



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

## RESOLUÇÃO Nº 10/2022/CONSU

**Aprova Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT-2022 da Universidade Federal de Sergipe.**

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

**CONSIDERANDO** que o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna-PAINT 2022 da Universidade Federal de Sergipe - UFS atende a Legislação Vigente;

**CONSIDERANDO** que os serviços de auditoria previstos no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna- PAINT 2022 visa analisar e assim buscar ter eficiência na realização das atividades na UFS;

**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. ROBERTO RODRIGUES DE SOUZA**, ao analisar o processo nº 44.374/2021-06;

**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 2022 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, 23 de fevereiro de 2022

**VICE-REITOR Prof. Dr. Rosalvo Ferreira Santos**

**PRESIDENTE em exercício**

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\\_avancada.jsf](https://sipac.ufs.br/public/jsp/boletim_servico/busca_avancada.jsf), através do número e ano da portaria.



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

**RESOLUÇÃO Nº 10/2022/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 2022 – PAINTE/2022. O objetivo do PAINTE/2022 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/2022, é importante esclarecer que para o exercício de 2022 a Controladoria Geral da União manteve a dinâmica empregada no exercício para apresentação da proposta do PAINTE e para o acompanhamento do plano ao longo do exercício financeiro. Em outubro de 2021 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 2022 e parecer da CGU.

**2. DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO**

A distribuição do quantitativo de Homens-Hora (HH) disponível para o desenvolvimento das ações da Auditoria Interna levou em consideração que o exercício 2022 terá 236 dias úteis, bem como a programação de afastamento de servidores para capacitação (licença capacitação), usufruto de férias, feriados e reserva de contingência, ele consta no anexo II deste documento de forma mais detalhada.

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 2022 quando da realização das respectivas atividades descritas.

| <b>Atividade</b>  | <b>HH previsto</b> | <b>HH Realizado</b> |
|---|--------------------|---------------------|
| Serviços de Auditoria   | 6738               | --                  |
| Capacitação de Auditores  | 420                | --                  |
| Monitoramento de recomendações  | 900                | --                  |
| Gestão e Melhoria da Qualidade  | 1200               | --                  |
| Gestão Interna da UAIG  | 900                | --                  |
| Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo | 500                |                     |
| Reserva Técnica   | 900                | --                  |
| Outros  | 306                | --                  |
| <b>Total</b>  | <b>11864</b>       | <b>--</b>           |

### 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 Controle<sup>1</sup>. Nos anos 2018 a 2021 procedeu-se com a reestruturação da Governança na UFS, nos seguintes moldes:

- Estabelecimento do Comitê Institucional de Governança (CIG)<sup>2</sup> 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<sup>3</sup>); Comitê de Gestão de Riscos e Controle<sup>4</sup>; Comitê de Governança Digital<sup>5</sup>; e, Comitê de Comunicação e Transparência<sup>6</sup>.

Ao longo de 2021, 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). Apesar da epidemia de COVID as atividades continuaram sendo executadas ao longo do exercício 2021. 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 Integridade, com a presença do presidente da presidente do Comitê de Gestão de Riscos e Controles (CGRC), realizada em 24/09/2021, foram solicitados temas para a atuação da Auditoria Interna no exercício de 2022, tendo como base as informações coletadas no levantamento contextual realizado nos meses de agosto e setembro. Os objetos selecionados por “avaliação de risco” tiveram como origem os debates promovidos nessa instância.

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 indicados 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 e bem como a sensibilidade dos temas. Também foi realizada uma pesquisa junto com todos os pró-reitores e superintendentes sobre áreas consideradas sensíveis e que poderiam vir a se tornarem objeto de auditoria no exercício seguinte, estas identificadas como “Alta Administração”.

Ademais, foram incorporadas demandas requisitadas pelo Reitor (Alta Administração) e com a submissão do Plano ao Conselho Universitário (CONSU) e Controladoria Geral da União (CGU), outros itens podem vir a ser incorporados ou alterados por solicitação destas até a aprovação final do documento.

