

VERSÕES DO DOCUMENTO

Versão	Descrição	Data
1.0	Proposta de Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022 para análise da Controladoria-Geral da União (CGU)	24/11/2021

Sumário

INTRODUÇÃO.....	3
1. CAPACIDADE OPERACIONAL.....	3
2. AÇÕES PREVISTAS PARA 2022.....	4
2.1. SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	4
2.2. CAPACITAÇÃO.....	6
2.3. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS.....	7
2.4. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL.....	7
2.5. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO.....	8
2.6. GESTÃO INTERNA.....	8
2.7. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT.....	8
3. CONCLUSÃO.....	9
APÊNDICE A – ATIVIDADES PREVISTAS NO PAINT 2022.....	10
APÊNDICE B – METODOLOGIA DE SELEÇÃO DE OBJETOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCOS....	13

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 2022.

O PAINT 2022 foi elaborado em consonância com as seguintes normas:

- Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) da CGU: Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.
- Resolução nº 319, de 24 de junho de 2021, do Conselho Universitário (CONSUNI) da Unipampa: Estabelece o Regimento da Auditoria Interna (AUDIN) e revoga as Resoluções CONSUNI/UNIPAMPA nº 123, de 26 de novembro de 2015 e nº 149, de 31 de agosto de 2016.
- Portaria nº 1.055, de 30 de abril de 2020, da SFC/CGU: aprova a “Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos”.

De acordo com o art. 4º da IN 5/2021, o PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período.

A seguir, são apresentadas informações sobre a capacidade operacional e as ações previstas para 2022.

1. CAPACIDADE OPERACIONAL

A atual força de trabalho na AUDIN é de 4 servidoras, sendo 3 auditoras e 1 secretária executiva. Considerando os dias úteis em 2022, cada servidora irá dispor de 1.792 horas de trabalho, totalizando 7.168 horas a serem alocadas nas ações previstas no PAINT 2022.

Ressalta-se que, em 2020, houve a remoção de um servidor para a Pró-Reitoria de Administração (PROAD), sem a devida contrapartida à AUDIN, conforme consta no processo 23100.010197/2020-14. Assim, perdem-se 1.792 horas que poderiam ser alocadas em serviços de auditoria em 2022.

2. AÇÕES PREVISTAS PARA 2022

De acordo com o inciso II do artigo 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021, o PAINT deve prever a alocação da força de trabalho nas seguintes categorias:

- Serviços de auditoria;
- Capacitação;
- Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;
- Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;
- Gestão interna; e
- Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINT.

O detalhamento das atividades a serem desenvolvidas em cada categoria é apresentado nos capítulos seguintes.

O Apêndice A apresenta a consolidação das atividades previstas para 2022, seus objetivos, o fundamento para a inclusão e as horas estimadas para a execução.

2.1. SERVIÇOS DE AUDITORIA

O Quadro 1 apresenta os serviços de auditoria (avaliação e consultoria) planejados para 2022, os objetivos, a origem da demanda, a previsão de início e de conclusão, as horas alocadas, a situação e as eventuais observações e justificativas para inclusão.

