



Foto: Marcos Salivan

**AUDIN/UFPR**

# **PAINT 2019**

Plano Anual de Atividades  
de Auditoria Interna



**Sumário**

I) INTRODUÇÃO .....	2
II) A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFPR.....	4
II.I) Histórico.....	4
II.II) Competência.....	6
III) METODOLOGIA APLICADA PARA ESTABELECIMENTO DAS AÇÕES DE AUDITORIA .....	6
IV AÇÕES DE AUDITORIA PROPOSTAS.....	15
V) CAPACITAÇÃO E PARTICIPAÇÃO EM EVENTOS .....	26
VI – CONSIDERAÇÕES GERAIS.....	27
REFERÊNCIAS.....	29
ANEXOS .....	30

## **I) INTRODUÇÃO**

O controle interno relaciona-se não apenas aos aspectos operacionais e das rotinas das atividades das instituições, mas também remetem a mecanismos de controle, prevenção e detecção nas áreas contábil e financeira das organizações.

Está representado por um conjunto de procedimentos e ações de caráter operacional e financeiro que permitem ao gestor monitorar e garantir a confiabilidade dos seus processos, tanto de ordem operacional (ligados à sua atividade finalística) como também os que remetem aos aspectos econômico-financeiros.

Conceitualmente, o controle interno é definido como "conjunto de procedimentos, métodos ou rotinas com os objetivos de proteger os ativos, produzir dados contábeis confiáveis e ajudar a administração na condução ordenada dos negócios da empresa". (Almeida, 2012). Desta forma, apresentam-se três objetivos pelos quais as organizações adotam procedimentos de controles internos: os dois primeiros objetivos como conotações contábeis e o terceiro com cunho administrativo.

Araújo (2008) complementa discorrendo que a auditoria interna, dentre suas diversas prerrogativas, "além das informações contábeis e financeiras, se preocupa também com os aspectos operacionais".

O Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), através de seu comitê de procedimentos, conceitua o controle interno como sendo o "plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela empresa, para proteger seu patrimônio, verificar a exatidão e a fidedignidade de seus dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a adesão à política traçada pela administração".

Portanto, ao realizar estudos e avaliações quanto à existência e adequação dos controles internos das organizações, a auditoria interna se depara com análises de aspectos não apenas econômico-financeiro-contábeis tais como a gestão da tesouraria, avaliação dos recebimentos, pagamentos, avaliação dos estoques e controle, registro e avaliação do patrimônio das entidades, mas também com os demais processos operativos das empresas dentre os quais a produção, guarda dos estoques, manuseio de itens na recepção e expedição.

A avaliação dos procedimentos de controles internos passa por algumas etapas, que remetem basicamente a três estágios: apontamento dos riscos inerentes à área sob análise, a identificação dos controles internos existentes para mitigar tais riscos e a avaliação quanto à qualidade do processo de execução de tais controles.

As Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas de Auditoria conceituam a auditoria interna da seguinte forma:

“12.1.1.3. A Auditoria Interna compreende os exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações, metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

12.1.1.4 -A atividade de Auditoria Interna está estruturada em procedimentos, com enfoque técnico, objetivo sistemático e disciplinado, e tem por finalidade agregar valor ao resultado da organização, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos, por meio da recomendação de soluções para as não-conformidades apontadas nos relatórios.”

A Instrução Normativa CGU nº. 1, de 06 de abril de 2001 estabeleceu as regras para a organização do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT com o objetivo de estabelecer uma integração dos controles internos, com vistas a melhorar a eficiência do Sistema de Controle Interno do Governo Federal. O PAINT deverá abordar as ações de auditoria interna prevista para o próximo exercício, além das ações de desenvolvimento institucional e de capacitação, previstas para o fortalecimento das atividades da Unidade de Auditoria Interna da entidade ao qual está vinculada.

Na elaboração do PAINT 2018, em atenção à Instrução Normativa CGU nº. 24, de 17 de novembro de 2015, a Unidade de Auditoria Interna - AUDIN/UFPR adotou a metodologia mista, na qual foram adotadas duas abordagens distintas: foi efetuado o levantamento da matriz de risco considerando-se os critérios de materialidade, criticidade e relevância tomando-se por base a dotação orçamentária da UFPR para 2017, bem como a utilização da avaliação dos macroprocessos das unidades além da avaliação dos macroprocessos finalísticos e de apoio, relacionado às Pró-Reitorias e

Superintendência de Infraestrutura, a partir da construção da matriz de risco estabelecida no modelo aplicado no ano anterior, na qual as respectivas Unidades encaminharam informações sobre as estruturas e macroprocessos (finalísticos e de apoio) existentes, descrevendo-os e indicando os produtos/serviços, os principais clientes e as subunidades responsáveis, para as quais resultaram nos indicadores de avaliação por Unidade.

Para a elaboração do PAINT 2019, levou-se em consideração o disposto na Instrução Normativa CGU nº. 24, de 17 de novembro de 2015, acrescido das alterações e adições propostas na Instrução Normativa CGU nº. 9, de 9 de outubro de 2018, ressaltando-se o disposto no § Único do Art. 3º, que estabelece os princípios orientadores do PAINT: autonomia técnica, objetividade, bem como a harmonização com as estratégias, os objetivos e riscos de cada Unidade auditada.

Ainda segundo a nova IN nº 9/2018, o PAINT ao ser elaborado deverá considerar o planejamento estratégico, os riscos significativos aos quais está exposta, os processos de governança, gerenciamento dos riscos e de controles internos da Unidade Auditada.

A fim de atendermos ao disposto na referida IN nº 9/2018, inicialmente foi solicitado à CGR – Coordenadoria de Governança e Riscos, vinculada à PROPLAN, a apresentação das informações relativas aos processos mapeados e eventos de riscos identificados até o presente, por aquela Unidade de Governança. De posse das informações repassadas pela CGR, avaliamos as áreas e riscos mapeados e passamos a listar as ações de auditoria a serem contempladas para o ano de 2019.

## **II) A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFPR**

### **II.1) Histórico**

A Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Paraná é um órgão técnico de controle, vinculado ao Conselho de Curadores (CONCUR), que atua no assessoramento da Administração quanto à avaliação, eficiência e eficácia dos controles internos.

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Paraná é regida pela Resolução nº 10/15-COPLAD de 10/06/2016 do Conselho de Planejamento e

Administração/UFPR, a qual estabelece o Regimento Interno e o organograma da unidade.

Conforme preconiza o Decreto nº 3.591/2000, a Auditoria Interna da UFPR submete seu planejamento e suas ações de auditoria à Controladoria-Geral da União para avaliação e apreciação dos trabalhos realizados pela Unidade. Desta forma, a dupla vinculação/associação contribui para a independência e objetividade da atuação da AUDIN.

Embora a Universidade Federal do Paraná possua alguns campi fora da capital não existem unidades ou subunidades descentralizadas da Auditoria Interna, de forma que a mesma equipe, dentro de sua capacidade, executa os trabalhos relativos aos demais *Campi*.

A Auditoria Interna da UFPR foi criada em 1991 através da Resolução nº 15/91-CA como uma assessoria técnica-contábil e encontrava-se vinculada ao Gabinete do Reitor. Em 21/02/2003 através da Portaria nº 471/GR passou a ser vinculada ao Conselho de Curadores, sendo que seu regimento e organograma passaram a constar da Resolução nº 15/03-COPLAD, resolução esta revogada pela Resolução nº 10/15-COPLAD ora vigente.

Durante o ano de 2018 ocorreram movimentações de pessoal na AUDIN, tendo um dos auditores requerido movimentação no mês de Junho, por motivos de ordem pessoal, para outra IFES, o IFPR, por meio de cooperação técnica, válida por 2 anos. Além disso, uma das servidoras de nível médio, responsável pelo acompanhamento de ações do TCU e da CGU, também requereu movimentação no mês de Fevereiro, por meio de cooperação técnica para outra IFES, o IFSC. Com isso, durante o exercício de 2018, a AUDIN perdeu a força de trabalho de cerca de 320 horas. No último trimestre de 2018, por meio de realização de concurso público, ocorreu a entrada de 2 novos auditores ao Setor, os quais, por conta da inexperiência, passaram por um período de treinamento, acompanhamento de diligências, estudo de processos de auditoria finalizados, horas de estudo técnico, bem como, auxílio na construção de novo regimento interno da AUDIN e do Manual de Auditoria.

Outro fator de destaque envolvendo a área de pessoal da Unidade foi o processo de substituição da titularidade da chefia do setor, o que demandou destaque de parte das horas da chefe atual e do futuro auditor substituto, para reuniões de

compartilhamento de informações e conhecimento dos tramites relativos à chefia, sendo parte das horas inicialmente previstas para a realização de ações de auditoria, repassadas para a participação em reuniões internas e externas, junto aos demais setores e unidades da UFPR.

No Capítulo específico sobre a Metodologia aplicada no PAINT para o estabelecimento das ações, discorreremos de forma pormenorizada, sobre os aspectos adotadas para a seleção das ações de auditoria a serem efetuadas.

## **II.II) Competência**

A AUDIN/UFPR tem por função acompanhar o cumprimento das metas do Plano Plurianual, a execução dos programas de governo e a execução do orçamento, visando comprovar a conformidade da execução com os limites estabelecidos na legislação pertinente.

Tem ainda por atribuição acompanhar a gestão visando comprovar a legalidade e a legitimidade dos atos e examinar os resultados quanto à economicidade, à eficácia, eficiência da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, de pessoal e demais sistemas administrativos operacionais.

A AUDIN tem, por atribuição legal, a responsabilidade pela elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT). Compete também à AUDIN orientar a Administração da UFPR quanto aos princípios e as normas de controle interno, inclusive sobre a forma de prestar contas. Assim como, acompanhar a implementação das recomendações e determinações de medidas saneadoras apontadas pelos órgãos/unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União.

