



Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

PAINT 2022

Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO - AUDIN.....	5
2.1 Estrutura e funcionamento	5
2.2 Determinação do total de carga horária prevista.....	7
3. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2022.....	8
3.1 Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNIRIO – Entendimento da Instituição.....	8
3.1.1 Estrutura Organizacional.....	10
3.1.2 Estruturas e instâncias que compõem a Governança.....	10
3.1.3 Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI	12
3.2 Definição do Universo de Auditoria	15
3.3 Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos.....	15
3.4 Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos	16
4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS	20
4.1 Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual 2021	20
4.2 Avaliação da transparência no relacionamento com as fundações de apoio	21
4.3 Avaliação do processo de ingresso de discentes e gestão de matrículas	21
4.4 Avaliação da gestão dos concursos/processos de admissão de servidores	21
4.5 Avaliação da governança, gestão de riscos e controles preventivos nas contratações	22
4.6 Avaliação da gestão, manutenção e desenvolvimento da Biblioteca da UNIRIO.....	22
4.7 Gestão de documentos e implantação do processo eletrônico.....	23
5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA PROGRAMADAS.....	25
5.1 Capacitação	25
5.2 Monitoramento das Recomendações da AUDIN	25
5.3 Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ.....	25
5.4 Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna...	26
5.5 Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN.....	26
5.6 Elaboração do RAINT 2021.....	26
5.7 Elaboração do PAINT 2023	27



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

5.8 Realização de melhorias no site da AUDIN.....	27
5.9 Gestão interna da AUDIN.....	27
5.10 Reserva técnica para atendimento e levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou externo	27
5.11 Reserva técnica para assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à governança da instituição.....	28
5.12 Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.....	28
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	28
7. ANEXOS.....	30
ANEXO I - MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCO.....	30



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, elaborado pela unidade de Auditoria Interna da UNIRIO – AUDIN nos termos da Instrução Normativa SFC-CGU N° 5, de 27 de agosto de 2021 consiste no planejamento desenvolvido a fim de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, considerando o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da UNIRIO e demais partes interessadas. os riscos significativos a que a UNIRIO está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da UNIRIO, além da estrutura e dos recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na AUDIN.

Seguindo as diretrizes estabelecidas pela IN n° 05/2021, o PAINT 2022 da AUDIN/UNIRIO apresenta, no mínimo, o seguinte conteúdo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela AUDIN, com informações sobre:

- a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração);
- b) o objeto;
- c) o objetivo;
- d) datas previstas de início e conclusão;
- e) carga horária prevista; e
- f) a origem da demanda.

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias:

- a) serviços de auditoria;
- b) capacitação;
- c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;
- d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

- e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;
- f) gestão interna; e
- g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINTE.

A proposta do PAINTE, depois de encaminhada para análise prévia do órgão de controle interno (Controladoria-Geral da União - CGU), é apresentada ao dirigente máximo da UNIRIO, para aprovação.

A seleção dos serviços de auditoria apresentados no PAINTE 2022 é realizada mediante a avaliação dos riscos inerentes às principais atividades ligadas aos macroprocessos institucionais, segundo os critérios definidos pela AUDIN, conforme metodologia apresentada nesse Plano.

As ações de auditoria têm como objetivo adicionar valor e melhorar as operações da instituição, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos controles internos, dos processos de governança e do gerenciamento de riscos.

2. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO - AUDIN

2.1 Estrutura e funcionamento

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (AUDIN) está vinculada ao Reitor da UNIRIO, conforme o artigo 12, X, do Estatuto da UNIRIO (Portaria MEC nº 84, de 3 de dezembro de 2018), e está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, nos termos do art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.

A AUDIN tem como missão contribuir e apoiar, de forma ética e independente, as atividades da universidade, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

disciplinada, para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da entidade, a fim de agregar valor e auxiliar no alcance dos objetivos institucionais, além de prestar apoio à estrutura de governança da instituição e aos órgãos de controle interno e externo.

A equipe da AUDIN é composta por:

- I. Chefia;
- II. Corpo técnico, formado por 03 (três) auditores; e
- III. Apoio administrativo, formado por 02 (dois) assistentes em administração e 01 (um) contínuo.

No quadro abaixo, apresentamos os servidores integrantes da unidade com sua respectiva formação e função.

Quadro 01: Formação, cargo e função dos servidores integrantes da AUDIN.

SERVIDOR	FORMAÇÃO	CARGO	FUNÇÃO
Ana Lúcia Vieira Lima Silva	Especialização em Treinamento Desportivo	Assistente em Administração	Apoio Administrativo
Dyego Marcos Augusto	Ensino Médio	Contínuo	Apoio Administrativo ¹
Fernanda Vianna Carvalho	Especialização em Direito Público	Auditor	Auditora
Ludmila Novaes Nogueira	Graduação em Biblioteconomia	Assistente em Administração	Apoio Administrativo
Mariana de Oliveira Targino Machado	Especialização em Direito Administrativo e Gestão Pública	Auditor	Chefe da Auditoria Interna ²
Marinilce Oliveira Araújo	Especialização em Gestão Pública	Auditor	Auditora
Rogério Ruiz	Especialização em Gestão Pública	Auditor	Auditor

Legenda: 1-Terceirizado; 2-Chefe da Auditoria Interna desde 08/05/2018.

Fonte: Elaborado pela AUDIN



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

2.2 Determinação do total de carga horária prevista

Para fins de planejamento das atividades da Auditoria Interna relacionadas no PAINT, é feito o cálculo da carga horária total prevista para os servidores do corpo técnico e da chefia, para o respectivo exercício, denominado H/H (Homem/Hora), considerando 8h (oito horas) de trabalho nos dias úteis do ano, desconsiderando as férias anuais dos servidores.

A partir dessa previsão é feita a alocação de horas entre as ações planejadas, com base em uma previsão aproximada, incluindo nessa previsão o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, coleta e análise de dados, reuniões de apresentação, leitura e interpretação da legislação pertinente, elaboração das solicitações de auditoria e recebimento de informações, elaboração de notas de auditoria e dos relatórios preliminar e final, dentre outras atividades relacionadas aos serviços de auditoria.