Quadro 1: Serviços de auditoria previstos no PAINT 2022

ID	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Início	Conclusão	Horas	Situação	Observações/Justificativas
1	Avaliação	Parecer sobre a prestação de contas anual	Opinião geral sobre a prestação de contas anual da Unipampa com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT.	Obrigaçã Legal	jan/2022	fev/2022	320	Previsto	Art. 15 da IN SFC/CGU nº 05/2021.
2	Avaliação	Auditoria em gestão de suprimentos (PAINT 2021)	Avaliação da gestão de suprimentos, com ênfase no processo de gestão e controle de materiais permanentes na Unipampa.	Outros	out/2021	mar/2022	540	Em Execução	Continuidade da ação de auditoria prevista no PAINT 2021 e não concluída no exercício.
3	Avaliação	Auditoria em gestão de laboratórios (PAINT 2021)	Avaliação das ações de planejamento, execução e controle para viabilizar o atendimento às demandas dos laboratórios da Instituição.	Outros	out/2021	mar/2022	540	Em Execução	Continuidade da ação de auditoria prevista no PAINT 2021 e não concluída no exercício.
4	Avaliação	Auditoria em graduação (PAINT 2021)	Avaliação da conformidade da oferta de componentes curriculares, do controle das atividades de estágios obrigatórios e do processo de diplomação.	Outros	abr/2021	fev/2022	250	Em Execução	Continuidade da ação de auditoria prevista no PAINT 2021 e não concluída no exercício.
5	Avaliação	Auditoria sobre governança	Avaliação das condições para que a Unipampa cumpra sua missão, alinhe seus objetivos ao interesse público, gerencie riscos e entregue o valor esperado de forma íntegra, transparente e responsável.	Outros	abr/2022	set/2022	915	Previsto	Resultado do Levantamento de Governança e Gestão Públicas 2021 realizado pelo TCU.
6	Avaliação	Auditoria sobre qualidade dos programas de pós-graduação stricto sensu	Avaliação das ações institucionais para assegurar e manter ou melhorar a qualidade dos cursos de mestrado e doutorado da Unipampa.	Avaliação de Riscos	abr/2022	set/2022	915	Previsto	Seleção com base em riscos.

ID	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Origem da demanda	Início	Conclusão	Horas	Situação	Observações/Justificativas
7	Avaliação	Auditoria sobre encargos didáticos docentes	Avaliação do planejamento, da execução e do acompanhamento das atividades de ensino, pesquisa, extensão e gestão institucional exercidas pelos docentes da Unipampa.	Avaliação de Riscos	abr/2022	set/2022	875	Previsto	Seleção com base em riscos.
8	Consultoria	Assessoramento ao Comitê de Gestão de Riscos (CGR)	Participação nas reuniões do CGR, estudos e pesquisas sobre o tema para embasar o assessoramento.	Solicitação da Gestão	out/2020	dez/2022	50	Em Execução	Apoio técnico, conforme designação na Portaria nº 1177/2021.
9	Consultoria	Assessoramento ao Comitê de Gestão de Integridade (CGI)	Participação nas reuniões do CGI, estudos e pesquisas sobre o tema para embasar o assessoramento.	Solicitação da Gestão	set/2020	dez/2022	50	Em Execução	Apoio técnico, conforme designação na Portaria nº 1026/2021.

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

As auditorias sobre qualidade dos programas de pós-graduação stricto sensu (ID nº 6) e sobre encargos didáticos docentes (ID nº 7) foram incluídas no PAINT 2022 pela metodologia de seleção com base em riscos, conforme detalhado no Apêndice B.

2.2. CAPACITAÇÃO

De acordo com o parágrafo 2º, inciso II, do art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021, a alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada servidor da equipe, incluído o Coordenador da AUDIN, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, com o universo de auditoria e com as competências requeridas.

Considerando as necessidades de desenvolvimento das competências (conhecimentos, habilidades e atitudes) da equipe, foram previstas 100 horas de capacitação para cada servidor em 2022.

A definição dos treinamentos, cursos de pós-graduação e eventos prioritários será apresentada no Plano Anual de Capacitação, a ser elaborado após a aprovação do PAINT 2022, e submetido à aprovação do Reitor.

2.3. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS

Existem 107 recomendações emitidas pela AUDIN e em monitoramento (situação em 22/11/2021). Dessas, 66 foram incluídas no Sistema e-Aud e 41 estão sendo acompanhadas em planilha eletrônica. Em 2022, o número de recomendações em monitoramento deverá aumentar, tendo em vista os novos trabalhos que serão realizados.

O monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores envolve o acompanhamento permanente, por parte da AUDIN, das manifestações dos gestores sobre as ações realizadas. Os gestores se manifestam em processos eletrônicos específicos e a equipe da AUDIN transporta essas informações para o e-Aud. Ainda, nos casos em que o gestor não informa espontaneamente as ações realizadas, a AUDIN envia, semestralmente, solicitações de auditoria com essa finalidade.