---

<sup>1</sup> Disponível em: [http://gestaoderiscos.ufs.br/uploads/page\\_attach/path/10154/informativo\\_772\\_2017.pdf](http://gestaoderiscos.ufs.br/uploads/page_attach/path/10154/informativo_772_2017.pdf)

<sup>2</sup> Resolução 15/2020/CONSU. Disponível em:

[http://governanca.ufs.br/uploads/page\\_attach/path/10147/Resolu\\_o\\_comit\\_de\\_governan\\_a\\_1\\_.pdf](http://governanca.ufs.br/uploads/page_attach/path/10147/Resolu_o_comit_de_governan_a_1_.pdf)

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

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

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

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

[https://www.sipac.ufs.br/public/jsp/boletim\\_servico/busca\\_avancada.jsf](https://www.sipac.ufs.br/public/jsp/boletim_servico/busca_avancada.jsf)

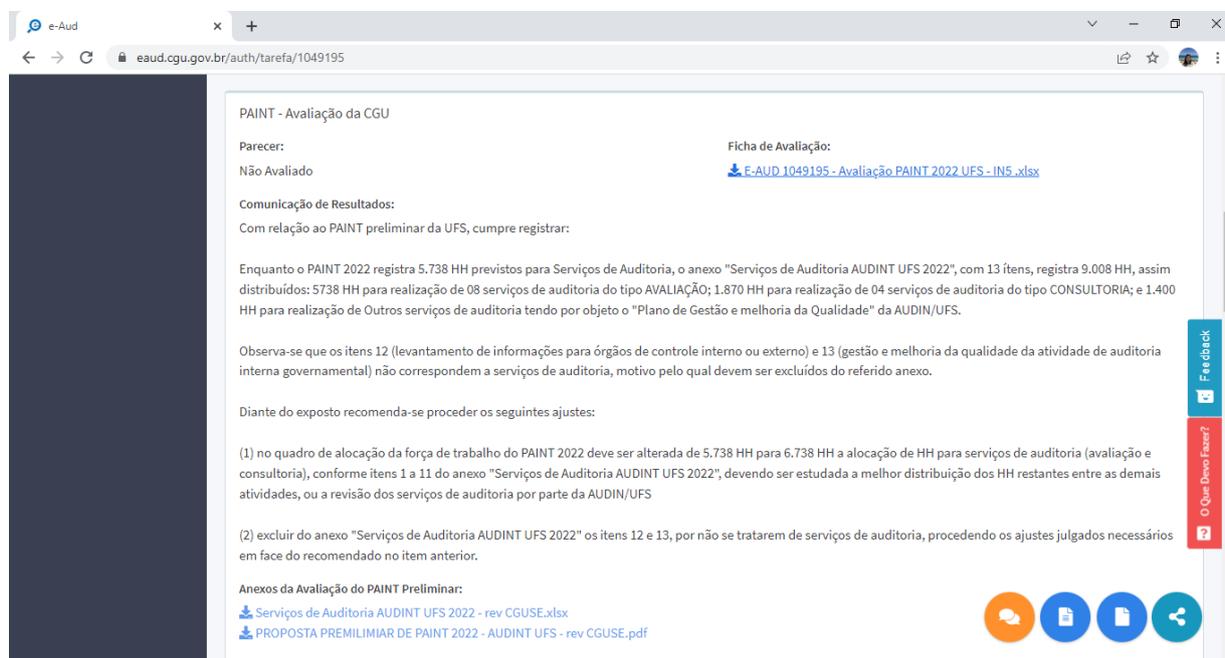
#### 4. DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS

| ID | Tipo de Serviço | Objeto Auditado                            | Objetivo da Auditoria  | Origem da Demanda     | Início   | Conclusão | HH   |
|----|-----------------|--|--|-----------------------|----------|-----------|------|
| 1  | Avaliação       | Eficiência Acadêmica                       | Verificar o controle e ações de acompanhamento e aumento da eficiência acadêmica no tocante a conclusão dos cursos de graduação e pós-graduação  | Solicitação da Gestão | 04/07/22 | 30/10/22  | 1200 |
| 2  | Avaliação       | Jornada de Trabalho de servidores          | Verificar a conformidade dos procedimentos para concessão, monitoramento e controle de jornadas de trabalhos flexibilizada, especiais e/ou reduzidas   | Avaliação de Riscos   | 01/02/22 | 30/05/22  | 1000 |
| 3  | Avaliação       | Cessão de Servidores                       | Verificar a conformidade nos processos de cessão, remoção e redistribuição de servidores com e sem ônus financeiro.  | Outros                | 16/05/22 | 30/07/22  | 488  |
| 4  | Avaliação       | Segurança do Trabalho                      | Verificação da conformidade no atendimento das normas de segurança no trabalho em especial no contexto de retorno as atividades presenciais após a epidemia de covid nos setores administrativos e acadêmicos. | Outros                | 01/02/22 | 20/05/22  | 1000 |
| 5  | Avaliação       | Implementação do PNPC e do Acórdão 484-TCU | Verificar os controles e ações implementados em atendimento ao PNPC/TCU e o atendimento do acórdão 484-TCU, bem como a Lei de Proteção de Dados no contexto da digitalização de processos administrativos.     | Avaliação de Riscos   | 11/04/22 | 30/06/22  | 650  |
| 6  | Avaliação       | Gestão Operacional e de Riscos de TI       | Verificar os processos e controles administrativos voltados para a gestão de riscos nos serviços de Tecnologia da Informação: banco de dados, sistemas de software, página institucional e serviço online.     | Avaliação de Riscos   | 01/07/22 | 30/10/22  | 960  |
| 7  | Avaliação       | Convênios                                  | Verificar o cumprimento das normas de transparência na divulgação de dados nos convênios firmados pela UFS, especialmente com a Fundação de Apoio a Pesquisa - FAPESSE   | Outros                | 01/11/22 | 20/12/22  | 670  |
| 8  | Avaliação       | Gestão de Riscos                           | Verificar o nível de maturidade e implementação do levantamento, análise e planos de gestão de risco institucional   | Outros                | 10/10/22 | 20/12/22  | 770  |

