



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

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

AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2020

Cidade Universitária Dom Delgado - Prédio Marechal Castelo Branco
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
PAINT	PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA
PAR/AUDINT	PLANO DE ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES DA UNIDADE 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

1. INTRODUÇÃO	1
2. DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2020	1
2.1 Da estrutura do Plano Anual de Auditoria Interna	1
2.1.1 Ações de Auditoria Interna previstas para o exercício 2020	2
3. RECURSOS HUMANOS	6
3.1 Previsão de horas para capacitação da Equipe de Auditoria	7
4. DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA A SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS	8
4.1 Classificações da Matriz de Risco quanto a Materialidade, Relevância e a Criticidade	8
4.2 Mapeamento das Ações para Matriz de Risco	10
5. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA	14
6. CONCLUSÃO	14

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão – Audint/Ufma, para o exercício de 2020, constante do processo nº 23115.033134/2019-33, foi elaborado em atendimento à Ordem de Serviço nº 10/2019 – Ação nº 6, em conformidade com a Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, e dá outras providências; e ao que estabelece o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, que trata dos princípios, diretrizes e dos requisitos fundamentais para a prática profissional da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal, que inclui as Unidades de Auditoria Interna singulares dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal Direta e Indireta.

2. Do Plano Anual de Auditoria Interna - 2020

O planejamento dos trabalhos da Audint/UFMA para o exercício subsequente, partiu da identificação dos trabalhos a serem realizados em 2020, considerando as estratégias, os objetivos da instituição e o rodízio sobre os objetos auditáveis, bem como ênfase nos trabalhos pendentes advindos de exercícios anteriores, e ainda a avaliação de riscos e os controles internos das unidades a serem auditadas.

2.1 Da Estrutura do Plano Anual de Auditoria Interna

A sistemática para a elaboração do PAINT, obedeceu o contido no artigo 5º da IN nº 9, de 09 de outubro de 2018, como segue:

I - relação dos trabalhos a serem realizados pela UAIG em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos, devendo-se, nos dois últimos casos, ser apresentada justificativa razoável para a sua seleção;

II - relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;

III - previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;

IV - previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;

V - relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;

VI - indicação de como serão tratadas as demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT;

VII - exposição, sempre que possível, das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna; e,

VIII – apêndice contendo a descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.

A estrutura dos trabalhos a serem realizados no exercício de 2020 está estabelecida no tópico **2.1.1 - Ações de Auditoria Interna Previstas e seus Objetivos**, que consolida os trabalhos em função de obrigação normativa; relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos e a previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pelas unidades auditadas, bem como as ações de obrigação normativa e por solicitação da alta administração, as quais constam no escopo como ações a definir, visto a sua característica de extraordinárias a serem demandadas ao longo do exercício.

2.1.1 Ações de Auditoria Interna previstas para o exercício de 2020

As ações de auditoria previstas para o exercício de 2020, por macro processo, estão demonstradas no Quadro I, que insere a origem da demanda, o objetivo da auditoria, escopo do trabalho, período de execução e o total de horas para execução de cada ação.

O Quadro I ainda demonstra os trabalhos a serem realizados com base na avaliação de riscos, selecionados conforme a metodologia descrita no item 4, divididas conforme área de gestão /processo de trabalho.

O total de horas úteis para a consecução de todas as ações constantes deste PAINT, é de 12528 (doze mil, quinhentos e vinte e oito) horas. Para esse cálculo foram deduzidas as ausências pertinentes ao calendário oficial, bem como o período de férias dos 6 (seis) servidores lotados na Audint/UFMA.

