



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE RORAIMA
CONSELHO DIRETOR**

Av. Capitão Ene Garcez, 2413, Aeroporto, Boa Vista-RR, CEP: 69.310-000
E-mail: secretariadosconselhos@ufr.br
Site: ufr.br/conselhos



RESOLUÇÃO CD/UFRR Nº 009, de 17 de fevereiro de 2023.

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para 2023.

O PRESIDENTE DO CONSELHO DIRETOR DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE RORAIMA, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, tendo em vista o que foi deliberado durante a reunião ordinária do Conselho, realizada no dia 17 de fevereiro de 2023, e considerando o que consta no Processo Eletrônico nº 23129.002548/2023-48,

RESOLVE:

Art.1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para 2023, em acordo com a Instrução Normativa SFC nº 05/2021, da Controladoria Geral da União - CGU, conforme anexo, o qual passa a fazer parte integrante desta Resolução, como se nela estivesse escrito.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação, revogando as disposições em contrário.

Secretaria dos Conselhos Superiores, Boa Vista, 17 de fevereiro de 2023.

Prof. Dr. José Geraldo Ticianeli
Presidente do Conselho Diretor



P

A

I

N

T

UFRR

2023

Plano Anual de Auditoria Interna

Exercício 2023

Planejamento anual da atividade de auditoria interna governamental no âmbito da entidade, elaborado em conformidade com a Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021 para aprovação do Conselho Diretor da UFRR. Supervisão técnica: CGU/RR

Boa Vista-RR, 21 de dezembro de 2022

ADMINISTRAÇÃO GERAL

Prof. Dr. José Geraldo Ticianeli

Reitor

Prof. Dr. Silvestre Lopes da Nobrega

Vice-Reitor

Prof. Dr. Antonio Carlos Sansevero Martins

Pró-Reitor de Ensino e Graduação

Prof. MSc. Gilson de Souza Costa

Pró-Reitor de Assuntos Estudantis e Extensão

Prof. Dr. Marcos José Salgado Vital

Pró-Reitor de Pesquisa e Pós-Graduação

Prof. Dr. Carlos Augusto Matos de Carvalho

Pró-Reitor de Planejamento

TAE Aline Pereira Leal

Pró-Reitora de Administração

Prof^a. Dra. Daniele da Costa Cunha Borges Rosa

Pró-Reitora de Gestão de Pessoas

TAE Emanuel Cristian Tischer

Pró-Reitor de Infraestrutura

Coordenadoria de Auditoria Interna (CoAudIn)

Ricardo Morais Albuquerque Silva

Auditor Interno Governamental

Coordenador de Auditoria

Edilene dos Santos Lima

Auditora Interna Governamental

Substituta do Coordenador

Janison Machado de Albuquerque

Auditor Interno Governamental

Apresentação

Prezada comunidade da UFRR,

Apresentamos a seguir o planejamento da unidade de auditoria interna para o exercício 2023. Trata-se de uma programação das atividades a serem desenvolvidas ao longo do ano com vistas a agregar valor à gestão da instituição.

Os desafios para uma missão tão complexa são muitos, e a unidade de auditoria interna deve atuar para que a execução dos programas e ações não se afaste do Plano de Desenvolvimento Institucional, que é o documento balizador de toda a nossa atuação.

Assim, fruto do amadurecimento coletivo dos nossos profissionais, sobretudo devido à capacitação constante a que estamos submetidos, propomos, a partir deste PAINT, uma mudança de paradigma operacional de forma a nos pautarmos na avaliação e na consultoria, postulados da moderna auditoria governamental.

Se antes o profissional de auditoria interna era tido como o sujeito que apontava o dedo para a ferida, hoje propomos que este mesmo profissional seja o mediador do diálogo, da busca de soluções que interessem não só aos gestores, mas a toda a nossa comunidade. Para tanto, deveremos trabalhar de forma cada vez mais integrada aos demais setores da instituição, principalmente aqueles voltados à gestão dos riscos que possam impactar as nossas entregas em todas as áreas: ensino, pesquisa, extensão, administração e desenvolvimento institucional.

