



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

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

Fone (87) 2101 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PAINT 2023**





**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 (87) 2101 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2023

JOSAIAS SANTANA DOS SANTOS

Controlador Interno

MORGANE SOBRINHO SILVEIRA

Auditora

MÜLLER ALVES ALENCAR

Auditor



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

SUMÁRIO

1 – Introdução	04
2 – A Instituição	04
3 – A Controladoria Interna	05
3.1 Recursos Humanos	05
3.2 Capacitação da Equipe de Auditoria	05
4. Plano anual de Auditoria Interna Exercício 2023 – PAINT 2023.....	07
4.1 Metodologia.....	07
4.2 Cálculo de Horas de Trabalho	09
4.3 Demanda Extraordinária	10
4.4 Premissas e Riscos à Execução do PAINT 2023	10
5. Serviços de Auditoria PAINT 2023	12
6. Tabela Atividades/Horas de Trabalho	17
7. Considerações Finais	18



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2023

1 – INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) consiste em um instrumento de planejamento das atividades de auditoria interna das entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal e obedece a regulamentação prevista na Instrução Normativa (IN) nº 05/2021 da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) da Controladoria-Geral da União (CGU).

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/2023. O referido Plano aborda as ações de auditoria a serem realizadas na entidade no ano de 2023, 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

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, consoante determina o art. 1º de sua Lei de criação, veja-se:

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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

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

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 2023 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 acordo com as ações finalísticas do órgão e atendimento à Reitoria em atividades especiais.

As atividades da Controladoria Interna consistem, dentre outras, 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;
- 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



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

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;
- 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:

- **Josias Santana dos Santos**, Controlador Interno, graduado em Ciências Contábeis, especialista em Gestão da Administração Pública e mestre em Ciências Contábeis (área de especialidade Contabilidade e Controladoria aplicada ao Setor Público).
- **Morgane Sobrinho Silveira**, Auditora, graduada em Direito, especialista em Direito Administrativo.
- **Müller Alves Alencar**, Auditor, graduado em Direito

3.2 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. Tendo em vista o princípio da economicidade, 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 demanda de capacitação poderá ser atendida por cursos constantes do Plano de Capacitação dos servidores da UNIVASF elaborado pela Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas. Na impossibilidade de oferta de cursos de acordo com a necessidade de capacitação, o Controlador



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

Interno solicitará à administração superior a inscrição dos integrantes da Controladoria Interna em cursos que atendam a necessidade de capacitação do setor.

A Controladoria Interna pretende enviar ao menos um de seus membros para participar dos encontros do Fórum Nacional dos Auditores Internos das Instituições Federais vinculadas ao MEC (FONAI-MEC), caso o evento ocorra de forma presencial, bem como de cursos voltados especificamente para a formação de auditores promovidos por outras empresas/órgãos públicos.

4. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2023 – PAINT/2023

Este Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, referente ao exercício de 2023, a ser executado pela Controladoria Interna da Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco – 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

No que tange à metodologia para seleção dos macroprocessos, processos e temas a serem auditados, cabe esclarecer que, apesar de a Univasf ter aprovado sua Política de Gestão de Riscos (Resolução nº 25 – CONUNI), bem como a Metodologia da Gestão de Risco (Instrução normativa nº 11/2018), os órgãos da Universidade ainda não realizam a avaliação de risco de suas atividades.

Visando atender o disposto no art. 3º da Instrução Normativa (IN) nº 5/20121 da Secretaria Federal de Controle Interno/Controladoria-Geral da União, o qual determina que a unidade de auditoria interna, dentre outros aspectos, deve considerar os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os respectivos processos de governança, gerenciamento de riscos e de controles internos, a Controladoria Interna da Univasf vem optando por utilizar uma metodologia alternativa de análise de risco, conjugando as percepções do gestor e da equipe de auditoria, mediante a aplicação de questionários.

Assim, em 2019, com o fito de subsidiar a elaboração do PAINT 2020, a Controladoria Interna selecionou os macroprocessos, processos e temas de trabalhos que, segundo sua opinião,



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

são mais relevantes e aplicou questionários (I e II) aos gestores das áreas, de modo a verificar a maturidade na gestão de riscos, o nível de governança e os controles internos adotados pela gestão. Ademais, a própria equipe de auditoria também realizou avaliação dos ambientes de trabalho, consoante sua percepção, experiência e com base nos documentos estratégicos da Universidade (Matriz I). Em seguida, mediante a utilização de média ponderada dos níveis de risco das respostas da MATRIZ I e dos QUESTIONÁRIOS I e II, calculou-se o nível de risco final dos temas auditáveis e elencou-se a prioridade na realização dos trabalhos de auditoria a serem realizados pela Controladoria Interna.

