



**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 2017

Domingos Ramos Brandão
Controlador Interno

Morgane Sobrinho Silveira
Auditores

Assinatura manuscrita em tinta preta, localizada no canto inferior direito da página.



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
2.6 Cursos de pós-graduação <i>stricto sensu</i>	9
3 – A CONTROLADORIA INTERNA	9
3.1 Recursos humanos	10
3.2 Recursos físicos	10
3.3 Ações de desenvolvimento institucional para o fortalecimento das atividades de auditoria interna	11
3.4 Capacitação da equipe da Controladoria Interna	11
4. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2017 – PAINT/2017.....	11
4.1 Metodologia de trabalho	11
4.2 Cronograma	12
5. PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA PARA 2017.....	13
6. MAPEAMENTO, PRIORIZAÇÃO E ESCALONAMENTO DAS ATIVIDADES DA CONTROLADORIA INTERNA	15
6.1 Da materialidade (X).....	16
6.2 Relevância (Y).....	16
6.3 Criticidade (Z)	17
6.4 MATRIZ DE RISCO.....	19
7. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES - PAINT 2017.....	27
8. QUADRO RESUMO.....	42
9. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	43



**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

EXERCÍCIO 2017

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/2017. O referido Plano aborda as ações de auditoria a serem realizadas na entidade no ano de 2017, 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 – 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. A UNIVASF tem como especificidade a 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 – liberdade de ensinar, pesquisar e divulgar o pensamento, o saber e a arte;
- II – pluralismo de ideias e de concepções pedagógicas;
- III – gratuidade do ensino;
- IV – gestão democrática;
- V – valorização dos profissionais da instituição;
- VI – garantia do padrão de qualidade;
- VII – indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão;
- VIII – respeito à dignidade da pessoa humana e seus direitos fundamentais;
- IX – unidade de patrimônio e administração;
- X – racionalidade de organização, com plena utilização de recursos materiais e humanos;
- XI – 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 – 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 – 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 – INFRA;
- Centro de Conservação e Manejo de Fauna – CEMAFUNA;
- Centro de Referência para Recuperação de Áreas Degradadas de Caatinga – 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
- Bacharelado em Administração Pública Ead)
- Ciências da Atividade Física – Bacharelado
- Ciências da Atividade Física – Licenciatura
- Enfermagem
- Farmácia
- Formação Pedagógica em Artes Visuais (Ead)
- Formação Pedagógica em Biologia (Ead)
- Formação Pedagógica em Educação Física (Ead)
- Formação Pedagógica em Física (Ead)
- Formação Pedagógica em Matemática (Ead)
- Formação Pedagógica em Química (Ead)
- Licenciatura em Ciências Biológicas (Ead)
- Licenciatura em Pedagogia (Ead)
- Medicina
- Psicologia

Campus Ciências Agrárias – Petrolina-PE

Graduação:

- Zootecnia



**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

- Medicina Veterinária
- 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 – Licenciatura

Campus de Senhor do Bonfim – BA

Graduação:

- Ciências da Natureza
- Ecologia
- Geografia

Campus Paulo Afonso - BA

Graduação:

- Medicina

Campus São Raimundo Nonato – PI

Graduação:

- Arqueologia e Preservação Patrimonial
- Ciências da Natureza
- Antropologia



**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

2.6 Cursos de pós-graduação *stricto sensu*

A UNIVASF oferece os seguintes cursos de pós-graduação *stricto sensu*:

- Agronomia – Produção;
- Ciência Animal;
- Ciências da Saúde e Biológicas;
- Ciência dos Materiais;
- Ciências Veterinárias no Semiárido;
- Educação Física;
- Engenharia Agrícola;
- Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional/PROFIAP;
- Mestrado Profissional em Extensão Rural;
- Mestrado Profissional em Ensino de Física/PROFIS;
- Mestrado Profissional em Matemática em Rede Nacional/PROFMAT;
- Mestrado Profissional em Sociologia em rede Nacional/PROFSOCIO;
- Psicologia;
- Recursos Naturais do Semiárido.

3 – 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 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 2017 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:

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



**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

- verificar a execução do orçamento, visando comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas na legislação pertinente;
- 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;
- orientar os dirigentes quanto ao cumprimento das normas legais;
- examinar e emitir parecer prévio sobre a prestação de contas anual e tomada de contas especiais;
- acompanhar o desenvolvimento e a efetiva aplicação dos resultados dos processos de sindicância e disciplinares;
- 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;
- testar a consistência dos atos de aposentadoria, pensão e admissão de pessoal.
- 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;
- realizar auditorias conforme critérios de materialidade, relevância e criticidade.