Para concluir se a recomendação foi implementada, foi implementada parcialmente ou não foi implementada, a equipe da AUDIN verifica a documentação comprobatória e faz análises adicionais nos casos em que o custo dessa atividade não é superior ao benefício.

2.4. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

Foram alocadas 120 horas para avaliação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) 2021 e para atualização do PGMQ para 2022.

2.5. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO

Foram alocadas 140 horas para levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo. Dessas, 100 horas estão previstas para acompanhamento das recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU) e 40 horas, para levantamento de outras informações conforme demanda.

2.6. GESTÃO INTERNA

Foram alocadas 630 horas para gestão interna, envolvendo as seguintes atividades:

- Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2021;
- Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023;
- Comunicação sobre o desempenho da atividade da AUDIN;
- Elaboração do Plano Anual de Capacitação;
- Monitoramento de assuntos de interesse da AUDIN.

2.7. DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT

Foram alocadas 1.048 horas para demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN durante a realização do PAINT 2022.

As demandas extraordinárias poderão originar-se de solicitações do Reitor, do Conselho Curador, da própria AUDIN ou, excepcionalmente, diretamente de Unidades da estrutura organizacional da Unipampa.

A partir do recebimento, a Coordenadora da AUDIN promoverá reunião entre a equipe para avaliar a aceitação ou não da demanda extraordinária, considerando a capacidade operacional e o potencial de que os resultados contribuam para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Instituição.

3. CONCLUSÃO

Este Plano Anual de Auditoria Interna contempla a previsão de 20 ações a serem realizadas em 2022 e foi elaborado tendo como referência a IN SFC/CGU nº 5/2021, a Resolução CONSUNI/Unipampa nº 319/2021 e o documento “Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos”, elaborado pela CGU.

As 20 ações estão distribuídas da seguinte forma: Serviços de auditoria – 9; Capacitação – 1; Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas – 1; Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental – 1; Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo – 2; Gestão interna – 5; Demandas extraordinárias – 1. O Apêndice A apresenta a consolidação das atividades previstas para 2022, seus objetivos, o fundamento para a inclusão e as horas estimadas para a execução.

O Apêndice B apresenta a metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria com base em riscos.

Destaca-se que a pesquisa de consulta à comunidade acadêmica da Unipampa possibilitou a coleta de informações relevantes para a AUDIN sobre possíveis fragilidades existentes na Instituição. Essas informações foram consideradas na elaboração do PAINT 2022 e também poderão ser utilizadas nos trabalhos individuais de auditoria.

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 2022 será avaliado continuamente pela AUDIN, podendo ser alterado conforme necessidade de remanejamento das ações propostas.

