

Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

## **PAINT 2023**

Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2022



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 2023 .....	7
3.1 Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNIRIO – Entendimento da Instituição .....	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 .....	14
3.4 Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos .....	15
4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS .....	18
5.ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA PROGRAMADAS .....	23
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	25
7. ANEXOS.....	26
ANEXO I - MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCO .....	26



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 2023 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 PAINT.

A proposta do PAINT, 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 PAINT 2023 é realizada mediante a avaliação do grau de risco inerente 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.

ÁREA	SERVIDOR	FORMAÇÃO	CARGO
CHEFIA	Eduardo Bernardo Monteiro Valadares <sup>1</sup>	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
APOIO ADMINISTRATIVO	Ana Lúcia Vieira Lima Silva	Especialização em Treinamento Desportivo	Assistente em Administração
	Dyego Marcos Augusto <sup>2</sup>	Ensino Médio	Contínuo
	Ludmila Novaes Nogueira	Graduação em Biblioteconomia	Assistente em Administração

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

<sup>2</sup> 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 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 2023 está previsto o total de 8.960 H/H para os servidores do corpo técnico e chefia (1.792 horas por auditor), a ser distribuído entre as atividades planejadas nesse PAINT, conforme quadro demonstrativo abaixo:

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

QUADRO DEMONSTRATIVO DE ATIVIDADES E H/H CHEFIA E CORPO TÉCNICO		
FUNÇÃO	PRINCIPAIS ATIVIDADES	HORAS/ANO
<b>Chefia</b>	I - Elaboração do PAINT; II - Elaboração RAIN; III - Monitorar sistemas informatizados da área e atendimento das recomendações; IV - Emitir Parecer sobre a Prestação de Contas Anual e Tomada des Contas Especial; V - Atendimento aos órgãos controle interno e externo; VI - Assessoria e apoio a Governança da UNIRIO; VII - Gestão Interna da AUDIN; VIII - Supervisão e revisão das atividades de Auditoria Interna; IX - Quantificação e registro dos benefícios da atividade de auditoria interna; X - Implementação do programa de gestão e melhoria da qualidade.	<b>1792</b>
<b>Corpo Técnico</b>	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	<b>7168</b>
Total previsão do H/H anual		<b>8960</b>

Fonte: Elaborado pela AUDIN



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

### **3. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2023**

A elaboração do PAINT 2023 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: 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 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 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.



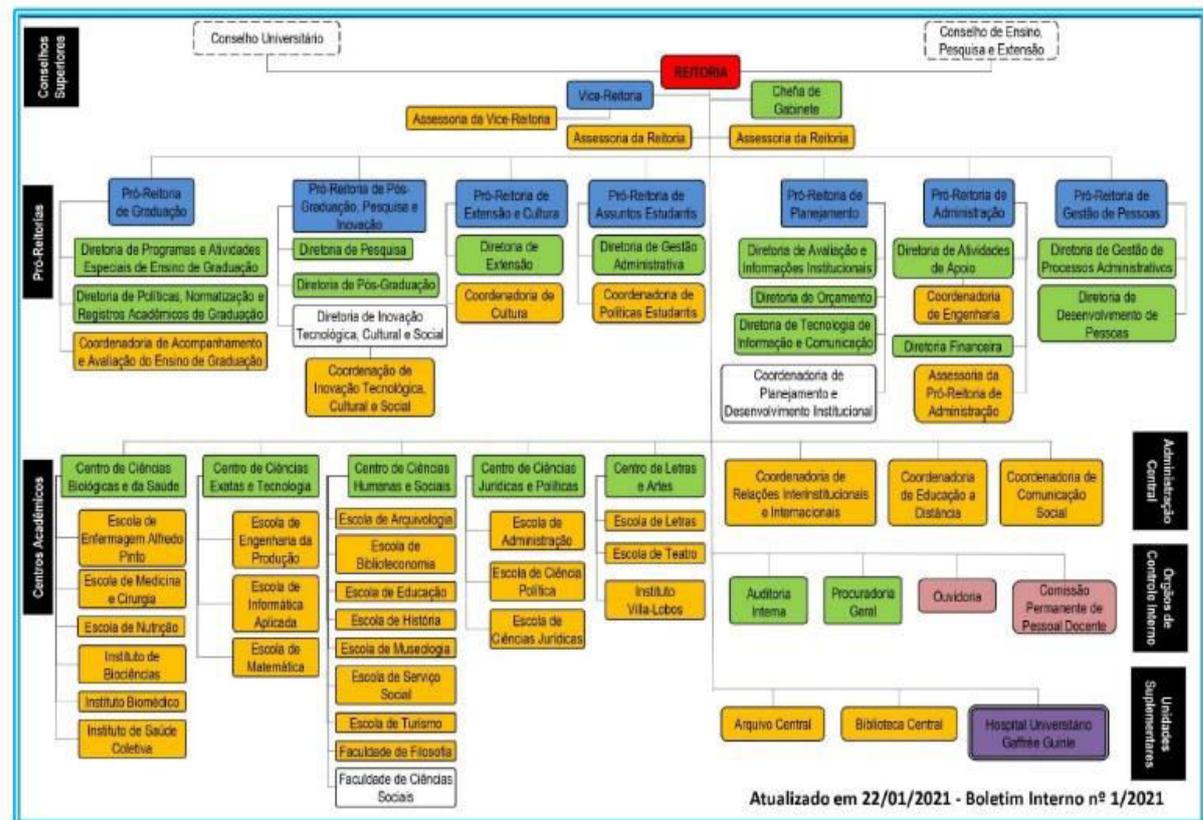
# UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

