

Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

PAINT 2021

Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2020



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. A UNIRIO – UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO	5
2.1 A Instituição	5
2.2 Estrutura Organizacional.....	6
2.3 Estruturas e instâncias que compõem a Governança.....	7
2.4 Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI	7
2.5 Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos - PGERCI	8
3. A AUDIN – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO	9
3.1 Estrutura e funcionamento	9
3.2 Determinação do total de H/H.....	10
4. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2021	11
4.1 Entendimento da Instituição e definição do universo da Auditoria	12
4.2 Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos da unidade e seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos	14
5. ESPECIFICAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA SELECIONADAS	18
5.1 Avaliação das aquisições dos insumos e serviços relacionados ao Plano de Continuidade das Atividades Acadêmicas e Administrativas	18
5.2 Avaliação da Gestão das Bolsas e Auxílios de assistência estudantil	19
5.3 Avaliação da Gestão dos processos de capacitação profissional dos servidores.....	19
5.4 Avaliação da Gestão das Bolsas de Extensão	20
5.5 Avaliação da Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares – PAD e Sindicâncias	20
5.6 Avaliação da gestão, manutenção e desenvolvimento da Biblioteca da UNIRIO.....	20
6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL/ FORTALECIMENTO DA AUDIN	22
6.1 Capacitação	22
6.2 Monitoramento das Recomendações da AUDIN	24
6.3 Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna...	24
6.4 Implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ..	24
6.5 Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN.....	24



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

6.6 Assessoramento à alta gestão e análise da formalização do Relatório de Gestão 2020/ Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual	25
6.7 Elaboração do RAINIT 2020.....	25
6.8 Elaboração do PAINT 2022	25
6.9 Atualização do Manual da Auditoria Interna - AUDIN	25
6.10 Atualização do Regimento Interno da AUDIN	26
6.11 Gestão interna da AUDIN	26
6.12 Reserva técnica para atendimento aos Órgãos de Controle Interno e Externo (CGU, TCU e MP).....	26
6.13 Reserva Técnica para Assessoramento ao Reitor da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição.....	26
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	27
8. ANEXOS.....	28
ANEXO I - MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCOS.....	28
9. REFERÊNCIAS.....	31



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 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, Nº 09, de 09 de outubro de 2018, consiste no planejamento desenvolvido para definir as atividades e trabalhos prioritários da auditoria a serem realizados no ano de 2021.

Seguindo as diretrizes estabelecidas pelo normativo citado, o PAINT 2021 AUDIN/UNIRIO apresenta, no mínimo, o seguinte conteúdo:

- I - relação dos trabalhos a serem realizados pela UAIG em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos, devendo-se, nos dois últimos casos, ser apresentada justificativa razoável para a sua seleção;
- II - relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;
- III - previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;
- IV – previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;
- V - relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- VI - indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;
- VII - exposição, sempre que possível, das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna; e,
- VIII – apêndice contendo a descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.

A elaboração do PAINT 2021 tem como princípios orientadores a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, objetivos e os riscos da UNIRIO.



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

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

O PAINT 2021 da AUDIN/UNIRIO objetiva apresentar os trabalhos e as ações de auditoria que serão realizadas no período respectivo ao seu exercício, selecionadas 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. A UNIRIO – UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

2.1 A Instituição

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, cujas normas foram acordadas, deliberadas e aprovadas por unanimidade pelos Conselhos Superiores da UNIRIO, em sessão conjunta realizada em 19 de abril de 2018, a UNIRIO, para cumprir com sua finalidade, apresenta os seguintes objetivos: produzir, difundir e preservar o saber em todos os campos do conhecimento; formar cidadãos com consciência humanista, crítica e