## **III) METODOLOGIA APLICADA PARA ESTABELECIMENTO DAS AÇÕES DE AUDITORIA**

A construção do PAINT 2019 observou a seguinte metodologia, detalhada a seguir:

**Primeiro critério – Aproveitamento das ações retiradas do PAINT de 2018, por conta da redução da força de trabalho:**

Por conta da redução da força de trabalho ocorrida durante o ano de 2018, já elencado no Capítulo Introdutório, foi realizada uma reavaliação criteriosa e a consequência disto na representação de horas-homem (HH) à disposição, procedeu-se a um ajuste no estabelecimento das ações previstas para serem executadas durante o exercício de 2018, visando manter a efetividade e aderência ao PAINT. Ressaltando que, no início de 2018, um dos servidores, no cargo de Contador, encontrava-se em afastamento parcial para a realização do Mestrado, atuando 4 horas diárias, além de 2 servidores, sendo 1 auditor de carreira e outra servidora assistente administrativo, solicitaram transferência para cooperação técnica em outra IFES, sem reposição imediata de vaga, bem como 1 servidora estava em licença maternidade até o mês de julho de 2018. Com isso, em meados do ano, o PAINT 2018 foi readequado, sendo retiradas as ações relacionadas à avaliação de Setores e Unidades Gestoras de Recursos (UGRs).

A determinação da matriz de risco da UFPR destas ações foi estabelecida por meio da composição de 7 elementos, e contemplou uma análise envolvendo os anos de 2015, 2016 e 2017 (base outubro de 2017):

- Elemento 01: Tabela de Materialidade 01;
- Elementos 02, 03 e 04: Tabela de Criticidade 01.01, 01.02 e 01.03;
- Elementos 05 e 06: Tabela de Criticidade 02.01, e 02.02;
- Elemento 07: Tabela de Relevância 01; e por fim:
- Tabela Matriz de Risco Ponderada 01.01, 01.02 e 01.03.

Para elaboração da matriz de risco foram seguidos 5 passos:

- 1º Passo:** separação das unidades que compõem a UFPR;
- 2º Passo:** separação dos recursos nos três grupos de despesas;
- 3º Passo:** separação dos grupos por departamento/subunidade;
- 4º Passo:** separação das metas não alcançadas e alcançadas parciais; e
- 5º Passo:** agrupamento da pontuação e ponderação.

### 1º Passo: Separação das unidades que compõem a UFPR:

A UFPR é composta por três unidades: unidade 26241 UFPR, unidade 26372 Hospital de Clínicas da UFPR (HC), e unidade 26444 hospital e Maternidade Victor Ferreira do Amaral (HMVFA).

A segregação das unidades ocorre em função da UFPR possuir administração compartilhada das unidades do complexo hospitalar (HC e HMVFA) com a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (EBSERH), a qual possui unidade de auditoria interna própria para execução da função de auditoria interna, sendo portanto excluído de nossas análises.

Desta forma o volume de recursos sob acompanhamento e controle da AUDIN/UFPR compreende apenas a unidade 26241 UFPR. Os dados estão apresentados na Tabela 01:

**Tabela 01: Separação das unidades que compõem a UFPR**

Crédito Total Disponível							
Unidade	Em milhares de R\$			Representatividade			
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	
26241 UFPR	1.362.640	1.375.107	1.500.985	78,0%	78,4%	79,4%	
26372 HC	372.311	367.573	379.309	21,3%	21,0%	20,1%	
26244 HMVFA	12.056	10.640	10.306	0,7%	0,6%	0,5%	
<b>Total</b>	<b>1.747.006</b>	<b>1.753.321</b>	<b>1.890.599</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

Empenhado Total							
Unidade	Em milhares de R\$			Representatividade			
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	
26241 UFPR	1.258.012	1.351.616	1.336.552	72,0%	77,1%	70,7%	
26372 HC	366.805	361.593	363.695	21,0%	20,6%	19,3%	
26244 HMVFA	10.000	7.484	7.788	0,6%	0,4%	0,4%	
<b>Total</b>	<b>1.634.818</b>	<b>1.720.693</b>	<b>1.708.036</b>	<b>93,6%</b>	<b>98,1%</b>	<b>90,3%</b>	

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial

### 2º Passo: separação dos recursos nos três grupos de despesas

Os recursos previstos e realizados podem ser divididos em três grupos: [1] Pessoal e Encargos Sociais, [2] Outras Despesas Correntes, e [3] Investimentos.

A separação ocorre em função do volume de recursos e especificidade das atividades realizadas em cada grupo, assim iniciando a divisão dos grupos para escolha das ações de auditoria que serão planejadas.

O grupo pessoal e encargos sociais engloba os recursos relativos às remunerações e pensões dos servidores e seus respectivos encargos. Possui representação acima de 73,5% até o limite de 80,3% e a execução atinge percentuais

acima de 92,8% do previsto, e apresentam alta vinculação na execução. Os dados são apresentados na Tabela 02.

**Tabela 02: Separação dos recursos nos três grupos de despesas**

<b>Crédito Total Disponível</b>						
	<b>Em milhares de R\$</b>			<b>Representatividade</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.001.229	1.076.605	1.205.553	73,5%	78,3%	80,3%
Outras Despesas Correntes	278.764	261.305	260.701	20,5%	19,0%	17,4%
Investimentos	82.647	37.198	34.731	6,1%	2,7%	2,3%
<b>Total Geral</b>	<b>1.362.640</b>	<b>1.375.107</b>	<b>1.500.985</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Empenhado Total</b>						
	<b>Em milhares de R\$</b>			<b>Representatividade</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Pessoal e Encargos Sociais	994.608	1.071.961	1.118.740	79,1%	79,3%	83,7%
Outras Despesas Correntes	232.428	257.590	208.743	18,5%	19,1%	15,6%
Investimentos	30.976	22.065	9.067	2,5%	1,6%	0,7%
<b>Total Geral</b>	<b>1.258.012</b>	<b>1.351.616</b>	<b>1.336.552</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>% de Execução (Empenhado Total + Crédito Total Disponível)</b>						
	<b>% de Execução</b>					
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>			
Pessoal e Encargos Sociais	99,3%	99,6%	92,8%			
Outras Despesas Correntes	83,4%	98,6%	80,1%			
Investimentos	37,5%	59,3%	26,1%			
<b>Total Geral</b>	<b>92,3%</b>	<b>98,3%</b>	<b>89,0%</b>			

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial

As outras despesas correntes representam participação próximas de 20% do total dos recursos disponíveis, e possuem maior discricionariedade de aplicação por parte dos gestores da UFPR.

Já os investimentos representam participações abaixo de 6,1% do total dos recursos disponíveis e com execução abaixo de 59,3% do total dos recursos disponíveis. O baixo percentual é decorrente da não liberação de créditos ou não execução plena dos investimentos (obras e aquisições de bens móveis).

Assim, a partir desta segunda separação também já ocorre um refinamento das atividades desempenhadas pela unidade, que irá melhorar a qualidade de planejamento das atividades de auditoria, segregando o planejamento para cada tipo específico de despesa.

### **3º Passo: separação dos grupos por departamento/subunidade**

A separação dos três grupos foi realizada a partir do filtro dos departamentos ou subunidades que apresentaram previsão e execução orçamentária para os três períodos.

A partir desta separação foi possível elaborar três tabelas: [1] Tabela de Materialidade 01, [2] Tabela de Criticidade 01, e [3] Tabela de Criticidade 02.

A tabela de materialidade, foi elaborada a partir da análise do percentual de participação de cada departamento/subunidade em relação ao total de seu respectivo grupo, em termos financeiros, para cada período, e apresenta uma escala composta por 5 grupos. Os dados são apresentados na Tabela 03.

**Tabela 03: Tabela de Materialidade 01**

Perspectiva da Materialidade 01.01					2015					
Nível de Materialidade	Representatividade			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Min	Fator	Máx							
					994.608	100,0%	232.428	100,0%	30.976	100,0%
Insignificante		$x \leq$	0,50%	1	0	0,0%	7.390	3,2%	1.040	3,4%
Baixa	0,50%	$> x \leq$	1,00%	2	0	0,0%	14.361	6,2%	1.089	3,5%
Média	1,00%	$> x \leq$	5,00%	4	0	0,0%	71.048	30,6%	6.458	20,8%
Alta	5,00%	$> x \leq$	10,00%	6	0	0,0%	15.554	6,7%	3.720	12,0%
Muito Alta	10,00%	$x >$		10	994.608	100,0%	124.075	53,4%	18.670	60,3%
Perspectiva da Materialidade 01.02					2016					
Nível de Materialidade	Representatividade			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Min	Fator	Máx							
					1.071.961	100,0%	257.590	100,0%	22.065	100,0%
Insignificante		$x \leq$	0,50%	1	0	0,0%	6.113	2,4%	617	2,8%
Baixa	0,50%	$> x \leq$	1,00%	2	0	0,0%	19.663	7,6%	569	2,6%
Média	1,00%	$> x \leq$	5,00%	4	0	0,0%	58.396	22,7%	9.664	43,8%
Alta	5,00%	$> x \leq$	10,00%	6	0	0,0%	34.532	13,4%	2.924	13,3%
Muito Alta	10,00%	$x >$		10	1.071.961	100,0%	138.887	53,9%	8.291	37,6%
Perspectiva da Materialidade 01.03					2017					
Nível de Materialidade	Representatividade			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Min	Fator	Máx							
					1.118.740	100,0%	208.745	100,0%	9.067	100,0%
Insignificante		$x \leq$	0,50%	1	0	0,0%	7.564	3,6%	199	2,2%
Baixa	0,50%	$> x \leq$	1,00%	2	0	0,0%	9.223	4,4%	207	2,3%
Média	1,00%	$> x \leq$	5,00%	4	0	0,0%	39.915	19,1%	3.400	37,5%
Alta	5,00%	$> x \leq$	10,00%	6	0	0,0%	42.337	20,3%	3.047	33,6%
Muito Alta	10,00%	$x >$		10	1.118.740	100,0%	109.706	52,6%	2.214	24,4%

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial

A Tabela de Criticidade 01, foi elaborada a partir do percentual de execução orçamentária de cada departamento/subunidade, para cada período, e apresenta uma escala composta por 6 grupos. Os dados são apresentados na Tabela 04.

