



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

PROPOSTA PLANO DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2018

Cidade Universitária Dom Delgado - Prédio Marechal Castelo Branco - REITORIA
Avenida dos Portugueses, 1.966 - São Luís - MA - CEP: 65080-805
Fone: (98) 3272- 8016



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AUDINT	AUDITORIA INTERNA
CD	CONSELHO DIRETOR
CGU	CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO
NEAD	NÚCLEO DE EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA
PAINT	PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA
RAINT	RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
TCU	TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
UFMA	UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	6
2. AUDITORIA INTERNA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO-UFMA	
2.1 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA	7
2.1.1 Horas anuais previstas e período de férias para 2018	
3. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO PARA O EXERCÍCIO 2018	8
4. MAPEAMENTO, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	11
4.1 Da metodologia para a elaboração da matriz de riscos	
4.2 Classificações da Matriz de Risco	12
4.2.1 Quanto a Materialidade	
4.2.2 Quanto a Relevância	13
4.2.3 Quanto a Criticidade	14
4.3 Mapeamento das Ações para Matriz de Risco	15
4.3.1 Macro Processo: Área Controle da Gestão	
4.3.2 Macro Processo: Área da Gestão Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Suprimentos de Bens e Serviços	
4.3.3 Macro Processo: Área de Pessoal	
4.3.4 Macro Processo: Área Operacional	
4.3.5 Macro Processo: Reserva Técnica	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

5. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS	20
6. AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DA ENTIDADE	29
7. CONCLUSÃO E RESULTADOS ESPERADOS COM A ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	30



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

1. INTRODUÇÃO

Apresentamos a proposta do PAINT, exercício de 2018 da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão – AUDINT/UFMA, elaborado de acordo o Capítulo I da Instrução Normativa nº 24 de 17 de novembro de 2015, que trata do Plano Anual de Auditoria Interna.

Esta proposta inclui no seu bojo, a definição de temas passíveis de serem trabalhados no exercício de 2018, classificados por meio de matriz de risco, a partir dos macroprocessos das seguintes áreas: Área Controle da Gestão; Área da Gestão Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Suprimentos de Bens e Serviços; Área de Pessoal; Área Operacional; e a Reserva Técnica.

2. AUDITORIA INTERNA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO-UFMA

O tópico “Das Disposições Preliminares” do Regimento Interno da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão, aprovado pela Resolução nº 1184-CD de 20 de março de 2015, estabelece em seu Art. 1º que: *A Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão é o órgão de assessoria, planejador, organizador e executor dos serviços de auditoria, vinculado ao Conselho Diretor, conforme Art. 1º do Regimento Geral da Universidade Federal do Maranhão – Resolução nº 29/99 do Conselho Universitário, de 17 de novembro de 1999.*

Em observância aos dispositivos legais que tratam das atribuições das unidades de auditoria interna, que inserem a missão de assessoramento à alta administração, visando fortalecer a gestão por meio de exame de adequação e eficácia dos sistemas de controle, ressalta-se a Audint/UFMA tem como princípios orientadores a segregação de função, a preservação de independência, bem como a não consecução de atribuições que caracterizem atos de gestão.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

2.1 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA

O efetivo de pessoal lotado na unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão, conta atualmente com 5 (cinco) servidores, conforme discriminado no Quadro 1:

QUADRO 1		
SERVIDOR		Cargo
Nome	Matrícula Siape	
GABRIEL FRAZÃO DOS SANTOS	1969168	Economista
GILDMAR GRACINDO DE SOUSA FILHO	1556915	Chefe da Auditoria
NÚBIA VÂNIA ENES BARBOSA	1185878	Auditor
ROBSON FABRÍCIO BANDEIRA DE MELO	2136334	Auditor
THAÍSSA RIBEIRO GOMES	2985329	Auditor

2.1.1 Horas anuais previstas e período de férias para 2018

O Quadro 2 (dois) demonstra as horas anuais previstas e período de usufruto de férias para 2018



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

Nome	Matrícula Siape	Período de Férias		Horas Previstas
		Início	Término	
GABRIEL FRAZÃO DOS SANTOS	1969168	02/01/2018	11/01/2018	1792
		12/03/2018	21/03/2018	
		15/10/2018	24/10/2018	
GILDMAR GRACINDO DE SOUSA FILHO	1556915	19/02/2018	28/02/2018	1792
		06/08/2018	15/08/2018	
		15/10/2018	24/10/2018	
NÚBIA VÂNIA ENES BARBOSA	1556915	31/01/2018	09/02/2018	1792
		19/06/2018	28/06/2018	
		10/09/2018	19/09/2018	
ROBSON FABRÍCIO BANDEIRA DE MELO	2136334	26/01/2018	09/02/2018	1808
		09/07/2018	23/07/2018	
THAÍSSA RIBEIRO GOMES	2985329	01/10/2018	30/10/2018	1808
TOTAL				8992

3. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA ANUAL DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO PARA O EXERCÍCIO DE 2018.