Quadro I

Nº da Ação	Ação de Auditoria	Avaliação sumaria quanto ao risco inerente do objeto	Origem da demanda	Objetivo da auditoria	Escopo do trabalho	Período de execução	Horas
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS POR ATENDIMENTO DE OBRIGAÇÕES NORMATIVAS							
1	RAINT	Risco: Descumprimento dos procedimentos legais relativos à elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna, conforme Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 outubro de 2018, 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	CGU/MA	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna - RAIN 2020, descrevendo o resultado dos trabalhos desenvolvidos na Unidade de Auditoria Interna durante o exercício 2019.	Consolidar 100% dos trabalhos e atividades desenvolvidas no ano de 2018.	02/01/2020 a 31/01/2020	351

		<p>providências.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências legais da Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018</p>					
2	Relatório de Gestão	<p>Risco: Inobservância dos procedimentos legais e formais de acordo com as Normas da Prestação de Contas do Exercício de 2019, conforme os normativos do Tribunal de Contas da União e da Controladoria Geral da União.</p> <p>Relevância: Cumprimento das exigências contidas nos normativos do TCU, referentes ao Relatório de Gestão 2020, exercício 2019</p>	TCU/CGU	Elaborar e consolidar os seguintes quadros referentes ao exercício de 2019: Cumprimento das deliberações do TCU atendidas no exercício; Situação das deliberações do TCU que permanecem pendentes de atendimento no exercício; Relatório de 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.	Preencher 100% dos quadros exigidos nos normativos do TCU concernente ao Relatório de Gestão 2019, exercício 2018	02/01/2020 a 24/02/2020	492
3	Atuação de Controladoria Geral da União do	<p>Risco: Não atendimento às recomendações pendentes de implementação no exercício de 2019, do Plano de Providência</p>	CGUMA	Acompanhar a equipe de Auditoria da CGU-MA, quando da	Acompanhar 100% das respostas dos setores sobre as recomendações do	01/04/2020 a 31/08/2020	330

	Estado do Maranhão - CGU-MA	<p>Permanente da CGU, referente aos exercícios anteriores, pelos setores responsáveis, bem como das solicitações de Auditoria de Avaliação da Gestão e de Acompanhamento.</p> <p>Relevância: Cumprimento das recomendações do Plano de Providência Permanente da CGU, pendentes de implementação no exercício anterior, e atendimento tempestivo das solicitações de auditoria.</p>		<p>Auditoria de Avaliação da Gestão e de Auditorias de Acompanhamento; Acompanhar e consolidar o atendimento das recomendações do Plano de Providência Permanente da CGU-MA, e das Solicitações de Auditoria da CGU-MA junto aos setores envolvidos.</p>	<p>Plano de Providência Permanente da CGU, e das Solicitações de Auditoria quando das Auditorias de Acompanhamento e de Gestão da CGU. Acompanhar o atendimento das demandas do sistema de trilhas CGU</p>		
4	Atuação do Tribunal de Contas da União - TCU	<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. Acompanhar a implementação, desenvolvimento e resultados do sistema CONECTA/TCU. Acompanhar o atendimento das demandas do sistema de trilhas TCU</p>	01/04/2020 a 29/12/2020	589
5	Plano de Providências das Recomendações da Unidade de Auditoria Interna -	<p>Risco: Não atendimento às recomendações da unidade de Auditoria Interna, constantes dos Relatórios de Auditoria, no prazo estabelecido, pelos setores auditados.</p>	AUDINT	<p>Acompanhar o atendimento das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna em trabalhos anteriores e</p>	<p>Avaliar e acompanhar 100% das respostas sobre as recomendações dos relatórios emitidos pela</p>	01/08/2020 a 29/11/2020	556

	PAR	Relevância: Monitoramento para o cumprimento das recomendações emitidas para evitar constatação na auditoria de gestão.		ainda não implementadas pela unidade auditada	Unidade de Auditoria Interna de exercícios anteriores, ainda pendentes de implementações.		
6	PAINT	Risco: Descumprimento dos procedimentos legais relativos a elaboração do Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna, conforme Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, 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 2020.	CGU/MA	Planejar todas as Atividades de Auditoria Interna a serem realizadas no ano de 2020.	Elaborar o Plano das ações a serem desenvolvidas e as ações de capacitação e fortalecimento da unidade de Auditoria Interna para o ano de 2020.	03/10/2020 a 30/10/2020	335
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA							
7	Auditoria de rotina contábil (Ordens bancárias)	Risco: Descumprimento dos parâmetros legais e lançamentos contábeis inconsistentes Relevância: Conformidade nos registros das demonstrações contábeis da UFMA	AUDINT	Identificar inconsistências nos registros contábeis relativo às ordens bancárias.	Identificar possíveis erros e ou inconsistências na emissão das ordens bancárias	01/05/2020 A 31/08/2020	554
8	Contratação de serviços de organização de eventos e	Risco: Descumprimento dos parâmetros legais e qualitativos relacionados à execução dos serviços de organização de eventos.	AUDINT	Avaliar a regularidade da execução dos serviços de organização de eventos.	Avaliar a observância dos procedimentos legais, bem como, a	02/05/2020 a 31/08/2020	735

