



**PLANO ANUAL
DE
AUDITORIA INTERNA
2024**

AUDITORIA TÉCNICA – CUR

Processo número 23069.183561/2023-41

NOVEMBRO/2023



AUDITORIA TÉCNICA – AT – CONSELHO DE CURADORES – UFF
Rua Miguel de Frias, 9 – Icaraí • 24220-900 – Niterói-RJ
www.auditoria.sites.uff.br • auditoriatecnica.cur@id.uff.br



NEWLEY MAGALHÃES
Chefe da AT/CUR

VAGO
Adjunto da AT/CUR

ALINE RODRIGUES TAVARES DE FREITAS

ANGELO BORGES CIUFFO

ARIEL AMADEU EDWARDS TEIXEIRA

LUISE LYRA DE SERPA PINTO

PATRÍCIA PAULA CARVALHO DE AZEVEDO

RAFAEL BARRETO ESTEVES

RUY BARBOSA CAVALCANTI DE AMORIM

TELMA BRUM NASCIMENTO BOECHAT

Equipe da AT/CUR

SUMÁRIO

SIGLAS	4
1 - APRESENTAÇÃO	6
2 – PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	6
2.1 – Riscos associados à consecução do PAINT 2024.....	8
3 – TRABALHOS PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2024	8
3.1 - Serviços de avaliação - SAUD	8
3.3 – Capacitação - CAPT	9
3.4 – Monitoramento de recomendações - MONT	9
3.5 – Gestão interna - GINT	9
3.6 – Informações e Demandas dos Órgãos de Controle interno e externo – RET1 .	10
3.7– Consultoria – CUR e alta administração da UFF – RET2	10
3.8 - Tratamento das demandas extraordinárias.	10
3.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.....	10
4 – CAPACIDADE OPERACIONAL	11
4.1 – Recursos humanos	11
4.2 - Infraestrutura	12
5 – PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO	12
6 – GESTÃO DO ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES	13
7 – PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA - PGMQ	15
8 – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS	15
8.1 – Avaliação da maturidade da gestão de riscos institucional.....	16
8.2 – Método de avaliação de risco adotado pela unidade de auditoria interna.	16
8.3 – Critérios de seleção dos trabalhos.....	17
9 – CONCLUSÃO	18
ANEXO I - AÇÕES PAINT 2024	19
ANEXO II – ALINHAMENTO COM PDI	22

SIGLAS

AT	Auditoria Interna (Auditoria Técnica)
BANI	<i>Brittle, Anxious, Nonlinear e Incomprehensible</i>
CAPT	Capacitação
CAR	Coordenação de Arquivos
CEAD	Coordenação de Educação à Distância
CGU	Controladoria Geral da União
COSEA	Coordenação de Seleção Acadêmica
CPLS	Coordenação de Pós-Graduação Lato Sensu
CUR	Conselho de Curadores
CUV	Conselho Universitário
DAP	Departamento de Administração de Pessoal
e-AUD	Sistema de auditoria da CGU
EGA	Estratégia Global de Auditoria
GINT	Gestão Interna
GOC	Gerência Operacional de Contratos
GOT	Gerência Operacional de Tecnologia
H/H	Homem hora
IA-CM	<i>Internal Audit Capability Model for the Public Sector</i>
MONT	Monitoramento
MOT	Manual de Orientações Técnicas
PAINT	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna
PDU	Plano de Desenvolvimento da Unidade
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PLOA	Projeto de Lei Orçamentária Anual
PLOR	Coordenadoria de Orçamento e Custos
PROAES	Pró-Reitoria de Assistência Estudantil
PROGEPE	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
PROGRAD	Pró-Reitoria de Graduação

PROPLAN	Pró-Reitoria de Planejamento
PROPPI	Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-graduação e Inovação
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
RET1	Informações/Demandas dos órgãos de controle
RET2	Consultoria CUR/Alta Administração
SAEP	Superintendência de Engenharia, Arquitetura e Patrimônio
SAUD	Serviços de auditoria
SDC	Superintendência de Documentação
TAA	Trilha de Aprendizagem de Auditoria
TCU	Tribunal de Contas da União
TED	Termo de Execução Descentralizada
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental
UFF	Universidade Federal Fluminense
VUCA	<i>Volatility, Uncertainty, Complexity e Ambiguity.</i>

1 - APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2024, em cumprimento da Instrução Normativa CGU nº 5/2021.

O PAINT 2024 reúne informações sobre os serviços de auditoria previstos, gestão do estoque de recomendações exaradas pela AT, CGU e TCU, a gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, processo de capacitação da equipe de auditoria, além do tratamento às demandas não previstas.

As ações do PAINT 2024 estão vinculadas à Estratégia Global de Auditoria – EGA, que pretende viabilizar, gradualmente, uma auditoria interna mais atuante e atenta ao constante aprimoramento dessa atividade.

O PLOA 2024 UFF apresenta um volume de 2,414 bilhões de reais (quadro 1), colocando a instituição entre os dez maiores orçamentos de universidades federais do país.

<u>26235 - Universidade Federal Fluminense</u>	<u>PLOA 2024</u>
0181 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	897.711.789
09HB - Contribuição para Custeio do RPSP	219.774.506
2004 - Assistência Médica/Odontológica aos Servidores	9.989.407
20TP - Ativos Cíveis da União	1.018.572.773
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores	58.870.603
4572 - Capacitação de Servidores Qualificação/Requalificação	792.000
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	13.000
0536 - Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisão Judicial	209.713
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais Sem Exigência de Programação Específica	121.000
00UU - Contribuições Regulares a Entidades ou Organismos Nacionais sem exigência de Programação	62.600
20RI - Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica	372.236
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	12.991.176
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	126.931.948
21D7 - Apoio à Educação a Distância	1.442.849
21GS - Internacionalização da Educação Superior	137.481
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	40.148.263
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	26.586.778
TOTAL	2.414.728.122

Quadro 1 - PLOA 2024

2 – PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

A gestão da instituição disponibilizou o Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI para o período 2023-2027, onde declara a cadeia de valor da UFF (figura 1):

Missão - Promover, de forma integrada, a produção e difusão do conhecimento científico, tecnológico, artístico e cultural e a formação de cidadãos imbuídos de valores éticos que, com competência técnica, contribuam para o desenvolvimento autossustentado do Brasil, com responsabilidade social.

