



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SERGIPE
CONSELHO UNIVERSITÁRIO

RESOLUÇÃO Nº 2/2021/CONSU

Aprova Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT-2021 da Universidade Federal de Sergipe.

O **CONSELHO UNIVERSITÁRIO** da **Universidade Federal de Sergipe**, no uso de suas atribuições legais,

CONSIDERANDO o papel fundamental de orientação dos processos de auditoria interna para o fortalecimento da governança institucional e aprimoramento da política de gestão de riscos;

CONSIDERANDO o cumprimento das disposições legais do Decreto nº 3.591/2000 e na Instrução Normativa CGU nº 09/2018;

CONSIDERANDO o parecer do relator, **Cons. KLEBER FERNANDES DE OLIVEIRA**, ao analisar o processo nº 527/2021-87;

CONSIDERANDO ainda, a decisão unânime deste Conselho, em sua Reunião Ordinária, hoje realizada,

RESOLVE

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna/PAINT para o exercício 2021 da Universidade Federal de Sergipe conforme Anexos.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor nesta data e revoga as disposições em contrário.

Sala das Sessões, 26 de fevereiro de 2021

REITORA *PRO TEMPORE* Prof^a Dr^a Liliádia da Silva Oliveira Barreto

PRESIDENTE

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira-ICP-Brasil. O documento assinado pode ser baixado através do endereço eletrônico https://sipac.ufs.br/public/jsp/boletim_servico/busca_ava_ncada.jsf, através do número e ano da portaria.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SERGIPE
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

RESOLUÇÃO Nº 02/2021/CONSU

ANEXO I

1. Introdução

A Auditoria Interna da Universidade Federal de Sergipe (AUDINT/UFS), em cumprimento às disposições legais contidas no Decreto nº 3.591/2000, na Instrução Normativa CGU nº 09/2018, apresenta o Plano Anual de Atividade da Auditoria Interna para o exercício de 2021 – PAINTE/2021. O objetivo do PAINTE/2021 é contribuir com a Administração da UFS no fortalecimento da governança institucional e no amadurecimento da política de gestão de riscos da Universidade Federal de Sergipe.

Para melhor compreensão da apresentação do PAINTE/2021, é importante esclarecer que para o exercício de 2021 a Controladoria-Geral da União introduziu nova dinâmica para apresentação da proposta do PAINTE e para o acompanhamento do plano ao longo do exercício financeiro. Em outubro de 2020 foi disponibilizado um módulo no sistema E-Aud (sistema informatizado utilizado pela CGU para monitoramento das ações de auditoria do Ministério) para inclusão da proposta de PAINTE a ser alimentado pelas unidades de auditoria interna do Poder Executivo federal. O propósito da CGU com a disponibilização desse módulo no sistema E-Aud é tornar o PAINTE uma peça mais objetiva e padronizada, além de facilitar acompanhamento da implementação do PAINTE ao longo do ano.

Desta forma, o presente Plano de Anual de Auditoria Interna que apresentamos ao CONSU será composto pelos seguintes itens: alocação da força de trabalho, metodologia de planejamento da matriz de riscos, relação dos serviços de auditoria previstos para o ano de 2021 e parecer da CGU.

Destacamos, por fim, que os prazos estabelecidos na IN 09/2018 foram, excepcionalmente, prorrogados tendo em vista o uso inédito do E-Aud para envio do PAINTE e a necessidade de treinamentos e ajustes para uso da plataforma em nível nacional. Por este motivo, somente nesta data, após o recebimento do parecer preliminar da CGU que realizamos o envio do PAINTE para apreciação definitiva pelo CONSU.

2. DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

A distribuição do quantitativo de HH disponível para o desenvolvimento das ações da Auditoria Interna levou em consideração a programação de afastamento de servidores para capacitação (licença capacitação e afastamento para mestrado), usufruto de férias, feriados e reserva de contingência.

No sistema E-Aud, esse item é composto por três colunas, a saber: atividade, HH previsto e HH realizado. No momento de preenchimento e envio da proposta de PAINTE para a CGU, apenas as duas primeiras colunas estavam disponíveis para preenchimento, sendo a coluna de HH realizado destinada para preenchimento ao longo do ano de 2021 quando da realização das respectivas atividades descritas.

