



Universidade Federal do Pará

**PLANO DE DESENVOLVIMENTO DA UNIDADE DE
AUDITORIA INTERNA DA UFPA (2022-2025)**



**Belém-PA
2022**



EQUIPE DE GESTÃO DA UFPA

Reitor

Emanuel Zagury Tourinho

Vice-Reitor

Gilmar Pereira da Silva

Pró-Reitor de Administração

Raimundo da Costa Almeida

Pró-Reitora de Ensino de Graduação

Marília de Nazaré de Oliveira Ferreira

Pró-Reitor de Extensão

Nelson José de Souza Júnior

Pró-Reitor de Desenvolvimento e Gestão de Pessoal

Ícaro Duarte Pastana

Pró-Reitor de Pesquisa e Pós-Graduação

Maria Iracilda da Cunha Sampaio

Pró-Reitora de Planejamento e Desenvolvimento Institucional

Cristina Kazumi Nakata Yoshino

Pró-Reitor de Relações Internacionais

Edmar Tavares da Costa

Prefeito do Campus Universitário

Eliomar Azevedo do Carmo

Procuradora Geral

Fernanda Ribeiro Monte Santo Andrade

Coordenadora Geral da Auditoria Interna

Clara de Nazaré Souza da Silva



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFPA

Coordenadora Geral

Clara de Nazaré Souza da Silva

Coordenadora Adjunta

Sônia Maria Pereira Rabelo

Assessor

Edson da Rocha Frazão

Secretária Executiva

Jessica Valeria Lima

Auditores

Alessandro Ronan da Silva Magalhães

Alexandre Martinho Dias da Fonseca de Sousa

Lília Nazaré Limão Barros de Oliveira Góes

Contadores

Angela Maria Rodrigues Santos

Celso Maia de Souza

CRÉDITOS TÉCNICOS

Agente de Planejamento

Jessica Valeria Lima

Coordenação e Elaboração

Clara de Nazaré Souza da Silva

Colaboração

Angela Maria Rodrigues Santos

Alessandro Ronan da Silva Magalhães

Celso Maia de Souza

Edson da Rocha Frazão

Lilia Nazaré Limão Barros de O. Góes

Sônia Maria Pereira Rabelo

Design Gráfico

Angela Maria Rodrigues Santos

Jessica Valeria Lima

Fotografia

Edson da Rocha Frazão

Versão

23/05/2022

APRESENTAÇÃO

As atividades da Auditoria Interna da UFPA (AUDIN) são implementadas sob a perspectiva do planejamento, eficiência, gestão transparente, democrática e comprometida os princípios da Administração Pública. Para isso, envida esforços no sentido de alcançar resultados relevantes para cumprimento da missão institucional da Universidade Federal do Pará.

O esforço para construção coletiva do novo planejamento da AUDIN da UFPA ocorreu sob a égide do Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI 2016-2025 da Universidade Federal do Pará – UFPA, tendo iniciado sua elaboração em setembro de 2021, concomitantemente com a realização de outras atividades.

Assim, o Plano de Desenvolvimento da AUDIN apoia-se no planejamento-processo, permitindo encontrar e utilizar formas de detectar vulnerabilidades, aproveitar os pontos fortes e agir proativamente.

O planejamento aqui adota o sentido de processo aberto, diálogo constante e receptivo às mudanças – para tal, o monitoramento e o acompanhamento periódico dos processos e resultados das ações institucionais são indispensáveis. Assim, a AUDIN trabalha para tornar o resultado do planejamento uma cultura de gestão dos procedimentos, recursos orçamentários sempre na perspectiva estratégica, tática e operacional.

Dessa feita, o presente Plano em construção é um instrumento de apoio ao gerenciamento estratégico, que procura substituir o improvisado com a implementação de ações de supervisão e controle, a fim de atingir os resultados esperados e contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos institucionais. Sua apresentação, em forma de documento, foi resultado de um conjunto de ações participativas entre os integrantes da unidade de Auditoria Interna da UFPA.

Neste PDU estão inseridas as metas para os anos de 2022 a 2025, disponibilizando para esta Unidade um instrumento de gestão eficiente e contínuo, reiterando que, quando se traçam metas, sabe-se que há o risco de que nem sempre possa se alcançar o cumprimento de todos os objetivos previstos, no entanto, constitui-se um desafio para todos e um caminho a ser percorrido em busca de melhores resultados.

Belém (PA), 23 de maio de 2022.

Clara de Nazaré Souza da Silva

Coordenadora Geral da Auditoria Interna

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	6
1 HISTÓRICO.....	7
2 ORGANIZAÇÃO ADMINISTRATIVA.....	10
3 PLANEJAMENTO DA INFRAESTRUTURA FÍSICA.....	12
4 PLANEJAMENTO DA PESSOAL.....	13
4.1 DIRIGENTES DA UNIDADE.....	13
4.2 QUADRO TÉCNICOS-ADMINISTRATIVOS.....	13
4.3 RECOMPOSIÇÃO/EXPANSÃO DA TAES.....	14
4.4 QUALIFICAÇÃO DO QUADRO DE TAES.....	15
4.5 CAPACITAÇÃO DO QUADRO TAES.....	16
4.6 QUADRO DE DOCENTES.....	16
5 PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO.....	17
6 PLANEJAMENTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO.....	20
7 AUTODIAGNOSTICO.....	21
8 PLANEJAMENTO TÁTICO.....	22
9 GESTÃO DE RISCOS.....	25
10 GESTÃO DO PLANO.....	26
REFERÊNCIAS.....	28
APÊNDICE A – PLANO DE AÇÃO.....	29

INTRODUÇÃO

O Plano de Desenvolvimento da AUDIN foi elaborado com base nas diretrizes gerais do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) da UFPA, referente ao período de 2016 a 2025. A metodologia adotada para sua construção baseia-se na participação democrática, uma vez que se procurou ouvir todos os sujeitos envolvidos na tomada de decisões e no direcionamento dos trabalhos a serem desenvolvidos.

Justifica-se essa opção metodológica uma vez que dessa feita é possível estimular as proposições dos integrantes da unidade, possibilitando, também a democratização das relações de trabalho, além de universalizar as ações de controle e supervisão de forma eficaz.

O PDU da AUDIN além de pretender atender às diretrizes estabelecidas pelos órgãos de Controle Interno e Externo, requer, também, ampliar sua ação para facilitar o cumprimento da missão da UFPA, observando as políticas e diretrizes da instituição, sempre respeitando a diversidade cultural e territorial do Pará e o compromisso com a gestão de recursos públicos, de modo eficaz e transparente, assim fortalecendo os mecanismos de gestão, comunicação, informação e avaliação institucionais, tão importantes para a implementação do planejamento em todos os níveis da administração pública respeitando-se o modelo multicampi da UFPA.

