



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE 2018

Planejamento Anual das Atividades de Auditoria Interna da UFRJ

PAINTE

Exercício 2018



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT apresenta as ações de auditoria a serem executadas em 2018, de acordo com as instruções contidas na IN CGU n° 24, de 17/11/2015, e do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado através da IN n° 3, de 09/06/2017, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

Para seleção das ações de auditoria, a Audint deveria considerar os seguintes aspectos na gestão da UFRJ para elaboração de um plano de auditoria baseado em riscos: planejamento estratégico, estrutura de governança, programa de integridade e o gerenciamento de riscos corporativos, controles existentes, planos, metas, objetivos específicos, programas e políticas da Universidade. Estes critérios estão disciplinados no Art. 3° da IN CGU n° 24, de 17/11/2015, e na Seção II do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

A UFRJ não implantou, até o momento, uma abordagem de controle interno baseada nos riscos corporativos. Sendo assim, não foi possível atender ao que dispõe o artigo 3° da IN CGU n° 24, de 17/11/2015, e ao Referencial Técnico. A UFRJ está discutindo, no âmbito institucional, a construção de seu novo Plano de Desenvolvimento Institucional/PDI. O último PDI abrangeu o quinquênio de 2005 a 2010.

Sendo assim, os 14 temas prováveis de serem auditados em 2018 apresentados nesse PAINT, foram definidos em função das seguintes demandas existentes na Audint, independente dos diversos outros temas no âmbito da UFRJ: internas; denúncias (encaminhadas pela Ouvidoria Geral da UFRJ e Ministério Público); solicitação do Magnífico Reitor; ações previstas no PAINT 2017 e não concluídas; e ações que têm características de permanência.

O foco das auditorias será direcionado para avaliação dos controles internos e possíveis riscos na condução das gestões orçamentária, financeira, de pessoal, e de suprimento de bens e serviços.

O Quadro 1 demonstra todas as ações passíveis de serem auditadas. O Quadro 6 apresenta as ações selecionadas considerando a Matriz de Risco. Por fim, o Quadro 7 expõe as ações selecionadas para serem auditadas em 2018, **priorizando** as auditorias que estão **em Andamento**, as que apresentaram **Alto Risco**, em seguida, as que tiverem o **Maior Grau**, segundo os critérios de **Materialidade, Relevância e Criticidade**.

As ações selecionadas são passíveis de mudanças, desde que sejam devidamente fundamentadas e motivadas, e que tenham relação com alterações no planejamento estratégico, revisão dos objetivos, alterações significativas nas áreas de maior risco ou mesmo alterações de condições externas.

Por fim, de acordo com o art. 7° da IN 24, de 17/11/2015, o PAINT/2018 segue para conhecimento e aprovação pelo Magnífico Reitor da UFRJ, **até o dia 29/12/2017**, informando que já foi devidamente apresentado à CGU e atendidas as recomendações dispostas na Nota Técnica n° 2258/2017/NAC3/RJ/Regional/RJ.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

2. TEMAS PASSÍVEIS DE SEREM AUDITADOS

O Quadro 1 abaixo apresenta as ações de auditoria que foram previstas e que não foram concluídas, além das outras demandas surgidas ao longo do exercício de 2017, bem como aquelas de caráter permanente. Estas ações estão sendo consideradas como temas passíveis de serem trabalhadas no exercício de 2018.