**Tabela 04: Tabela de Criticidade 01**

Perspectiva da Criticidade 01.01					2015					
Nível de Criticidade	Execução Orçamentária			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Mín	Fator	Máx							
Insignificante		$x \leq$	99,00%	1	994.608	100,00%	232.428	100,00%	30.976	100,00%
Baixa	99,00%	$> x \leq$	95,00%	2	0	0,00%	67.490	29,04%	14.559	47,00%
Média	95,00%	$> x \leq$	85,00%	4	0	0,00%	836	0,36%	4.961	16,02%
Alta	85,00%	$> x \leq$	75,00%	6	0	0,00%	89	0,04%	948	3,06%
Muito Alta	75,00%	$x >$		10	0	0,00%	294	0,13%	884	2,85%
Altíssima		$x =$	100,00%	12	2.249		5.214		49.555	

Perspectiva da Criticidade 01.02					2016					
Nível de Criticidade	Execução Orçamentária			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Mín	Fator	Máx							
Insignificante		$x \leq$	99,00%	1	1.071.961	100,00%	257.590	100,00%	22.065	100,00%
Baixa	99,00%	$> x \leq$	95,00%	2	0	0,00%	73.693	28,61%	2.022	9,16%
Média	95,00%	$> x \leq$	85,00%	4	0	0,00%	14.448	5,61%	8.776	39,77%
Alta	85,00%	$> x \leq$	75,00%	6	0	0,00%	156	0,06%	371	1,68%
Muito Alta	75,00%	$x >$		10	0	0,00%	0	0,00%	1.287	5,83%
Altíssima		$x =$	100,00%	12	33		543		13.237	

Perspectiva da Criticidade 01.03					2017					
Nível de Criticidade	Execução Orçamentária			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Mín	Fator	Máx							
Insignificante		$x \leq$	99,00%	1	1.118.740	100,00%	208.745	100,00%	9.067	100,00%
Baixa	99,00%	$> x \leq$	95,00%	2	0	0,00%	32.456	15,55%	807	8,90%
Média	95,00%	$> x \leq$	85,00%	4	0	0,00%	137.213	65,73%	1.100	12,13%
Alta	85,00%	$> x \leq$	75,00%	6	1.118.740	100,00%	20.480	9,81%	1.141	12,59%
Muito Alta	75,00%	$x >$		10	0	0,00%	14.698	7,04%	2.254	24,86%
Altíssima		$x =$	100,00%	12	22.556		40.974		16.920	

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial

A Tabela de Criticidade 02, foi elaborada a partir do percentual de variação entre as despesas empenhadas realizadas dos períodos de 2016 x 2015 e 2017 x 2016, e apresenta uma escala composta por 5 grupos. Os dados são apresentados na Tabela 05.

**Tabela 05: Tabela de Criticidade 02**

Perspectiva da Criticidade 02.01					2016 x 2015					
Nível de Criticidade	% de Evolução das Despesas Empenhadas			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Mín	Fator	Máx							
Insignificante		$x \leq$	5,00%	1	1.071.961	100,00%	257.590,11	100,00%	22.065	100,00%
Baixa	5,00%	$> x \leq$	10,00%	2	0	0,00%	107.385,27	41,77%	5.866	26,58%
Média	10,00%	$> x \leq$	15,00%	4	1.071.961	100,00%	6.498,41	2,52%	1.666	7,55%
Alta	15,00%	$> x \leq$	20,00%	6	0	0,00%	26.972,30	10,47%	1.011	4,58%
Muito Alta	20,00%	$x >$		10	0	0,00%	1.329,27	0,52%	108	0,49%
					0	0,00%	115.204,87	44,72%	13.414	60,79%

Perspectiva da Criticidade 02.02					2017 x 2016					
Nível de Criticidade	% de Evolução das Despesas Empenhadas			Grau	Pessoal e Encargos Sociais		Outras Despesas Correntes		Investimentos	
	Mín	Fator	Máx							
Insignificante		$x \leq$	5,00%	1	1.118.740	100,00%	208.745	100,00%	9.067	100,00%
Baixa	5,00%	$> x \leq$	10,00%	2	1.118.740	100,00%	73.193	35,06%	0	0,00%
Média	10,00%	$> x \leq$	15,00%	4	0	0,00%	23.022	11,03%	0	0,00%
Alta	15,00%	$> x \leq$	20,00%	6	0	0,00%	7.190	3,44%	2.385	26,31%
Muito Alta	20,00%	$x >$		10	0	0,00%	6.361	3,05%	0	0,00%
					0	0,00%	98.979	47,42%	6.682	73,69%

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial

#### **Quarto Passo: separação das metas não alcançadas e alcançadas parciais**

A partir da análise do Relatório de Avaliação do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2012-2016, as metas da UFPR foram separadas em quatro grupos: [1] Meta Alcançada, [2] Meta Alcançada Parcial, [3] Meta Não Alcançada, e [4] Não Informado. Após esta separação, foi efetuada uma pontuação para as metas realizadas parcialmente e não realizadas. A utilização de informações relativas ao PDI 2012-2016 ocorre em função de à época da elaboração ainda não estar disponível o PDI para o período de 2017-2021. Os dados são apresentados na Tabela 06.

**Tabela 06: Tabela de Relevância 01**

Tipo de Execução das Metas	Total das Metas	Representatividade	Direta	Indireta
1 = Alcançada	78	74,29%	-	-
2 = Parcial	17	16,19%	2	1
3 = Não Alcançada	5	4,76%	4	2
4 = Não Informado	5	4,76%	-	-
<b>Total</b>	<b>105</b>	<b>100,00%</b>	-	-

Fonte: Resultados PDI 2012-2016 - Portal PROPLAN/UFPR

#### **Quinto Passo: agrupamento da pontuação e ponderação**

A pontuação inicial por elemento foi agrupada em cada departamento/subunidade, sendo em seguida definida a ponderação para aplicação do resultado das tabelas de Materialidade, Criticidade e Relevância, sendo 50%, 25% e 25%, respectivamente, e já ordenadas por ordem de classificação da pontuação ponderada final obtida. Os dados consolidados são apresentados nas Tabelas 07, 08 e 09, que encontram-se anexas a este documento.

A análise da Tabela 08: Tabela Matriz de Risco Ponderada 02 - Outras Despesas Correntes apresenta o Departamento de Administração de Pessoal (DAP) como de maior risco em termos de pontuação ponderada (19,25). Contudo, como a PROGEPE já é objeto de avaliação nas ações de auditoria por meio da avaliação dos macroprocessos, selecionamos as Unidades Gestoras de Recursos (UGR) subsequentes: Departamento de Serviços Gerais (DSG), o Centro de Computação Eletrônica (CCE), o Restaurante Universitário (RU), além dos setores de natureza finalística Ciências Exatas e Ciências Agrárias.

**Segundo critério – Ações de auditoria selecionadas a partir da análise de riscos dos processos mapeados pela CGR – Coordenadoria de Governança e Riscos**

Inicialmente, para determinação de novas ações, que devem ser contempladas no PAINT de 2019, foi solicitado ao CGR que encaminhasse os processos mapeados durante o exercício de 2017/2018, bem como os riscos que foram identificados, advindos destes levantamentos. O resultado demonstrou que foram avaliadas 5 Pró-Reitorias, além da Procuradoria Federal, resultando num total de 22 processos mapeados, distribuídos entre estas Unidades. Com base nos levantamentos realizados pela CGR, optamos por selecionar 1 ação de cada Pró-Reitoria avaliada até o presente momento, totalizando 5 ações selecionadas segundo este critério.

**PROCESSOS MAPEADOS**

UNIDADE	PRÓ REITORIA	PROCESSO	RISCOS IDENTIFICADOS	STATUS
CGF - COORDENAÇÃO GERAL DE ESTÁGIO	PROGRAD	ESTÁGIO NÃO OBRIGATÓRIO EXTERNO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Demora em função de procedimentos não automatizados</li> <li>- Entrada de documentos</li> <li>- Inexistência de dados</li> <li>- Informações divergentes nos diversos meios (Coordenação, Site, CGE)</li> <li>- Falta de tratamento documental</li> </ul>	aguardando homologação
		ESTÁGIO NÃO OBRIGATÓRIO NA UFPR	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Demora em função de procedimentos não automatizados</li> <li>- Entrada de documentos</li> <li>- Inexistência de dados</li> <li>- Informações divergentes nos diversos meios (Coordenação, Site, CGE)</li> <li>- Falta de tratamento documental</li> <li>- Estágio não coberto em seguro</li> </ul>	
		ESTÁGIO OBRIGATÓRIO - ALUNOS DE OUTRAS IES	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Demora em função de procedimentos não automatizados</li> <li>- Entrada de documentos</li> <li>- Inexistência de dados</li> <li>- Informações divergentes nos diversos meios (Coordenação, Site, CGE)</li> <li>- Falta de tratamento documental</li> </ul>	
		ESTÁGIO OBRIGATÓRIO EXTERNO - ALUNOS DA UFPR	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Demora em função de procedimentos não automatizados</li> <li>- Entrada de documentos</li> <li>- Inexistência de dados</li> <li>- Informações divergentes nos diversos meios (Coordenação, Site, CGE)</li> <li>- Falta de tratamento documental</li> <li>- Estágio não coberto em seguro</li> </ul>	
FEA	FEA	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Perda de preços e atores que gere danos e aquisição</li> <li>- Omissão das planilhas</li> <li>- Planilhas eletrônicas extorquiradas</li> <li>- Descrição incorreta das especificações do material</li> <li>- Procedimento incorreto de formalização de licitação em Registro de Preços</li> <li>- Armazenagem do material em local não apropriado</li> <li>- Patrimônio não indolegadamente</li> </ul>	* processo cetero é ajuste decorrente de legislação, sugeriu-se não utilizar este processo
DI - Divisão de Imprensa	FEA	IMPORTAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	Relatório final V7, página 28	



### **Terceiro critério: ações sugeridas pela Equipe AUDIN/UFPR**

Além das ações propostas acima, a fim de cumprir os critérios e propósitos estabelecidos pelas normativas estabelecidas pelos organismos externos de controle (CGU e TCU), foram ainda contemplados no PAINT, ações de auditoria decorrente de sugestões elencadas pela Equipe da AUDIN, por meio de reuniões periódicas do setor, durante o 2º semestre de 2018, aproveitando, sobretudo, a experiência da equipe em atividades realizadas nos anos anteriores.