O referido plano foi desenvolvido com base nos modelos sugeridos pela Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional-PROPLAN, com as devidas adequações necessárias para que esteja de acordo com as características desta Unidade. Para isso, propõem ações, a partir de uma avaliação crítica do ambiente organizacional, além da operacionalização das ações institucionais. Esse conjunto de fatores gerou a escolha e definição dos objetivos estratégicos e indicadores de resultados. Nesse sentido foram definidos a missão, visão, princípios e objetivos estratégicos da unidade.

1 HISTÓRICO

A Universidade Federal do Pará foi criada pela Lei nº 3.191, de 02 de julho de 1957, sancionada pelo Presidente Juscelino Kubitschek de Oliveira. Já a Auditoria Interna da Universidade Federal do Pará (AUDIN) foi instituída, em 2001, como Unidade Institucional vinculada ao Gabinete do Reitor. Em 2008, foi implantada e vinculada ao Conselho Superior Universitário (CONSUN), como determinado no art. 14 do Decreto nº 3.591/2000.

A gênese da Auditoria Interna tem como marco inicial a segunda metade dos anos de 1980. O Reitor Prof. Dr. Daniel Queima Coelho de Souza, em 1985, solicitou a Sra. Suely Noronha Fraiha, Diretora do Departamento de Finanças – DEFIN, para sondar na entidade, profissionais dispostos a elaborar projeto de criação e implantação de uma Unidade de Controle Interno.

Em 20 de fevereiro de 1986, através da Portaria nº 0244/86-Reitoria, foi instituída na Universidade Federal do Pará a Coordenadoria do Sistema de Controle Interno (CONIN), vinculada ao Gabinete do Reitor. Essa vinculação foi definida pelo servidor Juraci Sá Neto, na época Chefe de Gabinete, pois não havia uma regulamentação em nível federal sobre a qual instância deveria ficar vinculada as Unidades de Controle Interno ou Auditorias Internas, o que foi estabelecido somente com o advento do Decreto nº 3.591/2000.

Tendo como indicação da Diretora de Finanças, a Portaria nº 0278/86 - Reitoria, de 26 de fevereiro de 1986, instituiu uma equipe de trabalho para implementar o sistema de controle interno da UFPA composta pelos seguintes servidores: Yeda Xerfan, cargo Administrador, com experiência na área de pessoal, pois havia sido dirigente dessa Unidade Administrativa; as professoras Calcedônia Leitão Evangelista e Heloisa Maria Valente da Silva, que eram docentes do curso de Administração, do então Centro Sócio-Econômico – CSE, atualmente Instituto de Ciências Sociais Aplicadas – ICSA; Idemar Rodrigues Ferreira, cargo Agente Administrativo, lotado no então Departamento de Administração e Patrimônio – DEPAD e a datilógrafa Célia Maria Furtado Ferreira.

Algumas consultas então foram feitas às Universidades, com o objetivo de buscar informações sobre o processo de criação e implantação. Dessas consultas apenas a Universidade Federal de Mato Grosso respondeu que possuía a Unidade Controle Interno, que foi criado em 1983. Tivemos conhecimento também, que em 1986 a Fundação Universidade de Brasília também instituiu sua Unidade de Auditoria Interna.

Naquela altura, ainda não havia uma definição sobre a nomenclatura mais adequada, nem sobre o papel a desempenhar, vinculação estatutária e organização do sistema de controle, permitindo assim, conflito entre “Controle Interno” e “Auditoria Interna”.

O primeiro titular da então Coordenadoria do Sistema de Controle Interno (CONIN), foi a servidora Yeda Xerfan, e o primeiro trabalho realizado foi na área de pessoal, denominado Redimensionamento da Força de Trabalho na UFPA.

Com a aposentadoria da servidora Yeda Xerfan em 1989, o Reitor Prof. Dr. José Seixas Lourenço, nomeou Coordenador do CONIN o Professor Constantino Ribeiro Otero, Portaria nº 0155/1989 – Reitoria. As docentes, Calcedônia e Heloisa, em 1988, dois anos depois da criação da Coordenadoria do Sistema de Controle Interno se desligaram do CONIN.

Com a aposentadoria do professor Constantino Ribeiro Otero em 1993, o servidor Idemar Rodrigues, que já respondia pela Unidade nos afastamentos do titular, foi nomeado Coordenador do CONIN pela Portaria nº 2.256/1993, permanecendo na função até 2001. A seguir a servidora Vera de Nazaré Motta, cargo Contador, através da Portaria nº 278/2001 assume a Coordenação desta unidade, permanecendo até agosto de 2003.

Em 01 de setembro de 2003, a servidora Angela Maria Rodrigues Santos, cargo Contador, por designação do Reitor Prof. Dr. Alex Bolonha Fiúza de Mello, através da Portaria nº 2.050/2003 assume a direção da unidade, juntamente com a Coordenadora Adjunta a servidora Sônia Maria Pereira Rabelo, e após o segundo mandato do citado reitor, é reconduzida à função pelo Magnífico Reitor Carlos Edilson Almeida Maneschky, em 01 de setembro de 2009, Portaria nº 2823/2009, onde permaneceu até dezembro de 2018. Por conseguinte, em 02 de janeiro de 2019 foi nomeada a servidora Clara de Nazaré Souza da Silva para a Coordenação Geral da AUDIN, através da Portaria nº 5728/2018, em cumprimento a Portaria 2737/2017/CGU, sendo reconduzida à coordenação por meio da Resolução nº 838, de 16 de dezembro de 2021.

Quadro 1 - Histórico dos dirigentes da unidade

REITOR	NOME DO DIRIGENTE NA UNIDADE	PERÍODO DA GESTÃO
JOSÉ SEIXAS LOURENÇO (1985-1989)	YEDA XERFAN	14/10/1988 a 02/1989
NILSON PINTO DE OLIVEIRA (1989-1993)	CONSTANTINO RIBEIRO OTERO	11/02/1989 a 12/1992
MARCOS XIMENES PONTE (1993-1997)	IDEMAR RODRIGUES FERREIRA	01/01/1993 a 02/2001
ALEX BOLONHA FIÚZA DE MELLO (2001-2009)	VERA DE NAZARÉ MOTTA CONCEIÇÃO	06/02/2001 a 08/2003
CARLOS EDILSON DE ALMEIDA MANESCHY (2009-2016)	ANGELA MARIA RODRIGUES SANTOS	01/09/2003 a 30/08/2009 Reconduzida em 2009 até 2018.
EMMANUEL ZAGURY TOURINHO (2016-atual)	CLARA DE NAZARÉ SOUZA DA SILVA	02/01/2019 até os dias atuais

Fonte: AUDIN (2022)

Com a Resolução nº 656/2008 o Conselho Superior Universitário aprovou o primeiro Regimento Interno da Auditoria desta Universidade. Entretanto para cumprir o que estabelece o art. 14 do Decreto nº 3.591/2000 se faz necessário alterar o Estatuto e Regimento Geral da Universidade, de modo que a AUDIN seja regulamentada na estrutura organizacional da UFPA, bem como definir a sua vinculação ao Conselho Superior Universitário. No ano de 2021 foi encaminhado, ao Conselho Universitário, o novo regimento interno da AUDIN para avaliação e aprovação (proc. 23073.011322/2021-69), de acordo com os parâmetros da Instrução Normativa nº 13, de 06 de maio de 2020, da Controladoria-Geral da União.