Quadro 1 – Temas passíveis de serem auditados

Item	Temas Passíveis	Objetivo	Origem da Demanda	Materialidade	Relevância	Criticidade
1.	Preços Praticados na Decania CFCH	Apresentar resultado comparativo dos preços praticados na aquisição e contratação de itens comuns entre todas as unidades gestoras descentralizadas pertencentes a Decania do CFCH, incluindo avaliação quanto aos controles internos administrativos adotados pelos gestores. Essa ação será continuada no exercício de 2018 tendo em vista a complexidade e o volume de informações que estão sendo auditadas.	Interna Previsto no PAINT 2016 – em andamento	R\$ 1.489.000,00	<ul style="list-style-type: none">• Auditoria em andamento;• Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores;	<ul style="list-style-type: none">• Modalidade de licitação inadequada;• Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;• Valores praticados superior ao de mercado;• Fragilidade ou ausência de controle interno;• Prestação de contas inexistente ou inadequada;
2.	Preços Praticados na Decania CCMN	Apresentar resultado comparativo dos preços praticados na aquisição e contratação de itens comuns entre todas as unidades gestoras descentralizadas pertencentes a Decania do CCMN, incluindo avaliação quanto aos controles internos administrativos adotados pelos gestores. Essa ação será continuada no exercício de 2018 tendo em vista a complexidade e o volume de informações que estão sendo auditadas.	Interna Previsto no PAINT 2016 – em andamento	R\$ 1.950.000,00	<ul style="list-style-type: none">• Auditoria em andamento;• Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores;	<ul style="list-style-type: none">• Modalidade de licitação inadequada;• Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;• Valores praticados superior ao de mercado;• Fragilidade ou ausência de controle interno;• Prestação de contas inexistente ou inadequada;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Item	Temas Passíveis	Objetivo	Origem da Demanda	Materialidade	Relevância	Criticidade
3.	Apuração de denúncia junto ao Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF.	Apurar de denúncias quanto a supostas irregularidades na gestão financeira e orçamentária do Hospital Universitário Clementino Fraga Filho – HUCFF/UFRJ. Ação iniciada em 2017 devendo ser continuada em 2018 tendo em vista a complexidade e o volume de informações que estão sendo auditadas.	Previsto no PAINT 2016 – em andamento. Denúncia recebida por meio eletrônico e processo administrativo n° 23079.036019/2016-51.	R\$ 9.567.270,31	<ul style="list-style-type: none">• Auditoria em andamento;• Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores;• Denúncia plausível de ser auditada.	<ul style="list-style-type: none">• Modalidade de licitação inadequada;• Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;• Valores praticados superior ao de mercado;• Fragilidade ou ausência de controle interno;• Prestação de contas inexistente ou inadequada;• Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Item	Temas Passíveis	Objetivo	Origem da Demanda	Materialidade	Relevância	Criticidade
4.	Monitoramento no HESFA	Atender ao Inquérito Civil MPF/PF/RJ n° 1.30.012.000648/2009-07. Avaliar se as ações implementadas pelo gestor, assinaladas no PPP, atendem às recomendações dispostas nos relatórios de auditoria RAM.2016.HESFA.01 e no RAI.2016.HESFA01. E ainda, auditar as aquisições de equipamentos de informática, através de Adesão a Atas de RP, realizados em 2016, que demonstraram um aumento na aquisição com variação de 1.451,30% comparado com os exercícios de 2013 a 2015.	Procuradoria da República no Estado do RJ. Inquérito Civil MPF/PF/RJ n° 1.30.012.000648/2009-07	R\$ 1.299.894,39 Serv Terceiros PJ R\$ 62.171,05 Eqpt. Material Perm. Total: R\$ 1.362.075,44	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoramento e acompanhamento previsto em relatório ou normativo; • Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores; 	<ul style="list-style-type: none"> • Ações não implementadas pelo gestor ou não atendem ao que foi recomendado; • Modalidade de licitação inadequada; • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; • Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz.
5.	Auditoria no HUCFF sobre possível descumprimento de carga horária e violação as regras de Dedicção Exclusiva.	Verificar possível descumprimento de carga horária e violação ao regime de dedicação exclusiva por servidores docentes e médicos do HUCFF, em especial os que trabalham em regime de plantão hospitalar.	Procuradoria na UFRJ Denúncia	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none"> • Denúncia plausível de ser auditada; • Tema de auditoria em evidência na UFRJ pelos órgãos de controle interno e externo; 	<ul style="list-style-type: none"> • Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz; • Fragilidade ou ausência de controle interno



