

UFMA

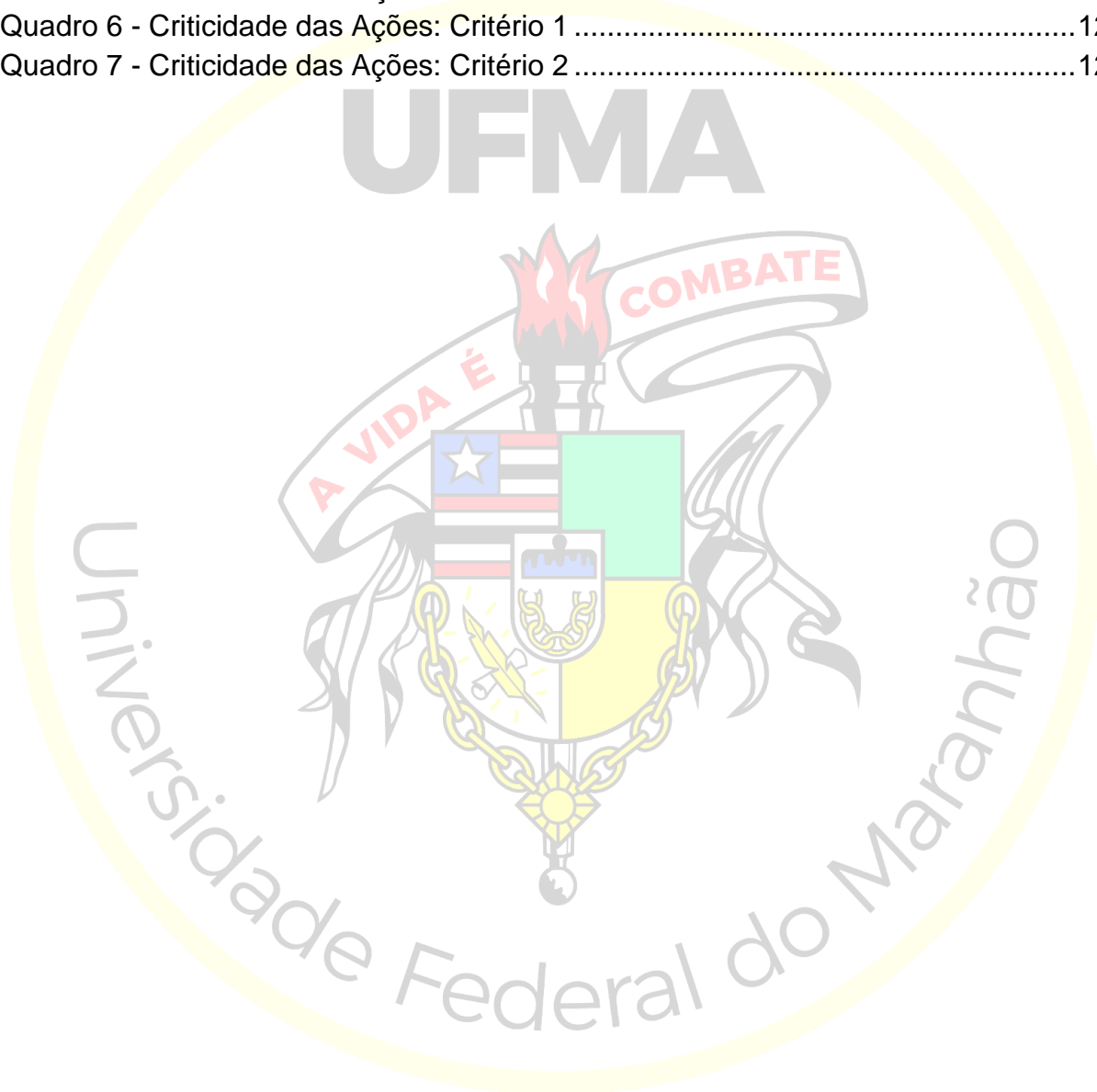
**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
PAINT 2021**



Universidade Federal do Maranhão

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Alocação da Força de Trabalho	5
Quadro 2 - Serviços (Ações) de Auditoria	7
Quadro 3 - Relação de Atividades Relacionadas ao PGMQ Exercício de 2021	9
Quadro 4 - Materialidade das ações	11
Quadro 5 - Relevância das ações	11
Quadro 6 - Criticidade das Ações: Critério 1	12
Quadro 7 - Criticidade das Ações: Critério 2	12



LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AUDINT	Auditoria Interna
CCSST	Centro de Ciências Sociais, Saúde e Tecnologia
CGU	Controladoria Geral da União
CONSAD	Conselho de Administração
ENAP	Escola Nacional de Administração Pública
PAINT	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PROGEP	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
RAINT	Relatório Anual de Auditoria Interna
TCU	Tribunal de Contas da União
UFMA	Universidade Federal do Maranhão

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	4
2	DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2021	5
2.1	Da Estrutura do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021	5
2.1.1	Ações de Auditoria Interna previstas para o exercício de 2021	6
2.1.2	Tratamento de Demandas extraordinárias	10
3	DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA A SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE EM FATORES DE RISCOS	11
3.1	Classificações da Matriz de Riscos quanto à Materialidade, Relevância e Criticidade	11
3.1.1	Quanto à Materialidade	11
3.1.2	Quanto à Relevância	11
3.1.3	Quanto à Criticidade	12
3.2	PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT/2021	13



1 INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021, da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão (AUDINT/UFMA), foi elaborado em atendimento a Instrução Normativa N° 9, de 09 de outubro de 2018, que dispõe sobre o PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal; e ao que estabelece o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa SFC N° 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.

2 DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2021

O planejamento dos trabalhos da AUDINT/UFMA para o exercício subsequente partiu da identificação dos trabalhos a serem realizados considerando as estratégias, os objetivos da instituição e o rodízio sobre os objetos auditáveis, assim como, as ações que foram interrompidas ou ficaram pendentes no exercício de 2020 e, ainda, a avaliação de riscos e os controles internos das unidades auditáveis.

2.1 Da Estrutura do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021

A sistemática para a elaboração do PAINT, obedeceu ao contido no artigo 5º da Instrução Normativa N° 9, de 09 de outubro de 2018, bem como, também preconiza o Sistema E-AUD da Controladoria Geral da União (CGU).

A seguir, apresenta-se o Quadro 1, que relaciona as atividades às horas homens a serem desenvolvidas no exercício de 2021 *versus* horas homem previstas.

Quadro 1 - Alocação da Força de Trabalho

ATIVIDADE	HH ¹ PREVISTO
Serviços de Auditoria	4.416,00
Capacitação dos Auditores	1.104,00
Monitoramento de Recomendações	2.208,00
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.104,00
Gestão Interna da UAIG	1.104,00
Reserva Técnica	1.104,00
Outros	0
TOTAL	11.040,00

Fonte: AUDINT/UFMA (2021)

¹ A designação HH(Horas Homem), é tão somente um planejamento de horas que a Auditoria Interna pretende realizar no exercício de 2021. As Horas Homem desenvolvidas no decorrer de 2021 serão abordadas em relatórios individualizados por ações e reportadas no RAIN (Relatório Anual de Auditoria Interna).

2.1.1 Ações de Auditoria Interna previstas para o exercício de 2021

As ações de auditoria previstas para o exercício de 2021, por macro processo, são demonstradas no Quadro 2, que insere a origem da demanda, o objetivo da auditoria, o escopo do trabalho, o período de execução e o total de horas para execução de cada ação.

O total de horas úteis para a consecução de todas as ações constantes deste PAINTE é de 11.040 (onze mil e quarenta) 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 2 - Serviços (Ações) de Auditoria

ID	TIPO DE SERVIÇO	OBJETO AUDITADO	OBJETIVO DA AUDITORIA	ORIGEM DA DEMANDA	INÍCIO	CONCLUSÃO	HH	OBSERVAÇÕES/ JUSTIFICATIVAS
1	Avaliação	Dispensa e inexistência	Avaliar a regularidade da execução dos serviços dos processos de dispensa e inexistência.	Avaliação de Riscos	Mai/21	Set/21	635	
2	Avaliação	Acompanhamento de contratos iniciados em 2019	Avaliar a regularidade e conformidade de contratos iniciados em 2019 junto a UFMA.	Avaliação de Riscos	Jun/21	Ago/21	430	
3	Avaliação	Avaliação dos controles relativos aos afastamentos vencidos dos servidores	Avaliar objetivamente os controles internos da PROGEP quanto à ocorrência de afastamentos vencidos dos servidores da UFMA.	Avaliação de Riscos	Mai/21	Jun/21	423	
4	Avaliação	Controles internos do Curso de Administração Campus/São Luís	Avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos em relação à atuação dos docentes nas atividades de pesquisa e extensão no curso de Administração.	Avaliação de Riscos	Mai/21	Jul/21	672	
5	Avaliação	Avaliação das atividades de ensino, pesquisa e extensão do curso de Psicologia campus/São Luís	Avaliar objetivamente as atividades de ensino, pesquisa e extensão, do curso de Psicologia da UFMA.	Avaliação de Riscos	Jun/21	Nov/21	572	