No ano de 2022 está prevista a carga de horária total de 7.264 horas para os servidores do corpo técnico e chefia (1.816 horas por servidor), a serem distribuídas entre as atividades planejadas nesse PAINT, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Quadro 02: Demonstrativo de atuação e previsão de H/H

QUADRO DEMONSTRATIVO DE ATUAÇÃO E H/H CHEFIA E CORPO TÉCNICO		
FUNÇÃO	PRINCIPAIS ATIVIDADES	HORAS/ANO
Chefia	I - Elaborar PAINT; II - Elaborar RAIN; III - Monitorar sistemas informatizados da área; IV - Emitir Parecer Prestação de Contas/R. de Gestão/TCE; V - Atendimento aos órgãos controle interno e externo; VI - Assessoria e apoio a Governança da UNIRIO; VII - Gestão da AUDIN; VIII - Supervisão e revisão dos trabalhos de Auditoria, IX - Coordenar os serviços de auditoria.	1816
Corpo Técnico	I - Planejar e realizar serviços de Auditoria; II- Monitorar as recomendações emitidas; III - Auxiliar elaboração PAINT; IV - Auxiliar Elaboração RAIN; V- Emitir Relatórios de Auditorias; VI- Auxiliar no atendimento aos órgãos externos de controle; VII - Auxiliar ao Gestor da AUDIN; VIII - Outras atividades inerentes ao cargo	5448
Total previsão do H/H anual		7264

Fonte: Elaborado pela AUDIN



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

3. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2022

A elaboração do PAINT 2022 tem como princípios orientadores a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, objetivos e os riscos da UNIRIO.

A metodologia utilizada para a seleção dos trabalhos de auditoria foi desenvolvida considerando o que dispõem o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN SFC nº 03, de 9 de junho de 2017); o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN SFC nº 08, de 06 de dezembro de 2017), a Instrução Normativa SFC-CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021 e, complementarmente, o documento “Orientação Prática: Plano de Auditoria Interna Baseado em Riscos” (Portaria nº 1.055, de 30 de abril de 2020).

Conforme as diretrizes constantes dos normativos citados, a elaboração do PAINT 2022 observou as etapas de: entendimento da Instituição, definição do universo de auditoria, avaliação da maturidade da gestão de riscos da instituição e, por fim, a seleção com base em riscos dos trabalhos de avaliação a serem realizados.

A partir da aplicação dos critérios de avaliação de riscos adotados, a AUDIN prioriza a realização de ações de auditoria relacionadas aos processos com maior grau de exposição a riscos, e que possam afetar o alcance dos objetivos da Instituição.

3.1 Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNIRIO - Entendimento da Instituição

A primeira etapa no planejamento da AUDIN compreende o entendimento da instituição mediante a análise e conhecimento da sua estrutura organizacional, planejamento estratégico, objetivos, metas, valores e visão. Para tanto, a AUDIN realizou consulta aos principais instrumentos regulatórios e de planejamento da



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

UNIRIO, o Plano de Desenvolvimento Institucional, o Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos – PGERCI 2017, além do Relatório de Gestão 2020.

A Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (UNIRIO) é uma fundação instituída pelo Poder Público, vinculada ao Ministério da Educação, e integra o Sistema Federal de Ensino Superior. Originou-se da Federação das Escolas Federais Isoladas do Estado da Guanabara (FEFIEG), criada pelo Decreto-Lei nº 773, de 20 de agosto de 1969, e foi transformada em Universidade do Rio de Janeiro pela Lei nº 6.655, de 5 de junho de 1979, com a finalidade de produzir e disseminar o conhecimento nos diversos campos do saber, contribuindo para o exercício pleno da cidadania, mediante formação humanística, crítica e reflexiva, preparando profissionais competentes e atualizados para o mundo do trabalho e para a melhoria das condições de vida da sociedade.

Conforme o seu Estatuto (artigo 4º), deliberado e aprovado por unanimidade pelos Conselhos Superiores da UNIRIO, conforme a Resolução nº 4.959, de 19 de abril de 2018, aprovado pela Portaria MEC nº 84, de 3 de dezembro de, para cumprir com sua finalidade, a UNIRIO apresenta os seguintes objetivos:

- I. produzir, difundir e preservar o saber em todos os campos do conhecimento;
- II. formar cidadãos com consciência humanista, crítica e reflexiva, comprometidos com a sociedade e sua transformação, qualificados para o exercício profissional;
- III. propiciar e estimular o desenvolvimento de pesquisas de base e aplicada, especialmente as vinculadas aos Programas de Pós-Graduação stricto sensu;
- IV. estender à sociedade os benefícios da criação cultural, artística, científica e tecnológica gerada na Instituição; e
- V. manter intercâmbio com entidades públicas, privadas, organizações e movimentos sociais.



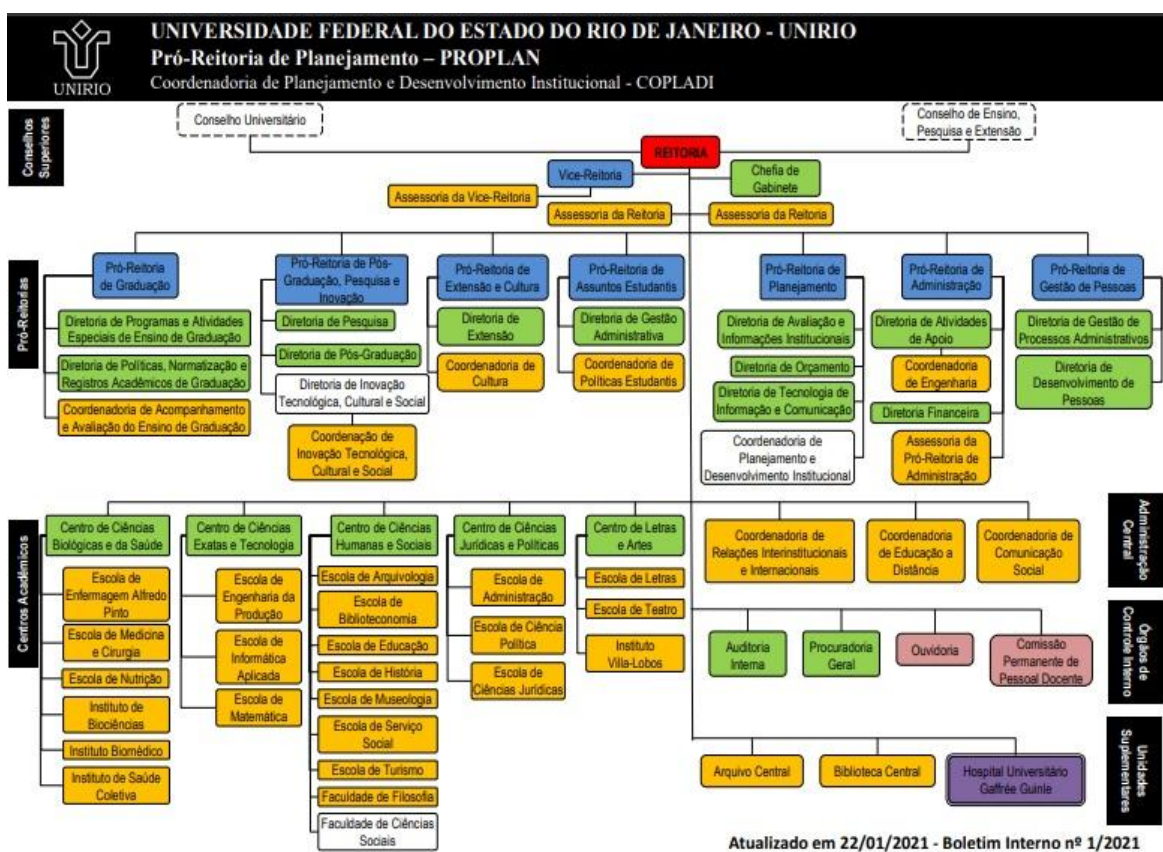
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

