



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA
INTERNA**



CONTROLADORIA INTERNA



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2016

Domingos Ramos Brandão
Controlador Interno

Morgane Sobrinho Silveira
Auditora



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

SUMÁRIO

| | |
|--|-----------|
| 1 - INTRODUÇÃO | 4 |
| 2 - A INSTITUIÇÃO..... | 4 |
| 2.1 Histórico | 4 |
| 2.2 Missão | 5 |
| 2.3 Princípios institucionais..... | 5 |
| 2. 4 Estrutura organizacional | 6 |
| 2.5 Estrutura física | 7 |
| 3 ó A CONTROLADORIA INTERNA | 8 |
| 3.1 Recursos humanos..... | 9 |
| 3.2 Recursos físicos..... | 10 |
| 3.3 Ações de desenvolvimento institucional para o fortalecimento das atividades de auditoria interna | 10 |
| 3.4 Capacitação da equipe da Controladoria Interna..... | 10 |
| 4. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2016 ó PAINT/2016..... | 11 |
| 4.1 Metodologia de trabalho..... | 11 |
| 4.2 Cronograma | 11 |
| 5. PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA PARA 2016 | 13 |
| 6. MAPEAMENTO, PRIORIZAÇÃO E ESCALONAMENTO DAS ATIVIDADES DA CONTROLADORIA INTERNA..... | 14 |
| 6.1 Da materialidade (X) | 15 |
| 6.2 Relevância (Y) | 15 |
| 6.3 Criticidade (Z)..... | 16 |
| 6.4 MATRIZ DE RISCO..... | 18 |
| 7. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES - PAINT 2016..... | 26 |
| 8. QUADRO RESUMO..... | 48 |
| 9. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 49 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA ó PAINT

EXERCÍCIO 2016

1 - INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), documento previsto na IN nº 01/2007 da Secretaria Federal de Controle Interno e na IN CGU nº 24/2015, é um instrumento de planejamento das atividades de auditoria interna das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal.

A Controladoria Interna da UNIVASF, objetivando agregar valor à gestão e atender à legislação vigente do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresenta o seu PAINT/2016. O referido Plano aborda as ações de auditoria a serem realizadas na entidade no ano de 2016, tendo como prioridade a avaliação dos controles internos, acompanhamento e avaliação das políticas públicas a serem executadas pela Entidade, considerando as ações de maior relevância e grau de risco.

2 - A INSTITUIÇÃO

2.1 Histórico

A Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco ó UNIVASF, criada pela Lei nº 10.473, de 27 de junho de 2002, é uma Instituição Federal de Ensino Superior de natureza fundacional, vinculada ao Ministério da Educação. Sua sede está instalada na Cidade de Petrolina, Estado de Pernambuco, tendo como objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisas nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária. Diferente das antigas Universidades, a UNIVASF tem como especificidade sua possibilidade de atuação, além de maneira regional, com maior ênfase no Polo Petrolina/Pernambuco e Juazeiro/Bahia, também em todo o semiárido nordestino. Tal característica foi determinada pela Lei de criação que estatuiu, em seu primeiro artigo *in verbis*:

Art. 1º Fica instituída a Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco, vinculada ao Ministério da Educação, com sede na cidade de Petrolina, Estado de Pernambuco.

§ 1º A Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco terá por objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisa nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária, caracterizando sua inserção regional mediante atuação multicampi no Polo Petrolina/Pernambuco e Juazeiro/Bahia, nos termos da Lei Complementar nº 113, de 19 de setembro de 2001.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

§ 2º Fica autorizada a atuação da Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco na região do semiárido nordestino.

2.2 Missão

Esta IFES tem por missão ministrar ensino superior, desenvolver pesquisas nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária.

2.3 Princípios institucionais

A UNIVASF goza de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial, e conforme o seu Estatuto, deve observância aos seguintes princípios:

- I ó liberdade de ensinar, pesquisar e divulgar o pensamento, o saber e a arte;
- II ó pluralismo de ideias e de concepções pedagógicas;
- III ó gratuidade do ensino;
- IV ó gestão democrática;
- V ó valorização dos profissionais da instituição;
- VI ó garantia do padrão de qualidade;
- VII ó indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão;
- VIII ó respeito à dignidade da pessoa humana e seus direitos fundamentais;
- IX ó unidade de patrimônio e administração
- X ó racionalidade de organização, com plena utilização de recursos materiais e humanos;
- XI ó universalidade de campo, pelo cultivo das áreas fundamentais dos conhecimentos humanos, estudados em si mesmos ou em função de ulteriores aplicações, e de áreas técnico-profissionais;
- XII ó flexibilidade de métodos e critérios, considerando as diferenças individuais dos alunos, as peculiaridades regionais e as possibilidades de combinação dos conhecimentos para novos cursos e projetos de extensão, pesquisa e inovação;
- XIII ó o ensino, a pesquisa, a extensão e a inovação desenvolver-se-ão mediante a cooperação das unidades responsáveis pelos estudos compreendidos em cada curso, programa ou projeto.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

2. 4 Estrutura organizacional

Conselhos

- Conselho Universitário;
- Conselho de Curadores

Reitoria

- Reitoria;
- Procuradoria;
- Assessoria de Comunicação;
- Assessoria de Relações Interinstitucionais e Internacionais;
- Assessoria de Projetos Institucionais;
- Assessoria de Infraestrutura ó INFRA;
- Centro de Conservação e Manejo de Fauna ó CEMAFANA;
- Centro de Referência para Recuperação de Áreas Degradadas de Caatinga ó CRAD;
- Coordenação de Revisão de Normas Institucionais;
- Ouvidoria;
- Controladoria Interna;
- Setor de Protocolo - SEPRO;
- Sistema Integrado de Bibliotecas da UNIVASF;

Pró-Reitorias

- Pró- Reitoria de Ensino;
- Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação;
- Pró-Reitoria de Extensão;
- Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional;
- Pró-Reitoria de Gestão e Orçamento;
- Pró-Reitoria de Assistência Estudantil;

Secretarias

- Secretaria de Educação à Distância;
- Secretaria de Registro e Controle Acadêmico;
- Secretaria de Tecnologia da Informação;
- Secretaria de Administração



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

Superintendência

- Superintendência de Gestão de Pessoas

Prefeitura Universitária

Colegiados de Graduação e Pós-Graduação

2.5 Estrutura física

A UNIVASF possui Campi nas cidades de Petrolina (PE), Juazeiro (BA), Senhor do Bonfim (BA), Paulo Afonso (BA) e São Raimundo Nonato (PI), com cursos distribuídos da seguinte forma:

Campus Petrolina - PE (Sede)

Graduação:

- Administração
- Administração Pública ó Bacharelado (Ead)
- Artes Visuais (Ead)
- Biologia (Ead)
- Ciências da Atividade Física ó Bacharelado
- Ciências da Atividade Física ó Licenciatura
- Educação Física (Ead)
- Enfermagem
- Farmácia
- Física (Ead)
- Matemática (Ead)
- Medicina
- Pedagogia (Ead)
- Psicologia
- Química (Ead)

Campus Ciências Agrárias ó Petrolina-PE

Graduação:

- Zootecnia
- Medicina Veterinária



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

- Engenharia Agrônômica
- Ciências Biológicas

Campus Juazeiro - BA

Graduação:

- Engenharia Agrícola e Ambiental
- Engenharia Civil
- Engenharia Elétrica
- Engenharia Mecânica
- Engenharia de Produção
- Engenharia da Computação
- Artes Visuais
- Ciências Sociais - Bacharelado
- Ciências Sociais ó Licenciatura

Campus de Senhor do Bonfim ó BA

Graduação:

- Ciências da Natureza
- Ecologia e Geografia

Campus Paulo Afonso - BA

Graduação:

- Medicina

Campus São Raimundo Nonato ó PI

Graduação:

- Arqueologia e Preservação Patrimonial
- Ciências da Natureza

3 ó A CONTROLADORIA INTERNA

A Controladoria Interna da UNIVASF localiza-se no Campus Petrolina, sede administrativa da UNIVASF. É um órgão de assessoramento técnico, tendo como missão



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

fortalecer a gestão e avaliar as ações de controle desta Universidade, bem como prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, além de contribuir para eliminar eventual utilização indevida ou antieconômica de recursos públicos. Desse modo, esta Controladoria Interna visa assegurar a regularidade da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial, de recursos humanos e operacionais da IFES, buscando alcançar eficiência, efetividade, eficácia e economicidade.

Os trabalhos de Auditoria em 2016 deverão ser desenvolvidos na sede da Reitoria e nos Campi que integram a Universidade. As atividades terão pontos de similaridade com as exercidas pelos Órgãos integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, podendo desenvolver atividades específicas, de conformidade com as ações finalísticas do órgão e atendimento à Reitoria em atividades especiais.

As atividades da Auditoria Interna consistem em:

É assessorar os dirigentes no acompanhamento dos programas de governo, visando comprovar a execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento;

É verificar a execução do orçamento, visando comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas na legislação pertinente;

É verificar a legalidade dos atos de gestão e examinar os resultados quanto à economicidade, eficácia, eficiência da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, de recursos humanos e operacional;

É orientar os dirigentes quanto ao cumprimento das normas legais;

É examinar e emitir parecer prévio sobre a prestação de contas anual e tomada de contas especiais;

É acompanhar o desenvolvimento e a efetiva aplicação dos resultados dos processos de sindicância e disciplinares;

É acompanhar a implementação das recomendações da Controladoria Geral da União expressas no Plano de Providências, bem como o acompanhamento das recomendações expedidas pelo Tribunal de Contas da União;

É testar a consistência dos atos de aposentadoria, pensão e admissão de pessoal.

É realizar exames de conformidade, analisando a eficácia, eficiência, efetividade e economicidade da gestão em relação a padrões normativos e operacionais, expressos nas normas e regulamentos aplicáveis;

É realizar auditorias conforme critérios de materialidade, relevância e criticidade.

3.1 Recursos humanos

A Controladoria Interna da UNIVASF, atualmente, é composta pelos seguintes servidores:



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

- **Domingos Ramos Brandão**, Controlador Interno, formado em Ciências Contábeis, mestrando em Administração pela Universidade Federal da Bahia;
- **Morgane Sobrinho Silveira**, auditora, formada em Direito, especialista em Direito Administrativo.

Conta ainda com um estagiário estudante de Direito, **José Inácio Pereira Neto**, além de um terceirizado, **Walter Guimarães da Silva**.

3.2 Recursos físicos

O setor de Controladoria Interna da UNIVASF possui o mobiliário necessário para desempenhar, satisfatoriamente, as atividades de auditoria, sendo dotado de 4 computadores, 2 notebooks, internet, multifuncional.

3.3 Ações de desenvolvimento institucional para o fortalecimento das atividades de auditoria interna

Ainda em 2014 foi dado início ao processo de constituição formal da Controladoria Interna no Estatuto da UNIVASF, o qual se encontra em fase de deliberação no Conselho Universitário. Tão logo a Controladoria Interna integre formalmente a estrutura desta IFES, serão implantados o Regimento Interno da Auditoria Interna e o Manual de Auditoria Interna, após aprovação pelo Conselho de Curadores, órgão ao qual a Controladoria Interna passará a ser subordinada.

3.4 Capacitação da equipe da Controladoria Interna

O aprimoramento e a qualificação dos servidores são fundamentais para a realização das atividades de auditoria, bem como para a consecução dos seus objetivos. Em virtude da delicada situação financeira em que o País se encontra, a Controladoria Interna priorizará a capacitação de seus membros mediante cursos on-line gratuitos realizados, por exemplo, pela Escola Nacional de Administração Pública, Escola de Administração Fazendária, Tribunal de Contas da União, Controladoria Geral da União, etc.

A Controladoria Interna pretende enviar um de seus membros para participar, no mínimo, de um dos encontros do Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Federais vinculadas ao MEC (FONAI).

Salienta-se que a demanda de capacitação poderá ser atendida por cursos constantes do Plano de Capacitação dos servidores da UNIVASF elaborado pela Superintendência de Gestão de Pessoas. Na impossibilidade de oferta de cursos de acordo com a necessidade de capacitação, o Controlador Interno solicitará à Administração Superior a inscrição dos integrantes da Controladoria Interna em cursos que atendam a necessidade de capacitação do setor.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

**4. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2016
ó PAINT/2016**

Este Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, referente ao exercício de 2016, a ser executado pela Controladoria Interna da Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco ó UNIVASF, atende às normas da Controladoria-Geral da União, assim como às súmulas e jurisprudências do Tribunal de Contas da União, com o mister de garantir efetividade, eficácia, eficiência e economicidade das atividades institucionais.

4.1 Metodologia de trabalho

A carga horária disponível para realização de cada ação será distribuída em auditorias *in loco*, na Reitoria, conforme distribuição da carga horária disponível por ação e critérios de materialidade, relevância e criticidade. Conforme a área a ser auditada, serão utilizadas técnicas de verificação física, conciliações, exame de registros, análise documental, conferência de cálculos e corte de operações.

- Evidência física: Obtida em decorrência de uma inspeção física ou observação direta de pessoas, bens ou transações. Normalmente é apresentada sob a forma de fotografias, gráficos, memorandos descritivos, mapas, amostras físicas etc.
- Evidência documental: É aquela obtida dos exames de ofícios, contratos, documentos comprobatórios (notas fiscais, recibos, duplicatas quitadas, etc.) e informações prestadas por pessoas de dentro e de fora da entidade auditada, sendo que a evidência obtida de fontes externas adequadas é mais fidedigna que a obtida na própria organização sob auditoria.
- Evidência testemunhal: É aquela decorrente da aplicação de entrevistas e questionários.
- Evidência analítica: Decorre da conferência de cálculos, comparações, correlações e análises feitas pelo auditor, dentre outras.