6	Avaliação	Avaliação das atividades de ensino, pesquisa e extensão do curso de Pedagogia Campus/São Luís	Avaliar objetivamente as atividades de ensino, pesquisa e extensão, do curso de Pedagogia Campus/São Luís.	Avaliação de Riscos	Ago/21	Set/21	731	
7	Avaliação	Avaliação do Plano de integridade UFMA	Acompanhar a implementação do Plano de Integridade Pública exigido pela Portaria CGU Nº 57/2019.	Avaliação de Riscos	Mar/21	Jun/21	528	
8	Avaliação	Convênios, termos de cooperação e instrumentos correlatos	Avaliar a eficiência dos convênios e Termos de cooperação.	Obrigação Legal	Set/21	Dez/21	425	
9	Implantação	Estruturar o Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de Auditoria Interna Governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.	Obrigação Legal	Jul/2021	Dez/2021	500	Incluído após análise da Câmara (CONSAD)
10	Demandas extraordinárias	Demandas extraordinárias						

Fonte: AUDINT/UFMA (2021)

Em seguida, o Quadro 3 elenca as atividades relacionadas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) para o exercício 2021.

Quadro 3 - Relação de Atividades Relacionadas ao PGMQ para o Exercício de 2021

ITEM	ATIVIDADE	OBJETIVO	PERÍODO
1	Implantação do PGMQ	Instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).	1º semestre
2	Revisão dos relatórios	Revisão de relatórios por pares.	Após encerramento dos relatórios
3	Supervisão	Acompanhamento da execução do PAINT vigente.	Ato contínuo
4	<i>Feedbacks</i> de gestores	<i>Feedbacks</i> das partes interessadas e coleta das expectativas em relação a atividade relacionada.	Execução do levantamento de informações
5	Capacitações	Realização de capacitações e treinamentos relacionados às atividades de auditoria no decorrer do exercício.	Durante o PAINT
6	Avaliação Interna	Avaliação da Auditoria Interna (Perspectiva Interna).	No exercício do segundo semestre

Fonte: AUDINT/UFMA (2021)

2.1.2 Tratamento de Demandas extraordinárias

No exercício de 2021, a Auditoria Interna realizará intervenções, desde que demandada, e existindo a necessidade de uma atuação da Auditoria Interna para analisar uma demanda extraordinária, a medida será realizada por dois membros da Unidade de Auditoria Interna, que estejam desenvolvendo ações distintas para que não comprometa o andamento das demais auditagens.

3 DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA A SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE EM FATORES DE RISCOS

3.1 Classificações da Matriz de Riscos quanto à Materialidade, Relevância e Criticidade

3.1.1 Quanto à Materialidade

A materialidade é apurada com base no orçamento, isto é, o percentual é aplicado sobre o orçamento. O Quadro 4, 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: AUDINT/UFMA (2021)

3.1.2 Quanto à Relevância

A hierarquização pela relevância se dá pela análise dos programas, ações e atividades quanto aos aspectos constantes no Quadro 5.

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: AUDINT/UFMA (2021)

3.1.3 Quanto à Criticidade

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

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 2021.	6 a 12 meses	1
	De 12 a 18 meses	2
	De 18 a 24 meses	3

Fonte: AUDINT/UFMA (2021)

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: AUDINT/UFMA (2021)

3.2 PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT/2021

Analisando os riscos de execução do PAINT/2021, podemos identificar os seguintes eventos: deficiências de conhecimento (expertise) da equipe técnica, e os efeitos da pandemia Covid-19.

Em relação à deficiência de conhecimento, faremos capacitações oferecidas por meio das plataformas de órgãos de controle, TCU e CGU, bem como na plataforma da ENAP: Gestão de Riscos em Processos de Trabalho; Sistema Eletrônico de Informações (SEI); Governança de Dados; Planejamento Individual de Auditoria Baseada em Riscos e Ética no Serviço Público.

Finalmente, a respeito da pandemia, atividades *in loco* deverão ser precedidas de todas as medidas necessárias para a preservação dos envolvidos e respeitadas as normas da instituição. O que poderá afetar o desenvolvimento dos trabalhos e o atendimento de algumas ações.

Diante da proposta elaborada e do atendimento às recomendações contidas em despacho Parecer Nº 397/2021 - CCSST/UFMA, encaminha-se este Plano Anual de Auditoria Interna, para aprovação, conforme Art. 8º da Instrução Normativa Nº 9, de 9 de outubro de 2018.