3.1.1 Estrutura Organizacional

A estrutura organizacional da instituição, atualizada em 13 de fevereiro de 2020, está apresentada da seguinte forma:

Figura 01: Estrutura Organizacional da UNIRIO



Fonte: COPLADI/ PROPLAN, 2021.

<http://www.unirio.br/copladi/estrutura-organizacional/Bol042021UnidadesOrganizacionaisBeth.pdf/view>

3.1.2 Estruturas e instâncias que compõem a Governança

A Estrutura de Governança da UNIRIO foi planejada em atendimento ao Decreto nº 9.203, de 22 de novembro de 2017, que dispõe sobre normas de políticas de governança na Administração Pública federal, fundacional e autárquica.

Na UNIRIO, o atendimento ao Decreto nº 9.203/2017 se dá a partir de mecanismos de liderança, estratégia e controle, com vistas ao direcionamento de ações

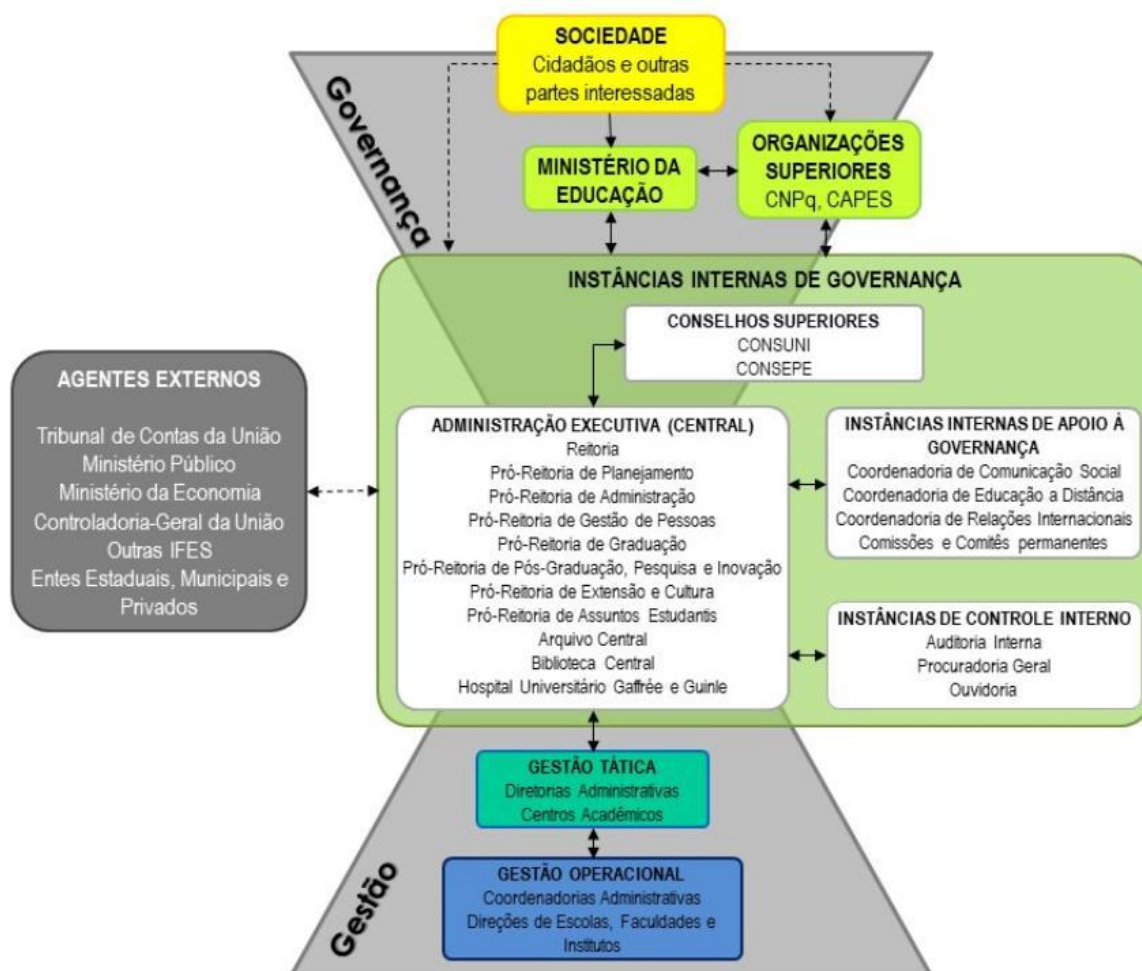


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO Auditoria Interna

para o eficiente retorno de resultados para a sociedade, buscando simplificação e modernização administrativa e monitoramento de desempenhos, sempre com o apoio e a participação coletiva.

Nesse sentido, o Modelo de Governança da UNIRIO, apresentado na figura a seguir, representa os diferentes atores internos e externos que atuam nas funções de governança e gestão da Universidade, além da forma de interação entre eles.

Figura 02: Estrutura de Governança da UNIRIO



Fonte: COPLADI/PROPLAN, 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Na prática, as ações de Governança pautam-se no marco regulatório da Universidade, a partir do cumprimento de seu Estatuto e Regimento Geral e da implementação do planejamento estratégico.

3.1.3 Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI

A UNIRIO planeja sua estratégia de atuação a partir de seu Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI), principal instrumento de planejamento estratégico e base de seu marco regulatório.

