

Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

PAINT 2024

Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2023



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

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO - AUDIN	4
2.1 Estrutura e funcionamento.....	4
2.2 Determinação do total de carga horária prevista.....	6
3. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2024	7
3.1 Entendimento da Instituição - Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNIRIO	7
3.1.1 Estrutura Organizacional.....	9
3.1.2 Estruturas e instâncias que compõem a Governança.....	9
3.1.3 Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI.....	11
3.2 Definição do Universo de Auditoria.....	14
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.....	17
5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA PROGRAMADAS.....	20
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	22
7. ANEXOS.....	23
ANEXO I – SELEÇÃO DAS AÇÕES COM BASE EM RISCOS	23



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 Nº 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 nº 05/2021, o PAINT 2024 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;
- e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;



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

- 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 da Controladoria-Geral da União - CGU, é apresentada ao dirigente máximo da UNIRIO, para aprovação.

A seleção dos serviços de auditoria apresentados no PAINTE 2024 foi realizada mediante a avaliação de riscos relacionados 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 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



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

auxiliar no alcance dos objetivos institucionais, além de prestar apoio à estrutura de governança da instituição e aos órgãos de controle interno e externo.

Atualmente, a equipe da AUDIN é composta por:

- I. Chefia;
- II. Corpo técnico, formado por 04 (quatro) 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
CHEFIA	Eduardo Bernardo Monteiro Valadares ¹	Mestrado em Ciências Contábeis	Professor
CORPO TÉCNICO	Fernanda Vianna Carvalho	Especialização em Direito Público	Auditor
	Mariana de Oliveira Targino Machado	Especialização em Direito Administrativo e Gestão Pública	Auditor
	Marinilce Oliveira Araújo	Especialização em Gestão Pública	Auditor
	Rogério Ruiz	Especialização em Gestão Pública	Auditor
	Ana Lúcia Vieira Lima Silva	Especialização em Treinamento Desportivo	Assistente em Administração
APOIO ADMINISTRATIVO	Dyego Marcos Augusto ²	Ensino Médio	Contínuo
	Ludmila Novaes Nogueira	Graduação em Biblioteconomia	Assistente em Administração

¹ Chefe da Auditoria Interna desde 01/10/2022 – Portaria GR Nº 560, de 07 de outubro de 2022.

² Terceirizado.



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 PAINTE, 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)

Para o exercício 2024, utilizamos o cálculo estimado do H/H sugerido pela Controladoria Geral da União – CGU, conforme detalhamento abaixo:

Estimativa de 1680h por Auditor:

52 semanas no ano – 5 semanas férias = 47 semanas úteis

47 x 40 horas = 1880h

15 feriados -> 1880h - (15 x 8h) = 1760h

80h ausências justificadas (estimativa) = 1760h - 80h = 1680h

Total AUDIN = 8400 H/H:

Corpo Técnico: 4 Auditores (4 x 1680h) = 6720h

Chefia: 1 Auditor = 1680h

A partir dessa previsão é feita a alocação de horas entre as ações planejadas, com base em uma previsão aproximada de dias úteis necessários 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.

Conforme demonstrado, a Auditoria Interna prevê o total de 8.400 H/H no exercício de 2024, a ser distribuído entre as atividades planejadas nesse PAINTE, nos itens a seguir.



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

3. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2024

A elaboração do PAINT 2024 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) e a Instrução Normativa SFC-CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Conforme as diretrizes constantes dos normativos citados, a elaboração do PAINT 2023 observou as etapas de: 1) entendimento da Instituição, 2) definição do universo de auditoria, 3) avaliação da maturidade da gestão de riscos da instituição e, por fim, a 4) seleção com base em riscos dos trabalhos de avaliação a serem realizados.

Para seleção das ações de auditoria com base em risco foi utilizado o trabalho *Matriz de Riscos da Graduação* elaborado pela Controladoria-Geral da União e apresentado às unidades de Auditoria Interna das instituições federais de ensino como subsídio para elaboração do PAINT.

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

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 UNIRIO, o Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI 2022-2026, o Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos – PGERCI 2022-2026, além do Relatório de Gestão 2022.



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

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.

As normas de atuação da Universidade versam em seu Estatuto (UNIRIO, 2018), cujo texto foi deliberado e aprovado por unanimidade pelos Conselhos Superiores da UNIRIO, conforme a Resolução nº 4.959, de 19 de abril de 2018, e posteriormente teve suas alterações também aprovadas pela Portaria MEC nº 84, de 3 de dezembro de 2018 (BRASIL/MEC, 2018c).

São objetivos gerais da UNIRIO, determinados no artigo 4º do Estatuto (UNIRIO, 2018):

- 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;
- V. Manter intercâmbio com entidades públicas, privadas organizações e movimentos sociais.



