Interna e quantidade de Horas disponíveis

A unidade de Auditoria Interna é composta por três servidores e um estagiário, são eles:

1. Marília de Lima Pinheiro Gadêlha Melo / Auditora / Auditora Titular;
2. Antônio Gilberto Martins da Costa / Contador / Corpo Técnico;
3. Josivan Soares de Souza / Assistente Administrativo / Corpo Técnico; e
4. Daniel Félix Gondim Barbosa / Estagiário.

Tabela 2 - Carga horária da equipe técnica

CARGO/FUNÇÃO	Nº DE HORAS
Auditora	992 (previsão gozo de licença maternidade)
Contador	1840
Assistente em Administração	1836
TOTAL	4668



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Seguem, abaixo, os quadros utilizados pela Auditoria Interna que evidenciam o total de horas para execução das ações da Auditoria Interna contidas nesse plano.

Tabela 3 - Relação de Feriados

Relação dos feriados em 2021		
Janeiro	Confraternização universal – Ano Novo	01 sábado
Março	Período das festas carnavalescas	01 terça-feira de carnaval 02 quarta-feira de cinzas ponto Facultativo
Abril	Paixão de Cristo Tiradentes	15 sexta-feira 21 quinta-feira
Maiο	Dia do Trabalho	01 Domingo
Junho	Corpus Christi	16 quinta-feira
Setembro	Independência do Brasil Abolição da escravidão Municipal	7 quarta-feira 30 sexta-feira
Outubro	Nossa Senhora Aparecida Funcionário Público	12 quarta-feira 28 sexta-feira
Novembro	Finados	2 quarta-feira
	Proclamação da República	15 terça-feira
Dezembro	Santa Luzia Padroeira Municipal Véspera de Natal	13 terça-feira 24 sábado ponto facultativo
	véspera de réveillon	31 sábado ponto facultativo

Objetivando viabilizar a execução das atividades de auditoria e atividades-meio da Unidade de Auditoria Interna, segue quadro, abaixo, contendo o detalhamento das Horas/Homem por atividade proposta por servidor AUDINT.

Tabela 4 - Quantidade de horas por servidor, excluído o período de férias e feriados - 2022

SERVIDORES	JAN	FEV	MA R	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL DE HORAS
QTDE DE DIAS ÚTEIS	21	20	23	21	22	21	21	23	22	21	22	22	0
(-)QTDE DE FERIADOS	0	0	2	2	0	1	0	0	2	2	2	1	12



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

QTDE DE DIAS ÚTEIS APÓS FERIADOS	21	20	21	19	22	20	21	23	20	19	20	21	247
QUANTIDADE DE HORAS DE TRABALHO POR MÊS	168	160	168	152	176	160	168	184	160	152	160	168	1976
MARÍLIA	168	0	0	0	0	0	0	184	160	152	160	168	992
GILBERTO	100	160	168	152	176	160	100	184	160	152	160	168	1840
JOSIVAN	100	160	168	152	176	160	100	184	160	152	160	168	1840
Total de horas para as atividades dos servidores da AUDINT/UFERSA													4672

4 Ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria interna

Objetivando aprimorar os conhecimentos técnicos nas áreas de atuação previstas no PAINT/2022, serão priorizados os seguintes cursos para o exercício 2022:

- Auditoria em Governança e gestão de riscos;
- Quantificação de benefícios das ações de auditoria; e
- capacitação nos sistemas E- AUD e Conecta TCU.

A capacitação dos servidores da Auditoria Interna será realizada mediante disponibilidade orçamentária e financeira desta IFES, como também de acordo com a programação das empresas ou entidades que atuam na área de treinamento e capacitação, tais como, Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA), Escola de Administração Fazendária - ESAF, cursos presenciais ou à distância promovidos pelo Instituto Serzedello Corrêa (TCU), treinamentos oferecidos pela CGU, dentre outros.

Os cursos foram distribuídos da seguinte forma:

Tabela 5 - Cursos para capacitação de servidores

Capacitação / Servidores (2022)	Carga Horária	Período	Servidores
Auditoria em Governança e gestão de Riscos	40 Horas	Local e data não definidos.	Marília, Gilberto e Josivan
Quantificação de benefícios das ações de auditoria)	40 Horas	Local e data não definidos.	Marília, Gilberto e Josivan



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Técnicas de auditoria, criação de matriz de risco e papéis de trabalho alinhados ao referencial técnico	40 Horas	Local e data não definidos.	Marília, Gilberto e Josivan
Capacitação de auditores e contadores para auditoria na área financeira e orçamentária	40 Horas	Local e data não definidos.	Marília, Gilberto e Josivan
Capacitação no uso dos sistemas do Governo Federal, o SIAFI Gerencial, além do E – AUD, Conecta TCU e CGU PAD PJ PF	80 horas	Local e data não definidos	Gilberto e Josivan

A auditora Marília de Lima Pinheiro Gadêlha Melo fica previsto o gozo de licença capacitação de três meses, por aquisição quinquenal, que fica previsto ser gozada ao final do exercício 2022, possivelmente de outubro a dezembro, o que se elenca como prioridade de capacitação com dedicação aos cursos relevantes para aprimoramento da atividade de auditor.