Visão - Ser reconhecida nacional e internacionalmente, pela excelência dos seus cursos, de sua produção científica e pelo impacto social das suas atividades.

Valores - Ética, Integridade e Transparência, Equidade e Inclusão e Excelência Institucional.



Figura 1 – Cadeia de Valor da UFF

O PDI 2023-2027 enuncia 54 ações estratégicas distribuídas nas diversas áreas de atuação da instituição. Todas as ações de avaliação do PAINT 2024 estão alinhadas a esses objetivos (Anexo 2)

Expectativas da gestão em relação ao planejamento da unidade de auditoria interna

Enviamos o Ofício nº 034/2023/AT/CUR/UFF de 11 de outubro de 2023, ao dirigente máximo da instituição, em que nos colocamos como:

“Buscando alcançar o mais alto nível de assertividade e efetividade no processo de planejamento das atividades de auditoria, consideramos a possibilidade da contribuição do dirigente máximo da instituição em indicar a área, processo ou unidade que, de seu ponto de vista estratégico, possa angariar superiores ganhos advindos do trabalho de auditoria interna.”

Até a finalização deste relatório não havíamos recebido resposta da alta administração.

Na década anterior à pandemia do Coronavírus a sociedade já se deparava com um ambiente de alta volatilidade, com alto grau de incerteza que aumentava em muito a complexidade com consequente ambiguidade das relações humanas, ou seja, o mundo **VUCA**. Em seguida ao flagelo da COVID, o mundo fica mais perto do conceito criado por Jamais Cascio que tem o acrônimo BANI - *Brittle, Anxious, Nonlinear e Incomprehensible*. (Fragilidade, Ansiedade, Não linearidade e Incompreensibilidade).

Nesse contexto, daremos continuidade a Estratégia Global de Auditoria EGA, iniciada em 2022. Esse instrumento que define o alcance, a época e a direção da auditoria, parâmetros essenciais para orientar o desenvolvimento do planejamento das atividades de auditoria, está apoiada em 4 eixos: (I) Pessoas; (II) Gestão de riscos; (III) Comunicação e (IV) Gestão e Melhoria da Qualidade.

No eixo I, podemos destacar os excelentes resultados que a Trilha de Aprendizagem do Auditor – TAA, vêm apresentando. Essa ferramenta define os conhecimentos básicos para que o auditor interno exerça, na plenitude, os trabalhos de auditoria. Ainda, no processo de capacitação, adotamos a indicação de treinamentos e capacitações que versem sobre necessidades futuras da instituição, como análise de dados e inteligência artificial.

No eixo II, daremos sequência, em todos os trabalhos de avaliação e consultoria, as técnicas de avaliação de riscos. O trabalho de avaliação decorrente da Decisão CUR nº 4/2017 terá uma

abordagem de auditoria de contas, integrando a avaliação de conformidade com a avaliação financeira baseada em riscos. Para alicerçar o Parecer de Auditoria Interna sobre a prestação de contas da UFF, em todas as avaliações programadas para 2023, serão aplicados testes de auditoria em **TEDs** e **Licitações**, processos em que residem elevados riscos inerentes.

No eixo III, o sensível desenvolvimento do processo de comunicação da unidade de auditoria com todos os níveis da gestão da universidade, estratégico, tático e operacional, além de solidificar a relevância da unidade de auditoria interna na geração de valor para o Conselho de Curadores – CUR e os diversos destinatários da atividade de auditoria, quais sejam: a alta administração, a governança, conselho universitário e o conselho de ensino, pesquisa e extensão, com vistas a construção de um melhor entendimento sobre o potencial da atividade de auditoria no desenvolvimento da instituição.

Pretendemos evoluir ainda mais na utilização do e-AUD aprofundando o treinamento da equipe e empregando todas as capacidades do sistema. Os sistemas Conecta-TCU e SEI-UFF já estão integrados ao processo de auditoria interna da UFF.

No eixo IV, iniciaremos o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, da atividade de auditoria, com a elaboração e apresentação de projeto específico, para apreciação do conselho de curadores. A elaboração do Plano de Desenvolvimento da Unidade – PDU da auditoria para o novo ciclo estratégico e o projeto de atualização do regimento interno da AT/CUR complementam esse eixo.

2.1 – Riscos associados à consecução do PAINT 2024

Como toda atividade humana o êxito do PAINT 2023 dependerá do comportamento de determinados fatores: (i) equipe de auditoria – a manutenção da atual equipe de auditores; (ii) limitações no orçamento – em função da necessidade de complementação do treinamento via instituições privadas.

3 – TRABALHOS PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2024

A instrução normativa CGU nº 5/2021, em seu inciso II, definiu, para fins de elaboração do PAINT 2023, as seguintes categorias de ações: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Essa mesma norma categoriza as origens das demandas em: (i) obrigação normativa; (ii) seleção baseada em riscos; (iii) solicitação da alta administração; (iv) solicitação dos órgãos de controle interno e externo e (v) outras demandas com sua necessária justificativa.

A seguir elencamos os projetos da unidade de auditoria para o exercício de 2024.

3.1 - Serviços de avaliação - **SAUD**

Trabalhos de **2023** realocados para **2024**:

- I - Avaliar o processo de elaboração e monitoramento do PDTIC/UFF, na STI;
- II - Avaliação da infraestrutura tecnológica da PROEX, com foco na subunidade GOT;

III - Avaliar o processo de oferta de cursos de especialização *lato Sensu*, na PROPMI, com foco na subunidade CPLS;

IV - Avaliar o sistema de educação à distância na PROGRAD, com foco na subunidade CEAD.

3.2 - Serviços de avaliação – **SAUD para 2024**

Trabalhos de avaliação previstos:

I - Avaliar a o processo de editais e concursos de magistério superior a cargo da CPD/PROGEPE;

II - Avaliar o processo de segurança patrimonial da SOMA/UFF (contratos, licitações e operações);

III - Avaliar a operação da unidade CAP/SAEP - Coordenação de Patrimônio, com foco no controle de aquisições de bens móveis.

IV - Avaliar o processo gestão e fiscalização de contratos na PROAD, com foco na Divisão de Gestão e Fiscalização;

V – Avaliar a operação de unidade de ensino – Instituto de Física da UFF;

VI – Avaliar o processo de Acompanhamento e Avaliação do Ensino de Graduação/PROGRAD;

VII – Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2023, consoante a Decisão nº 4/2017 – CUR-UFF e para alicerçar o parecer de auditoria de 2023;

VIII – Auditoria de contas – Demonstrações Financeiras – 2024 – 1º semestre, consoante Decisão nº 4/2017 CUR.