## 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



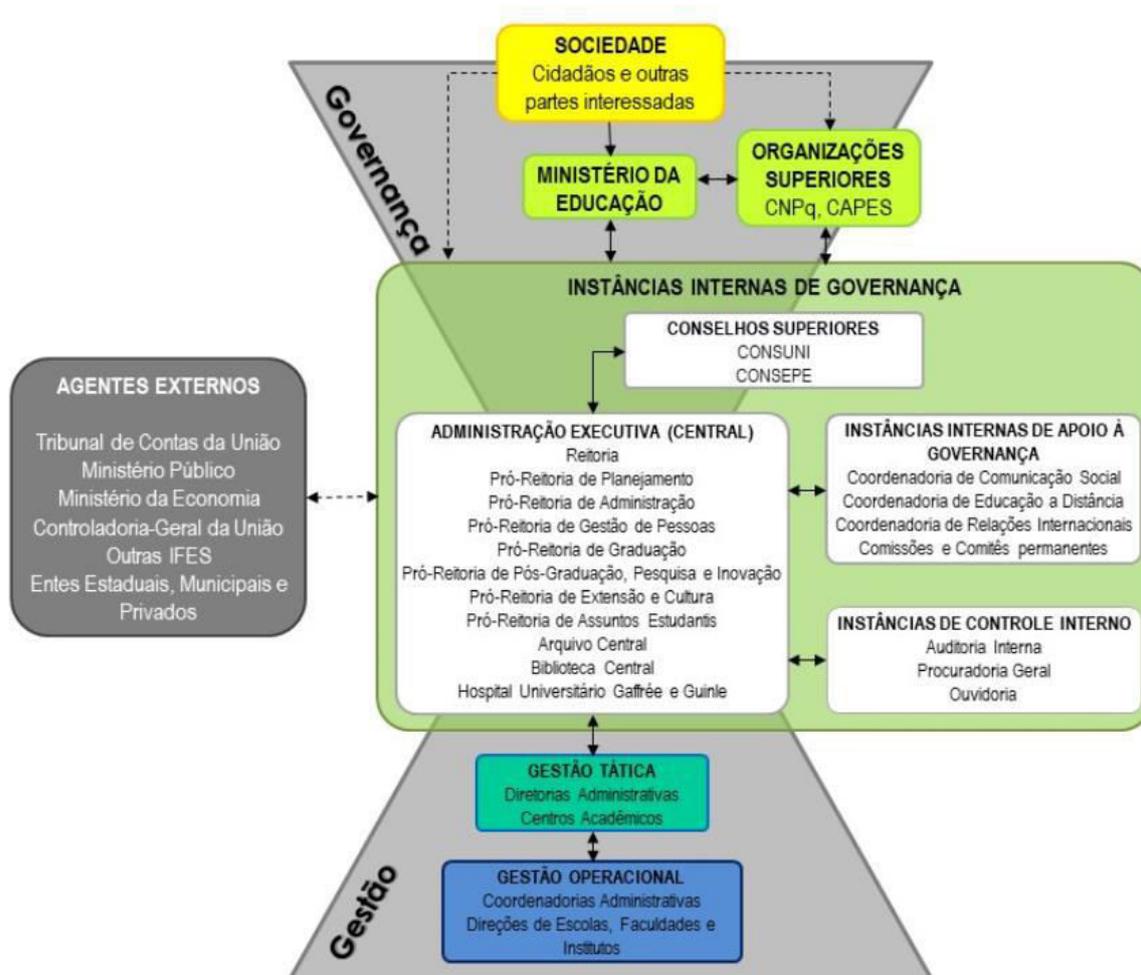
## UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

### 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

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. 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.