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

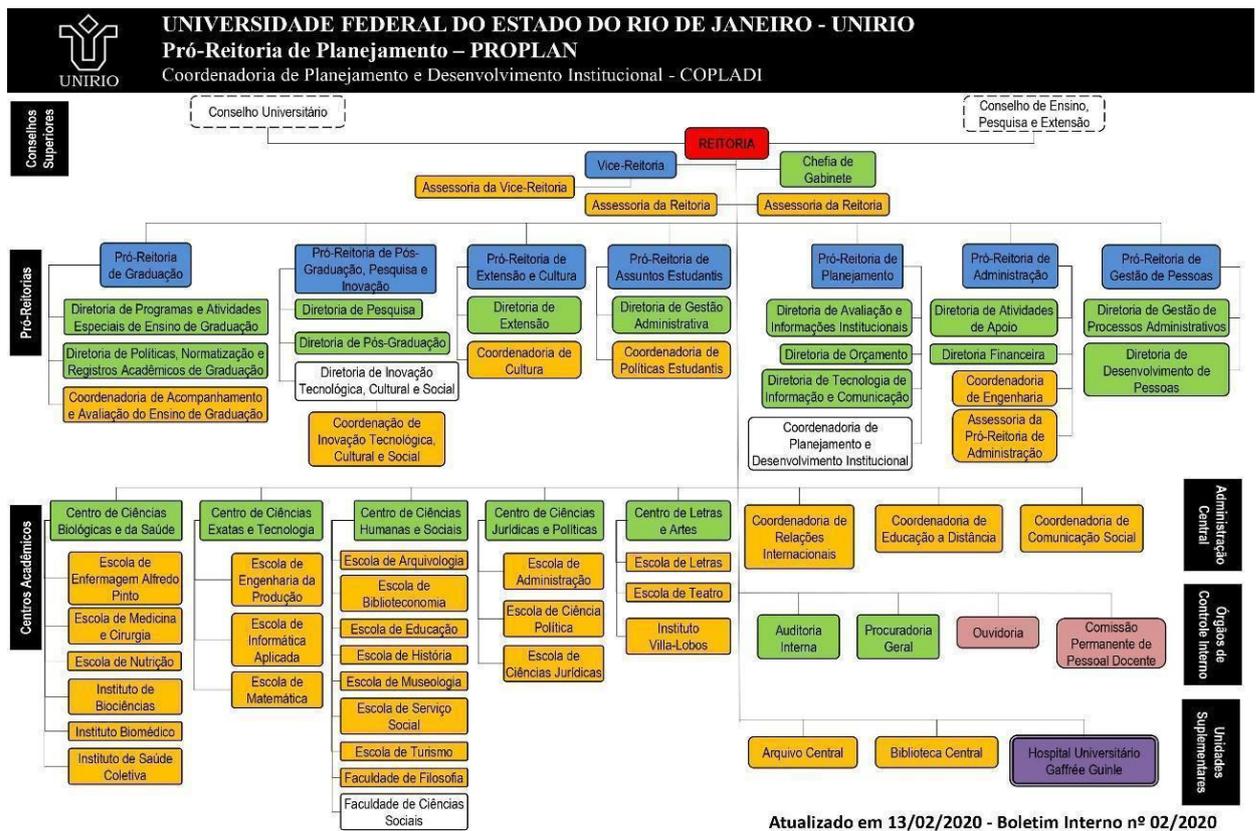
reflexiva, comprometidos com a sociedade e sua transformação, qualificados para o exercício profissional; propiciar e estimular o desenvolvimento de pesquisas de base e aplicada, especialmente as vinculadas aos Programas de Pós-Graduação stricto sensu; estender à sociedade os benefícios da criação cultural, artística, científica e tecnológica gerada na Instituição; e manter intercâmbio com entidades públicas, privadas, organizações e movimentos sociais.

Fonte: Relatório de Gestão UNIRIO 2019.

2.2 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



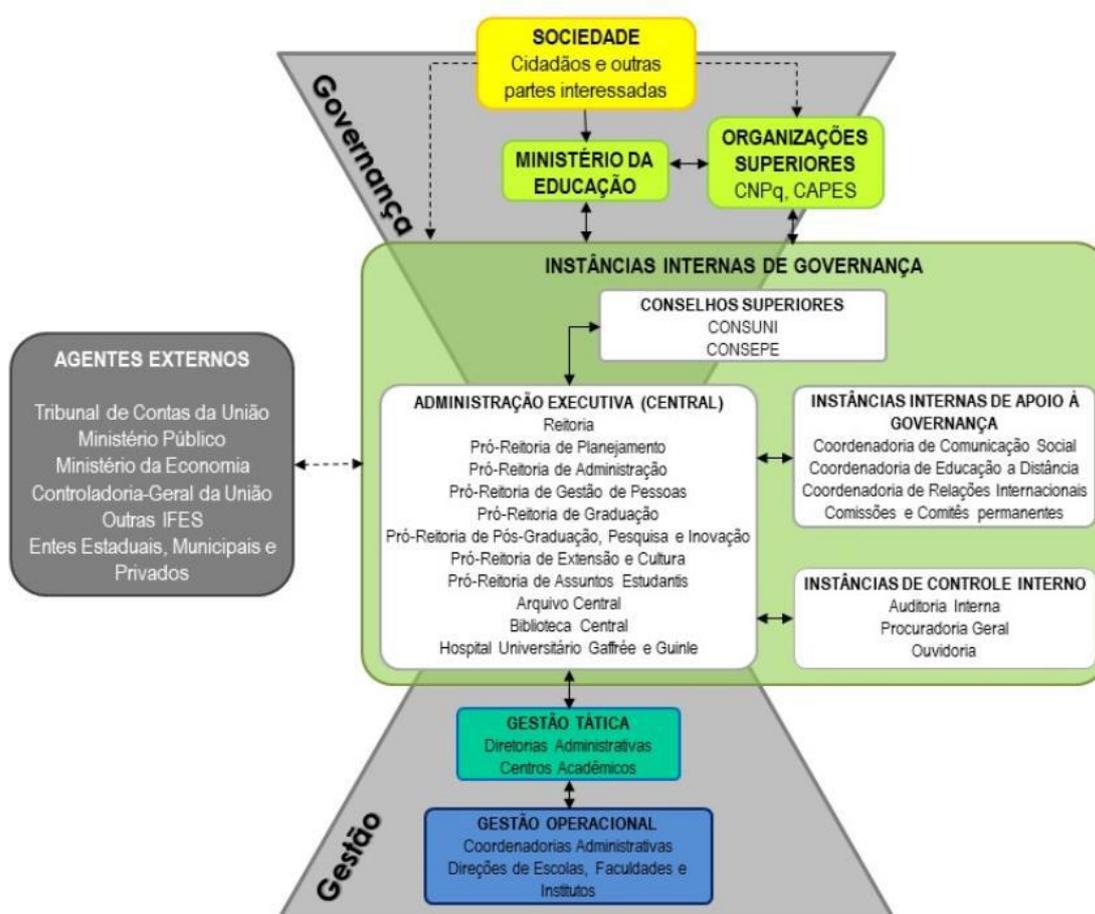
Fonte: Relatório de Gestão UNIRIO 2019



2.3 Estruturas e instâncias que compõem a Governança

A atual estrutura de governança da instituição, apresentada no Relatório de Gestão da UNIRIO exercício de 2019, está composta na forma representada na figura abaixo:

Figura 02: Estrutura de Governança da UNIRIO



Fonte: Relatório de Gestão UNIRIO/2019.

