

À Senhora

GABRIELA GIACOMINI DE MACEDO

Coordenadora da Auditoria Interna

AUDIN

Senhora Coordenadora,

Considerando o Ofício nº 15/2020/AUDIN/REITORIA/UNIPAMPA (0427070), que informa a aprovação, sem alterações, da proposta de Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2021 da Unipampa pela Controladoria-Geral da União (CGU);

APROVO o PAINT 2021, considerando os arquivos: Anexo Sistema e-Aud - PAINT 2021 (0426626), Anexo Ficha de avaliação PAINT 2021 - CGU (0426650), Anexo Metodologia de seleção de trabalhos com base na avaliação de riscos (0426662), Anexo Serviços de auditoria (0427068) e Anexo Ações PAINT 2021 (0427069).

Atenciosamente,

Bagé, 22 de dezembro de 2020.

ROBERLAINE RIBEIRO JORGE

Reitor



Assinado eletronicamente por **ROBERLAINE RIBEIRO JORGE, Reitor**, em 22/12/2020, às 12:05, conforme horário oficial de Brasília, de acordo com as normativas legais aplicáveis.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.unipampa.edu.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.unipampa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0433866** e o código CRC **3ACB8990**.

Referência: Processo nº 23100.017971/2020-18

SEI nº 0433866



**Universidade Federal do Pampa**

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA  
PAINT 2021**



# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

## PAINT 2021

### Índice

INTRODUÇÃO.....	2
1. DETALHAMENTO DE PESSOAL.....	2
2. CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO PAINT.....	2
3. AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2021 E SEUS OBJETIVOS.....	3
3.1. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA, POR SOLICITAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO OU POR OUTROS MOTIVOS QUE NÃO A AVALIAÇÃO DE RISCOS.....	3
3.2. TRABALHOS SELECIONADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS.....	4
3.3. CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DA AUDIN.....	5
3.4. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIN EM TRABALHOS ANTERIORES.....	5
3.5. ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL.....	6
3.6. TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS DURANTE O PERÍODO DE REALIZAÇÃO DO PAINT.....	6
3.7. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT.....	6
3.8. OUTRAS AÇÕES PREVISTAS NO PAINT.....	7
4. CONCLUSÃO.....	8
APÊNDICE I – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS.....	9
APÊNDICE II – AÇÕES PREVISTAS NO PAINT 2021.....	14



## INTRODUÇÃO

Este Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) foi elaborado pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (AUDIN) da Universidade Federal do Pampa (Unipampa) e contém os trabalhos prioritários a serem desenvolvidos no exercício de 2021.

O PAINT 2021 foi elaborado em consonância com a IN/CGU nº 09/2018, que estabelece a sistemática para elaboração, comunicação e aprovação do PAINT e para a elaboração e comunicação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

## 1. DETALHAMENTO DE PESSOAL

Para o exercício de 2021, a equipe da AUDIN será composta conforme Quadro 1:

Quadro 1: Equipe de trabalho em 2021

Nome	Função/Cargo	Ingresso na AUDIN
Aline Daiane Gonçalves Fagundes	Auditora	21/01/2019
Cândida Dutra Garcia Cougo da Costa	Auditora	28/05/2018
Gabriela Giacomini de Macedo	Coordenadora da AUDIN / Auditora	09/08/2014
Ivani Soares	Secretária Executiva	13/12/2013

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

## 2. CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO PAINT

Os critérios utilizados para elaboração do PAINT seguem o disposto na IN nº 09/2018, em especial no art. 5º, que dispõe sobre os itens mínimos a serem apresentados no Plano:

1. Relação dos trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos;
2. Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;
3. Previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada servidor da equipe;



4. Previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN em trabalhos anteriores;
5. Relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
6. Indicação de como serão tratadas demandas extraordinárias recebidas durante o período de realização do PAINT;
7. Exposição das restrições e dos riscos associados à execução do PAINT; e
8. Apêndice contendo a descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.

### **3. AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2021 E SEUS OBJETIVOS**

A definição das ações de auditoria para o exercício de 2021 considerou os requisitos mínimos exigidos pela legislação, a força de trabalho prevista e critérios considerados importantes para a auditoria, como relevância, materialidade e criticidade.

#### **3.1. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA, POR SOLICITAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO OU POR OUTROS MOTIVOS QUE NÃO A AVALIAÇÃO DE RISCOS**

Os trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa ou por demanda de autoridades governamentais serão tratados de forma prioritária pela AUDIN, de modo que seja garantida a disponibilidade de recursos para atender a essas demandas.