No Quadro 3 (três), apresentamos a Proposta Orçamentária para o exercício de 2018 da Universidade Federal do Maranhão, constante do Volume V, que trata do Detalhamento das Ações dos Órgãos do Poder Executivo – Ministério da Educação - da PLOA 2018.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

QUADRO 3

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26272 - Fundação Universidade Federal do Maranhão

Quadro Síntese		Recursos de Todas as Fontes				
Código / Especificação	Lei+Créditos 2016	Empenhado 2016	PL0 2017	LOA 2017	PL0 2018	
Total	686.088.900	663.622.351	686.729.907	693.729.907	693.751.440	
Programa						
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	171.345.717	168.499.246	183.249.544	183.249.544	180.343.215
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais	563.383	543.271	2.423.972	2.423.972	21.149
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais	60.000	51.006	60.000	60.000	60.000
2080	Educação de qualidade para todos	123.075.657	109.854.804	85.857.678	92.857.678	88.502.608
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação	391.044.143	384.674.024	415.138.713	415.138.713	424.824.468
Função						
09	Previdência Social	171.345.717	168.499.246	183.249.544	183.249.544	180.343.215
12	Educação	514.119.800	494.528.828	500.996.391	507.996.391	513.327.076
28	Encargos Especiais	623.383	594.277	2.483.972	2.483.972	81.149
Subfunção						
122	Administração Geral	57.875.682	56.768.473			
128	Formação de Recursos Humanos	80.000	79.932	50.000	50.000	50.000
272	Previdência do Regime Estatutário	171.345.717	168.499.246	183.249.544	183.249.544	180.343.215
301	Atenção Básica	5.607.293	5.346.849	5.163.012	5.163.012	5.346.852
331	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	19.255.297	19.197.470	18.808.548	18.808.548	20.015.290
363	Ensino Profissional	1.073.531	690.430	754.960	754.960	643.593
364	Ensino Superior	429.894.297	412.167.795	416.100.084	423.100.084	424.228.667
368	Educação Básica	333.700	277.878	356.674	356.674	356.674
846	Outros Encargos Especiais	623.383	594.277	62.247.085	62.247.085	62.767.149
Grupo de Despesa						
1	Pessoal e Encargos Sociais	537.615.472	528.721.557	576.608.016	576.608.016	579.776.690
3	Outras Despesas Correntes	124.614.266	117.006.036	101.749.302	105.049.302	113.974.750
4	Investimentos	23.859.162	17.894.758	8.372.589	12.072.589	
Fonte						
100	1-PES	468.592.326	106.709.450			575.301.776
156	2-JUR	46.176.669				46.176.669
169	3-ODC	65.007.695				65.007.695
250	4-INV		6.347.837			6.347.837
280	5-IFI		497.563			497.563
281	6-AMT		419.900			419.900
9-RES	9-RES					
Total	1-PES	579.776.690	113.974.750			693.751.440



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

RS 1,00

Unidade: 26272 - Fundação Universidade Federal do Maranhão

Quadro dos Créditos Orçamentários

Recursos de Todas as Fontes

Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União								180.343.215
	Operações Especiais								180.343.215
0089 0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	09 272							180.343.215
0089 0181 0021	Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado do Maranhão (Seq: 3612)								180.343.215
			S	1 - PES	1	90	0	100	69.158.851
			S	1 - PES	1	90	0	156	46.176.669
			S	1 - PES	1	90	0	169	65.007.695
0901	Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais								21.149
	Operações Especiais								21.149
0901 0005	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	28 846							21.149
0901 0005 0021	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) - No Estado do Maranhão (Seq: 3613)								21.149
			F	1 - PES	1	90	8	100	21.149
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais								60.000
	Operações Especiais								60.000
0910 00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	28 846							60.000
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 3614)								60.000
			F	3 - ODC	2	50	0	100	60.000
2080	Educação de qualidade para todos								88.502.608
	Atividades								88.502.608
2080 20GK	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	12 364							3.334.243
2080 20GK 0021	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão - No Estado do Maranhão (Seq: 3615) <i>Produto: Iniciativa apoiada (unidade): 112</i>								3.334.243
			F	3 - ODC	2	90	8	100	1.622.000
			F	3 - ODC	2	90	8	250	1.670.243
			F	3 - ODC	2	91	8	100	12.000
			F	3 - ODC	2	91	8	250	30.000
2080 20RI	Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica	12 368							356.674
2080 20RI 0021	Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica - No Estado do Maranhão (Seq: 3616) <i>Produto: Estudante matriculado (unidade): 754</i>								356.674
			F	3 - ODC	2	90	8	100	350.674
			F	3 - ODC	2	91	8	100	6.000
2080 20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	12 364							68.421.923
2080 20RK 0021	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado do Maranhão (Seq: 3617) <i>Produto: Estudante matriculado (unidade): 28.294</i>								68.421.923
			F	3 - ODC	2	90	8	100	58.489.602
			F	3 - ODC	2	90	8	250	4.501.138
			F	3 - ODC	2	90	8	280	497.563
			F	3 - ODC	2	90	8	281	419.900
			F	3 - ODC	2	91	8	100	4.367.264
			F	3 - ODC	2	91	8	250	146.456
2080 20RL	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12 363							477.093
2080 20RL 0021	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Maranhão (Seq: 3618) <i>Produto: Estudante matriculado (unidade): 180</i>								477.093
			F	3 - ODC	2	90	8	100	462.093
			F	3 - ODC	2	91	8	100	15.000
2080 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	12 363							166.500
2080 2994 0021	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Maranhão (Seq: 3619) <i>Produto: Benefício concedido (unidade): 519</i>								166.500
			F	3 - ODC	2	90	0	100	166.500