4.2 Cronograma

| Mês | Domingos Ramos Brandão* | | Morgane Sobrinho Silveira** | | Total por mês | |
|-----------|-------------------------|-------|-----------------------------|-------|---------------|-------|
| | Dias úteis*** | Horas | Dias úteis*** | Horas | Dias úteis*** | Horas |
| Janeiro | 9 | 72 | 20 | 160 | 29 | 232 |
| Fevereiro | 18 | 144 | 18 | 144 | 36 | 288 |
| Março | 22 | 176 | 22 | 176 | 44 | 352 |
| Abril | 20 | 160 | 20 | 160 | 40 | 320 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| | | | | | | |
|------------------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| Maio | 21 | 168 | 21 | 168 | 42 | 336 |
| Junho | 21 | 168 | 21 | 168 | 42 | 336 |
| Julho | 10 | 80 | 21 | 168 | 31 | 248 |
| Agosto | 22 | 176 | 13 | 104 | 35 | 280 |
| Setembro | 20 | 160 | 20 | 160 | 40 | 320 |
| Outubro | 19 | 152 | 19 | 152 | 38 | 304 |
| Novembro | 20 | 160 | 6 | 48 | 26 | 208 |
| Dezembro | 22 | 176 | 22 | 176 | 44 | 352 |
| Subtotal | 224 | 1792 | 223 | 1784 | 447 | 3576 |
| (-) Capacitação | 15 | 120 | 15 | 120 | 30 | 240 |
| Total Anual | 209 | 1648 | 208 | 1640 | 417 | 3336 |

* Férias previstas para 11/01/2016 a 25/01/2016 e 11/07/2016 a 25/07/2016.

** Férias previstas para 16/08/2016 a 26/08/2016 e 07/11/2016 a 25/11/2016.

*** Para mensurar a quantidade de dias úteis, foram excluídos os feriados e pontos facultativos nacionais, estaduais e municipais, conforme a tabela a seguir:

| | |
|--|------------|
| Feriado nacional (Confraternização) | 01/01/2016 |
| Ponto facultativo (Carnaval) | 08/02/2016 |
| Ponto facultativo (Carnaval) | 09/02/2016 |
| Ponto facultativo (Carnaval) | 10/02/2016 |
| Feriado nacional (Sexta-Feira da Paixão) | 25/03/2016 |
| Feriado nacional (Tiradentes) | 21/04/2016 |
| Ponto facultativo (Corpus Christi) | 26/05/2016 |
| Feriado estadual (São João) | 24/06/2016 |
| Feriado municipal (Aniversário do Município) | 15/08/2016 |
| Feriado nacional (Independência) | 07/09/2016 |
| Feriado municipal (Emancipação de Petrolina) | 21/09/2016 |
| Feriado nacional (Nossa Senhora Aparecida) | 12/10/2016 |
| Feriado nacional (Finados) | 02/11/2016 |
| Feriado nacional (Proclamação da República) | 15/11/2016 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

5. PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA PARA 2016

A proposta orçamentária anual prevista para a UNIVASF no exercício de 2016 para atender as atividades, projetos e operações especiais para a manutenção de toda a infraestrutura da UNIVASF, considerando as metas previstas no Plano de Desenvolvimento Institucional, é no montante de R\$ 150.998.152 (cento e cinquenta e cinco milhões, novecentos e noventa e oito mil e cento e cinquenta e dois reais), conforme o quadro de créditos orçamentários abaixo colacionado:

Órgão:

26000 - Ministério da Educação

Unidade: 26230 - Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco

Quadro dos Créditos Orçamentários

Recursos de Todas as Fontes

| Programática | Programa/Ação/Localização | Funcional | Esf | GND | RP | Mod | IU | Fte | Valor |
|----------------|--|-----------|-----|-----|----|-----|---------|------------|--------------------|
| 0089 | Previdência de Inativos e Pensionistas da União | | | | | | | | 954.226 |
| | Operações Especiais | | | | | | | | 954.226 |
| 0089 0181 | Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis | 09 | 272 | | | | | | 954.226 |
| 0089 0181 0020 | Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - Na Região Nordeste (Seq: 4475) | | | | | S | 1 - PES | 1 90 0 100 | 954.226 |
| | | | | | | | | | 954.226 |
| 0910 | Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais | | | | | | | | 25.000 |
| | Operações Especiais | | | | | | | | 25.000 |
| 0910 00OL | Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica | 28 | 846 | | | | | | 25.000 |
| 0910 00OL 0020 | Contribuições e Anuidades a Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais sem Exigência de Programação Específica - Na Região Nordeste (Seq: 4476) | | | | | F | 3 - ODC | 2 50 0 100 | 25.000 |
| | | | | | | | | | 25.000 |
| 2080 | Educação de qualidade para todos | | | | | | | | 49.605.182 |
| | Atividades | | | | | | | | 49.605.182 |
| 2080 20GK | Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão | 12 | 364 | | | | | | 1.303.839 |
| 2080 20GK 0020 | Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão - Na Região Nordeste (Seq: 4477) | | | | | F | 3 - ODC | 2 90 0 112 | 1.303.839 |
| | <i>Produto: Iniciativa apoiada (unidade): 340</i> | | | | | F | 4 - INV | 2 90 0 112 | 1.180.209 |
| | | | | | | | | | 123.630 |
| 2080 20RK | Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior | 12 | 364 | | | | | | 30.460.973 |
| 2080 20RK 0020 | Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - Na Região Nordeste (Seq: 4478) | | | | | F | 3 - ODC | 2 90 0 112 | 30.460.973 |
| | <i>Produto: Estudante matriculado (unidade): 5.000</i> | | | | | F | 3 - ODC | 2 90 0 250 | 27.146.441 |
| | | | | | | F | 3 - ODC | 2 91 0 112 | 425.238 |
| | | | | | | F | 3 - ODC | 2 90 0 112 | 2.306.536 |
| | | | | | | F | 4 - INV | 2 90 0 112 | 582.758 |
| 2080 4002 | Assistência ao Estudante de Ensino Superior | 12 | 364 | | | | | | 5.702.528 |
| 2080 4002 0020 | Assistência ao Estudante de Ensino Superior - Na Região Nordeste (Seq: 4479) | | | | | F | 3 - ODC | 2 90 0 100 | 5.702.528 |
| | <i>Produto: Benefício concedido (unidade): 2.502</i> | | | | | F | 4 - INV | 2 90 0 100 | 5.687.528 |
| | | | | | | | | | 15.000 |
| 2080 8282 | Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior | 12 | 364 | | | | | | 12.137.842 |
| 2080 8282 0020 | Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior - Na Região Nordeste (Seq: 4480) | | | | | F | 4 - INV | 2 90 0 112 | 12.137.842 |
| | <i>Produto: Projeto viabilizado (unidade): 2</i> | | | | | | | | 12.137.842 |
| 2109 | Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação | | | | | | | | 100.413.744 |
| | Atividades | | | | | | | | 85.157.410 |
| 2109 2004 | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 12 | 301 | | | | | | 1.500.000 |
| 2109 2004 0020 | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | | | | | | | | 1.500.000 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------|--|----|-----|---|---------|---|----|---|-----|--------------------|
| | | Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - Na Região Nordeste (Seq: 4481) | | | S | 3 - ODC | 1 | 90 | 0 | 112 | 1.500.000 |
| 2109 | 2010 | Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares | 12 | 331 | | | | | | | 180.000 |
| 2109 | 2010 | 0020 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares - Na Região Nordeste (Seq: 4482) | | | F | 3 - ODC | 1 | 90 | 0 | 112 | 180.000 |
| 2109 | 2011 | Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 12 | 331 | | | | | | | 136.488 |
| 2109 | 2011 | 0020 Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares - Na Região Nordeste (Seq: 4483) | | | F | 3 - ODC | 1 | 90 | 0 | 112 | 136.488 |
| 2109 | 2012 | Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 12 | 331 | | | | | | | 3.720.000 |
| 2109 | 2012 | 0020 Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares - Na Região Nordeste (Seq: 4484) | | | F | 3 - ODC | 1 | 90 | 0 | 112 | 3.720.000 |
| 2109 | 20TP | Pessoal Ativo da União | 12 | 364 | | | | | | | 79.070.922 |
| 2109 | 20TP | 0020 Pessoal Ativo da União - Na Região Nordeste (Seq: 4485) | | | F | 1 - PES | 1 | 90 | 0 | 112 | 79.070.922 |
| 2109 | 4572 | Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação | 12 | 128 | | | | | | | 550.000 |
| 2109 | 4572 | 0020 Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - Na Região Nordeste (Seq: 4486) <i>Produto: Servidor capacitado (unidade): 330</i> | | | F | 3 - ODC | 2 | 90 | 0 | 112 | 550.000 |
| Operações Especiais | | | | | | | | | | | 15.256.334 |
| 2109 | 00M1 | Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade | 12 | 331 | | | | | | | 29.304 |
| 2109 | 00M1 | 0020 Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade - Na Região Nordeste (Seq: 4487) | | | F | 3 - ODC | 1 | 90 | 0 | 100 | 29.304 |
| 2109 | 09HB | Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais | 12 | 122 | | | | | | | 15.227.030 |
| 2109 | 09HB | 0020 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência, dos Servidores Públicos Federais - Na Região do Nordeste (Seq: 4488) | | | F | 1 - PES | 0 | 91 | 0 | 100 | 15.227.030 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | 150.998.152 |

