

Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

PAINT 2025

Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2024



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

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 2025	7
3.1 Entendimento da Instituição - Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNIRIO	7
3.1.1 Estrutura Organizacional	9
3.1.2 Estruturas e instâncias que compõem a Governança	9
3.1.3 Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI	10
3.2 Definição do Universo de Auditoria	13
3.3 Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos	15
3.4 Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos	16
3.5 Pesquisa de participação da gestão na seleção das ações de auditoria	18
4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS	19
5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA PROGRAMADAS	22
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	24
7. ANEXOS	25
ANEXO I – SELEÇÃO DAS AÇÕES COM BASE EM RISCOS	25
ANEXO II – PREVISÃO DE INÍCIO E CONCLUSÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA DO PAINT/2025	27



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

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, além da estrutura e dos recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na AUDIN.

Seguindo as diretrizes estabelecidas pela IN nº 05/2021, o PAINT 2024 da AUDIN/UNIRIO apresenta, no mínimo, o seguinte conteúdo:

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

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

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

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

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

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

A seleção dos serviços de auditoria apresentados no PAINTE 2025 foi realizada através da avaliação de riscos relacionados às principais atividades auditáveis ligadas aos macroprocessos institucionais, por meio do trabalho apresentado pela Controladoria-Geral da União – CGU - Canvas Graduação. A metodologia está apresentada em item específico neste 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. Para fins de conhecimento sobre a percepção da alta gestão sobre as demandas consideradas por eles prioritárias, foi realizada pesquisa para sugestões sobre objetos auditáveis.

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.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

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 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 - Chefe da Auditoria; II - Corpo técnico, formado por 04 (quatro) auditores; e III - Apoio administrativo, formado por 02 (dois) assistentes em administração e 01 (um) contínuo.

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

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

	SERVIDOR	FORMAÇÃO	CARGO
CHEFIA	Eduardo Bernardo Monteiro Valadares ¹	Mestrado em Ciências Contábeis	Professor
	Fernanda Vianna Carvalho	Especialização em Direito Público	Auditor
CORPO TÉCNICO	Mariana de Oliveira Targino Machado	Especialização em Direito Administrativo e Gestão Pública	Auditor
	Marinilce Oliveira Araújo	Especialização em Gestão Pública	Auditor
	Rogério Ruiz	Especialização em Gestão Pública	Auditor
	Ana Lúcia Vieira Lima Silva	Especialização em Treinamento Desportivo	Assistente em Administração
APOIO ADMINISTRATIVO	Dyego Marcos Augusto ²	Ensino Médio	Contínuo
	Ludmila Novaes Nogueira	Graduação em Biblioteconomia	Assistente em Administração

¹ Chefe da Auditoria Interna desde 01/10/2022 – Portaria GR N° 560, de 07 de outubro de 2022.

² Terceirizado.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

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 estimado da carga horária total prevista para os servidores do corpo técnico e da chefia, para o respectivo exercício, denominado H/H (Homem/Hora)

Para o exercício 2025, realizamos o cálculo estimado do H/H, conforme detalhamento abaixo:

Estimativa de 1.692h por Auditor:

246 Dias úteis em 2025

(-) 22 Dias de férias servidor (em dias úteis)

= 224 Dias úteis no ano/por servidor

224 Dias úteis x 8h (dia de trabalho) = 1.792 Horas úteis no ano/por servidor

(+/-) 100h Ausências justificadas (total) -> 1.792h – 100h = **1.692 H/H individual**

Chefe + Corpo Técnico: 5 Auditores (5 x 1692h) = 6.768H/H

Total equipe AUDIN = 8.460 H/H 2025

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

Conforme demonstrado, a Auditoria Interna prevê o total de 8.460 H/H no exercício de 2025, a ser distribuído entre as atividades planejadas nesse PAINT, nos itens a seguir.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

3. METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DO PAINT 2025

A elaboração do PAINT 2025 tem como princípios orientadores a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, objetivos e 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 2025 observou as etapas de: 1) entendimento da Instituição, 2) definição do universo de auditoria, 3) avaliação da maturidade da gestão de riscos da instituição e, por fim, a 4) seleção com base em riscos dos trabalhos de avaliação a serem realizados.

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

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

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

de Desenvolvimento Institucional – PDI 2022-2026, o Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos – PGERCI 2022-2026, além do Relatório de Gestão 2023.