### **Quarto critério: ações relacionadas em função das necessidades de melhoria com base no Acórdão 2604/18 – TCU Plenário**

O Acórdão 2604/2018 estabeleceu uma ação de auditoria realizada pelo TCU na qual avaliou a exposição ao risco de fraude e corrupção, onde foram avaliadas 287 instituições do Poder Executivo Federal, entre as quais a UFPR. Neste trabalho, foram avaliados os controles na designação de dirigentes, gestão ética e integridade, transparência e *accountability*, gestão de riscos e controle interno e auditoria interna. Entre os principais aspectos relacionados à AUDIN, no que tange ao planejamento anual da auditoria interna (PAINT) estão a sugestão de inclusão de trabalhos cujo objeto seja a gestão da ética e da integridade, bem como a avaliação dos controles que mitigam os riscos de fraude e corrupção.

A AUDIN entende que as deficiências apontadas pelo TCU por meio do referido Acórdão são de ordem genérica, e que, para lograr êxito na sua consecução, se faz necessária a realização de auditoria de modo específico à Coordenadoria de Gestão de Riscos e portanto, apresentamos, a fim de cumprir o disposto no Acórdão 2604/2018, a seguinte ação de auditoria:

## **IV AÇÕES DE AUDITORIA PROPOSTAS**

**Ações que foram retiradas do PAINT originalmente proposto para 2018, para serem contempladas em 2019:**

**Ação 001- Departamento de Logística (DELOG) – antigo DSG: Auditoria dos contratos terceirizados de natureza continuada**

O Departamento de Logística compõe a estrutura da Pró-Reitoria de Administração (PRA) e é responsável pelos processos de aquisição no âmbito da UFPR. São parte da sua estrutura as divisões de Importação, Serviços Terceirizados, Contratos, Notificação, Patrimônio, Serviços Auxiliares e Almoxarifados.

A Divisão de Contratos é responsável pelo acompanhamento dos contratos junto aos terceirizados na UFPR. Por conta das características peculiares que envolvem a UFPR (estrutura física, número de participantes na comunidade acadêmica, diversidade de Campi dispostos geograficamente), existe a necessidade de apoio terceirizado na área de infraestrutura.

Diante do exposto, este macroprocesso foi avaliado como sendo relevante por parte da Pró-Reitoria e por conseguinte, escolhido pela AUDIN para ser avaliado no PAINT 2018.

A ação consiste em avaliar as práticas de governança nos contratos terceirizados, analisando os riscos existentes no processo de acompanhamento dos contratos terceirizados na UFPR em relação aos aspectos de LIDERANÇA, ESTRATÉGIA e CONTROLE.

**Ação 002 - Centro de Computação Eletrônica (CCE): Auditoria dos procedimentos de controle interno relacionados à integridade e segurança da informação no âmbito da UFPR**

O CCE é a Unidade estabelecida na Pró-Reitoria de Administração (PRA) responsável pelos atendimentos na área de informática pela comunidade universitária da UFPR. Entre as suas atribuições estão o suporte aos sistemas acadêmicos da graduação, Portal do Professor e Portal do Aluno, sistema acadêmico da pós-graduação, ao sistema de gerenciamento de mensagens da UFPR (webmail), a Intranet, além das políticas de segurança da Universidade.

Em 11 de setembro de 2014 foi inaugurado o EGTIC - *Escritório de Governança de Tecnologia da Informação e Comunicação* ao qual compete o

planejamento, coordenação e orientação de atividades relacionadas a Governança de Tecnologia da Informação e da Comunicação no âmbito do CCE, tendo como objetivos principais contribuir no desenvolvimento de política de Governança de TIC para a UFPR, em consonância com as estruturas de gestão e modelos propostos pelo Governo Federal e por esta Instituição de Ensino, visando promover a qualidade e a melhoria contínua dos serviços prestados pelo CCE à comunidade, a crescente profissionalização da TI e a garantia do alinhamento da TIC com os objetivos estratégicos da Instituição.

Em função da importância da tecnologia da informação na realização das atividades em uma instituição complexa como a UFPR, a diversidade de sistemas que a compõem, bem como o banco de dados e informações que estão a seu dispor, a AUDIN/UFPR elencou a avaliação da governança da gestão de riscos de TI como uma ação de auditoria preponderante a ser avaliada no seu plano de atividades para o ano de 2018.

### **Ação 003 - Restaurante Universitário (RU): Auditoria dos contratos de prestação de serviços de fornecimento de refeição nos Restaurantes Universitários dos Campi de Curitiba**

O RU da UFPR atende à toda a comunidade acadêmica da Universidade: docentes, servidores técnicos administrativos, discentes, de forma subsidiada, além de terceiros, de forma não subsidiada. Sua atuação consiste no fornecimento de 3 refeições diárias: café da manhã, almoço e jantar, em 6 dias da semana e o Central e Politécnico funcionam inclusive aos domingos.

O Restaurante Universitário possui caráter assistencial, considerando que parte dos estudantes da UFPR situa-se em condição sócio-econômica dita carente, na acepção jurídica do termo, ou seja, o serviço prestado através do Programa Bolsa Permanência, sendo este administrado pela PRAE (Pró Reitoria de Assuntos Estudantis) e RU, bem como a AUGM e FUNAI, visto que a estes estudantes garante, em parte, sua permanência na Universidade.

Além das 4 (quatro) Unidades dispostas em Curitiba (Central, Politécnico, Agrárias e Botânico), dispõe ainda de 5 (cinco) Unidades no Interior (Litoral, Centro de Estudos do Mar, Palotina, Jandaia do Sul e Mirassol).

As unidades de Curitiba são gerenciadas pela UFPR, contando com quadro próprio administrativo, de nutrição e operacional, enquanto as unidades do interior são gerenciadas por empresas contratadas através de pregão eletrônico para fornecimento de refeições à comunidade acadêmica.

Para o ano de 2017, foram empenhados recursos da ordem de R\$ 10.950.000, o que corresponde a cerca de 5% do total empenhado.

Por conta do volume de recursos empregados anualmente para o funcionamento da estrutura dos RU's, além das diversas relações estabelecidas com terceirizados para a manutenção das suas atividades, a AUDIN/UFPR avaliou a governança na gestão dos contratos terceirizados nos RU's da UFPR como uma ação de auditoria a ser executada no PAINT de 2018.

#### **Ação 004 - Setor de Ciências Exatas: Auditoria dos indicadores de desempenho de gestão relacionados ao Setor de Ciências Exatas**

O Setor de Ciências Exatas é um dos mais antigos e tradicionais da UFPR, remontando ao ano de 1938, com a criação dos cursos de Física, Química e Matemática. O atual Setor de Ciências Exatas surgiu da fusão dos institutos de matemática e de física com parte da Faculdade de Engenharia Química em 1973. O seu caráter de fornecedor de disciplinas básicas, principalmente a cursos instalados no Centro Politécnico, fez com que fosse levado definitivamente para este campus.

Atualmente, 6 departamentos estão sob a administração do setor, o que gera um fluxo de aproximadamente 2.500 alunos por ano, distribuídos em 12 cursos de graduação e 10 de pós-graduação, conforme disposto no Relatório de Atividades UFPR/2016.

Os Setores são as Unidades Finalísticas que estão diretamente ligadas à Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD) e atua não apenas nas atividades finalísticas de ensino, pesquisa e extensão, como também executa atividades de apoio administrativo junto à comunidade acadêmica.

Anualmente são avaliados diversos indicadores de desempenho dentro dos diversos setores que compõem a UFPR, como a relação aluno/docente, incremento do número de matrículas, relação de acervos por aluno, repetência, evasão escolar, jubramento, e alunos por disciplina, os quais são apresentados no Relatório de Gestão Anual da UFPR.

A ação de auditoria no Setor de Ciências Exatas contemplará a avaliação de alguns destes indicadores, bem como os respectivos controles internos utilizados para a sua elaboração nos últimos 4 (quatro) anos com a finalidade de verificar se os mesmos refletem a melhoria em relação às metas estabelecidas pela UFPR.