O PDI vigente foi planejado para o quinquênio 2017-2021 apresentando ações alinhadas a 14 objetivos estratégicos e agrupados de acordo com as três perspectivas do planejamento estratégico do setor público (Resultados Institucionais; Processos Internos; e Pessoas e Recursos).

Em 2021 a UNIRIO elaborou seu novo Plano de Desenvolvimento Institucional, a fim de nortear as ações da Universidade para o próximo quinquênio, com duração de 2022 a 2026.

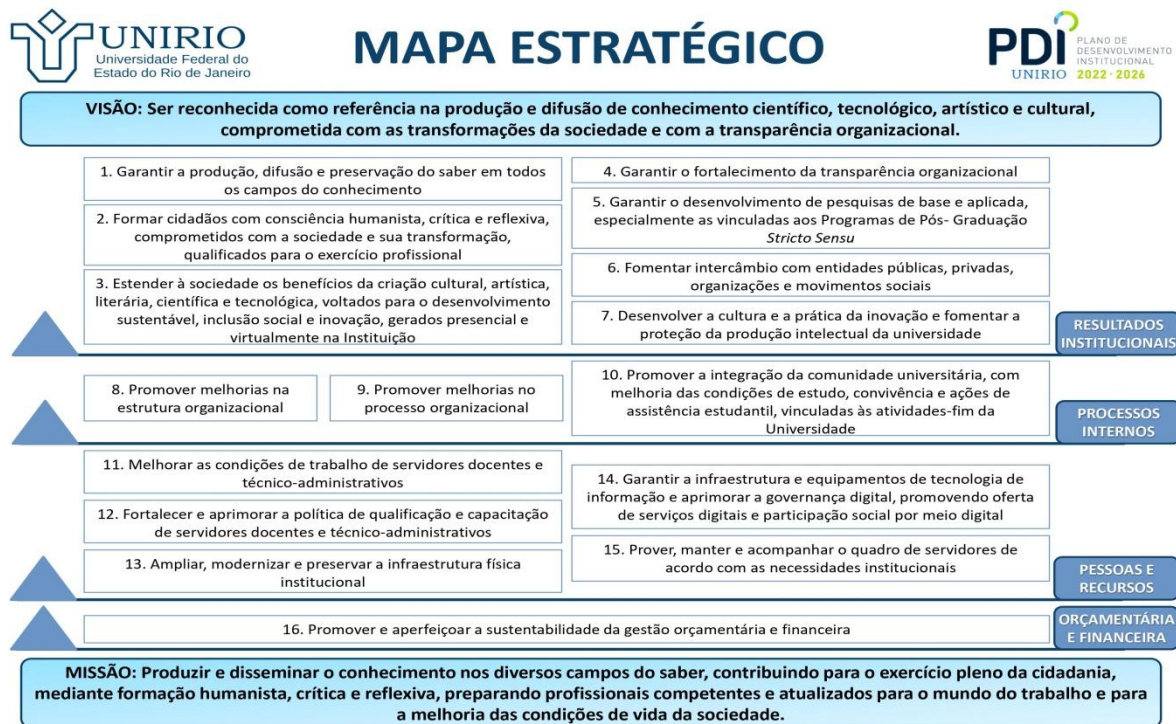
A construção do PDI 2022-2026 incluiu a revisão e atualização do Mapa Estratégico da UNIRIO, que resultou em 16 Objetivos Estratégicos, os quais representam os fins a serem perseguidos para o cumprimento da missão institucional e para o alcance de sua visão de futuro, conforme apresentado na figura abaixo:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Figura 03: Mapa Estratégico UNIRIO



Fonte: Plano de desenvolvimento institucional – PDI 2022-2026/UNIRIO.

Também na construção do PDI 2022-2026, a UNIRIO elaborou sua cadeia de valor, que apresenta as atividades da instituição em três tipos de funções: finalísticas, atividades primárias da cadeia de valor; de governança, correspondente às diretrizes e aos princípios necessários para balizar as atividades da organização; e de suporte ou de gestão, que atuam como apoio às demais funções.

Na UNIRIO, as Funções Finalísticas são as definidas em suas competências legais, ou seja, associadas à tríade Ensino, Pesquisa e Extensão, ampliando-se para as atividades de Inovação e Cultura. São os processos que geram os resultados da atividade-fim da Universidade para a sociedade.

As Funções de Governança abrangem as atividades que orientam a Instituição em suas atividades, com a elaboração do marco regulatório e das diretrizes e normas de



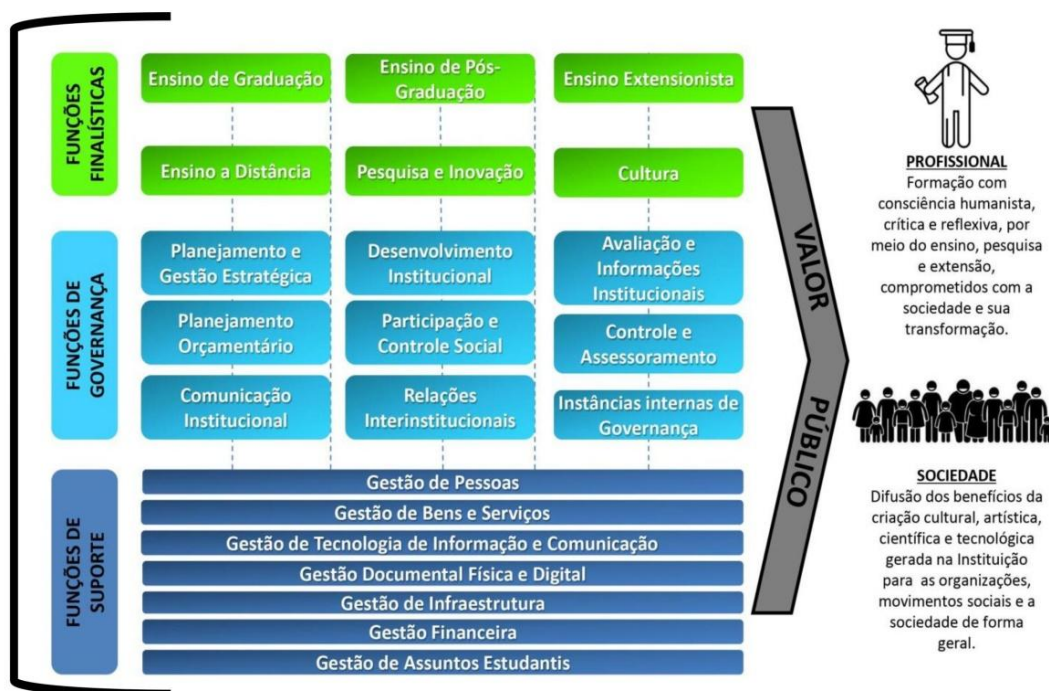
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

planejamento estratégico, desenvolvimento institucional, controle, estrutura, avaliação institucional, relações com outras instituições e comunicação interna e externa.