	correlatos	Relevância: Atendimento da legislação e dos princípios de economicidade e eficiência presentes na administração pública.			transparência e os controles internos associados à execução dos serviços de organização de eventos no Campus/São Luís.		
9	Acompanhamento de contratos iniciados em 2019	Risco: Descumprimento dos normativos legais relacionados aos contratos vigentes Relevância: Cumprimento das normas relacionadas as obrigações contratuais e relativas ao setor público	AUDINT	Avaliar a regularidade e conformidade de contratos iniciados em 2019 junto a UFMA.	Avaliar contratos iniciados em 2019 junto a UFMA selecionados conforme critérios de materialidade, relevância e criticidade.	03/05/2020 à 31/09/2020	523
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS – GESTÃO DE RH							
10	Avaliação dos controles relativos aos afastamentos vencidos dos servidores	Risco: Descumprimento dos parâmetros legais quanto ao cumprimento dos prazos nas ocorrências de afastamentos do servidor da UFMA Relevância: Atendimento da legislação vigente com relação a cada tipo de afastamento do servidor e dos princípios de economicidade, eficiência e publicidade presentes na administração pública.	AUDINT	Avaliar objetivamente os controles internos da PRH quanto a ocorrência de afastamentos vencidos dos servidores da UFMA	Avaliar os controles internos quanto ao levantamento, monitoramento e providências relativas aos afastamentos vencidos dos servidores da UFMA	01/05/2020 a 31/08/2020	772
11	Análise das concessões de Retribuição por Titulação	Risco: Descumprimento dos parâmetros legais, bem como, falhas operacionais na concessão de Retribuição por Titulação a docentes da UFMA Relevância: Atendimento da legislação relacionada a concessão	AUDINT	Avaliar objetivamente os controles relativos à concessão de Retribuição por Titulação a docentes da UFMA	Avaliar os processos de concessão de Retribuição por Titulação considerando os controles internos bem como o	01/06/2020 a 31/10/2020	777

		de Retribuição por Titulação.			atendimento a legislação vigente por parte do setor responsável.		
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS – GESTÃO PATRIMONIAL							
12	Avaliação dos controles internos do Almoxarifado Campus/São Luís	<p>Risco: Descumprimento dos parâmetros legais e qualitativos relacionados à: aceitação, armazenagem, movimentação de bens moveis e material de consumo no Campus/São Luís.</p> <p>Relevância: Atendimento dos princípios de economicidade e eficiência presentes na administração pública.</p>	Audint	Avaliar os controles internos relativos aos processos de aceitação, armazenagem e registros de movimentação dos bens moveis e material de consumo no Campus/São Luís	Analisar os procedimentos referentes ao recebimento, aceitação, armazenagem, requisição, distribuição, movimentação de estoques, saneamento de material e registros contábeis dos bens móveis e material de consumo.	02/03/2020 a 31/04/2020	676
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS – GESTÃO OPERACIONAL							
13	Controles internos do Curso de Administração Campus/São Luís	<p>Risco: Ausência de parâmetros para distribuir a carga horária dos docentes do curso de administração nas atividades de pesquisa e extensão.</p> <p>Relevância: Controles na carga horária dos docentes do Campus de Chapadinh a/UFMA.</p>	AUDINT	Avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos em relação à atuação dos docentes nas atividades de pesquisa e extensão no curso de administração	Coletar percepções em relação à qualidade dos serviços dos docentes e analisar a distribuição da carga horária docente, bem como, os controles internos nas atividades de pesquisa e extensão, do curso de administração.	02/09/2020 a 02/12/2020	672
14	Avaliação das atividades de ensino, pesquisa e extensão do curso de Psicologia campus/São Luís	<p>Risco: Descumprimento dos parâmetros legais e qualitativos relacionados a estrutura do curso de Psicologia da UFMA</p> <p>Relevância: Atendimento dos princípios de economicidade e eficiência presentes na</p>	AUDINT	Avaliar objetivamente as atividades de ensino, pesquisa e extensão, do curso de Psicologia da UFMA	Avaliar rotinas e controles internos presentes no gerenciamento das atividades de ensino, pesquisa e extensão, do curso de Odontologia da UFMA.	02/06/2020 a 31/07/2020	660