2.4 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.



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

O PDI vigente foi planejado para o quinquênio 2017-2021 apresentando ações alinhadas aos 14 objetivos estratégicos descritos no Mapa Estratégico da UNIRIO e agrupados de acordo com as três perspectivas do planejamento estratégico do setor público:

Figura 03: Mapa Estratégico



Elaboração: Pró-Reitoria de Planejamento - 2016

Fonte: Plano de desenvolvimento institucional – PDI 2017-2021/UNIRIO.

2.5 Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos - PGERCI

O Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (PGERCI - 2017) da UNIRIO foi elaborado para o quinquênio 2017-2021, tendo por base o Plano de Desenvolvimento Institucional da Universidade – PDI 2017-2021, com a classificação dos riscos atribuídos a cada uma das ações estratégicas propostas no PDI.



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

No exercício 2019, a instituição realizou o monitoramento do Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (PGERCI) pela Coordenadoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (COPLADI), a partir da finalização do monitoramento do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2017-2021, tendo em vista a vinculação das ações dos dois planos.

Conforme apontado no PGERCI, a UNIRIO se encontra no estágio básico de maturação da gestão dos riscos, uma vez que possui competências restritas para identificar, analisar, avaliar, monitorar os riscos e a aplicação da gestão de riscos está relacionada apenas às ações estratégicas do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI).

3. A AUDIN – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UNIRIO

3.1 Estrutura e funcionamento

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (AUDIN) está subordinada diretamente ao Reitor da UNIRIO, conforme o artigo 12, X, do Estatuto da UNIRIO, e recebe orientação normativa e supervisão técnica do órgão de controle interno do Poder Executivo Federal (Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União – CGU) em sua respectiva área de jurisdição, conforme assevera o art. 15 do Decreto n.º 3.591/2000.

A AUDIN tem como finalidades assessorar a Reitoria no exercício da supervisão e controle das atividades de administração contábil, financeira, técnica e administrativa, bem como avaliar os controles internos da gestão e o desempenho das unidades em relação às atribuições, normas e procedimentos pré-estabelecidos, 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: Chefia; Corpo Técnico, atualmente formado por 03 (três) auditores; e Apoio Administrativo, formado por 01 (um)



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

assistente em administração e 01 (um) contínuo, com formação apresentada no quadro abaixo:

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 Interna
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 Interna
Rogério Ruiz	Especialização em Gestão Pública	Auditor	Auditor Interno

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

Fonte: Elaborado pela AUDIN

3.2 Determinação do total de H/H

Para fins de planejamento e distribuição das ações de Auditoria Interna entre o corpo técnico, é feito o cálculo da previsão de H/H (Homem/Hora) anuais de cada servidor, considerando um dia útil com 8h (oito horas) e desconsiderando os feriados, sábados e domingos, além das férias/licenças dos servidores.

A partir dessa previsão, são distribuídas as horas previstas aproximadas para as ações realizadas pelo corpo técnico, estando inclusos 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, notas de auditoria e dos relatórios preliminar e final.

No ano de 2021 estão previstas 7.296 H/H para os trabalhos técnicos, distribuídas conforme quadro demonstrativo abaixo:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Quadro 02: Demonstrativo de Atuação e H/H

QUADRO DEMONSTRATIVO DE ATUAÇÃO E H/H		
FUNÇÃO	ÁREAS DE ATUAÇÃO	HORAS/ANO
Chefia	I - Elaborar PAINT; II - Elaborar RAINT; III - Monitorar Sistemas Informatizados da Área; IV - Emitir Pareceres Prestação de Contas/R. de Gestão/TCE; V - Atendimento aos órgãos externos de controle; VI - Assessoria e apoio a Governança da UNIRIO; VII - Gestão da AUDIN; VIII - Supervisão e Revisão dos trabalhos de Auditoria, IX - Coordenar as atividades da AUDIN	1824
Corpo Técnico	I - Planejar e Realizar Auditorias conforme OS; II- Monitorar as Recomendações Emitidas; III - Auxiliar elaboração PAINT; IV - Auxiliar Elaboração RAINT; 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	5472
Apoio Administrativo	I - Executar atividades administrativas e de secretaria; II - Auxiliar o Chefe da unidade e o Corpo Técnico na execução dos trabalhos; III - Promover a organização, manutenção e guarda dos arquivos físicos da AUDIN; IV- Expedir e receber correspondências, comunicados e expedientes, e dirigir o protocolo; V - Realizar pesquisas e acompanhar as publicações de Acórdãos, atos e julgados de interesse da UNIRIO; VI - Outras atividades inerentes ao cargo	3648
Total composição do H/H (Somente Chefia+Corpo Técnico)		7296

Fonte: AUDIN

4. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2021

O PAINT 2021 foi elaborado em observância aos princípios da autonomia técnica e da objetividade e visando a harmonização do planejamento da AUDIN às estratégias, os objetivos e os riscos da UNIRIO e a metodologia utilizada para a seleção das ações planejadas 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, complementarmente, o documento “Orientação Prática: Plano de Auditoria Interna Baseado em Riscos” (Portaria nº 1.055, de 30 de abril de 2020), conforme orientação do Ofício Circular Nº 180/2020/SFC-CGU.