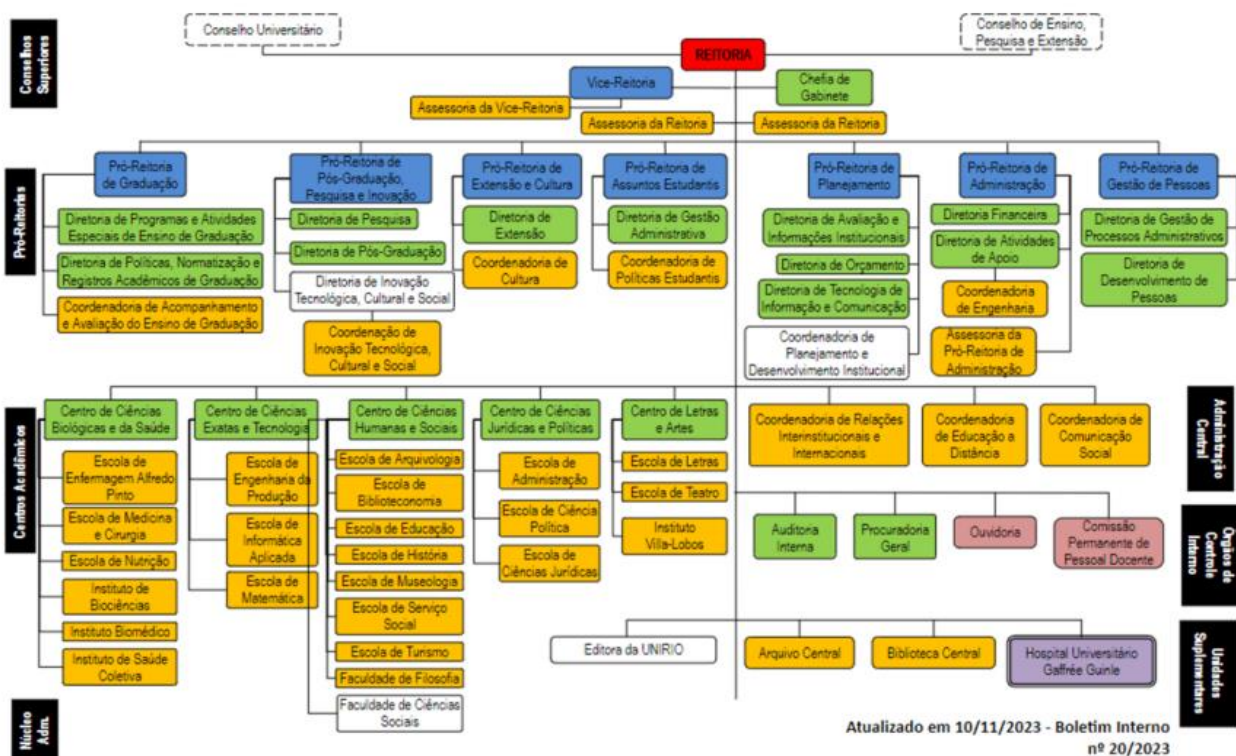
A Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (UNIRIO) é uma fundação instituída pelo Poder Público, vinculada ao Ministério da Educação, e integra o Sistema Federal de Ensino Superior. Originou-se da Federação das Escolas Federais Isoladas do Estado da Guanabara (FEFIEG), criada pelo Decreto-Lei 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: I - produzir, difundir e preservar o saber em todos os campos do conhecimento; II - formar cidadãos com consciência humanista, crítica e reflexiva, comprometidos com a sociedade e sua transformação, qualificados para o exercício profissional; III - propiciar e estimular o desenvolvimento de pesquisas de base e aplicada, especialmente as vinculadas aos Programas de Pós-Graduação *stricto sensu*; IV - estender à sociedade os benefícios da criação cultural, artística, científica e tecnológica gerada na Instituição e V - manter intercâmbio com entidades públicas, privadas, organizações e movimentos sociais.

3.1.1 Estrutura Organizacional

A estrutura organizacional da instituição está apresentada da seguinte forma:

Figura 01: Estrutura Organizacional detalhada da UNIRIO



Fonte: COPLADI / PROPLAN, 2024.