APÊNDICE A – ATIVIDADES PREVISTAS NO PAINT 2022

Nº	Categoria	Tipo de serviço	Objeto	Descrição	Fundamento	Horas
1	Serviços de auditoria	Avaliação	Parecer sobre a prestação de contas anual	Opinião geral sobre a prestação de contas anual da Unipampa com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT.	Art. 15 da IN SFC/CGU nº 05/2021	320
2	Serviços de auditoria	Avaliação	Auditoria em gestão de suprimentos (PAINT 2021)	Avaliação da gestão de suprimentos, com ênfase no processo de gestão e controle de materiais permanentes na Unipampa.	PAINT 2021	540
3	Serviços de auditoria	Avaliação	Auditoria em gestão de laboratórios (PAINT 2021)	Avaliação das ações de planejamento, execução e controle para viabilizar o atendimento às demandas dos laboratórios da Instituição.	PAINT 2021	540
4	Serviços de auditoria	Avaliação	Auditoria em graduação (PAINT 2021)	Avaliação da conformidade da oferta de componentes curriculares, do controle das atividades de estágios obrigatórios e do processo de diplomação.	PAINT 2021	250
5	Serviços de auditoria	Avaliação	Auditoria sobre governança	Avaliação das condições para que a Unipampa cumpra sua missão, alinhe seus objetivos ao interesse público, gerencie riscos e entregue o valor esperado de forma íntegra, transparente e responsável.	Resultado do Levantamento de Governança e Gestão Públicas 2021 realizado pelo TCU	915
6	Serviços de auditoria	Avaliação	Auditoria sobre qualidade dos programas de pós-graduação stricto sensu	Avaliação das ações institucionais para assegurar e manter ou melhorar a qualidade dos cursos de mestrado e doutorado da Unipampa.	Seleção com base em riscos	915
7	Serviços de auditoria	Avaliação	Auditoria sobre encargos didáticos docentes	Avaliação do planejamento, da execução e do acompanhamento das atividades de ensino, pesquisa, extensão e gestão institucional exercidas pelos docentes da Unipampa.	Seleção com base em riscos	875
8	Serviços de auditoria	Consultoria	Assessoramento ao Comitê de Gestão de Riscos (CGR)	Participação nas reuniões do CGR, estudos e pesquisas sobre o tema para embasar o assessoramento.	Portaria nº 1177/2021	50

Nº	Categoria	Tipo de serviço	Objeto	Descrição	Fundamento	Horas
9	Serviços de auditoria	Consultoria	Assessoramento ao Comitê de Gestão de Integridade (CGI)	Participação nas reuniões do CGI, estudos e pesquisas sobre o tema para embasar o assessoramento.	Portaria nº 1026/2021	50
10	Capacitação	Não se aplica	Capacitação dos servidores da AUDIN	Treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, com o universo de auditoria e com as competências requeridas dos servidores da AUDIN.	§2º, inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	400
11	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	Não se aplica	Monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN	Monitoramento permanente da situação das recomendações emitidas pela AUDIN.	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	375
12	Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	Não se aplica	Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Avaliação do PGMQ em 2021 e atualização para o PGMQ 2022.	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	120
13	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Não se aplica	Acompanhamento das recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU)	Acompanhamento das recomendações emitidas pela CGU à Unipampa no Sistema e-Aud e das recomendações e/ou determinação do TCU à Unipampa no Sistema Conecta-TCU.	Inciso X, art. 16 da Resolução CONSUNI nº 319/2021 (Regimento da AUDIN)	100
14	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Não se aplica	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo conforme demanda.	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	40
15	Gestão interna	Não se aplica	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2021	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) contendo informações sobre a execução do PAINT 2021 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria.	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	90

Nº	Categoria	Tipo de serviço	Objeto	Descrição	Fundamento	Horas
16	Gestão interna	Não se aplica	Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023 com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano.	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	330
17	Gestão interna	Não se aplica	Comunicação sobre o desempenho da atividade da AUDIN	Elaboração de relatório semestral para comunicar, ao Reitor e ao CONCUR, as informações sobre o desempenho da atividade da AUDIN.	Inciso VII, art. 16 da Resolução CONSUNI nº 319/2021 (Regimento da AUDIN)	70
18	Gestão interna	Não se aplica	Plano Anual de Capacitação	Elaboração do Plano Anual de Capacitação, com o objetivo de estimular e viabilizar ações de desenvolvimento profissional e atualização de competências.	Inciso IX, art. 17 da Resolução CONSUNI nº 319/2021 (Regimento da AUDIN)	90
19	Gestão interna	Não se aplica	Monitoramento de assuntos de interesse da AUDIN	Comunicação e atribuição de processos e e-mails, acompanhamento de grupos sobre auditoria, comunicação com membros da equipe, comunicação com gestores e outras partes interessadas; acompanhamento das reuniões do CONSUNI; e verificação diária do Diário Oficial da União (DOU) e das publicações no Boletim de Serviço Eletrônico (BSE).	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	50
20	Demandas extraordinárias	Não se aplica	Demandas extraordinárias	Alocação de horas para demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN durante a realização do PAINT 2022.	Inciso II, art. 4º da IN SFC/CGU nº 05/2021	1.048
Total de horas alocadas						7.168