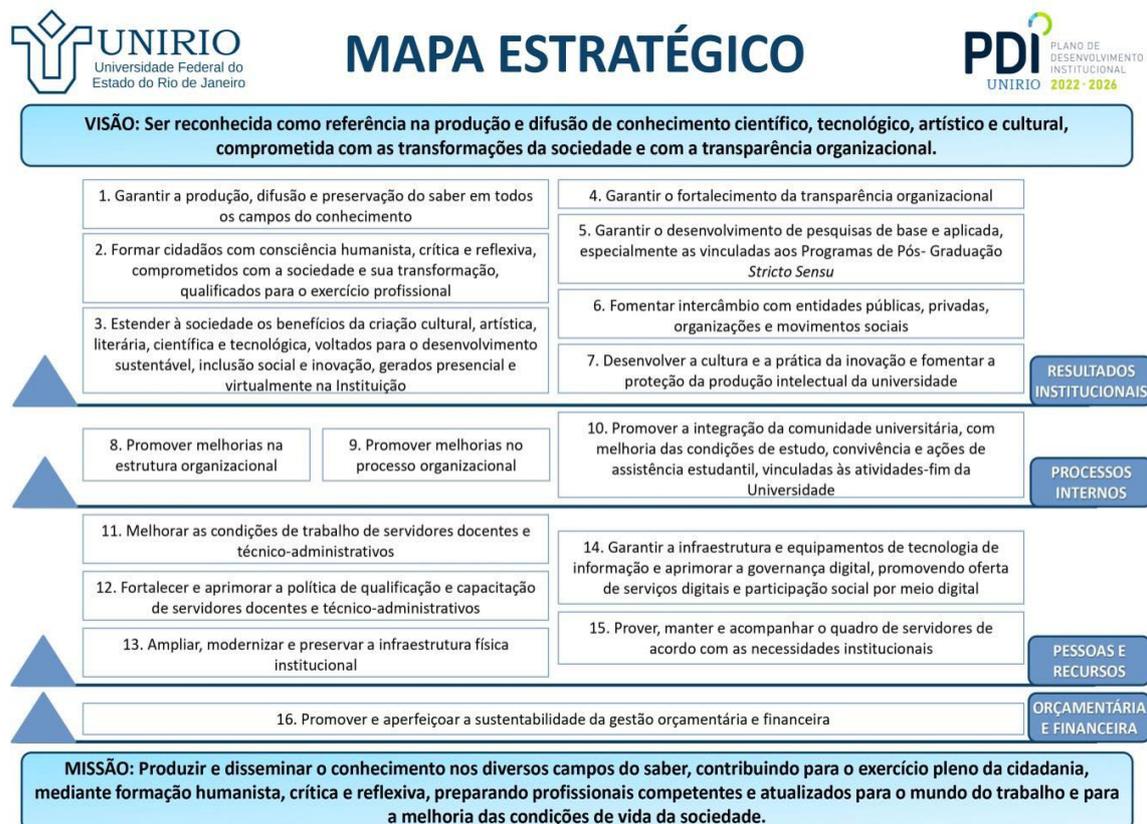
A construção do PDI 2022-2026 incluiu a revisão e atualização do Mapa Estratégico da UNIRIO, que resultou em 16 Objetivos Estratégicos, os quais



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

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:

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.