5 Relação dos macroprocessos ou temas a serem trabalhados em 2022, classificados por meio de matriz de risco, com a descrição dos critérios utilizados para a sua elaboração.

5.1 Identificação dos Macroprocessos

A AUDINT identificou com base nos últimos Relatórios de Gestão, nos objetivos específicos, no mapa estratégico organizacional da UFERSA, nas políticas institucionais, no organograma da UFERSA, PDI, e outros documentos institucionais, que os macroprocessos da UFERSA podem ser assim classificados: **Graduação, Pós-graduação, Pesquisa, Extensão, Assistência Estudantil, Gestão de Pessoas, Planejamento Institucional e Administração.**

Visando identificar as ações de controle a serem efetuadas por esta AUDINT, foi realizada matriz de riscos, **conforme Anexo I (disponibilizado em arquivos impresso digital).**

Diante da matriz de riscos foram escolhidos os macroprocessos, processos a serem desenvolvidos no exercício de 2022, considerando o prazo, os recursos disponíveis e as ações de controle propostas. Para selecionar os macroprocessos e processos a serem auditados, a AUDINT utilizou a metodologia de mapeamento, hierarquização e priorização das atividades que serão acompanhadas.

5.1.2 MAPEAMENTO DE ATIVIDADES

Para a realização do mapeamento de atividades, foram levados em consideração todos os programas, ações e atividades que apresentaram créditos orçamentários e sua correlação com as áreas de atuação previstas para a auditoria interna.

O mapeamento será detalhado juntamente com a hierarquização das atividades, pois não só apresentará os programas, ações e atividades, como também os classificará segundo a materialidade, a relevância e a criticidade, a fim de apurar o risco inerente à priorização das atividades a serem realizadas.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.1.3 HIERARQUIZAÇÃO DE ATIVIDADES

Para viabilizar a hierarquização de atividades, foi levado em consideração o mapeamento do item anterior, analisando a materialidade, a relevância e a criticidade de cadação, conforme critérios detalhados a seguir.

MATERIALIDADE: é apurada com base no orçamento, ou seja, o percentual é aplicado sobre o orçamento. Logo, $X = \text{orçamento}$. A hierarquização pela materialidade sedá da seguinte forma:

Tabela 6 - Análise de materialidade

Muito alta materialidade		$X >$	25%
Alta materialidade	10%	$< X <$	25%
Média materialidade	1%	$< X <$	10%
Baixa materialidade	0,1%	$< X <$	1%
Muito baixa materialidade		$X <$	0,1%

Para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com o resultado encontrado, partindo de “muito alta materialidade” com nota 5 até “muito baixa materialidade” com nota 1.

RELEVÂNCIA: a hierarquização pela relevância se dá pela análise dos programas, ações e atividades quanto aos seguintes aspectos:

- Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da instituição (Relevante);
- Atividade pertencente ao Planejamento Estratégico da Instituição (Relevante);
- Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos (Essencial);
- Atividades que possam comprometer a imagem da instituição (Essencial); e
- Programas prioritários (Coadjuvante).

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com a relevância de cada atividade, levando em consideração os aspectos apresentados. Logo, se for relevante, atribuímos 5 ou 4, essencial, 3 ou 2 e coadjuvante, 1.

CRITICIDADE: a hierarquização pela criticidade leva em consideração os aspectos a seguir:

- Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento (quanto maior



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

o intervalo, maior a pontuação, ou seja, até 6 meses, 0, de 6 a 12 meses, 1, de 12 a 18 meses, 2, de 18 a 24 meses, 3, 25 a 30 meses, 4, e acima de 30 meses, 5);

- Atividade descentralizada realizada por unidade gestora pertencente à instituição (quanto mais descentralizado, maior a pontuação); e
- Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição (quanto mais falhas conhecidas, maior a pontuação).

Também para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, atribuímos notas de 1 a 5, de acordo com situação apresentada em cada um dos aspectos apresentados. Após apuradas as notas de 1 a 5 de cada aspecto, faz-se uma média deles para encontrar a criticidade.

Depois da análise dos três aspectos apresentados de cada ação – materialidade, relevância e criticidade – foi possível elaborar a matriz de risco com a classificação das ações para direcionamento dos trabalhos de auditoria interna. Esta análise está destacada no Anexo I.