IX – Avaliar a operação da Coordenação de Artes da UFF/ CEART.

X - Avaliar o processo de contratação e execução financeira e orçamentária da PROPMI.

3.3 – Capacitação - **CAPT**

Para a implantação da Trilha de Aprendizagem de Auditoria – TAA, a AT direcionou 1.385 horas (quadro 2).

3.4 – Monitoramento de recomendações - **MONT**

I - A inclusão do estoque de recomendações da AT no sistema e-AUD, possibilitando um melhor monitoramento das implementações;

II – Monitoramento das recomendações da CGU e TCU;

III – Contabilização dos benefícios dos trabalhos de auditoria.

3.5 – Gestão interna - **GINT**

I - Elaboração do PAINT 2025;

II – RAINTE de 2023;

III – Elaboração do PDU para o próximo ciclo;

IV – Parecer sobre a prestação de contas de 2023 da UFF;

V - Atualização do Regimento Interno da AT/CUR;

3.6 – Informações e Demandas dos Órgãos de Controle interno e externo – **RET1**

Destinamos parcela técnica de H/H para atendimento de demandas do TCU e CGU.

3.7– Consultoria – CUR e alta administração da UFF – **RET2**

Reservamos volume de h/h para atendimento de serviços de consultoria ao Conselho de Curadores – CUR e para a alta administração da instituição.

3.8 - Tratamento das demandas extraordinárias.

As demandas recebidas pela unidade de auditoria interna durante a execução do PAINT, não previstas nesse documento, serão tratados como extraordinárias e serão avaliadas caso a caso. Todavia, estarão sujeitas à análise do nível de risco que a instituição estará exposta, a capacidade operacional da unidade de auditoria interna e aprovação do colegiado do Conselho de Curadores – CUR com a eventual flexibilização de algum trabalho previsto.

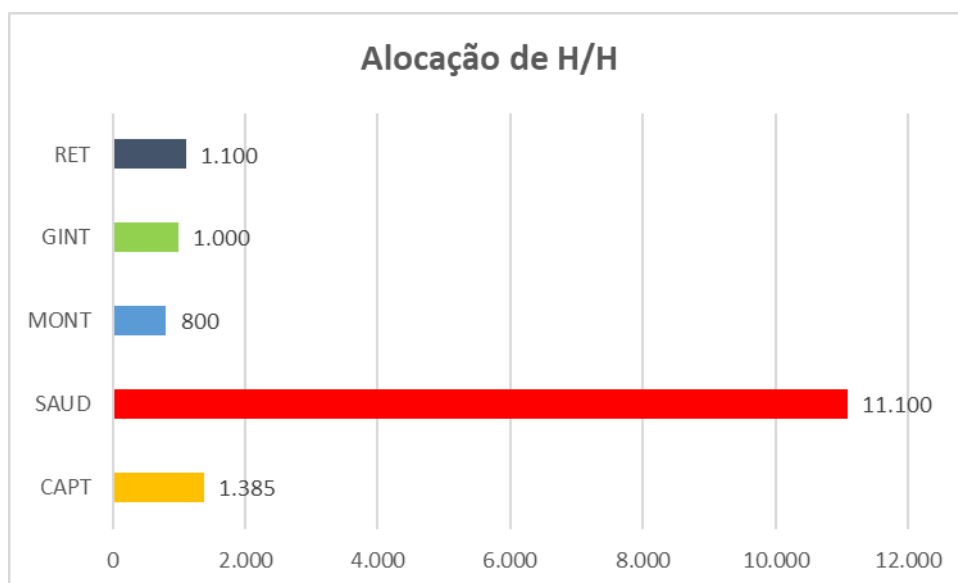
Foram reservadas 500 h/h para a atuação da unidade de auditoria interna em demandas extraordinárias.

3.9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

Após a atualização do regimento do Conselho de Curadores – CUR, ao qual a unidade de auditoria interna está subordinada, iremos elaborar e tramitar normativo para implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da unidade com base no IA-CM¹, ou Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.

Reservamos 100 h/h para atender essa demanda.

Ao estipular as diversas ações acima consideramos a capacidade operacional atual da AT. Não obstante as posições de adjunto e assistente administrativo em aberto, as atividades previstas perfazem integralmente o escopo legal, normativo e, principalmente, técnico da unidade (figura 2).



¹ Internal Audit Capability Model for the Public Sector

4 – CAPACIDADE OPERACIONAL

4.1 – Recursos humanos

A unidade de auditoria interna da UFF, segundo seu regimento Interno, é composta por: chefia da unidade; adjunto, equipe de auditoria e assistente administrativo (figura 2).

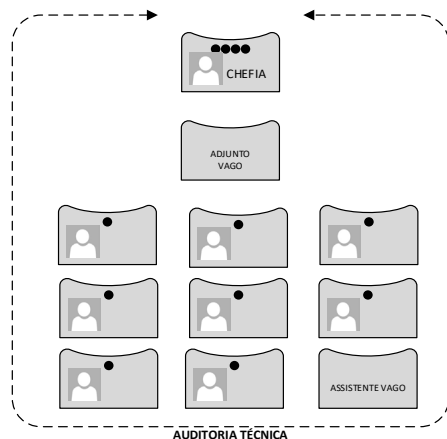


Figura 1- Estrutura de pessoal

A posição de adjunto da unidade está vaga. Não há interesse em atuar nessa posição uma vez que não existe nenhum tipo de benefício para o ocupante. A criação de FG para o cargo de Adjunto da AT é fundamental para a mitigação de riscos da unidade. A posição de assistente administrativo da unidade também está vaga.

O total de HH para o exercício de 2024 equivale a 15.385 horas (quadro 2).