3.1.2 Estruturas e instâncias que compõem a Governança

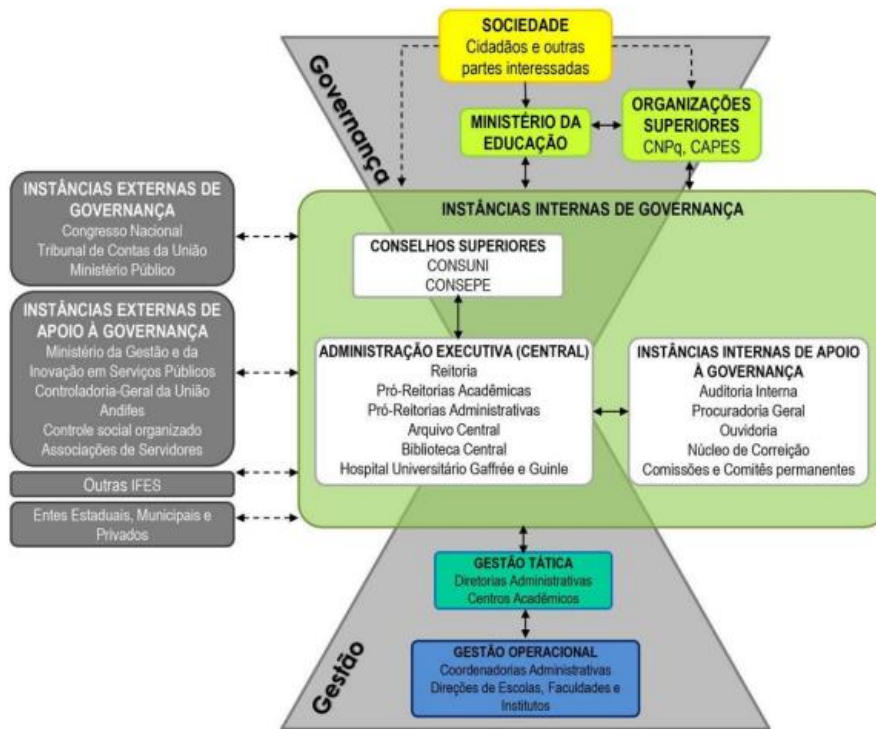
A Estrutura de Governança da UNIRIO foi planejada em atendimento ao Decreto nº 9.203, de 22 de novembro de 2017, que dispõe sobre normas de políticas de governança na Administração Pública federal, fundacional e autárquica.

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 de gestão da Instituição, além da forma de interação entre eles, na promoção da missão e no alcance

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

da visão desejada da Universidade. Essa Estrutura de Governança permite, por meio de um trabalho coletivo, obter êxito nos Objetivos e nas Iniciativas Estratégicas planejadas.

Figura 02: Estrutura de Governança da UNIRIO



Fonte: PDI UNIRIO 2022-2026, 2024.

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.

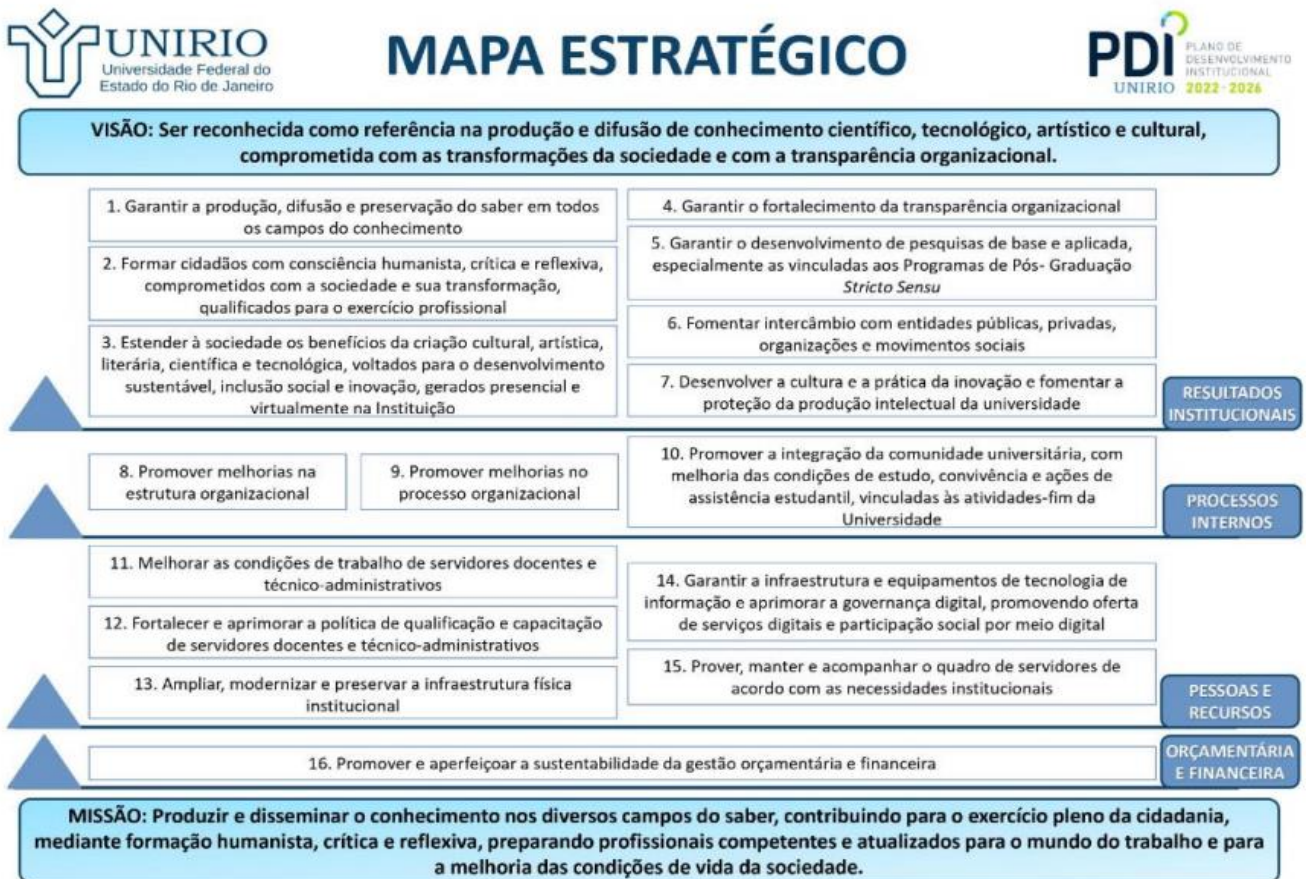
3.1.3 Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI

A Estratégia da UNIRIO é definida em seu principal instrumento de planejamento, o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI), aprovado em reunião conjunta dos Conselhos Superiores ocorrida em 17 de dezembro de 2021, para vigorar no período de 2022 a 2026.

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

Tal estratégia tem por base a missão da Universidade, para o alcance de sua visão de futuro, a partir de quatro Perspectivas Estratégicas, a saber: Resultados Institucionais; Processos Internos; Pessoas e Recursos; Orçamentária e Financeira. Essas quatro Perspectivas se desdobram em 16 Objetivos Estratégicos (OEs), representados no Mapa Estratégico a seguir:

Figura 03: Mapa Estratégico UNIRIO



Fonte: Elaborado pela COPLADI / PROPLAN, 2021.

A UNIRIO, como universidade pública federal, tem em seu fundamento o trabalho desenvolvido em três grandes dimensões: Ensino, Pesquisa e Extensão, sobre as quais a Cadeia de Valor da Universidade está estruturada.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

Para isso, a UNIRIO apresenta como funções finalísticas aquelas que 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, do gerenciamento da produção do conhecimento, da formação acadêmica e da disseminação do saber.

Já as funções de Governança fundamentam aquelas da atividade-fim e 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.

Tudo isso é apoiado em funções de suporte que transpõem as demais funções e estão presentes em todos os órgãos e entidades da Administração Pública Federal. Optou-se por representá-las na base da Cadeia de Valor pelo entendimento de que são, de fato, 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 UNIRIO para a sociedade. O valor público gerado na Universidade deixa claro o cumprimento da sua missão enquanto Instituição de Ensino Superior (IES), conforme figura abaixo:

Figura 04: Cadeia de Valor da UNIRIO



Fonte: PROPLAN/COPLADI, 2021.

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 definiu o universo de auditoria, elencando os principais processos auditáveis relacionados a cada função (Finalística, Suporte ou Governança) mapeados pela instituição, definindo assim o universo de auditoria.

O quadro com a apresentação dos processos auditáveis se encontra abaixo:

UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

Quadro 02: Universo de Auditoria - Identificação dos processos auditáveis, atividades e áreas relacionadas.

Área	Atividades (Macroprocessos)	Processos auditáveis	
Funções Finalísticas	Ensino de Graduação/ Ensino de Pós-Graduação/ Ensino Extenscionista/ Pesquisa e Inovação/ Cultura/ Ensino a Distancia	1	Processo de Ingresso discente e gestão de matrículas
		2	Programas de Graduação
		3	Sistema de registros acadêmicos e emissão de diplomas
		4	Avaliação e controle de evasão e retenção discente
		5	Processo de Avaliação dos Cursos de Graduação
		6	Educação à Distância - EAD
		7	Gestão de bolsas e projetos de pesquisa e iniciação científica
		8	Gestão de bolsas programas de extensão e cultura
Funções de Governança	Planejamento e Gestão Estratégica/ Desenvolvimento Institucional/ Avaliação e Informações Institucionais/ Planejamento Orçamentário/ Participação e Controle Social/ Controle e Assessoramento/ Comunicação Institucional/ Relações Interinstitucionais/ Instâncias Internas de Governança	9	Gestão da Informação e Transparência Institucional
		10	Planejamento Orçamentário
		11	Mapeamento de Processos
		12	Processo de Prestação de Contas Anual ao TCU/ Relatório de Gestão
		13	Atividade Correcional e Processos de Tomadas de Contas Especiais - TCE
		14	Gerenciamento de Riscos e Controles Internos Institucionais
		15	Estrutura Organizacional
Funções de Suporte	Gestão de Pessoas/ Gestão de Bens e Serviços/ Gestão da Tecnologia de Informação e Comunicação/ Gestão Documental Física e Digital/ Gestão de Infraestrutura/ Gestão Financeira/ Gestão de Assuntos Estudantis	16	Processos Licitatórios
		17	Dispensas e Inexigibilidades
		18	Gestão do Almoxarifado
		19	Gestão do Patrimônio
		20	Governança das Contratações/ Gestão e Fiscalização de Contratos
		21	Gestão de Convênios e Instrumentos de Transferências voluntárias
		22	Gestão de Transportes e frota veicular
		23	CPGF / Suprimento de Fundos
		24	Conformidade de Gestão e registros contábeis
		25	Diárias e Passagens (SCDP)
		26	Gestão de obras e projetos de Engenharia
		27	Gestão da Infraestrutura física/ Serviço de Manutenção
		28	Admissão de Servidores
		29	Aposentadoria e pensões
		30	Pagamentos de Auxílios e Adicionais
		31	Licenças e Afastamentos
		32	Gestão da capacitação e qualificação profissional do servidor/ GECC
33	Movimentação de Pessoal e dimensionamento da força de trabalho		
34	Avaliação de Desempenho e Progressão Funcional		
35	Estágio Probatório		