Os critérios adotados, a metodologia de mapeamento e escalonamento dos riscos, bem como a tabela de classificação dos temas auditáveis de acordo com o nível de risco final estão descritos pormenorizadamente no relatório 201914 e posteriormente incluído como anexo ao PAINT 2020, o qual está disponível em <https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf>

Considerando que, desde a elaboração do relatório 201914, a Univasf pouco avançou na temática da gestão de riscos, a Controladoria Interna optou por não encaminhar aos gestores os questionários citados acima. Seguiu-se, portanto, a ordem de temas descrita no item VII – CLASSIFICAÇÃO DOS TEMAS DE ACORDO COM A MATRIZ DE RISCO, do relatório 201914, desconsiderando os temas que foram recentemente objeto de auditoria, seja por esta Controladoria Interna, seja pela Controladoria-Geral da União ou pelo Tribunal de Contas da União.

Desse modo, foram programadas para serem realizadas em 2023 ações de auditoria com os seguintes objetos: Concessão de incentivos financeiros à pesquisa e Atividades de Ensino de graduação à Distância (EAD).

Ademais, no exercício de 2023, serão executadas 05 (cinco) ações previstas no PAINT 2022, sendo que 02 (duas) já foram inicializadas e serão finalizadas em 2023 (Avaliação dos concursos e processos de admissão simplificados e Avaliação do pagamento de auxílio estudantil e bolsas de estágio durante a pandemia da Covid-19) e 03 (três) foram reprogramadas para serem executadas integralmente no próximo exercício (Avaliação da concessão de espaços físicos,



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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

Avaliação do treinamento e capacitação e Avaliação das atividades de ensino de graduação presencial), consoante descrito na planilha PAINT 2023 – Serviços de auditoria, em anexo.

Ainda quanto às ações de auditoria, cabe ressaltar que no presente momento a ação 202103 – Avaliação da gestão dos riscos institucionais se encontra em fase de elaboração de relatório preliminar e que, portanto, não pôde ser utilizada como subsídio a elaboração do PAINT 2023.

4.2 Cálculo de horas de trabalho

PREVISÃO DE HORAS – EXERCÍCIO 2023								
MÊS/SERVIDOR	JOSAIAS		MORGANE		MÜLLER		EQUIPE	
	DIAS ÚTEIS	HORAS	DIAS ÚTEIS	HORAS	DIAS ÚTEIS	HORAS	TOTAL DE DIAS ÚTEIS	TOTAL DE HORAS
JANEIRO	11	88	18	144	12	96	41	328
FEVEREIRO	0	0	17,5	140	14,5	116	32	256
MARÇO	20	160	3	24	22	176	45	360
ABRIL	18	144	15	120	13	104	46	368
MAIO	1	8	15	120	22	176	45	360
JUNHO	19	152	13	104	20	160	52	416
JULHO	10	80	16	128	16	128	42	336
AGOSTO	22	176	13	104	21	168	56	448
SETEMBRO	19	152	13	104	18	144	50	400
OUTUBRO	21	168	16	128	20	160	57	456
NOVEMBRO	20	160	20	160	19	152	59	472
DEZEMBRO	20	160	20	160	6	48	46	368
TOTAL	181	1448	186,5	1492	203,5	1628	571	4568



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

30 dias de férias previstas para 02/01/2023 a 16/01/2023 e 17/07/2023 a 31/07/2023

Josaiás

60 dias de licença capacitação previstos para 01/02/2023 a 02/03/2023 e 03/05/2023 a 01/06/2023

30 dias de férias previstas para 17/01/2023 a 21/01/2023, 26/06/2023 a 07/07/2023 e 07/08/2023 a 19/08/2023

Morgane

30 dias de licença capacitação prevista para 07/03/2023 a 05/04/2023

11 dias de folgas de mesário previstas para os dias 08/09/2023, 11/09/2023 a 15/09/2023 e 02/10/2023 a 06/10/2023

42 dias de férias previstas para 23/01/2023 a 03/02/2023 (exercício 2022), 24/04/2023 a 28/04/2023, 10/07/2023 a 14/07/2023 e 11/12/2023 a 30/12/2023

Müller

7 dias de folgas de mesário previstas para 18/01/2023 a 20/01/2023, 14/08/2022, 22/09/2023, 13/10/2023 e 03/11/2023

4.3 Demanda Extraordinária

Na hipótese de surgirem demandas extraordinárias, a depender da criticidade, relevância e materialidade do caso, a Controladoria Interna encaminhará a apreciação do Conselho de Curadores proposta de alteração deste PAINTE, de maneira a incluir a respectiva ação de auditoria em seu planejamento, consoante dispõe o parágrafo único do art. 7º, § 1º, da IN nº 05/2021 SFC/CGU.