Os desafios são imensos, assim como nossa devoção pela educação brasileira, pelo que contamos com todos vocês.

As nossas saudações acadêmicas!

Pela equipe,

Ricardo Morais Albuquerque Silva
Coordenador de Auditoria Interna

1. A ELABORAÇÃO DO PLANO

O PAINT 2023 foi elaborado a partir dos fundamentos da auditoria baseada em riscos, com especial atenção para os macroprocessos gerenciais e finalísticos da instituição.

Para tanto, partimos da análise do Plano de Desenvolvimento Institucional para o quadriênio 2021-2025 e o levantamento dos principais processos de trabalho e respectivos riscos, realizado em 2021 por esta Coordenadoria mediante a colaboração das Pró-Reitorias e outras Unidades vinculadas à Reitoria.

Cabe destacar que consoante avaliação de maturidade da gestão de riscos, pela Coaudin, a partir do preenchimento da planilha modelo (Anexo III da Orientação Prática da CGU, 2020), o nível de maturidade da UFRR se enquadra como Básico. Dessa forma, a identificação dos principais processos de trabalhos e seus respectivos eventos de riscos foi realizada pelas Pró-Reitorias, Diretorias e Coordenações, mediante preenchimento de formulário, emitido pela Coaudin. No intuito de se obter a avaliação de probabilidade e de impacto inerentes aos riscos relacionados aos principais processos de trabalho foram utilizadas metodologias definida pela Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União constante no Roteiro de Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos, versão 2018.

O nível de risco foi obtido pela média da avaliação (probabilidade x impacto) efetuada pelos gestores e pela auditoria interna.

Das quatro ações planejadas com base na avaliação de riscos, uma apresenta Risco Inerente Extremo (Internacionalização) e três apresentam Risco Inerente alto.

O quantitativo de horas dedicadas exclusivamente às ações baseadas em risco foi aquele possível, considerando-se os demais serviços e atividades decorrentes de obrigação legal, a estrutura e o pessoal disponível para os trabalhos. Quanto aos recursos financeiros necessários, temos assegurados no orçamento anual da instituição os recursos materiais necessários. Contudo, carece de aprimoramento a alocação dos recursos para a capacitação dos membros do corpo técnico, considerada a necessidade decorrente de norma que prescreve a quantidade mínima de 40 horas anuais para cada profissional de auditoria interna.

A seguir são apresentados os serviços de auditoria a serem executados e a alocação da força de trabalho, tudo em conformidade com a Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

2. Serviços de Auditoria a serem executados

Ação	Tipo de Serviço	Objeto de Auditoria	Objetivoda Auditoria	Origem da demanda	Início	Conclusão	HH
A1	Avaliação	Infraestrutura/contratações	Avaliar a conformidade da atuação da gestão nas contratações públicas, com ênfase na prestação dos serviços contínuos, sobretudo quanto a garantia orçamentária e o adequado mapeamento de processos de contratação com o devido gerenciamento de riscos.	Avaliação de Riscos	jan/23	fev/23	224
A2	Avaliação	Infraestrutura	Avaliar a regularidade da execução dos contratos de segurança patrimonial e, manutenção e aquisição de refrigeração, em termos de gerenciamento e efetividade dos serviços realizados.	Avaliação de Riscos	mar/23	jun/23	728
A3	Avaliação	Internacionalização	Avaliar a regularidade de acordos de cooperação internacional e pagamento de bolsas	Avaliação de Riscos	jun/23	ago/23	488
A4	Avaliação	Infraestrutura de TIC	Avaliar os controles internos adotados para governança e segurança em TIC, bem como a sua infraestrutura dentro da Instituição.	Avaliação de Riscos	jun/23	nov/23	744
A5	Avaliação	Ensino	Avaliar os indicadores de gestão e desempenho adotados pela UFRR, além daqueles obrigatórios, criados pelo TCU e, as informações prestadas no censo de Educação Superior.	Avaliação de Riscos	out/23	dez/23	616
							2800