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

Órgão: 26000 - Ministério da Educação

R\$ 1,00

Unidade: 26272 - Fundação Universidade Federal do Maranhão

Quadro dos Créditos Orçamentários

Recursos de Todas as Fontes

Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
2109 212B 0021	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Maranhão (Seq: 3623)		F	3 - ODC	1	90	8	100	20.015.290
									20.015.290
2109 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12 128							50.000
2109 4572 0021	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Maranhão (Seq: 3624) <i>Produto: Servidor capacitado (unidade): 410</i>		F	3 - ODC	2	90	8	100	50.000
			F	3 - ODC	2	91	8	100	10.000
Operações Especiais									62.686.000
2109 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	12 846							62.686.000
2109 09HB 0021	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado do Maranhão (Seq: 3625)		F	1 - PES	0	91	8	100	62.686.000
Total									693.751.440

4. MAPEAMENTO, HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

4.1 Da metodologia para a elaboração da matriz de riscos

As atividades passíveis de serem realizadas pela Audint/UFMA, para o exercício de 2018, foram selecionadas levando-se em conta os critérios da materialidade, relevância e criticidade, de acordo com os programas, ações e atividades constantes da Proposta Orçamentária da Universidade Federal do Maranhão – exercício 2018 - Quadro 3 (três).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

4.2 Classificações da Matriz de Risco

A avaliação de riscos considerou, além dos aspectos da criticidade, relevância e materialidade, com base na distribuição orçamentária por atividade, em determinada ação programática, outros fatores de riscos que aliados a esses, determinaram de sobremaneira as atividades de auditoria interna para o exercício de 2018.

4.2.1 Quanto a Materialidade

A materialidade é apurada com base no orçamento, isto é, o percentual é aplicado sobre o orçamento.

O Quadro 4 (quatro), apresenta a hierarquização pela materialidade.

Quadro 4 – Materialidade das Ações				
Fator de Risco	Descrição	Inferior	% Orçamento	Superior
5	Muito alta materialidade		X >	25%
4	Alta materialidade	10%	< X >	25%
3	Média materialidade	1%	< X <	10%
2	Baixa materialidade	0,10%	< X <	1%
1	Muito baixa materialidade	0,10%	>X	

Fonte: Unidade de Auditoria Interna



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

4.2.2 Quanto a Relevância

A hierarquização pela relevância se dá pela análise dos programas, ações e atividades quanto aos seguintes aspectos:

Atividade ligada diretamente ao cumprimento da missão da Instituição;
Atividade pertencente ao planejamento estratégico da Instituição;
Atividades que possam comprometer serviços prestados aos cidadãos;
Atividades que possam comprometer a imagem da Instituição, e
Programas prioritários.

Assim, para um melhor entendimento e facilidade de apurar a matriz de risco, foram atribuídas notas de 1 (um) a 5 (cinco), de acordo com a relevância de cada atividade, levando em consideração os aspectos apresentados, conforme Quadro 5 (cinco).

Quadro 5 – Relevância das Ações		
Fator de risco	Descrição	CrITÉrios Considerados
5	Essencial Plus	Atividade ligada ao cumprimento da missão institucional.
4	Essencial	Atividade ligada ao cumprimento do Planejamento Institucional.
3	Relevante Plus	Atividade que compromete o serviço prestado ao cidadão.
2	Relevante	Atividade que compromete a imagem institucional
1	Coadjuvante	Programas prioritários

Fonte: Unidade de Auditoria Interna



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

4.2.3 Quanto a Criticidade

Para a hierarquização pela criticidade, foram considerados os os critérios 1 (um) e 2 (dois), constantes dos Quadros 6 (seis) e 7 (sete).

Quadro 6 - Criticidade das Ações

Critério 1		
	Descrição	Fator de Risco
Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada na área e a elaboração do PAINT 2018	6 a 12 meses	1
	De 12 a 18 meses	2
	De 18 a 24 meses	3
	De 24 a 30 meses	4
	Acima de 30 meses	5

Fonte: Unidade de Auditoria Interna

Quadro 7 - Criticidade das Ações

Critério 2		
	Descrição	Fator de Risco
Falhas e/ou irregularidades conhecidas através dos relatórios de auditoria dos órgãos de controle e da auditoria interna	Sem falhas/Irregularidades de controles internos	1
	Falhas/irregularidades conhecidas e já auditadas pela Audint	2
	Falhas/irregularidades conhecidas e já auditadas pelo TCU e CGU	3
	Falhas/irregularidades ainda não auditadas	4
	Indícios de irregularidades	5

Fonte: Unidade de Auditoria Interna



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

4.3 Mapeamento das Ações para Matriz de Risco

O mapeamento das áreas de atuação da unidade de Auditoria Interna foi definido levando em consideração as características da Universidade Federal do Maranhão, bem como o planejamento prévio fundamentado na análise de riscos, o qual se embasa nos resultados dos trabalhos desta unidade, da Controladoria Regional da União no estado do Maranhão, e da Secretaria de Controle Externo no Estado do Maranhão.

Assim, para a elaboração da matriz de risco e mapeamento das atividades foram levados em consideração todos os programas, ações e atividades que apresentaram créditos orçamentários, sendo detalhado juntamente com a hierarquização das atividades, classificados segundo a materialidade, a relevância, e a criticidade, a fim de apurar o risco inerente à priorização das atividades a serem realizadas, conforme apresentado nos quadros de 4 (quatro) a 7 (sete).