Tabela 7 - Quadro de Macroprocessos Geral

Nº	MACROPROCESSO	Nº	PROCESSO	Nº	TEMA
1	Gestão Orçamentária e financeira	1	Execução Orçamentária	1	Execução da Receita
				2	Execução da Despesa
		2	Execução Financeira	1	Cartão de Pagamento
				2	Processos de Pagamento
				3	Restos a Pagar
				4	Receitas Próprias
2	Gestão Patrimonial	1	Bens Móveis	1	Inventário
				2	Controles Patrimoniais
		2	Bens Imóveis	1	Inventário
				2	Gestão de Imóveis
3	Gestão de Pessoas	1	Indenizações	1	Diárias e Passagens
				2	Auxílio alimentação
				3	Auxílio transporte
				4	Auxílio natalidade
				5	Auxílio moradia (redistribuições e remoções)
				6	Auxílio funeral
				7	Auxílio saúde
				8	Auxílio cheche
				1	Admissão



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

				2	Aposentadoria e Pensões
		2	Movimentação	3	Licenças e Afastamentos (tratamento de saúde, gestante, maternidade, adotante, acidente de trabalho)
				4	Contratação de Estagiários
		3	Benefícios e Pagamentos	1	Folha de Pagamento
				2	Adicionais de Insalubridade e Periculosidade
				3	Adicional Noturno
				4	Horas Extras
				5	Adicional de Plantão Hospitalar
				6	Residência Médica/Multiprofissional
				7	Substituições de Chefias
		4	Capacitação e Desenvolvimento	1	Seleção e Treinamento (Curso e Concurso)
				2	Progressões Funcionais
				3	Incentivo a Qualificação
		5	Regime Disciplinar	1	Processo de Sindicância
				2	Processo Disciplinar
		6	Administração de Pessoal	1	Controle de Frequência
				2	Exames Periódicos
				3	Marcação de Férias
				4	Flexibilização da Jornada
				5	Trilhas de Pessoal MPOG/CGU
				6	Acumulação de cargos
4	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	1	Aquisição de Bens e Serviços	1	Processos Licitatórios
				2	Dispensa de Licitação
				3	Inexigibilidade
				4	Adesão a Ata de Registro de Preço
				5	Regime Diferenciado de Compras (RDC)



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
 MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
 UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
 UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

		2	Contratos de Obras e Serviços	1	Contratos de Serviços Continuados
				2	Contrato de Obras
				3	Contratos de Serviços de Terceiros
		3	Contratos de Franquia, Permissão ou Concessão	1	Concessão de Espaço Físico
		4	Gestão de Almoxarifado	1	Gerenciamento de estoques de material de consumo
		5	Relação com Fundações de Apoio	1	Contratos/ Convênios com Fundações de Apoio
				2	Prestação de Contas de Fundação de Apoio
		6	Meios de Transporte	1	Gestão de Frotas
5	Gestão Finalística	1	Ensino	1	Atuação Docente
				2	Assistência Estudantil - PNAES
				3	Pagamento de bolsa
				4	Apoio Pedagógico
				5	Acessibilidade
				6	Atividades de Apoio ao Ensino
				7	Atividades de Pós Graduação
				8	Atividades de Graduação
				9	Atividades de Apoio ao Ensino Médio
				10	Evasão
		2	Pesquisa	1	Atividades de Pesquisa
				2	Editais de Fomento à Pesquisa
				3	Prestação de Contas de Projetos de Pesquisa
				4	Atuação Docente
		3	Extensão	1	Atividades de Extensão
				2	Editais de Fomento à Extensão
				3	Prestação de Contas de Projetos de Extensão
				4	Atuação Docente
				5	Atividades de Cultura
6	Gestão da Tecnologia	1	Não se aplica	1	Processos Licitatórios de TI
				2	Contratos de TI



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

	da Informação			3	Gerenciamento de TI
7	Controles de Gestão	1	Não se aplica	1	Transparência
				2	Cumprimento de Deliberação de Colegiados
				3	Atendimento a Normativos
				4	Gerenciamento de Riscos IN Conjunta nº 1/2016 (CGU/MPOG).
8	Gestão Ambiental	1	Não se aplica	1	Gestão ambiental

5.1.4 PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Os procedimentos se constituirão de exames e análises, incluindo testes de observância e testes substantivos, objetivando obter subsídios necessários para fundamentação do nosso trabalho, que tem como objetivo fornecer recomendações à alta administração como assessoria à gestão e consultoria técnica. Nosso trabalho será realizado conforme política interna traçada pela Instituição em função da proposta orçamentária para 2022, descrita em anexo juntamente com mapeamento para matriz de risco.

5.1.5 PRIORIZAÇÃO DE ATIVIDADES

Depois de realizado o mapeamento e a hierarquização, as atividades foram priorizadas considerando a classificação dada, bem como o acompanhamento já feito pela auditoria interna. Considerando estes critérios e o resultado da matriz de risco (resultados superiores a 15) é que direcionamos os trabalhos da auditoria interna, priorizando preliminarmente as seguintes ações:

Tabela 8 - Ações Priorizadas pela Análise de Risco

ACÕES PRIORIZADAS PELA ANÁLISE DE RISCO – ORÇAMENTO 2022 - UFERSA			
FUNCIONAL PROGRAMÁTICA	ATIVIDADE	VALOR ESTIMADO	RESULTADO DA MATRIZ DE RISCO
0032 20TP 0024	Ativos Civis da União	180.708.576	16,7
0032 09HB 0001	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Nacional	38.837.028	20
0032 212B 0024	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	9.395.105	24



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5013 4002 0024	Assistência Estudantil de Ensino Superior	8.104.104	35
5013 20RK 0024	Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	33.787.287	53,3