Já as Funções de Suporte são aquelas que transpõem as demais funções e estão presentes em todos os órgãos e entidades da Administração Pública Federal, entendidas como sustentáculo para a execução das demais funções. Compreendem as gestões de bens e serviços, de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC), documental, financeira, de infraestrutura e de assuntos estudantis, sem as quais, as Funções Finalísticas e de Governança não seriam desenvolvidas a contento.

Como valores públicos, resultados de saída da cadeia de valor, estão a formação profissional para os estudantes egressos e a difusão dos benefícios criados na Universidade para a sociedade, mencionados na missão e visão de futuro da UNIRIO, conforme figura abaixo:

Figura 04: Cadeia de Valor da UNIRIO



Fonte: COPLADI/UNIRIO, 2020



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

3.2 Definição do Universo de Auditoria

A partir da apresentação da cadeia de valor da UNIRIO, alinhada ao seu mapa estratégico, e por meio da análise dos instrumentos de planejamento da instituição, a AUDIN elencou os principais processos relacionados a cada macroprocesso (atividades) e função (Finalísticas, Suporte ou Governança), definindo assim o universo de auditoria.

Aos processos identificados foram aplicados os critérios de análise quanto ao grau de risco, a fim de selecionar as ações de auditoria prioritárias a serem realizadas no exercício correspondente ao presente plano.

O quadro com a apresentação dos processos auditáveis, macroprocessos e funções relacionadas se encontra no Anexo I.

3.3 Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos

O planejamento e a gestão de riscos da UNIRIO estão formalizados no Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (PGERCI - 2017) da UNIRIO, que foi elaborado para o quinquênio 2017-2021, tendo por base as ações propostas no Plano de Desenvolvimento Institucional da Universidade – PDI 2017-2021. As ações de maior relevância no PDI 2017-2021 compuseram o PGERCI, totalizando 229 ações, e foram classificadas segundo a probabilidade e o impacto de sua execução (ou não), o que gerou a categorização demonstrada na Matriz de risco apresentada no PGERCI.

No exercício 2021, a instituição realizou o monitoramento do Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (PGERCI) pela Coordenadoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (COPLADI), partir dos resultados de monitoramento do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2017-2021) ano-base 2020, tendo em vista a vinculação das ações dos dois planos.

Quanto à maturidade da gestão de riscos, conforme apontado no PGERCI, a UNIRIO se encontra no estágio básico de maturação da gestão dos riscos, com



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

competências restritas para identificar, analisar, avaliar, monitorar os riscos, uma vez que a aplicação da gestão de riscos está relacionada apenas às ações estratégicas do Plano de Desenvolvimento Institucional, não havendo o mapeamento e gerenciamento de riscos dos demais processos da instituição.

3.4 Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos

Com base no exposto, a Auditoria Interna realiza a avaliação do grau de risco dos processos auditáveis, segundo critérios definidos de Materialidade (impacto), Relevância e Criticidade (probabilidade), a fim de apurar o risco inerente a cada atividade, por meio de Matriz de avaliação de riscos.

Uma vez aplicados os critérios de relevância, materialidade, criticidade e definido o grau de risco de cada processo, a AUDIN realiza análise da possibilidade e oportunidade, levando em consideração a capacitação técnica, os conhecimentos e habilidades dos auditores internos para seleção das ações, priorizando as ações classificadas com maior grau de exposição ao risco e a função (Finalística, Suporte ou Governança) em que o tema está inserido, para que seja possível uma avaliação mais completa de toda a instituição.

Os processos auditáveis e áreas correlatas, mapeados pela AUDIN, conforme detalhado no item 3.2, foram considerados na elaboração da matriz de avaliação de risco para classificar os processos/temas passíveis de auditoria.

A Matriz de avaliação de risco (Anexo I) observou os critérios de Materialidade (impacto), Relevância e Criticidade (probabilidade), conforme detalhado abaixo, a fim de apurar o risco inerente a cada atividade.

Materialidade: é apurada com base no orçamento e em sua execução, ou seja, é considerada a proposta orçamentária e sua execução para determinação do fator (peso). Os pesos seguem uma escala de 1 a 5 determinados conforme o percentual do orçamento. O quadro abaixo detalha a escala utilizada:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Fator	Descrição	Percentual em relação ao orçamento
5	Muito alta materialidade	Valor corresponde a mais de 25% do orçamento
4	Alta materialidade	Valor corresponde a mais que 10% e menos que 25% do orçamento
3	Média materialidade	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento
2	Baixa materialidade	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento
1	Muito baixa materialidade	Valor corresponde menos que 0,1% do orçamento

Relevância: significa a importância relativa ao papel desempenhado por um determinado processo, situação ou unidade, existente no contexto analisado. Para pontuar este critério utiliza-se a tabela abaixo, em que são apresentados cinco fatores e os aspectos que deverão ser considerados em sua escolha. Quanto maior for a relevância do macroprocesso, maior será o fator.

Fator	Descrição	Aspecto a ser considerado
5	Muito relevante	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional
4	Relevante	Atividade relacionada ao planejamento estratégico da instituição
3	Essencial	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão
2	Pouco essencial	Atividades que possam comprometer a imagem institucional
1	Coadjuvante	Atividades coadjuvantes

Criticidade: considera os seguintes aspectos:

- a) Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento, sendo que quanto maior o intervalo maior é a pontuação.

Fator	Intervalo de tempo entre a última auditoria e o planejamento
5	Mais de 48 meses
4	De 36 meses até 48 meses
3	De 24 meses até 36 meses
2	De 12 meses até 24 meses
1	Menos de 12 meses



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

- b) Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição, sendo apontados pela AUDIN, CGU ou TCU.

Fator	Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição
5	Falhas conhecidas e apontadas pela AUDIN, CGU ou TCU com reincidência
4	Falhas conhecidas e apontadas pela AUDIN, CGU ou TCU
3	Falhas conhecidas e já auditadas pela AUDIN
2	Indícios de falhas
1	Sem falhas conhecidas

Para que a criticidade tenha o mesmo peso da materialidade e da relevância, fez-se uma média entre os dois fatores deste critério.