		36	Sistema de gestão de processos e documentos
		37	Gestão de Biblioteca
		38	Gestão da Tecnologia da Informação
		39	Assistência Estudantil/Bolsas e Auxílios a discentes
		40	Contrato serviço de Alimentação/ Restaurante Escola

3.3 Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos

A Gestão de Riscos e Controles Internos da UNIRIO encontra-se alinhada ao planejamento estratégico da UNIRIO, definido em seu Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI), e tem por base a Política de Gestão de Riscos e Controles Internos, aprovada pela Instrução Normativa GR nº 005, de 11 de abril de 2022. Essa Política estabelece os princípios, os objetivos, as diretrizes, as competências e as responsabilidades a serem observados para a efetivação do Gerenciamento de Riscos e define a Estrutura de Gestão de Riscos da UNIRIO representados na figura abaixo, que estabelece diferentes papéis e responsabilidades para os gestores da Instituição, divididos entre a Governança e as três Linhas de Defesa.

Figura 05: Estrutura de Gestão de Riscos da UNIRIO



Fonte: PGERCI 2022-2026 (p. 30).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

O PGERCI 2022-2026, aprovado pela Resolução nº 5.589, de 23 de agosto de 2022, é o principal instrumento para orientar a implementação e a operacionalização da Gestão de Riscos na Universidade. O ano de 2023 foi o primeiro ano de vigência do referido Plano, a partir da etapa de mapeamento de riscos e, também, da sua implementação e acompanhamento, relatada ao longo deste capítulo. O PGERCI 2022-2026 apresenta um Mapa de Riscos com 298 Eventos de Riscos (ERs) que, segundo a análise dos respectivos gestores de riscos, podem comprometer o alcance dos 16 Objetivos Estratégicos (OEs) da UNIRIO.

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 assevera que, mesmo a UNIRIO estando em uma escala progressiva de aprendizado e de consolidação, esta instituição ainda se encontra em um estágio incipiente e fragmentado no tocante a riscos, em razão dos pontos apresentados acima.

3.4 Seleção dos trabalhos de Auditoria com base em riscos

Conforme anteriormente apontado, para seleção das ações de auditoria com base em risco, a AUDIN utilizou o papel de trabalho *Matriz de Riscos da Graduação*, desenvolvidos e apresentados pela Controladoria-Geral da União – CGU como subsídio para elaboração do PAINT das auditorias internas das instituições federais de ensino, em 2024. O mesmo trabalho está sendo utilizado para seleção das ações com base em riscos, para o PAINT 2025.

O referido documento denominado Modelo de Canvas Graduação, identificou 15 Dimensões ou elementos relacionados ao funcionamento do Negócio de Graduação elaborou a Matriz de Riscos com priorização de Objetos de Auditoria referentes a essa atividade. A Matriz de Riscos apresentada pela CGU elencou 55 riscos, a partir de 09 objetivos estratégicos do MEC no âmbito da graduação e 18 objetos de auditoria com possíveis abordagens relacionadas aos riscos apontados, que podem ser utilizados na



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

definição das ações planejadas pela AUDIN. Os riscos inerentes mapeados foram avaliados quanto às magnitudes de impacto e probabilidade, resultando na classificação de MÉDIO (total de 15), ALTO (total de 37) e EXTREMO (total de 03).

Importante destacar que, embora o mapeamento dos riscos esteja relacionado ao negócio Graduação, foram identificados objetos de auditoria em todas as áreas da instituição – Finalística, Apoio e Governança, razão pela qual foi utilizado o trabalho da CGU para seleção das ações de auditoria com base em risco.

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

A partir da aplicação dos critérios definidos para seleção, foram selecionadas 2 (duas) ações de auditoria com base em risco.