5.1.6. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

Tabela 9 - Ações Previstas

Nº	Tipo De Serviço	Objeto auditado	Objetivo de Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão
1	Avaliação	Contratos de manutenção de serviços e terceirizados.	Avaliar riscos e manutenção dos contratos terceirizados, serviços de Segurança Campus Pau dos Ferros.	Avaliação de riscos	01/02/2022	15/04/2022
2	Avaliação	Contratos de manutenção de serviços e terceirizados.	Avaliar riscos e manutenção dos contratos terceirizados, serviços de fornecimento de alimentação, RU Campus Pau dos Ferros	Avaliação de riscos	02/05/2022	15/07/2022
3	Avaliação	Contratos de manutenção de serviços e terceirizados.	Avaliar riscos e manutenção dos contratos terceirizados, serviços de Limpeza e Higienização, Campus Angicos	Avaliação de riscos	20/07/2022	30/09/2022
4	Avaliação	Contratos de manutenção de serviços e terceirizados.	Avaliar riscos e manutenção dos contratos terceirizados, serviços de Segurança, Campus	Avaliação de riscos	01/10/2022	15/12/2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

			Caraúbas			
5	Gestão da UAIG	Quantificação de benefícios e Gestão da Melhoria da Qualidade	Analisar trabalhos e quantificar Avaliar a quantidade dos serviços de auditoria	obrigação legal	03/03/2022	22/12/2022
6	Gestão da UAIG	Gestão dos sistemas E-aud e Conecta TCU e demais atividades de gestão	Gerenciar sistemas, gerenciar pessoal da unidade, gerenciar demais processos internos da UAIG	Outros	03/01/2022	22/12/2022
7	Serviço de Monitoramento	Monitoramento Audint	monitorar recomendações AUDINT	Outros	03/01/2022	22/12/2022
8	Levantamento de informações de órgãos de controle externos e internos	Monitoramento CGU	monitorar recomendações CGU	Outros	03/01/2022	22/12/2022
9	Levantamento de informações de órgãos de controle externos e internos	Monitoramento TCU	monitorar acordãos TCU	Outros	03/01/2022	22/12/2022
10	Serviço de execução	RAINT 2021	elaborar minuta e pautar no CONSAD	obrigação legal	03/01/2022	28/02/2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

11	Serviço de Planejamento	PAINT 2023	elaborar minuta e aprovar no CONSAD	obrigação legal	01/09/2022	31/10/2022
12	Consultoria	Demanda Alta gestão	Consultoria sobre integridade e acumulação de cargos em parceria com os setores competentes institucionais e PROGEPE	Demanda da alta gestão	01/09/2022	30/10/2022
13	Consultoria	Demanda Alta gestão	Consultoria sobre governança e mapeamento de processos para gestores em parceria com a PROGEPE	Demanda da alta gestão	01/09/2022	30/10/2022
14	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias	Não definido			

PROPORÇÕES DE HORAS/HOMENS DAS ATIVIDADES PREVISTAS

Tabela 10 - Horas/Homens

Nº	MARILIA	GILBERTO	JOSIVAN	DIAS	HORAS	TOTAL
1	0	144	256	50	8	400
2	0	136	288	53	8	424
3	0	160	224	48	8	384
4	0	120	280	50	8	400
5	80	100	20	40	5	200
6	80	100	20	40	5	200
7	200	300	300	100	8	800
8	150	200	50	80	6	480
9	150	200	50	80	6	480



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

10	96	120	104	40	8	320
11	96	120	104	40	8	320
12	20	20	20	20	3	60
13	20	20	20	20	3	60
14	20	20	20	20	3	60
15	80	80	80	30	8	240
TOTAL HORAS						
UTILIZADAS	992	1840	1836			
RESTA	0	0	0			

5.1.6.1 AÇÕES DE AUDITORIA – ÁREA (MACROPROCESSOS)

ÁREA: CONTROLES DA GESTÃO

Subárea: Controles Externos

Assunto: 01 - Atuação do TCU/Secex/RN – 100% das determinações e recomendações citadas nos Acórdãos. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em dezembro de 2022.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas do TCU.

Subárea: Controles Internos

Assunto: 01 - Atuação da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte – 100% das recomendações citadas no Plano de Providências Permanente referente à avaliação da gestão. Trabalho a ser realizado no 1º e 2º semestre com encerramento em dezembro de 2022.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas da CGU.

Assunto: 02 – Atuação da Unidade de Auditoria Interna – 100% das recomendações citadas nos Relatórios da Unidade de Auditoria Interna.

Risco associado: Não implementação das determinações e outras ações advindas da AUDINT.

Assunto: 03 – Formalização da prestação de contas – consultoria técnica a equipe responsável pela elaboração das peças que compõe o processo de prestação de contas. Cabendo também como nossa responsabilidade a emissão de parecer sobre Processo de Contas Anual em cumprimento aos normativos vigentes. Término em 2022.

Risco associado: Avaliação Institucional inadequada.

ÁREA: SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

Subárea: Contratos de Obras e Serviços



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Assunto: Avaliar riscos e manutenção dos contratos nos campi avançados.

Risco associado: desvio de finalidade, ausência da prestação do serviço, pagamento sem serviço prestado.