Após a pontuação dos temas, calculou-se a média entre os três critérios (materialidade, relevância e criticidade). Esta média foi classificada na tabela abaixo para determinar o grau de risco de cada atividade.

Resultado	Grau de Risco
4 a 5	Crítico
3 a 3,9	Alto
2 a 2,9	Médio
1 a 1,9	Baixo

Observa-se que quanto maior o resultado (média entre os critérios) maior o grau de risco. Os temas que serão prioritários para realização da auditoria são os classificados como críticos, seguidos por alto, médio e baixo.

A matriz de avaliação de riscos com o detalhamento dos macroprocessos e dos processos auditáveis classificados conforme o grau de risco encontra-se no Anexo I deste documento.

Conforme a matriz de avaliação de riscos (Anexo I), nenhum tema foi classificado como crítico. Dos 53 (cinquenta e três) processos auditáveis identificados na tabela, 21 (vinte e um) foram classificados como grau de risco alto, 22 (vinte e dois) classificados como grau de risco médio e 10 (dez) como grau de risco baixo.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Considerando a força de trabalho e a carga horária prevista para o exercício, foram planejados 07 (sete) serviços de auditoria para o exercício 2022, incluindo as decorrentes de obrigação normativa, seleção baseada em riscos e demais situações.

Ressaltamos ainda que dentre os serviços de avaliação previstos, 01 (uma) das ações havia sido planejada no PAINT 2021, entretanto, não foi possível sua realização no exercício, razão pela qual foi inserida no PAINT 2022, conforme especificação apresentada abaixo.

Em sua apreciação da versão preliminar deste Plano Anual de Auditoria Interna, nos termos do Art. 5º da IN SFC/CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021, a Controladoria Geral da União – CGU apontou a necessidade de atualização no PAINT das informações requeridas nos incisos I e II, do Art. 3º desse mesmo normativo, que dispõe:

Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;

II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

Em consideração ao apontado por esse órgão de controle interno, esclarecemos que o exíguo tempo entre a edição da Instrução Normativa Nº 5, de 27.08.2021 e o prazo de submissão da versão preliminar do PAINT/2022 para análise da CGU dificultou a elaboração e realização de procedimentos internos para aferir as expectativas da gestão e de toda comunidade da UNIRIO, não havendo tempo hábil para análise e inserção das informações no planejamento da Auditoria para 2022. Dessa



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

forma, utilizamos principalmente a análise dos instrumentos de planejamento estratégico da Universidade, conforme já citado – Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI, o Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos – PGERCI 2017 – além do Relatório de Gestão 2020 e instrumentos de planejamento orçamentário, para identificar os principais processos e áreas auditáveis, a fim de realizar a seleção com base na avaliação de riscos.

Importante ressaltar que foram incluídas no PAINTE/2022 duas ações de auditoria com origem por solicitação do Tribunal de Contas da União – TCU e uma com origem em obrigação normativa.

Os serviços de auditoria planejados para o exercício de 2022 estão detalhados no item seguinte.

4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

4.1 Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual 2021

Tipo: Avaliação

Objeto: Parecer sobre prestação de contas anual da UNIRIO

Objetivo: Emitir Parecer sobre a prestação de contas anual da UNIRIO, com base nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINTE, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles instituídos pela entidade, em atendimento ao Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000 e conforme Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Período previsto de execução: Fev/22 a Mar/22

Carga Horária: 416 H/H

Origem da demanda: Obrigação Normativa – Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000 e Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

4.2 Avaliação da transparência no relacionamento com as fundações de apoio

Tipo: Avaliação

Objeto: Transparência na gestão de recursos públicos no âmbito do relacionamento com fundações de apoio, segundo os requisitos previstos no Acórdão N° 1178/2018 - TCU - Plenário.

Objetivo: Avaliar o cumprimento da legislação relativa à transparência na UNIRIO quanto ao relacionamento com fundações de apoio e o atendimento das medidas estabelecidas no Acórdão N° 1178/2018 - TCU - Plenário.

Período previsto de execução: Abr/22 a Jul/22

Carga Horária: 544 H/H

Origem da demanda: Solicitação do Tribunal de Contas da União – TCU, conforme Itens 9.5.1 e 9.5.2 do Acórdão N° 1178/2018.

4.3 Avaliação do processo de ingresso de discentes e gestão de matrículas

Tipo: Avaliação

Objeto: Processo de ingresso de discentes na UNIRIO e gestão das matrículas

Objetivo: Avaliar os procedimentos e os controles internos adotados nos processos de ingresso de discentes da UNIRIO e a gestão dos processos de matrículas.

Período previsto de execução: Abr/22 a Jul/22

Carga Horária: 544 H/H

Origem da demanda: Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT

4.4 Avaliação da gestão dos concursos/processos de admissão de servidores

Tipo: Avaliação

Objeto: Processos de admissão de servidores/ Concursos



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Objetivo: Avaliar os procedimentos e os controles internos adotados e o cumprimento da legislação aplicada aos processos de admissão de servidores e realização de concursos.

Período previsto de execução: Abr/22 a Jul/22

Carga Horária: 544 H/H

Origem da demanda: Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT

4.5 Avaliação da governança, gestão de riscos e controles preventivos nas contratações

Tipo: Avaliação

Objeto: Governança, gestão de riscos e controles internos preventivos nas contratações.

Objetivo: Avaliar a implementação dos mecanismos e instrumentos de governança, gestão dos riscos e os controles internos adotados relacionados às contratações na UNIRIO, em consonância com o disposto na Portaria SEGES/ME nº 8.678, de 19 de julho de 2021.

Período previsto de execução: Ago/22 a Nov/22

Carga Horária: 496 H/H

Origem da demanda: Obrigação Normativa - Portaria SEGES/ME nº 8.678, de 19 de julho de 2021.

4.6 Avaliação da gestão, manutenção e desenvolvimento da Biblioteca da UNIRIO

Tipo: Avaliação

Objeto: Gestão da Biblioteca

Objetivo: Analisar e verificar os controles internos da gestão da biblioteca da UNIRIO, em relação ao seu funcionamento e aos serviços prestados pela unidade, a manutenção,



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

conservação e atualização do acervo bibliográfico e sistemas, e o controle das receitas de multas aplicadas.