6. MAPEAMENTO, PRIORIZAÇÃO E ESCALONAMENTO DAS ATIVIDADES DA CONTROLADORIA INTERNA

Tendo em vista o número extenso de ações programáticas para o funcionamento da UNIVASF e os reduzidos recursos humanos que a Controladoria Interna possui, a definição das ações de auditoria a serem executadas considerou as características da UNIVASF e o planejamento prévio baseado na análise de risco.

Para a elaboração da matriz de risco e mapeamento das atividades foram considerados os critérios de materialidade, criticidade e relevância, a fim apurar o risco inerente à priorização das atividades a serem realizadas.

A partir da matriz de riscos, sendo a atividade selecionada caso atinja pontuação a partir de 10 (dez) pontos, de um total de 15 (quinze) pontos.

| Pontuação para escalonamento das atividades da AUDIN | | | |
|---|-------------|-------|-------|
| Materialidade | Criticidade | Risco | Total |
| X | Y | Z | X+Y+Z |
| Se o total da pontuação (X+Y+Z) for maior ou igual a 10 pontos, importa em seleção da | | | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

atividade passível de auditoria para o próximo exercício.

A seguir, procura-se, apresentar a metodologia de pontuação utilizada pela Controladoria Interna para a seleção das ações a serem executadas no próximo exercício, de acordo com os riscos inerentes de cada atividade passível de auditoria.

6.1 Da materialidade (X)

A materialidade é determinada pelo impacto que a atividade representa no orçamento global da instituição (PLOA), ou seja, divide-se o valor da ação pelo orçamento global e encontra-se um percentual.

Dessa forma, o critério da materialidade foi escalonado em cinco níveis, aos quais foi atribuída uma pontuação X , conforme a tabela a seguir:

| Nível | Níveis | Pontuação de materialidade (X) |
|-------------|----------------------|--------------------------------|
| Muito alta | $X > 25\%$ | 5 |
| Alta | $10\% < X \leq 25\%$ | 4 |
| Média | $1\% < X \leq 10\%$ | 3 |
| Baixa | $0,1\% < X \leq 1\%$ | 2 |
| Muito baixa | $X \leq 0,1\%$ | 1 |

6.2 Relevância (Y)

Relevância é o aspecto ou fato considerado importante, ainda que não seja material ou economicamente significativo, para o atendimento dos objetivos da entidade.

Para a fixação da pontuação em relação à relevância das atividades possivelmente auditadas, foram considerados os seguintes aspectos e níveis de relevância:

| Aspecto considerado | Nível | Pontuação de relevância (Y) |
|--|------------|-----------------------------|
| Atividade relacionada à missão, visão e valores da UNIVASF | Muito alta | 5 |
| Atividade relacionada ao planejamento estratégico da Instituição | Alta | 4 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| | | |
|---|-------------|---|
| Atividades que possam comprometer a imagem institucional | Média | 3 |
| Atividades que podem causar problemas trabalhistas, fiscais e/ou legais | Baixa | 2 |
| Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão | Muito baixa | 1 |

6.3 Criticidade (Z)

A criticidade representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado, identificadas em uma determinada organização. Trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos operacionais latentes. É, ainda, a condição imprópria, por ilegalidade, por ineficácia ou por ineficiência, de uma situação gestional. Expressa a não-aderência normativa e os riscos potenciais a que estão sujeitos os recursos utilizados.

Visando analisar a criticidade da atividade, a Controladoria Interna considerou três aspectos:

- intervalo de tempo entre a última auditoria e o momento do planejamento;
- falhas nos controles internos; e
- descentralização da atividade.

| Item | Aspecto | Pontuação |
|------|--|-----------|
| I | Auditoria realizada pela Controladoria Interna até 12 meses atrás | 1 |
| II | Auditoria realizada pela Controladoria Interna há mais de 12 meses ou nunca realizada | 2 |
| III | Falhas nos controles internos identificadas pela Controladoria Interna | 1 |
| IV | Falhas nos controles internos identificadas pela CGU e pelo TCU | 2 |
| V | Atividade descentralizada (realizada principalmente fora das dependências da Reitoria) | 1 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

Os itens I e II, assim como III e IV são reciprocamente excludentes, não sendo possível atribuir pontuação a ambos concomitantemente. Destarte, a pontuação máxima é 5 (cinco). Caso a atividade não seja descentraliza, não será atribuída pontuação à atividade quanto a esse aspecto.

A pontuação referente à criticidade (Z) é auferida mediante a soma da pontuação correspondente aos itens I a V do quadro acima, cosoante a tabela a seguir:

| Pontuação | Classificação | Pontuação de criticidade (Z) |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|
| 5 | Muito alta | 5 |
| 4 | Alta | 4 |
| 3 | Média | 3 |
| 2 | Baixa | 2 |
| 1 | Muito baixa | 1 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