Assunto 02: Implantação do Programa de Gestão Melhoria e Qualidade (PGMQ).

Risco associado: Ausência de mensuração adequada do valor agregado da ação de auditoria à gestão.

Assunto 03: Quantificação de benefícios financeiros e não financeiros. Analisar trabalhos e quantificar obrigação legal 23/02/2022 a 23/12/2022.

Risco associado: não mensuração adequada dos efeitos das auditorias realizadas.

Assunto 04: Gestão dos sistemas E-aud e Conecta TCU. Outros. período de atividades previsto: 05/01/2022 a 23/12/2022.

Risco associado: quebra de comunicação adequada e de acesso a informações dos órgãos de controle CGU e TCU e assimetria técnica.

Assunto 05: RAIN 2021 elaborar minuta e pautar no CONSAD obrigação legal 05/01/2022 a 28/02/2022.

Risco associado: Descumprimento normativo e falha na prestação de contas das atividades da AUDINT.

Assunto 06: PAINT 2023 elaborar minuta e aprovar no CONSAD obrigação legal 01/09/2022 a 30/10/2022

Risco associado: Descumprimento normativo e falha no planejamento das atividades da AUDINT.

Assunto 07: Consultoria em parceria com a PROGEPE sobre integridade e acumulação de cargos sugestão da conselheira do CONSAD e Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas Raiane Mousinho – demanda da alta gestão 01/09/2022 a 30/10/2022

Risco associado: Descumprimento normativo e falha de controles na administração de pessoas, dano ao erário.

Assunto 08: Consultoria sobre governança e mapeamento de processos para gestores (sugestão de implantação de programa permanente de capacitação de gestores – sugestão do diretor de centro e conselheiro do CONSAD Rodrigo Costa PAINT 2022) - demanda da alta gestão CONSAD- 01/09/2022 a 30/10/2022.

Risco associado: Descumprimento normativo e falha nos controles internos quanto ao tema.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Reserva Técnica será destinada à Consultoria Técnica a várias Unidades Administrativas da UFERSA, como também aos servidores, visando aprimorar os procedimentos adotados para cada unidade em relação ao que foi auditado anteriormente, como também auxiliar no que for possível objetivando reduzir erros porventura existentes em relação à legislação aplicada.

Nesta ação serão executados também serviços de administração da unidade de auditoria interna e serviços técnicos gerais, não especificados acima. Citamos lista com exemplos dessas atividades:

1. A elaboração dos papéis de trabalhos de auditoria;
2. Arquivamento de documentos;
3. Elaboração da matriz de risco;
4. Encaminhamento de documentação referente às Consultorias Técnicas;
5. Encaminhamento dos nossos documentos;
6. Elaboração de SA;
7. Nota de Auditoria;
8. Nota Técnica;
9. Relatórios;
10. Consultas;
11. Análises e interpretação da legislação de suporte;
12. Redação de documentos;
13. Atendimento ao público externo e interno;
14. Apoio logístico e técnico a equipe da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte (CGU-R/RN) e do Tribunal de Contas da União (TCU/Secex/RN); e
15. Alimentação e atualização do “link” da Unidade de Auditoria Interna no sítio da UFERSA, visando o aprimoramento do acesso à informação do público interno e externo sobre a atuação, atribuições e competências da respectiva Unidade.

As atividades são realizadas nas rotinas administrativas da Unidade de Auditoria Interna e englobam demandas da própria unidade e demandas de assessoramento à Alta gestão da Instituição. Desta feita, sua execução gera diversos registros que serão contabilizados em momento próprio dentro das ações de auditoria e seu reflexo na melhoria da qualidade dos serviços de auditoria e dos serviços institucionais alvo de auditorias ou assessoramentos, com fito de agregar valor à gestão.

CONCLUSÃO

As ações de auditorias planejadas objetivam o aprimoramento dos controles internos, com a



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

verificação do desempenho e da conformidade das atividades desenvolvidas pelos setores. Nesse sentido, a equipe da Auditoria Interna desta IFES busca permanentemente evidenciar o grau de comprometimento ético e funcional, objetivando as melhores soluções para corrigir as impropriedades/irregularidades porventura detectadas.

Diante do exposto, salientamos que, as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna visam à execução de suas atribuições, tendo como finalidade realizar um trabalho de caráter preventivo, consultivo e corretivo, assessorando a Administração Superior com o propósito de agregar valor à gestão da UFERSA.

Mossoró-RN, 01 de novembro de 2021.