3.1 Recursos humanos

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

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

Conta ainda com dois estagiários estudantes de Direito, **Diego José Queiroz de Carvalho** e **Vitória Maria Farias Ribeiro**, além de um recepcionista, **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.



**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

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 a Univasf 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.

4. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2017 – PAINT/2017

Este Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, referente ao exercício de 2017, a ser executado pela Controladoria Interna da Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco – UNIVASF, e 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 conforme distribuição da carga horária disponível por ação e critérios de materialidade, relevância e criticidade, considerando, também, a matriz de risco descrita abaixo. 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.



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

- 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	15	120	22	176	37	296
Fevereiro	17	136	18	144	35	280
Março	8	64	22	176	30	240
Abril	18	144	18	144	36	288
Maio	22	176	22	176	44	352
Junho	21	168	21	168	42	336
Julho	21	168	21	168	42	236
Agosto	23	184	15	120	38	304
Setembro	20	160	20	160	40	320
Outubro	21	168	21	168	42	336
Novembro	20	160	06	48	26	208
Dezembro	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

Subtotal	226	1808	226	1808	452	3616
(-) Capacitação	15	120	15	120	30	240
Total Anual	211	1688	211	1688	422	3376

* Férias previstas para 23/01/2017 a 1º/02/2017 e 06/03/2017 a 25/03/2017.

** Férias previstas para 16/08/2017 a 26/08/2017 e 06/11/2017 a 24/11/2017.

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

Ponto facultativo (Carnaval)	27/02/2017
Ponto facultativo (Carnaval)	28/02/2017
Ponto facultativo (Carnaval)	01/03/2017
Feriado nacional (Sexta-Feira da Paixão)	14/04/2017
Feriado nacional (Tiradentes)	21/04/2017
Feriado nacional (Dia do Trabalhador)	01/05/2017
Ponto facultativo (Corpus Christi)	15/06/2017
Feriado nacional (Independência)	07/09/2017
Feriado nacional (Nossa Senhora Aparecida)	12/10/2017
Feriado nacional (Finados)	02/11/2017
Feriado nacional (Proclamação da República)	15/11/2017
Feriado nacional (Natal)	25/12/2017

5. PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA PARA 2017

A proposta orçamentária anual prevista para a UNIVASF no exercício de 2017 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\$ 173.483.761 (cento e setenta três, quatrocentos e oitenta e três mil, setecentos e sessenta e um reais), conforme o quadro de créditos orçamentários abaixo colacionado:



**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

Órgão: 26000 – Ministério da Educação
Unidade: 26230 – Fundação Universidade do Vale do São Francisco
Quadro dos Créditos Orçamentários

Programática	Programa/Ação/Localização	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União								1.410.880
	Operações								1.410.880
0181	Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	09	272						1.410.880
0020	Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis - Na Região Nordeste (Seq: 4269)								1.410.880
				S	1 - PES	1	90	0 100	1.410.880
0910	Operações Especiais: Gestão da Participação em Organismos e Entidades Nacionais e Internacionais								25.000
	Operações								25.000
00P	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	28	846						25.000
0001	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica - Nacional (Seq: 4270)								25.000
				F	3 - ODC	2	50	0 100	25.000
2080	Educação de qualidade para todos								55.090.298
	Atividades								55.090.298
20GK	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	12	364						858.808
0020	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão - Na Região Nordeste (Seq: 4271)								858.808
	<i>Produto: Iniciativa apoiada (unidade): 165</i>								
				F	3 - ODC	2	90	0 112	843.283
				F	4 - INV	2	90	0 112	15.525
20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	12	364						30.666.179
0020	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - Na Região Nordeste (Seq: 4272)								30.666.179
	<i>Produto: Estudante matriculado (unidade): 6.500</i>								
				F	3 - ODC	2	90	0 112	28.189.851
				F	3 - ODC	2	90	0 250	405.351
				F	3 - ODC	2	91	0 112	1.950.977
				F	4 - INV	2	90	0 112	120.000
4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	12	364						5.523.072
0020	Assistência ao Estudante de Ensino Superior - Na Região Nordeste (Seq: 4273)								5.523.072
	<i>Produto: Benefício concedido (unidade): 4.000</i>								
				F	3 - ODC	2	90	0 100	5.508.072
				F	4 - INV	2	90	0 100	15.000
8282	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	12	364						18.042.239
0020	Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior - Na Região Nordeste (Seq: 4274)								18.042.239
	<i>Produto: Projeto viabilizado (unidade): 1</i>								
				F	4 - INV	2	90	0 112	18.042.239
2109	Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da								116.957.583
	Atividades								100.227.341
2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	12	301						1.906.188
0020	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes - Na Região Nordeste (Seq: 4275)								1.906.188
				S	3 - ODC	1	90	0 112	1.906.188
2010	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares	12	331						823.176
0020	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Civis, Empregados e Militares - Na Região Nordeste (Seq: 4276)								823.176
				F	3 - ODC	1	90	0 112	823.176
2011	Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares	12	331						177.528
0020	Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares - Na Região Nordeste (Seq: 4277)								177.528
				F	3 - ODC	1	90	0 112	177.528
2012	Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares	12	331						4.677.948
0020	Auxílio-Alimentação aos Servidores Civis, Empregados e Militares - Na Região Nordeste (Seq: 4278)								4.677.948
				F	3 - ODC	1	90	0 112	4.677.948
20T	Pessoal Ativo da União	12	364						92.241.001
0020	Pessoal Ativo da União - Na Região Nordeste (Seq: 4279)								92.241.001
				F	1 - PES	1	90	0 112	92.241.001