6.4 MATRIZ DE RISCO

| PROGRAMA 0089 ó PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|----------|----------------------|---|-------------------|---|--------------------|-----|---|------------------|
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | | Resultado |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 0089.0181.0020 ó Aposentadorias e Pensões ó Servidores Civis | 954.226 | 0,63 | Baixa | 2 | Baixa | 2 | Baixa | I | 1 | 6 |
| | | | | | | | | II | 0 | |
| | | | | | | | | III | 1 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2080 ó EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | | Resultado |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 2080.20GK.0020 ó Fomento às Ações de Graduação, Pós- Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão | 1.303.839 | 0,86 | Baixa | 2 | Muito alta | 5 | Muito Alta | I | 0 | 9 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| PROGRAMA 2080 ó EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------------|---|-------------------|---|--------------------|-----|---|------------------|
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | | Resultado |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 2080.20RK.0020 ó Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior | 30.460.973 | 20,17 | Alta | 4 | Alta | 4 | Alta | I | 1 | 12 |
| | | | | | | | | II | 0 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 2 | |
| | | | | | | | | V | 1 | |
| PROGRAMA 2080 ó EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | | Resultado |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 2080.4002.0020 ó Assistência ao Estudante de Ensino Superior | 5.702.528 | 3,77 | Média | 3 | Baixa | 2 | Muito alta | I | 0 | 9 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 1 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 1 | |
| PROGRAMA 2080 ó EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | | Resultado |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
|---|-------------|------|----------------------|---|-------------------|---|--------------------|-----|------------------|-----------|
| Ação 2080.8282.0020 ó Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior | 12.137.842 | 8,03 | Média | 3 | Alta | 4 | Alta | I | 0 | 12 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 2 | |
| | | | | | | | | V | 1 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | Resultado | |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 2109.2004.0020 ó Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes | 1.500.000 | 0,99 | Baixa | 2 | Baixa | 2 | Baixa | I | 0 | 8 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 2 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Ação governamental | | | Materialidade | Relevância | Criticidade | | Resultado | | | |
|---|-------------|------|----------------|------------|-------------|----|-----------|-----|---|----------|
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | I | II | | | | |
| Ação 2109.2010.0020 ó Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares | 180.000 | 0,11 | Baixa | 2 | Baixa | 2 | Baixa | I | 0 | 6 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | Relevância | Criticidade | | Resultado | | | |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | I | II | | | | |
| Ação 2109.2011.0020 ó Auxílio- Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 136.488 | 0,09 | Muito baixa | 1 | Baixa | 2 | Baixa | I | 0 | 5 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | Relevância | Criticidade | | Resultado | | | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
|--|-------------|-------|----------------------|---|-------------------|---|--------------------|-----|------------------|-----------|
| Ação 2109.2012.0020 ó Auxílio- Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 3.720.000 | 2,46 | Média | 3 | Baixa | 2 | Baixa | I | 0 | 7 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | Resultado | |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 2109.20TP.0020 ó Pessoal Ativo da União | 79.070.922 | 52,36 | Muito alta | 5 | Baixa | 2 | Média | I | 1 | 10 |
| | | | | | | | | II | 0 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 2 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | | Relevância | | Criticidade | | Resultado | |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|----------|----------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------|-----|---|-----------|
| Ação 2109.4572.0020 ó Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação * | 550.000 | 3,43 | Baixa | 2 | 4 | Alta | Média | I | 0 | 11 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 2 | |
| | | | | | | | | V | 1 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | Relevância | Criticidade | Resultado | | | | |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |
| Ação 2109.00M1.0020 ó Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade | 29.304 | 0,01 | Muito baixa | 1 | Baixa | 2 | Média | I | 0 | 5 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |
| PROGRAMA 2109 ó PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | | | | | | | | | | |
| Ação governamental | | | Materialidade | Relevância | Criticidade | Resultado | | | | |
| Descrição | Valor (R\$) | % | | | | | | | | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| | | | | | | | | | | |
|---|------------|-------|------|---|-------|---|-------|-----|---|----------|
| Ação 2109.09HB.0020 ó Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais | 15.227.030 | 10,08 | Alta | 4 | Baixa | 2 | Baixa | I | 0 | 8 |
| | | | | | | | | II | 2 | |
| | | | | | | | | III | 0 | |
| | | | | | | | | IV | 0 | |
| | | | | | | | | V | 0 | |

Diante da análise de risco acima exposta, visto que atingiram pontuação igual ou superior a 10 pontos, selecionamos os programas a serem auditados, conforme as ações de auditoria descritas a seguir:

- **Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior:**
 - Avaliação por amostragem da regularidade dos processos licitatórios realizados pela UNIVASF;
 - Análise dos contratos de terceirização; e
 - Acompanhamento e verificação da implantação do Restaurante Universitário no Campus Petrolina.
- **Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior:**
 - Acompanhamento e verificação do programa de benefícios vinculados aos programas de Assistência Estudantil dos recursos do PNAES ó Plano Nacional de Assistência Estudantil



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

- **Pessoa Ativo da União:**
 - Avaliação da gestão de recursos humanos

*Em virtude de dificuldades orçamentárias e financeiras pelas quais está passando a UNIVASF, optamos por não inserir no nosso planejamento nenhuma ação que envolva a ação 2109.4572.0020 ó Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação do projeto de lei orçamentária.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

7. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES - PAINT 2016

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|----------------------------|---|-----------------------|--|---|--|--|--------------------|--------------------------------|--------------|
| 1 | Atividades Administrativas | Comprometimento da atividade fim da Controladoria Interna | Controladoria Interna | Conhecimentos em informática, especialmente, em editor de texto e planilhas. | Atividades administrativas da Controladoria Interna | Contribuir para o perfeito desenvolvimento das ações de auditoria realizadas pelo setor. | Arquivamento e organização de documentos; recebimentos e entrega de processos; digitação e digitalização; acompanhamento de inovações legislativas e normativas; revisão textual dos relatórios de auditoria interna e documentos emitidos; elaboração de proposta de Regimento Interno da Controladoria Interna e manual. | Janeiro a dezembro | Controladoria Interna/Reitoria | 100/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---------------------------------------|--|-------------------|---|--|---|--|---------------------------------|------------------|--------------|
| 2 | Plano de Providências Permanente - CI | Descumprimento das recomendações exaradas pela Controladoria Interna por parte dos setores auditados | CGU | Recomendações da CI exaradas anteriormente, bem como as medidas já realizadas e devidamente comprovadas pelos setores envolvidos na execução. | Verificar a implementação das recomendações emitidas anteriormente pela CI, por meio do Plano de Providências Permanente - PPP | Importante instrumento de melhoria dos processos operacionais, garante à instituição adequação à legislação vigente e cumprimento dos princípios da administração pública, evitando a reincidência das não-conformidades apontadas. | 100% das recomendações emitidas pela Controladoria Interna | Janeiro, maio, junho e dezembro | Reitoria e Campi | 120/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---------------------|---|-------------------|--|--|--|--|------------|-----------------------|--------------|
| 3 | Elaboração do RAINT | Evitar que o relatório seja elaborado sem a devida clareza e objetividade, ocasionando falha no acompanhamento do objetivo da auditoria interna, dificultando o entendimento da real situação em que se encontra a instituição e prejudicando o planejamento dos trabalhos para o exercício seguinte. | CGU | Instrução Normativa nº SFC 01/2007 e IN CGU nº 24/2015 | Relatar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, realizadas no exercício de 2016, de modo a aperfeiçoar as atividades de auditoria. | Instrumento auxiliar de gestão, na medida em que poderá proporcionar a melhoria na execução das atividades nas várias unidades da entidade, propondo formas alternativas para a execução dos trabalhos. Para a CGU esta ação permite avaliar o trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna. | Os trabalhos da auditoria realizados pela Controladoria Interna, bem como os relatórios e acórdãos dos órgãos de controle. | Janeiro | Controladoria Interna | 80/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|--|--|-------------------|--------------------------------|--|--|--|-------------------|-----------------------|--------------|
| 4 | Avaliação do Relatório de Gestão de 2015 | Inobservância dos procedimentos formais e legais vigentes nas Decisões Normativa e Portaria do TCU | TCU e CGU | Decisão Normativa TCU 146/2015 | Avaliar se informações que compõem o Relatório de gestão cumprem os normativos e se os prazo legal previsto para sua elaboração é cumprido | É o item importante para se avaliar a gestão da instituição, considerando ser este o meio pelo qual o gestor presta contas à sociedade e aos órgãos de controle. | Examinar se o Relatório de Gestão elaborado pela UNIVASF é composto por todas as peças exigidas pelo órgão de controle externo | Fevereiro a março | Controladoria Interna | 100/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|---|-------------------|--|--|--|---|--------------------|----------|--------------|
| 5 | Assistência e Acompanhamento às equipes da Controladoria Regional da União em Pernambuco e Tribunal de Contas da União, durante suas atividades de auditoria, na Instituição, ou em suas solicitações formais durante todo exercício. | Evitar o não cumprimento de prazos de respostas às solicitações de auditoria da CGU e do TCU. | TCU e CGU | Cronograma de visitas das equipes, os processos a serem auditados e o escopo de trabalho a ser desenvolvido. | Receber as equipes dos órgãos de controle, dando todo apoio administrativo para o desenvolvimento de seus trabalhos. Tomar conhecimento dos resultados destes trabalhos. Atender as solicitações da CGU/PE enviadas por ofício, e-mail e por telefone durante o exercício de 2016. | É de grande importância para a Instituição, este tipo de apoio e acompanhamento junto aos órgãos de controle, uma vez que, será mantido um canal de troca de conhecimentos e informações de grande valia entre as entidades. | O trabalho de auditoria será realizado de forma direta, através da equipe da Controladoria Interna da Universidade, dando apoio às equipes de controle, acompanhamento e encaminhamento de documentos às unidades responsáveis. | Janeiro a dezembro | Reitoria | 250/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|--|-------------------|--|--|---|---|--------------------|--|--------------|
| 6 | Atendimento e acompanhamento das auditorias e recomendações da CGU e das auditorias e determinações do TCU. | Evitar que a falta de acompanhamento pela auditoria interna e o não atendimento às recomendações/determinações destes órgãos cause sanções aos responsáveis. | TCU e CGU | Recomendações da CGU e do TCU e as determinações do TCU, exaradas anteriormente, bem como as medidas já realizadas e devidamente comprovadas pelos setores envolvidos na execução. | Auxiliar os auditores desses órgãos na execução de seus trabalhos, assim como acompanhar os atos da gestão no desenvolvimento das recomendações e determinações, durante todo o exercício. | Importante instrumento de melhoria dos processos operacionais, garante à instituição adequação à legislação vigente e cumprimento dos princípios da administração pública, evitando a reincidência das não-conformidades apontadas. | Serão atendidos todos os itens solicitados. | Janeiro a dezembro | Controladoria Interna e demais setores envolvidos. | 240/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|--|--|-----------------------|--|---|--|------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------|
| 7 | Assessoramento à Reitoria e aos demais gestores da UNIVASF | Evitar que as incorreções ou atos de impropriedades sejam ocasionados devido à ausência de conhecimento de procedimentos específicos por parte da gestão da Universidade | Controladoria Interna | Leis nº 8666/93, 8112/90, 9784/99, 8429/92, 4320/64, decreto lei 200/67, LDO 2016, LOA 2016, PPA 2016-2019, instruções normativas do TCU, decisões normativas do TCU, acórdãos TCU, recomendações da CGU, instruções normativas da SLTI etc. | Assessorar os gestores no desempenho de suas funções, orientando na tomada de decisão, na adequação dos atos de gestão à legislação pertinente, aos resultados, quanto à economicidade, eficiência, eficácia e efetividade. | Prevenção de falhas nos atos praticados pelos gestores, beneficiando sua avaliação pelos órgãos competentes. | Serão atendidas todas as demandas. | Janeiro a dezembro | Controladoria Interna e Reitoria | 160/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|-----------|---|--|--------------------------|---|--|---|---|-------------------|------------------|---------------------|
| 8 | Elaboração da avaliação de risco da UNIVASF | Seleção de ação de auditoria em detrimento de outra que apresente maior risco para a Universidade. | CGU | Portaria Segecex nº 31, de 9 de dezembro de 2010; Portaria Segecex nº 15, de 9 de maio de 2011; Acórdão TCU 1236/2015 | Elaborar avaliação de riscos da Entidade, de forma a minimizar os riscos e contribuir para o alcance dos objetivos da Instituição, bem como de subsidiar a seleção de ações de auditoria a serem executadas no exercício de 2017 | A deficiência na identificação dos riscos aos quais a UNIVASF está exposta compromete a consecução dos objetivos institucionais | Identificar os principais riscos aos quais está sujeita a Instituição | Janeiro a outubro | Reitoria e Campi | 316/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---------------------------|--|-------------------|--|--|--|--|---------------------|----------|--------------|
| 9 | Avaliação de gestão risco | Deficiência ou inexistência de análise de riscos por parte do setor auditado | TCU | Riscos e Controles nas Aquisições, IN SLTI 2/2008, Acórdão TCU 1236/2015 | Verificar se o setor auditado identifica, analisa e gerencia os riscos inerentes às suas atividades, de forma a minimizar os riscos e contribuir para o alcance dos objetivos da Instituição | A deficiência na administração dos riscos compromete a consecução dos objetivos da Instituição | Averiguar a adoção de mecanismos de gestão de risco do setor auditado, assim como a eficiência, eficácia e efetividade dos instrumentos utilizados | Janeiro a fevereiro | Reitoria | 100/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|--|--|-----------------------|--|--|---|---|-------------------|------------------|--------------|
| 10 | Avaliação de aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental | Inobservância da legislação pertinente e das boas práticas de sustentabilidade | Controladoria Interna | Decreto 7.746/2012, decreto 99.658/90, Lei nº 9.605/98, Instrução Normativa SLTI/MPOG nº 01/2010, Instrução Normativa nº 10/2012 SEDAP/PR. | Verificar a conformidade dos processos licitatórios e a separação de resíduos recicláveis descartados com as normas legais vigentes. | Atender às normas legais que tratam sobre sustentabilidade. | Será verificado se a UJ, na aquisição de bens e materiais, dá preferência aos fabricados por fonte não poluidora bem como por materiais que não prejudicam a natureza e na contratação de serviços, bem como se adota critérios de sustentabilidade ambiental, incluindo a separação de resíduos recicláveis descartados. Verificar se a IFES promove campanhas de conscientização da necessidade de proteção do meio ambiente e preservação de recursos naturais voltadas para os seus servidores. E como se procedeu a essa campanha. | Fevereiro a abril | Reitoria e Campi | 160/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|--|-----------------------|---|---|---|--|--------------|-----------------------|--------------|
| 11 | Avaliação por amostragem da regularidade dos processos licitatórios realizados pela UNIVASF | Não observância às leis e aos atos normativos que tratam da matéria. Fracionamento de despesas. | Controladoria Interna | Lei 8.666/93, lei 10520/2002, lei 9.784/99, Acórdãos TCU, recomendação da CGU e decreto 7.892/2013. | Verificar a regularidade dos processos administrativos referentes às contratações. Verificar a execução dos contratos. | É de grande importância dentro da Instituição, o trabalho de análise destes processos, uma vez que, falhas poderão ser detectadas e recomendações encaminhadas, buscando a correção das mesmas. | O trabalho de auditoria será realizado de forma direta pela equipe da controladoria interna, e consistirá na verificação, por amostragem, bem como nas dispensas e inexigibilidades de licitação, tendo como parâmetro os processos de maiores valores (materialidade), em cada tipo, analisando-se a oportunidade e importância | Março a maio | Controladoria Interna | 240/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|-----------|-------------|---------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|---|-------------------|--------------|---------------------|