#### **Ação 005 - Setor de Ciências Agrárias: Auditoria dos indicadores de desempenho de gestão relacionados ao Setor de Ciências Agrárias**

O Setor de Ciências Agrárias, instituído em 12 de setembro de 1973, é constituído por sete Departamentos: Economia Rural e Extensão (DERE), Fitotecnia Fitossanitarismo (DFF), Solos e Engenharia Agrícola (DSEA), Ciências Florestais (DECIF), Engenharia e Tecnologia Florestal (DETF), Medicina Veterinária (DMV) e Zootecnia (DZ), e oferece cinco cursos de graduação interdependentes: Engenharia Agrônoma, Engenharia Florestal, Engenharia Industrial Madeireira, Zootecnia e Medicina Veterinária. Conta com 150 professores que lecionam para 1400 alunos.

Atualmente o setor oferta cinco cursos de graduação – Engenharia Agrônoma, Engenharia Florestal, Engenharia Industrial Madeireira, Medicina Veterinária e Zootecnia.

Os cursos de pós-graduação estão distribuídos em quatro programas – Ciências do Solo, Produção Vegetal, Medicina Veterinária e Engenharia Florestal. O Setor conta com professores que exercem a docência para aproximadamente 2000 alunos, distribuídos nos *Campi* – Juvevê e Jardim Botânico.

Assim como a ação de auditoria prevista para a avaliação dos indicadores de desempenho do Setor das Ciências Exatas, a ação a ser executada para o Setor de Ciências Agrárias contemplará a avaliação de indicadores de desempenho do setor, tendo em vista que a construção e acompanhamento de indicadores de desempenho é uma das premissas relacionadas às práticas de governança pública.

**Ações relacionadas à avaliação dos mapeamentos de risco efetuadas pela CGR:**

**Ação 006 – Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD): Auditoria dos controles internos relativas ao programa de estágio obrigatório da UFPR**

O mapeamento do referido processo de estágio obrigatório da UFPR realizado pela CGR apontou riscos relacionados à demora no curso dos processos por conta da ausência de sistema informatizado, o extravio de documentos, ausência de integridade nas informações coletadas dos diversos meios (Coordenação, Site, Coordenação Geral de Estágio), além de ausência de evidência de avaliação documental.

Com base nos riscos apontados pela CGR, a ação de auditoria consistirá na seleção amostral de processos de estágio obrigatório, com vistas a identificar se os riscos apontados efetivamente estão se perpetuando, bem como se as deficiências apresentadas causam impactos financeiros à UFPR, decorrentes da não adequação e aderência dos controles internos relativos ao programa de estágio obrigatório.

**Ação 007 – Pró-Reitoria de Administração (PRA): Auditoria dos processos de concessões e permissões de espaços públicos**

O processo de concessões e permissões de espaços públicos foi selecionado para mapeamento de controles e riscos na Pró-Reitoria de Administração, sendo pontuado como riscos a qualidade do parecer do pregoeiro, a atenção ao parecer exarado pela Procuradoria Federal, análise das contestações e recursos apresentados pelas empresas.

A ação de auditoria, além dos riscos prévios estabelecidos pela CGR, irá avaliar os aspectos gerais de aprovação que cercaram os certames, bem como aspectos relativos à efetividade dos serviços prestados pelas permissionárias.

**Ação 008 – Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis (PRAE): Auditoria dos controles internos relacionados às atividades de apoio à apresentação de trabalhos**

O processo de atividades de apoio à apresentação de trabalhos foi o único selecionado para mapeamento de controles e riscos na PRAE, sendo o único risco pontuado as inconsistências de informações apresentadas.

A ação de auditoria consistirá na avaliação de processos de concessão de apoio à apresentação de trabalhos, mediante seleção amostral, verificando se os referidos processos encontravam-se revestidos das formalidades necessárias, bem como cumpriram os propósitos a eles relacionados, de modo efetivo.

**Ação 009 – Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (PROPLAN): Auditoria dos convênios e contratos com as fundações de apoio**

A CGR realizou trabalho de mapeamento de riscos e processos na PROPLAN, Pró-Reitoria à qual está vinculada, o que resultou em 7 processos mapeados, entre os quais, 2 se destacam por tratar de procedimentos meramente operacionais, envolvendo os controles e pagamentos financeiros. A fim de cumprir o disposto no Acórdão TCU nº 1.178/18, o qual aprovou a auditoria realizada com o objetivo de avaliar o cumprimento das normas relativas à transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre as fundações de apoio e as Instituições Federais de Ensino Superior - IFES e os Institutos Federais – IF, a presente ação de auditoria foi escolhida pela AUDIN/UFPR para ser realizada durante o exercício de 2019.

Diante do exposto, a ação de auditoria consiste em verificar se houve cumprimento dos requisitos de transparência de acordo com a Lei de Acesso à Informação e dos normativos que tratam do relacionamento entre a UFPR e as Fundações de apoio (FUNPAR e FUPEF). A ação persiste no ano de 2019, tendo em vista que o referido acórdão estabelece o acompanhamento dos requisitos de transparência por 4 anos consecutivos.

---

**Ação 010 – Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG): Auditoria das Bolsas do Tesouro Nacional (PIBIC, PIBITI e Programa Senior)**

A CGR mapeou os riscos para 3 processos, sendo que 2 deles se referiam a atividades relacionadas a Bolsas e 1 das ações se referia a convênio com fundações de apoio. Tendo em vista que 1 ação relativa a convênios com fundação de apoio já foi elencada na PROPLAN (ação 009), e já tendo ocorrido histórico anterior envolvendo fraudes na PRPPG, selecionamos para fins de realização de ação de auditoria, o processo analisado pela CGR relativo às Bolsas do Tesouro Nacional, para as quais, foi apontado como risco a inconsistência de dados.

A referida ação de auditoria se pautará por selecionar, mediante uso de critérios estatísticos, uma amostra de bolsas concedidas nas respectivas modalidades relacionadas ao Tesouro Nacional, a fim de avaliar a integridade das concessões, buscando avaliar se encontram-se formalmente registradas e atendem ao estabelecidos nos respectivos programas de concessão de bolsas.

**Ações sugeridas pela Equipe da AUDIN:**

**Ação 011 – Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEPE): Auditoria de controles internos relacionadas a desvio de função do servidor no âmbito da UFPR**

Segundo a Constituição Federal de 1988(CF/88), o servidor público dever exercer atividades/atribuições idênticas aquelas que foram propostas originalmente através do concurso público ao qual concorreu e logrou êxito.

Conforme dispõe a Lei nº 8112/90, em seu artigo 117- XII, cometer a outro servidor atribuições estranhas ao cargo que ocupa, exceto em situações de emergência e transitórias para assegurar o princípio da continuidade do serviço público representa desvio de função na administração pública. Constata-se que o servidor pode realizar atribuições diversas do seu cargo efetivo, quando em função de confiança ou nomeado para cargo em comissão, atuando neste último caso, em uma atribuição de chefia, direção ou assessoramento.

O objetivo geral desta ação é avaliar no âmbito da UFPR se existem servidores desenvolvendo atividades diferentes daquelas propostas em funções originais, por meio da utilização de critérios estatísticos de seleção amostral.

**Ação 012 – Ouvidoria: Ação de auditoria para avaliação da efetividade das reclamações encaminhadas à Ouvidoria da UFPR no último biênio 2017-2018**

A Ouvidoria Geral da UFPR é o órgão responsável pelo atendimento às diversas manifestações quanto aos serviços públicos prestados pela Universidade Federal do Paraná, sendo um canal de comunicação, tanto para a comunidade interna quanto externa, visando à participação no processo de busca e aperfeiçoamento da Universidade. Entre os seus papéis, destacam-se:

- Receber e apurar as denúncias, reclamações e sugestões da comunidade externa e interna;
- Acompanhar as providências adotadas, cobrar soluções e manter o usuário informado;
- Prevenir e coibir as arbitrariedades administrativas, combatendo as ações que ferem os direitos e valores das pessoas

Tendo em vista o que estabelece a sua competência, a ação de auditoria busca avaliar a atuação da Ouvidoria da UFPR com base nas reclamações recebidas e da efetividade dos resultados obtidos.

**Ações relacionadas às necessidades apontadas pelo Acórdão 2604/2018-TCU:**

**Ação 013 – Coordenadoria de Gestão e Riscos (CGR): Ação de auditoria para avaliação dos riscos relacionados à gestão de ética e integridade**

**Ação 014 – Coordenadoria de Gestão e Riscos (CGR): Ação de auditoria para avaliação dos riscos relacionados à fraude e corrupção no âmbito da UFPR**

As ações relacionadas à GCR consistem em analisar os trabalhos realizados durante os anos de 2018 e 2019 no que se refere basicamente à avaliação dos controles internos e dos riscos relacionados à integridade, à gestão da ética, bem como as tratativas da UFPR no que tange aos riscos de fraude e corrupção.