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Item	Temas Passíveis	Objetivo	Origem da Demanda	Materialidade	Relevância	Criticidade
6.	Auditoria nas contas do CLAC/Fac. Letras	Auditar as contas do Curso de Línguas Aberto à Comunidade/CLAC da Faculdade de Letras. Os valores recebidos por consequência das matrículas e taxa de inscrição no curso são depositados em apostila da FUJB. A partir desta arrecadação, a Faculdade de Letras efetua pagamentos a monitores, entre outras despesas. A auditoria será feita nos pagamentos efetuados através da referida apostila considerando os exercícios de 2013 a 2017.	Processo nº 23079.018765/2016-63	R\$ 3.228.747,96 (saldo da apostila no exercício de 2017 até o mês de outubro)	<ul style="list-style-type: none">• Denúncia plausível de ser auditada.	<ul style="list-style-type: none">• Fragilidade ou ausência de controle interno;• Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;• Prestação de contas inexistente ou inadequada;
7.	Apuração de denúncia no IPPN – Instituto de Pesquisa e Produtos Naturais	Apurar denúncia recebida por meio eletrônico referente a possíveis irregularidades executadas durante o exercício de 2016, na contratação de serviços e aquisição de materiais de consumo e permanente.	Denúncia	R\$ 411.455,32	<ul style="list-style-type: none">• Unidade Gestora Descentralizada nunca auditada;• Denúncia plausível de ser auditada.	<ul style="list-style-type: none">• Modalidade de licitação inadequada;• Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;• Valores praticados superior ao de mercado;• Fragilidade ou ausência de controle interno;• Prestação de contas inexistente ou inadequada;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Item	Temas Passíveis	Objetivo	Origem da Demanda	Materialidade	Relevância	Criticidade
8.	Aposentadorias e Pensões	Verificar a regularidade das concessões de aposentadorias e pensões civis.	Interna	Aposentadoria - R\$ 62.638.414,86 Pensão Civil - R\$ 17.568.660,91 Total de gastos com aposentadorias e pensões conforme dados do site Painel Estatístico de Pessoal referente somente ao mês de julho de 2017	<ul style="list-style-type: none">• Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores.• Tema de auditoria em evidência na UFRJ pelos órgãos de controle interno e externo;• Monitoramento e acompanhamento previsto em relatório ou normativo;	<ul style="list-style-type: none">• Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;• Fragilidade ou ausência de controle interno;• Ações não implementadas pelo gestor ou não atendem ao que foi recomendado;
9.	Sistema e-Pessoal do TCU e Sistema Monitor CGU	Registrar e acompanhar através dos sistemas e-Pessoal/TCU e Monitor/CGU, as manifestações dos gestores quanto a possíveis esclarecimentos e providências adotadas em atenção as recomendações e/ou determinações dos órgãos de controle interno e externo.	Demanda Permanente. CGU TCU – Ofício 4654/2017-TCU/Sefip, de 15/9/2017.	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none">• Ação prevista em ato normativo ou documento/sistema da CGU e/ou TCU;	<ul style="list-style-type: none">• Ações não implementadas pelo gestor ou não atendem ao que foi recomendado;• Respostas intempestivas ou inadequadas relativas as solicitações dos órgãos de controle interno ou externo;
10.	Elaboração do PAINT	Planejar as ações de auditoria a serem executadas no exercício seguinte, de acordo com as normas ditadas pela CGU.	IN CGU n° 24, de 17/11/2015	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none">• Ação prevista em ato normativo da CGU.	<ul style="list-style-type: none">• Não se aplica
11.	Elaboração do RAINIT	Relatar as ações de auditoria executadas no exercício de 2017, de acordo com as normas ditadas pela CGU.	IN CGU n° 24, de 17/11/2015	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none">• Ação prevista em ato normativo da CGU.	<ul style="list-style-type: none">• Não se aplica



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Item	Temas Passíveis	Objetivo	Origem da Demanda	Materialidade	Relevância	Criticidade
12.	Parecer sobre a Prestação de Contas da UFRJ	Reunir as informações para atender aos itens da Decisão Normativa do TCU que dispõe sobre o Parecer da Auditoria Interna, que compõe a prestação de contas da UFRJ. Realizar as análises pertinentes para fundamentar o Parecer, com vistas a subsidiar a síntese das avaliações e dos resultados.	Decisão Normativa TCU IN CGU n° 24, de 17/11/2015.	Não se aplica	• Ação prevista em ato normativo da CGU e/ou TCU.	• Não se aplica
13.	Relatório de Gestão da UFRJ	Prestar informações sobre a atuação da Auditoria Interna conforme Decisão Normativa do TCU.	Decisão Normativa TCU	Não se aplica	• Ação prevista em ato normativo da CGU e/ou TCU.	• Não se aplica
14.	Atendimento e Assessoramento aos gestores da UFRJ e intermediação junto aos órgãos de controle interno e externo.	Assessorar os dirigentes da UFRJ nos assuntos relativos a gestão financeira, orçamentária, e de pessoal, bem como prestar apoio aos órgãos de controle interno e externo (TCU, CGU e MPF).	Art.18 da IN CGU 24/2015; Demanda Permanente	Não se aplica	• Ação prevista em ato normativo da CGU e/ou TCU.	• Não se aplica



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

3. CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO

A matriz de risco é composta pelos critérios de **Materialidade, Relevância e Criticidade**. A partir desses três critérios, as ações que apresentarem a soma de Graus igual ou maior que 30 serão as escolhidas, priorizando as que estão em andamento e, em seguida, as que apresentarem o maior grau, nessa ordem.