Outros motivos que não a avaliação de riscos justificaram a previsão de horas para duas ações: uma ação de auditoria/avaliação prevista no PAINT 2020, de grande relevância e criticidade, mas que não foi realizada no exercício em razão das restrições impostas pela pandemia do coronavírus; e ações de assessoramento, aconselhamento e facilitação, com vistas a fortalecer o papel da AUDIN nos serviços de consultoria.



No Quadro 2 são apresentados os trabalhos previstos em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos que não a avaliação de riscos.

Quadro 2: Trabalhos previstos em função de obrigação normativa ou outros motivos

Tipo de serviço	Ação	Objetivo	Origem da demanda
Avaliação/ Auditoria	Relatório de Gestão 2020	Analisar a conformidade do Relatório de Gestão em relação à legislação aplicada.	CGU/TCU
Avaliação/ Auditoria	Recursos do PNAES	Analisar a conformidade da aplicação dos recursos e de avaliação do Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES).	Ofício-Circular Nº 16/2019/CGRE/DIPP ES/SESU/ SESU-MEC
Avaliação/ Auditoria	Gerenciamento de laboratórios	Verificar o gerenciamento dos laboratórios da Instituição.	PAINT 2020
Consultoria	Assessoramento, aconselhamento e facilitação	Participação em Comitês; leitura e estudo de normativos legais selecionados e ementário de Gestão Pública para orientação às Unidades; e atendimento de outras consultorias sob demanda da Alta Administração.	AUDIN

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

### 3.2. TRABALHOS SELECIONADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

Utilizando a metodologia constante do Apêndice I, a AUDIN definiu os macroprocessos com maior exposição a riscos que possam afetar o alcance dos objetivos da Instituição. A partir disso, foram selecionados os macroprocessos que serão auditados em 2021, de acordo com a capacidade operacional da equipe. No Quadro 3 são apresentados os trabalhos previstos com base na avaliação de riscos.

Quadro 3: Trabalhos previstos com base na avaliação de riscos

Tipo de serviço	Ação	Objetivo	Origem da demanda
Avaliação/ Auditoria	Graduação	Avaliar processos relacionados à graduação presencial e a distância na Instituição.	Matriz de riscos
Avaliação/ Auditoria	Gestão Orçamentária e Financeira	Avaliar processos relacionados à gestão dos recursos orçamentários e financeiros da Instituição.	Matriz de riscos
Avaliação/ Auditoria	Gestão de Suprimentos	Avaliar processos relacionados à gestão de suprimentos na Instituição.	Matriz de riscos

Fonte: Elaborado pela AUDIN.



### **3.3. CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DA AUDIN**

De acordo com a IN nº 09/2018, no PAINT deve conter previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada servidor, incluindo o responsável pela AUDIN.

Devido à crescente necessidade de que a AUDIN desenvolva novas competências e habilidades, definiu-se a carga horária de 80 horas de capacitação anual para cada servidor da AUDIN, incluindo a Coordenadora, com vistas a permitir o aperfeiçoamento dos seus conhecimentos, de suas habilidades e de outras competências, por meio do desenvolvimento profissional contínuo.

As capacitações estratégicas para 2021 serão definidas no Plano de Capacitação da AUDIN.

### **3.4. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIN EM TRABALHOS ANTERIORES**

Atualmente, o monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN é viabilizado pelo Sistema Eletrônico de Informações (SEI), no qual são enviadas Solicitações de Auditoria aos gestores para que informem o atendimento das recomendações, e por planilhas internas para registro do histórico e controle dos prazos.

Para 2021, planeja-se que o monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN seja feito através do Sistema e-Aud, com auxílio do SEI. Para tanto, durante o exercício, será necessário um processo de transição, que envolverá a inclusão das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e o respectivo histórico no Sistema e-Aud. As recomendações emitidas em 2021 já serão registradas no referido Sistema. Além de verificar a implementação das recomendações emitidas, realizar-se-á a contabilização dos benefícios financeiros e não-financeiros decorrentes da atuação da AUDIN, conforme estabelece a IN nº 04/2018.



### **3.5. ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL**

Em 2020, produziu-se a primeira minuta de Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUDIN, elaborada com o objetivo de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna governamental. Em 2021, serão realizadas as ações necessárias para aprovação formal do documento e atender as melhorias previstas no PGMQ.