Após a aprovação da ação de auditoria pelo Conselho de Curadores, será elaborado programa de auditoria, de modo a orientar a atuação da equipe da Controladoria Interna. Para atendimento dessas demandas, deverão ser utilizadas as horas alocadas para reserva técnica

4.4. Premissas e riscos à execução do PAINTE 2023

Quando da elaboração do PAINTE 2023 foram observadas as seguintes premissas:

- Políticas e diretrizes governamentais;
- Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI 2016-2025 da Univasf;
- Expectativa da alta administração;
- Nível de governança, gerenciamento e risco e controles internos da Univasf;
- Relevância, materialidade e criticidade dos processos de trabalho;
- Trabalho a serem realizados em virtude de obrigação normativa, solicitação da alta 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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

- Análise de risco de macroprocessos, processos e temas de trabalho, conforme metodologia detalhada no Relatório de Auditoria 201914;
- Capacidade técnica operacional da Controladoria Interna;
- Determinações e/ou recomendações dos órgãos de controle interno e externo; e
- Reincidência de impropriedade por parte dos gestores.

Dentre os riscos que têm o condão de dificultar ou impedir a execução das ações de auditoria programadas no PAINT 2022, destacam-se os seguintes:

- Licença e/ou afastamento não programados de servidores membros da equipe da Controladoria Interna;
- Atraso no envio de respostas por parte dos gestores ou, até mesmo, ausência de manifestação;
- Ações extraordinárias que demandem quantidade de tempo superior à prevista no item reserva técnica;
- Impossibilidade de acesso a algum sistema informatizado utilizado pelos gestores;
- Indisponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe da Controladoria Interna; e
- Não implementação em sua totalidade das recomendações exaradas pela Controladoria Interna.

5 - SERVIÇOS DE AUDITORIA – PAINT/2023

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Observações/Justificativas
1	Avaliação	Concursos e seleções simplificadas	Analisar a conformidade nos concursos públicos e seleções simplificadas realizados entre 2019 e 2021 pela Univasf, bem como os procedimentos relativos à admissão.	Avaliação de Riscos	3/11/2022	28/2/2023	100/2	Em Execução	Em que pese ter sido prevista para ser iniciada e finalizada em 2022, não foi possível a conclusão desta ação de auditoria no período anterior
2	Avaliação	Pagamento de auxílio estudantil e bolsas de estágio durante o período do estado de calamidade pública, decorrente da pandemia ocasionada pelo coronavírus (Covid-19).	Verificar a regularidade no pagamento de auxílio estudantil e estagiários durante o período do estado de calamidade pública, decorrente da pandemia ocasionada pelo coronavírus (Covid-19).	Solicitação da Gestão	11/11/2022	15/3/2023	200/2	Em Execução	Em que pese ter sido prevista para ser iniciada e finalizada em 2022, não foi possível a conclusão desta ação de auditoria no período anterior
3	Avaliação	Concessão de espaço físico	Avaliar a contratação, gestão e fiscalização relativas à concessão de espaço físico	Avaliação de Riscos	01/03/23	31/05/23	280/2	Reprogramado	Considerando que a equipe de auditoria não conseguiu iniciar esta ação no ano de 2022, considerando que esta ação foi selecionada a partir da tabela de classificação de riscos desenvolvida para subsidiar a elaboração do PAINT 2020 (disponível em https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf) e considerando que não houve avanços significativos no mapeamento de riscos da UNIVASF (ver Relatório de Auditoria nº 202103), a equipe de auditoria decidiu por reprogramar a referida ação.