Quadro 2 - Critérios x Graus

Critérios	Graus
Materialidade	34
Relevância	33
Criticidade	33
Total	100
Ação a ser auditada	Resultado acima de 25

Esses critérios são aplicados junto às ações de auditoria que foram previstas para serem auditadas conforme Quadro 1.

Para melhor elucidação, seguem abaixo os quadros discriminando os graus (de 1 a 5) aplicados para cada um dos 8 (oito) itens dos critérios de Materialidade (34 pontos), Relevância (33 pontos) e Criticidade (33 pontos). O grau 5 identifica o de maior risco.

Quadro 3 - Materialidade

Materialidade	Grau de Materialidade
De 0 a R\$ 1.250.000,00	3
De R\$ 1.250.001,00 a R\$ 2.500.000,00	3
De R\$ 2.500.001,00 a R\$ 3.750.000,00	4
De R\$ 3.750.001,00 a R\$ 5.000.000,00	4
De R\$ 5.000.001,00 a R\$ 6.250.000,00	5
De R\$ 6.250.001,00 a R\$ 7.500.000,00	5
De R\$ 7.500.001,00 a R\$ 8.750.000,00	5
A partir de R\$ 8.750.001,00	5
TOTAL	34

Quadro 4 - Relevância

Itens de Relevância	Grau de Relevância
Auditoria em andamento;	5
Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores;	3
Monitoramento e acompanhamento previsto em relatório ou normativo;	3



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Itens de Relevância	Grau de Relevância
Ação prevista em ato normativo da CGU e/ou TCU;	5
Unidade Gestora Descentralizada nunca auditada;	2
Denúncia plausível de ser auditada;	5
Tema de auditoria em evidência na UFRJ pelos órgãos de controle interno e externo;	5
Ação solicitada por órgãos de controle interno e externo, MPF, ou pelo Reitor.	5
TOTAL	33

Quadro 5 – Criticidade

Itens de Criticidade	Grau de Criticidade
Modalidade de licitação inadequada;	5
Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos;	3
Valores praticados superior ao de mercado;	5
Respostas ausentes ou intempestivas relativas às solicitações dos órgãos de controle;	3
Fragilidade ou ausência de controle interno;	3
Ações não implementadas pelo gestor ou não atendem ao que foi recomendado;	4
Prestação de contas inexistente ou inadequada;	5
Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz.	5
TOTAL	33

Os itens de Criticidade definirão as ações com Riscos prováveis e impactos relevantes que podem afetar a boa condução da gestão pública.

Sendo assim, os Riscos podem ser **Alto**, **Moderado** e **Baixo**, de acordo com as definições de Probabilidade e Impacto definidos da seguinte forma:

Probabilidade	Impacto
Quase Certo	Alto
Possível	Médio
Raro	Baixo



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2017

4. Matriz de Risco

Dentre os itens passíveis de serem auditados, descritos no Quadro 1, excluimos do quadro abaixo os itens de 9 a 14 que são ações que devem ser permanentemente auditadas ou previstas no planejamento, por força dos atos normativos da CGU e do TCU.

Sendo assim, restaram 08 ações que passarão a ser analisadas segundo os critérios de **Materialidade x Relevância x Criticidade**, de acordo com o § 1º, item I, art 4º da IN 24, de 17/11/2015, para definir as que serão auditadas em 2018, **priorizando** as auditorias que estão em **Andamento, Alto Risco**, em seguida, as que tiverem o **Maior Grau**.