		administração pública.					
15	Avaliação das atividades de ensino, pesquisa e extensão do curso de Pedagogia Campus/São Luís	Risco: Descumprimento dos parâmetros legais e qualitativos relacionados a estrutura do curso de Pedagogia Campus/São Luís Relevância: Atendimento dos princípios de economicidade e eficiência presentes na administração pública.	AUDINT	Avaliar objetivamente as atividades de ensino, pesquisa e extensão, do curso de Pedagogia Campus/São Luís	Avaliar rotinas e controles internos presentes no gerenciamento das atividades de ensino, pesquisa e extensão, do curso de Pedagogia Campus/São Luís.	02/05/2020 a 31/07/2020	831
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS – CONTROLES DA GESTÃO							
16	Avaliação do Plano de integridade UFMA	Risco: Descumprimento dos parâmetros legais e qualitativos relativos a implantação do Plano de Integridade da UFMA Relevância: Atendimento da legislação e dos princípios de economicidade e eficiência presentes na administração pública.	AUDINT	Acompanhar a implementação do Plano de Integridade Pública exigido pela Portaria CGU Nº 57/2019	Avaliar a estruturação, a execução e o monitoramento do programa de integridade da UFMA	02/04/2020 a 31/06/2020	628
TRABALHOS A SEREM REALIZADOS POR SOLICITAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO OU POR OUTROS MOTIVOS QUE NÃO A AVALIAÇÃO DE RISCOS							
17	Demandas Extraordinárias	Risco: Descumprimento de demandas oriundas do órgão de controle interno do Poder Executivo Federal; provenientes de denúncias; por solicitação da alta administração e não previstas no PAINT. Relevância: Cumprimento da demanda, de forma a acompanhar as providências adotadas por parte dos setores envolvidos.	CGU/DF/MA	Analisar e acompanhar às providências adotadas referentes as demandas não revistas no PAINT, solicitadas pela alta administração e ou oriundas de denúncias do órgão de controle interno do Poder executivo federal	Realizar e acompanhar Trabalhos específicos não previstos no PAINT provenientes de denúncia, solicitados formalmente pela alta administração ou solicitados por Órgãos de Controle	04/06/2020 a 31/07/2020	600
18	Orientação e Assessoramento	Risco: Desconhecimento dos normativos vigentes na área de execução. Relevância: Cumprimento das	AUDINT	Orientar os gestores/servidores sobre controles internos relativo às rotinas administrativas e	Analisar 100% da demanda dos diversos setores da UFMA, através da emissão de	02/01/2020 a 29/12/2020	489

		normas vigentes por parte do gestor para garantir a eficácia dos controles existentes.		fragilidades , visando a eficiência e eficácia dos controles	despachos orientativos.		
TRABALHOS A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA							
19	Programa de Auditoria - Procedimentos	Risco: Não atendimento aos normativos exigidos nos procedimentos dos Programas de Auditoria para padronização dos trabalhos. Relevância: Padronização na execução dos trabalhos realizados pela equipe da Auditoria Interna/UFMA.	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.	01/07/2020 a 10/12/2020	578
20	Capacitação e treinamento da equipe na AUDINT	Risco: Descumprimento Inciso II, Art. 4 na IN N° 9, de outubro de 2018. Relevância: Fortalecimento e melhoria da capacitação da equipe da AUDINT.	AUDINT	Capacitar os servidores da Audint	Promoção e fortalecimento das atividades de Auditoria Interna através de participação em cursos, eventos, seminários, foruns e etc	01/01/2020 a 31/11/2020	804
21	Reserva técnica para aperfeiçoamento das práticas de auditoria	Risco: Desconhecimento das boas práticas de auditoria. Relevância: Melhoria do campo de atuação dos servidores da unidade de Auditoria Interna/UFMA .	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.	01/11/2020 a 31/12/2020	564
TOTAL							12528