Com base nas ferramentas disponibilizadas pela CGU, a AUDIN definiu a escolha dos objetos de auditoria e definição das ações incluídas no PAINT/2025 a partir dos seguintes critérios:

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

Quadro 03. Seleção dos serviços de Auditoria com base em risco (Matriz CGU).

Objeto de Auditoria - CGU (processos)	Riscos Associados (Código)	Nível do Risco Inerente	Risco das Redes	Causas	Ação selecionada (Universo Auditoria UNIRIO)
Gestão dos recursos acadêmicos: infraestrutura física, tecnologia, financeiro e pessoal.	R35	40 (Alto)	35) Insuficiência ou inadequação de infraestrutura física e/ou tecnológica para o desenvolvimento das atividades da Graduação.	35) Falta de recurso ou gestão deficitária do gasto.	Avaliação da Infraestrutura Física e Contrato de Manutenção Predial
Gestão das competências dos servidores.	R48	80 (Extremo)	48) Ausência de mão obra especializada/ qualificada no quadro de servidores.	48) Não priorização de capacitação dos servidores; alocação de servidores sem as habilidades necessárias para a ocupação da função; inexistência de mapeamento das competências; rotatividade de servidores em virtude da baixa atratividade da carreira, dificultando o acúmulo de conhecimento.	Avaliação Capacitação/ Qualificação profissional dos servidores e Gratificação por encargo e Curso e Concurso - GECC

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

3.5 Pesquisa de participação da gestão na seleção das ações de auditoria

Com objetivo de estreitar o relacionamento da Auditoria Interna com a gestão da instituição, e conhecer as expectativas da gestão quanto aos trabalhos da auditoria interna, a AUDIN disponibilizou formulário de pesquisa aos gestores da UNIRIO, a fim de coletar sugestões de temas de auditoria, com base na avaliação desses agentes quanto à necessidade



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

de avaliação dos processos constantes do universo auditável da UNIRIO. Cada gestor poderia apontar três assuntos que consideram prioritários.

Na pesquisa, obtivemos o total de cinco respostas. Dos 42 processos auditáveis, seis processos receberam dois votos, totalizando 40% das escolhas pelos gestores: Processos Licitatórios; Dispensas e Inexigibilidades; Governança das Contratações/ Gestão e Fiscalização de Contratos; Gestão de transportes e frota veicular; Gestão de obras e projetos de engenharia e Gestão da Infraestrutura física/ manutenção e conservação. Com um voto, totalizando 20% das escolhas, os processos: Gestão da informação e Transparência Institucional; Mapeamento de processos; Gestão do Almojarifado; Gestão de Convênios e Instrumentos de Transferências voluntárias; Admissão de Servidores; Dimensionamento da força de trabalho e movimentação de pessoal e Gratificação por encargo de curso e concurso.

Alguns dos processos apontados pelos gestores foram objeto de auditorias recentes ou em curso. Alguns outros tiveram, coincidência com os objetos selecionados por meio da matriz de riscos.

4. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

Além das ações de auditoria selecionadas com base em riscos, foram inseridas no presente plano outras ações selecionadas em função de: (I) avaliação da gestão contábil para dar suporte à elaboração do Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual; (II) ações não concluídas no exercício anterior, e (III) Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual ao Tribunal de Contas da União. Apresentamos, nos quadros abaixo, as ações de auditoria selecionadas para o exercício 2025, seus objetivos, critérios de seleção e respectiva previsão de H/H.

Quadro 04. Serviços de Auditoria selecionados com base em risco e outros critérios legais.

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo Geral da Auditoria	Origem da Demanda	H/H
4.1	Avaliação	Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual da UNIRIO, ao Tribunal de Contas da União.	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.	360
4.2	Avaliação	Infraestrutura Física e Contrato de Manutenção Predial	Avaliar a adequação, conservação e eficiência da infraestrutura física da Universidade, bem como a gestão do contrato de manutenção predial, visando assegurar que os serviços prestados atendem aos requisitos legais, técnicos e operacionais.	Avaliação de Riscos	960
4.3	Avaliação	Capacitação/ Qualificação profissional dos servidores e Gratificação por encargo e Curso e Concurso - GECC	Avaliar a conformidade, eficácia e eficiência dos processos relacionados à capacitação e qualificação profissional dos servidores, bem como a gestão da Gratificação por Encargo de Curso e Concurso (GECC), visando assegurar que os recursos públicos estão sendo utilizados de maneira adequada e que as políticas institucionais estão alinhadas às necessidades de desenvolvimento e valorização dos servidores.	Avaliação de Riscos	960
4.4	Avaliação	Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual	Avaliar a gestão contábil da UNIRIO e verificar o processo das demonstrações contábeis, para composição da prestação de contas anual ao Tribunal de Contas da União.	Serviço de avaliação para subsídio à elaboração do Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual.	480

As ações planejadas no PAINT/2024 que não puderam ser concluídas no respectivo exercício foram inseridas no presente planejamento para conclusão em 2025, as quais relacionamos a seguir:

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

Quadro 05. Serviços de Auditoria previstos no PAINT/2024 não concluídos no exercício.