Conforme as diretrizes constantes dos normativos citados, a execução do PAINT 2021 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.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

A partir da aplicação dos critérios 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.

4.1 Entendimento da Instituição e definição do universo da Auditoria

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 de planejamento da UNIRIO, o Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI 2017-2021, o Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos – PGERCI 2017, além do Relatório de Gestão 2019/UNIRIO.

Fundamentada nos três pilares básicos da Universidade: ensino, pesquisa e extensão, Cadeia de Valor da UNIRIO, apresentada no Relatório de Gestão 2019, definiu os macroprocessos da instituição, em que cada um possui os seus próprios processos, com a finalidade de agregar valor para o cliente ou cidadão/usuário por meio do serviço prestado, conforme figura abaixo:

Figura 04: Cadeia de Valor da UNIRIO



Fonte: Relatório de Gestão 2019/UNIRIO



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

A partir dos macroprocessos apresentados, e por meio da análise dos principais instrumentos de planejamento da instituição a AUDIN identificou as áreas da gestão correlatas aos macroprocessos e a descrição das principais ações desenvolvidas.

A seguir, apresentamos os macroprocessos citados com uma descrição resumida das suas ações e objetivos e as áreas correlatas e eles, obtidos mediante uma síntese analítica dos documentos da instituição.

Quadro 03: Macroprocessos e áreas correlatas

Macroprocessos		Área Correlata	Descrição das Ações
Macroprocessos Gerenciais/ Estratégicos	Gestão da Governança	Administração Central	Compreendem ações e políticas de gestão institucional que visam apoiar a Universidade no planejamento e no alcance de seus objetivos e metas.
	Gestão Estratégica	Desenvolvimento Institucional Planejamento	
Macroprocessos Finalísticos	Gestão da Produção do Conhecimento	Ensino	Neste macroprocesso estão ações que fomentam a formação acadêmica, tanto em nível de graduação quanto em pós-graduação (<i>Stricto Sensu</i> e <i>Lato Sensu</i>).
	Gestão da Formação Acadêmica	Pesquisa	Ações relacionadas à gerência de programas de pesquisa, iniciação científica, elaboração de convênio com outras instituições, visando o desenvolvimento de pesquisas, apoio e cadastro de projetos de pesquisa e de produção técnico-científica.
	Gestão da disseminação do saber	Extensão	Gestão e fomento das ações de extensão, integradas ao ensino e à pesquisa, que se fundamenta em um modelo político pedagógico participativo, que prima pela busca da qualidade social, contribuindo, assim, para a formação integral dos estudantes. Ações de formulação de políticas, gerência e avaliação projetos e programas da extensão universitária, que priorize a definição de uma política cultural.
Macroprocessos de Suporte	Gestão Financeira e Orçamentária Gestão de Bens e	Administração	Agrega ações relacionadas com a gestão contábil, orçamentária, financeira e patrimonial e ações que promovam a aquisição de materiais e contratação de serviços para atendimento das necessidades institucionais, e serviços e obras de engenharia.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Serviços	Gestão da Infraestrutura	Gestão de Pessoas	Reúnem-se as ações voltadas ao desenvolvimento da UNIRIO, por meio de políticas e atividades relacionadas ao desenvolvimento do servidor, de modo a incentivá-lo e valorizá-lo como sujeito autônomo, reflexivo e consciente do seu processo de trabalho, atingindo diretamente a satisfação dos trabalhadores e a qualidade do serviço prestado.
	Gestão de Pessoas	Assistência Estudantil	Ações que buscam viabilizar a permanência dos estudantes em risco social, a redução dos efeitos das desigualdades socioeconômicas no desempenho acadêmico, nas situações de repetência e evasão dos discentes bem como auxiliá-los no enfrentamento das inúmeras adversidades e, ao mesmo tempo, a excelência de sua formação.
	Gestão da Assistência Estudantil		Ações relativas à área de tecnologia de informação e comunicação, de apoio aos usuários, de administração técnica dos dados institucionais e que promovam a garantia do funcionamento de softwares e hardwares.
Gestão da Tecnologia da Informação		Tecnologia da Informação	

Fonte: Elaborado pela AUDIN/ Adaptado do PAINT/2019.

Uma vez identificados os macroprocessos e as áreas correlatas, bem como as atividades e objetivos e através do levantamento das ações de auditoria realizadas em anos anteriores, a AUDIN mapeou e identificou os processos/ações auditáveis.