As unidades de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal indireta, vinculadas aos Ministérios e aos órgãos da Presidência da República - Art. 15 do Decreto Presidencial nº 3.591/2000 - sujeitam-se à orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria-Geral da União - CGU e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (Controladorias Regionais da União nos Estados), em suas respectivas áreas de jurisdição.

Isso significa que a unidade de auditoria interna é obrigada a apresentar anualmente ao órgão ou à unidade de controle interno a que estiver jurisdicionada para efeito de integração das ações de controle, seu plano de trabalho do exercício seguinte, denominado Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, bem como o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE contendo o relato das atividades de auditoria desenvolvidas durante o ano.

A AUDIN tem como missão aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e informações objetivas baseadas em avaliação de riscos. A AUDIN visa ser reconhecida pela comunidade universitária e pelo órgão de controle competente por sua contribuição para a melhoria contínua da gestão institucional. O propósito das atividades da AUDIN consiste em agregar valor e melhorar as operações da UFPA, através de consultoria à administração superior e de serviços independentes e objetivos de avaliação.

2 ORGANIZAÇÃO ADMINISTRATIVA

A organização administrativa-funcional da Unidade de Auditoria Interna da UFPA está definida no art. 4º do seu Regimento Interno e é composta pela Coordenação Geral, Coordenação Adjunta, Secretaria Executiva, Quadro de Auditores e Assessoria. Atualmente, a Auditoria Interna apresenta a configuração ilustrada na Figura 1 e não há perspectiva de mudança a médio prazo.

Figura 1 – Organograma da Auditoria Interna



Fonte: Disponível em < <https://audin.ufpa.br/estrutura-organizacional> > (2018)

A Coordenação Geral desenvolve atividades inerentes a sua função como coordenação, orientação e supervisão das atividades de auditoria no âmbito da Instituição. Além disso, submete ao CONSAD os programas de auditoria e a previsão de recursos necessários ao seu cumprimento, juntamente com eventuais subsequentes modificações que se fizerem necessárias. Ademais, é sua atribuição representar a Auditoria perante o Conselho Universitário e demais Órgãos e Unidades descentralizadas. Em relação ao pessoal que integra a AUDIN, deve formalizar política de capacitação e desenvolvimento de competências específicas para seu quadro de auditores internos e servidores, e envidar esforços no sentido de cumpri-la. Manifesta-se, também, sobre a adequação e efetividade dos controles internos administrativos da UFPA e sobre a gestão de riscos realizada pelo Comitê de Gestão de Riscos e Controles (CGRC).

A Coordenação Adjunta colabora com a supervisão administrativa e operacional da AUDIN, além de desempenhar outras atividades que lhe forem atribuídas pela Coordenação Geral.

O quadro de Auditores é responsável por estabelecer a estratégia dos trabalhos a serem executados em conformidade com a natureza, a oportunidade, o universo, o tamanho das amostras e a extensão (escopo) dos exames, de modo a desempenhá-los eficazmente. São eles que realizam as ações de auditoria, observando o planejamento prévio, desenvolvem seus conhecimentos, habilidades e outras competências por meio de um contínuo desenvolvimento profissional. Documentam em papéis de trabalho as questões que forem consideradas importantes para proporcionar evidência, visando fundamentar o relatório de auditoria. Além disso, compete aos auditores emitir relatórios de auditoria, através do qual comunicam os trabalhos realizados, suas conclusões, recomendações e planos de ação a serem desenvolvidos pela administração. Também são responsáveis por subsidiar a Coordenação na elaboração do parecer sobre o Processo de Prestação de Contas da Instituição, bem como na elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.

A Secretaria Executiva, além das tarefas típicas de elaboração, redação, registro e arquivamento de documentos oficiais, apoia todas as tarefas administrativas da unidade, sendo responsável por: atender aos usuários internos e externos; registrar a entrada e saída de processos; controlar a entrada e saída de materiais; auxiliar no monitoramento do atendimento às recomendações exaradas pelo órgão de controle interno (CGU) ou pelas próprias equipes de auditoria, bem como às determinações do órgão de controle externo (TCU); auxiliar em atividades de secretaria os auditores dos órgãos de controle durante os trabalhos de auditoria na UFPA; e executar outras atividades associadas ao ambiente organizacional. A Secretaria Executiva é composta por um secretário executivo, no cargo ou função, e por um assistente em administração.

Já a Assessoria da AUDIN tem como função prestar o competente aconselhamento e assistência à Coordenação em assuntos de suas competências, e sob solicitação desta, auxiliar os auditores internos na realização integral ou parcial dos trabalhos de auditoria.

3 PLANEJAMENTO DA INFRAESTRUTURA FÍSICA

A Unidade de Auditoria Interna da UFPA está localizada no 1º andar do Prédio da PROAD, que foi inaugurado em abril de 2014. O prédio possui placas de sinalização, elevadores e rampas para melhor mobilidade das Pessoas com Deficiência – PcD e idosos. No prédio, a AUDIN ocupa uma área total de 110m² distribuídos conforme o Quadro 2.

Quadro 2 – Estrutura física

AMBIENTE GESTÃO	QUANTIDADE	ÁREA (M ²) ATUAL	ÁREA (M ²) 2025
Gabinete da Coordenação Geral e Adjunta	01	23,00	23,00
Secretaria Executiva	01	14,56	14,56
Sala dos Auditores	01	45,89	45,89
Sala dos Auditores dos Órgãos Externos	01	26,65	26,65
Total	04	110,00	110,00

Fonte: Plano de Desenvolvimento da Unidade de Auditoria Interna - PDU 2017-2019

As instalações disponibilizadas à AUDIN foram entregues em 2014 e são de boa qualidade, o mesmo se aplica ao mobiliário e equipamentos. Não há perspectiva de alteração a médio prazo na infraestrutura física da unidade, tendo em vista que o prédio pertence à PROAD.

4 PLANEJAMENTO DA PESSOAL

O quadro de pessoal em exercício na Unidade de Auditoria Interna no ano de 2022 é composto por 09 servidores efetivos, sendo 08 (oito) Técnico-Administrativos em Educação (TAE) e 01 (um) docente.