3 Recursos Humanos

O quadro de pessoal da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão é composto por 6 (seis) servidores, ocupantes dos cargos de auditor,

administrador, economista e chefia da auditoria, assim discriminados:

Nome	Matrícula Siape	Cargo
Anna Paula Carvalho Diniz	1459673	Administrador
Gabriel Frazao dos Santos	1969168	Economista
Gildmar Gracindo de Sousa Filho	1556915	Chefe da auditoria interna
Núbia Vânia Enes Barbosa	1185878	Auditor
Robson Fabrício Bandeira de Melo	2985329	Auditor
Thaíssa Gomes Ribeiro	2136334	Auditor

3.1 Previsão de Horas para Capacitação da Equipe de Auditoria

Em conformidade ao inciso III do parágrafo 5º da IN nº 9, de 9 de outubro de 2018, foi previsto o total de horas destinadas à capacitação para cada servidor lotado na unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão, com participação em cursos a distância e presenciais que abordem assuntos de interesse para a atualização na área de auditoria governamental, conforme demonstrado no Quadro 2.

Quadro 2

Descrição das ações de capacitação	Instituição organizadora	Período	Local	Recursos humanos	Horas previstas	Total de horas previstas
Execução Orçamentária, Financeira e Contábil de Forma Integrada na Administração Pública	CONSULTRE	A definir	EAD (Educação a distancia)	6	30	180
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	ENAP	A definir	EAD (Educação a distancia)	6	30	180
Controles na administração pública	Instituto Serzedello Corrêa	A definir	EAD (Educação a distancia)	6	30	180

Fundamentos da Integridade Pública	Instituto Serzedello Corrêa	A definir	EAD (Educação a distancia)	6	30	180
Curso de Gestão de Riscos no Setor Público	CONSULTRE	A definir	Presencial	2	21	42
Curso de Tesouro Gerencial Avançado: A Funcionalidade do Sistema e Sua Prática em Relatório e Gestão	CONSULTRE	A definir	Presencial	2	21	42
TOTAL						804
Fonte: Elaborado pela Unidade de auditoria Interna						

4 DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA A SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS.

4.1 Classificações da Matriz de Risco quanto a Materialidade, Relevância e a Criticidade

Quanto a Materialidade

A materialidade é apurada com base no orçamento, isto é, o percentual é aplicado sobre o orçamento. O Quadro 3 (três), apresenta a hierarquização pela materialidade.

Quadro 3 – 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	0,10%	>X	

Fonte: Unidade de Auditoria Interna

Quanto à Relevância

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

Quadro 4 – 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

Quanto à Criticidade

Para a hierarquização pela criticidade, foram considerados os critérios 1 (um) e 2 (dois), constantes dos Quadros 5 (seis) e 6 (seis).

Quadro 5 - Criticidade das Ações		
Critério 1		
	Descrição	Fator de Risco
Intervalo de tempo entre a última auditoria realizada na área e a elaboração do PAINT 2019	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 6 - Criticidade das Ações		
Critério 2		
	Descrição	Fator de Risco
Falhas e/ou irregularidades conhecidas através dos relatórios de	Sem falhas/Irregularidades de controles internos	1

auditoria dos órgãos de controle e da auditoria interna	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		

4.2 Mapeamento das Ações para Matriz de Risco

O mapeamento foi definido com base nas características da Universidade Federal do Maranhão, bem como o planejamento fundamentado na análise de riscos, e ainda os resultados dos trabalhos desta unidade de auditoria interna, 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 detalhados 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).