Mês	Nº dias úteis	Nº auditores e horas dia	Horas mês por servidor	Horas do corpo técnico
Janeiro	22	9 auditores 8h	176	1.584
Fevereiro	17	9 auditores 8h	136	1.224
Março	20	9 auditores 8h	160	1.440
Abril	22	9 auditores 8h	176	1.584
Mai	22	9 auditores 8h	176	1.584
Junho	20	9 auditores 8h	160	1.440
Julho	23	9 auditores 8h	184	1.656
Agosto	22	9 auditores 8h	176	1.584
Setembro	21	9 auditores 8h	168	1.512
Outubro	20	9 auditores 8h	160	1.440
Novembro	19	9 auditores 8h	152	1.368
Dezembro	15	9 auditores 8h	120	1.080
Dias úteis/ano	243	Total horas/ano	162	17.496
Férias/Auditor	22	Plano de férias	-176	-1.584
Licenças/Faltas	22	Licenças especiais	-176	-528
Dias trabalhados	221	Horas programadas		15.385

Quadro 2 - H/H

4.2 - Infraestrutura

A AT/CUR está localizada no *campus* Reitoria, no bairro de Icaraí, Niterói, Rio de Janeiro. A instalação física é constituída de salas, equipamentos, móveis e demais utensílios. Foi solicitada a avaliação das condições ambientais nas dependências da unidade em função do excesso de umidade do local. Para serviços de avaliação fora do campus, é necessário solicitar à área responsável, veículo de transporte.

Não há verba orçamentária para a unidade de auditoria interna.

Abaixo as principais necessidades da unidade:

- ✓ 2 notebooks
- ✓ 1 geladeira/frigobar
- ✓ 1 bebedouro
- ✓ 3 desumidificadores.

Além dos itens acima, lembramos da necessidade de capacitação da equipe de auditoria que, apesar da maioria dos cursos seja de caráter gratuito, os eventos mais impactantes na formação do auditor são pagos e, geralmente, em outras unidades da federação.

Entendemos por necessário o Conselho de Curadores – CUR, obter dotação orçamentária bastante e suficiente para resguardar a independência da unidade e a garantia de qualidade nos serviços de auditoria interna na instituição.

5 – PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO

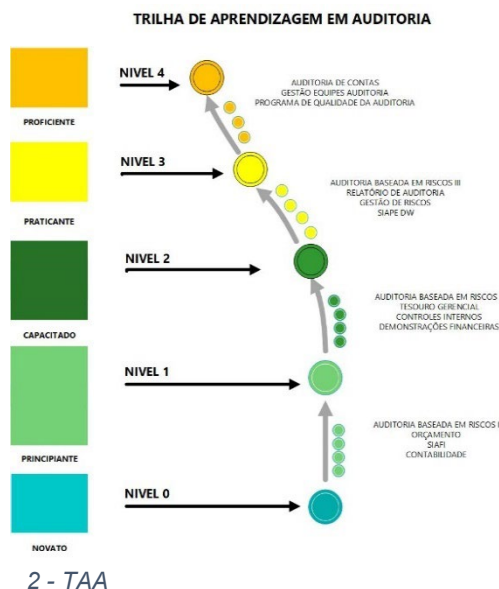
A Instrução Normativa CGU 5/2021 determina que cada auditor interno precisa realizar, no mínimo, 40 horas de capacitação por ano. A Trilha de Aprendizagem do Auditor – TAA será mantida no próximo ciclo.

A TAA não se confunde com o PCCTAE, não sendo um plano de carreira ou requisito para promoção em cargos ou funções públicas. É tão somente um indutor do autodesenvolvimento profissional da equipe na área específica de auditoria interna.

A AT/CUR pretende que todos seus componentes evoluam na TAA da maneira que melhor lhes convier, contudo, algumas capacitações são extremamente necessárias para a realização dos trabalhos previstos com a qualidade mínima exigida pelo órgão de supervisão da atividade de auditoria interna governamental. A TAA, então, configura-se em um instrumento de direcionamento para o servidor auditor interno na busca de seu desenvolvimento.

A TAA é composta de 5 níveis: (0) novato; (1) principiante; (2) capacitado; (3) praticante e (4) proficiente. E em cada nível, a indicação dos temas ou cursos necessários para alcançar o nível seguinte. A grande maioria dos cursos são remotos e gratuitos (figura 3).

Entendemos que as trilhas de aprendizagem podem beneficiar tanto o servidor quanto a unidade de auditoria interna podendo gerar um ganho de qualidade técnica significativo, contribuindo assim com o PGMQ da AT/CUR.



De acordo com o escopo da EGA, solicitamos a cada auditor da equipe que indicasse, em questionário próprio, suas necessidades de capacitação. O total 1.385 horas estão direcionadas para o treinamento e capacitação da equipe, incluindo a chefia. No quadro 3, detalhamos os cursos, congressos e outros eventos de capacitação para o exercício de 2024.

CURSO	CARGA HORÁRIA	VALOR UNITÁRIO	EMPRESA	Audidores	H/H
Auditoria Baseada em Riscos I - Segurança em auditoria	25	-	ISC/TCU	1	25
Auditoria Baseada em Riscos II - Risco em Auditoria	25	-	ISC/TCU	1	25
Auditoria Baseada em Riscos III - Resposta a Risco em Auditoria	40	-	ISC/TCU	1	40
Governança, Gestão de Riscos e Integridade	450	-	Onus do servidor	1	450
Auditoria de Contas - Financeira Integrada / Conformidade	100	-	ISC/TCU	1	100
COBACI – Congresso Nacional de Auditoria e Controle Interno	40	R\$ 300	UNAMEC	3	120
CONBRAI - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	30	R\$ 1.000	IAA	1	30
FONAI Tec	40	R\$ 300	FONAI	2	80
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (COSO)	20	-	ENAP/EVG	1	20
LGPD	40	R\$ 1.000	A definir	1	40
Nova Lei de Licitações e Contratos nº14.133/2021	65	R\$ 1.000	A definir	2	130
Orçamento Público	40	-	ENAP/EVG	2	80
Plano de Desenvolvimento da Unidade - PDU	40	-	UFF	1	40
SIAFI BÁSICO	35	-	ENAP/EVG	1	35
SIAPE DW	40	-	A definir	1	40
TAC - Termo de Referência	40	-	ENAP/EVG	1	40
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	20	-	ENAP/EVG	1	20
Tomada de Contas Especial - TCE	30	-	ENAP/EVG	1	30
Data Analytics/Inteligência Artificial	40	R\$ 300	A definir	1	40
TOTAL					1.385

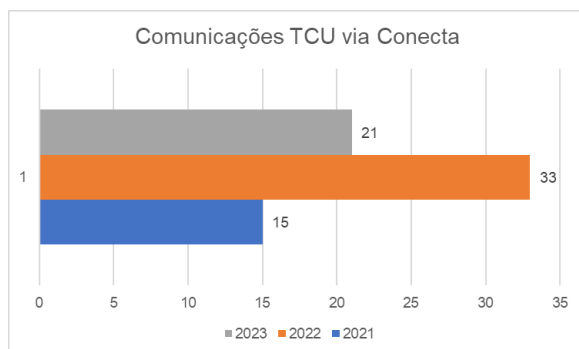
Quadro 3 - Capacitação

6 – GESTÃO DO ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES

Dando sequência ao iniciado em 2021, com o relatório sobre recomendações do TCU, CGU e Auditoria Interna, com ênfase na situação do estoque de recomendações em aberto com os respectivos esclarecimentos da gestão e análise da unidade de auditoria interna, com emissão programada para o mês de novembro de 2023.