Marília de Lima Pinheiro Gadelha Melo
Auditora Chefe
Unidade de Auditoria Interna da UFERSA

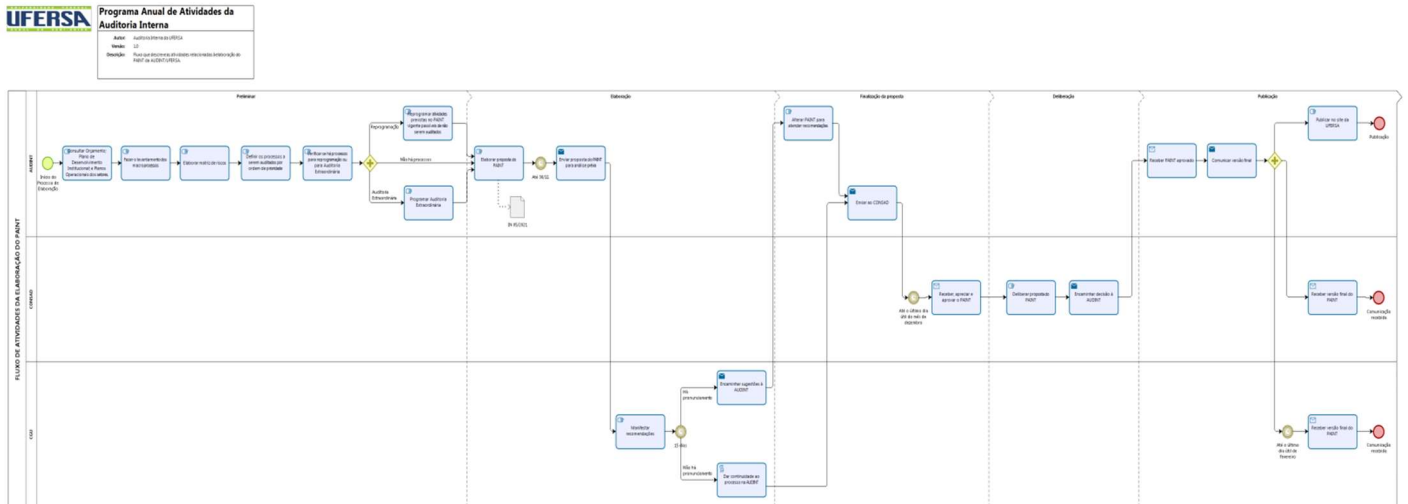
Antônio Gilberto Martins da Costa
Contador
Unidade de Auditoria Interna da UFERSA



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

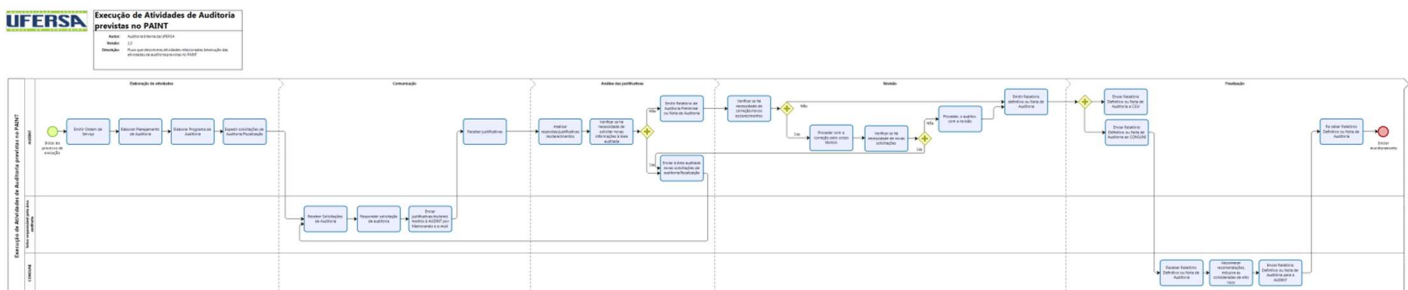
ANEXO I
FLUXOGRAMAS DE PROCESSOS AUDITORIA INTERNA

Figura 1 - Fluxo de Atividades da Elaboração do PAINT



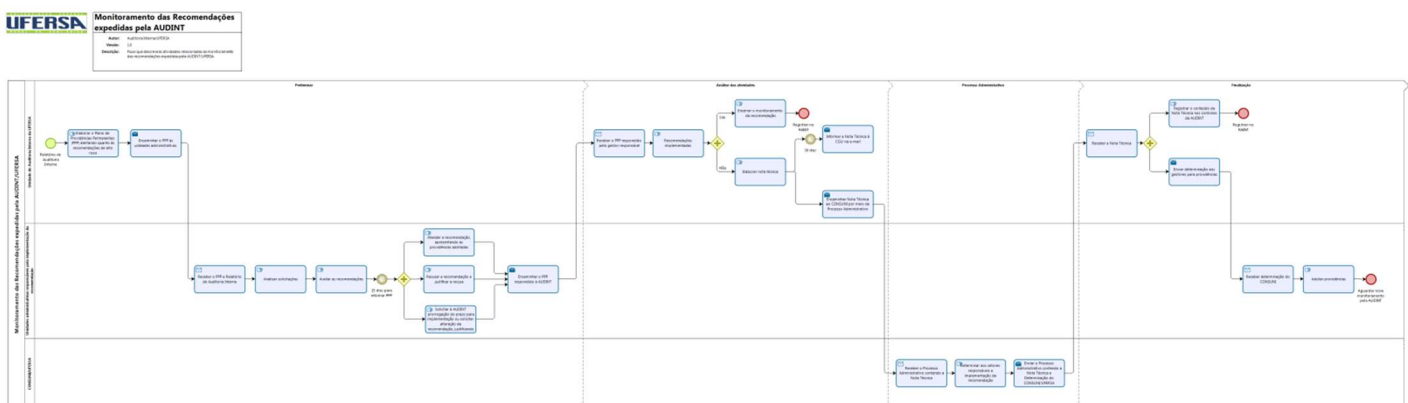
Fonte: https://drive.google.com/file/d/1aZAX_ui5r_1O0oYYrIYENnrUzqRgVEfO/view?usp=sharing