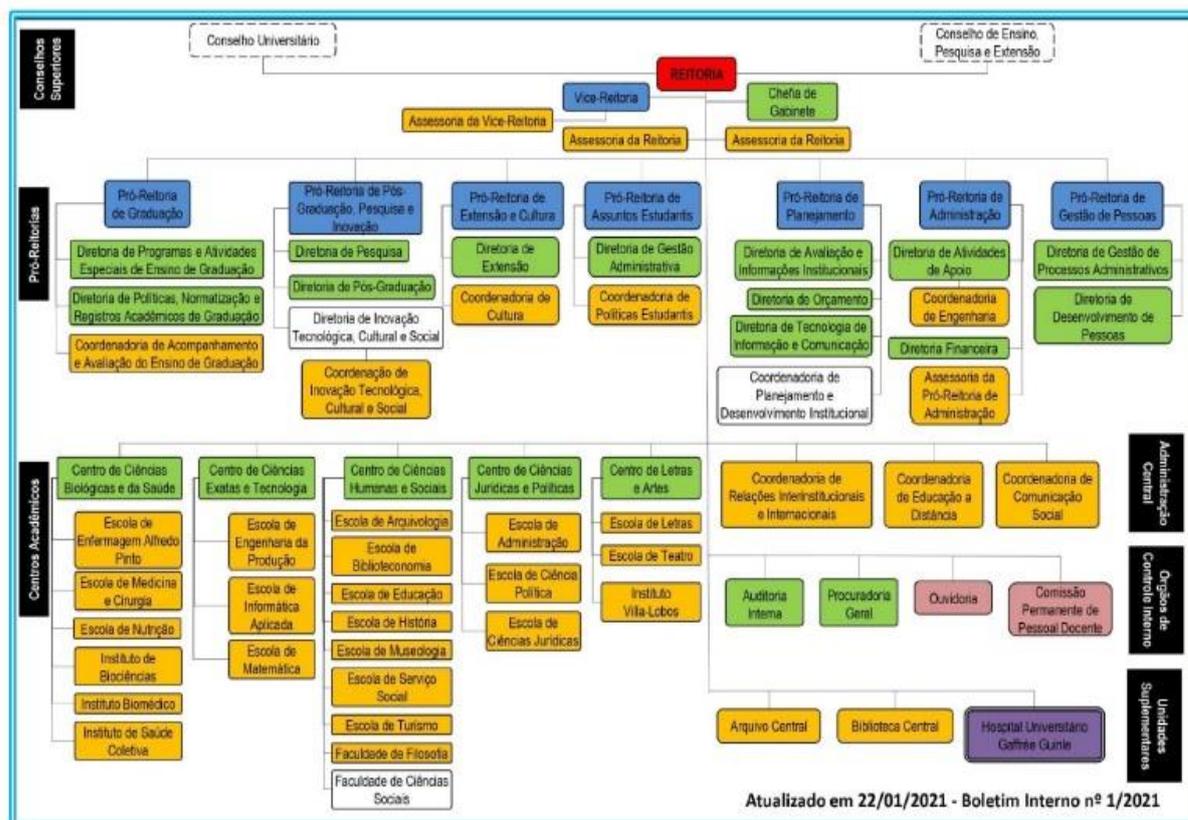
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

3.1.1 Estrutura Organizacional

A estrutura organizacional da instituição está apresentada da seguinte forma:

Figura 01: Estrutura Organizacional da UNIRIO



Fonte: PROPLAN/COPLADI, 2021.

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 para o eficiente retorno de resultados para a sociedade, buscando simplificação e