TCU

Desde a implantação no SEI do processo “Acompanhamento do atendimento as demandas do TCU”, em setembro de 2021, foram iniciados 69 processos: 15 em 2021, 33 em 2022 e 21 em 2023 (Figura 4).



3 - Demandas TCU

CGU

As recomendações da CGU têm origem em trabalhos de auditoria pontuais e em atividades de auditoria contínua. A primeira, tem como base os relatórios de auditoria. A segunda, pela execução de trilhas de auditoria. As trilhas de auditoria de pessoal são usadas para assegurar o fluxo preciso das transações no SIAPE.



4 - Recomendações CGU

AUDIN

Em 2022, o estoque de recomendações da auditoria interna não atendidas ou pendentes totalizavam 113 e o tempo médio de atraso nas respostas da gestão ultrapassava 600 dias. Em 2023, até o momento, obtivemos uma redução de mais de 50% no estoque de recomendações e um aumento na responsividade dos gestores (tabela 1).

Estoque de recomendações AT/CUR

Situação	2022	2023
Pendentes		
Não atendidas	54	-
Atendidas parcialmente	13	9
Alteração responsável		5
Prorrogadas		14
Dentro do Prazo	23	13
Novas	23	16
Saldo	113	57
Atendidas		
		68
Canceladas		
		4
	113	129

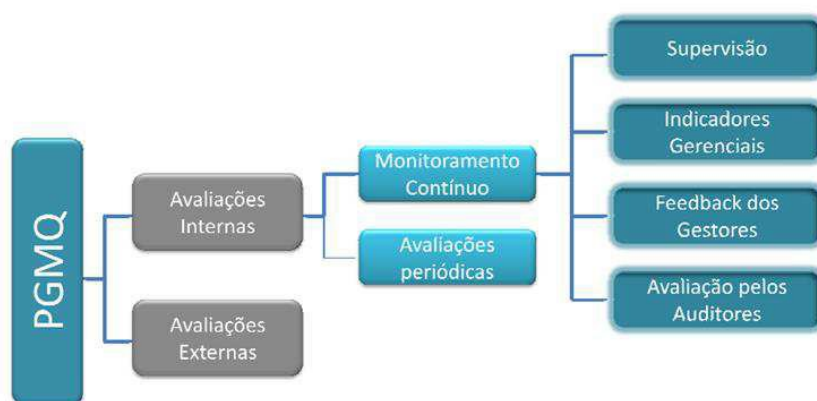
Tabela 1 - Recomendações AUDIN

7 – PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA - PGMQ

Ponto central da EGA, o PGMQ foi instituído por meio da Instrução Normativa CGU nº 3, de 09 de junho de 2017, que entrou em vigor em janeiro de 2018. A implementação do PGMQ terá início no primeiro semestre de 2024 com a elaboração e apresentação ao CUR, para aprovação e posterior envio ao CUV, de projeto de normativo que consolide as melhores práticas de avaliação, interna e externa, das atividades da unidade de auditoria interna da UFF (figura 5).

Paralelamente, iremos elaborar e apresentar projeto de atualização do Regimento Interno da AT/CUR. A nova sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de Auditoria Interna, determinada pela Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, iniciada em 2023 terá continuidade em 2024.

A construção, com toda a equipe, do Plano de Desenvolvimento da Unidade – PDU 2024 – 2027, terá destaque no aperfeiçoamento da auditoria interna da UFF, e juntamente com a revitalização do site institucional da unidade, com ênfase na transparência e agregação de indicadores e informações gerenciais, complementam a primeira fase de implementação do PGMQ.



5 - PGMQ

8 – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS

O Manual de Orientações Técnicas – MOT, indica que o planejamento das atividades de auditoria interna “[...] visa garantir que a unidade de auditoria interna concentre seus

trabalhos nos objetos de auditoria com maior exposição a ameaças que possam afetar o alcance de seus objetivos, ou seja, de maior risco”. Nesse ponto, aparece uma bifurcação na indicação do melhor método para atingimento dessa meta: (i) caso a gestão de riscos institucional encontre-se em estágio avançado, a unidade de auditoria interna seleciona os objetos para avaliação em consonância com cadastro de riscos da gestão; (ii) caso contrário, segundo o mesmo MOT, a “UAIG poderá selecionar os trabalhos de auditoria a partir da identificação e da avaliação de riscos realizada por ela própria”.

8.1 – Avaliação da maturidade da gestão de riscos institucional

A gestão de riscos é uma arquitetura (princípios, objetivos, competências e processo) necessária para se gerenciar riscos eficazmente. A UFF instituiu sua Política de Gestão de Riscos – PGR em 2018. Em consulta à página da PROPLAN na internet, observamos que a última atualização acerca dos resultados da Gestão de Riscos na UFF data de outubro de 2021.

Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos

Item de Verificação	Avaliação		Evidências/Observações	
	Nota	Descrição		
Fixação de Objetivos e Metas	A Unidade estabeleceu direcionamento estratégico (objetivos-chave, missão, visão e valores fundamentais) alinhado às suas finalidades e competências legais?	2	Básico	O PDI 2023 a 2027 foi aprovado pelo Comitê de Governança somente
	A Unidade possui objetivos estratégicos e de negócio claramente definidos e comunicados por toda a organização?	2	Básico	O PDI 2023 a 2027 foi aprovado pelo Comitê de Governança somente
	A Unidade estabeleceu e comunicou adequadamente medidas (metas, indicadores) para monitorar seu desempenho?	2	Básico	O PDI 2023 a 2027 foi aprovado pelo Comitê de Governança somente
	A Unidade estabeleceu o risco aceitável (apetite a risco) para o alcance de seus objetivos?	1	Inicial	Alteração na Política de Riscos da Instituição
Comitê de Governança, Riscos e Controle	A Unidade instituiu Comitê de Governança, Riscos e Controles com competências alinhadas às previstas no §2º do art. 23 da IN MP/CGU nº 01/2016?	4	Avançado	Reitor instituiu o Comitê de Governança, Riscos, Controles Internos e Integridade da UFF.
	O Comitê tem atuado de forma efetiva na coordenação e supervisão do processo de gestão de riscos da Unidade?	2	Básico	As reuniões do Comitê acontecem periodicamente
Mandato e Comprometimento	A Alta Administração (e as instâncias de governança) demonstram comprometimento e exercem liderança em relação ao processo de gestão de riscos da Unidade?	2	Básico	As reuniões do CUV/CEPEX/CUR acontecem periodicamente
	Foi instituída Política de Gestão de Riscos contemplando os requisitos mínimos estabelecidas pela IN Conjunta MP/CGU nº 01/2016?	4	Avançado	PGRiscos UFF, ratificada pela Decisão CUV nº 03/2019.
	Foram definidas a metodologia e os critérios para avaliação e documentação dos trabalhos de gerenciamento de riscos?	2	Básico	A Política de riscos da instituição foi estabelecida
	Foi estabelecida estrutura adequada (responsabilidades, pessoas, recursos, ferramentas, informações) para coordenar, implementar e supervisionar o processo de gestão de riscos da Unidade?	2	Básico	Determinação de serviço designa um Grupo de Trabalho para operacionalizar a PGRiscos – UFF
Processo de Gestão de Riscos	O processo de gestão de riscos contempla prévia etapa de estabelecimento dos contextos interno e externo onde a Unidade opera de forma a atingir seus objetivos?	2	Básico	Relatório anual de atividades do GT Riscos UFF
	A etapa de identificação dos riscos fornece informações sobre os riscos relevantes do objeto, incluindo suas causas, eventos e consequências que possam impactar o atingimento dos objetivos?	2	Básico	Relatório anual de atividades do GT Riscos UFF
	Os riscos identificados são adequadamente analisados em termos de probabilidade de ocorrência e de impacto nos objetivos, de acordo com os critérios previamente estabelecidos?	2	Básico	Relatório anual de atividades do GT Riscos UFF
	A avaliação e a seleção das respostas aos riscos considera adequadamente o apetite a risco estabelecido e o custo-benefício das atividades de controle e outras medidas para mitigar os riscos?	0	Inexistente	
	As respostas aos riscos identificados são efetivamente implementadas?	0	Inexistente	
	Existe adequado acompanhamento e monitoramento dos riscos e controles-chave pelas áreas responsáveis?	1	Inicial	Não há evidências suficientes
Resultados	O processo de gestão de riscos é adequadamente documentado?	3	Aprimorado	Os relatórios são dispostos no site da instituição
	O processo de gestão de riscos está adequadamente implementado em todos os processos operacionais relevantes da Unidade?	2	Básico	A instituição já mapeou
	O resultado da gestão de riscos é oportunamente comunicado à Alta Administração, instâncias de governança e demais partes interessadas?	2	Básico	O presidente do GT Riscos responde diretamente ao Pró-reitor de planejamento e reporta ao CGRCI
	A gestão de riscos tem sido efetivamente utilizada pela Unidade para apoiar o processo de tomada de decisão e a melhoria do atingimento dos objetivos organizacionais?	1	Inicial	
	1,90	Básico		

Tabela 2 - Maturidade Gestão de Riscos

8.2 – Método de avaliação de risco adotado pela unidade de auditoria interna.

Utilizamos uma avaliação tripartite da gestão de riscos da UFF: (i) a percepção dos gestores; (ii) percepção dos conselheiros do CUR e (iii) da equipe AT-CUR. Foram utilizados questionários para essa avaliação. Além da sensibilidade da equipe a unidade utilizou os critérios de relevância, materialidade e criticidade, conforme quadro abaixo

QUESTÕES DA AVALIAÇÃO PELA AUDITORIA INTERNA		Atributo Risco
1. A área executa processos críticos (volume financeiro) ou chaves (relacionados com atividades finalísticas da instituição)?	(0) Não; (10) Sim	Relevancia
2. Quando foi a última vez que a área foi auditada?	(0) últimos 6 meses; (5) No intervalo de 6 a 12 meses; (10) No intervalo de 12 a 24 meses; (15) Há mais de 2 anos; (20) Nunca	Criticidade
3. Qual o montante em recursos orçamentários movimentado pela área?	(0) De R\$ 0 a R\$ 100.000; (5) De R\$ 100.001 a R\$ 1.000.000; (10) De R\$ 1.000.001 a R\$ 10.000.000; (15) De R\$ 10.000.001 a R\$ 25.000.000; (20) Acima de R\$ 25.000.000	Materialidade
4. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, como são avaliados os controles internos da área?	(0) Ótimos; (5) Bons; (10) Razoáveis; (15) Frágeis; (20) Muito frágeis	Criticidade
5. Com base nos conhecimentos/experiência dos auditores, as informações disponibilizadas pela área, nos mais variados meios, são dotadas de qualidade e propiciam uma comunicação adequada com interessados?	(0) Frequentemente; (5) Algumas vezes; (10) Raramente	Criticidade
6. Qual a probabilidade e o impacto de riscos à imagem da UFF nos processos executados pela área?	(0) Baixa probabilidade e baixo impacto; (5) Alta probabilidade e baixo impacto; (10) Baixa probabilidade e alto impacto; (15) Alta probabilidade e alto impacto	Relevancia
7. A área costuma acatar/implementar recomendações feitas pela Auditoria Interna e pelos órgãos de controle (CGU e TCU)?	(0) Não houve recomendação; (1) Sempre acata; (2) Frequentemente acata; (3) Algumas vezes acata; (4) Raramente acata; (5) Nunca acata	Criticidade
PONTUAÇÃO MÁXIMA		100

Tabela 3 - Critérios de Análise

Ao ponderarmos as avaliações da gestão, do CUR e da AT, construímos uma matriz de risco que proporciona a classificação de risco das principais áreas da universidade, conforme tabela 4.