Os trabalhos a serem realizados com base na avaliação de riscos (demonstrados no Quadro 1) foram aqueles relacionado às ações de programas do governo que apresentaram maior pontuação de acordo com os critérios descritos na metodologia. Os trabalhos priorizados e especificados dentro dessas ações também consideraram a materialidade, a relevância, e a criticidade, entretanto, levaram em consideração também trabalhos ainda não realizados por esta Audint, sugeridos pelo Controle Interno do Poder Executivo, ou de reconhecida necessidade de atenção para o caso específico deste Órgão.

Para tanto, apresentamos as ações a serem priorizadas referentes aos recursos orçamentários a serem executados em 2020.

A Proposta Orçamentária da Universidade Federal do Maranhão poderá ser consultada na seguinte página: <http://www.economia.gov.br/assuntos/orcamento/orcamentos-anuais/2020/ploa/volume-v-ploa-2020.pdf> - Volume V - Detalhamento das Ações – pag. 266.

O quadro 7 (sete) apresenta o Mapeamento das Ações para Matriz de Risco – Exercício 2020, da Universidade Federal do Maranhão.

QUADRO 7 - MAPEAMENTO DAS AÇÕES PARA MATRIZ DE RISCO - EXERCÍCIO 2020										
PROGRAMA 0032 - Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo										
Ação Governamental				Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado da Matriz de Risco			
Código	Descrição	Valor R\$	Per. (%)							
0032 2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes.	3.618.000	0,47%	Baixa materialidade	2	Coadjuvante	1	Média dos critérios	4,5	9

0032 2004 0021	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Maranhão (Seq: 6392)	3.618.000									
0032 20TP	Ativos Cíveis da União	396.045.486	51,00%	Muito alta materialidade	5	Relevante Plus	3	Média dos critérios	2	30	
0032 20TP 0021	Ativos Cíveis da União - No Estado do Maranhão (Seq: 6393)	396.045.486									
0032 212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes.	13.890.827	1,79%	Baixa materialidade	2	Relevante Plus	3	Média dos critérios	2	12	
0032 212B 0021	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado do Maranhão (Seq: 6394)	13.890.827									
0032 4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	35.520	0,00%	Muito baixa materialidade	1	Essencial	4	Média dos critérios	3	12	
0032 4572 0021	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - No Estado do Maranhão (Seq: 6395) 35.520 Produto: Servidor capacitado (unidade): 340	31.968									
		3.552									
0032 0181	Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	162.715.892	20,95%	Alta materialidade	4	Relevante plus	3	Média dos critérios	3	36	
0032 0181 0021	Aposentadorias e Pensões Cíveis da União - No Estado do Maranhão (Seq:6396)	18.086.834									
		56.593.180									
		88.035.878									
0032 09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	89.197.167	11,49%	Alta materialidade	4	Relevante plus	3	Média dos critérios	1,5	18	
0032 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: 6397)	89.197.167									
PROGRAMA 0910 Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais											
0910	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência	38.480	0,00%	Muito baixa	1	Relevante	2	Média dos	3	6	

00PW	de Programação Específica			materialidade			critérios			
0910 00PW 0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 6398)	38.480								
PROGRAMA 0999 Reserva de Contingência										
0999 0Z00	Reserva de Contingência - Financeira	43.296.402	5,58%	Média materialidade	3	Essencial	2	Média dos critérios	3	18
0999 0Z00 6497	Reserva de Contingência - Financeira - Reserva de Contingência - Recursos provenientes de receitas próprias e vinculadas, inclusive doações e convênios (Seq: 6399)	19.121.054 24.175.348								
PROGRAMA 5011 Educação Básica de Qualidade										
5011 20RI	Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica	265.043	0,03%	Muito baixa materialidade	1	Essencial plus	5	Média dos critérios	3	15
5011 20RI 0021	Funcionamento das Instituições Federais de Educação Básica - No Estado do Maranhão (Seq: 6400) 265.043 Produto: Estudante matriculado (unidade): 734	210.743 4.300 50.000								
PROGRAMA 5012 Educação Profissional e Tecnológica										
5012 20RL	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	488.207	0,06%	Muito baixa materialidade	1	Essencial plus	5	Média dos critérios	2,5	12,5
5012 20RL 0021	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - No Estado do Maranhão (Seq: 6401) 488.207 Produto: Estudante matriculado (unidade): 225	380.443 7.764 100.000								
5012 2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	123.076	0,02%	Muito baixa materialidade	1	Essencial plus	5	Média dos critérios	2	10
5012 2994 0021	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica - No Estado do Maranhão (Seq: 6402) 123.076 Produto: Estudante assistido (unidade): 80	123.076								
PROGRAMA 5013 Educação Superior - Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão										
5013 20GK	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	2.479.396	0,32%	Baixa materialidade	2	Essencial plus	5	Média dos critérios	3	30