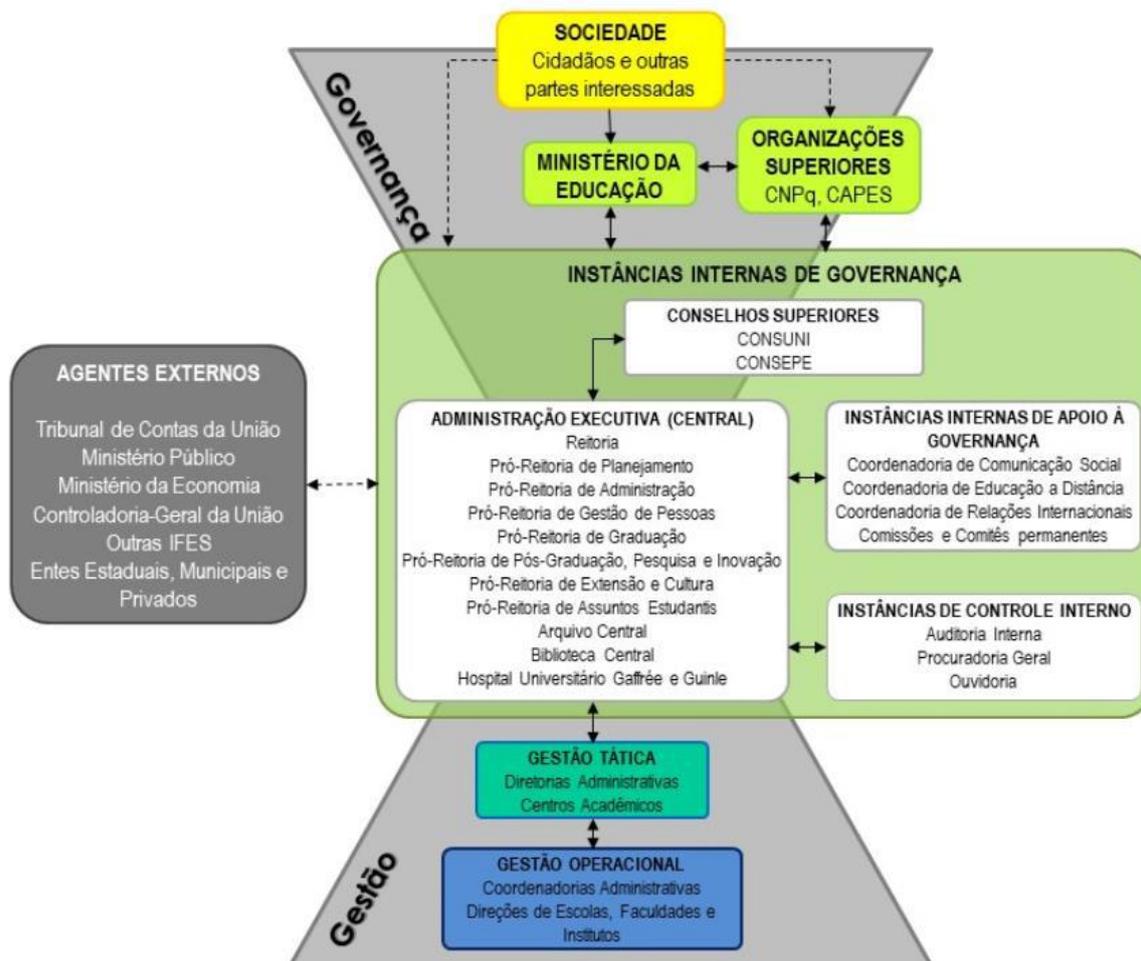


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO Auditoria Interna

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.

Observa-se, na Estrutura de Governança, a composição por atores de diferentes níveis, nas instâncias interna e externa, o que permite um trabalho coletivo e participativo.



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

A administração executiva da Universidade, composta pela Reitoria, Pró-Reitorias e Unidades Suplementares, coordena a governança da Instituição, com a colaboração das instâncias internas de apoio e de Controle Interno. Essas instâncias internas de apoio e de Controle Interno aproximam-se da gestão em seus níveis tático e operacional. As decisões colegiadas das instâncias internas de Governança são referendadas pelos Conselhos Superiores, na busca do melhor serviço às organizações superiores, ao MEC – ao qual a Governança se vincula hierarquicamente – e à sociedade.

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. Esse instrumento é um mecanismo de gestão que busca engendrar, a partir da conjuntura ambiental, perspectivas estratégicas, objetivos, iniciativas, ações de longo prazo e processos gerenciais que propiciem ganhos de eficiência, de eficácia e de efetividade para o desenvolvimento e para a concretização da visão de futuro, dos princípios e dos valores da Instituição e, sobretudo, para a sociedade, ao viabilizar meios para consubstanciar a missão de formar sujeitos com capacidade técnica e crítica que atuem, tanto profissionalmente quanto no exercício da cidadania, em prol do desenvolvimento econômico e social do País.

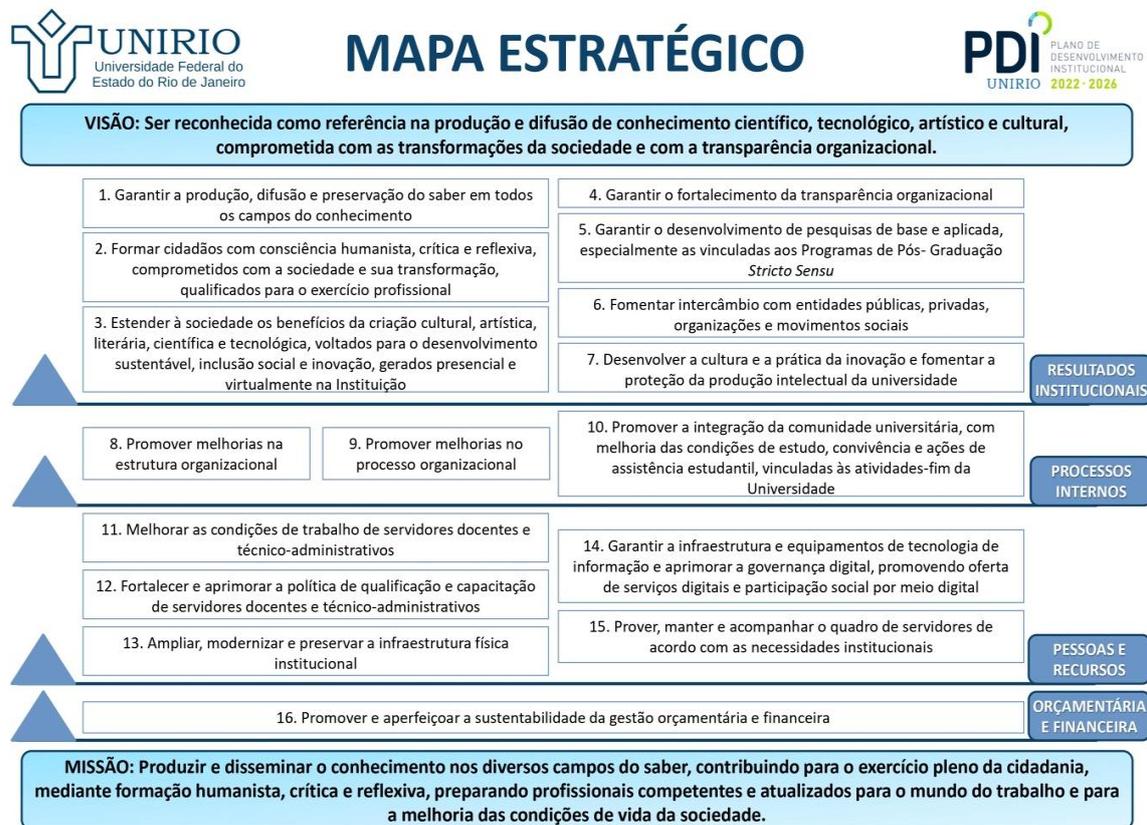
Em 2021 a UNIRIO elaborou seu novo Plano de Desenvolvimento Institucional, a fim de nortear as ações da Universidade para o próximo quinquênio, com duração de 2022 a 2026. O PDI 2022-2026 representa a continuação dos PDIs anteriores, sendo este o quarto Plano desenvolvido pela Instituição desde 2006.