3. Gestão Interna da UAIG

Ação	Tipo de Serviço	Objeto de Auditoria	Objetivoda Auditoria	Origem da demanda	Início	Conclusão	HH
G1	Gestão da UAIG	Elaboração do RAINT/2022	Prestar contas das atividades realizadas anualmente, informando os resultados obtidos.	IN SFC nº 5/2021	jan/23	fev/23	184
G2	Gestão da UAIG	Elaboração do PAINT/2023	Elaborar o planejamento das atividades a serem executadas anualmente, submetendo-o à supervisão técnica e à aprovação interna	IN SFC nº 5/2021	set/23	nov/23	224
G3	Gestão da UAIG	Elaboração do Parecer de Auditoria sobre a Prestação de Contas Anual da UFRR	Emitir opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade	Decreto 3.591/2000; IN SFC nº 5/2021	fev/23	mar/23	160
G4	Gestão da UAIG	Contabilização dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros promovidos pela Auditoria Interna	Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, que estabelece os conceitos, requisitos e regras básicas para contabilização de benefícios.	IN SFC nº 04/2018	abr/23	dez/23	64
							632

4. Capacidade Operacional e Alocação da Força de trabalho

Seq	Atividades	Previsão de HH
1	Serviços de auditoria	2800
2	Capacitação dos Auditores	384
3	Monitoramento de recomendações	196
4	Gestão e melhoria da qualidade da auditoria interna	144
5	Gestão interna da unidade	632
6	Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo	168
7	Reserva para demandas extraordinárias	204
		4528

$$HH = QS \times JD \times DS$$

Legenda: HH = Hora Homens; QS = quantidade de servidores; JD = jornada de trabalho diária; DS = dias úteis por ano.

Na definição dos dias úteis, não foram considerados feriados, recessos, pontos facultativos, férias e afastamentos já previstos, como licença para capacitação.

Anexos

I. Força de trabalho (HH) da Coordenadoria de Auditoria Interna

MÊS	DIAS ÚTEIS	HORAS POR DIA	QUANT. DE HORAS	QUANT. TOTAL DE HORAS	FÉRIAS/LIC _HORAS	CAPACITAÇÃO POR HORAS	SALDO DE HORAS
JANEIRO	21	8	168	504	296	0	208
FEVEREIRO	17	8	136	408	0	48	360
MARÇO	23	8	184	552	64	64	424
ABRIL	18	8	144	432	80	80	272
MAIO	22	8	176	528	40	104	384
JUNHO	21	8	168	504	40	0	464
JULHO	21	8	168	504	296	0	208
AGOSTO	24	8	192	576	40	48	488
SETEMBRO	20	8	160	480	40	0	440
OUTUBRO	20	8	160	480	40	40	400
NOVEMBRO	20	8	160	480	40	0	440
DEZEMBRO	20	8	160	480	40	0	440
TOTAL	247	96	1976	5928	1016	384	4528