Figura 2 - Fluxo de Execução de Atividades de Auditoria Previstas do PAINT



Fonte: <https://drive.google.com/file/d/12qBTSnzJssM1BZl8K5npbQYzVjpuoAnI/view?usp=sharing>

Figura 3 - Fluxo de Monitoramento das Recomendações expedidas pela AUDINT/UFERSA

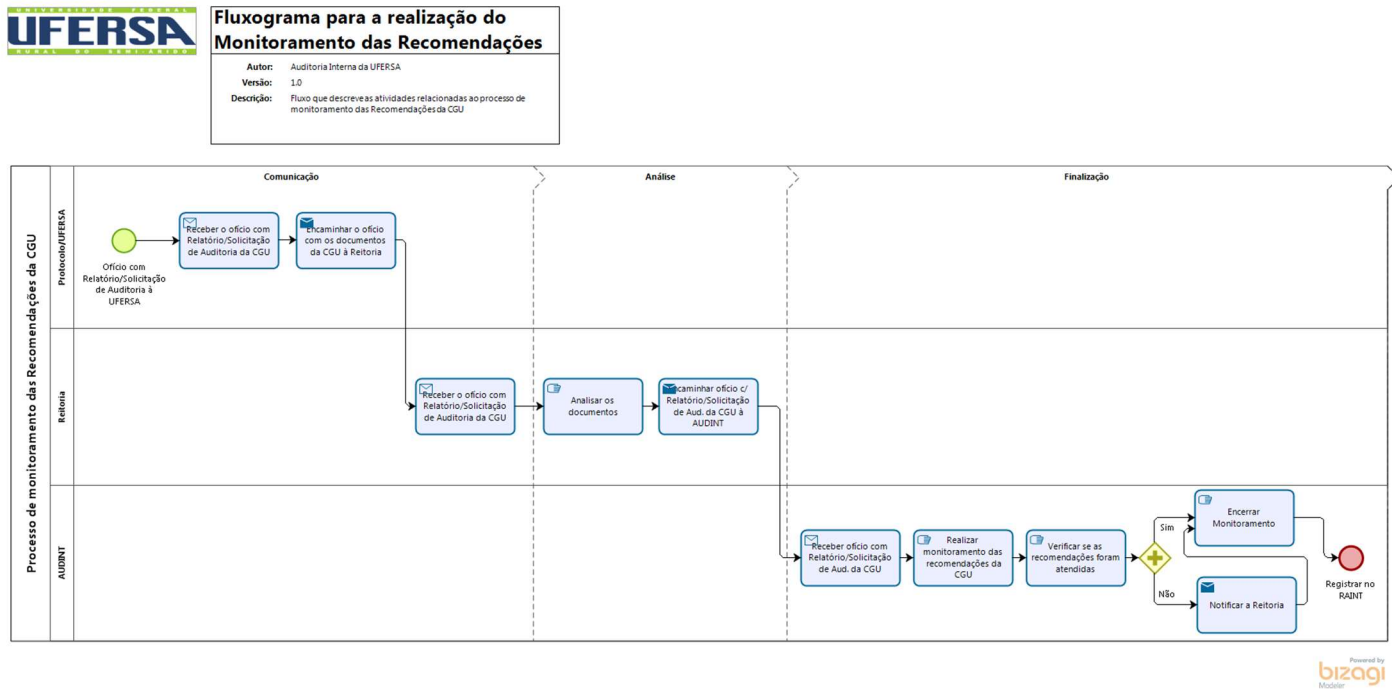




SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

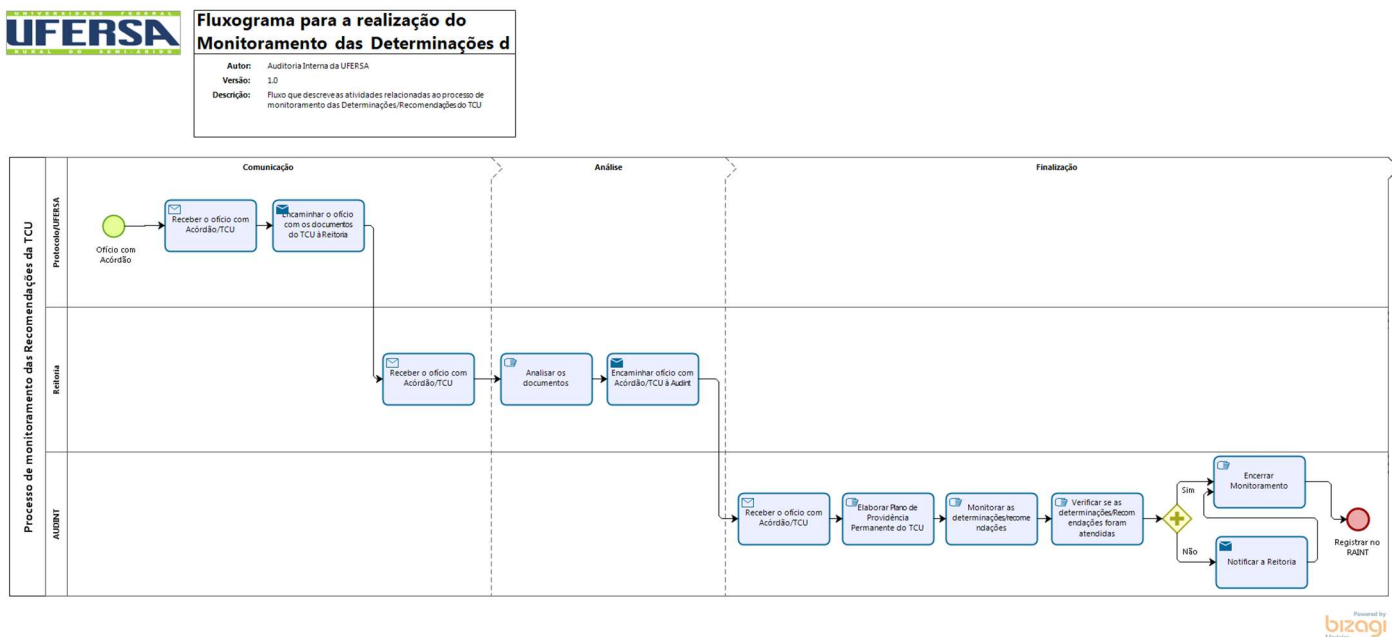
Fonte: https://drive.google.com/file/d/110aT0p36xrvlFDXsOfBim_gpGTnvqiBz/view?usp=sharing

Figura 4 - Fluxo de Processo de Monitoramento das Recomendações da CGU



Fonte: https://drive.google.com/file/d/10AZOrLSEbbFr9U_KhFUfyadlzoKr-en/view?usp=sharing

Figura 5 - Fluxo de Processo de Monitoramento das Recomendações da TCU



Fonte: <https://drive.google.com/file/d/18dRseVLLy3mOXBIXyAJcjrVRPVK6-s9A/view?usp=sharing>



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO II

ANEXO II

26264 – UNIVERSIDADE FEDERAL DO SEMI-ÁRIDO										
	Orçamento 2020: R\$	310.918.513								
CLASSIFICAÇÃO (Mapeamento para Matriz de Risco)										
FUNCIONAL PROGRAMÁTICA	ATIVIDADE	Valor Estimado	%	Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado de Matriz de Risco
0032 2004 0024	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	3.323.507	1,07%	Média Materialidade	2	Essencial	2	Última auditoria tem mais de 30 meses, Atividade descentralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	3	12,0
0032 20TP 0024	Ativos Civis da União	180.708.576	58,12%	Muito Baixa Materialidade	5	Relevante	5	Última auditoria tem mais de 48 meses, Atividade descentralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	0,667	16,7
0032 2128 0024	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	9.395.105	3,02%	Média Materialidade	3	Essencial	3	Última auditoria tem mais de 60 meses, Atividade centralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	2,667	24,0