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



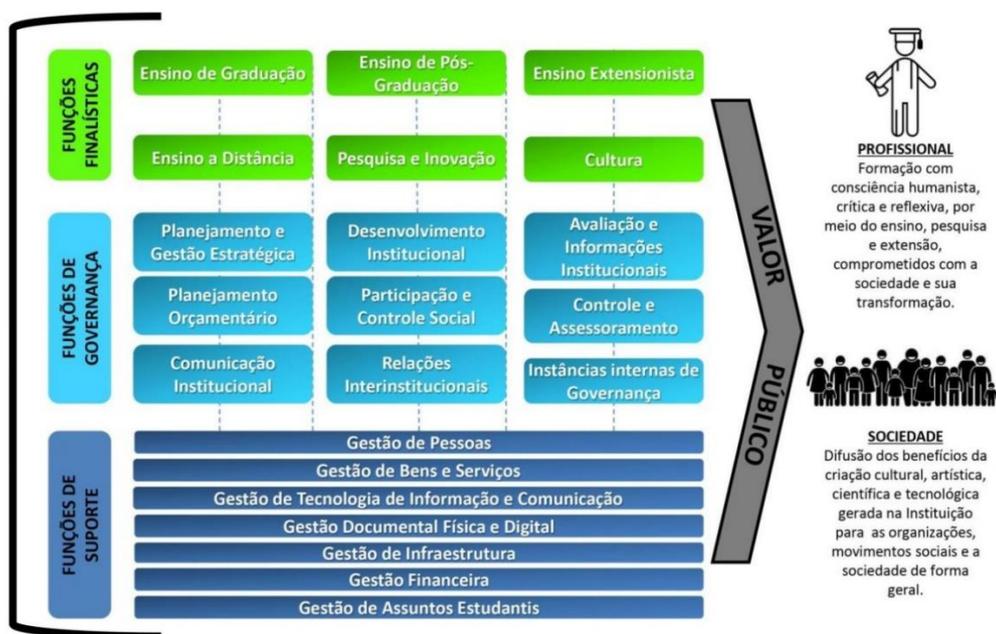
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO Auditoria Interna

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



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) mapeados pela instituição, definindo assim o universo de auditoria. O quadro com a apresentação dos processos auditáveis, macroprocessos e funções (áreas) relacionadas se encontra abaixo.

Quadro 02: Identificação dos processos auditáveis, atividades e áreas relacionadas.