5013 20GK 0021	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão - No Estado do Maranhão (Seq: 6403) 2.479.396 Produto: Iniciativa apoiada (unidade): 113	1.033.361								
		1.396.035								
		50.000								
5013 20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	46.533.794	5,99%	Media materialidade	3	Essencial plus	5	Média dos critérios	2	30
5013 20RK 0021	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado do Maranhão (Seq: 6404) 46.533.794 Produto: Estudante matriculado (unidade): 28.300	35.036.551								
		6.667.949								
		362.419								
		2.720.954								
		67.353								
		361.750								
		1.316.818								
5013 4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	10.196.037	1,31%	Media materialidade	3	Essencial plus	5	Média dos critérios	2	30
5013 4002 0021	Assistência ao Estudante de Ensino Superior - No Estado do Maranhão (Seq: 6405) 10.196.037 Produto: Estudante assistido (unidade): 2.597	10.196.037								
5013 8282	Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	7.649.556	0,99%	Baixa materialidade	2	Relevante	2	Média dos critérios	4	16
5013 8282 0021	Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado do Maranhão (Seq: 6406) 7.649.556 Produto: Projeto viabilizado (unidade): 3	5.649.556 2.000.000								
TOTAL		776.572.883	100,00%							
Fonte: Elaborado pela Unidade de Auditoria Interna da UFMA com base no Projeto de lei orçamentária anual para 2020										

5 PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA.

No planejamento anual das atividades de auditoria do exercício de 2020, foram considerados, além de características da cultura organizacional, os seguintes fatores: Estrutura de recursos materiais, tecnológicos e de pessoal; o tempo de exercício do pessoal lotado na auditoria interna/UFMA; limitações financeiras e de logísticas para

execução das ações; expertise; possíveis conflitos de interesse de gerência; aspectos operacionais; e a legislação aplicável às técnicas de auditoria no serviço público federal.

6 CONCLUSÃO

Em cumprimento ao Art. 6º da IN nº 9, de 09 de outubro de 2018, de forma a possibilitar a harmonização do planejamento, racionalizar a utilização de recursos e evitar a sobreposição de trabalhos, submetemos esta proposta de Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020, à análise prévia da Controladoria Regional da União no Estado do Maranhão.

São Luís, 31 de outubro de 2020

Gildmar Gracindo de Sousa Filho

Chefe da Auditoria Interna/UFMA



RESOLUÇÃO Nº 242-CONSAD, 22 de janeiro de 2021.

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna/PAINT, da Universidade Federal do Maranhão, referente ao exercício de 2020.

O Reitor da Universidade Federal do Maranhão, na qualidade de **PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**, usando de suas atribuições estatutárias e regimentais;

Considerando o que determina o art. 8º da Instrução Normativa CGU nº 09, de 09 de outubro de 2018;

Considerando o contido no Processo nº 33134/2019-33;

R E S O L V E ad referendum deste Conselho:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna/PAINT, da Universidade Federal do Maranhão, referente ao exercício de 2020.
Dê-se ciência. Publique-se. Cumpra-se.
São Luís, 22 de janeiro de 2021.

NATALINO SALGADO
FILHO:03295494304

Prof. Dr. NATALINO SALGADO FILHO

Assinado de forma digital por NATALINO
SALGADO FILHO:03295494304
Dados: 2021.01.22 18:57:14 -03'00'