|    |             |                                      |   |                   |          |          |     |
|----|-------------|--------------------------------------|---|-------------------|----------|----------|-----|
| 9  | Consultoria | Assessoramento à Gestão              | Orientar/subsidiar a gestão no sentido de pautar as suas ações conforme a legislação, por meio de resposta à consultas diretas dos setores ou em participação de reuniões de Conselhos e Comitês.   | Obrigações Legais | 03/01/22 | 30/12/22 | 600 |
| 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   | Obrigações Legais | 03/01/22 | 30/12/22 | 200 |
| 11 | Consultoria | Apoio ao Programa de Integridade UFS | Prestar apoio ao Programa de Integridade do IFS na forma de assessoramento à gestão no cumprimento das ações estabelecidas no Plano de Integridade do IFS relacionadas com a verificação do funcionamento de controles internos e do cumprimento de recomendações de auditoria. | Obrigações Legais | 03/01/22 | 30/12/22 | 200 |

## 5. DA AVALIAÇÃO PRELIMINAR DA CGU

Conforme consta no sistema E-Aud, a Controladoria-Geral da União manifestou pela adequação da proposta de PAINT/2022 da AUDINT/UFS.



PAINT - Avaliação da CGU

Parecer: Não Avaliado

Ficha de Avaliação: [E-AUD 1049195 - Avaliação PAINT 2022 UFS - INS .xlsx](#)

Comunicação de Resultados:  
Com relação ao PAINT preliminar da UFS, cumpre registrar:

Enquanto o PAINT 2022 registra 5.738 HH previstos para Serviços de Auditoria, o anexo "Serviços de Auditoria AUDINT UFS 2022", com 13 ítems, registra 9.008 HH, assim distribuídos: 5738 HH para realização de 08 serviços de auditoria do tipo AVALIAÇÃO; 1.870 HH para realização de 04 serviços de auditoria do tipo CONSULTORIA; e 1.400 HH para realização de Outros serviços de auditoria tendo por objeto o "Plano de Gestão e melhoria da Qualidade" da AUDIN/UFS.

Observa-se que os itens 12 (levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo) e 13 (gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental) não correspondem a serviços de auditoria, motivo pelo qual devem ser excluídos do referido anexo.

Diante do exposto recomenda-se proceder os seguintes ajustes:

(1) no quadro de alocação da força de trabalho do PAINT 2022 deve ser alterada de 5.738 HH para 6.738 HH a alocação de HH para serviços de auditoria (avaliação e consultoria), conforme itens 1 a 11 do anexo "Serviços de Auditoria AUDINT UFS 2022", devendo ser estudada a melhor distribuição dos HH restantes entre as demais atividades, ou a revisão dos serviços de auditoria por parte da AUDIN/UFS

(2) excluir do anexo "Serviços de Auditoria AUDINT UFS 2022" os itens 12 e 13, por não se tratarem de serviços de auditoria, procedendo os ajustes julgados necessários em face do recomendado no item anterior.

Anexos da Avaliação do PAINT Preliminar:  
[Serviços de Auditoria AUDINT UFS 2022 - rev CGUSE.xlsx](#)  
[PROPOSTA PREMILIMAR DE PAINT 2022 - AUDINT UFS - rev CGUSE.pdf](#)

Fonte: E-aud

## 6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Plano Anual de Atividade da Auditoria Interna para o exercício de 2022 – PAINT/2022 – foi elaborado em observância ao disposto na INs CGU nº 03 e 08/2017, 09/2018, 05/2021. Com a inovação proposta pela CGU no exercício anterior (apresentação do PAINT/2022 diretamente no sistema E-Aud) e mantida para o exercício 2022, O PAINT segue como uma peça objetiva e padronizada nacionalmente entre as unidades de auditoria interna que compõe o Poder Executivo Federal.

As ações propostas para o ano de 2022 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, pró-reitores, membros do comitê de integridade, superintendentes e conselheiros universitários. 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 2022 para apreciação do Conselho Universitário.