Área	Atividades (Macroprocessos)	Processos auditáveis	
Funções Finalísticas	Ensino de Graduação/ Ensino de Pós-Graduação/ Ensino Extenscionista/ Pesquisa e Inovação/ Cultura/ Ensino a Distancia	1	Programas de Graduação
		2	Ingresso discente e gestão de matrículas
		3	Registros acadêmicos e emissão de diplomas
		4	Avaliação e controle de evasão e retenção escolar
		5	Mobilidade estudantil
		6	Avaliação de Cursos
		7	Educação à Distância - EAD
		8	Gestão da Inovação
		9	Bolsas e Projetos de Pesquisa e Iniciação Científica
		10	Bolsas e Projetos e Programas de Extensão e Cultura
Funções de Governança	Planejamento e Gestão Estratégica/ Desenvolvimento Institucional/ Avaliação e Informações Institucionais/ Planejamento Orçamentário/ Participação e Controle Social/ Controle e Assessoramento/ Comunicação Institucional/ Relações Interinstitucionais/ Instâncias Internas de Governança	11	Gestão da Informação e Transparência
		12	Planejamento Orçamentário
		13	Mapeamento de Processos
		14	Processo de Contas Anual/Relatório de Gestão
		15	Avaliação Institucional
		16	Gerenciamento de Riscos e Controles Internos Institucionais
		17	Planos de ações institucionais
		18	Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares - PAD, Sindicâncias e Tomadas de Contas Especiais
		19	Comunicação Institucional
		20	Estrutura Organizacional
Funções de Suporte	Gestão de Pessoas/ Gestão de Bens e Serviços/ Gestão da Tecnologia de Informação e Comunicação/ Gestão Documental Física e Digital/ Gestão de Infraestrutura/ Gestão Financeira/ Gestão de Assuntos Estudantis	21	Licitações
		22	Dispensas e Inexigibilidades
		23	Gestão do Almoarifado
		24	Gestão do Patrimônio
		25	Gestão e fiscalização de Contratos
		26	Gestão de Convênios e Transferências voluntárias
		27	Gestão de Transportes
		28	CPGF / Suprimento de Fundos
		29	Conformidade de Gestão
		30	Registros Contábeis
		31	Diárias e Passagens (SCDP)
		32	Gestão de obras e projetos de Engenharia



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

		33	Gestão da Infraestrutura física/ Manutenção e Conservação
		34	Aposentadoria e pensões
		35	Auxílios e Benefícios pagos aos servidores
		36	Auxílio Transporte
		37	Adicionais
		38	Licenças e Afastamentos
		39	Capacitação e Qualificação Profissional do servidor
		40	Movimentação de Pessoal e dimensionamento da força de trabalho
		41	Avaliação de Desempenho
		42	Admissão de Servidores
		43	Progressão Funcional
		44	Gratificação Encargo Curso e Concurso
		45	Estágio Probatório
		46	Gestão de Processos e Documentos
		47	Gestão de Biblioteca
		48	Assistência Estudantil/Bolsas e Auxílios a discentes
		49	Contrato serviço de Alimentação/ Restaurante Escola
		50	Gestão da Tecnologia da Informação

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, que foi elaborado para o quinquênio 2022-2026, tendo por base os 16 Objetivos Estratégicos (OEs) definidos no Plano de Desenvolvimento Institucional da Universidade – PDI 2022-2026.

A estratégia de gestão de riscos, embora já definida pela política atual, ainda não está implementada. Como houve a definição de um novo modelo de Gestão de Riscos a partir do PGERCI 2022-2026, a identificação e a avaliação de riscos, parte do mapeamento, foram realizadas pela primeira vez nesse modelo pelos Gestores de Riscos, sendo assim, estamos em momento inicial de mensuração e acompanhamento dos seus resultados, Nesse momento inicial, se faz necessário também a divulgação, disseminação e treinamentos para todos os gestores e servidores da instituição, acerca da gestão de riscos, além daqueles que fizeram parte da construção do plano.

Comparando a atual Maturidade da Gestão de Riscos da UNIRIO com aquela observada no primeiro PGERCI (2017-2021), percebe-se que a Instituição se encontrava



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

anteriormente no grau mais baixo de Maturidade (inicial). No entanto, o plano atual assevera que, mesmo a UNIRIO estando em uma escala progressiva de aprendizado e de consolidação, esta instituição ainda se encontra em um estágio incipiente e fragmentado no tocante a riscos, em razão dos pontos apresentados acima.

3.4 Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos

Conforme anteriormente apontado, para seleção das ações de auditoria com base em risco, a AUDIN utilizou o *Painel Power BI - Subsídios para elaboração do PAINT com base em risco* e o papel de trabalho *Matriz de Riscos da Graduação*, desenvolvidos e apresentados pela Controladoria-Geral da União – CGU como subsídio para elaboração do PAINT 2024 das auditorias internas das instituições federais de ensino.

Utilizando o Modelo de Negócio Canvas com o objetivo de estruturar e identificar as partes interessadas, o relacionamento entre elas, as formas das entregas e o valor dos resultados esperados, o trabalho da CGU, denominado Modelo de Canvas Graduação, identificou 15 Dimensões ou elementos relacionados ao funcionamento do Negócio de Graduação. A partir da identificação realizada e com base nos objetivos estratégicos do MEC foi elaborada a Matriz de Riscos e priorização de Objetos de Auditoria referentes a essa atividade.

A Matriz de Riscos apresentada pela CGU elencou 55 riscos, a partir de 09 objetivos estratégicos do MEC no âmbito da graduação. Os riscos inerentes mapeados foram avaliados quanto às magnitudes de impacto e probabilidade, resultando na classificação de MÉDIO (total de 15), ALTO (total de 37) e EXTREMO (total de 03).

A fim de contribuir com o planejamento do PAINT, o trabalho apresentou o levantamento de 18 objetos de auditoria com possíveis abordagens relacionadas aos riscos apontados, que podem ser utilizados na definição das ações planejadas pela AUDIN.