**Tabela de horas para execução das ações de auditoria:**

TOTAL GERAL HORAS AUDIN	17.208
(-) Horas Treinamento	- 1.280
(-) Horas pessoal apoio administrativo	- 3.392
(-) Horas Chefia	- 1.736
(-) Horas Elaboração do PAINT 2020	- 120
(-) Horas Elaboração do RAIN 2018	- 160
(-) Análise das Demonstrações Contábeis 2018	- 80
(-) Atualização de informações na Intranet e Site da AUDIN	- 80
(-) Monitorar a implementação das recomendações oriundas das ações de auditoria de períodos anteriores, sugeridas pela AUDIN	- 1.540
(-) Atendimento a demandas externas (denúncia, apurações de situações inadequadas, apoio à gestão)	- 220

<b>Horas Efetivas para execução das Ações de Auditoria</b>	<b>8.600</b>
--	--------------

**AÇÕES DE AUDITORIA SELECIONADAS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS**

1. Ações inicialmente previstas no PAINT 2018, que foram retiradas por conta da readequação de estrutura de pessoal da AUDIN/UFPR:

Nº Ação	Descrição	Setor Auditado	Objetivo	Horas previstas
001	Auditoria dos contratos terceirizados de natureza continuada	PRA - DELOG	Avallar as práticas de governança nos contratos terceirizados, analisando os riscos existentes no processo de acompanhamento dos contratos terceirizados na UFPR em relação aos aspectos de LIDERANÇA, ESTRATÉGIA e CONTROLE	600
002	Auditoria dos procedimentos de controle interno relacionados à integridade e segurança da informação no âmbito da UFPR	PRA - CCE	Avallar a governança da gestão de riscos de TI	600
003	Auditoria dos contratos de prestação de serviços de fornecimento de refeição nos Restaurantes Universitários dos Campi de Curitiba	PRA - RU	Avallar as práticas de governança na execução dos contratos de serviço de fornecimento de refeição nos RU's, analisando os riscos existentes na relação aos aspectos de LIDERANÇA, ESTRATÉGIA e CONTROLE	600
004	Auditoria dos indicadores de desempenho de gestão relativos ao Setor	Setor Ciências Exatas	Verificar se os indicadores de desempenho refletem a melhoria em relação às metas estabelecidas pela UFPR para o Setor, por meio da análise destes indicadores, bem como os respectivos controles internos utilizados para a sua elaboração	600
005	Auditoria dos indicadores de desempenho de gestão relativos ao Setor	Setor Ciências Agrárias	Verificar se os indicadores de desempenho refletem a melhoria em relação às metas estabelecidas pela UFPR para o Setor, por meio da análise destes indicadores, bem como os respectivos controles internos utilizados para a sua elaboração	600

Subtotal 1

3000

**2. Ações de auditoria previstas com base na avaliação de riscos efetuada pela CGR:**

Nº Ação	Descrição	Setor Auditado	Objetivo	Horas previstas
006	Auditoria dos controles internos relativos ao programa de estágio obrigatório da UFPR	PROGRAD	Verificar a adequação e aderência dos controles internos relativos ao programa de estágio obrigatório, além de avaliar se os riscos apontados pela CGR estão se perpetuando, bem como se as deficiências apresentadas causam impactos financeiros à UFPR	620
007	Auditoria dos processos de concessões e permissões de espaços públicos	PRA	Avaliar os aspectos gerais de aprovação que cercaram os certames licitatórios de concessão de espaços, bem como aspectos relativos à efetividade dos serviços prestados pelas permissionárias	620
008	Auditoria dos controles internos relacionados às atividades de apoio à apresentação de trabalhos	PRAE	Avaliar os processos de concessão de apoio à apresentação de trabalhos, verificando se os referidos processos encontram-se revestidos das formalidades necessárias, bem como cumprem os propósitos a eles relacionados.	620
009	Auditoria dos convênios e contratos com as fundações de apoio	PROPLAN	Verificar se houve cumprimento dos requisitos de transparência de acordo com a Lei de Acesso à Informação e dos normativos que tratam do relacionamento entre a UFPR e as Fundações de apoio (FUNPAR e FUPEF)	450
010	Auditoria das Bolsas do Tesouro Nacional (PIBIC, PIBITI) e Programa Senior	PRPPG	Avaliar a integridade das concessões de bolsas com recursos do Tesouro Nacional, buscando avaliar se encontram-se formalmente registradas e atendem ao estabelecidos nos respectivos programas de concessão	550
Subtotal 2				2860

**3. Ações de auditoria sugeridas pela Equipe da AUDIN, em face de reuniões periódicas da Unidade**

Nº Ação	Descrição	Setor Auditado	Objetivo	Horas previstas
011	Auditoria de controles internos relacionadas a desvio de função do servidor no âmbito da UFPR	PROGEPE	Avaliar se existem servidores desenvolvendo atividades diferentes daquelas propostas em funções originais, por meio da utilização de critérios estatísticos de seleção amostral	650
012	Ação de auditoria para avaliação da efetividade das reclamações encaminhadas à Ouvidoria da UFPR no último biênio 2017-2018	Ouvidoria	Avaliar a atuação da Ouvidoria da UFPR com base nas reclamações recebidas e da efetividade dos resultados obtidos	650
Subtotal 3				1300

**4. Ações relacionadas às demandas externas, a fim de atendimento das necessidades apontadas pelo Acórdão 2604/2018-TCU**

Nº Ação	Descrição	Origem da Demanda	Objetivo	Horas previstas
013	Ação de auditoria para avaliação dos riscos relacionados à gestão de ética e integridade	TCU (Acórdão 2604/2018)	Analisar os trabalhos realizados durante os anos de 2018 e 2019 pela CGR, no que se refere à avaliação dos controles internos e dos riscos relacionados à integridade, e gestão da ética	720
014	Ação de auditoria para avaliação dos riscos relacionados à fraude e corrupção no âmbito da UFPR	TCU (Acórdão 2604/2018)	Analisar os trabalhos realizados durante os anos de 2018 e 2019 pela CGR, no que se refere à avaliação dos riscos relacionados à fraude e corrupção	720
Subtotal 4				1440
Total Geral Horas				8600

## V) CAPACITAÇÃO E PARTICIPAÇÃO EM EVENTOS

Atualmente, a equipe da AUDIN/UFPR, técnica e de apoio, é composta por 10 (dez) servidores, sendo 06 (seis) auditores de carreira – destes, um é chefe da unidade desde 2006, sendo que 2 (dois) auditores passaram a integrar o quadro de servidores da AUDIN em Setembro de 2018, encontrando-se portanto ainda na fase de estágio probatório e participando de treinamentos e acompanhamento dos auditores mais experientes em diligências e auxílio nas ações em curso.

A partir de 02 de Janeiro de 2019, atendendo ao disposto na Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017, em seu art. 9º, mais especificamente em relação ao prazo para permanência no cargo de auditor-chefe, ocorrerá substituição da atual chefe da AUDIN/UFPR, Luciane Mialik Wagnitz Linczuk, sendo em seu lugar nomeado o auditor Luiz Eduardo Croesy Jenkins, passando a chefe anterior a ocupar a função de Coordenação de Análise de Gestão. A seguir apresentamos o quadro de homens-hora, o qual serviu de base para o estabelecimento do quantitativo de ações de auditoria:

### EQUIPE TÉCNICA - 2019

SERVIDOR	CARGO	FUNÇÃO/CARGO DE DIREÇÃO	HOMENS-HORA
Luiz Eduardo Croesy Jenkins	Auditor	Chefe da unidade – CD03	1736
Carolina Salvão Vanni	Auditor		1912
Celso Saque	Auditor		1736
Débora Ceciliotti Barcelos	Auditor		1720
Evandro Gouvea da Costa	Auditor		1832
Luciane Mialik Wagnitz. Linczuk	Auditor	Coord. de Análise de Gestão – FG01	1312
Marcos Roberto dos Santos	Contador		1832
Silvana Bolgenhagen	Téc. Contabilidade	Assessoramento a Gestão – FG01	1736
			<b>13816</b>

### EQUIPE DE APOIO - 2019

SERVIDOR	CARGO	FUNÇÃO/CARGO DE DIREÇÃO	HOMENS-HORA
Joyce Kimie Kurosawa	Ass. em Administração	Secretário – FG03	1720
Sueli Emiko Oyama	Ass. em Administração	Assistente – FG03	1672
			<b>3392</b>

A Auditoria Interna - AUDIN/UFPR estima o total de **1280 horas** (7,4% das HH) destinadas às ações de capacitação e participação em eventos destinados ao fortalecimento das atividades de auditoria interna. A estimativa considera o total de servidores lotados na unidade, ou seja, auditores internos e equipe de apoio. A quantidade de horas estabelecidas neste PAINT a título de capacitação e treinamento dos servidores lotados na AUDIN/UFPR coaduna-se com o disposto na Lei 11091/2005, no que se refere à exigência de horas mínimas para fins de capacitação.

A AUDIN/UFPR destaca, dentre os programas de capacitação a serem efetuados pelos servidores da Unidade, a previsão de participação em cursos administrados pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil), bem como a preparação da equipe de auditores com vistas à obtenção das certificações disponibilizadas por aquele instituto, basicamente o *Certified Internal Auditor* (CIA) ou Certificação de Auditor Interno e o *Certified Government Auditing Professional* (CGAP), A Certificação Profissional de Auditor Governamental.

## VI – CONSIDERAÇÕES GERAIS

A Auditoria Interna da UFPR conta, atualmente, com a força de trabalho dez servidores ativos, sendo que deste total, dois não atuam diretamente com atividades finalísticas do setor, quais sejam as ações de auditoria nos controles internos da UFPR. Conclui-se daí que a AUDIN/UFPR conta especificamente com sete auditores além do auditor-chefe para a execução das ações de auditoria.

Ressalta-se ainda que, do total de auditores, dois encontram-se em estágio probatório, sendo recém-ingressos, o que indica que cerca de 29% da força de trabalho estão sendo treinados em serviço necessitando de maior atenção em relação às atividades desenvolvidas e uma supervisão mais presente, resultando em maior dispêndio de tempo nas atividades desenvolvidas, o que resulta em uma produtividade menor da unidade. Além disso, a própria função de chefia encontra-se em processo de sucessão, sendo que o novo auditor chefe ainda carecerá de tempo a fim de dispor da interação necessária em relação a todos os assuntos de responsabilidade da AUDIN/UFPR.

## REFERÊNCIAS

- ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria: Um curso moderno e completo**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2012.
- ATTIE, William. **Auditoria Interna**. 1. ed. São Paulo: Atlas, 1986.
- CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria Contábil**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2004.
- CRC-SP. Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo. **Controles internos contábeis e alguns aspectos de auditoria**. São Paulo: Atlas, 2000.
- CFC. Conselho Federal de Contabilidade. Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas de Auditoria Nº 12. 1995

**ANEXOS**

**Tabela 07: Tabela Matriz de Risco Ponderada 01 - Pessoal e Encargos Sociais**

UGR	Pontuação Inicial									Pontuação Ponderada									Ordem Final			
	Materialidade 01			Críticidade						Relev.	Materialidade 01			Críticidade						Relev.	Total	
				01			02							01			02					
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	15/16	16/17	2015	2016	2017	2015	2016	2017	15/16	16/17						
153646	DAP	10,00	10,00	10,00	1,00	1,00	4,00	2,00	1,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	0,25	0,25	1,00	0,50	0,25	0,00	17,25	1
-II	Sem Informação	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	2
153677	Reserva de Contingência - PROPLAN	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3

Fonte: Elaborada pela AUDIN/UFPR

**Tabela 08: Tabela Matriz de Risco Ponderada 02 - Outras Despesas Correntes**

UGR	Pontuação Inicial									Pontuação Ponderada									Ordem Final					
	Materialidade 01			Críticidade						Relev.	Materialidade 01			Críticidade						Relev.	Total			
				01			02							01			02							
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	15/16	16/17	2015	2016	2017	2015	2016	2017	15/16	16/17								
153646	DAP	10,00	10,00	10,00	2,00	2,00	2,00	10,00	1,00	0,00	50,00%	50,00%	50,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	0,25	0,25	0,00	19,25	1
153645	D50	10,00	10,00	10,00	1,00	1,00	2,00	1,00	10,00	0,00	5,00	5,00	5,00	0,25	0,25	0,50	0,25	2,50	0,00	18,75	2			
153673	PRPPG	4,00	4,00	4,00	2,00	2,00	6,00	1,00	10,00	10,00	2,00	2,00	2,00	0,50	0,50	1,50	0,25	2,50	2,50	13,75	3			
999999	SUNFRA/PCU	4,00	6,00	6,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	3,00	3,00	3,00	0,25	0,25	0,25	3,50	2,50	0,00	13,75	3			
-II	Sem Informação	1,00	2,00	0,00	10,00	2,00	12,00	10,00	10,00	0,00	0,50	1,00	0,00	2,50	0,50	1,00	2,50	2,50	0,00	12,50	5			
153665	PROGPEPE	2,00	2,00	2,00	2,00	4,00	10,00	2,00	10,00	7,69	1,00	1,00	1,00	0,50	1,00	2,50	0,50	2,50	2,50	11,92	6			
153669	CCR	2,00	4,00	4,00	2,00	1,00	4,00	10,00	6,00	3,85	1,00	2,00	2,00	0,50	0,50	1,00	2,50	1,50	0,96	11,71	7			
153664	Núcleo de Concursos	4,00	4,00	1,00	1,00	1,00	6,00	10,00	10,00	0,00	2,00	2,00	0,50	0,25	0,25	1,50	2,50	2,50	0,00	11,50	8			
153666	RU	4,00	4,00	6,00	1,00	4,00	2,00	10,00	1,00	0,00	2,00	2,00	3,00	0,25	1,00	0,50	0,50	0,25	0,00	11,50	8			
153721	Deplo de Contabilidade	1,00	1,00	1,00	6,00	4,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	1,50	1,00	2,50	2,50	2,50	0,00	11,50	8			
150117	PRAE	6,00	6,00	6,00	1,00	1,00	1,00	4,00	2,00	0,00	3,00	3,00	3,00	0,25	0,25	0,25	1,00	0,50	0,00	11,25	11			
153672	Sector de Ciências Exatas	4,00	2,00	4,00	1,00	1,00	2,00	10,00	10,00	0,77	2,00	1,00	2,00	0,25	0,25	0,50	2,50	2,50	0,19	11,19	12			
153667	PROEC	4,00	4,00	4,00	2,00	1,00	2,00	1,00	10,00	3,85	2,00	2,00	1,00	0,50	0,25	0,50	0,25	2,50	0,96	10,96	13			
153719	DAGA	1,00	1,00	1,00	1,00	6,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	1,50	2,50	2,50	2,50	0,00	10,75	14			
153807	Sector de Ciências Agrárias	2,00	4,00	4,00	2,00	2,00	4,00	10,00	4,00	0,77	1,00	2,00	2,00	0,50	0,50	1,00	2,50	1,00	0,19	10,69	15			
153647	Gabinete do Rector	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	4,00	10,00	10,00	7,69	1,00	0,50	0,50	0,25	0,50	1,00	2,50	2,50	1,82	10,67	16			
153712	Sector de Educação	4,00	1,00	2,00	2,00	1,00	4,00	10,00	10,00	0,77	2,00	0,50	1,00	0,50	0,25	1,00	2,50	2,50	0,19	10,44	17			
153662	PROGRAD	2,00	2,00	2,00	2,00	1,00	4,00	10,00	6,00	6,15	1,00	1,00	1,00	0,50	0,25	1,00	2,50	1,50	1,54	10,29	18			
150122	ACS	4,00	4,00	4,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	0,00	2,00	2,00	2,00	0,25	0,25	1,00	0,25	2,50	0,00	10,25	19			
153653	CEM	1,00	1,00	1,00	1,00	4,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	1,00	2,50	2,50	2,50	0,00	10,25	19			
153703	SCHL	4,00	4,00	4,00	1,00	1,00	2,00	10,00	1,00	0,77	2,00	2,00	2,00	0,25	0,25	0,50	2,50	0,25	0,19	9,94	21			
150831	ARE	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	2,50	2,50	0,00	9,75	22			
153517	Núcleo Intervi. Meio Amb. e Desenv.	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	12,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,25	0,25	3,00	2,50	2,50	0,00	9,50	23			
153785	Hospital Veterinário	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	2,50	2,50	0,00	9,50	23			
153764	Centro de Estações Experimentais	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	2,50	2,50	0,00	9,50	23			
153725	Sector de Ciências da Saúde	2,00	2,00	1,00	1,00	2,00	10,00	4,00	10,00	0,77	1,00	1,00	0,50	0,25	0,50	2,50	1,00	2,50	0,19	9,44	26			
153622	CENTRAN	4,00	4,00	4,00	1,00	1,00	6,00	4,00	1,00	0,00	2,00	2,00	2,00	0,25	0,25	1,50	1,00	0,25	0,00	9,25	27			
153689	Sector de Ciências Biológicas	4,00	4,00	4,00	1,00	1,00	4,00	2,00	4,00	0,77	2,00	2,00	2,00	0,25	0,25	1,00	0,50	1,00	0,19	9,19	28			
153657	Reserva de Contingência - PROPLAN	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	3,00	0,00	0,00	0,00	9,00	29			
153668	Imprensa Universitária	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	10,00	6,00	10,00	0,00	0,50	1,00	0,50	0,25	0,25	2,50	1,50	2,50	0,00	9,00	29			
153654	PROPLAN	1,00	1,00	1,00	4,00	4,00	10,00	6,00	1,54	0,50	0,50	0,50	1,00	1,00	1,00	2,50	1,50	0,38	8,88	31				
153516	Campus Palotina	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	10,00	10,00	3,08	0,50	1,00	0,50	0,25	0,25	0,50	2,50	2,50	0,77	8,77	32			
153652	Biblioteca Central	2,00	2,00	4,00	1,00	1,00	6,00	10,00	1,00	0,00	1,00	1,00	2,00	0,25	0,25	1,50	2,50	0,25	0,00	8,75	33			
153746	Sector de Tecnologia	4,00	2,00	2,00	1,00	2,00	4,00	10,00	1,00	0,77	2,00	1,00	1,00	0,25	0,50	1,00	2,50	0,25	0,19	8,69	34			
153718	Sector de Ciências Sociais e Aplicadas	4,00	2,00	4,00	1,00	2,00	2,00	4,00	2,00	1,54	2,00	1,00	2,00	0,25	0,50	0,50	1,00	0,50	0,38	8,13	35			
150116	Campus Litoral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	0,50	2,50	2,50	0,00	7,50	36			
153649	Edifício da UFRP	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,77	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	2,50	1,00	0,19	7,44	37			
153999	SACOD	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	1,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	0,25	2,50	0,00	7,25	38			
153661	Abastecimento Central	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	4,00	4,00	6,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,25	0,50	1,00	1,00	1,50	0,00	7,25	38			
154751	Hospital Veterinário Campus Palotina	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	4,00	6,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	1,00	1,50	0,00	7,00	40			
153658	PLA	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	12,00	10,00	0,00	0,77	0,50	0,00	0,00	0,25	0,00	3,00	2,50	0,00	0,19	6,44	41			
153259	Sector de Ciências da Terra	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	10,00	2,00	0,77	0,50	0,50	1,00	0,25	0,25	0,50	2,50	0,50	0,19	6,19	42			
153651	HC	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	43			
153629	SEPT	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	4,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	1,50	2,50	0,00	6,00	43			
153720	Deplo de Economia	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,25	0,00	2,50	2,50	0,00	5,75	45			
153639	Campus Avançada Jardim do Sul	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	1,00	2,31	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	0,25	0,58	0,58	5,58	46			
153765	Sector de Ciências Jurídicas	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	4,00	4,00	0,77	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	1,00	1,00	1,00	0,19	5,19	47				
153670	Museu de Arq. Etnol. de Paranaguá	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	1,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,38	3,38	48			
150120	NEAD	1,00	0,00																					