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

4	Avaliação	Treinamento e capacitação	Verificar se as ações de capacitação promovidas pela UNIVASF são planejadas e realizadas visando ao aperfeiçoamento das habilidades e competências necessárias pela força de trabalho	Avaliação de Riscos	01/03/23	31/05/23	250/2	Reprogramado	Considerando que a equipe de auditoria não conseguiu iniciar esta ação no ano de 2022, considerando que esta ação foi selecionada a partir da tabela de classificação de riscos desenvolvida para subsidiar a elaboração do PAINT 2020 (disponível em https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf) e considerando que não houve avanços significativos no mapeamento de riscos da UNIVASF (ver Relatório de Auditoria nº 202103), a equipe de auditoria decidiu por reprogramar a referida ação.
5	Avaliação	Atividades de Ensino de graduação presencial	Avaliar os controles internos e procedimentos que envolvem a realização da atividade de ensino de graduação ofertados pela UNIVASF	Avaliação de Riscos	01/05/23	31/08/23	350/2	Reprogramado	Considerando que a equipe de auditoria não conseguiu iniciar esta ação no ano de 2022, considerando que esta ação foi selecionada a partir da tabela de classificação de riscos desenvolvida para subsidiar a elaboração do PAINT 2020 (disponível em https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf) e considerando que não houve avanços significativos no mapeamento de riscos da UNIVASF (ver Relatório de Auditoria nº 202103), a equipe de auditoria decidiu por reprogramar a referida ação.
6	Avaliação	Controles de	Averiguar a confiabilidade dos	Avaliação	01/05/23	31/07/23	220/2	Previsto	Havia no PAINT 2022 a previsão de se realizar



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

		frequência e implementação do Programa de Gestão e Desempenho	registros inseridos no SIGRH referentes ao controle da frequência, bem como os controles internos relativos ao registro de assiduidade e pontualidade dos servidores. Tal averiguação será feita em conjunto com a avaliação da implementação do Programa de Gestão e Desempenho (PGD) no âmbito da UNIVASF, que tem como uma de suas bases a substituição do controle de frequência dos agentes públicos por uma gestão de pessoas baseada em resultados.	de Riscos						uma ação sobre os controles da frequência dos servidores, tendo ela sido selecionada a partir da tabela de classificação de riscos desenvolvida para subsidiar o PAINT 2020 (disponível em https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf). No entanto, como um das bases que fundamentam a implementação do PGD é precisamente a substituição dos controles sobre a frequência por uma gestão de pessoas baseada em resultados, a equipe de auditoria decidiu por acrescentar a avaliação deste Programa ao escopo da avaliação original e prever esta nova ação.
7	Avaliação	Contratos firmados com fundações de apoio	Analisar o planejamento, a licitação e a gestão e fiscalização técnica, administrativa e setorial de contratos desta espécie firmados pela UNIVASF.	Órgãos de Defesa do Estado	01/06/23	31/08/23	210/2	Previsto		Considerando as recomendações do TCU contidas no Acórdão nº 1.178/2018, no Acórdão 2255/2022 e no ofício 001.652/2022-SECEXEDUCAÇÃO que versam sobre as relações entre as IFEs e as fundações de apoio, a equipe de auditoria decidiu por incluir esta ação.
8	Avaliação	Concessão de incentivos financeiros à pesquisa	Verificar a regularidade na adesão aos editais de fomento à pesquisa, à regularidade na concessão e recebimento destes incentivos (bolsas, auxílios, etc) bem como as prestações de contas dos projetos	Avaliação de Riscos	01/07/23	30/09/23	215/2	Previsto		Uma vez que as unidades da UNIVASF ainda não realizaram o mapeamento dos riscos que lhes são pertinentes (ver Relatório de Auditoria nº 202103), a Controladoria Interna optou por permanecer utilizando a tabela de classificação de riscos desenvolvida para subsidiar a



**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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

			de pesquisa.						elaboração do PAINTE 2020 (disponível em https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf). Desse modo, selecionou-se o tema de concessão de incentivos financeiros a pesquisa em continuidade da ordem dos temas classificados.
9	Avaliação	Concessão de diárias, passagens e outras indenizações pecuniárias	Verificar a regularidade na concessão e pagamento de diárias, passagens e demais espécies de indenizações pecuniárias concedidas.	Solicitação da Gestão	01/09/23	30/11/23	180/2	Previsto	Em reunião realizada com a presidência do CONCUR em 01/11/2022 foi sugerido à Controladoria Interna a realização das seguintes ações: Concessão de diárias, passagens e outras indenizações pecuniárias; Contratos com dedicação exclusiva de pessoal especializado e execução da política de infraestrutura. Todas as sugestões foram acatadas e inseridas no PAINTE 2023
10	Avaliação	Contratos com dedicação exclusiva de pessoal especializado	Analisar o planejamento, a licitação e a gestão e fiscalização técnica, administrativa e setorial de contratos desta espécie firmados pela UNIVASF.	Solicitação da Gestão	01/09/23	15/11/23	185/2	Previsto	Em reunião realizada com a presidência do CONCUR em 01/11/2022 foi sugerido à Controladoria Interna a realização das seguintes ações: Concessão de diárias, passagens e outras indenizações pecuniárias; Contratos com dedicação exclusiva de pessoal especializado e execução da política de infraestrutura. Todas as sugestões foram acatadas e inseridas no PAINTE 2023
11	Avaliação	Atividades de Ensino de graduação	Analisar os controles internos e procedimentos que envolvem a realização da atividade de ensino	Avaliação de Riscos	01/10/23	31/12/03	200/2	Previsto	Uma vez que as unidades da UNIVASF ainda não realizaram o mapeamento dos riscos que lhes são pertinentes (ver Relatório 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 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