4.1 DIRIGENTES DA UNIDADE

O quadro de dirigentes da Unidade de Auditoria Interna é composto pelos seguintes servidores:

Quadro 3 – Dirigentes

FUNÇÃO	NOME	CARGO	E-MAIL	TELEFONE	PORTARIA DE NOMEAÇÃO
Coordenadora Geral	Clara de Nazaré Souza da Silva	Auditor	clarasouza@ufpa.br	(91) 32018712	5728/2018
Coordenadora Adjunta	Sônia Maria Pereira Rabelo	Administrador	srabelo@ufpa.br	(91) 32018712	2960/2009

Fonte: AUDIN (2022)

4.2 QUADRO TÉCNICOS-ADMINISTRATIVOS

Em 2022, o quadro de TAEs da Unidade é composto pelos seguintes servidores:

Quadro 4 – TAEs

NOME	CARGO	FUNÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	CAPACITAÇÃO	TÍTULO	E-MAIL
Alessandro R. S. Magalhães	Auditor		E	IV	Mestrado	alessandrom@ufpa.br
Alexandre Martinho Dias da Fonseca de Sousa	Auditor		E	I	Especialização	amartinho4@gmail.com
Angela Maria Rodrigues Santos	Contador		E	IV	Especialização	amrs@ufpa.br
Celso Maia de Souza	Contador		E	IV	Mestrado	celsosouza@ufpa.br
Clara de Nazaré Souza da Silva	Auditor	Coordenadora Geral	E	IV	Mestrado	clarasouza@ufpa.br
Jessica Valeria Lima	Assistente em Administração	Secretária Executiva	D	IV	Especialização	jessicalima@ufpa.br
Lilia Nazaré Limão B. O. Góes	Auditor		E	IV	Especialização	lilialimao@ufpa.br
Sônia Maria Pereira Rabelo	Administrador	Coordenadora Adjunta	E	IV	Especialização	srabelo@ufpa.br

Fonte: AUDIN (2022)

SERVIDORES AFASTADOS OU CEDIDOS							
LOTAÇÃO DE EXERCÍCIO	NOME	CARGO	CLASSIFICAÇÃO	CAPACITAÇÃO	TITULAÇÃO	E-MAIL	SITUAÇÃO
SUDAM	Idemar Rodrigues Ferreira	Contador	E	IV	Especialização	Idemar.ferreira@sudam.gov.br	Cedido

Fonte: AUDIN (2022)

O quadro de TAEs da AUDIN, em sua maioria, é formado por cargos de nível E, composto por auditores, contadores e administrador. Já o nível D é composto por Assistente em Administração. Em relação ao nível de formação dos servidores, a AUDIN possui uma equipe formada por especialistas e mestres. Ressalta-se que 03 (três) servidores estão com mestrado em andamento, com previsão para conclusão em 2022 e 2023.

4.3 RECOMPOSIÇÃO/EXPANSÃO DA TAES

O quantitativo geral de TAES na AUDIN é de 8 (oito) servidores efetivos, sendo 7 (sete) do quadro de nível superior e 1 (um) do quadro de nível médio, conforme descrito na Tabela 1.

Tabela 1 – Quantitativo Geral de TAES

NÍVEL	QTD
Nível Superior	7
Nível Médio/Técnico	1
Nível Fundamental	-
TOTAL	8

Fonte: AUDIN (2022)

No período de vigência do PDU 2022-2025, há previsão de movimentação de 04 (quatro) servidores da AUDIN, sendo 01 (um) por meio de redistribuição, 02 (dois) por meio de aposentadoria e 01(um) por nomeação em outro concurso, conforme descrito no quadro a seguir.

Quadro 5 – Quantitativo de possíveis vacâncias no quadro de TAES da Unidade

NÍVEL	2022	2023	2024	2025	TOTAL
Aposentadoria	01	01	-	-	02
Redistribuição	01	-	-	-	01
Outros	01	-	-	-	01
TOTAL	03	01	-	-	04

Fonte: AUDIN (2022)

Considerando as informações acima, destaca-se a necessidade de recomposição/expansão do Quadro de TAES no quantitativo descrito abaixo:

Quadro 6 – Recomposição/expansão do quadro de TAES

NÍVEL	2022	2023	2024	2025	TOTAL
Nível Superior	03	01	-	-	04
TOTAL	03	01	-	-	04

Fonte: AUDIN (2022)

4.4 QUALIFICAÇÃO DO QUADRO DE TAES

Em 2022, o quantitativo do corpo técnico por classificação e titulação é:

Quadro 7 – Classificação e Titulação do quadro de TAES

NÍVEL DE CLASSIFICAÇÃO	ESPECIALISTA	MESTRADO	DOCTORADO	TOTAL	%
CLASSE A	-	-	-	-	-
CLASSE B	-	-	-	-	-
CLASSE C	-	-	-	-	-
CLASSE D	01	-	-	01	12,5%
CLASSE E	04	03	-	07	87,5%
TOTAL	05	03	-	08	100%

Fonte: AUDIN (2022)

Desse modo, depreende-se que a AUDIN possui uma equipe pós-graduada, composta por 03 mestres e 05 especialistas. Diante disso, o Índice de Qualificação do Corpo Técnico-Administrativo da AUDIN, em 2022, é de **2,735**.

$$IQCTA = (3.3 + 2.5) / (3 + 5) = 9 + 10/8 = 19/8 = 2,375$$

Vale ressaltar que, atualmente, a AUDIN possui 03 servidores com mestrado em andamento. Isto posto, em uma prospecção a médio prazo, o IQCTA da AUDIN será de **2,75**.

$$IQCTA = (3.6 + 2.2) / (6 + 2) = 18 + 4/8 = 2,75$$

4.5 CAPACITAÇÃO DO QUADRO TAES

Em 2022, a AUDIN possui 01 (um) servidor nível médio no nível de capacitação IV, 01 (um) servidor de nível superior no nível de capacitação I e 06 (seis) servidores de nível superior no nível de capacitação IV, conforme mostra o Quadro 8.

Quadro 8 – Qtd. de TAES por nível de capacitação

NÍVEL DE CLASSIFICAÇÃO	NÍVEL DE CAPACITAÇÃO	QTD
D	I	
	II	
	III	
	IV	01
E	I	01
	II	
	III	
	IV	06

Fonte: AUDIN (2022)

Diante disso, os dados mostram que os servidores buscam realizar cursos de capacitação para se aperfeiçoar. O servidor que está no nível I entrou em exercício em 2022 e, portanto, apenas em 2023 poderá progredir por capacitação.

Assim, considerando apenas os servidores TAE com nível IV, o Índice de Capacitação do Corpo Técnico Administrativo da AUDIN, em 2022, é de 100.

$$\text{ICCTA} = (7 / 7) \times 100 = 100$$

4.6 QUADRO DE DOCENTES

Em 2022, o quadro de docentes da AUDIN é composto por:

Quadro 9 – Docente

NOME	DENOMINAÇÃO	CAPACITAÇÃO	SITUAÇÃO CARGO	TITULAÇÃO
Edson da Rocha Frazão	Professor Adjunto	IV	Efetivo	Mestrado

Fonte: AUDIN (2022)

O docente atua como Assessor na Unidade de Auditoria Interna.