APÊNDICE B – METODOLOGIA DE SELEÇÃO DE OBJETOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCOS

A metodologia de seleção de objetos de auditoria com base em riscos observou as seguintes etapas:

- Entendimento sobre a Instituição;
- Definição do universo de auditoria;
- Avaliação da maturidade da gestão de riscos da Instituição;
- Seleção dos objetos de auditoria com base em riscos.

Os resultados alcançados em cada etapa foram devidamente documentados.

Nos capítulos seguintes, apresenta-se cada etapa sinteticamente.

1.1. ENTENDIMENTO SOBRE A INSTITUIÇÃO

A finalidade dessa etapa foi estabelecer o entendimento geral sobre o contexto interno e externo relativos à Unipampa, de modo a permitir a identificação das áreas de maior relevância e dos principais riscos, os quais direcionarão as auditorias que, de fato, agreguem valor e contribuam para o aperfeiçoamento da gestão.

1.2. DEFINIÇÃO DO UNIVERSO DE AUDITORIA

O universo de auditoria¹ constituiu-se pelas Unidades da estrutura organizacional da Unipampa de nível 1 para as Pró-Reitorias e de nível 2 para a Reitoria. Os Campus não foram incluídos como objetos de auditoria devido à estrutura centralizada na Reitoria e nas Pró-Reitorias.

Os objetos de auditoria presentes no universo são:

- Arquivo e Protocolo Geral;
- Assessoria de Assuntos Estratégicos (AAE);
- Assessoria de Comunicação Social (ACS);
- Assessoria de Diversidade, Ações Afirmativas e Inclusão (ADAFI);
- Comissão de Ética (COE);

¹Universo de auditoria é o conjunto de objetos passíveis de serem priorizados para a elaboração do PAINT.

- Comissão Interna de Supervisão do Plano de Carreira dos Cargos Técnico-Administrativos em Educação (CIS);
- Comissão Permanente de Avaliação de Documentos Sigilosos (CPADS);
- Comissão Permanente de Pessoal Docente (CPPD);
- Comissão Permanente de Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinares (COPSPAD);
- Comissão Própria de Avaliação (CPA);
- Comitê de Gestão de Riscos (CGR);
- Diretoria de Assuntos Institucionais e Internacionais (DAIINTER);
- Diretoria de Tecnologia da Informação e Comunicação (DTIC);
- Divisão de Laboratórios (DILAB);
- Estrutura de Segurança da Informação e Comunicações (ESIC);
- Gabinete da Reitoria (GR);
- Hospital Universitário Veterinário (HUVET);
- Ouvidoria;
- Pró-Reitoria de Administração (PROAD);
- Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis e Comunitários (PRAEC);
- Pró-Reitoria de Extensão e Cultura (PROEXT);
- Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEPE);
- Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD);
- Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação (PROPPI);
- Pró-Reitoria de Planejamento e Infraestrutura (PROPLAN);
- Procuradoria Educacional Institucional (PEI).

Após realizar a visão geral sobre cada objeto, verificou-se que a Assessoria de Assuntos Estratégicos (AAE), a Estrutura de Segurança da Informação e Comunicações (ESIC) e a Procuradoria Educacional Institucional (PEI) deveriam ser retiradas do universo em estudo, tendo em vista a baixa disponibilidade de informações sobre essas Unidades.

1.3. AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA GESTÃO DE RISCOS

De acordo com avaliação realizada pela AUDIN, a média do nível da maturidade da gestão de riscos da Instituição corresponde ao nível “básico”, ou seja, não há gestão de riscos madura na Instituição, não sendo possível utilizar os riscos mapeados e avaliados pela gestão.