Em conformidade ao inciso I do artigo 4º da Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, apresentamos a relação dos macroprocessos a serem trabalhados no exercício de 2018, pela unidade de Auditoria Interna:

4.3.1 Macro Processo: Área Controle da Gestão;

4.3.2 Macro Processo: Área da Gestão Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Suprimentos de Bens e Serviços;

4.3.3 Macro Processo: Área de Pessoal;

4.3.4 Macro Processo: Área Operacional; e

4.3.5 Macro Processo: Reserva Técnica



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

Para tanto, apresentamos as ações a serem priorizadas referentes aos recursos orçamentários a serem executados em 2018:

AÇÕES PLOA 2018 - UFMA	
Código	Título/Descrição
0089 0181	Previdência de Inativos e Pensionistas da União Pagamento de proventos oriundos de direito previdenciário próprio dos servidores públicos civis da União ou dos seus pensionistas.
2080 20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior Apoio a gestão administrativa, financeira e técnica, ao desenvolvimento de ações para o funcionamento dos cursos de graduação, pós-graduação e extensão das Instituições Federais de Educação Superior, bem como definir, elaborar, implantar e desenvolver cursos e programas de formação educacional nas modalidades presencial e à distância. Também apoia ações tais como: manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam reforma ou adaptação e aquisição ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico, veículos, equipamentos e redes; capacitação de recursos humanos; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.
2080 4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior Apoio financeiro a projetos educacionais apresentados pelas Instituições de Ensino Superior que contribuam para a democratização do ensino superior, por meio de ações que possibilitem o ingresso, a permanência e o sucesso dos estudantes, considerando as especificidades de cada população tais como: do campo, indígenas, quilombolas, afrodescendentes e pessoas com deficiência. Fornecimento de alimentação, atendimento médico-odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil, inclusive para estudantes estrangeiros, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal e contribua para o acesso, permanência e bom desempenho do estudante de ensino superior.
2109 20TP	Ativos Civis da União Pagamento de espécies remuneratórias devidas aos servidores e empregados ativos civis da União.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

O quadro 7 (sete) apresenta o Mapeamento das Ações para Matriz de Risco – Exercício 2018.

QUADRO 7										
MAPEAMENTO DAS AÇÕES PARA MATRIZ DE RISCO - EXERCÍCIO 2018										
PROGRAMA 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União										
Ação Governamental				Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco
Código	Descrição	Valor R\$	Percentual (%)							
0089 0181	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	180.343.215,00	26,00							
0089 0181 0021	Aposentadorias e Pensões Civis da União - No Estado do Maranhão (Seq: 3612)	69.158.851,00	9,97	Muito alta materialidade	5	Relevante Plus	3	Média dos critérios	3	45
		46.176.669,00	6,66							
		65.007.695,00	9,37							
PROGRAMA 0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais										
Ação Governamental				Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco
Código	Descrição	Valor R\$	Percentual (%)							
0901 0005	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	21.149,00	0,003							
0901 0005 0021	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) - No Estado do Maranhão (Seq: 3613)	21.149,00	0,003	Muito baixa materialidade	1	Relevante	2	Média dos critérios	3	6
PROGRAMA 0910- Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais										
Ação Governamental				Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco
Código	Descrição	Valor R\$	Percentual (%)							
0910 00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	60.000,00	0,01							
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 3614)	60.000,00	0,01	Muito baixa materialidade	1	Relevante	2	Média dos critérios	3	6
PROGRAMA 2080 - Educação de qualidade para todos										



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

Ação Governamental				Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado da Matriz de Risco			
Código	Descrição	Valor R\$	Percentual (%)							
	Atividades	88.502.608,00	12,76							
2080 20GK	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	3.334.243,00	0,48	Alta materialidade	5	Essencial Plus	5	Média dos critérios	3	75
	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão - No Estado do Maranhão	1.622.000,00	0,23							
2080 20GK 0021	(Seq: 3615) Produto: Iniciativa apoiada (unidade):	1.670.243,00	0,24							
	112	12.000,00	0,00							
		30.000,00	0,00							
2080 20RI	Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica	356.674,00	0,05	Muito baixa materialidade	1	Relevante	2	Média dos critérios	2	4
2080 20RI 0021	Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica - No Estado do Maranhão (Seq: 3616)	350.674,00								
		6.000,00								
2080 20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	68.421.923,00	9,86	Média materialidade	3	Relevante	2	Média dos critérios	3	18
	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado do Maranhão (Seq: 3617)	58.489.602,00								
2080 20RK 0021	Produto: Estudante matriculado (unidade): 28.294	4.501.138,00								
		497.563,00								
		419.900								
		4.367.264,00								
		146.456								
2080 20RL	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	477.093,00	0,07	Muito baixa materialidade	1	Coadjuvante	1	Média dos critérios	2	2
2080 20RL 0021	Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Maranhão (Seq: 3618)	462.093,00								
		15.000,00								
2080 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	166.500,00	0,02	Muito baixa materialidade	1	Coadjuvante	1	Média dos critérios	2	2
2080 2994 0021	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Maranhão (Seq: 3619) Produto: Benefício concedido (unidade): 519	166.500,00								
2080 4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	15.746.175,00	2,27	Média materialidade	3	Essencial Plus	5	Média dos critérios	3	45
2080 4002 0021	Assistência ao Estudante de Ensino Superior - No Estado do Maranhão - Produto: Benefício concedido (unidade): 5.520 (Seq: 3620)	15.746.175,00								