Quadro 6: Matriz de Risco

Ação	Temas Passíveis	Materialidade		Relevância		Criticidade		Total	Risco		
		Item	Grau	Item	Grau	Item	Grau		Probabilidade	Impacto	
1.	Preços Praticados na Decania CFCH	R\$ 1.489.000,00	3	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria em andamento; • Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores; 	5	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidade de licitação inadequada; 	5			Quase Certo	Alto
										Possível	Médio
										Quase Certo	Alto
										Possível	Médio
										TOTAL	3



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2017

Ação	Temas Passíveis	Materialidade		Relevância		Criticidade		Total	Risco	
		Item	Grau	Item	Grau	Item	Grau		Probabilidade	Impacto
2.	Preços Praticados na Decania CCMN	R\$ 1.950.000,00	3	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria em andamento; • Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores; 	5	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidade de licitação inadequada; • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; 	5	27	Quase Certo	Alto
					3		Possível		Médio	
					5		Quase Certo		Alto	
					3		Possível		Médio	
		TOTAL	3	TOTAL	8	TOTAL	16	27	ALTO RISCO	
3.	Apuração de denúncia junto ao Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF.	R\$ 9.567.270,31	5	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria em andamento; • Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores; • Denúncia plausível de ser auditada. 	5	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidade de licitação inadequada; • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; • Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz. 	5	44	Quase Certo	Alto
					3		Possível		Médio	
					5		Quase Certo		Alto	
					3		Possível		Médio	
					5		Quase Certo		Alto	
					5		Quase Certo		Alto	
		TOTAL	5	TOTAL	13	TOTAL	26	44	ALTO RISCO	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2017

Ação	Temas Passíveis	Materialidade		Relevância		Criticidade		Total	Risco									
		Item	Grau	Item	Grau	Item	Grau		Probabilidade	Impacto								
4.	Monitoramento no HESFA	R\$ 1.299.894,39	3	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoramento e acompanhamento previsto em relatório ou normativo; • Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores; 	3	<ul style="list-style-type: none"> • Ações não implementadas pelo gestor ou não atendem ao que foi recomendado; • Modalidade de licitação inadequada; • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; 	4		Quase Certo	Alto								
		R\$ 62.171,05							3	<ul style="list-style-type: none"> • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; 	5		Quase Certo	Alto				
		Eqpt. Material Perm.											3	<ul style="list-style-type: none"> • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; 	3		Provável	Médio
		Total:															5	<ul style="list-style-type: none"> • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada;
		R\$ 1.362.075,44							3	<ul style="list-style-type: none"> • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; 	3		5		Quase Certo	Alto		
TOTAL	3	TOTAL	6	TOTAL	25	34	ALTO RISCO											
5.	Auditoria no HUCFF sobre possível descumprimento de carga horária e violação as regras de Dedicção Exclusiva.	-	3	<ul style="list-style-type: none"> • Denúncia plausível de ser auditada; • Tema de auditoria em evidência na UFRJ pelos órgãos de controle interno e externo; 	5	<ul style="list-style-type: none"> • Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz; • Fragilidade ou ausência de controle interno 	5		Quase Certo	Alto								
									3	<ul style="list-style-type: none"> • Serviços de saúde prestados à sociedade de forma ineficiente e ineficaz; • Fragilidade ou ausência de controle interno 	3		Provável	Médio				
TOTAL	3	TOTAL	10	TOTAL	8	21	ALTO RISCO											



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2017

Ação	Temas Passíveis	Materialidade		Relevância		Criticidade		Total	Risco						
		Item	Grau	Item	Grau	Item	Grau		Probabilidade	Impacto					
6.	Auditoria nas contas do CLAC/Fac. Letras	R\$ 3.228.747,96 (saldo da apostila no exercício de 2017 até o mês de outubro)	4	<ul style="list-style-type: none"> • Denúncia plausível de ser auditada; • Ação solicitada por órgãos de controle interno e externo, MPF, ou pelo Reitor. 	5	<ul style="list-style-type: none"> • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; 	3		Provável	Médio					
											Provável	Médio			
							5		Quase Certo	Alto					
		TOTAL	4	TOTAL	10	TOTAL	11	25	ALTO RISCO						
7.	Apuração de denúncia no IPPN – Instituto de Pesquisas de Produtos Naturais	R\$ 411.455,32	3	<ul style="list-style-type: none"> • Unidade Gestora Descentralizada nunca auditada; • Denúncia plausível de ser auditada. 	2	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidade de licitação inadequada; • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Valores praticados superior ao de mercado; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Prestação de contas inexistente ou inadequada; 	5		Quase Certo	Alto					
											Provável	Médio			
													5	Quase Certo	Alto
													3	Provável	Médio
						5		Quase Certo	Alto						
		TOTAL	3	TOTAL	7	TOTAL	21	31	ALTO RISCO						