Importante destacar que, embora o mapeamento dos riscos esteja relacionado ao negócio Graduação, foram identificados objetos de auditoria em todas as áreas da



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

instituição – Finalística, Apoio e Governança, razão pela qual foi utilizado o trabalho da CGU para seleção das ações de auditoria com base em risco.

Conforme orientação da CGU, justifica-se a seleção de avaliações de auditoria em objetos relacionados às funções de suporte especialmente em razão do impacto e da importância que elas representam no atingimento dos objetivos institucionais, bem como na questão da materialidade que permeiam esses objetos.

Com base nas ferramentas disponibilizadas pela CGU, a AUDIN definiu a escolha dos objetos de auditoria e definição das ações incluídas no PAINT/2024 a partir dos seguintes critérios:

- Classificação do grau do risco associado ao objeto de auditoria em ALTO e EXTREMO (superior a 40);
- Seleção de objetos pertencentes às diferentes dimensões/elementos do Canvas;
- Seleção de objetos relacionados às diferentes áreas/ funções da instituição, conforme definição do universo de auditoria (item 3.2).

Para definir e especificar as ações a serem realizadas no exercício objeto do presente planejamento, a AUDIN relacionou os processos auditáveis da UNIRIO (Quadro 02) aos 18 objetos de auditoria apresentados pela CGU e aos riscos relacionados.

A partir da aplicação dos critérios definidos para seleção, foram selecionadas 03 ações de auditoria com base em risco.

A matriz de seleção das ações com base em riscos está apresentada no ANEXO I.

4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

Além das ações de auditoria selecionadas com base em riscos, foram inseridas no presente plano outras ações selecionadas em função (i) orientação da Controladoria-Geral da União em razão da supervisão técnica; (ii) avaliação da gestão contábil para dar suporte



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

à elaboração do Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual e (iii) ações não concluídas no exercício anterior, as quais detalhamos a seguir.

Apresentamos, nos quadros abaixo, as ações de auditoria selecionadas para o exercício 2024, seus objetivos, critérios de seleção e respectiva previsão de H/H.

Quadro 03. Serviços de Auditoria selecionados com base em risco e outros critérios legais.

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo Geral da Auditoria	Origem da Demanda	H/H
4.1	Avaliação	Plano de Integridade	Avaliar o plano de Integridade da UNIRIO e os principais riscos para a integridade e medidas/controles internos adotados para seu tratamento.	Orientação da Controladoria-Geral da União (Supervisão Técnica)	496
4.2	Avaliação	Gestão dos Transportes	Avaliar a gestão, o controle e a manutenção da frota veicular da UNIRIO, viaturas oficiais e ônibus de transporte <i>intercampi</i> .	Avaliação de Riscos (ANEXO I)	544
4.3	Avaliação	Gestão dos Processos Licitatórios	Avaliar a adequação dos processos de aquisições/contratações à legislação vigente, aos normativos e documentos internos, aos requisitos de transparência pública e demais itens aplicados à política de governança das contratações.	Avaliação de Riscos (ANEXO I)	544
4.4	Avaliação	Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual	Avaliar a gestão contábil da UNIRIO e verificar o processo das demonstrações contábeis para composição da prestação de contas anual ao Tribunal de Contas da União.	Serviço de avaliação para subsídio à elaboração do Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual.	496
4.5	Avaliação	Evasão e retenção discente	Avaliar a evasão discente nos cursos de graduação da UNIRIO; avaliar a retenção discente em disciplinas dos cursos de graduação da UNIRIO; verificar a existência de controles internos e mecanismos de acompanhamento da evasão e retenção de discente na UNIRIO e seus impactos na instituição.	Avaliação de Riscos (ANEXO I)	544

As ações planejadas no PAINT/2023 que não puderam ser concluídas no respectivo exercício foram inseridas no presente planejamento para conclusão em 2024, as quais relacionamos a seguir:



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

Quadro 04. Serviços de Auditoria previstos no PAINTE/2023 não concluídos no exercício.

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Origem da Demanda	H/H
4.3 - PAINTE/ 2023	Avaliação	Avaliação do contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola (Relatório Final)	PAINTE 2023	264
4.5 - PAINTE/ 2023	Avaliação	Atos de Movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho (Relatório Final)	PAINTE 2023	264
4.6 - PAINTE/2023	Avaliação	Gestão dos Convênios e Instrumentos de Transferências Voluntárias	PAINTE 2023	544
4.7 - PAINTE/2023	Avaliação	Gestão de Diárias e Passagens	PAINTE 2023	544

Os serviços de auditoria previstos serão realizados dentro do período estimado, com base na previsão de H/H para o trabalho, e planejados por programa de auditoria específico executado 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 PAINTE, 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 H/H previsto 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.



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

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 2024 surjam demandas extraordinárias para realização de ações de auditoria ou de consultoria específicas, não incluídas no PAINT, 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 PAINT.

5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA PROGRAMADAS

Apresentamos abaixo as demais atividades de auditoria previstas no planejamento anual, relacionadas a funções essenciais da unidade de Auditoria Interna ou que tenha previsão por obrigação normativa.