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

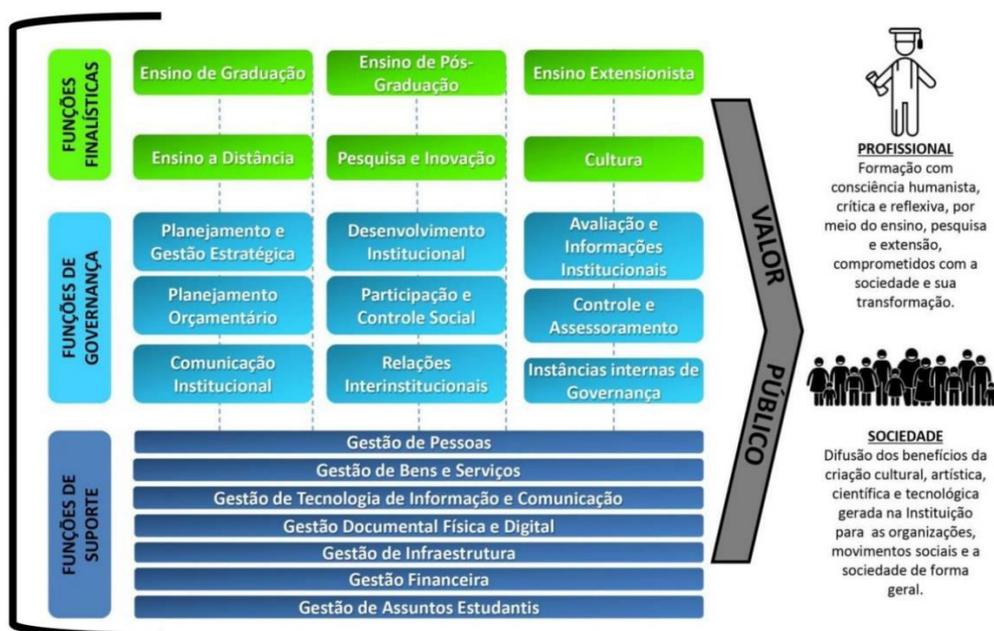
### Auditoria Interna

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 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), 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, 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, não há ainda 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 anteriormente no grau mais baixo de Maturidade (inicial). No entanto, o plano atual



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

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**

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	<b>Crítico</b>
3 a 3,9	<b>Alto</b>
2 a 2,9	<b>Médio</b>
1 a 1,9	<b>Baixo</b>

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 50 (cinquenta) processos auditáveis identificados na tabela, 16 (dezesseis) foram classificados como grau de risco alto, 30 (trinta) classificados como grau de risco médio e 04 (quatro) 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 08 (oito) serviços de auditoria para o exercício 2023, incluindo as decorrentes de obrigação normativa, seleção baseada em riscos e demais situações.

Os serviços de auditoria planejados para o exercício de 2023 estão detalhados no item seguinte.

#### 4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

Quadro 03: Quadro especificação dos serviços de auditoria previstos.

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	H/H
4.1	Avaliação	Parecer sobre prestação de contas anual da UNIRIO	Emitir Parecer sobre a prestação de contas anual da UNIRIO, com base nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINT, 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.	Obrigação Normativa - Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000 e Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.	01/02/23	30/03/23	416
4.2	Avaliação	Avaliação da Gestão das Bolsas e Projetos de Pesquisa e Iniciação Científica	Avaliar o cumprimento da legislação aplicada aos projetos e ao pagamento de bolsas de pesquisa e iniciação científica; os controles gerenciais relacionados ao monitoramento dos financiamentos externos recebidos; o impacto do financiamento na	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	03/04/23	11/07/23	544



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

			produtividade dos docentes em pesquisa; verificar as publicações de artigos em periódicos pelos professores; avaliar as políticas e ações de motivação e valorização dos docentes e fomento à pesquisa e analisar os dados gerenciais sobre os projetos de pesquisa incompletos.				
4.3	Avaliação	Avaliação do contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola	Avaliar a conformidades legal e os controles internos relacionados ao (s) contrato (s) de serviço de alimentação e Restaurante Escola, quanto a (os) processo(s) licitatório (os) que deu ou deram origem aos contratos em vigor; verificar a concessão a título oneroso de espaço físico ou não; verificar se a execução dos serviços de alimentação atende aos dispositivos contratuais; verificar o acompanhamento, a fiscalização e o controle da execução de fornecimento de alimentação; verificar a regularidade dos pagamentos.	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	03/04/23	11/07/23	544
4.4	Avaliação	Gestão de Bens Patrimoniais Móveis	Avaliar a conformidade legal e os controles internos adotados na gestão patrimonial dos bens móveis na UNIRIO em relação à realização de inventário, existência de normas internas/fluxogramas/mapeamento de processos que orientem as rotinas de controle	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	03/04/23	11/07/23	544