Ainda, devido ao baixo entendimento dos gestores sobre riscos (a julgar pelas entrevistas executadas nas auditorias individuais) e ao número reduzido de servidores na equipe da AUDIN, não houve disponibilidade para que a própria AUDIN identificasse e avaliasse os riscos. Essa tarefa demandaria inúmeras reuniões e dedicação exclusiva da equipe, o que inviabilizaria a execução do PAINT 2021.

Assim, decidiu-se que os objetos de auditoria seriam selecionados utilizando critérios de priorização, chamados de fatores de riscos. Os critérios utilizados foram criticidade, materialidade, oportunidade e relevância. Esses critérios foram traduzidos em questões pontuadas conforme o Quadro 1.

Quadro 1: Questões e escalas de avaliação.

Critério	Questão	Escala de avaliação e peso atribuído	
Criticidade	1. Com base nos conhecimentos e na experiência da equipe da AUDIN, como são avaliados os controles internos da Unidade?	0	Fortes ou satisfatórios/ Não é possível avaliar
		8	Medianos
		16	Fracos ou inexistentes
Criticidade	2. Qual a proporção (p) de recomendações não implementadas com prazo expirado atribuídas à Unidade? Onde: $p = \text{quantidade de ocorrências da Unidade} / \text{total de recomendações não implementadas com prazo expirado}$	0	$p < 0,01$
		2	$0,01 < p < 0,03$
		4	$0,04 < p < 0,06$
		8	$0,07 < p < 0,09$
		16	$p > 0,09$
Criticidade	3. Quando foi a última vez que a Unidade teve seus processos auditados pela AUDIN?	0	2021 ou 2020
		8	2019 ou 2018
		16	Antes de 2018/ Nunca
Criticidade	4. Qual a proporção (p) de reclamações e denúncias protocoladas na Ouvidoria da Unipampa associadas à Unidade no período de 01/09/2020 a 31/08/2021? Onde: $p = \text{quantidade de ocorrências da Unidade} / \text{total de denúncias e reclamações}$	0	$p < 0,01$
		2	$0,01 < p < 0,03$
		4	$0,04 < p < 0,06$
		8	$0,07 < p < 0,09$
		16	$p > 0,09$
Materialidade	5. Qual o montante de recursos	0	De R\$ 0,00 a R\$ 100.000,00

Critério	Questão	Escala de avaliação e peso atribuído	
	orçamentários executados ou de responsabilidade da Unidade nos últimos 12 meses (setembro de 2021 a outubro de 2020)?	2	De R\$ 100.000,01 a R\$ 500.000,00
		4	De R\$ 500.000,01 a R\$ 1.000.000,00
		8	De R\$ 1.000.000,01 a R\$ 1.500.000,00
		16	Acima de R\$ 1.500.000,00
Oportunidade	6. Qual o entendimento da equipe da AUDIN sobre a necessidade de realização de auditoria em processos da Unidade em 2022?	0	Baixa
		8	Média
		16	Alta
Oportunidade	7. Qual o entendimento da comunidade acadêmica sobre a necessidade de auditoria em processos da Unidade em 2022?	0	Baixa (0 a 3 menções)
		8	Média (4 a 7 menções)
		16	Alta (acima de 7 menções)
Relevância	8. A Unidade está associada a atividades finalísticas ou de apoio e gerenciamento?	0	Apoio e gerenciamento
		16	Finalístico
Relevância	9. A Unidade é diretamente responsável por iniciativas do Planejamento Estratégico constante no PDI 2019-2023?	0	Não
		16	Sim

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A escolha dos critérios e das questões relacionadas considerou a realidade da Unipampa, a disponibilidade de dados e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

1.4. SELEÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCOS

Após a decisão de que os objetos de auditoria seriam selecionados utilizando critérios de criticidade, materialidade, oportunidade e relevância, procedeu-se à obtenção dos dados para avaliar cada objeto de auditoria e pontuar conforme a escala utilizada, da seguinte forma:

- Para as questões nº 1 e 6: reunião da equipe;
- Para as questões nº 2, 3, 4, 5, 8 e 9: verificação em sistemas institucionais ou externos e associação aos objetos de auditoria;
- Para a questão nº 7: pesquisa com a comunidade acadêmica via google formulários e associação das manifestações aos objetos de auditoria.