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2017

Ação	Temas Passíveis	Materialidade		Relevância		Criticidade		Total	Risco					
		Item	Grau	Item	Grau	Item	Grau		Probabilidade	Impacto				
8.	Aposentadorias e Pensões	Aposentadoria - R\$ 62.638.414,86	5	<ul style="list-style-type: none"> • Fragilidade nos controles internos diagnosticada em auditorias anteriores. • Tema de auditoria em evidência na UFRJ pelos órgãos de controle interno e externo; • Monitoramento e acompanhamento previsto em relatório ou normativo; 	3	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimentos administrativos incorretos ou incompletos; • Fragilidade ou ausência de controle interno; • Ações não implementadas pelo gestor ou não atendem ao que foi recomendado; 	3	26	Provável	Médio				
		Pensão Civil - R\$ 17.568.660,91							Total de gastos com aposentadorias e pensões conforme dados do site	5	3	4	Provável	Médio
		Total de gastos com aposentadorias e pensões conforme dados do site											3	10
		TOTAL							5	TOTAL	11	TOTAL		



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

5. AÇÕES DE AUDITORIA SELECIONADAS PARA 2018

O Quadro abaixo apresenta as ações de auditoria selecionadas para serem auditadas no exercício de 2018 considerando o resultado da análise da Matriz de Risco, além das ações que devem ser permanentemente auditadas, por força dos atos normativos da CGU e do TCU.

Quadro 07: Ações de auditoria selecionadas para 2018

Ação	Objetivo	Prazo	Recursos Humanos
1. Auditoria de Monitoramento no Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF	Apurar a procedência da denúncia anônima, com relação a Gestão do HUCFF na boa e regular utilização dos recursos públicos, quanto as contratações com dispensa de licitação, serviços de engenharia, aquisições e outros serviços.	De Janeiro a Julho	3 auditores 2.752
2. Preços Praticados na Decania CFCH	Realizar estudo dos preços praticados para compras e contratação de serviços de itens comuns realizada pela Decania do Centro de Filosofia e Ciências Humanas/CFCH, UG 153128, e suas respectivas unidades acadêmicas descentralizadas, bem como o quantitativo de recursos humanos. Apresentar os resultados dos estudos através de Relatório de Auditoria, sugerindo ao Reitor possível centralização das compras de materiais de consumo e contratações de serviços de itens comuns na Decania, primando pela economicidade, eficácia e eficiência da gestão.	De Janeiro a Julho	4 auditores 1.676
3. Preços Praticados na Decania CCMN	Realizar estudo dos preços praticados para compras e contratação de serviços de itens comuns realizada pela Decania do Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza/CCMN e suas respectivas unidades acadêmicas descentralizadas, bem como o quantitativo de recursos humanos. Apresentar os resultados dos estudos através de Relatório de Auditoria, sugerindo ao Reitor possível centralização das compras de materiais de consumo e contratações de serviços de itens comuns na Decania, primando pela economicidade, eficácia e eficiência da gestão.	De Janeiro a Julho	4 auditores 1.676
4. Monitoramento no HESFA	Atender ao Inquérito Civil MPF/PF/RJ nº 1.30.012.000648/2009-07. Avaliar se as ações implementadas pelo gestor, assinaladas no PPP, atendem às recomendações dispostas nos relatórios de auditoria RAM.2016.HESFA.01 e no RAI.2016.HESFA01. E ainda, auditar as aquisições de equipamentos de informática, através de Adesão a Atas de RP, realizados em 2016, que demonstraram um aumento na aquisição com variação de 1.451,30% comparado com os exercícios de 2013 a 2015.	De Agosto a Dezembro	4 auditores 2.344
5. Apuração de denúncia no IPPN	Apurar denúncia recebida por meio eletrônico referente a possíveis irregularidades executadas durante o exercício de 2016, na contratação de serviços e aquisição de materiais de consumo e permanente.	De Agosto a Dezembro	3 auditores 2.080