### **3.6. TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS DURANTE O PERÍODO DE REALIZAÇÃO DO PAINT**

Para o tratamento de demandas extraordinárias recebidas durante o período de realização do PAINT 2021, foram definidas horas para reserva técnica. As demandas extraordinárias recebidas serão analisadas pela equipe da AUDIN e, se aceitas, serão atribuídas pela Coordenadora ao(s) servidor(es) mais capacitados para o trabalho.

### **3.7. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT**

A equipe da AUDIN identificou restrições e riscos associados à execução do PAINT 2021, ou seja, situações pré existentes ou potenciais que podem afetar o desempenho do Plano:

- Dificuldades de adaptação ao trabalho remoto;
- Dificuldades de adaptação a novos sistemas informatizados;
- Restrições de acesso a sistemas;
- Inobservância de prazos de respostas dos gestores à AUDIN;
- Falta de conhecimentos técnicos sobre os assuntos a serem avaliados;
- Lacunas de capacitação e/ou atualização em temas relevantes;
- Incipiência na implementação da política institucional de gestão de riscos;
- Restrições ao deslocamento para verificações in loco;





- Demandas extraordinárias em horas superiores às previstas;
- Incertezas quanto ao cenário de restrições impostas pela pandemia.

### 3.8. OUTRAS AÇÕES PREVISTAS NO PAINT

Além das ações descritas nos itens anteriores, no Quadro 4 são apresentadas as demais ações a serem realizadas em 2021.

Quadro 4: Demais ações previstas no PAINT 2021.

Tipo	Ação	Objetivo
Monitoramento de recomendações	Acompanhamento das recomendações da CGU	Acompanhar o atendimento das recomendações emitidas pela CGU no sistema e-Aud, prezando pelo atendimento dentro dos prazos estabelecidos.
Gestão/ Planejamento/ Atendimento a órgãos de controle/ Monitoramento institucional	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2020	Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINR) referente ao exercício de 2020.
Gestão/ Planejamento/ Atendimento a órgãos de controle/ Monitoramento institucional	Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) das ações que serão desenvolvidas em 2022.
Gestão/ Planejamento/ Atendimento a órgãos de controle/ Monitoramento institucional	Organização Interna da AUDIN	Gerir os recursos orçamentários, patrimoniais e humanos da Unidade, realizar funções de secretaria, atender demandas internas e externas, manter o site institucional atualizado.
Gestão/ Planejamento/ Atendimento a órgãos de controle/ Monitoramento institucional	Comunicação sobre execução do PAINT	Elaborar relatório semestral para comunicar ao Reitor e ao Conselho Curador informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna.
Gestão/ Planejamento/ Atendimento a órgãos de controle/ Monitoramento institucional	Acompanhamento de indícios de irregularidades comunicadas pelo TCU no Sistema e-Pessoal	Acompanhar os indícios de irregularidades encaminhados pelo TCU por meio do sistema e-Pessoal e os esclarecimentos prestados pela UNIPAMPA.
Gestão/ Planejamento/ Atendimento a órgãos de controle/ Monitoramento institucional	Monitoramento institucional	Consultar e acompanhar periodicamente: Diário Oficial da União, acórdãos do TCU, publicações internas; transmissões das reuniões do CONSUNI.
Fortalecimento da Auditoria Interna	Plano de capacitação	Elaborar o Plano Anual de Capacitação dos servidores da AUDIN, contendo as capacitações estratégicas para 2021.

Fonte: Elaborado pela AUDIN.



#### **4. CONCLUSÃO**

Este Plano Anual de Auditoria Interna contempla a previsão de dezenove ações a serem realizadas em 2021 e foi elaborado em observância aos normativos vigentes. O Apêndice I apresenta a metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos e o Apêndice II apresenta a compilação das ações planejadas, seus objetivos, o período previsto para início e término e as horas estimadas para a execução.

O planejamento operacional dos trabalhos, com a definição dos objetivos específicos, escopo, prazo, questões de auditoria e alocação de recursos, será elaborado pela equipe responsável pelas ações ao longo da execução do PAINT.

O PAINT 2021 será avaliado continuamente pela equipe de auditoria, podendo ser alterado conforme necessidade de remanejamento das ações propostas.



## APÊNDICE I – METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

Em conformidade com o disposto na Orientação Prática da Controladoria-Geral da União (CGU) para elaboração do Plano de Auditoria interna baseado em riscos, a metodologia utilizada pela equipe da AUDIN para seleção dos trabalhos que serão avaliados em 2021 foi executada seguindo as seguintes etapas:

1. Entendimento da Instituição;
2. Definição do universo de auditoria;
3. Definição e aplicação da metodologia de priorização dos objetos de auditoria;
4. Seleção dos objetos com base na metodologia escolhida.