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

			patrimonial, os controles existentes sobre a movimentação de bens, transferências entre unidades e por substituição de chefias e avaliar a confiabilidade dos registros e das demonstrações contábeis no que se refere ao patrimônio.				
4.5	Avaliação	Atos de movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho.	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos processos de movimentação de pessoal - remoção, redistribuição e cessão de servidores - e verificar a existência de instrumentos de dimensionamento da força de trabalho na UNIRO.	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	03/04/23	11/07/23	544
4.6	Avaliação	Gestão dos Convênios e instrumentos de transferências voluntárias	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos atos de aprovação, execução e prestação de contas dos convênios e demais instrumentos de transferências voluntárias.	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	01/08/23	27/10/23	496



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

### Auditoria Interna

4.7	Avaliação	Processos de Progressão funcional de docentes	Avaliar a conformidade legal, os procedimentos e os controles internos relacionados aos atos de concessão de promoção e progressão funcional de docentes, especialmente quanto aos requisitos exigidos nas normas e as pontuações indicadas nos documentos de avaliação.	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	01/08/23	27/10/23	496
4.8	Avaliação	Gestão de Diárias e Passagens	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados a autorização, concessão e pagamento de diárias e aquisição de passagens, bem como o cadastramento no SCDP.	Seleção baseada em riscos – Matriz de avaliação de riscos do PAINT 2023.	01/08/23	27/10/23	496
Total HH Serviços de Auditoria							4.080

Os serviços de auditoria elencados nos itens 4.1 a 4.8 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 2023 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.

Nos termos do Art. 5º da IN SFC/CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021, a versão preliminar do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023 foi submetida para apreciação e supervisão técnica da Controladoria-Geral da União. Em sua análise, este órgão de controle interno recomendou a elaboração de um quadro detalhado com os serviços de auditoria e demais atividades programadas, com a definição do total do H/H previsto. Também foi sugerido como melhora, o detalhamento dos objetivos dos serviços de auditoria elencados nesse Plano.



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

Conforme análise realizada, foram feitas as alterações sugeridas pela CGU, nesta versão final do PAINT 2023.

**5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA PROGRAMADAS**

Quadro 04: Quadro especificação das demais atividades de auditoria previstas.

ID	Atividade	Objetivo	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 N° 5/2021)
5.2	Monitoramento das Recomendações da AUDIN	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.	720
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 n° 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	Realizar a gestão e a organização interna da unidade de Auditoria para assegurar o cumprimento das metas estabelecidas.	520
5.5	Apoio e levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou	Atendimento às demandas relacionadas aos Órgãos de Controle Interno e Externo.	360



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

	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.	360
5.7	Elaboração do RAINT 2022	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 decorrentes dos trabalhos de auditoria, conforme disposição da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.	360
5.8	Elaboração do PAINT 2024	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, a fim de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no exercício de 2024, conforme disposto na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.	520
5.9	Revisão e atualização do Manual da Auditoria Interna	Realizar a revisão e atualização do Manual da Auditoria Interna para adequação às normas e orientações vigentes.	480
5.10	Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna	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.	352
5.11	Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN	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.	160



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

5.12	Assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição	Apoiar e assessorar a alta gestão da UNIRIO em atividades relacionadas à governança da instituição.	360
TOTAL HH Outras Atividades			4.880

## 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, 19 de Dezembro de 2022.

Documento assinado digitalmente  
 EDUARDO BERNARDO MONTEIRO VALADAR  
Data: 19/12/2022 15:56:25-0300  
Verifique em <https://verificador.iti.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 - MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCO

Área	Atividades (Macroprocessos)	Processos auditáveis	Materialidade	Relevância	Criticidade			Média Total	Grau de Risco	
			Fator	Fator	Fator	Fator	Média			
Funções Finalísticas	Ensino de Graduação	1	Programas de Graduação	2	5	2	3	2,5	3,2	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	3	2	3	2,5	2,2	Médio
		4	Avaliação e controle de evasão escolar	1	5	5	1	3	3,0	Alto
	Ensino Extensionista	5	Mobilidade estudantil	1	5	5	1	3	3,0	Alto
		6	Avaliação de Cursos	1	5	5	1	3	3,0	Alto
	Pesquisa e Inovação	7	Educação à Distância - EAD	2	5	2	3	2,5	3,2	Alto
		8	Gestão da Inovação	2	3	5	1	3	2,7	Médio
	Cultura	9	Bolsas e Projetos de Pesquisa e Iniciação Científica	2	5	3	4	3,5	3,5	Alto
		10	Bolsas e Projetos e Programas de Extensão e Cultura	2	5	1	3	2	3,0	Alto