0032 4572 0024	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	166.277	0,05%	Muito Baixa Materialidade	1	Essencial	3	Última auditoria tem mais de 60 meses, Atividade descentralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	3	9,0
0032 0181 0024	Aposentadoria e Pensões Civis da União	32.935.617	10,59%	Alta Materialidade	4	Coadjuvante	1	Última auditoria tem mais de 30 meses, Atividade centralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	1,667	6,7
0032 09H8 0001	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	38.837.028	12,49%	Alta Materialidade	4	Relevante	5	Última auditoria tem entre 6 e 12 meses, Não há falhas conhecidas no controle interno	1	20,0
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	32.827	0,01%	Muito Baixa Materialidade	1	Coadjuvante	1	Última auditoria tem mais de 60 meses, Atividade descentralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	1,667	1,7
5013 20GK 0024	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	684.100	0,22%	Baixa Materialidade	2	Relevante	5	Última auditoria tem mais de 60 meses, Atividade descentralizada, Não há falhas conhecidas no controle interno	1,333	13,3
5013 20RK 0024	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	33.787.287	10,87%	Alta Materialidade	4	Relevante	5	Última auditoria tem menos de 24 meses, Atividade descentralizada, Possíveis falhas no controle interno	2,667	53,3
5013 4002 0024	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	8.104.104	2,61%	Média Materialidade	3	Relevante	5	Última auditoria tem mais de 24 meses, Atividade descentralizada, Possíveis falhas no controle interno	2,333	35,0
5013 8282 0024	Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	2.944.085	0,95%	Baixa Materialidade	1	Essencial	3	Última auditoria tem mais de 30 meses, Atividades descentralizadas, Possíveis falhas no controle interno	2,667	8,0