Apresenta-se, na sequência, o detalhamento de cada etapa.

### **1. Entendimento da Instituição**

Na etapa de entendimento da Instituição, a equipe analisou os seguintes documentos:

- Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2019-2023), principalmente no tocante ao perfil institucional, à missão, à visão e aos valores e ao planejamento estratégico;
- Estrutura organizacional da Universidade, de acordo com a Portaria nº 756, de 19.03.2020 e alterações na Portaria nº 1002, de 03.04.2020 e na Portaria nº 1826, de 01.10.2020; e
- Cadeia de valor da Unipampa, apresentada na Norma Operacional nº 07/2019.

A partir do entendimento geral sobre a Unipampa, foi estabelecido o conceito de objeto de auditoria a ser adotado e o universo de auditoria.



## 2. Definição do universo de auditoria

De acordo com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, universo de auditoria é o conjunto de objetos passíveis de serem priorizados para a elaboração do PAINT.

A partir do entendimento sobre a Instituição, a equipe definiu os macroprocessos como objetos de auditoria. Assim, o universo de auditoria são os macroprocessos apresentados na cadeia de valor da Unipampa: Assistência Estudantil; Comunicação; Extensão e Cultura; Gestão de Acervos; Gestão de Infraestrutura; Gestão de Pessoas; Gestão de Suprimentos; Gestão de Tecnologia da Informação; Gestão Orçamentária e Financeira; Governança; Graduação; Pesquisa e Inovação; Pós-Graduação; Relações institucionais.

A equipe realizou pesquisas para definir a descrição de cada macroprocesso, conforme Quadro 01.

Quadro 01: Macroprocessos que compõem o universo e descrição

Objeto de auditoria (macroprocesso)	Descrição do objeto (macroprocesso)
Assistência Estudantil	Conjunto de processos relacionados a programas, benefícios e ações de assistência estudantil e de acesso aos direitos de cidadania, direcionados à comunidade universitária.
Comunicação	Conjunto de processos relacionados à comunicação entre usuários internos e externos.
Extensão e Cultura	Conjunto de processos relacionados a ações de extensão e à cultura na Universidade.
Gestão de Acervos	Conjunto de processos relacionados à organização e à manutenção de livros e de arquivos da Universidade.
Gestão de Infraestrutura	Conjunto de processos relacionados à gestão do espaço físico da Unipampa.
Gestão de Pessoas	Conjunto de processos relacionados à gestão da força de trabalho (Técnicos-Administrativos em Educação e Docentes).
Gestão de Suprimentos	Conjunto de processos relacionados ao gerenciamento estratégico de diferentes fluxos, como bens, serviços, informações e relações entre unidades, visando alcançar e apoiar os objetivos organizacionais.
Gestão de Tecnologia da Informação	Conjunto de processos relacionados à gestão de Tecnologia da Informação (TI).
Gestão Orçamentária e Financeira	Conjunto de processos relacionados à gestão dos recursos orçamentários e financeiros da Instituição.



Objeto de auditoria (macroprocesso)	Descrição do objeto (macroprocesso)
Governança	Conjunto de processos relacionados aos mecanismos de liderança, estratégia e controle postos em prática para avaliar, direcionar e monitorar a atuação da gestão, com vistas à condução de políticas públicas e à prestação de serviços de interesse da sociedade.
Graduação	Conjunto de processos relacionados à graduação presencial e a distância.
Pesquisa e Inovação	Conjunto de processos relacionados à produção de conhecimento e à promoção do empreendedorismo tecnológico e transferência de tecnologia gerada na Instituição, buscando a inserção da Unipampa no cenário nacional e internacional.
Pós-Graduação	Conjunto de processos relacionados ao incentivo, ao assessoramento e à organização de ações voltadas à pós-graduação nas modalidades lato sensu e stricto sensu, buscando a inserção da Unipampa no cenário nacional e internacional.
Relações institucionais	Conjunto de processos relacionados à aproximação com a comunidade da região, participação em consórcios intermunicipais, captação de convênios, captação de estágios e internacionalização.

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

### 3. Definição e aplicação da metodologia de priorização dos objetos de auditoria

Tendo definido o universo de auditoria, foi preciso definir uma metodologia para priorizar quais macroprocessos seriam auditados em 2021.