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

PROGRAMA 2109 Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação										
Ação Governamental				Materialidade		Relevância		Criticidade		Resultado da Matriz de Risco
Código	Descrição	Valor R\$	Percentual (%)							
		424.824.468,00	61,24							
	Atividades	362.088.468,00	52,19							
2109 2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	5.346.852,00	0,77							
2109 2004 0021	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Maranhão (Seq: 3621)	5.346.852,00		Baixa materialidade	1	Coadjuvante	1	Média dos critérios	2	2
2109 20TP	Ativos Civis da União	336.726.326,00	48,54							
2109 20TP 0021	Ativos Civis da União - No Estado do Maranhão (Seq: 3622)	336.726.326,00		Muito alta materialidade	5	Essencial Plus	5	Média dos critérios	2	50
2109 212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	20.015.290,00	2,89							
2109 212B 0021	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Maranhão (Seq: 3623)	20.015.290,00		Média materialidade	3	Relevante	2	Média dos critérios	2	12
2109 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	50.000,00	0,01							
2109 4572 0021	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Maranhão (Seq: 3624)	40.000,00		Muito baixa materialidade	1	Relevante	2	Média dos critérios	2	4
	Produto: Servidor capacitado (unidade): 410	10.000,00								
2109 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	62.686.000	9,04							
2109 09HB 0021	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado do Maranhão (Seq: 3625)	62.686.000		Média materialidade	3	Relevante Plus	5	Média dos critérios	3	45
Total		693.751.440,00								

Fonte: Brasil. Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão. Secretaria de Orçamento Federal. Orçamentos da União exercício financeiro 2018. Volume V-DETALHAMENTO DAS AÇÕES

Nota : O valor registrado na coluna "Resultado da Matriz de Risco", foi obtido pela multiplicação dos fatores de riscos atribuídos a materialidade, relevância e criticidade, sendo priorizadas as ações com resultado superior a 35 pontos.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

5 AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS

Nº da Ação	Ação de Auditoria	Avaliação sumária quanto ao risco inerente do objeto auditado e sua relevância em relação à entidade.	Origem da demanda	Objetivo da auditoria	Escopo do trabalho	Período de Execução	Horas
Área: Controle da Gestão							
1	RAINT	<p>Risco: Descumprimento dos procedimentos legais relativos à elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna, conforme Instrução Normativa CGU nº 24, de 17/11/2015, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), os trabalhos de auditoria realizados pelas unidades de auditoria interna e o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) e dá outras providências.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências legais da Instrução Normativa nº 24, de 17/11 de 2015</p>	CGU/MA	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna -RAINT 2018, descrevendo o resultado dos trabalhos desenvolvidos na Unidade de Auditoria Interna durante o exercício 2018.	Consolidar 100% dos trabalhos e atividades desenvolvidas no ano de 2016.	02/01/2018 a 31 /01/2018	176
2	Relatório de Gestão 2018 e 2018	<p>Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais de acordo com as Normas da Prestação de Contas do Exercício de 2016, conforme os normativos do Tribunal de Contas da União e da Controladoria Geral da União.</p>	TCU/CGU	Elaborar e consolidar os seguintes quadros: Cumprimento das deliberações do TCU atendidas no exercício; Situação das deliberações do TCU que permanecem pendentes de atendimento no exercício; Relatório de	Preencher 100% dos quadros exigidos nos normativos do TCU concernente ao Relatório de Gestão de 2018 e 2018	02/01/2018 a 24/02/2018	452



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

		<p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas nos normativos do TCU, referentes ao Relatório de Gestão 2018/2018</p>		<p>cumprimento das recomendações do órgão de controle interno; Situação das recomendações do OCI que permanecem pendentes de atendimento no exercício e Atuação da unidade de Auditoria Interna.</p>			
3	<p>Atuação da Controladoria Geral da União no Estado do Maranhão - CGUMA</p>	<p>Risco: Não atendimento às recomendações pendentes de implementação no exercício de 2018, do Plano de Providência Permanente da CGU, referente aos exercícios anteriores, pelos setores responsáveis.</p> <p>Relevância: Cumprimento das recomendações do Plano de Providência Permanente da CGU, pendentes de implementação no exercício anterior.</p>	CGUMA	<p>Acompanhar e consolidar o atendimento das recomendações do Plano de Providência Permanente, e das Solicitações de Auditoria da CGUMA junto aos setores envolvidos.</p>	<p>Acompanhar 100% das respostas dos setores sobre as recomendações do Plano de Providência Permanente da CGU, e das Solicitações de Auditoria quando das Auditorias de Acompanhamento e de Gestão da CGU</p>	<p>02/01/2018 a 31/08/2018</p>	528
4	<p>Atuação do Tribunal de Contas da União- TCU</p>	<p>Risco: Não atendimento das determinações exaradas pelo TCU por parte dos setores, podendo ocasionar multas.</p> <p>Relevância: Cumprimento das determinações do TCU pelos setores relacionados.</p>	TCU	<p>Acompanhar o atendimento dos Acórdãos e Diligências pelos setores.</p>	<p>Acompanhar 100% dos acórdãos e diligências do TCU.</p>	<p>06/03/2018 a 29/12/2018</p>	698
5	<p>Auditorias Especiais</p>	<p>Risco: Descumprimento de demandas oriundas do órgão de controle interno do Poder Executivo Federal, provenientes de denúncias.</p>	CGU/DF/MA	<p>Acompanhar e analisar as providências adotadas referentes às demandas oriundas de denúncias do órgão de controle interno do</p>	<p>Acompanhar 100% das respostas dos setores responsáveis pela adoção de providências, e</p>	<p>01/06/2018 a 31/07/2018</p>	316