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Origem da Demanda	H/H
4.2 – PAINT/2024	Avaliação	Gestão dos Transportes	Avaliação de Riscos - PAINT 2024	520
4.3 – PAINT/2024	Avaliação	Gestão dos Processos Licitatórios	Avaliação de Riscos - PAINT 2024	960

Os serviços de auditoria previstos serão realizados dentro do período estimado, com base na previsão de H/H para o trabalho, e planejados por programa de auditoria específico executado ao início de cada trabalho. O planejamento operacional e a definição do escopo de cada ação de auditoria serão realizados pelo corpo técnico com supervisão e aprovação da chefia, ao longo da execução do 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 H/H previsto os estudos preliminares, o planejamento da auditoria, elaboração do programa de trabalho, execução e relatoria.

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

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

auditado, solicitações e eventuais notas de auditoria, além da elaboração do relatório final e sua comunicação.

É possível que ao longo do exercício de 2025 surjam demandas extraordinárias para realização de ações de auditoria ou de consultoria específicas, não incluídas no PAINT, solicitadas pela alta gestão da UNIRIO. As demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN serão avaliadas quanto à viabilidade de sua realização no exercício considerando: o grau de risco da ação em relação ao cumprimento da missão institucional da UNIRIO, a existência de indícios de irregularidades apontadas pelos órgãos de controle interno ou externo ou pelo controle interno da própria gestão da UNIRIO, a viabilidade da condução do trabalho pelo corpo técnico em relação às suas competências e habilidades, e a possibilidade de redistribuição do H/H previsto para os demais trabalhos do PAINT.

5. ESPECIFICAÇÃO DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA PROGRAMADAS

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

Quadro 06. Demais atividades da Auditoria Interna previstas para o exercício 2024.

ID	Atividade	Objetivos	H/H
5.1	Capacitação.	Capacitar e aperfeiçoar os servidores da unidade de Auditoria Interna por meio da participação em treinamentos, cursos e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria da UAIG e às competências requeridas dos auditores, a fim de fortalecer a AUDIN e fazer frente aos novos desafios que a Administração Pública Federal e especificamente as Universidades Federais terão nos próximos anos.	300 (IN CGU Nº 5, de 27 de agosto de 2021)



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

5.2	Monitoramento de Recomendações.	<ul style="list-style-type: none">* Monitorar o atendimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna em Relatórios de Auditorias de exercícios anteriores, ainda não implementadas pelas unidades auditadas, bem como das recomendações decorrentes dos Relatórios produzidos durante o exercício 2023;* Acompanhar a comunicação e o atendimentos das recomendações expedidas pela Controladoria-Geral da União - CGU;* Comunicar, no mínimo semestralmente, o dirigente máximo da UNIRIO, por meio de Relatório Gerencial, sobre os trabalhos realizados pela AUDIN, a execução do PAINTE, 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;* 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.	820
5.3	Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN – PGMQ.	Realizar avaliações de qualidade dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna, a fim de possibilitar a identificação de oportunidades de melhoria, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN nº 3, de 09 de junho de 2017) e, utilizando o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ instituído na AUDIN.	300
5.4	Gestão Interna da AUDIN.	<ul style="list-style-type: none">* Realizar a gestão e a organização interna da unidade de Auditoria para assegurar o cumprimento das metas estabelecidas;* Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE/2026, a fim de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no exercício de 2026, conforme disposto na Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021;* Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE/2024, a fim de apresentar as informações sobre a execução do PAINTE e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, conforme disposição da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021;* Realizar a revisão e atualização do Manual da Auditoria Interna;* Realização de reuniões periódicas para alinhamento;* Outras atividades relacionadas a gestão interna da unidade de Auditoria Interna.	800
5.5	Apoio e levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou externo.	Atendimento às demandas relacionadas aos Órgãos de Controle Interno e Externo.	1000
5.6	Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINTE.	<ul style="list-style-type: none">* Realizar assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição; e* Avaliar as demandas recebidas pela Auditoria Interna durante o exercício e realizar o atendimento conforme a sua viabilidade.	1000



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Será elaborado pela Auditoria Interna, no início do exercício a que se refere esse PAINTE, o cronograma interno de execução das atividades de previstas. Como todo planejamento, o cronograma apresentado poderá sofrer alterações em função de fatores extraordinários, internos ou externos que sobrevenham no período.