Segundo a IN SFC/CGU nº 03/2017, existem diferentes bases que podem ser utilizadas para a elaboração do Plano de Auditoria com base em riscos. A seleção da base a ser utilizada deve considerar as condições do contexto e as competências técnicas disponíveis na Unidade de Auditoria Interna. A Orientação Prática da CGU para elaboração do Plano de Auditoria interna baseado em riscos apresenta as seguintes opções: I. Avaliação de riscos realizada pela Unidade Auditada; II. Avaliação de riscos realizada pela AUDIN; III. Fatores de riscos.

Considerando que a maturidade da gestão de riscos da Instituição é inadequada e que não foi viável a identificação e avaliação dos riscos pela AUDIN, foram utilizados fatores de risco, observando os critérios de criticidade, materialidade, oportunidade e relevância.

Para possibilitar a aplicação de tais fatores, foram consideradas as questões e os pesos apresentados no Quadro 02.



Quadro 02: Fatores de riscos aplicados para priorização dos objetos

Nº	Questão	Referência para pontuação		Critério
1	Com base nos conhecimentos e na experiência da equipe da AUDIN, como são avaliados os controles internos do macroprocesso?	0	Fortes	Criticidade
		3	Satisfatórios	
		6	Medianos	
		9	Fracos	
		12	Inexistentes	
2	Em que nível as condições impostas pela pandemia do Coronavírus impactam ou podem impactar em 2021 o macroprocesso?	0	Baixo ou nenhum impacto	Criticidade
		8	Médio impacto	
		16	Alto impacto	
3	Qual o montante de recursos orçamentários e extraorçamentários (despesa empenhada) envolvidos no macroprocesso em 2020?	0	De R\$ 0,00 a R\$ 100.000,00	Materialidade
		4	R\$ 100.000,01 a R\$ 500.000,00	
		8	R\$ 500.000,01 a R\$ 1.000.000,00	
		12	R\$ 1.000.000,01 a R\$ 1.500.000,00	
		16	Acima de R\$ 1.500.000,00	
4	Quando foi a última vez que o macroprocesso foi auditado pela AUDIN ou pelos órgãos de controle (CGU e TCU)?	0	Em 2020	Oportunidade
		4	De 2019 a 2018	
		8	Antes de 2018	
		12	Nunca	
5	Com base nos conhecimentos e na experiência da equipe da AUDIN, é oportuna a realização de auditoria no macroprocesso em 2021?	0	Não	Oportunidade
		16	Sim	
6	Considerando a cadeia de valor da Unipampa, o macroprocesso é finalístico ou de apoio e gerenciamento?	0	Apoio e gerenciamento	Relevância
		10	Finalístico	
7	O macroprocesso é diretamente responsável por objetivos do PDI 2019-2023?	0	Não	Relevância
		8	Sim	
8	O macroprocesso propicia a boa visibilidade da Unipampa perante a comunidade interna e externa?	0	Não	Relevância
		10	Sim	

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

Após a definição dos fatores e dos pesos atribuídos, a equipe procedeu à avaliação de cada um dos macroprocessos com base nos critérios determinados e, a partir de então, promoveu a



hierarquização dos objetos. A avaliação envolveu a coleta de informações sobre as áreas, além de julgamento profissional.

#### 4. Seleção dos objetos com base na metodologia escolhida

Para selecionar os objetos com base na metodologia, a equipe definiu que os **três** macroprocessos com maior pontuação de fatores de risco serão priorizados para avaliação em 2021. Essa definição considerou a disponibilidade dos recursos necessários à realização dos trabalhos e a capacidade operacional e técnica da AUDIN para realizá-los. O Quadro 03 apresenta a pontuação final de cada macroprocesso.

Quadro 03: Pontuação final dos macroprocessos

Macroprocesso	Pontuação final
<b>Graduação</b>	<b>86</b>
<b>Gestão Orçamentária e Financeira</b>	<b>80</b>
<b>Gestão de Suprimentos</b>	<b>79</b>
Assistência Estudantil	76
Pós-Graduação	74
Gestão de TI	69
Gestão de Infraestrutura	63
Pesquisa e Inovação	58
Comunicação	57
Gestão de Pessoas	56
Extensão e Cultura	50
Governança	48
Relações institucionais	48
Gestão de Acervos	22

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

Assim, os macroprocessos selecionados para o PAINT 2021 com base na avaliação de riscos são: Graduação, Gestão Orçamentária e Financeira e Gestão de Suprimentos.