| 11 | | | | | | | (relevância) da aplicação dos recursos, bem como os riscos. cada tipo, a oportunidade e importância (relevância) da aplicação dos recursos, bem como os riscos. Será verificada, ainda, conforme a técnica de amostragem, execução dos contratos. | | | |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|--|-----------------------------|--|---|---|---|---------------|-------|--------------|
| 12 | Avaliação da gestão de recursos humanos | Inconsistências na concessão e/ou indeferimentos de adicionais de periculosidade e insalubridade sem atendimento à normatização aplicável. Irregularidade no pagamento das rubricas referentes residência multiprofissional | CGU e Controladoria Interna | Constituição da República Federativa do Brasil de 1988, lei 8.112/90, lei 10.887/04, lei 3.373/58, Legislação Pessoal Seleccionada ó TCU | Analisar a legalidade da realização de pagamentos feitos a título de adicionais de insalubridade e periculosidade, bem como das rubricas referentes à residência multiprofissional. Analisar a instrução dos processos referentes à matéria e avaliar os controles internos | Observar a regularidade dos pagamentos efetuados pela UNIVASF aos seus servidores e residentes, evitando-se o pagamento indevido ou a falta de pagamento. | Verificar, por amostragem os processos, a regularidade da concessão e do pagamento de adicionais de insalubridade e periculosidade, bem como os controles internos concernentes a esses adicionais. Verificar, por amostragem, a regularidade no pagamento das rubricas referentes à residência multiprofissional.. | Abril a julho | SGP | 200/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|----------------------------------|---|-------------------|--|--|---|---|--------------|----------|--------------|
| 13 | Avaliação dos controles internos | Ausência de cumprimentos dos objetivos institucionais devido a fragilidades nos controles internos da IFES. Falta de supervisão e atenção da gerência e falha em desenvolver uma cultura de controle no âmbito da instituição. Ausência de avaliação de riscos. | CGU | Instrução Normativa nº 01/ 2001, seção VIII, Secretaria Federal de Controle Interno, Portaria - TCU nº 150/2012 ó Quadro A.3.1, Decisão Normativa ó TCU 140/2014, Portaria TCU nº 90/2014, Portaria CGU 650/2014, Plano de Desenvolvimento Institucional 2015-2025, Estatuto da UNIVASF. | Garantir que os objetivos estratégicos institucionais definidos para o exercício de 2016 sejam alcançados. | Verificar se a implantação e o desenvolvimento dos sistemas de controle interno têm contribuído para que a IFES desempenhe suas atividades satisfatoriamente. | Avaliação dos controles, quanto à elaboração de normas e instruções internas acerca dos procedimentos executados nos setores a serem auditados. Verificar se os controles internos estão estruturados com vista a garantir os objetivos institucionais. Verificar se há delimitação clara de responsabilidades, segregação de funções, seleção de pessoal para ocupar cargos de controle, | Maio a julho | Reitoria | 120/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|-----------|-------------|---|--------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|--|-------------------|--------------|---------------------|
| 13 | | Ausência de avaliação de riscos. Insuficiência de estruturas e atividades de controle. | | | | | se há rodízio de pessoal, se as tarefas são delimitadas em manuais operacionais e se há utilização de processamento eletrônico para registro de operações. | | | |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|---|-------------------|--|---|---|---|----------------|-----------------------|--------------|
| 14 | Análise dos contratos de terceirização. | Inobservância às leis e aos atos normativos que regulam a matéria | CGU | Lei 8666/93, lei 10520/2002, decreto-lei 200/67, e decreto 7892/2013. Acórdãos TCU, recomendação da CGU. | Verificar a regularidade na contratação dos serviços terceirizados, especialmente no que tange à fiscalização, ao pagamento e aos controles internos. | É de grande importância dentro da Instituição, o trabalho de avaliação dos contratos de terceirização, uma vez que falhas poderão ser detectadas e recomendações emitidas, mitigando assim a possibilidade de dano ao erário. | Verificação, por amostragem de no mínimo 30% do valor gasto em decorrência dos contratos de terceirização executados em 2016, de acordo com o critério de materialidade. Serão analisados os aspectos formais dos processos, bem como a execução e fiscalização contratual. | Junho a agosto | Controladoria Interna | 240/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|--|-------------------|---|--|---|---|-----------------|-----------------------|--------------|
| 15 | Avaliação por amostragem da regularidade dos processos licitatórios realizados pela UNIVASF, relativos ao Programa PISF para execução de transposição do Rio São Francisco. | Não observância às leis e aos atos normativos que tratam da matéria. | CGU | Lei 8.666/93, lei 10520/2002, lei 9.784/99, Acórdãos TCU, recomendação da CGU e decreto 7.892/2013. | Verificar a regularidade dos processos administrativos referentes às contratações. Verificar a execução dos contratos. | Evitar o desvio de finalidade e irregularidades nas contratações públicas | O trabalho de auditoria se dará mediante a verificação, por amostragem, de no mínimo 20% do total de gastos da licitação, bem como das dispensas e inexigibilidades de licitação, tendo como parâmetro os processos de maiores valores (materialidade), em cada tipo, analisando-se a oportunidade e importância (relevância) da aplicação dos recursos, bem como os riscos. Serão analisados os aspectos formais dos processos, bem como a execução e fiscalização contratual. | Julho a outubro | Controladoria Interna | 300/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|--|---|-----------------------|---|---|--|--|------------------|----------|--------------|
| 16 | Acompanhamento e verificação do programa de benefícios vinculados aos programas de Assistência Estudantil dos recursos do PNAES ó Plano Nacional de Assistência Estudantil | Conceder benefícios a acadêmicos que não se enquadrem nos critérios estabelecidos para a concessão em detrimento de outros. | Controladoria Interna | Decreto nº 7.234/2010 ó Programa Nacional de Assistência Estudantil ó PNAES | Avaliar a conformidade do uso dos recursos do PNAES com os objetivos definidos para o programa. | Impacto social do programa, que tem como objetivos democratizar as condições de permanência dos estudantes na universidade, reduzir a evasão, promover a inclusão social e minimizar as desigualdades sociais e regionais. | Análise da aderência da aplicação dos recursos de acordo com o Decreto nº 7.234/2010, e demais normativos internos e das metas fixadas para o programa. A análise será amostral considerando a aplicação dos recursos e os benefícios concedidos no 2º semestre de 2015 e no 1º semestre de 2016. | Agosto a outubro | Reitoria | 120/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|-----------|---|---|--------------------------|---|--|---|--|---------------------|------------------|---------------------|
| 17 | Avaliação da gestão orçamentária ó inscrição e manutenção de restos a pagar | Não observância das normas vigentes pertinentes à matéria | CGU | Lei complementar 101/2000; art. 35 a 37 da Lei 4.320/64; art. 22, 35 e 67 a 70 do Decreto nº 93.872/86 e alterações posteriores; Decreto 93.872/86; Decreto Lei 200/67 e demais atos normativos | Verificar a regularidade dos processos de lançamento e manutenção de Restos a Pagar. | Evitar o descumprimento das normas vigentes por parte do gestor em inscrições em restos a pagar e na sua manutenção | Verificar inscrições em RP de 2015 e das manutenções referentes a exercícios anteriores. | Setembro a novembro | Campus Petrolina | 150/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|---|---|-------------------|---|---|--|--|---------------------|-------|--------------|
| 18 | Avaliação da Gestão da Tecnologia da Informação | Falta de planejamento estratégico de TI, de adequação dos recursos humanos aos objetivos, ausência de procedimentos de salvaguarda da informação e de atendimento às normas da SLTI quanto à aquisição de bens de TI. | CGU | Lei 4.320/64, decreto-lei 200/67, decreto 7.174/2010, decreto 7.579/2011, Instrução Normativa SLTI/MPOG nº 4/2010, Guia de Boas Práticas em Contratação em Soluções de Tecnologia da Informação v 2 ó MPOG, decreto 99.658/90. Resolução nº 14/2002 ó SLTI/MPOG (Comitê Executivo do Governo Eletrônico), Estratégia Geral de Tecnologia da Informação 2013/2015 ó SLTI/MPOG. | Verificação da existência de alinhamento da gestão de TI com os objetivos institucionais. | Para que a UNIVASF alcance sua objetivos, é necessária a instrumentalização de várias atividades pela Secretaria de Tecnologia da Informação, por isso é essencial acompanhar e verificar a gestão desse setor, detectando possíveis falhas e recomendando a correção cabível. | Avaliação acerca da existência de planejamento de TI, o perfil dos recursos humanos envolvidos, os procedimentos para salvaguarda da informação, a capacidade para o desenvolvimento e produção de sistemas e os procedimentos para contratação e gestão de bens e serviços de TI. | Setembro a novembro | STI | 120/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|--------------------------|---|-------------------|---|--|---|--|--------------------|-----------------------|--------------|
| 19 | Elaboração do PAINT 2017 | Evitar que as seleções de áreas auditadas seja menos relevantes em detrimento de outras mais significativas; constituição de amostra inadequada ou insuficiente à formação de opinião precisa e segura e má distribuição de carga horária entre as áreas que serão auditadas. | CGU | Planejamento e orçamento da UNIVASF para o ano de 2016, Instrução Normativa 01/2007 da Secretaria de Controle Interno e IN CGU nº 24/2015 | Planejar as ações para o exercício seguinte e cumprir a legislação específica. | Permitir ao gestor e aos órgãos de controle da união acompanhar os trabalhos da Controladoria Interna, assim como ajudar a gestão na prevenção de falhas nos seus atos. | Definição das áreas de acordo com as prioridades institucionais e as exigências constantes da IN CGU/SFCI nº. 01 de 03 de janeiro de 2007. | Setembro a outubro | Controladoria Interna | 100/2 |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| Nº | AÇÃO | RISCOS | ORIGEM DA DEMANDA | CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS | OBJETIVO | RELEVÂNCIA | ESCOPO | CRONOGRAMA | LOCAL | HORAS /HOMEM |
|----|-------------------------|---|--|---------------------------------------|---|--|--|--------------------|-----------------------|--------------|
| 20 | Reserva de contingência | Comprometimento dos objetivos da Controladoria Interna. | Controladoria Interna e outras unidades. | Escopo de trabalho a ser desenvolvido | Realizar os exames de auditoria e/ou demais atividades da Controladoria Interna na sua completude ou de necessidade imprevista. | O planejamento das atividades de auditoria não pode desconsiderar imprevistos. Portanto, é necessária a destinação de horas/homem para cumprir demandas não previamente programadas. | Contrabalancear eventuais atrasos nos exames de auditoria realizados; prover eventuais imprevistos; realização de outras ações não previamente agendadas e/ou programadas; ampliar ações previamente agendadas e/ou programadas. | Janeiro a dezembro | Controladoria Interna | 120/2 |