Após somar as pontuações de cada objeto, realizou-se a média ponderada para equilibrar os critérios de criticidade, materialidade, oportunidade e relevância.

Os resultados obtidos são apresentados no Quadro 2.

Quadro 2: Resultado da aplicação dos fatores de riscos aos objetos

Unidade	Resultado
Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação (PROPMI)	60,94%
Pró-Reitoria de Administração (PROAD)	50,00%
Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD)	46,88%
Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEPE)	45,31%
Pró-Reitoria de Extensão e Cultura (PROEXT)	44,53%
Pró-Reitoria de Planejamento e Infraestrutura (PROPLAN)	42,19%
Diretoria de Tecnologia da Informação e Comunicação (DTIC)	41,41%
Hospital Universitário Veterinário (HUVET)	41,41%
Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis e Comunitários (PRAEC)	41,41%
Divisão de Laboratórios (DILAB)	37,50%
Gabinete da Reitoria (GR)	31,25%
Assessoria de Comunicação Social (ACS)	22,66%
Assessoria de Diversidade, Ações Afirmativas e Inclusão (ADAFI)	22,66%
Diretoria de Assuntos Institucionais e Internacionais (DAIINTER)	21,88%
Comissão de Ética (COE)	10,94%
Comissão Permanente de Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinares (COPSPAD)	9,38%
Ouvidoria	9,38%
Comitê de Gestão de Riscos (CGR)	7,81%
Arquivo e Protocolo Geral	6,25%
Comissão Interna de Supervisão do Plano de Carreira dos Cargos Técnico-Administrativos em Educação (CIS)	6,25%
Comissão Permanente de Avaliação de Documentos Sigilosos (CPADS)	6,25%
Comissão Permanente de Pessoal Docente (CPPD)	6,25%
Comissão Própria de Avaliação (CPA)	6,25%

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

Foram selecionadas as 3 áreas com maior fator de risco para mais uma etapa de priorização, com o objetivo de definir os temas/assuntos que serão auditados em 2022: Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação (PROPMI) - 60,94%, Pró-Reitoria de Administração (PROAD) - 50,00% e Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEPE) - 45,31%. A Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD), apesar de ter obtido 46,88%, foi excluída da etapa seguinte, pois está em

andamento a auditoria em graduação, iniciada em 2021 e com previsão de continuar em 2022.

Para definir os temas/assuntos que serão auditados em 2022, foram selecionadas as iniciativas do Planejamento Estratégico constante do PDI 2019-2023 cujas Unidades Gestoras são PROPI, PROAD ou PROGEPE. A essas iniciativas, aplicou-se a matriz de priorização de GUT (Gravidade x Urgência x Tendência), na forma do Quadro 3.

Quadro 3: Critérios de gravidade, urgência e tendência, descrição e escala de avaliação

Critério	Descrição	Escala de avaliação
Gravidade	Avalia o impacto gerado caso a iniciativa não seja alcançada.	Extremamente grave (5 pontos) Muito grave (4 pontos) Grave (3 pontos) Pouco grave (2 pontos) Sem gravidade (1 ponto)
Urgência	Avalia a urgência de resolução caso a iniciativa não seja alcançada.	Precisa de ação imediata (5 pontos) É urgente (4 pontos) O mais rápido possível (3 pontos) Pouco urgente (2 pontos) Pode esperar (1 ponto)
Tendência	Avalia se a situação tende a piorar rapidamente ou se deve permanecer estável caso a iniciativa não seja alcançada.	Irà piorar rapidamente (5 pontos) Irà piorar em pouco tempo (4 pontos) Irà piorar (3 pontos) Irà piorar a longo prazo (2 pontos) Não irá mudar (1 ponto)

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

A avaliação de cada iniciativa ocorreu em reunião da equipe da AUDIN, considerando a experiência e os conhecimentos de cada servidora, além das manifestações da comunidade acadêmica no formulário de consulta. Os resultados são apresentados no Quadro 4.