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

		<p>Relevância: Cumprimento da demanda, de forma a acompanhar as providências adotadas por parte dos setores envolvidos.</p>		Poder Executivo Federal.	encaminhar ao órgão competente, no prazo requerido.		
6	Consolidar os Relatórios de Auditoria Interna	<p>Risco: Descumprimento do art. 17º da IN 24/2015-CGU.</p> <p>Relevância: Acompanhar e gerenciar o nível de atendimento das constatações presentes nos relatórios de auditoria e cobrar as providencia ainda não adotadas junto aos setores envolvidos.</p>	AUDINT	Revisar, Analisar e consolidar os Relatórios de Auditoria elaborados pela equipe da Auditoria Interna da UFMA.	100% dos Relatórios de Auditorias realizadas durante o exercício de 2018.	02/01/2018 a 28/02/2018	200
7	Plano de Providências das Recomendações da Unidade de Auditoria	<p>Risco: Não atendimento às recomendações da unidade de Auditoria Interna, constantes dos Relatórios de Auditoria, no prazo estabelecido, pelos setores auditados.</p>	AUDINT	Acompanhar o atendimento às recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna UFMA, através do Plano de Providencias Permanente - PPP junto aos setores.	Avaliar e acompanhar 100% das respostas sobre as recomendações dos relatórios emitidos pela Unidade de Auditoria	01/08/2018 a 29/11/2018	218



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

	Interna	Relevância: Monitoramento para o cumprimento das recomendações emitidas para evitar constatação na auditoria de gestão.			Interna, exercício 2016-2018, bem como das recomendações de exercícios anteriores, ainda pendentes de implementações.		
8	PAINT	Risco: Descumprimento dos procedimentos legais relativos a elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna, conforme Instrução Normativa CGU nº 24, de 17/11/2015, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), os trabalhos de auditoria realizados pelas unidades de auditoria interna e o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) e dá outras providências. Relevância: Planejamento de todas as atividades a serem realizadas em 2018.	CGU/MA	Planejar todas as Atividades de Auditoria Interna a serem realizadas no ano de 2018.	Elaborar o Plano das ações a serem desenvolvidas e as ações de capacitação e fortalecimento da unidade de Auditoria Interna para o ano de 2019.	03/10/2018 a 30/10/2018	220
Área da Gestão Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Suprimentos de Bens e Serviços							
9	Avaliação da regularidade dos processos licitatórios e de dispensas e de inexigibilidades	Risco: Descumprimento das normas legais relacionadas a dispensa e inexigibilidade de licitação, bem como à existência de irregularidades no procedimento licitatório, falhas de fiscalização do contrato, e descumprimento das obrigações contratuais.	AUDINT	Avaliar a conformidade e regularidade dos processos licitatórios de dispensas e inexigibilidades realizados na UFMA com base nas normas vigentes.	Analisar 10% dos processos de dispensas e de inexigibilidade, bem como licitações realizadas nos anos de 2016 e 2017 conforme materialidade, relevância e criticidade.	02/01/2018 a 08/04/2018	800



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

		<p>Relevância: Cumprimento das normas vigentes relacionadas a dispensa e inexigibilidade de licitação, bom como o cumprimento eficaz da legislação sobre licitação e contratos Administrativos.</p>					
10	Processos de Compras	<p>Risco: Descumprimento dos parâmetros legais relacionados aos processos de compras feitos pela UFMA.</p> <p>Relevância: Atendimento dos princípios de economicidade e eficiência presentes na administração pública.</p>	AUDINT	Melhorar a eficiência dos processos de compras no sentido de prevenir perdas financeiras ocasionadas por controles e rotinas inadequadas.	Avaliar rotinas e controles internos no sentido de se otimizar e racionalizar as ações inerentes aos processos relacionados à gestão de compras, sobre tudo, a análise de editais.	02/05/2018 a 31/07/2018	440
11	Cessão de Espaços	<p>Risco: Não atendimento dos procedimentos legais para autorização de uso de espaços físicos da UFMA.</p> <p>Relevância: Cumprimento das normas relativas a cessão de espaços dentro da UFMA.</p>	AUDINT	Avaliação da regularidade de contratos de cessão, permissão de uso dos espaços físicos da UFMA.	Avaliar os contratos de cessão de espaços físicos existentes na UFMA - Campus São Luís	01/11/2018 a 22/12/2018	256
12	Contratos e Convênios: - Relacionamento da UFMA com	<p>Risco: Descumprimento das leis e controles internos adotados para celebração de contratos e convênios.</p>	AUDINT	Avaliar os controles em vigência.	Verificar os controles e o cumprimento da legislação pertinente feito pelos responsáveis dos contratos e pelos	03/04/2018 a 30/05/2018	380