**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

2109	4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	12	128								401.500
2109	4572 0020	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação - Na Região Nordeste (Seq: 4280) <i>Produto: Servidor capacitado (unidade): 400</i>			F	3 - ODC	2	90	0	100		401.500
Operações												16.730.242
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: 4281)			F	3 - ODC	1	90	0	100		29.304
2109	09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio	12	846								16.700.938
2109	09HB 0020	do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Na Região Nordeste (Seq: 4282)			F	1 - PES	0	91	0	100		16.700.938
Total												173.483.761

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 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.



**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

6.1 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

Salientamos que, no cálculo dos níveis são considerados apenas os dois algarismos decimais, utilizando-se, para tanto, a Norma ABNT NBR 5891.

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
Atividades que possam comprometer a imagem institucional	Média	3



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 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

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 descentralizada, não será atribuída pontuação à atividade quanto a esse aspecto.



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

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

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

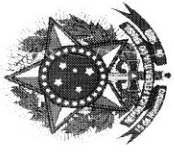


FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

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

6.4 MATRIZ DE RISCO

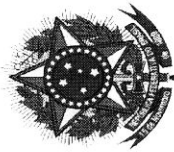
PROGRAMA 0089 – PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO						
Ação governamental		Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado	
Descrição	Valor (R\$)					
Ação 0089.0181.0020				I	0	
Aposentadorias e Pensões – Servidores Cíveis -	1.410.880	0,81	Baixa	II	2	
			Baixa	III	1	7
				IV	0	
				V	0	
PROGRAMA 0910 – OPERAÇÕES ESPECIAIS: GESTÃO DA PARTICIPAÇÃO EM ORGANISMOS E ENTIDADES NACIONAIS E INTERNACIONAIS						
Ação governamental		Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado	
Descrição	Valor (R\$)					
Ação 0910.00PW.0001				I	0	
– Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	25.000	0,01	Muito baixa	II	2	
			Muito baixa	III	0	
				IV	0	4
				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 – EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS							
Ação governamental		%	Materialidade		Relevância	Criticidade	Resultado
Descrição	Valor (R\$)		Baixa	Alta			
Ação 2080.20GK.0020 – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	858.808	0,5	Baixa	Alta	Muito alta	Muito Alta	9
PROGRAMA 2080 – EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS							
Ação governamental		%	Materialidade		Relevância	Criticidade	Resultado
Descrição	Valor (R\$)		Alta	Baixa			
Ação 2080.20RK.0020 – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	30.666.179	17,68	Alta	Baixa	Alta	Alta	12
PROGRAMA 2080 – EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS							



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

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

Ação governamental		Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado	
Descrição	Valor (RS)					%
Ação 2080.4002.0020 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	5.523.072	3,18	Muito alta	I	0	
				II	2	
				III	1	
				IV	0	
				V	1	
PROGRAMA 2080 – EDUCAÇÃO DE QUALIDADE PARA TODOS						
Ação governamental		Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado	
Descrição	Valor (RS)					%
Ação 2080.8282.0020 - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	18.042.239	10,4	Alta	Alta	I	0
					II	2
					III	0
					IV	2
					V	1
PROGRAMA 2109 – PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO						
Ação governamental		Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado	
Descrição	Valor (RS)					%