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

Ação	Objetivo	Prazo	Recursos Humanos
6. Aposentadoria e Pensões	Realizar auditoria através da análise de processos com a finalidade de verificar se os procedimentos administrativos adotados pela gestão estão adequados as normas legais.	Janeiro a Dezembro	3 auditores 2.256
7. Sistema e-Pessoal do TCU e Sistema Monitor CGU	Registrar e acompanhar através dos sistemas e-Pessoal/TCU e Monitor/CGU, as manifestações dos gestores quanto a possíveis esclarecimentos e providências adotadas em atenção as recomendações e/ou determinações dos órgãos de controle interno e externo.	Janeiro a Dezembro	3 auditores 2.792
8. Elaboração do PAINT	Planejar as ações de auditoria a serem executadas no exercício seguinte, de acordo com as normas ditadas pela CGU.	Setembro e Outubro	2 auditores 200
9. Elaboração do RAINT	Relatar as ações de auditoria executadas no exercício de 2017, de acordo com as normas ditadas pela CGU.	Janeiro e Fevereiro	2 auditores 188
10. Parecer sobre a prestação de contas da UFRJ	Reunir as informações para atender aos itens da Decisão Normativa do TCU que dispõe sobre o Parecer da Auditoria Interna da UFRJ, que compõe a prestação de contas da UFRJ, e realizar as análises pertinentes para fundamentar o parecer, com vistas a subsidiar a síntese das avaliações e dos resultados.	Janeiro a Março	4 auditores 388
11. Relatório de Gestão da UFRJ	Prestar as informações sobre a atuação da Auditoria Interna conforme Decisão Normativa do TCU.	Janeiro e Fevereiro	4 auditores 200
12. Atendimento e assessoramento aos gestores da UFRJ e aos órgãos externos	Assessoramento aos gestores da UFRJ, e atendimento aos órgãos de controle interno e externo (CGU e TCU), bem como ao Ministério Público e demais instâncias, prestando o apoio necessário às solicitações de trabalhos específicos conforme Instrução Normativa 01/2001 da Secretaria Federal de Controle Interno / Ministério da Fazenda.	Janeiro a Dezembro	2 auditores 512 h/h



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

6. Recursos Humanos Disponíveis x Ações de Auditoria

A Audint está composta por 10 servidores, sendo: 1 Auditor Chefe, 3 Coordenadores de Auditoria; e 6 servidores técnicos em auditoria. O Quadro abaixo apresenta a distribuição dos recursos humanos disponíveis na AUDINT pelas ações de auditoria elencadas no Quadro 07 acima.

Quadro 08: Ações de auditoria x Recursos humanos

	Ação 1	Ação 2	Ação 3	Ação 4	Ação 5	Ação 6	Ação 7	Ação 8	Ação 9	Ação 10	Ação 11	Ação 12	Total RH p/ auditor
Carlos							1.088	48	68	112	68	272	1.656
Gerson		456	456	792									1.704
Leonardo		500	500	696									1.696
Leticia		256	256	184		552		152	120	144	48		1.712
Luciane	952				752								1.704
Luiz Maurício						852	852						1.704
Mª Cristina						852	852						1.704
Nilson	800				576					72	48	240	1.736
Rosane	1.000				752								1.752
Rosinei		464	464	672						60	36		1.696
TOTAL p/ação	2.752	1.676	1.676	2.344	2.080	2.256	2.792	200	188	388	200	512	17.064



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ / Audint

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018

7. Capacitação

De acordo com o § 2º do artigo 4º da IN CGU n° 24, de 17/11/2015, as ações de capacitação e participação em eventos previstas no PAINT estão alinhadas às atividades de auditoria. Estão previstas a realização dos seguintes cursos e evento, no entanto, os períodos previamente informados poderão ser alterados dependendo da grade horária ofertada pelas empresas.

- FONAI-MEC – Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas do MEC;
- Curso de Metodologia e Planejamento de Auditoria de Risco - ABOP;
- Curso de Auditoria e Controles Internos Governamentais – ABOP;
- Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas/ESAF.

8. Recursos Necessários

Os recursos orçamentários necessários para realização dos cursos e evento acima relacionados deverão ser fornecidos pela Administração Central da UFRJ, a fim de garantir o pagamento das taxas de inscrição, diárias e passagem aérea, conforme o caso.

Os deslocamentos que se fizerem necessários, dentro do Estado do Rio de Janeiro, serão requeridos à Divisão de Transportes da Prefeitura Universitária/UFRJ.