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

	as Fundações de Apoio	Relevancia: Cumprimento das Normas atinentes a contratos e Convênios			convênios indicados pela administração.		
Área de Pessoal							
13	Auxílio Alimentação	Risco: Descumprimento das normas e leis pertinentes à concessão do Auxílio Alimentação aos os servidores técnicos-administrativos da UFMA. Relevância: Cumprimento dos parâmetros legais para concessão de Auxílio Alimentação e minimizar perdas financeiras.	AUDINT	Avaliar a conformidade dos registros de concessão de Auxílio Alimentação ao servidor técnico-administrativo da UFMA	Verificação da legalidade da concessão e do pagamento do auxílio-alimentação aos servidores, de acordo com a legislação.	02/05/2018 a 31/06/2018	200
14	Trilhas de Auditoria de Pessoal /CGU	Risco: ausência de cumprimento de prazo para justificava/correção pelo setor de pessoal no sistema de trilhas de pessoal do sistema da CGU, ocasionando concessão de rubricas indevidas na folha de pagamento de pessoal. Relevância: Verificar a conformidade das informações justificadas e/ou corrigidas para evitar constatação na Auditoria de Gestão da Entidade.	AUDINT	Avaliar e monitorar o cumprimento do prazo das diligências emitidas ao setor de pessoal no sistema de trilhas de pessoal - CGU.	Avaliar 100% das justificativas e/ou correções no sistema de trilhas de pessoal da CGU	02/03/2018 a 29/12/2018	246
15	Trilhas de Auditoria de Pessoal /TCU	Risco: Ausência de cumprimento de prazo para justificava/correção pelo setor de pessoal no sistema de trilhas de pessoal do sistema do TCU, ocasionando concessão de rubricas indevidas na folha de pagamento de pessoal.	TCU	Acompanhar a apuração de indícios de irregularidade a partir de críticas executadas de forma contínua nas folhas de pagamento da UFMA, bem como, as providencias	Avaliar 100% das justificativas e/ou correções no sistema de trilhas de pessoal da TCU.	01/07/2018 a 29/12/2018	342



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

		Relevância: Verificar a conformidade das informações justificadas e/ou corrigidas para evitar constatação na Auditoria de Gestão da Entidade.		adotadas.			
16	Pagamento de aposentadorias e pensões	<p>Risco: Descumprimento das normas e leis pertinentes ao pagamento de aposentadorias e pensões dos servidores técnicos-administrativos da UFMA.</p> <p>Relevância: Cumprimento das normas legais para o pagamento de aposentadorias e pensões aos servidores</p>	AUDINT	Avaliar a conformidade dos pagamentos das pensões e aposentadorias do servidor técnico-administrativo da UFMA	Verificar 10% dos processos de pagamento de aposentadorias e pensões referentes ao exercício.	01/07/2018 a 02/12/2018	500
Área Operacional							
17	Ações/Projetos de extensão	<p>Risco: Descumprimento do plano de trabalho e resultado proposto pelo projeto de extensão.</p> <p>Relevância: Resultado nas ações propostas e benefícios gerados para as comunidades internas e externas da UFMA.</p>	AUDINT	Avaliação dos resultados dos projetos de extensão desenvolvidos na UFMA.	Verificar o acompanhamento do atingimento das metas/execução do projetos de extensão elaborados pelos docentes da UFMA.	02/04/2018 a 31/08/2018	588
18	Assistência ao estudante de nível superior –	Risco: Ausência de controle e acompanhamento na utilização dos recursos da assistência ao estudante.	AUDINT	Avaliar os controles utilizados para que o recurso seja utilizado de maneira eficiente e	Avaliar 10% dos benefícios utilizados pelos estudantes com	02/08/2018 a 02/12/2018	400



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

	Campus Bacabal	Relevância: Averiguar a eficácia e oportunidade de melhorias nos controles do recurso.		cumpra seu objetivo legal	relação ao auxílio moradia na modalidade de prestação pecuniária, bolsa permanência e auxílio acadêmico.		
19	Cumprimento de carga horária do servidor administrativo na unidade EAD	Risco: Descumprimento da jornada de trabalho pelo servidor da UFMA nas atividades diárias do setor de lotação. Relevância: Cumprimento da carga horária devida nas jornadas laborais do servidor.	AUDINT	Avaliar a existência de acumulação da carga horária realizada pelos servidores administrativos na unidade de EAD e o pagamento de bolsas recebidas pelos servidores técnico administrativos da UFMA no tocante as ações de Educação à Distância.	Analisar o cumprimento da carga horária em 20% dos servidores administrativos da UFMA com as ações Do NEAD	02/07/2018 a 02/12/2018	400
Reserva Técnica							
20	Orientação/Assessoramento	Risco: Desconhecimento dos normativos vigentes na área de execução. Relevância: Cumprimento das normas vigentes por parte do gestor para garantir a eficácia dos controles existentes.	AUDINT	Orientar os gestores/servidores sobre controles internos relativo à rotinas administrativas e fragilidades, visando a eficiência e eficácia dos controles.	Analisar 100% da demanda dos diversos setores da UFMA, através da emissão de despachos orientativos.	02/01/2018 a 29/12/2018	452
21	Programa de auditoria – Procedimentos	Risco: Não atendimento aos normativos exigidos nos procedimentos dos Programas de Auditoria para padronização dos trabalhos. Relevância: Padronização na execução	AUDINT	Capacitação e elaboração de Programas para a unidade de Auditoria Interna/UFMA, para padronização dos trabalhos.	Elaborar programas correspondentes às ações de auditoria previstas.	01/07/2018 a 10/12/2018	440