Considerando não ter havido mudanças significativas entre a elaboração do PAINT/2020 e o planejamento para o próximo exercício e, em razão do período excepcional em que se encontra a instituição, em virtude das ações e medidas de prevenção e combate à pandemia da COVID-19, que impossibilitou o planejamento direto junto aos gestores acerca da identificação e mapeamento dos processos desenvolvidos em suas respectivas áreas, para o PAINT 2021, foram utilizados na composição da Matriz de avaliação de riscos os processos/ações auditáveis já identificados anteriormente, com algumas adequações/atualizações que se mostraram necessárias.

4.2 Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos da unidade e seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos

Quanto à maturidade da gestão de riscos, a UNIRIO se encontra no estágio básico, com competências limitadas para identificar, avaliar gerenciar e monitorar o



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

risco, conforme seu Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos-PGERCI, uma vez que a aplicação da gestão de riscos está relacionada apenas às ações estratégicas do Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, não havendo o mapeamento e gerenciamento de riscos dos demais processos da instituição.

Dessa forma, a Auditoria Interna realiza avaliação de riscos 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.

Para definição dos critérios aplicados na Matriz de avaliação de riscos foram consideradas a missão institucional, o planejamento estratégico, a estrutura de governança, as expectativas da alta administração e os controles existentes.

Uma vez aplicados os critérios de relevância, materialidade, criticidade e definido o grau de risco de cada ação, a AUDIN realiza análise da possibilidade, oportunidade e capacidade técnica para seleção das ações, priorizando ações classificadas com maior grau de exposição ao risco, relacionadas a cada macroprocesso identificado.

Os macroprocessos e áreas correlatas, mapeados pela AUDIN, conforme detalhado no item 4.1, foram considerados na elaboração da Matriz de avaliação de risco para relacionar e classificar os processos/temas passíveis de auditoria.

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

O detalhamento dos critérios de materialidade, relevância e criticidade, estão detalhados abaixo:

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).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Os pesos seguem uma escala de 1 a 5 determinados conforme o percentual do orçamento. O quadro abaixo detalha a escala utilizada:

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

1	Menos de 12 meses
---	-------------------

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

Fator	Falta/falha 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, das ações passíveis de auditoria e da classificação conforme o grau de risco encontra-se no Anexo I deste documento.



5. ESPECIFICAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA SELECIONADAS

Conforme a Matriz de avaliação de riscos (Anexo I), nenhum tema foi classificado como crítico. Dos 49 (quarenta e nove) temas auditáveis identificados na tabela, 19 (dezenove) foram classificados como grau de risco alto, 28 (vinte e oito) foram classificados como grau de risco médio e 02 (dois) como grau de risco baixo.

Devido a sua estrutura organizacional composta atualmente por 03 (três) auditores em seu corpo técnico, conforme demonstrado no item 3.1 deste PAINTE, a AUDIN não possui condições de auditar todos os temas passíveis de análise. Assim, considerando sua força de trabalho, capacitação técnica, conhecimentos e habilidades dos auditores internos, foram selecionados 06 (seis) temas para realização das ações de auditoria no exercício 2021, considerando, além do grau de risco, o macroprocesso em que o tema está inserido, para que seja possível uma avaliação mais completa de toda a instituição.

Ressaltamos que, dentre as ações selecionadas, 01 (uma) ação havia sido prevista no PAINTE 2020, entretanto, não pode ser realizada no exercício, razão pela qual foi inserida no PAINTE 2021.

As ações de auditoria que serão realizadas em 2021, correspondentes aos temas selecionados para análise estão detalhadas abaixo:

5.1 Avaliação das aquisições dos insumos e serviços relacionados ao Plano de Continuidade das Atividades Acadêmicas e Administrativas

Macroprocessos de Suporte

Tema: Licitações

Demanda: Planejamento AUDIN/Análise de riscos

Recursos: 488H/H

Período previsto de execução: Março a Junho 2021

Objetivo: Avaliar a regularidade, o planejamento e a gestão das compras e contratações dos itens relacionados ao plano de ação para retomada das atividades acadêmicas e administrativas da instituição.

Risco: Falhas e/ou impropriedades na realização das compras e contratações. Falhas no planejamento e controles dos materiais e serviços previstos. Falhas ou erros



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

relacionados ao enquadramento legal da modalidade da compra/contratação. Inobservância dos critérios legais.

5.2 Avaliação da Gestão das Bolsas e Auxílios de assistência estudantil

Macroprocessos de Suporte

Tema: Assistência Estudantil/Bolsas e Auxílios a discentes

Demanda: Planejamento AUDIN/Análise de riscos

Recursos: 488H/H

Período previsto de execução: Março a Junho de 2021

Objetivo: Avaliar a conformidade da concessão, pagamento e acompanhamento das bolsas de assistência estudantil, especialmente quanto aos auxílios relacionados ao período de excepcionalidade (pandemia de COVID -19), visando mitigar e corrigir as possíveis falhas e aperfeiçoar os controles internos.

Risco: Falhas e/ou deficiências nos controles internos da gestão das bolsas de assistência estudantil. Concessão irregular de bolsas de assistência.

5.3 Avaliação da Gestão dos processos de capacitação profissional dos servidores

Macroprocessos de Suporte

Tema: Capacitação e Qualificação Profissional do servidor

Demanda: Planejamento AUDIN/Análise de riscos

Recursos: 488H/H

Período previsto de execução: Maio a Julho de 2021

Objetivo: Avaliar a gestão e os controles internos referentes aos programas de capacitação profissional dos servidores, concessão de licenças, pagamentos relacionados a cursos e eventos, e a obediência aos requisitos legais e formais.