Quadro 05. Demais atividades da Auditoria Interna previstas para o exercício 2024.

ID	Atividade	Objetivos	H/H
5.1	Capacitação	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.	200 (IN CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021)



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

5.2	Monitoramento de Recomendações	<ul style="list-style-type: none">* 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 2023;* Acompanhar a comunicação e o atendimentos das recomendações expedidas pela Controladoria-Geral da União - CGU;* 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 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;* 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.	736
5.3	Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ	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 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	488
5.4	Gestão Interna da AUDIN	<ul style="list-style-type: none">* Realizar a gestão e a organização interna da unidade de Auditoria para assegurar o cumprimento das metas estabelecidas;* Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2025, a fim de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no exercício de 2025, conforme disposto na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021;* Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2023, a fim de apresentar as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, conforme disposição da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021;* Elaborar o Parecer da Auditoria Interna sobre a prestação de contas anual da UNIRIO;* Realizar a revisão e atualização do Manual da Auditoria Interna;* Assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição; e* Outras atividades relacionadas a gestão interna da unidade de Auditoria Interna.	1824
5.5	Apoio e levantamento de informações para os órgãos de controle	Atendimento às demandas relacionadas aos Órgãos de Controle Interno e Externo.	456



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

	interno ou externo		
5.6	Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT	Avaliar as demandas recebidas pela Auditoria Interna durante o exercício e realizar o atendimento conforme a sua viabilidade.	456

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 último dia útil de fevereiro de 2023, para exercício da supervisão técnica por parte desse órgão de controle interno.

Rio de Janeiro, 22 de dezembro de 2023.

Documento assinado digitalmente
 EDUARDO BERNARDO MONTEIRO VALADARES
Data: 22/12/2023 18:24:19-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Eduardo Bernardo Monteiro Valadares
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO



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

7. ANEXOS

ANEXO I – SELEÇÃO DAS AÇÕES COM BASE EM RISCOS

A seleção das ações de auditoria com base em riscos utilizou como subsídio a *Matriz de Riscos e priorização de Objetos de Auditoria do Negócio de Graduação* elaborada pela Controladoria-Geral da União – CGU, conforme os critérios descritos no item 3.4 *Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos*.

A Auditoria Interna selecionou as ações correlacionando os processos auditáveis da instituição aos objetos de auditoria mapeados pela CGU, e utilizando como critério para seleção o nível de riscos associados acima de 40, classificados como alto e extremo; a inclusão de ações entre as diferentes dimensões elencadas no Canvas e as diferentes funções da instituição (finalística, suporte e governança) do quadro do universo auditável desta instituição.

A matriz com as ações selecionadas e os respectivos riscos estão apresentadas no quadro abaixo:



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

Quadro 06. Matriz de seleção das Ações de Auditoria com base em riscos.

Riscos Associados (Código)	Σ Nível dos Riscos Associados	Risco das Redes	Causas	Consequências	Objeto de Auditoria e Ação PAINT/2024	Abordagens possíveis - correlação risco x objetivo MEC x Canvas	Objetivo do Planejamento Estratégico do MEC	Canvas (Bloco/ Dimensão)
R17, R19	104	17) Baixa qualidade de informação e comunicação interna sobre causalidade da evasão. 19) Aumento da evasão e/ou permanência (retenção).	17) Falha na identificação e no registro da causa do trancamento da matrícula e no abandono do curso; não comunicação ou comunicação intempestiva ao setor responsável pela assistência ao aluno; sistema de gestão acadêmica não fornece informações de qualidade. 19) Ineficácia das ações afirmativas; falhas no acompanhamento psicopedagógico; demanda de alunos acima da capacidade de atendimento da Assistência Estudantil;	17) Incapacidade de construir ou gerir ações efetivas para minimizar os impactos da evasão e combater as causas; avaliação institucional insatisfatória. 19) Contribui para o não atingimento das metas; impacto no custo variável por aluno; eventual descontinuidade do curso por ausência de quórum de alunos.	Acesso e permanência do aluno no curso de graduação (Avaliação da Evasão e Retenção Discente)	1) Avaliar o processo de desligamento antecipado do aluno, ressaltando aspectos de comunicação aos interessados sobre os motivos de desligamento; 2) Avaliar a qualidade da produção e qualidade de informações sobre causas de evasão; 3) Avaliar a qualidade da gestão do risco de evasão, bem como a adequação dos controles implementados para sua mitigação.	Fomentar ingresso, permanência e formação de estudantes.	Atividades



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

			não adaptação do aluno ao curso ou ambiente acadêmico; acolhimento falho dos ingressantes, seja por ausência de profissionais ou de metodologia adequada; problemas de aprendizagem; insegurança do aluno em relação a sua absorção no mercado de trabalho, necessidade de acessar o mercado trabalho antes de concluir a formação.					
--	--	--	---	--	--	--	--	--