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Funções de Governança	Planejamento e Gestão Estratégica	11	Gestão da Informação e Transparência	1	4	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
	Desenvolvimento Institucional	12	Planejamento Orçamentário	1	4	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
	Avaliação e Informações Institucionais	13	Mapeamento de Processos	1	4	5	2	3,5	2,8	<b>Médio</b>
	Planejamento Orçamentário	14	Processo de Contas Anual/Relatório de Gestão	1	4	2	3	2,5	2,5	<b>Médio</b>
	Participação e Controle Social	15	Avaliação Institucional	1	4	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
	Controle e Assessoramento	16	Gerenciamento de Riscos e Controles Internos Institucionais	1	4	5	2	3,5	2,8	<b>Médio</b>
	Comunicação Institucional	17	Planos de ações institucionais	1	4	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
	Relações Interinstitucionais	18	Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares - PAD, Sindicâncias e Tomadas de Contas Especiais	1	2	2	3	2,5	1,8	<b>Baixo</b>



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

	Instâncias Internas de Governança	19	Comunicação Institucional	1	2	5	1	3	2,0	<b>Médio</b>
		20	Estrutura Organizacional	1	4	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
Funções de Suporte	Gestão de Pessoas	21	Licitações	3	3	2	4	3	3,0	<b>Alto</b>
		22	Dispensas e Inexigibilidades	2	3	3	3	3	2,7	<b>Médio</b>
	Gestão de Bens e Serviços	23	Gestão do Almoxarifado	2	3	5	2	3,5	2,8	<b>Médio</b>
		24	Gestão do Patrimônio	3	3	5	2	3,5	3,2	<b>Alto</b>
	Gestão da Tecnologia de Informação e Comunicação	25	Gestão e fiscalização de Contratos	3	3	2	4	3	3,0	<b>Alto</b>
		26	Gestão de Convênios e Transferências voluntárias	2	3	3	3	3	2,7	<b>Médio</b>
		27	Gestão de Transportes	1	3	5	1	3	2,3	<b>Médio</b>
	Gestão Documental Física e Digital	28	CPGF / Suprimento de Fundos	1	1	3	1	2	1,3	<b>Baixo</b>
		29	Conformidade de Gestão	1	2	3	3	3	2,0	<b>Médio</b>
	Gestão Financeira	30	Registros Contábeis	4	1	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
		31	Diárias e Passagens (SCDP)	1	2	5	1	3	2,0	<b>Médio</b>



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

Gestão de Assuntos Estudantis	32	Gestão de obras e projetos de Engenharia	2	3	3	4	3,5	2,8	<b>Médio</b>
	33	Gestão da Infraestrutura física/ Manutenção e Conservação	3	3	5	4	4,5	3,5	<b>Alto</b>
	34	Aposentadoria e pensões	4	1	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>
	35	Auxílios e Benefícios pagos aos servidores	3	1	2	3	2,5	2,2	<b>Médio</b>
	36	Auxílio Transporte	3	1	5	5	5	3,0	<b>Alto</b>
	37	Adicionais	2	1	3	3	3	2,0	<b>Baixo</b>
	38	Licenças e Afastamentos	1	3	5	1	3	2,3	<b>Médio</b>
	39	Capacitação e Qualificação Profissional do servidor	2	3	2	3	2,5	2,5	<b>Médio</b>
	40	Movimentação de Pessoal e dimensionamento da força de trabalho	1	4	5	4	4,5	3,2	<b>Alto</b>
	41	Avaliação de Desempenho	1	3	5	1	3	2,3	<b>Médio</b>
	42	Admissão de Servidores	1	3	1	3	2	2,0	<b>Médio</b>
	43	Progressão Funcional	1	1	5	3	4	2,0	<b>Médio</b>
	44	Gratificação Encargo Curso e Concurso	1	1	5	1	3	1,7	<b>Baixo</b>



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

		45	Estágio Probatório	1	3	5	1	3	2,3	<b>Médio</b>
		46	Gestão de Processos e Documentos	2	4	1	3	2	2,7	<b>Médio</b>
		47	Gestão de Biblioteca	2	5	1	3	2	3,0	<b>Alto</b>
		48	Assistência Estudantil/Bolsas e Auxílios a discentes	3	5	2	3	2,5	3,5	<b>Alto</b>
		49	Contrato serviço de Alimentação/ Restaurante Escola	2	3	2	3	2,5	2,5	<b>Médio</b>
		50	Gestão da Tecnologia da Informação	2	3	5	1	3	2,7	<b>Médio</b>