5 PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

Em 2021, a Unidade de Auditoria Interna possuía o valor de R\$ 19.485,00 em recurso para gasto de custeio, conforme o PGO 2021. Desse modo, apresenta-se na Tabela 2 a relação dos recursos previstos e executados por atividade pela unidade.

Tabela 2 - Demonstrativo de recursos orçamentários previstos e executados em 2021

ATIVIDADE	2021	
	PREVISTO R\$	EXECUTADO R\$
Aquisição de materiais	R\$ 1.500,00	R\$ 405,00
Manutenção da AUDIN	R\$ 7.485,00 ¹	R\$ 0
Tecnologia da Informação	R\$ 2.000,00	R\$ 1.832,00
Capacitação de servidores da AUDIN	R\$ 8.500,00	R\$ 3.655,00
TOTAL	R\$ 19.485,00	R\$ 5.892,00

Fonte: PGO (2021); SIAFI 30/12/2021.

No exercício de 2021, a maior parte de utilização do orçamento de custeio da Unidade de Auditoria Interna ocorreu com eventos de capacitação, gestão de Tecnologia da Informação e uma parte com aquisição de material de expediente. Não ocorreu necessidade de utilização do recurso com pagamento de serviços de manutenção da unidade, razão pela qual parte do orçamento foi remanejado para atender aquisição de toners de impressora (gestão de Tecnologia da Informação).

Considerando que, desde o início da pandemia do novo coronavírus, a unidade vem se readequando para uma utilização maior de recursos tecnológicos, com a utilização do processo eletrônico, armazenamento de seus papéis de trabalho de forma digital, utilização de copos reutilizáveis ao invés de copos descartáveis, houve uma diminuição significativa no consumo de materiais de expediente pela unidade. Por outro lado, houve aumento significativo na demanda por capacitação, principalmente com a possibilidade de realizar capacitações online, sem a necessidade de deslocamento.

No entanto, ponderando que 50% do orçamento de cada ação foi bloqueado no segundo semestre de 2021, esta AUDIN ficou impossibilitada de dar andamento à parte das ações previstas, assim como de utilizar o restante do orçamento disponível para o período, principalmente no que concerne à capacitação dos servidores.

Para 2022, esta Unidade solicitou a revisão da alocação de recursos prevista, com a finalidade de melhor utilização e atendimento às demandas da Auditoria Interna.

¹ Remanejamento da dotação no valor de R\$ 832,00 do PI M01B1G0117N (manutenção da AUDIN) para o PI M2OAMG3518N (Gestão da tecnologia da informação).

No contexto das iniciativas táticas a serem desenvolvidas pela AUDIN, no período de 2022-2025, estas demandarão gastos de custeio e de capital. Em relação aos gastos de custeio, as iniciativas que necessitarão de recursos são: (1) capacitação dos servidores, que engloba despesas com taxas de inscrição, diárias e passagens, de acordo com os Planos de Desenvolvimento de Pessoas (PDP) da AUDIN; (2) execução das atividades de auditoria, que para sua realização será necessário aquisição de material de expediente e de insumos de TI, bem como manutenção da AUDIN. Na tabela 3 é apresentada uma prospecção de aumento nos gastos de custeio no período 2022-2025.

Tabela 3 - Demonstrativo de gastos de Custeio, por iniciativas táticas, previsto para o período 2022-2025.

ATIVIDADE	2022	2023	2024	2025	TOTAL (R\$)
1. Autorizar a liberação de auditores para a realização de cursos de capacitação visando o cumprimento do Art. 4º, § 2º, da IN 5/2021/CGU (40h anuais).	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
2. Autorizar a liberação da Assessoria e da Secretaria Executiva para a realização de cursos de capacitação, tendo como objetivo atingir, no mínimo, 20h anuais de capacitação anuais	12.000,00	13.000,00	14.000,00	15.000,00	54.000,00
Executar as ações de auditoria nos prazos previstos no PAINT	R\$ 7.485,00	R\$ 8.000,00	R\$ 9.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 34.485,00
TOTAL	R\$ 19.485,00	R\$ 21.000,00	R\$ 23.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 88.485,00

Fonte: AUDIN (2022)

Em relação aos gastos de capital, pontua-se que a AUDIN depende do recurso e da autorização da Administração Superior para utilizá-los. Desse modo, assim como nos gastos de custeio, as iniciativas táticas que demandarão gasto de capital são a capacitação dos servidores e a execução das auditorias. Para a realização dessas atividades será necessário a aquisição de computadores, *notebook*, *webcam*, *no break*, impressora, HD, *headset*, dentre outros. A previsão de valor total para aquisição desses materiais está consolidada na Tabela 4, podendo sofrer alterações, tendo em vista que a pesquisa dos preços foi realizada em 2022. Os equipamentos que serão adquiridos estão descritos na seção “Planejamento de Tecnologia da Informação”.

Tabela 4 - Demonstrativo de gastos de capital, por iniciativas táticas, previsto para o período 2022-2025.

ATIVIDADE	2022	2023	2024	2025	TOTAL (R\$)
	Aquisição de Equipamentos	Aquisição de Equipamentos	Aquisição de Equipamentos	Aquisição de Equipamentos	
Capacitação dos servidores & Execução das atividades de auditoria	R\$ 12.860,95	R\$ 14.730,98	R\$ 8.771,18	R\$ 5.062,33	R\$ 41.425,44
TOTAL	R\$ 12.860,95	R\$ 14.730,98	R\$ 8.771,18	R\$ 5.062,33	R\$ 41.425,44

Fonte: AUDIN (2022)

Diante do exposto, conclui-se afirmando que a dotação disponibilizada para a AUDIN na ordem de R\$ 19.485,00 é insuficiente para o seu pleno funcionamento.

6 PLANEJAMENTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Em 2022, por meio da **Portaria n° 001/2021/AUDIN**, de 01/02/2022, a Coordenação da AUDIN designou uma comissão para reavaliação dos bens da unidade. O levantamento realizado pela equipe possibilitou identificar a situação dos bens permanentes inservíveis, dentre eles os de TI, e classificá-los como recuperáveis, irrecuperáveis, antieconômicos e ociosos.

Diante disso, apresenta-se no Quadro 10 os ativos de TI que a AUDIN dispõe, tal como sua perspectiva de expansão para o período de 2022-2025.