		Distância (EAD)	de graduação à distância ofertados pela UNIVASF						nº 202103), a Controladoria Interna optou por permanecer utilizando a tabela de classificação de riscos desenvolvida para subsidiar a elaboração do PAINT 2020 (disponível em https://portais.univasf.edu.br/controladoria-interna/documentos/paint-2020.pdf). Desse modo, decidiu-se por retornar ao tema classificado com o maior risco nesta metodologia visto que a última auditoria sobre este tema foi realizada pela CGU em 2016 e resultou no Relatório de Auditoria nº 201700092
12	Avaliação	Execução da política de infraestrutura	Analisar a adequação das obras realizadas com os objetivos e metas traçados no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) estabelecidos para o decênio 2016-2025	Solicitação da Gestão	01/10/23	08/12/23	195/2	Previsto	Em reunião realizada com a presidência do CONCUR em 01/11/2022 foi sugerido à Controladoria Interna a realização das seguintes ações: Concessão de diárias, passagens e outras indenizações pecuniárias; Contratos com dedicação exclusiva de pessoal especializado e execução da política de infraestrutura. Todas as sugestões foram acatadas e inseridas no PAINT 2023



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 - TABELA ATIVIDADES/HORAS DE TRABALHO

ATIVIDADE		HORAS
1	Gestão Interna (revisão do estatuto, manual e regimento interno e outras atividades administrativas)	245
2	Plano de Providências Permanente (PPP)	445
3	RAINT 2022	40
4	Relatório de gestão	40
5	Levantamento de informações e acompanhamento de recomendações e determinações de órgãos de controle interno (CGU) ou externo (TCU)	445
6	Ação de auditoria em execução: Avaliação dos concursos e processos de admissão simplificados	100
7	Ação de auditoria em execução: Avaliação do pagamento de auxílio estudantil e bolsas de estágio durante a pandemia da Covid-19	200
8	Ação de auditoria Reprogramada: Avaliação da concessão de espaços físicos	280
9	Ação de Auditoria Reprogramada: Avaliação do treinamento e capacitação	250
10	Ação de Auditoria Reprogramada: Avaliação das atividades de ensino de graduação presencial	350
11	Ação de auditoria: Avaliação dos controles sobre a Frequência e implementação do Programa de Gestão e Desempenho (PGD)	220
12	Ação de auditoria: Avaliação dos contratos firmados com fundações de apoio	210
13	Ação de Auditoria: Avaliação da concessão de incentivos financeiros à pesquisa	215
14	Ação de Auditoria: Avaliação da concessão de diárias, passagens e outras indenizações pecuniárias	180
15	Ação de Auditoria: Avaliação dos contratos com dedicação exclusiva de pessoal especializado	185
16	Ação de Auditoria: Avaliação das atividades de ensino de graduação à distância (EAD)	200
17	Ação de Auditoria: Avaliação da execução da política de infraestrutura	195
18	PAINT 2024	60
19	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	120
20	Reserva técnica para ações de consultoria, apuração e outras atividades não especificadas	228
21	Capacitação da equipe	360
TOTAL		4684



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 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Interna da Universidade Federal do Vale do São Francisco, busca a partir do planejamento anual de suas ações, dar cumprimento à sua missão institucional, seja no desenvolvimento das atividades de auditoria interna, seja no assessoramento à gestão, bem como nas demais finalidades previstas em seu regimento interno.

O presente instrumento de planejamento busca ainda contribuir estrategicamente com a utilização dos seus recursos humanos e materiais, para a identificação e mitigação dos riscos inerentes às atividades da instituição, de maneira a orientar o alcance dos objetivos organizacionais, através do uso eficiente e eficaz dos recursos à sua disposição, em atendimento à legislação em vigor e demais instrumentos regulamentares pertinentes, buscando a confiabilidade em seus relatórios e aplicabilidade nas suas orientações.

Petrolina, 19 de dezembro de 2022.

Josias Santana dos Santos
Controlador Interno

Morgane Sobrinho Silveira
Auditora

Müller Alves Alencar
Auditor