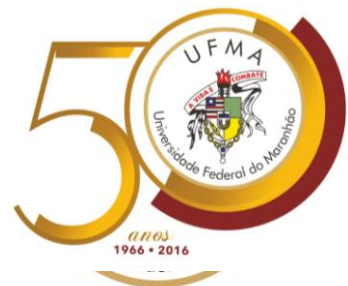


UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

		dos trabalhos realizados pela equipe da Auditoria Interna/UFMA.					
22	Capacitação e treinamento da Equipe na AUDINT	<p>Risco: Descumprimento Inciso II, Art. 4 na IN Nº 24 de 17 de novembro de 2015.</p> <p>Relevância: Fortalecimento e melhoria da capacitação da equipe da AUDINT.</p>	AUDINT	Capacitar os servidores da Audint	Promoção e fortalecimento das atividades de Auditoria Interna através de participação em cursos, eventos, seminários, foruns e etc	01/01/2018 a 31/11/201	600
23	Reserva Técnica para aperfeiçoamento das práticas de auditoria	<p>Risco: Desconhecimento das boas práticas de auditoria.</p> <p>Relevância: Melhoria do campo de atuação dos servidores da unidade de Auditoria Interna/UFMA .</p>	AUDINT	Atualizar os servidores lotados na unidade de Auditoria Interna no tocante às ações de auditoria, visando a eficiência e eficácia quando da realização dessas ações.	Desenvolver com a equipe da unidade Auditoria Interna ações mais eficazes para os trabalhos auditoria, bem como obter elementos de suporte para requalificação e atualização na equipe da Audint.	01/11/2018 a 31/12/201	140
TOTAL							8992



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

6 AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DA ENTIDADE

6 AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DA ENTIDADE							
ITEM	AÇÃO DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	JUSTIFICATIVA	CRONOGRAMA	LOCAL	RECURSOS HUMANOS	HORAS PREVISTAS
6.1	Participação no 47º (quadragesimo sétimo) Fórum dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da	FONAITEC	Atualização, disseminação, socialização dos conhecimentos e participação em oficinas ministradas pelos órgãos de controle	A definir	A definir	2	80
6.2	Participação em Fórum promovido pelos Controles Externos e Internos	TCU/CGU	Integrar as instituições de controle externo e interno das três esferas da federação e todos os poderes, com vistas a desenvolver atividades de capacitação conjuntas	A definir	A definir	2	60
6.3	Curso de capacitação Regional em Gestão de Risco em parceria com a CGU	CGU	disseminar os conceitos e procedimentos aplicados na gestão de riscos e controles internos associados, buscando o aperfeiçoamento das atividades de gestão e avaliação sobre os processos de trabalho executados pelas unidades jurisdicionadas do Poder Executivo Federal, sob a ótica de Gestão das diretrizes da IN Conjunta MP/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016.	A definir	A definir	2	80
6.4	Participação em cursos de capacitação e requalificação promovidos pela Divisão de Capacitação da Pró-Reitoria de Recursos	UFMA	Proporcionar as servidores da Auditoria Interna, conhecimentos sobre a metodologia da Gestão por Competência	A definir	A definir	2	60
6.5	Participação em cursos a distâncias (EAD) - Controle a Auditoria Interna	CGU	estimular a troca de experiências e debates técnicos entre os auditores internos, com vistas a tornar	A definir	A definir	5	200
6.6	Participação no 48º (quadragesimo oitavo) Fórum dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	FONAITEC	Atualização, disseminação, socialização dos conhecimentos e participação em oficinas ministradas pelos órgãos de controle	A definir	A definir	3	120



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

7 CONCLUSÃO E RESULTADOS ESPERADOS COM A ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Esta proposta de Plano Anual de Auditoria Interna, a qual submetemos à análise prévia da Controladoria Regional da União no Estado do Maranhão, conforme disposto no artigo 5º da Instrução Normativa Nº 24, de 17 de novembro de 2015; procurou evidenciar na sua elaboração, as atividades previstas para o exercício de 2018 da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão.

Ressalta-se, no entanto, que o cronograma de execução constante do item 5 (cinco) - AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E SEUS OBJETIVOS poderá sofrer alterações ao longo do exercício, em virtude de fatores não contemplados, e ainda de ações não programadas.

Por fim, espera-se que os resultados dos trabalhos da auditoria realizados sejam compatíveis com o planejamento ora apresentado, a fim de que esses resultados possam fortalecer a gestão, ratificando assim a missão da auditoria interna que ***consiste no assessoramento à alta administração, bem como, fortalecer a gestão por meio de exame e adequação e eficácia dos sistemas de controle, assim como da qualidade do desempenho das áreas em geral em relação as atribuições aos planos, metas e políticas definidos para os mesmos, bem como prestar apoio aos órgãos do Sistema do Poder Executivo Federal.***

São Luís, 31 de outubro de 2017

Gildmar Gracindo de Sousa Filho
Chefe da Auditoria Interna/UFMA