Atividade	HH previsto	HH realizado
Serviços de Auditoria	6.688	--
Capacitação de Auditores	600	--

Monitoramento de recomendações	1.557	--
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.038	--
Gestão Interna da UAIG	520	--
Reserva Técnica	500	--
Outros	16	--
Total	10.919	--

3. DA METODOLOGIA DE PLANEJAMENTO BASEADA EM RISCOS

A UFS encontra-se em processo de formulação/aprimoramento de metodologia de gestão de riscos. No segundo semestre de 2020, foi implementado um novo arranjo de governança institucional, visando contemplar as mais recentes diretrizes relacionadas à governança pública e gestão de riscos. Embora em estágio inicial, optou-se por utilizar os parâmetros e diretrizes do Comitê de Gestão de Riscos como metodologia de gestão de riscos visando fortalecer a relação institucional de governança entre a AUDINT e a alta gestão da UFS. A Portaria 772, de 08 de maio de 2017, da Reitoria da UFS estabeleceu os princípios e diretrizes relativas à Política de Gestão de Riscos da UFS e instituiu o Comitê de Governança, Riscos e Controle¹. Nos anos 2018 a 2020 procedeu-se com a reestruturação da Governança na UFS, nos seguintes moldes:

- Estabelecimento do Comitê Institucional de Governança (CIG)² e Comitês Temáticos como instâncias de apoio e execução das políticas de governança, riscos e controles, integridade e comunicação e transparência, sendo estes: Comitê de Integridade (já instituído desde 2018)³; Comitê de Gestão de Riscos e Controle⁴; Comitê de Governança Digital⁵; e, Comitê de Comunicação e Transparência⁶.

Recentemente (outubro/novembro de 2020), o Comitê de Gestão de Riscos e Controles procedeu com o levantamento de macro riscos associados às Pró-Reitorias e Superintendências objetivando ao levantamento atual dos contextos internos e externos dessas unidades (macro). Foram feitas entrevistas com pró-reitores e analisados documentos internos de organização (Regimento Interno, Instruções Normativas, Organograma Institucional, Auditorias Internas, entre outros). Todo esse material encontra-se documentado e disponível nos arquivos internos do Comitê.

Em reunião do Comitê de Gestão de Riscos e Controles, realizada em 30/11/2020, foram priorizados três temas para a atuação da Auditoria Interna no exercício de 2021, tendo como base as informações coletadas no levantamento contextual realizado nos meses de outubro e novembro, acima exposto. Esse material encontra-se documentado e disponível nos arquivos internos do Comitê.

Desta forma, embora em momento inicial, o mapeamento de riscos institucionais encontra-se em andamento e os objetos de auditoria selecionados com base na gestão de riscos da universidade foram avaliados e aprovados pelo Comitê de Gestão de Riscos, como parte do processo de amadurecimento institucional de gestão de riscos.

Os temas identificados como origem da demanda “outros” foram selecionados pelos integrantes da AUDINT, tendo como critério o rodízio de objetos de auditoria.

¹ Disponível em: http://gestaoderiscos.ufs.br/uploads/page_attach/path/10154/informativo_772_2017.pdf ²

Resolução 15/2020/CONSU. Disponível em:

http://governanca.ufs.br/uploads/page_attach/path/10147/Resolu_o_comit_de_governan_a_1_.pdf

³ Portaria 584/GR de 10 de maio de 2018. Disponível em: <http://integridade.ufs.br>.

⁴ Portaria 648/GR de 1 de setembro de 2020. Disponível em: <http://gestaoderiscos.ufs.br>.

⁵ Portaria 797/GR de 15 de outubro de 2020. Disponível em: <http://govdigital.ufs.br>.⁶

Portaria 782/GR de 6 de outubro de 2020. Disponível em:

https://www.sipac.ufs.br/public/jsp/boletim_servico/busca_avancada.jsf

4. DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Avaliação	Bolsas acadêmicas	Verificar os procedimentos institucionais para acompanhamento da prestação de contas de bolsas acadêmicas concedidas aos estudantes da UFS.	Avaliação de Riscos	18/01/2021	31/03/2021	500
2	Avaliação	Editais de seleção de programas de pós-graduação	Verificar a conformidade e a gestão operacional dos processos de seleção de ingresso nos programas de pós-graduação da UFS	Avaliação de Riscos	18/01/2021	31/03/2021	500
3	Avaliação	Matriz energética da UFS	Avaliar os processos de gestão da matriz energética da UFS, incluindo os processos de aquisição, manutenção preventiva e corretiva.	Avaliação de Riscos	01/04/2021	30/07/2021	1200
4	Avaliação	Contratos de terceirização	Avaliar a gestão operacional da unidade de fiscalização dos contratos de terceirização celebrados pela UFS, bem como verificar a atualidade e conformidade dos normativos internos relacionados ao tema.	Solicitação da Gestão	01/04/2021	30/06/2021	500
5	Avaliação	Processos licitatórios	Verificar a conformidade e a gestão operacional dos procedimentos licitatórios realizados pelo campus Lagarto	Outros	04/07/2021	30/09/2021	400
6	Avaliação	Gestão de suprimentos	Verificar a gestão operacional (planejamento, aquisição, guarda e distribuição) dos materiais de consumo no campus Lagarto	Outros	04/07/2021	30/09/2021	400
7	Avaliação	Gestão patrimonial	Verificar a gestão operacional dos bens móveis alocados no campus Lagarto	Outros	04/07/2021	30/09/2021	288

8	Avaliação	Gestão operacional do CODAP	Avaliar a gestão de riscos e processos internos realizados no âmbito do Colégio de Aplicação da UFS	Outros	04/10/2021	10/12/2021	900
9	Avaliação	Política de acessibilidade nos campi da UFS	Verificar o cumprimento, por parte da UFS, dos normativos vigentes relacionados à acessibilidade nos campi da instituição	Outros	04/10/2021	10/12/2021	500
10	Consultoria	Gestão de riscos	Consultoria na elaboração e implementação da gestão de riscos na instituição, no âmbito do Comitê de Gestão de Riscos e Controles	Obrigação Legal	03/01/2021	30/12/2021	1500

5. DA AVALIAÇÃO PRELIMINAR DA CGU

Conforme consta no sistema E-Aud, a Controladoria-Geral da União manifestou pela adequação da proposta de PAINT/2021 da AUDINT/UFS.

The screenshot displays the E-Aud system interface for the PAINT/2021 evaluation. The browser address bar shows 'eaud.cgu.gov.br/auth/tarefa/894022'. The interface includes a sidebar with navigation options: 'Pesquisa de Texto' (with a 'Novo' button), 'Execução', and 'Monitoramento'. The main content area is divided into sections:

- Dados Gerais:** A table with columns for 'Título', 'UAIG', 'Unidade de Supervisão Técnica', and 'Unidades Envolvidas'.

Título:	UAIG:	Unidade de Supervisão Técnica:	Unidades Envolvidas:
UAIG - UFS- PAINT/RAINT 2021	AUDIN/UFS - Auditoria Interna da UFS (cód.: AUDIN)	CGUSE/SE/CGU	CGUSE/SE/CGU CGESUP/DS/SFC/CGU
- PAINT:** A section detailing the methodology and associated risks. It includes a link for 'Análise de riscos.docx'.
- PAINT - Avaliação da CGU:** A section providing the final assessment. It states 'Parecer: 1 - Adequado' and includes a link for 'Avaliação do PAINT 2021 FUFS.xlsx'. The communication of results states: 'O PAINT 2021 da Audint/FUFS foi considerado adequado às normas vigentes sobre o assunto.'

At the bottom right, there are three circular icons: a document, a folder, and a share icon. A vertical 'Feedback' button is also visible on the right side of the interface.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Plano Anual de Atividade da Auditoria Interna para o exercício de 2021 – PAINT/2021 – foi elaborado em observância ao disposto na IN CGU nº 09/2018. Com a inovação proposta pela CGU (apresentação do PAINT/2021 diretamente no sistema E-Aud), é possível verificar que o documento tornou-se mais objetivo e conciso, além de obedecer uma padronização proposta em nível nacional para as unidades de auditoria interna do Poder Executivo federal.

As ações propostas para o ano de 2021 foram escolhidas a partir de um processo de diálogo entre a AUDINT e a gestão da UFS, notadamente os gestores responsáveis pela consolidação da gestão de riscos na instituição. Esse diálogo é importante para que as ações da AUDINT encontrem-se alinhadas com as expectativas institucionais, além de poder agregar valor à instituição.

Com essas considerações, submetemos o presente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2021 para apreciação do Conselho Universitário.

Sala das Sessões, 26 de fevereiro de 2021