Período previsto de execução: Ago/22 a Nov/22

Carga Horária: 496 H/H

Origem da demanda: Seleção baseada em riscos – Ação prevista no PAINT 2021

4.7 Gestão de documentos e implantação do processo eletrônico

Tipo: Avaliação

Objeto: Gestão de documentos e processos e implantação do sistema eletrônico.

Objetivo: Avaliar a implementação de meio eletrônico para a gestão de documentos e processos na UNIRIO, especialmente em relação aos requisitos estabelecidos nos Acórdãos N° 484/2021 – TCU – Plenário e N° 389/2020 - TCU – Plenário.

Período previsto de execução: Ago/22 a Nov/22

Carga Horária: 496 H/H

Origem da demanda: Solicitação do Tribunal de Contas da União – TCU, conforme Acórdão N° 484/2021 - TCU - Plenário (Item 9.2.5) e Acórdão N° 389/2020 - TCU – Plenário (Item 1.6.2.2.)

Os serviços de auditoria elencados nos itens 5.1 a 5.7 serão realizados dentro do período estimado, com base na previsão de H/H para o trabalho, e planejados por programa de auditoria específico, ao início de cada trabalho.

O planejamento operacional e a definição do escopo de cada ação de auditoria serão realizados pelo corpo técnico com supervisão e aprovação da chefia, ao longo da execução do PAINT, observando os objetivos e os riscos de cada ação.

Ressalta-se que para execução dos trabalhos selecionados os auditores deverão compreender tempo para o estudo da legislação pertinente, incluindo dentro do prazo,



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

portanto, os estudos preliminares, o planejamento da auditoria, elaboração do programa de trabalho, execução e relatoria.

A designação do auditor responsável pela realização da ação de auditoria será feita no início de cada trabalho. Além do auditor designado, a chefia da unidade é responsável pelo acompanhamento, supervisão e aprovação dos trabalhos, definição do escopo junto à equipe e definição do período de realização da auditoria.

No cálculo do H/H para cada ação, consideramos planejamento, reuniões internas, reuniões de apresentação ao gestor no início e na apresentação final dos trabalhos, levantamento da legislação e normatização envolvidas e do mapeamento do processo auditado, solicitações e eventuais notas de auditoria, além da elaboração do relatório final e sua comunicação.

É possível que ao longo do exercício de 2022 surjam demandas extraordinárias para realização de ações de auditoria ou de consultoria específicas, não incluídas no PAINTE, solicitadas pela alta gestão da UNIRIO. As demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN serão avaliadas quanto à viabilidade de sua realização no exercício considerando: o grau de risco da ação em relação ao cumprimento da missão institucional da UNIRIO, a existência de indícios de irregularidades apontadas pelos órgãos de controle interno ou externo ou pelo controle interno da própria gestão da UNIRIO, a viabilidade da condução do trabalho pelo corpo técnico em relação às suas competências e habilidades, e a possibilidade de redistribuição do H/H previsto para os demais trabalhos do PAINTE.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA PROGRAMADAS

5.1 Capacitação

Objetivo: Capacitar e aperfeiçoar os servidores da unidade de Auditoria Interna por meio da participação em treinamentos, cursos e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores, a fim de fortalecer a AUDIN e fazer frente aos novos desafios que a Administração Pública Federal e especificamente as Universidades Federais terão nos próximos anos.

Carga Horária: 160H/H - A carga horária prevista para realização das atividades de capacitação está de acordo com a IN CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelece a previsão de, no mínimo, 40h de capacitação para cada auditor interno governamental, incluído o titular da unidade. A necessidade de alocação de maior carga horária para capacitação da equipe será avaliada durante o exercício.

5.2 Monitoramento das Recomendações da AUDIN

Objetivo: Monitorar o atendimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna em Relatórios de Auditorias de exercícios anteriores, ainda não implementadas pelas unidades auditadas, bem como das recomendações decorrentes dos Relatórios produzidos durante o exercício 2022.

Carga Horária: 528 H/H

5.3 Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ

Objetivo: Realizar avaliações de qualidade dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna, a fim de possibilitar a identificação de oportunidades de melhoria, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN nº 3, de 09 de Junho de 2017) e, utilizando o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ instituído na AUDIN.

Carga Horária: 480 H/H

5.4 Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna

Objetivo: Realizar a quantificação e registro dos resultados e dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atividade da auditoria interna, conforme disposto na Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017 e segundo as orientações previstas na Instrução Normativa SFC nº 10, de 28 de abril de 2020.

Carga Horária: 352 H/H

5.5 Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN

Objetivo: Comunicar, no mínimo semestralmente, o dirigente máximo da UNIRIO, por meio de Relatório Gerencial, sobre os trabalhos realizados pela AUDIN, a execução do PAINT, o quantitativo de recomendações expedidas, atendidas e em monitoramento, a exposição das unidades a riscos significativos e as deficiências nos controles internos, bem como sobre o nível de responsividade dos gestores em relação às demandas dos órgãos de controle interno e externo – CGU e TCU.

Carga Horária: 160 H/H

5.6 Elaboração do RAINT 2021

Objetivo: Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, a fim de apresentar as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

decorrentes dos trabalhos de auditoria, conforme disposição da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Carga Horária: 208 H/H

5.7 Elaboração do PAINT 2023

Objetivo: Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, a fim de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no exercício de 2023, conforme disposto na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Carga Horária: 528 H/H

5.8 Realização de melhorias no site da AUDIN

Objetivo: Realizar melhorias no sítio eletrônico da unidade de auditoria interna, atualizar as informações e melhorar o formato e a apresentação dos conteúdos do site, a fim de proporcionar maior facilidade no acesso e melhorar a transparência.

Carga Horária: 208 H/H

5.9 Gestão interna da AUDIN

Objetivo: Realizar a gestão e a organização interna da unidade de Auditoria para assegurar o cumprimento das metas estabelecidas.

Carga Horária: 432 H/H

5.10 Reserva técnica para atendimento e levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou externo

Objetivo: Atendimento às demandas relacionadas aos Órgãos de Controle Interno e Externo.

Carga Horária: 224 H/H



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

5.11 Reserva técnica para assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à governança da instituição

Objetivo: Apoiar e assessorar a alta gestão da UNIRIO em atividades não previstas/programadas, relacionadas à governança da instituição.

Carga Horária: 224 H/H

5.12 Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Objetivo: Avaliar as demandas recebidas pela Auditoria Interna durante o exercício e realizar o atendimento conforme a sua viabilidade.