AVALIAÇÃO DO RISCO INERENTE		GRAU DE RISCO			
ÁREA	GESTOR	CUR	AT	TOTAL	
PROPI - Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-graduação	Área 6	75,0%	70,0%	72,5%	
SAEP - Superintendência de Arquitetura e Engenharia	Área 8	75,0%	69,0%	72,0%	
SOMA - Superintendência de Operações e Manutenção	Área 9	40,7%	75,0%	71,5%	
PROGEPE - Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	Área 4	75,0%	63,0%	69,0%	
PROAD - Pró-Reitoria de Administração	Área 1	75,0%	62,0%	68,5%	
PROPLAN - Pró-Reitoria de Planejamento	Área 7	75,0%	61,0%	68,0%	
STI - Superintendência de Tecnologia da Informação	Área 13	42,6%	100,0%	57,5%	
PROGRAD - Pró-Reitoria de Graduação	Área 5	50,0%	25,0%	52,5%	
PROAES - Pró-Reitoria de Assistência Estudantil	Área 2	25,9%	75,0%	49,4%	
CEART - Centro de Artes	Área 14	45,0%	47,8%	46,4%	
SRI - Superintendência de Relações Internacionais	Área 12	25,0%	65,0%	45,0%	
PROEX - Pró-Reitoria de Extensão	Área 3	22,2%	50,0%	42,9%	
SDC - Superintendência de Documentação	Área 11	44,4%	25,0%	38,8%	
SCS - Superintendência de Comunicação Social	Área 10	25,0%	40,0%	32,5%	

Legenda:

Risco baixo

Risco médio

Risco alto

Risco altíssimo ou crítico

O gestor não respondeu ao questionário



Tabela 4 - Matriz de Riscos

Utilizamos pesos diferenciados para os critérios (Gestor, CUR e AUDIN). Nos casos em que o gestor não respondeu ao questionário, utilizamos a média aritmética entre os critérios CUR e AUDIN. Nos demais casos utilizamos os seguintes pesos: 40% gestor, 10% CUR e 50% AUDIN.

8.3 – Critérios de seleção dos trabalhos

Utilizamos vários critérios para a seleção final dos trabalhos a serem realizados em 2024. Esses critérios obedecem a seguinte hierarquia:

1. Indicação do Conselho de Curadores – Avaliação nº 020;
2. Resolução nº CUR 4/2017 – Avaliação nº 022 e 023;
3. Orientadas pelo objetivo estratégico – Todas;
4. Relevância do macroprocesso – Avaliação nº 015, 018, 021 e 024;
5. Complementação de avaliação anterior (PAINT 2023 – Ação sobre concursos) – Avaliação nº 011;

6. PAINT 2023 – reprogramado – Avaliação nº 012, 016, 018 e 019.

9 – CONCLUSÃO

O valor do orçamento anual da Universidade Federal Fluminense – UFF fornece uma boa indicação do tamanho da instituição, porém, não permite alcançar a sua complexidade intrínseca.

Os desafios para a atividade de auditoria interna acompanham essa complexidade. Equipe reduzida, inexistência de dotação orçamentária além do nível de maturidade da gestão de riscos na instituição são apenas algumas condições que deverão ser enfrentadas para avanços da ação da auditoria interna.

O PAINT 2024, além de sua elaboração determinada pela IN 05/2021, é ferramenta indispensável para o atingimento dos objetivos de desenvolvimento da auditoria no próximo ciclo.

Nossa expectativa é que a Governança da Universidade Federal Fluminense – UFF seja inspirada a utilizar a 3ª linha, como um mecanismo de asseveração dos controles internos e da boa gestão de riscos da instituição.

Newley Magalhaes

Chefe da Unidade de Auditoria Interna AT/CUR.

Dezembro de 2023

ANEXO I - AÇÕES PAINT 2024

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2024 – AT/CUR									
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM	EQUIPE	INÍCIO	FIM	HH
001	CAPT	OUTROS	Trilha de Aprendizagem de Auditoria - TAA	Capacitar a equipe de auditores para um melhor desempenho das atividades de auditoria interna	Obrigaçã normativa - IN CGU 05/2021	Todos	JAN	DEZ	1.385
002	MONT	OUTROS	Monitoramento das recomendações da AT/CUR	Constatar e informar a aderência das orientações e recomendações da auditoria interna.	Obrigaçã normativa IN CGU 05/2021	Todos	JAN	DEZ	300
003	MONT	OUTROS	Contabilização dos benefícios dos trabalhos da AT/CUR	Registrar e informar o nível de agregação de valor à instituição da AT.	Obrigaçã normativa - IN CGU 05/2021	Todos	JAN	DEZ	200
004	MONT	OUTROS	Monitoramento das recomendações - TCU e CGU	Assessorar a gestão no atendimento das determinações, recomendações e orientações dos órgãos de controle interno e externo, de modo a atendê-las.	Obrigaçã normativa - IN CGU 05/2021	Todos	JAN	DEZ	300
005	GINT	OUTROS	Elaboração do RAIN 2023	Apresentar à instituição e sociedade o desempenho da unidade de auditoria interna	Obrigaçã normativa - IN CGU 05/2021	Chefia	FEV	MAR	200
006	GINT	OUTROS	Elaboração do PAINT 2025	Planejar e orientar o desempenho da unidade de auditoria interna para o próximo exercício.	Obrigaçã normativa - IN CGU 05/2021	Chefia	OUT	NOV	200
007	GINT	OUTROS	Elaboração do PARECER exercício 2023	Avaliar e reportar o grau de asseveração das contas da instituição.	Obrigaçã normativa - IN CGU 05/2021	Chefia	FEV	MAR	100
008	GINT	OUTROS	Elaboração do Plano de Desenvolvimento da Unidade - PDU	Planejar e orientar o desempenho da unidade de auditoria interna de acordo com o PDI do próximo ciclo de 5 anos.	Obrigaçã normativa	Todos	JAN	MAR	300
009	GINT	OUTROS	Atualização do Regimento Interno da AT/CUR	Manter a atividade de auditoria interna com a independência necessária para o atingimento de seus resultados.	Obrigaçã normativa	Chefia	JAN	JUL	100
0010	GINT	OUTROS	Elaboração de normativo para implantação do PGMQ da AT	Formação de arcabouço regulamentar para a efetivação do PGQM na UFF.	Obrigaçã normativa - IN CGU 03/2017	A definir	JAN	DEZ	100