Informamos que, conforme a Instrução Normativa CGU Nº 05/2021 (Art. 5º), a versão preliminar desse Plano foi submetida a análise prévia da Controladoria Geral da União – GCU, e realizados os ajustes solicitados por este órgão de controle. Informamos que, quanto à sugestão apontada pela GCU, de avaliar a possibilidade incluir no PAINTE/2025 uma avaliação concernente a atividade finalística da UNIRIO, entendemos que as ações selecionadas com base em riscos, apesar de os objetos estarem ligados diretamente à área de apoio, os riscos relacionam-se diretamente às áreas finalísticas da instituição a medida em que avaliam a estrutura física que dá suporte às atividades e a qualificação dos servidores que prestam o serviço.

Assim, submetemos o presente Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINTE/2025 ao Magnífico Reitor para aprovação e, isto feito, será encaminhado à CGU, até o último dia útil de fevereiro de 2025, para exercício da supervisão técnica.

Rio de Janeiro, 16 de dezembro de 2024.

Eduardo Bernardo Monteiro Valadares
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO



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

7. ANEXOS

ANEXO I – SELEÇÃO DAS AÇÕES COM BASE EM RISCOS

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

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

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

Quadro 07. Matriz de seleção das Ações de Auditoria com base em riscos.

Ação PAINT/2025	Riscos Associados (Código)	Nível do Risco Inerente	Risco das Redes	Causas	Objeto de Auditoria (processos)	Abordagem da Auditoria - correlação risco x objetivo MEC x Canvas	Objetivo do Planejamento Estratégico do MEC	Canvas (Bloco/Dimensão)
4.1 Avaliação da Infraestrutura Física e Contrato de Manutenção Predial	R35	40 (Alto)	35) Insuficiência ou inadequação de infraestrutura física e/ou tecnológica para o desenvolvimento das atividades da Graduação.	35) Falta de recurso ou gestão deficitária do gasto.	Gestão dos recursos acadêmicos: infraestrutura física, tecnologia, financeiro e pessoal.	1) Avaliar a adequação do planejamento e da gestão dos recursos acadêmicos (infraestrutura física) às necessidades e padrões de governança; 2) Avaliar a gestão do uso da infraestrutura física de modo a se evitar a ociosidade ou insuficiência para atender a demanda; 3) Avaliar o gerenciamento das reservas de contingências para eventuais atrasos ou cortes de orçamentos.	Fomentar o funcionamento adequado das instituições de ensino.	Recursos
4.2 Avaliação Capacitação/Qualificação profissional dos servidores e Gratificação por encargo e Curso e Concurso - GECC	R48	80 (Extremo)	48) Ausência de mão obra especializada/ qualificada no quadro de servidores.	48) Não priorização de capacitação dos servidores; alocação de servidores sem as habilidades necessárias para a ocupação da função; inexistência de mapeamento das competências; rotatividade de servidores em virtude da baixa atratividade da carreira, dificultando o acúmulo de conhecimento.	Gestão das competências dos servidores.	1) Avaliar a aderência da Política de Desenvolvimento aos normativos existentes; 2) Avaliar o processo de Planejamento Desenvolvimento de Pessoas com foco no levantamento das necessidades de capacitação; 3) Avaliar a pertinência e adequação do orçamento destinado para capacitação; 4) Avaliar a isonomia e transparência dos processos seletivos para participação de eventos ou benefício para os cursandos. 5) Avaliar o processo de divulgação dos eventos de capacitação; 6) Avaliar a disponibilidade de acesso ao fluxo para a solicitação na participação de eventos.	Desenvolver e valorizar os servidores para melhor alocação da força de trabalho.	Capacidade

Fonte: Elaborado pela AUDIN com base no painel - Avaliação de Riscos da Graduação, produzido pela Controladoria-Geral da União como subsídio para elaboração do PAINT.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna - AUDIN

ANEXO II – PREVISÃO DE INÍCIO E CONCLUSÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA DO PAINT/2025

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

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

Nº	Ação	H/H Previsto	Previsão Início	Previsão Conclusão
4.1	Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual da UNIRIO, ao Tribunal de Contas da União.	360	22/01/25	28/03/25
4.2	Avaliação da Infraestrutura Física e Contrata de Manutenção Predial	960	19/05/25	19/11/25
4.3	Avaliação da Capacitação/ Qualificação profissional dos servidores e Gratificação por encargo e Curso e Concurso - GECC	960	03/02/25	25/08/25
4.4	Avaliação da Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual	480	15/09/25	09/12/25
4.2 - PAINT/ 2024	Avaliação da Gestão dos Transportes	520	16/01/25	25/04/25
4.3 - PAINT/ 2024	Avaliação da Gestão dos Processos Licitatórios	960	03/02/25	25/08/25