Carga Horária: 224 H/H

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Será elaborado pela Auditoria Interna, no início do exercício a que se refere esse PAINT, o cronograma interno de execução dos serviços de auditoria previstos, com a previsão das datas de início e fim de cada trabalho. Como todo planejamento, o cronograma poderá sofrer alterações em função de fatores extraordinários, internos ou externos que sobrevenham no período.

Diante da proposta elaborada conforme a Instrução Normativa CGU Nº 05/2021, após a análise prévia da Controladoria Geral da União (Art. 5º), submetemos o presente Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna ao Magnífico Reitor para aprovação (Art. 7º) e, isto feito, deverá ser encaminhado à CGU (Art.8º) até o ultimo dia útil de



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

fevereiro de 2022, para exercício da supervisão técnica por parte desse órgão de controle interno.

Rio de Janeiro, 21 de dezembro de 2021.



Documento assinado digitalmente
Mariana de Oliveira Targino Machado
Data: 21/12/2021 16:05:20-0300
Verifique em <https://verificador.itl.br>

Mariana de Oliveira Targino Machado
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

7. ANEXOS

ANEXO I - MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCO

Área	Atividades (Macroprocesso)	Processos Auditáveis		Materialidade	Relevância	Criticidade			Média Total	Grau de Risco	
				Fator	Fator	Fator	Fator	Média			
Funções Finalísticas	Ensino de Graduação	1	Programas de Graduação	3	5	2	3	2,5	3,5	Alto	
		2	Ingresso discente e gestão de matrículas	1	5	3	3	3	3,0	Alto	
	Ensino de Pós-Graduação	3	Registros acadêmicos e emissão de diplomas	1	4	2	3	2,5	2,5	Médio	
	Ensino Extenscionista	4	Avaliação e controle de evasão escolar	1	5	5	1	3	3,0	Alto	
		5	Mobilidade estudantil	1	5	5	1	3	3,0	Alto	
	Pesquisa e Inovação	6	Avaliação de Cursos	1	4	5	1	3	2,7	Médio	
	Cultura	7	Educação à Distância - EAD	2	5	2	3	2,5	3,2	Alto	
		Ensino a Distância	8	Gestão da Inovação	2	4	5	1	3	3,0	Alto
			9	Editais e Bolsas de Pesquisa e Iniciação Científica	2	5	3	4	3,5	3,5	Alto



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

		10	Gestão dos Projetos de Pesquisa	2	5	5	3	4	3,7	Alto
		11	Gestão dos Projetos e Programas de Extensão e Cultura	2	5	5	3	4	3,7	Alto
		12	Bolsas Extensão	2	5	1	3	2	3,0	Alto
Funções de Governança	Planejamento e Gestão Estratégica	13	Gestão da Informação e Transparência	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	Desenvolvimento Institucional	14	Planejamento Orçamentário	4	4	5	1	3	3,7	Alto
		15	Mapemento de Processos	1	4	5	2	3,5	2,8	Médio
	Avaliação e Informações Institucionais	16	Processo de Contas Anual/Relatório de Gestão	1	2	1	3	2	1,7	Baixo
	Planejamento Orçamentário	17	Avaliação Institucional	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	Participação e Controle Social	18	Gerenciamento de Riscos e Controles Internos Institucionais	1	4	5	2	3,5	2,8	Médio
	Controle e Assessoramento	19	Planos de ações institucionais	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	Comunicação Institucional	20	Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares - PAD, Sindicâncias e Tomadas de Contas Especiais	1	2	1	3	2	1,7	Baixo



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

	Relações Interinstitucionais	21	Comunicação Institucional	1	2	5	1	3	2,0	Médio
	Instâncias Internas de Governança	22	Estrutura Organizacional	1	4	5	1	3	2,7	Médio
Funções de Suporte	Gestão de Pessoas	23	Licitações	3	3	1	5	3	3,0	Alto
	Gestão de Bens e Serviços	24	Dispensas e Inexigibilidades	2	3	3	3	3	2,7	Médio
		25	Gestão do Almoxarifado	2	3	5	3	4	3,0	Alto
		26	Gestão do Patrimônio	3	3	5	2	3,5	3,2	Alto
		Gestão da Tecnologia de Informação e Comunicação	27	Gestão e fiscalização de Contratos	2	3	2	5	3,5	2,8
	28		Gestão de Convênios e Transf. voluntárias	2	3	3	3	3	2,7	Médio
	29		Gestão de Transportes	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	30		CPGF / Suprimento de Fundos	1	1	2	1	1,5	1,2	Baixo
	Gestão Documental Física e Digital		31	Conformidade de Gestão	1	2	2	3	2,5	1,8
		32	Registros Contábeis	1	1	5	1	3	1,7	Baixo
		33	Diárias e Passagens (SCDP)	1	1	5	1	3	1,7	Baixo
	Gestão de Infraestrutura	34	Gestão de obras e projetos de Engenharia	2	3	3	4	3,5	2,8	Médio
		35	Gestão da Infraestrutura física/ Manutenção e Conservação	2	3	5	4	4,5	3,2	Alto
Gestão Financeira	36	Aposentadoria e pensões	4	1	5	5	5	3,3	Alto	
Gestão de Assuntos	37	Auxílios e Benefícios pagos aos servidores	3	1	2	3	2,5	2,2	Médio	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Estudantis	38	Auxílio Transporte	3	1	5	5	5	3,0	Alto
	39	Adicionais	2	1	2	1	1,5	1,5	Baixo
	40	Licenças e Afastamentos	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	41	Capacitação e Qualificação Profissional do servidor	2	3	1	3	2	2,3	Médio
	42	Gestão do dimensionamento da força de trabalho	1	3	5	4	4,5	2,8	Médio
	43	Movimentação de Pessoal	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	44	Avaliação de Desempenho	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	45	Concursos/ Admissão de Servidores	3	3	5	1	3	3,0	Alto
	46	Progressão Funcional	2	1	4	1	2,5	1,8	Baixo
	47	Gratificação Encargo Curso e Concurso	1	1	5	1	3	1,7	Baixo
	48	Estágio Probatório	1	1	5	1	3	1,7	Baixo
	49	Gestão de Processos e Documentos	2	4	3	3	3	3,0	Alto
	50	Gestão de Biblioteca	2	5	5	1	3	3,3	Alto
	51	Assistência Estudantil/Bolsas e Auxílios a discentes	3	5	1	1	1	3,0	Alto



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

		52	Restaurante Escola	1	3	2	3	2,5	2,2	Médio
		53	Gestão da Tecnologia da Informação	2	3	5	1	3	2,7	Médio



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna