

UFMA

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
PAINT 2022**

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 para o Exercício de 2022	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
Quadro 8 - Plano de capacitação AUDINT/UFMA para 2022	13

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	4
2	DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022	5
2.1	Da Estrutura do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022	5
2.1.1	Ações de Auditoria Interna previstas para o exercício de 2022.....	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	Capacitação dos Auditores	13
3.3	Monitoramento de recomendações de auditoria ainda não implementadas	14

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

1 INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022, da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão (AUDINT/UFMA), foi elaborado em atendimento a Instrução Normativa N° 5, de 27 de agosto de 2021, que propõe o PAINT e 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.

Para além dos trabalhos selecionados com base nos riscos iminentes, também constam os de obrigação normativa, do Programa de Melhoria da Qualidade (PGMQ), de gestão interna, de levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo, assim como às relacionadas ao monitoramento de recomendações pendentes de atendimento emitidas pela AUDINT/UFMA e de capacitação de auditores internos.

2 DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

O planejamento dos trabalhos da AUDINT/UFMA para o exercício de 2022 iniciou da identificação dos trabalhos a serem realizados considerando as estratégias, os objetivos da instituição e o rodízio sobre os objetos auditáveis, bem como as ações que foram interrompidas ou ficaram pendentes no exercício de 2021 e, ainda, a avaliação de riscos e os controles internos das unidades auditáveis.

2.1 Da Estrutura do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022

A organização do PAINT 2022, obedeceu ao contido no artigo 5º da Instrução Normativa N° 5, de 27 de agosto de 2021, assim, 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 2022 *versus* horas homem previstas.

Quadro 1 - Alocação da Força de Trabalho

ATIVIDADE	HH ¹ PREVISTO
Serviços de Auditoria	4.243
Capacitação dos Auditores	1.060
Monitoramento de Recomendações	1.065
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.060
Gestão Interna da UAIG	1.060
Levantamento de Informações para órgãos de controle Interno ou Externo	1.060
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1.060
Outros	0
TOTAL	10.608

Fonte: AUDINT/UFMA (2022)

¹ A designação HH (Horas Homem), é tão somente um planejamento de horas que a Auditoria Interna pretende realizar no exercício de 2022. As Horas Homem desenvolvidas no decorrer de 2022 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 2022

As ações de auditoria previstas para o exercício de 2022, 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 PAINT é de 10.608 (dez mil seissentos 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 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 de exigibilidade	Avaliar a regularidade da execução dos serviços dos processos de dispensa e inexistência de exigibilidade.	Avaliação de Riscos	mai/22	set/22	543	
2	Avaliação	Programa de capacitação de servidores da UFMA	Avaliar controles relacionados à sistemática de capacitação da UFMA.	Avaliação de Riscos	jun/22	ago/22	543	
3	Avaliação	Avaliação dos controles internos da universidade quanto ao cumprimento das normas de segurança do trabalho.	Avaliar os controles internos da universidade relacionados ao processo de fiscalização e cumprimento das normas de segurança do trabalho pelas empresas prestadoras de serviço.	Avaliação de Riscos	mai/22	jun/22	543	
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/22	jul/22	509	
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/22	nov/22	509	

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/22	set/22	509	
7	Avaliação	Acompanhar e avaliar o planejamento estratégico da UFMA	Avaliar o gerenciamento de risco dos processos de trabalho relacionados a elaboração do planejamento estratégico da universidade.	Avaliação de Riscos	mar-22	jun-21	543	
8	Avaliação	Planejamento das aquisições e contratações	Avaliar o gerenciamento de risco relativo ao planejamento de aquisições e contratações, bem como os controles utilizados.	Avaliação de Riscos	set/2022	dez/22	544	
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.	Obrigaçao Legal	jul/2022	dez/2022	1060	
10	Demandas extraordinárias							

Em seguida, o Quadro 3 elenca as atividades relacionadas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) para o exercício 2022.

Quadro 3 - Relação de Atividades Relacionadas ao PGMQ para o Exercício de 2022

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 (2022)

2.1.2 Tratamento de Demandas extraordinárias

A Auditoria Interna realizará intervenções, sob demanda, existindo a necessidade de uma atuação da Auditoria Interna 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 (2022)

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 (2022)

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 2022.	6 a 12 meses	1
	De 12 a 18 meses	2
	De 18 a 24 meses	3

Fonte: AUDINT/UFMA (2022)

Quadro 7 - Criticidade das Ações: Critério 2

	DESCRIÇÃO	FATOR DE RISCO
Falhas e/ou irregularidades desconhecidas 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 (2022)

3.2 Capacitação dos Auditores

Contempla capacitações cujo conteúdo programático tem por objetivo prover os servidores de conhecimento necessário ao desenvolvimento de suas atividades, assim como atender ao inciso III do art. 16 da IN nº 05/21 da CGU.

Quadro 8 - Plano de capacitação AUDINT/UFMA para 2022

	CAPACITAÇÃO	CH	SERVIDORES	TOTAL
1	Tesouro Gerencial	60	6	360
2	SIAFI básico (ENAP) a distância	35	6	210
3	Proteção de dados pessoais no setor público	15	6	90
4	Contabilidade com foco na gestão do orçamento público	20	6	120
5	SIAFI - ordens bancárias	35	6	210
6	Contabilidade como gestão da informação contábil	30	6	180
TOTAL				1.170

Fonte: AUDINT/UFMA (2022)

3.3 Monitoramento de recomendações de auditoria ainda não implementadas

O processo de monitoramento das recomendações não implementadas de auditoria observa a seguinte lógica:

1. Emissão de solicitação de auditoria (SA), com prazo determinado
2. Inclusão da resposta no e- AUD/CGU- início de monitoramento
3. Auditor responsável analisa a resposta enviada pelo gestor
4. Inclusão da análise no e- AUD/CGU
5. Elaboração de Nota Técnica

Analisando os riscos de execução do PAINT/2022, 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.

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



**UNIVERSIDADE
FEDERAL DO
MARANHÃO**

SECRETARIA DOS COLEGIADOS SUPERIORES
Conselho de Administração

RESOLUÇÃO Nº 277-CONSAD, 06 de julho de 2022

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna/PAINT, referente ao exercício 2022 da Universidade Federal do Maranhão.

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

Considerando o contido no Processo nº 6132/2022-77 e o que decidiu referido Conselho em sessão desta data;

R E S O L V E:

Art. 1º

Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna/PAINT, referente ao exercício 2022, da Universidade Federal do Maranhão (UFMA).

Dê-se ciência. Publique-se. Cumpra-se.

São Luís, 06 de julho de 2022.

**NATALINO SALGADO
FILHO:03295494304**

Prof. Dr. NATALINO SALGADO FILHO

Assinado de forma digital por NATALINO
SALGADO FILHO:03295494304
Dados: 2022.07.08 08:57:53 -03'00'