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2024 – AT/CUR									
ID	Tipo de Serviço		OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM	EQUIPE	INÍCIO	FIM	HH
011	SAUD	AVALIAÇÃO	CPD/PROGEPE	Avaliar a o processo de editais e concursos de magistério superior.	Seleção baseada em riscos	A definir	ABR	JUL	1.000
012	SAUD	AVALIAÇÃO	GOT/PROEX	Avaliar a operação da unidade GOT - Gerencia operacional de Tecnologia.	Solicitação gestão	A definir	JAN	ABR	400
013	SAUD	AVALIAÇÃO	SOMA	Avaliar o processo de segurança patrimonial da UFF (contratos, licitações e operações)	Seleção baseada em riscos	A definir	MAR	JUN	1.000
014	SAUD	AVALIAÇÃO	SAEP	Avaliar a operação da unidade CAP - Coordenação de Patrimônio, com foco no controle de aquisições de bens móveis.	Seleção baseada em riscos	A definir	ABR	JUN	1.000
015	SAUD	AVALIAÇÃO	PROAD	Avaliar o processo gestão e fiscalização de contratos, com foco na Divisão de Gestão e Fiscalização	Seleção baseada em riscos	A definir	FEV	AGO	1.000
016	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPPI	Avaliar o processo de oferta de cursos de Pós-graduação Lato Sensu da UFF	Seleção baseada em riscos	A definir	FEV	MAI	800
017	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPPI	Avaliar o processo de contratação e execução financeira e orçamentária da PROPPI	Seleção baseada em riscos	A definir	FEV	MAI	1.000
018	SAUD	AVALIAÇÃO	STI	Avaliar o processo de elaboração e monitoramento do PDTIC/UFF	Seleção baseada em riscos	A definir	FEV	MAI	500
019	SAUD	AVALIAÇÃO	CEAD/PROGRAD	Avaliar o Ensino a Distância.	Seleção baseada em riscos	A definir	ABR	JUL	1.000
020	SAUD	AVALIAÇÃO	INSTITUTO DE FÍSICA	Avaliar a operação de unidade de ensino	Solicitação gestão Indicação CUR	A definir	ABR	JUL	600
021	SAUD	AVALIAÇÃO	CAEG/PROGRAD	Avaliar o processo de Acompanhamento e Avaliação do Ensino de Graduação	Seleção baseada em riscos	A definir	ABR	JUL	600
022	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	Subsidiar o Conselho de Curadores em sua missão de fiscalização.	Obrigações normativa - Decisão CUR nº	A definir	JAN	DEZ	400
023	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2023	Alicercar o Parecer de auditoria interna	Obrigações normativa - Decisão CUR nº	A definir	JAN	MAR	1.300
024	SAUD	AVALIAÇÃO	CEART	Avaliar a operação da Coordenação de Artes da UFF	Seleção baseada em riscos	A definir	JAN	MAR	500

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2024 – AT/CUR

ID	Tipo de Serviço		OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM	EQUIPE	INÍCIO	FIM	HH
025	RET1	CONSULTORIA	Informações/Demandas da CGU e TCU	Auxiliar os órgãos de controle interno e externo.	Obrigação normativa	A definir	JAN	DEZ	200
026	RET2	CONSULTORIA	Consultoria ao CUR e Alta administração	Assessorar a gestão na área de controles internos e gestão de riscos e avaliação	Obrigação normativa	A definir	JAN	DEZ	450
027	RET2	CONSULTORIA	Demandas extraordinárias	Demandas extraordinárias	Obrigação normativa	A definir	JAN	DEZ	450
								TOTAL	15.385

ANEXO II – ALINHAMENTO COM PDI

AÇÕES PREVISTAS PAINT 2024 – AT/CUR					
ID	Tipo de Serviço		OBJETO de auditoria	OBJETIVO da avaliação	Objetivo Estratégico PDI 2023-2027
011	SAUD	AVALIAÇÃO	CPD/PROGEPE	Avaliar a o processo de editais e concursos de magistério superior.	48 Otimizar os processos de gestão da força de trabalho da UFF.
012	SAUD	AVALIAÇÃO	GOT/PROEX	Avaliar a operação da unidade GOT - Gerencia operacional de Tecnologia de Extensão.	2 Estimular a integração da graduação com a pós-graduação e a extensão
013	SAUD	AVALIAÇÃO	SOMA	Avaliar o processo de segurança patrimonial da UFF (contratos, licitações e operações)	35 Elaborar e implementar uma política de segurança institucional.
014	SAUD	AVALIAÇÃO	SAEP	Avaliar a operação da unidade CAP - Coordenação de Patrimônio, com foco no controle de aquisições de bens móveis.	34 Aprimorar a gestão patrimonial imobiliária.
015	SAUD	AVALIAÇÃO	PROAD	Avaliar o processo gestão e fiscalização de contratos, com foco na Divisão de Gestão e Fiscalização	51 Aperfeiçoar os mecanismos das contratações e aquisição de materiais.
016	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPPI	Avaliar o processo de oferta de cursos de Pós-graduação Lato Sensu da UFF	3 Promover a qualidade e a excelência na pesquisa e na pós-graduação da UFF
017	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPPI	Avaliar o processo de contratação e execução financeira e orçamentária da PROPPI	3 Promover a qualidade e a excelência na pesquisa e na pós-graduação da UFF
018	SAUD	AVALIAÇÃO	STI	Avaliar o processo de elaboração e monitoramento do PDTIC/UFF	39 Expandir os serviços de TI (datacenter) tecnológicos.
019	SAUD	AVALIAÇÃO	CEAD/PROGRAD	Avaliar o Ensino a Distância.	1 Elevar o número de alunos diplomados.
020	SAUD	AVALIAÇÃO	INSTITUTO DE FÍSICA	Avaliar a operação de unidade de ensino	Solicitação gestão Indicação CUR
021	SAUD	AVALIAÇÃO	CAEG/PROGRAD	Avaliar o processo de Acompanhamento e Avaliação do Ensino de Graduação	1 Elevar o número de alunos diplomados.
022	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2º semestre 2024	Subsidiar o Conselho de Curadores em sua missão de fiscalização.	Obrigaçao normativa - Decisão CUR nº 04/2017
023	SAUD	AVALIAÇÃO	PROPLAN - Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 2023	Alicercar o Parecer de auditoria interna	Obrigaçao normativa - Decisão CUR nº 04/2017
024	SAUD	AVALIAÇÃO	CEART	Avaliar a operação da Coordenação de Artes da UFF	17 Fortalecimento do acesso público à arte, à cultura e à Leitura.