Quadro 10 – Hardwares em uso e em perspectiva de expansão

HARDWARES	QTD. ATUAL	AQUISIÇÕES			
		2022	2023	2024	2025
Computadores	10	2	1	1	1
No Break	2	-	3	3	-
Datashow	1	-	-	1	-
Impressoras	4	-	1	-	-
Notebook	2	-	1	-	-
Webcam	0	5	5	-	-
Headset	0	5	5	-	-
HD SSD	0	1	-	-	-
HD Externo	0	1	1	-	-

Fonte: AUDIN (2022)

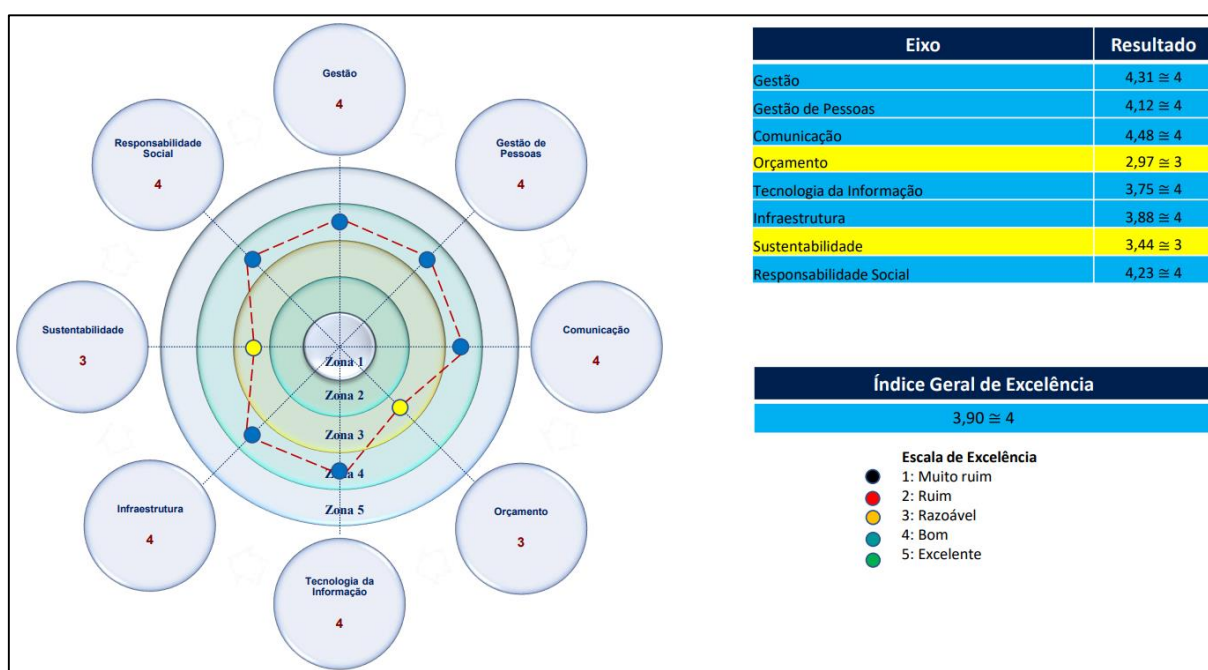
Para a aquisição dos novos equipamentos de TI, a AUDIN utilizará a Agenda de Compras da UFPA e, na ausência dessa, solicitará para a Administração Superior autorização para aquisição dos equipamentos via dispensa de licitação.

Por ora, a AUDIN não fará aquisição de nenhum *software* específico ou mesmo ações de TI. Os *softwares* utilizados na unidade são fornecidos pelo CTIC. No entanto, havendo necessidade de alguma aquisição será feita a devida alteração neste PDU.

7 AUTODIAGNOSTICO

Apresenta-se na Figura 2 o autodiagnostico da AUDIN, que foi desenvolvido pela PROPLAN, com base nas respostas fornecidas pelos servidores da AUDIN ao questionário encaminhado pela Pró-Reitoria. Desse modo, verifica-se no autodiagnostico que a unidade apresentou resultados que foram enquadrados nas categorias *Bom* (gestão, gestão de pessoas, comunicação, tecnologia da informação, infraestrutura, responsabilidade social) e *Razoável* (orçamento e sustentabilidade).

Figura 2 – Autodiagnostico da AUDIN



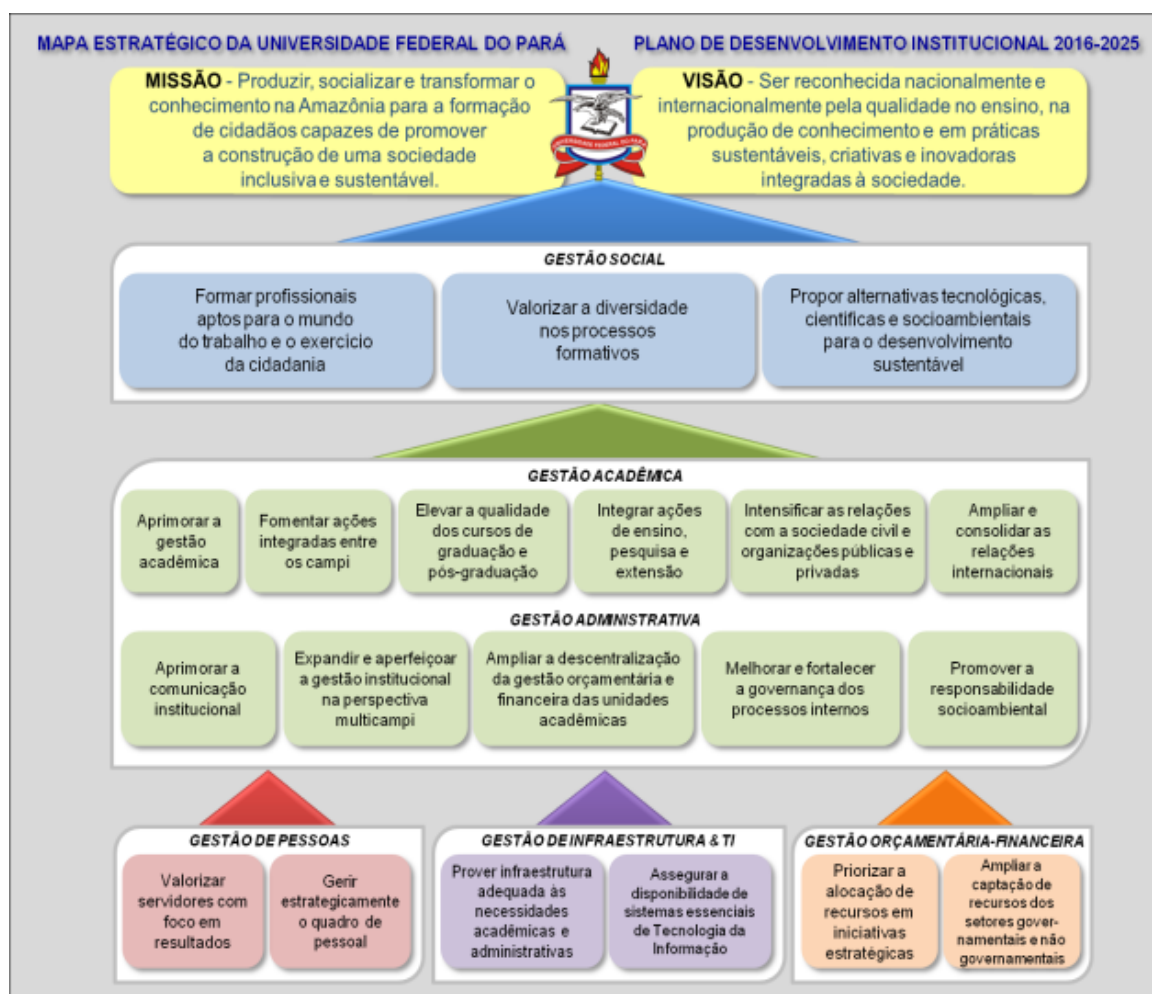
Fonte: PROPLAN (2022).

Em reunião realizada na AUDIN para discutir sobre o autodiagnostico, deliberou-se que a unidade utilizará para sua autoavaliação a metodologia *Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM)* do Instituto dos Auditores Internos (IIA). Justifica-se o uso desta metodologia devido ao fato de estar mais condizente com a realidade de atuação da unidade. Diante disso, em 2022, a AUDIN trabalhará na elaboração do seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), que “[...]deve prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria” (CGU, 2017, p. 21).

8 PLANEJAMENTO TÁTICO

A ação da Auditoria Interna ocorre a partir do Planejamento Estratégico, cuja construção do Plano de Ação se dá a partir dos objetivos estratégicos contidos no Plano de Desenvolvimento Institucional-PDI - UFPA 2016-2025, da Universidade Federal do Pará. A síntese desses objetivos consta no Mapa Estratégico da Universidade, que apresenta a missão, a visão institucional e os 20 objetivos estratégicos divididos em 4 perspectivas, como pode ser visto na Figura 3.

Figura 3 – Mapa Estratégico da UFPA



Fonte: Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI 2016-2025, p. 34

a. Missão

A Unidade de Auditoria Interna apresenta como missão:

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e informações objetivas em avaliação de riscos.

b. Visão

A Unidade de Auditoria Interna apresenta como visão:

Ser reconhecida pela comunidade universitária e pelos órgãos de controle competentes por sua contribuição para melhoria contínua da governança institucional.

c. Princípios

Os princípios da Unidade de Auditoria Interna são:

Autonomia, ética, efetividade, transparência, trabalho em equipe, zelo pela qualidade da informação, aprimoramento contínuo, integridade.

d. Objetivos, Indicadores, Meta e Iniciativas

Os objetivos, indicadores, metas e iniciativas táticas da Auditoria Interna foram desenvolvidos alinhados aos objetivos estratégicos do PDI da UFPA. Desse modo, devido as especificidades de sua atuação, os objetivos estratégicos no qual a AUDIN definiu seu painel tático foram “melhorar e fortalecer a governança dos processos internos” e “valorizar servidores com foco em resultado”, conforme no Quadro 11.

Quadro 11 – Painel tático da Unidade de Auditoria Interna

PAINEL DE DESEMPENHO TÁTICO DA AUDITORIA INTERNA									
Perspectiva Processos Internos									
Objetivo Estratégico	Indicador	Fórmula	Ano Base 2021	Metas				Ações Táticas	
				2022	2023	2024	2025	Programas / Projetos / Atividades	
Gestão Administrativa	Melhorar e fortalecer a governança dos processos internos	% de ações executadas do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	$(\text{N}^\circ \text{ de ações executadas} / \text{N}^\circ \text{ total de ações previstas}) \times 100$	83,33%	100%	100%	100%	100%	Acompanhamento da execução do PAINT.
		Índice de atendimento às recomendações e/ou sugestões encaminhadas às Unidades auditadas	$(\text{N}^\circ \text{ de recomendações atendidas} / \text{N}^\circ \text{ total de recomendações}) \times 100$	52,20%	60%	70%	80%	90%	Encaminhar periodicamente às unidades auditadas relação de recomendações pendentes de atendimento.
		Nº de pareceres sobre a Prestação de Contas Anual	Não há	1	1	1	1	1	Examinar e emitir parecer prévio referente à prestação de contas anual da entidade.
Perspectiva Pessoas									
Objetivo Estratégico	Indicador	Fórmula	Ano Base 2021	Metas				Ações Estratégicas	
				2022	2023	2024	2025	Programas / Projetos / Atividades	
Gestão de Pessoas	Valorizar servidores com foco em resultados	% de servidores capacitados do quadro da AUDIN	$(\text{N}^\circ \text{ de servidores capacitados} / \text{N}^\circ \text{ total de servidores da Unidade}) \times 100$	100%	100%	100%	100%	100%	1. Autorizar a liberação de auditores para a realização de cursos de capacitação visando o cumprimento do Art. 4º, § 2º, da IN 5/2021/CGU (40h anuais). 2. Autorizar a liberação da Assessoria e da Secretaria Executiva para a realização de cursos de capacitação, tendo como objetivo atingir, no mínimo, 20h anuais de capacitação anuais

Fonte: Adaptado do modelo da PROPLAN (2022)

9 GESTÃO DE RISCOS

O Quadro 12 apresenta os riscos referentes ao planejamento tático da AUDIN. A planilha completa de gestão de riscos foi encaminhada à DIGEST para publicação na página da PROPLAN.

Quadro 12 – Quadro resumo da gestão de riscos da AUDIN

IT E M	OBJETO ANALISADO	RISCO	NÍVEL DE RISCO (CLASSIFICAÇÃO)	AÇÃO DE TRATAMENTO (DESCRIÇÃO)	UNIDADE/SUBUNIDADE RESPONSÁVEL	PRAZO
01	Cumprimento integral do PAINT	Descumprimento de prazo na execução das auditorias	Risco Alto	1. Reuniões com os dirigentes das unidades auditadas para que se cumpra o atendimento Solicitações de Auditoria dentro dos prazos estabelecidos. 2. Maior divulgação dos trabalhos realizados pela AUDIN na UFPA por meio do site da unidade e da ASCOM.	Auditores e Coordenação da AUDIN	Abr./2022
02	Atendimento das recomendações	Não adoção de providências pelas unidades auditadas	Risco Alto	Reuniões com os dirigentes máximos das unidades auditadas para reforçar o cumprimento das recomendações	Equipe AUDIN	Anual
03	Parecer sobre prestação de contas anual	Ausência de manifestação em itens da prestação de contas	Risco Alto	Intervir junto à unidade competente para evitar o atraso no envio do processo de prestação de contas à AUDIN	Coordenação AUDIN	Anual
04	Capacitação da equipe da AUDIN	Não participação da equipe em ações de capacitação	Risco Médio	Monitorar o risco	Coordenação AUDIN	Contínuo

Fonte: AUDIN (2022)

10 GESTÃO DO PLANO

A gestão do PDU da Auditoria Interna dar-se-á por meio de processos de **monitoramento** e **avaliação**. A realização de cada atividade contará com a participação de toda a equipe da AUDIN de forma a mantê-la comprometida com a missão, a visão e os objetivos estratégicos pertinentes à unidade.