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

R49, R50 e R52	130	<p>49) Excesso de alocação de recursos (infraestrutura e docente) nos cursos com baixa atratividade e/ou permanência com êxito.</p> <p>50) Infraestrutura física para uso presencial ociosa.</p> <p>52) Exceder o custo da atividade orçada inicialmente.</p>	<p>49) Falhas no planejamento e acompanhamento pedagógicos, em especial na gestão das vagas ociosas, em função do seu não preenchimento ou em decorrência da evasão; priorização na alocação de recursos para determinados cursos sem critérios objetivos.</p> <p>50) Desinteresse de novos alunos no ingresso do curso; mal dimensionamento de espaço; gestão deficitária da coisa pública; deficiência nas políticas de divulgação e promoção dos cursos ofertados.</p> <p>52) Deficiência do planejamento dos gastos e do monitoramento da execução orçamentária.</p>	<p>49) Elevação do custo por aluno em virtude da redução do quantitativo por turma ao longo do curso; redução dos indicadores de gestão e desempenho das IFES; desperdício de recursos.</p> <p>50) Elevação do custo por aluno.</p> <p>52) Redução da qualidade no produto/serviço ofertado; elevação do custo do produto/serviço ofertado.</p>	<p>Gestão dos recursos acadêmicos: infraestrutura física, tecnologia, financeiro e pessoal</p> <p>(Avaliação da Gestão dos Transportes)</p>	<p>1) Avaliar o impacto da eventual indisponibilidade de recursos adequados na oferta dos cursos na ocasião de escolha dos ingressantes em condições de optar entre o ensino público e privado, inclusive alunos do Prouni; (principal fonte de dados)</p> <p>2) Avaliar a adequação do planejamento e da gestão dos recursos acadêmicos (infraestrutura física, tecnológica, de pessoal e financeiros, dentre outros) às necessidades e padrões de governança;</p> <p>3) Avaliar a gestão do uso da infraestrutura física de modo a se evitar a ociosidade.</p>	<p>Otimizar a gestão orçamentária e financeira.</p>	<p>Custos</p>
----------------	-----	--	--	---	---	--	---	---------------



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

R54 e R55	56	<p>54) Aquisições de bens e serviços com vícios que possam resultar em superfaturamento, sobrepreço, baixa qualidade, falta ou excesso de quantitativos.</p> <p>55) Limitação de participantes dos processos licitatórios, levando ao cerceamento ou direcionamento do fornecedor.</p>	<p>54) Governança inadequada de planejamento e de execução das aquisições; ação intencional do agente responsável por má fé.</p> <p>55) Governança inadequada de planejamento e de execução das aquisições; exigências além do previsto nas normas; ação intencional do agente responsável por má fé.</p>	<p>54) Comprometimento da governança da instituição, da execução orçamentária e oneração dos custos dos bens e serviços contratados; aumento de demandas administrativas e judiciais; desperdício de recursos públicos.</p> <p>55) Facilitação de conluio; licitação deserta; custo administrativo; riscos à imagem institucional; aumento de demandas administrativas e judiciais; desperdício de recursos financeiros.</p>	<p>Governança das contratações públicas</p> <p>(Avaliação dos Processos Licitatórios)</p>	<p>1) Avaliar a adequação da Política de Governança de Contratações as normas existentes;</p> <p>2) Avaliar a estrutura do setor responsável, o mapeamento do processo, os fluxos e a segregação de funções;</p> <p>3) Avaliar a adequação dos normativos internos e outros documentos de apoio (manuais, check lists, modelos, etc.) para o auxílio aos processos de aquisições e gestão de contratos;</p> <p>4) Avaliar a transparência dos processos.</p>	Fortalecer a governança institucional.	Fornecedores
-----------	----	--	---	--	---	--	--	--------------



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

ANEXO II – PREVISÃO DE INÍCIO E CONCLUSÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA DO PAINT/2024

Conforme orientação da Controlaria - Geral da União – CGU, apresentamos abaixo a previsão de início e conclusão dos serviços de auditoria previstos no presente plano.

Quadro 07. Previsão de início e conclusão dos serviços de Auditoria previstos.

Nº	Ação	H/H Previsto	Previsão Início	Previsão Conclusão
4.1	Avaliação do Plano de Integridade	496	01/04/2024	05/07/2024
4.2	Avaliação da Gestão dos Transportes	544	13/05/2024	16/08/2024
4.3	Avaliação da Gestão dos Processos Licitatórios	544	01/08/2024	08/11/2024
4.4	Avaliação da Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual	496	05/08/2024	30/10/2024
4.5	Avaliação da Evasão e Retenção Discente	544	01/08/2024	08/11/2024
4.3 - PAINT/2023	Avaliação do Contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola (Relatório Final)	264	22/01/2024	15/03/2024
4.5 - PAINT/2023	Avaliação dos atos de Movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho (Relatório Final)	264	22/01/2024	15/03/2024
4.6 - PAINT/2023	Avaliação da Gestão dos Convênios e Instrumentos de Transferências Voluntárias	544	15/01/2024	26/04/2024
4.7 - PAINT/2023	Avaliação da Gestão de Diárias e Passagens	544	21/03/2024	28/06/2024