Risco: Falhas e/ou impropriedades nos programas de capacitação e qualificação profissional, na concessão de auxílios e licenças, no pagamento de cursos, e nos controles internos relacionados. Inobservância dos normativos e dos princípios legais.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

5.4 Avaliação da Gestão das Bolsas de Extensão

Macroprocessos Finalísticos

Tema: Bolsas Extensão

Demanda: Planejamento AUDIN/Análise de riscos

Recursos: 528H/H

Período previsto de execução: Julho a Outubro de 2021

Objetivo: Avaliar a gestão da concessão, pagamento e acompanhamento das bolsas de extensão e os controles estabelecidos, em relação aos critérios normativos vigentes, visando mitigar e corrigir as possíveis falhas e aperfeiçoar os controles internos.

Risco: Falhas e/ou deficiências nos controles internos da gestão das bolsas. Concessão irregular de bolsas de extensão.

5.5 Avaliação da Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares - PAD e Sindicâncias

Macroprocessos Gerenciais/ Estratégicos

Tema: Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares - PAD, Sindicâncias e Tomadas de Contas Especiais

Demanda: Planejamento AUDIN/Análise de riscos

Recursos: 528H/H

Período previsto de execução: Julho a Outubro de 2021

Objetivo: Avaliar os procedimentos relacionados à instauração e acompanhamento dos processos administrativos disciplinares e sindicâncias em relação ao cumprimento dos normativos vigentes.

Riscos: Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes. Falhas e/ou impropriedades na condução dos processos administrativos disciplinares e sindicâncias.

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

Macroprocessos: Gerenciais/ Estratégicos

Tema: Gestão de Biblioteca



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

Demanda: AUDIN/PAINT 2019

Recursos: 528H/H

Período previsto de execução: Agosto a Novembro de 2021

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

Risco: Fragilidades ou falhas nos controles internos relacionados à gestão e ao funcionamento da biblioteca. Problemas relacionados à conservação do setor e de seu acervo. Desatualização do acervo bibliográfico.

Cada ação de auditoria, elencada entre os itens 5.1 a 5.6, será realizada dentro do prazo estimado com base na previsão de H/H para o trabalho, e planejada 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, 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.

É possível que ao longo do exercício de 2021 surjam demandas extraordinárias para realização de ações de auditorias 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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

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.

Importante ainda considerar que outras ações serão realizadas ao longo do exercício pela AUDIN, tais como: elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT); preparação da documentação para compor o Relatório de Gestão e Parecer da AUDIN acerca da Prestação de Contas Anual; elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT); realização de ações de suporte e acompanhamento das recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU) e os acórdãos do Tribunal de Contas da União (TCU); acompanhamento e verificação do atendimento das recomendações emitidas nos Relatórios de Auditoria Interna; realização de cursos de capacitação técnica; e realização de ações visando o fortalecimento e a melhoria da qualidade dos trabalhos da AUDIN. Essas ações, classificadas como capacitação ou desenvolvimento institucional, estão elencadas no item a seguir.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL/ FORTALECIMENTO DA AUDIN

6.1 Capacitação

Estão previstas ações de capacitação dos servidores da AUDIN em temas inerentes às atividades de uma unidade de auditoria governamental. Em função do horizonte orçamentário nacional, das políticas das entidades responsáveis, e das recomendações dos órgãos de controle interno e externo, essas atividades poderão sofrer alterações ao longo do próximo exercício.

A carga horária prevista para realização das atividades de capacitação está de acordo com a IN CGU Nº 09/2018, que estabelece a previsão de, no mínimo, 40h de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

unidade de auditoria interna, entretanto, pode haver necessidade de alocação de maior carga horária para capacitação da equipe, fato que será avaliado durante o exercício. Sendo assim, planejamos a destinação de, no mínimo, 160H/H para capacitação em 2021.

Os cursos e eventos previstos para 2021 são:

- Evento – 53º FONAItec – Fórum Nacional dos Auditores Internos – MEC;
- Evento – 54º FONAItec – Fórum Nacional dos Auditores Internos – MEC;
- Curso – Audi1 IIA Brasil – Ênfase em Órgãos Públicos;
- Curso – Audi2 IIA Brasil – Ênfase em Órgãos Públicos;
- Curso – Auditoria em Gestão de Riscos da Administração Pública;
- Curso – Auditoria na Folha de Pagamento;
- Curso – Sistemas Integrados da Administração Pública Federal;
- Curso – Mapeamento de Processos;
- Curso – Análise e Construção de Indicadores;
- Curso – Auditoria em Tecnologia de Informações.

Além dos eventos listados acima, podem ser realizados outros cursos relacionados à atividade de auditoria interna, bem como a participação em outros eventos de capacitação em áreas de interesse da AUDIN, cuja oferta se apresente ao longo do exercício. Os cursos e capacitação também poderão ser realizados na modalidade a distancia.