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\$)	%	Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado
Ação 2109.2004.0020 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cívils, Empregados, Militares e seus Dependentes	1.906.188	1,09	Média	Baixa	Baixa	9
PROGRAMA 2109 – PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO						
Ação governamental						
Descrição	Valor (R\$)	%	Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado
Ação 2109.2010.0020 – Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Cívils, Empregados e Militares	823.176	0,47	Baixa	Baixa	Baixa	6
PROGRAMA 2109 – 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\$)				
Ação 2109.2011.0020 - Auxílio- Transporte aos Servidores Civís, Empregados e Militares	177.528	0,10	1 Baixa	2 Baixa	5
PROGRAMA 2109 – PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO					
Ação governamental		Materialidade	Relevância	Criticidade	Resultado
Descrição	Valor (R\$)				
Ação 2109.2012.0020 - Auxílio- Alimentação aos Servidores Civís, Empregados e Militares	4.677.948	2,70	3 Baixa	2 Baixa	7
PROGRAMA 2109 – 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

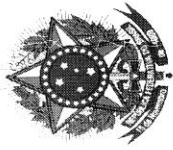
Descrição	Valor (R\$)	%						Resultado					
			I	II	III	IV	V						
Ação 2109.20TP.0020 - Pessoal Ativo da União	92.241.001	53,17	Muito alta	5	Baixa	2	Média	1	0	0	2	0	10
PROGRAMA 2109 – PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO													
Ação governamental													
Descrição	Valor (R\$)	%						Criticidade	Resultado				
Ação 2109.4572.0020 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	401.500	0,23	Baixa	2	4	Alta	Média	1	0	0	2	1	10
PROGRAMA 2109 – 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\$)	%	PROGRAMA 2109 – PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO					Resultado	
			Materialidade	Relevância	Criticidade				
Ação governamental	Valor (R\$)	%							
Ação 2109.00M1.0020 – Benefícios Assistenciais decorrentes do Auxílio-Funeral e Natalidade	29.304	0,02	Muito baixa	1	Baixa	2	Média	I 0 II 2 III 0 IV 0 V 0	5
Ação 2109.09HB.0020 – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	16.700.938	9,63	Média	3	Baixa	2	Baixa	I 0 II 2 III 0 IV 0 V 0	9



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

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:**
 - Análise da adoção de critérios de acessibilidade pela UNIVASF;
 - Verificação da implantação e do funcionamento do Restaurante Universitário nos Campi Petrolina Sede, Ciências Agrárias (CCA) e Juazeiro-BA;
 - Avaliação do funcionamento da Ouvidoria.
- **Assistência ao Estudante de Ensino Superior:**
 - Verificação da implantação e do funcionamento do Restaurante Universitário nos Campi Petrolina Sede, Ciências Agrárias (CCA) e Juazeiro-BA;
- **Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior:**
 - Análise da adoção de critérios de acessibilidade pela UNIVASF;
 - Verificação da implantação e do funcionamento do Restaurante Universitário nos Campi Petrolina Sede, Ciências Agrárias (CCA) e Juazeiro-BA;
- **Pessoa Ativo da União:**
 - Avaliação da gestão de riscos;
- **Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação:**
 - Avaliação da gestão de riscos.

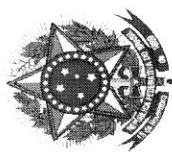


FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

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

7. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES - PAINT 2017

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 etc	Janeiro a dezembro	Controladoria Interna	156/2



**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	Controladoria Interna	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	Campi	250/2



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Manicoba, 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	130/2



**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 2016	Inobservância dos procedimentos formais e legais vigentes nas Decisões Normativa e Portaria do TCU	TCU e CGU	Decisão Normativa TCU	Avaliar se as informações que compõem o Relatório de Gestão cumprem os normativos e se os prazos legais previstos para sua elaboração é cumprido	O item é importante para 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	130/2



**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	ACÃO	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 2017.	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

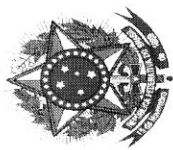
Nº	AÇÃO	RISCOS	ORIGEM DA DEMANDA	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	OBJETIVO	RELEVÂNCIA	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	HORAS /HOMEM
6	Atendimento e acompanhamento das auditorias e recomendações da CGU e das auditorias e determinações do TCU.	Evitar que a falta de acompanhamento pela auditoria interna e o não atendimento às recomendações/determinações destes órgãos cause sanções à Universidade.	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.	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