## APÊNDICE II – AÇÕES PREVISTAS NO PAINT 2021

Nº ação	Ação	Objetivo	Período		Total horas
			Início	Término	
<b>AVALIAÇÃO/ AUDITORIA</b>					
1	Relatório de Gestão 2020	Analisar a conformidade do Relatório de Gestão em relação à legislação aplicada.	11/01/2021	10/03/2021	430
2	Gerenciamento de laboratórios	Verificar o gerenciamento dos laboratórios da Instituição.	12/07/2021	01/11/2021	650
3	Recursos do PNAES	Analisar a conformidade da aplicação dos recursos e de avaliação do Programa Nacional de Assistência Estudantil.	15/03/2021	05/07/2021	650
4	Graduação	Avaliar processos relacionados à graduação presencial e a distância na Instituição.	02/08/2021	30/11/2021	650
5	Gestão Orçamentária e Financeira	Avaliar processos relacionados à gestão dos recursos orçamentários e financeiros da Instituição.	15/03/2021	05/07/2021	650
6	Gestão de Suprimentos	Avaliar processos relacionados à gestão de suprimentos na Instituição.	12/07/2021	01/11/2021	650
<b>CONSULTORIA</b>					
7	Assessoramento, aconselhamento e facilitação	Participação em Comitês; leitura e estudo de normativos legais selecionados e ementário de Gestão Pública para orientação às Unidades; e atendimento de outras consultorias sob demanda da Alta Administração.	04/01/2021	23/12/2021	440
<b>MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES</b>					
8	Monitoramento e contabilização de benefícios das recomendações emitidas pela AUDIN	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela AUDIN e realizar a contabilização dos benefícios financeiros e não-financeiros decorrentes da atuação da AUDIN, conforme estabelece a IN 04/2018.	04/01/2021	23/12/2021	500
9	Acompanhamento das recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU)	Acompanhar o atendimento das recomendações emitidas pela CGU no sistema e-Aud, prezando pelo atendimento dentro dos prazos estabelecidos.	04/01/2021	23/12/2021	80
<b>GESTÃO/ PLANEJAMENTO/ ATENDIMENTO A ÓRGÃOS DE CONTROLE/ MONITORAMENTO INSTITUCIONAL</b>					
10	Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN T 2020	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAIN T) referente ao exercício de 2020.	06/01/2021	31/03/2021	150
11	Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) das ações que serão desenvolvidas em 2022.	02/08/2021	25/10/2021	400





Nº ação	Ação	Objetivo	Período		Total horas
			Início	Término	
12	Organização Interna da AUDIN	Gerir os recursos orçamentários, patrimoniais e humanos da Unidade, realizar funções de secretaria, atender demandas internas e externas, manter o site institucional atualizado.	04/01/2021	23/12/2021	100
13	Comunicação sobre execução do PAINT	Elaborar relatório semestral para comunicar ao Reitor e ao Conselho Curador informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna, contemplando: comparação entre os trabalhos realizados e o Plano aprovado; e recomendações implementadas e não implementadas com as justificativas dos gestores, com indicação de prazo para sua efetivação.	04/01/2021	23/12/2021	90
14	Acompanhamento de indícios de irregularidades comunicadas pelo TCU no Sistema e-Pessoal	Acompanhar os indícios de irregularidades encaminhados pelo TCU por meio do sistema e-Pessoal e os esclarecimentos prestados pela UNIPAMPA.	04/01/2021	23/12/2021	50
15	Monitoramento institucional	Consultar e acompanhar periodicamente: Diário Oficial da União, acordos do TCU, publicações internas; transmissões das reuniões do CONSUNI.	04/01/2021	23/12/2021	60
16	Reserva técnica	Atendimento a demandas extraordinárias.	04/01/2021	23/12/2021	586
<b>FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA</b>					
17	Plano de capacitação	Elaborar o Plano Anual de Capacitação dos servidores da AUDIN, contendo as capacitações estratégicas para 2021.	18/01/2021	19/02/2021	80
18	Capacitação dos Servidores da AUDIN	Capacitar os servidores para realizarem os trabalhos de auditoria e demais atividades inerentes à AUDIN (80h por servidor).	04/01/2021	23/12/2021	320
19	Executar as ações previstas no PGMQ	Aprovar formalmente e atender as ações de melhoria previstas no Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade.	18/01/2021	23/12/2021	600
<b>Total horas PAINT</b>					<b>7.136</b>
<b>Total horas disponíveis</b>					<b>7.136</b>