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

**RESOLUÇÃO Nº 10/2022/CONSU**

**ANEXO II**

|              | Dias úteis | Horas Totais | Horas de Férias e Afastamentos previstos | Homens/Horas disponíveis |
|--------------|------------|--------------|--|--------------------------|
| Janeiro      | 21         | 1176         | 168                                      | 1008                     |
| Fevereiro    | 19         | 1064         | 40                                       | 1024                     |
| Março        | 20         | 1120         | 160                                      | 960                      |
| Abril        | 18         | 1008         | 40                                       | 968                      |
| Maiο         | 21         | 1176         | 168                                      | 1008                     |
| Junho        | 21         | 1176         | 168                                      | 1008                     |
| Julho        | 20         | 1120         | 320                                      | 800                      |
| Agosto       | 23         | 1288         | 184                                      | 1104                     |
| Setembro     | 21         | 1176         | -  | 1176                     |
| Outubro      | 19         | 1064         | -  | 1064                     |
| Novembro     | 20         | 1120         | 40                                       | 1080                     |
| Dezembro     | 13         | 728          | 104                                      | 624                      |
| <b>Total</b> | <b>236</b> | <b>13216</b> | <b>1352</b>                              | <b>11864</b>             |

28/02/22 - Carnaval  
01 a 03/03/22 - Carnaval  
15/04/22 - Paixão de Cristo  
21/04/22 - Tiradentes  
01/05/22 - Dia do Trabalho  
16/06/22 - Corpus Christi  
24 e 28/06/22 - São João e São Pedro  
08/07 - Emancipação de Sergipe  
07/09/22 - Independência do Brasil  
12/10/22 - Feriado de Nossa Senhora Aparecida  
28/10/22 - Dia do Servidor Público  
02/11/22 - Dia de Finados  
15/11/22 - Proclamação da República  
08/12/21 - Feriado de Nossa senhora da Conceição  
19 a 31/12/22 - Recesso de fim de ano



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

**RESOLUÇÃO Nº 10/2022/CONSU**

**ANEXO III**

**Previsão de alocação da força de trabalho (Art. 4º, inc. II da IN 05/2021/CGU/SFCI)**

| <b>Categorias</b>   | <b>Sub-categorias</b>                                     |
|---|---|
| a) Serviços de Auditoria  | Avaliação tema "Eficiência Acadêmica"                     |
|   | Avaliação tema "Jornada de Trabalho Servidores"           |
|   | Avaliação tema "Cessão de Servidores"                     |
|   | Avaliação tema "Segurança do Trabalho"                    |
|   | Avaliação tema "Implementação PNPC e Acórdão 484/TCU"     |
|   | Avaliação tema "Gestão Operacional e Gestão de Riscos TI" |
|   | Avaliação tema "Convênios"                                |
|   | Avaliação tema "Gestão de Riscos"                         |
|   | Consultoria tema "Assessoramento à Gestão"                |
|   | Consultoria tema "Gestão de Riscos"                       |
|   | Consultoria tema "Apoio Programa Integridade UFS"         |
| b) Capacitação  | Capacitações obrigatórias (Membros da AUDINT)             |
|   | Capacitações Plano de Desenvolvimento de Pessoal          |
| c) Monitoramento das recomendações da AUDINT/UFS  | Atividade de Monitoramento                                |
|   | Inclusão das Recomendações e Operacionalização no E-AUD   |
|   | Elaboração Relatório Gerencial de Monitoramento           |
| d) Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental       | Elaboração PGMQ   |
|   | Elaboração Manual de Auditoria da AUDINT/UFS              |
|   | Elaboração do Código de Ética das Atividades de Auditoria |
|   | Revisão e Elaboração de Programas de Auditoria            |
|   | Mapeamento das atividades e gestão de risco da AUDINT     |
| e) Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo               | Demandas TCU/CGU/MEC                                      |
|   | Monitoramento Recomendações TCU/CGU                       |
|   | Gestão E-aud  |
|   | Gestão sistemas eletrônicos TCU                           |
| f) Gestão interna   | Elaboração RAINT  |
|   | Subsídio à elaboração do Relatório de Gestão/UFS          |
|   | Elaboração PAINT  |
|   | Elaboração Relatório semestral de execução do PAINT       |
|   | Atividades administrativas – Chefia                       |
|   | Atividades Administrativas – Equipe de Apoio              |
|   | Atividades Administrativas – Auditores                    |
|   | Reunião Quinzenal de Alinhamento Interno                  |
| g) Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização o Exercício Social | Reserva Técnica   |
|   | Outras atividades   |

Sala das Sessões, 23 de fevereiro de 2022