II. Alocação da força de trabalho horas homens (HH), por ações

Código	Ação de Auditoria	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	Total
A1	Infraestrutura/contratações	152	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224
A2	Infraestrutura	-	-	200	120	288	120	-	-	-	-	-	-	728
A3	Internacionalização	-	-	-	-	-	216	48	224	-	-	-	-	488
A4	Infraestrutura de TIC	-	-	-	-	-	40	40	120	312	112	120	-	744
A5	Ensino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	232	344	616
G1	Elaboração do RAIN/2022	40	144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184
G2	Elaboração do PAINT/2023	-	-	-	-	-	-	-	-	80	120	24	-	224
G3	Elaboração do Parecer de Auditoria sobre a Prestação de Contas Anual da UFRR	-	80	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160
G4	Contabilização dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros promovidos pela Auditoria Interna	-	-	-	16	-	-	-	-	-	16	16	16	64
C1	Participação dos servidores em aperfeiçoamentos técnicos para realização das atividades de Auditoria Interna	-	48	64	80	-	-	104	48	-	40	-	-	384
G5	Monitoramento das Recomendações	-	-	40	16	16	24	8	24	16	16	16	20	196
G7	Execução do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade das Atividades da Auditoria Interna	-	-	24	24	24	24	-	16	16	-	16	-	144
G8	Acompanhamento das demandas dos Órgãos de Controle Interno e Externo	16	16	16	16	16	-	8	16	16	16	16	16	168
R1	Reserva p/ demanda extraordinária	-	-	-	-	40	40	-	40	-	40	-	44	204
Total		208	360	424	272	384	464	208	488	440	400	440	440	4528

III. Ações de aperfeiçoamento previstas para os Auditores Internos Governamentais

Ação/Curso	Origem da Demanda	Justificativa	Cronograma	Local de Realização	Valor R\$*	Carga Horária	Servidor	Dias úteis
Noções Introdutórias de Licitação e Contratos Administrativos	COAUDIN	Aperfeiçoamento de conhecimentos sobre contratações públicas	mar/23	À distância	R\$ -	30	Edilene	4
Noções Introdutórias de Licitação e Contratos Administrativos	COAUDIN	Aperfeiçoamento de conhecimentos sobre contratações públicas	mar/23	À distância	R\$ -	30	Janison	4
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	COAUDIN	Aprimorar conhecimento sobre proteção de dados públicos para elaboração de documentos de auditoria	abr/23	À distância	R\$ -	15	Edilene	2
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	COAUDIN	Aprimorar conhecimento sobre proteção de dados públicos para elaboração de documentos de auditoria	abr/23	À distância	R\$ -	15	Janison	2
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	COAUDIN	Aprimorar conhecimento sobre a elaboração, organização e guarda de papéis de trabalho	mar/23	À distância	R\$ -	16	Edilene	2
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	COAUDIN	Aprimorar conhecimento sobre a elaboração,	mar/23	À distância	R\$ -	16	Janison	2

Nova Lei de Licitações: modalidade e seleção de fornecedores	COAUDIN	organização e guarda de papéis de trabalho Aperfeiçoamento de conhecimentos sobre contratações públicas	fev/23	À distância	R\$ -	25	Edilene	3
Nova Lei de Licitações: modalidade e seleção de fornecedores	COAUDIN	Aperfeiçoamento de conhecimentos sobre contratações públicas	fev/23	À distância	R\$ -	25	Janison	3
Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos sobre as boas práticas de auditoria realizadas nas UAIGs	ago/23	À definir	R\$ 4.000,00	24	Edilene	3
Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos sobre as boas práticas de gestão documental	abr/23	À distância	R\$ -	20	Edilene	3
Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos sobre as boas práticas de gestão documental	abr/23	À distância	R\$ -	20	Janison	3
Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos para prevenir a prática de atos ilegais	mar/23	À distância	R\$ -	25	Edilene	3
Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos para prevenir a prática de atos ilegais	mar/23	À distância	R\$ -	25	Janison	3
Congresso Brasileiro de	COAUDIN	Aprimorar	ago/23	À definir	R\$	24	Ricardo	3

Auditoria e Controle Interno - COBACI		conhecimentos sobre as boas práticas de auditoria realizadas nas UAIGs			4.000,00				
Fonaitec - Associação Fonai	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos sobre as boas práticas de auditoria realizadas nas UAIGs	mar/23	À definir	R\$ 1.000,00	24	Ricardo	3	
Fonaitec - Associação Fonai	COAUDIN	Aprimorar conhecimentos sobre as boas práticas de auditoria realizadas nas UAIGs	out/23	À definir	R\$ 1.000,00	40	Ricardo	5	