A implementação deste plano pressupõe a construção do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Este visa detalhar a operacionalização que precede a execução das metas contendo informações como: o tempo de realização, os sujeitos envolvidos, a avaliação, a divulgação, entre outros. O PAINT possibilitará o acompanhamento da realização das ações propostas no PDU, com clareza e transparência.

O monitoramento ocorrerá paralelamente à execução do plano, sendo essencial para que se tenha conhecimento sobre a forma como está evoluindo o processo e, assim poder-se apreciar o resultado das ações. Além do monitoramento, o PDU deverá ser objeto de ações frequentes de avaliação para que a equipe possa medir o desempenho da unidade e verificar se o que foi planejado está sendo executado.

Para avaliação do PDU a equipe da AUDIN realizará, por ano, 02 (duas) Reuniões de Avaliação Tática – RAT, nas datas previstas no Quadro 13, podendo sofrer alteração. Nas reuniões com a equipe de auditoria serão apresentadas, comentadas e discutidas as fases do Plano, as atividades a desenvolver, em desenvolvimento e aquelas que não produziram os resultados esperados. Com a realização das RATs, a AUDIN poderá ter uma visão integrada da situação das atividades previstas e identificar os problemas/dificuldades que possam intervir durante suas realizações, o que poderá levar a possíveis ajustes para inclusão, exclusão ou alteração de iniciativas táticas.

Quadro 13 – Calendário de reuniões de avaliação do plano

ORDEM	ANO	MÊS
1ª Reunião de Avaliação do Plano	2022	JUN
2ª Reunião de Avaliação do Plano		NOV
1ª Reunião de Avaliação do Plano	2023	JUN
2ª Reunião de Avaliação do Plano		NOV
1ª Reunião de Avaliação do Plano	2024	JUN
2ª Reunião de Avaliação do Plano		NOV
1ª Reunião de Avaliação do Plano	2025	JUN
2ª Reunião de Avaliação do Plano		NOV

Fonte: AUDIN (2022)

Para o controle dos acontecimentos referentes ao PDU, todas as reuniões serão devidamente registradas através de ata ou memória das reuniões que posteriormente serão

gravadas em *drive* ou HD externo, garantindo o registro histórico da evolução do planejamento, bem como das fases de avaliação pelas quais passou.

Para que se mantenha uma comunicação adequada com as partes interessadas no desempenho da AUDIN, o PDU será publicado através do site <https://audin.ufpa.br/>. No mais, os resultados obtidos durante o desenvolvimento do plano subsidiarão o Relatório Anual de Atividades (RAA) que deve ser elaborado e apresentado à Administração Superior.

REFERÊNCIAS

BRASIL. **Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000**. Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Brasília, 2000.

_____. Controladoria-Geral da União (CGU). Instrução Normativa n. 3, de 9 de junho de 2017. Aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. **Diário Oficial da União (DOU)**, Distrito Federal (DF), 2017.

_____. Controladoria-Geral da União (CGU). Instrução Normativa n. 5, de 21 de fevereiro de 2020. Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. **Diário Oficial da União (DOU)**, Distrito Federal (DF), 2020.

_____. Controladoria-Geral da União (CGU). Instrução Normativa n. 13, de 06 de maio de 2020. Aprova os requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Poder Executivo Federal. **Diário Oficial da União (DOU)**, Distrito Federal (DF), 2020.

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO. **Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal**. Brasília: CGU, 2017.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ. Conselho Universitário. **Resolução 656, de 5 de dezembro de 2008**. Aprova o Regimento da Coordenadoria de Auditoria Interna. Belém, PA, 2008.

_____. Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional. **Autodiagnóstico das unidades da UFPA**. Belém, PA: PROPLAN, 2021.

_____. Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional. **Guia para elaboração, gestão e avaliação do Plano de Desenvolvimento da Unidade (PDU)**. Belém, PA: PROPLAN, 2021.

_____. Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional. **Manual de gestão de riscos organizacionais da UFPA**. Belém, PA: PROPLAN, 2021.

_____. Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional. **Plano de Gestão Orçamentária 2021**. Belém, PA: PROPLAN, 2021.

_____. Unidade de Auditoria Interna. **Manual de Auditoria Interna**. Belém, PA: AUDIN, 2017.

_____. Unidade de Auditoria Interna. **Plano de Desenvolvimento da Unidade de Auditoria Interna 2017-2019**. Belém, PA: AUDIN, 2017.

APÊNDICE A – PLANO DE AÇÃO

PLANO DE AÇÃO 2022

Unidade: AUDITORIA
INTERNA

Nº do Plano de Ação: 1

Objetivo Estratégico	Mensuração	Iniciativa Tática: Programa / Projeto / Atividade	Nº	Processos/Ações	Custo	Responsável (Quem)	Prazo (Quando)				Status	Análise e Crítica
							Início	Previsão de Término	Fim	Dias Decorridos		
Melhorar e fortalecer a governança dos processos internos	Indicador	Acompanhamento da execução do PAINT	1	Executar as ações de auditoria nos prazos previstos no PAINT		Auditores	01/01/2022	01/01/2023		-44562		
	% de ações executadas do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)		2	Realizar reuniões mensais com as equipes de auditorias		Clara e Sônia	01/01/2022	01/01/2023		-44562		
	Fórmula									0		
	(Nº de ações executadas / Nº total de ações previstas) x 100										0	

Melhorar e fortalecer a governança dos processos internos	Indicador	Encaminhar periodicamente às unidades auditadas relação de recomendações pendentes de atendimento.	1	Apresentar no sistema e-AUD ou via ofício o posicionamento as manifestações apresentadas pelas unidades auditadas nas recomendações da AUDIN	Auditores	01/01/2022	31/12/2022	-44562		
	Índice de atendimento às recomendações e/ou sugestões encaminhadas às Unidades auditadas		2	Levantamento no sistema e-Aud das recomendações da CGU e da AUDIN pendentes de atendimento	Clara, Sônia e Jessica	01/01/2022	31/12/2022	-44562		
	Fórmula							0		
	(Nº de recomendações atendidas / Nº total de recomendações) x 100							0		
Melhorar e fortalecer a governança dos processos internos	Indicador	Examinar e emitir parecer prévio referente à prestação de contas anual da entidade.	1	Intervir junto à unidade competente para evitar o atraso no envio do processo de prestação de contas à AUDIN	Clara	01/03/2022	31/03/2022	-44621		