Entendemos que a realização dos cursos de capacitação e a participação em eventos inerentes às atividades da AUDIN são de extrema importância para o fortalecimento da unidade de auditoria interna, com o objetivo de fazer frente aos novos desafios que a Administração Pública Federal e especificamente as Universidades Federais terão nos próximos anos.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

6.2 Monitoramento das Recomendações da AUDIN

Prazo: 31/12/2021

Recursos: 528 H/H

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 2021.

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

Prazo: 31/12/2021

Recursos: 288 H/H

Objetivo: Adotar sistemática de quantificação e registro dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atividade da auditoria interna, em observância à Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017 e Instrução Normativa SFC nº 04, de 11 de junho de 2018.

6.4 Implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ

Prazo: 31/11/2021

Recursos: 458 H/H

Objetivo: Implementar um modelo de avaliação da qualidade dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna, que possibilite a identificação de oportunidades de melhoria, a fim de promover uma cultura organizacional que resulte em comportamentos, atitudes e processos que proporcionem a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas.

6.5 Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN

Prazo: 31/12/2021

Recursos: 250 H/H



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Objetivo: Comunicar o dirigente máximo da UNIRIO, por meio de Relatório Gerencial, sobre os trabalhos realizados pela AUDIN, a execução do PAINTE, as recomendações não atendidas, 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, com base no artigo 14 da Instrução Normativa CGU Nº 09/2018.

6.6 Assessoramento à alta gestão e análise da formalização do Relatório de Gestão 2020/ Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual

Prazo: 31/03/2021

Recursos: 288 H/H

Objetivo: Avaliar as peças e conteúdo que formam o Relatório de Gestão, com o objetivo de elaborar o Parecer da unidade de Auditoria Interna e a relatoria ao CONSUNI – Conselho Superior Universitário, para aprovação das contas anuais.

6.7 Elaboração do RAINTE 2020

Prazo: 30/03/2021

Recursos: 288 H/H

Objetivo: Apresentar as informações sobre a execução do PAINTE e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, nos termos da Instrução Normativa CGU Nº 09/2018.

6.8 Elaboração do PAINTE 2022

Prazo: 31/10/2021

Recursos: 392 H/H

Objetivo: Planejamento e definição dos trabalhos da unidade de Auditoria Interna para o exercício seguinte, nos termos da Instrução Normativa CGU Nº 09/2018.

6.9 Atualização do Manual da Auditoria Interna - AUDIN

Prazo: 31/11/2021

Recursos: 388 H/H



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Objetivo: Atualizar o Manual das atividades da Auditoria Interna, adequando-o aos normativos recentes e aos procedimentos e processos realizados na unidade.

6.10 Atualização do Regimento Interno da AUDIN

Prazo: 03/05/2021

Recursos: 380 H/H

Objetivo: Realizar a revisão e atualização do Regimento Interno da AUDIN, a fim de adequá-lo à Instrução Normativa nº 13, de 6 de maio de 2020, e submeter ao CONSUNI para aprovação.

6.11 Gestão interna da AUDIN

Prazo: 31/12/2021

Recursos: 428 H/H

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

6.12 Reserva técnica para atendimento aos Órgãos de Controle Interno e Externo (CGU, TCU e MP)

Prazo: 31/12/2021

Recursos: 200 H/H

Objetivo: Reserva técnica para atendimento a demandas relacionadas aos Órgãos de Controle Interno e Externo.

6.13 Reserva Técnica para Assessoramento ao Reitor da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição

Prazo: 31/12/2021

Recursos: 200 H/H

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



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

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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.

No início do exercício, será elaborado o cronograma de execução das ações, que poderá sofrer alterações em função de fatores internos ou externos não previstos e que não tenham como ser mitigados no presente momento, tais como: agenda de treinamentos, execução de trabalhos especiais, demandas extraordinárias dos órgãos de controle e da governança da instituição, além do previsto nesse plano.

Diante da proposta elaborada, e após a análise prévia da Controladoria Geral da União (Art. 6º, § 1º, da IN CGU Nº 09/2018), submetemos o presente Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna ao Magnífico Reitor para aprovação (Art. 8º da IN CGU Nº 09/2018) e, isto feito, deverá ser encaminhado à CGU (Art. 10 da IN CGU Nº 09/2018) até o último dia útil de fevereiro de 2021, para exercício da supervisão técnica por parte desse órgão de controle interno.

Rio de Janeiro, 24 de novembro de 2020.

Mariana de Oliveira Targino Machado
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO



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

8. ANEXOS

ANEXO I - MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCOS

Macroprocessos	Nº	Temas Auditáveis	Materialidade	Relevância	Criticidade			Média Total	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator	Média		
Macroprocessos Gerenciais/ Estratégicos	1	Gestão da Informação e dados Institucionais/ Transparência	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	2	Planejamento Orçamentário	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	3	Gestão de Processos e Documentos	2	4	2	3	2,5	2,8	Médio
	4	Processo de Contas Anual/Relatório de Gestão	1	3	3	3	3	2,3	Médio
	5	Avaliação Institucional	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	6	Mapeamento de Processos/ Gerenciamento de Riscos	1	4	5	2	3,5	2,8	Médio
	7	Planos de ações institucionais	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	8	Gestão de Biblioteca	2	4	5	1	3	3,0	Alto
	9	Estrutura Organizacional	1	4	5	1	3	2,7	Médio
	10	Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares - PAD, Sindicâncias e Tomadas de Contas Especiais	1	4	5	2	3,5	2,8	Médio
Macroprocessos Finalísticos	11	Programas de Graduação/ Bolsas	3	5	1	1	1	3,0	Alto
	12	Ingresso Discente	1	5	2	3	2,5	2,8	Médio
	13	Registros Acadêmicos/ Diplomas	1	5	2	3	2,5	2,8	Médio
	14	Controle Evasão Escolar	1	5	5	1	3	3,0	Alto