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

8. QUADRO RESUMO

| Nº | Atividade | JAN | FEV | MAR | ABR | MAI | JUN | JUL | AGO | SET | OUT | NOV | DEZ |
|----|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1 | Atividades administrativas | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 2 | Plano de Providências Permanente - CI | X | | | | X | X | | | | | | X |
| 3 | Elaboração do RAINTE 2015 | X | | | | | | | | | | | |
| 4 | Avaliação do Relatório de Gestão de 2015 | | X | X | | | | | | | | | |
| 5 | Assistências às equipes da CGU e do TCU | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 6 | Atendimento e acompanhamentos das auditorias e recomendações da CGU e do TCU | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7 | Assessoramento à Reitoria e aos demais gestores da UNIVASF | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 8 | Elaboração de avaliação de risco da UNIVASF | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 9 | Avaliação da gestão de risco | X | X | | | | | | | | | | |
| 10 | Avaliação da aderência aos critérios de sustentabilidade de sustentabilidade ambiental | | X | X | X | | | | | | | | |
| 11 | Avaliação por amostragem da regularidade dos processos licitatórios realizados pela UNIVASF | | | X | X | X | | | | | | | |
| 12 | Avaliação da gestão de recursos humanos | | | | X | X | X | X | | | | | |
| 13 | Avaliação dos controles internos | | | | | X | X | X | | | | | |
| 14 | Análise dos contratos de terceirização | | | | | | X | X | X | | | | |
| 15 | Avaliação por amostragem da regularidade dos processos licitatórios realizados pela UNIVASF, relativos ao Programa PISF, para execução da transposição do Rio São Francisco | | | | | | | X | X | X | X | | |



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16 | Acompanhamento e verificação do programa de benefícios vinculados aos programas de Assistência Estudantil dos recursos do PNAES ó Plano Nacional de Assistência Estudantil | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 17 | Avaliação da gestão orçamentária ó inscrição e manutenção de restos a pagar | | | | | | | | | | X | X | X | |
| 18 | Avaliação da gestão da Tecnologia da Informação | | | | | | | | | | X | X | X | |
| 19 | Elaboração do PAINT 2017 | | | | | | | | | | X | X | | |
| 20 | Reserva de contingência | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |

9. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO NORTE. Auditoria Interna. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2015. Natal, 2014.

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO CIÊNCIA E TECNOLOGIA SUL-RIO-GRANDENSE. Auditoria Interna. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2012. Pelotas, 2012.

BRITO, Guilherme Caetano de. **A utilização da matriz de risco na priorização das atividades de auditoria interna no Instituto Federal Goiano.** Goiania, 2013. 57 p. Monografia de conclusão de curso apresentado como exigência parcial para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis. Universidade Federal de Goiás, 2013.

Petrolina, 10 de dezembro de 2015.

Domingos Ramos Brandão
Controlador Interno