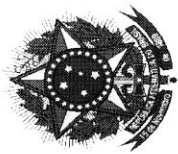
Nº	AÇÃO	RISCOS	ORIGEM DA DEMANDA	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	OBJETIVO	RELEVÂNCIA	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	HORAS /HOMEM
7	Assessoramento à Reitoria	Evitar que as incorreções ou atos de impropriedades sejam ocasionados devido à ausência de conhecimento de procedimentos específicos por parte da gestão da Universidade	Controladoria Interna	Leis nº 8666/93, 8112/90, 9784/99, 8429/92, 4320/64, decreto lei 200/67, LDO 2017, LOA 2017, 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	250/2



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

Av. José de Sá Manicóba, 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	Desenvolvimento de software para monitoramento das recomendações emitidas pela Controladoria Interna	Desperdício de recursos humanos e de tempo.	Controladoria Interna	Instrução Normativa/SFC nº 01, de 06 de abril de 2001	Criação de software que otimize a atividade de acompanhamento das recomendações da CI, a exemplo do Sistema Monitor utilizado pela Controladoria-Geral da União.	Otimização dos recursos da Controladoria Interna	Monitoramento das recomendações exaradas pela Controladoria Interna.	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

Nº	AÇÃO	RISCOS	ORIGEM DA DEMANDA	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	OBJETIVO	RELEVÂNCIA	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	HORAS /HOMEM
9	Revisão do Manual e elaboração do Código de Ética da Controladoria Interna	Ausência de padronização das atividades da Controladoria Interna.	Controladoria Interna	Instrução Normativa/SFC nº 01, de 06 de abril de 2001	Atualizar o Manual da Controladoria Interna, de acordo com a legislação e necessidades do setor; aperfeiçoar as atividades da CI. Elaborar o Código de Ética da Controladoria Interna.	Padronização dos procedimentos realizados pela Controladoria Interna.	Estabelecer procedimentos e rotinas das atividades; descrição das etapas dos serviços executados pela Controladoria Interna.; verificar se o Manual contempla todas as ações de a Controladoria Interna executa. Estabelecer e compilar no os princípios e normas de comportamento que regem a atividade da auditoria interna na Univasf.	Fevereiro e março	Controladoria Interna	130/2



**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

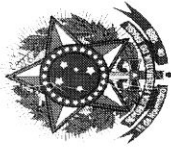
Nº	AÇÃO	RISCOS	ORIGEM DA DEMANDA	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	OBJETIVO	RELEVÂNCIA	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	HORAS /HOMEM
10	Avaliação do funcionamento da Ouvidoria.	Deficiência no funcionamento da Ouvidoria. Ausência de resposta ao demandante.	Controladoria Interna	Constituição Federal, Lei nº 12.527/2011, Manual da Ouvidoria Geral da Univasf (2015),	Analisar o funcionamento da Ouvidoria da Univasf.	A Ouvidoria tem como objetivo auxiliar o cidadão em suas relações com a Univasf, de modo a promover o melhoramento contínuo dos serviços prestados pela Universidade. Desse modo, a adequada estruturação do setor e o seu efetivo funcionamento são necessários para o aperfeiçoamento da democracia participativa.	Averiguar a estrutura física e os recursos humanos do setor. Analisar a adequação dos controles internos e dos procedimentos realizados pela Ouvidoria. Analisar se o setor vem atingindo seu objetivo institucional.	Fevereiro a abril	Campi, Ouvidoria,	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

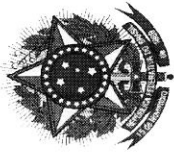
Nº	AÇÃO	RISCOS	ORIGEM DA DEMANDA	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	OBJETIVO	RELEVÂNCIA	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	HORAS /HOMEM
11	Análise da adoção de critérios de acessibilidade pela UNIVASF;	Comprometimento do acesso de pessoas com deficiência às dependências da Univasf, bem como aos serviços prestados pela Universidade..	Controladoria Interna	Lei 10.098/00, decreto nº 5.296/2004, lei nº 13.146/2015	Identificar as ações já realizadas, e as pendentes de realização, em relação à temática da acessibilidade.	Cosoaante o Estatuto da Pessoa com Deficiência (Lei nº 13.146/2015, incumbe ao poder público assegurar, criar, desenvolver, implementar, incentivar, acompanhar e avaliar: adoção de medidas individualizadas e coletivas em ambientes que maximizem o desenvolvimento acadêmico e social dos estudantes com deficiência, favorecendo o acesso, a permanência, a participação e a aprendizagem em instituições de ensino. Desse modo, é imprescindível que a Univasf adote as medidas necessárias para concretizar os direitos das pessoas com deficiência.	Verificação, in loco, da adoção de práticas que garantam acessibilidade aos Campi da Univasf. e aos serviços ofertados pela Universidade.	Março a junho	Campi da Univasf	400/2