Quadro 4: Resultado da avaliação das iniciativas por critérios de gravidade, urgência e tendência.

Iniciativa	Nº iniciativa	Unidade gestora	Unidade cogestora	Resultado
Apoio ao aperfeiçoamento da qualidade nos cursos de pós-graduação (stricto sensu)	13	PROPI	-	64
Realização do dimensionamento das necessidades de pessoal	73	PROGEPE	PROPLAN	48
Definição de uma política de Encargos Didáticos e Acadêmicos do corpo docente	74	PROGEPE	-	48
Formação pedagógica do corpo docente	76	PROGEPE	PROGRAD	48
Implantação de Política Institucional de Segurança Patrimonial	40	PROAD	PROPLAN DTIC	45

Iniciativa	Nº iniciativa	Unidade gestora	Unidade cogestora	Resultado
Aperfeiçoamento dos Programas de Pós-Graduação da Universidade	12	PROPPI	-	36
Ampliação do número de projetos de Pesquisa e Inovação no âmbito da Universidade	19	PROPPI	PROPLAN DAINTER	36
Incentivo financeiro à pesquisa científica tecnológica e inovação	21	PROPPI	PROPLAN	36
Implantação da política de gestão de pessoas	39	PROGEPE	-	36
Implantação da Unidade Unipampa do Sistema de Atenção à Saúde do Servidor	85	PROGEPE	-	36
Implantar e desenvolver os mecanismos que possibilitem a consolidação do ponto eletrônico e do teletrabalho respeitando as normas federais vigentes	75	PROGEPE	-	32
Apoio ao aperfeiçoamento da qualidade nos cursos de pós-graduação (lato sensu)	14	PROPPI	-	27
Ampliação da oferta de pós-graduação	16	PROPPI	-	27
Ampliação a participação docente em atividades de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação nas diferentes áreas do conhecimento	20	PROPPI	-	27
Formação de servidores para atender as diferentes demandas da Inclusão e da Acessibilidade	77	PROGEPE	PROGRAD	27
Promoção de capacitação para a formação continuada de gestores	78	PROGEPE	-	27
Melhoria da formação acadêmica para o ensino (Didática Docente) nos programas de pós-graduação da Universidade	17	PROPPI	-	18
Realização de Exames periódicos de saúde	84	PROGEPE	-	18
Desenvolvimento e consolidação dos grupos de pesquisa da Universidade	18	PROPPI	-	12
Apoio à divulgação da produção científica e tecnológica em periódicos certificados pela CAPES e à publicação de livros e capítulo de livros	22	PROPPI	PROEXT DAINTER PROPLAN	12
Oportunização de mobilidade de docentes pesquisadores para realização de suas pesquisas	79	PROPPI	PROGEPE	12
Implantação do Programa de Qualidade de Vida do Servidor, através de projetos locais	83	PROGEPE	-	12
Incentivo a participação de servidores em eventos científicos	81	PROGEPE	PROPPI	8

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

Para 2022, há disponibilidade de horas para inclusão de apenas dois trabalhos selecionados com base em riscos, considerando as horas já alocadas para atividades de execução obrigatória e para a continuidade das auditorias em gestão de suprimentos, em gestão de laboratórios e em

graduação, iniciadas em 2021.

A seleção dos temas/assuntos a serem auditados considerou, além da metodologia de priorização, outros fatores, como oportunidade de atuação e questões relativas à capacidade operacional. Assim, foram selecionados os seguintes trabalhos de avaliação com base em riscos: Auditoria sobre qualidade dos programas de pós-graduação stricto sensu e Auditoria sobre encargos didáticos docentes.