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

	Gestão da Formação Acadêmica	15	Mobilidade Estudantil	1	5	5	1	3	3,0	Alto
		16	Avaliação de Cursos	1	5	5	1	3	3,0	Alto
		17	Educação à Distância - EAD	1	5	1	1	1	2,3	Médio
	Gestão da disseminação do saber	18	Bolsas Iniciação Científica/ Pesquisa	2	5	2	3	2,5	3,2	Alto
		19	Gestão dos Projetos de Pesquisa	1	5	5	1	3	3,0	Alto
		20	Gestão dos Projetos e Programas de Extensão e Cultura	1	5	5	1	3	3,0	Alto
		21	Bolsas Extensão	2	5	5	1	3	3,3	Alto
Macroprocessos de Suporte	Gestão da Assistência Estudantil	22	Assistência Estudantil/Bolsas e Auxílios a discentes	3	5	3	3	3	3,7	Alto
		23	Restaurante Escola	2	4	1	1	1	2,3	Médio
		24	Licitações	4	3	1	5	3	3,3	Alto
	Gestão Financeira e Orçamentária	25	Gestão do Almozarifado	2	3	5	4	4,5	3,2	Alto
		26	Gestão do Patrimônio	2	3	5	4	4,5	3,2	Alto
		27	Gestão e fiscalização de Contratos	2	3	1	4	2,5	2,5	Médio
	Gestão de Bens e Serviços	28	Gestão de Convênios e Transf. voluntárias	3	4	2	4	3	3,3	Alto
		29	Gestão de Transportes	1	3	5		5	3,0	Alto
	Gestão da Infraestrutura	30	CPGF / Suprimento de Fundos	2	1	2	1	1,5	1,5	Baixo
		31	Conformidade de Gestão	4	1	2	3	2,5	2,5	Médio
	Gestão de Pessoas	32	Registros Contábeis	4	1	5	1	3	2,7	Médio
		33	Diárias e Passagens (SCDP)	1	2	5	1	3	2,0	Médio
	Gestão da Tecnologia da	34	Gestão de obras e projetos de Engenharia	1	3	2	4	3	2,3	Médio



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

Informação	35	Gestão da Infraestrutura física/ Manutenção e Conservação	2	4	2	3	2,5	2,8	Médio
	36	Folha de pagamento	5	3	5	1	3	3,7	Alto
	37	Aposentadoria e pensões	4	1	5	4	4,5	3,2	Alto
	38	Auxílios e Benefícios pagos aos servidores	3	3	1	3	2	2,7	Médio
	39	Adicionais	2	3	2	3	2,5	2,5	Médio
	40	Licenças e Afastamentos	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	41	Capacitação e Qualificação Profissional do servidor	2	4	3	3	3	3,0	Alto
	42	Gestão do dimensionamento da força de trabalho	1	4	5	2	3,5	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	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	46	Progressão Funcional	1	2	3	1	2	1,7	Baixo
	47	Gratificação Encargo Curso e Concurso	1	3	5	1	3	2,3	Médio
	48	Aquisições e Contratações em TI	2	3	5	1	3	2,7	Médio
	49	Sistemas Administrativos e de Ensino	2	4	5	1	3	3,0	Alto



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

9. REFERÊNCIAS

BRASIL. Constituição da República Federativa do Brasil. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm>. Acesso em: 24 nov. 2020.

_____. Lei nº 10.180 de 6 de fevereiro de 2001. Organiza e disciplina os Sistemas de Planejamento e de Orçamento Federal, de Administração Financeira Federal, de Contabilidade Federal e de Controle Interno do Poder Executivo Federal, e dá outras providências. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LEIS_2001/L10180.htm>. Acesso em: 24 nov. 2020.

_____. Decreto nº 3.591 de 06 de setembro de 2000. Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto/D3591.htm>. Acesso em: 24 nov. 2020.

_____. Instrução normativa SFC nº 03 de 09 de Junho de 2017. Aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Disponível em: <http://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/19111706/do1-2017-06-12-instrucao-normativa-n-3-de-9-de-junho-de-2017-19111304>. Acesso em: 24 nov. 2020.

_____. Instrução normativa CGU nº 08 de 06 de Dezembro de 2017. Aprova o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Disponível em: <https://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/1096823/do1-2017-12-18-instrucao-normativa-n-8-de-6-de-dezembro-de-2017-1096819-1096819>. Acesso em: 24 nov. 2020.

_____. Instrução normativa CGU nº 09 de 09 de Outubro de 2018. Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Disponível em: <https://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/44939745/do1-2018-10-11-instrucao-normativa-n-9-de-9-de-outubro-de-2018-44939518>. Acesso em: 24 nov. 2020.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (UNIRIO). Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna –PAINT -Exercício 2019. Dispõe sobre o planejamento anual para as atividades de auditoria interna para o exercício de 2019.