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

Av. José de Sá Manicóba, 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 risco e dos controles internos	Deficiência ou inexistência de análise de riscos por parte do setor auditado	Controladoria Interna	Portaria-SEGECEX nº 31, de 9 de dezembro de 2010, Portaria-SEGECEX nº 15, de 9 de maio de 2011 Acórdão TCU 1236/2015, Instrução Normativa Conjunta nº 1, de 10 de maio de 2016, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão e da Controladoria-Geral da União.	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 pela Superintendência de Gestão de Pessoas e pelo Departamento de Patrimônio e Logística, assim como a eficiência, eficácia e efetividade dos instrumentos utilizados e os controles internos dos setores auditados.	Julho a outubro	Superintendência de Gestão de Pessoas e pelo Departamento de Patrimônio e Logística	350/2



**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

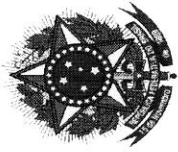
Nº	AÇÃO	RISCOS	ORIGEM DA DEMANDA	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	OBJETIVO	RELEVÂNCIA	ESCOPO	CRONOGRAMA	LOCAL	HORAS /HOMEM
13	Verificação da implantação e do funcionamento do Restaurante Universitário nos Campi Petrolina Sede, Ciências Agrárias (CCA) e Juazeiro-BA	Insuficiência de estruturas e atividades necessárias para a boa prestação do serviço. Descumprimento da legislação pertinente, bem como das cláusulas contratuais. Inobservância da legislação pertinente e das boas práticas de sustentabilidade	Controladoria Interna	Lei 8.666/93, lei 10520/2002, lei nº 9.784/99, Instrução Normativa nº 01/2001, seção VIII, Secretaria Federal de Controle Interno, Resolução 22/2014-CONUNI/UNIVASF, decreto 7.746/2012,	Avaliar a implantação e o funcionamento do Restaurante Universitário, a eficiência, eficácia e efetividade dos resultados operacionais. Verificar a adequação dos controles internos e o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente.	Tendo em vista a situação de vulnerabilidade em que se encontra parte significativa do corpo discente da UNIVASF, é imprescindível que a implantação do Restaurante Universitário alcance as expectativas da comunidade acadêmica, o que, decerto, contribui para a permanência dos alunos mais carentes na instituição.	Verificação da regularidade do procedimento licitatório, da formalização do contrato e dos pagamentos respectivos. Avaliação da execução do contrato, bem como de sua gestão e fiscalização. Análise da adoção de práticas sustentáveis. Análise do controle da utilização do Restaurante Universitário pela comunidade acadêmica, e da qualidade e da quantidade de refeições servidas.	Agosto a novembro	Campi da Univasf	460/2



**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
14	Elaboração do PAINT 2018	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 2018, 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 e IN CGU nº 24/2015.	Setembro a outubro	Controladoria Interna	130/2



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	Reserva de contingência	Comprometimento dos objetivos da Controladoria Interna.	Controlador ia 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 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 Manigoba, 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 2016	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	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
8	Desenvolvimento de software para monitoramento das recomendações emitidas pela Controladoria Interna	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
9	Revisão do Manual e elaboração do Código de Ética da Controladoria Interna		X	X									
10	Avaliação do funcionamento da Ouvidoria		X	X	X								
11	Análise da adoção de critérios de acessibilidade pela UNIVASF			X	X	X	X						
12	Avaliação da gestão risco e dos controles internos							X	X	X	X		
13	Verificação da implantação e do funcionamento do Restaurante Universitário nos Campi Petrolina Sede, Ciências Agrárias (CCA) e Juazeiro-BA								X	X	X	X	
14	Elaboração do PAINT 2018									X	X		
15	Reserva de contingência	X	X	X	X	X	X	X	X	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

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.** Goiânia, 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, 14 de outubro de 2016.


Domingos Ramos Brandão
Controlador Interno