UGR		Pontuação Inicial									Pontuação Ponderada									Relev.	Total	Ordem Final	
		Materialidade 01			Criticidade						Relev.	Materialidade 01			Criticidade								
		2015	2016	2017	01			02				2015	2016	2017	01			02					
					2015	2016	2017	15/16	16/17	2015					2016	2017	15/16	16/17					
			50,00%	50,00%	50,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%								
999999	SUINFRA-PCU	10,00	4,00	10,00	2,00	4,00	10,00	10,00	10,00	0,00	5,00	2,00	5,00	0,50	1,00	2,50	2,50	2,50	0,00	21,00	1		
153725	Sector de Ciências da Saúde	6,00	10,00	6,00	2,00	4,00	6,00	10,00	10,00	0,77	3,00	5,00	3,00	0,50	1,00	1,50	2,50	2,50	0,19	19,19	2		
153673	PRPPG	4,00	4,00	6,00	10,00	4,00	10,00	2,00	10,00	10,00	2,00	2,00	3,00	2,50	1,00	2,50	0,50	2,50	2,50	18,50	3		
153559	Sector de Ciências da Terra	10,00	10,00	4,00	1,00	1,00	10,00	1,00	10,00	0,77	5,00	5,00	2,00	0,25	0,25	2,50	0,25	2,50	0,19	17,94	4		
153156	CAMPUS PALOTINA	4,00	6,00	10,00	1,00	4,00	4,00	10,00	4,00	3,08	2,00	3,00	5,00	0,25	1,00	1,00	2,50	1,00	0,77	16,52	5		
153652	CEN	2,00	6,00	4,00	6,00	4,00	10,00	10,00	10,00	0,00	1,00	3,00	2,00	1,50	1,00	2,50	2,50	2,50	0,00	16,00	6		
153039	Campus Avançado Jandaia do Sul/SUL	4,00	4,00	6,00	1,00	10,00	2,00	10,00	10,00	2,31	2,00	2,00	3,00	0,25	2,50	0,50	2,50	2,50	0,58	15,83	7		
153662	PROGRAD	1,00	1,00	4,00	4,00	10,00	10,00	10,00	10,00	6,15	0,50	0,50	2,00	1,00	2,50	2,50	2,50	2,50	1,54	15,54	8		
153645	DSG	1,00	4,00	1,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	2,00	0,50	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50	0,00	15,20	9		
153647	Gabinete do Retor	1,00	2,00	1,00	4,00	10,00	10,00	10,00	10,00	7,69	0,50	1,00	0,50	1,00	2,50	2,50	2,50	2,50	1,92	14,92	10		
153703	SCEL	4,00	4,00	2,00	4,00	4,00	10,00	10,00	10,00	0,77	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,50	2,50	2,50	1,49	14,69	11		
153746	Sector de Tecnologia	6,00	4,00	6,00	4,00	2,00	6,00	10,00	4,00	0,77	3,00	2,00	3,00	1,00	0,50	1,50	2,50	1,00	0,19	14,69	11		
153807	Sector de Ciências Agrárias	2,00	4,00	4,00	4,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,77	1,00	2,00	2,00	1,00	0,25	2,50	2,50	2,50	0,19	13,94	13		
150116	Campus Litoral	2,00	4,00	4,00	2,00	2,00	10,00	10,00	10,00	0,00	1,00	2,00	2,00	0,50	0,50	2,50	2,50	2,50	0,00	13,50	14		
154751	Hospital Veterinário Campus Palotina	2,00	4,00	4,00	1,00	2,00	10,00	10,00	10,00	0,00	1,00	2,00	2,00	0,25	0,50	2,50	2,50	2,50	0,00	13,25	15		
153763	Hospital Veterinário	4,00	4,00	4,00	1,00	6,00	1,00	10,00	10,00	0,00	2,00	2,00	2,00	0,25	1,50	0,25	2,50	2,50	0,00	13,00	16		
153652	Biblioteca Central	4,00	2,00	4,00	6,00	4,00	1,00	10,00	10,00	0,00	2,00	1,00	2,00	1,50	1,00	0,25	2,50	2,50	0,00	12,75	17		
153688	Sector de Ciências Biológicas	4,00	4,00	4,00	4,00	2,00	6,00	10,00	4,00	0,77	2,00	2,00	2,00	1,00	0,50	1,50	2,50	1,00	0,19	12,69	18		
153669	CCE	4,00	4,00	4,00	1,00	1,00	6,00	4,00	10,00	3,85	2,00	2,00	2,00	0,25	0,25	1,50	1,00	2,50	0,96	12,46	19		
153718	Sector de Ciências Sociais e Aplicadas	1,00	1,00	4,00	4,00	10,00	2,00	10,00	10,00	1,54	0,50	0,50	2,00	1,00	2,50	0,50	2,50	2,50	0,00	12,38	20		
153673	Sector de Ciências Exatas	4,00	4,00	4,00	1,00	1,00	10,00	2,00	10,00	0,77	2,00	2,00	2,00	0,25	0,25	2,50	0,50	2,50	0,19	12,19	21		
153665	PROGEPE	1,00	1,00	4,00	6,00	6,00	2,00	2,00	10,00	7,69	0,50	0,50	2,00	1,50	1,50	0,50	0,50	2,50	1,92	11,42	22		
153664	Núcleo de Concursos	4,00	4,00	1,00	4,00	1,00	2,00	10,00	10,00	0,00	2,00	2,00	0,50	1,00	0,25	0,50	2,50	2,50	0,00	11,25	23		
153721	Depto de Contabilidade	1,00	1,00	2,00	10,00	1,00	6,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	1,00	2,50	0,25	1,50	2,50	2,50	0,00	11,25	23		
152999	SACOD	1,00	1,00	4,00	1,00	4,00	10,00	6,00	10,00	0,00	0,50	0,50	2,00	0,25	1,00	2,50	1,50	2,50	0,00	10,75	25		
153654	PROPLAN	1,00	4,00	1,00	4,00	4,00	1,00	10,00	10,00	1,54	0,50	2,00	0,50	1,00	1,00	0,25	2,50	2,50	0,38	10,63	26		
150831	ARJ	1,00	1,00	1,00	1,00	4,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	1,00	2,50	2,50	2,50	0,00	10,25	27		
153712	Sector de Educação	1,00	4,00	2,00	1,00	1,00	4,00	10,00	10,00	0,77	0,50	2,00	1,00	0,25	0,25	1,00	2,50	2,50	0,19	10,19	28		
153765	Sector de Ciências Jurídicas	1,00	1,00	1,00	4,00	6,00	4,00	10,00	10,00	0,77	0,50	0,50	0,50	1,00	1,00	1,00	2,50	2,50	0,19	9,69	29		
153666	RU	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	2,50	2,50	2,50	0,00	9,50	30		
153659	SEPT	1,00	2,00	4,00	4,00	4,00	1,00	10,00	4,00	0,00	0,50	1,00	2,00	1,00	1,00	0,25	2,50	1,00	0,00	9,25	31		
153657	Reserva de Contingência - PROPLAN	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	9,00	32		
8	Sem Informação	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	9,00	32		
150117	PRAE	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	12,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,25	3,00	2,50	2,50	0,00	8,75	34		
150122	ACS	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,25	2,50	2,50	2,50	0,00	8,75	34		
153764	Centro de Estações Experimentais	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,25	2,50	2,50	2,50	0,00	8,75	34		
153667	PROEC	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	3,85	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	0,25	2,50	2,50	0,96	8,21	37		
153668	Imprensa Universitária	1,00	4,00	0,00	1,00	1,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,50	2,00	0,00	0,25	0,25	0,00	2,50	2,50	0,00	8,00	38		
153719	DAGA	1,00	1,00	1,00	4,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,50	0,50	0,50	1,00	0,25	0,25	2,50	2,50	0,00	8,00	38		
153649	Editora da UFPR	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,77	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	0,25	2,50	2,50	0,19	7,44	40		
153655	CENTRAN	0,00	0,00	1,00	0,00	12,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,25	3,00	0,25	0,00	2,50	0,00	6,25	42	
153670	Museu de Arq. Etnol. de Paranaguá	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	1,54	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	2,50	0,00	2,50	0,38	5,88	42		
153720	Depto de Economia	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,25	0,00	2,50	2,50	0,00	5,75	43		
153783	Depto de Ciência e Gestão da Inform.	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,25	0,00	2,50	2,50	0,00	5,75	43		

Fonte: Elaborada pela AUDIN/UFPR

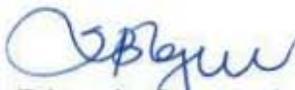
Além das ações de auditoria programadas pela própria AUDIN/UFPR, ressalta-se o atendimento por parte desta Unidade, a acompanhamento de solicitações de auditoria emanadas do Tribunal de Contas da União (TCU) e do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União (CGU), bem como as denúncias encaminhadas a esta Unidade e ao Ministério Público da União (MPU). O acompanhamento das recomendações emanadas da CGU em seus relatórios – através do sistema WEB MONITOR, bem como alertar os gestores sobre a necessidade de alimentação do mesmo é outra incumbência da AUDIN.

Além disso, conforme ocorrido em anos anteriores, parte do tempo despendido pela equipe da AUDIN/UFPR é utilizado para atendimento de pedidos de acesso à informação, emanados da Ouvidoria da UFPR.

Outra atividade anual desenvolvida pela AUDIN é o acompanhamento da elaboração do Relatório de Gestão da UFPR, que acontece também no primeiro trimestre do exercício, demandando reuniões e treinamentos envolvendo todas as pró-reitorias.

A Instrução Normativa CGU nº. 24, de 17/11/2015, estabeleceu ainda o monitoramento, praticamente mensal, das recomendações emitidas pela própria AUDIN, de maneira que será deslocado um servidor para a execução exclusiva desta tarefa no próximo exercício, uma vez que já encontra-se em fase de monitoramento os relatórios originados a partir do exercício de 2012.

Curitiba, 16 de janeiro de 2019.

  
p/ **Luiz Eduardo Croesy Jenkins**  
Chefe da Unidade de Auditoria Interna  
Matrícula 204529

  
**Silvana Bolgen**  
Técnico em Contabilidade  
Unidade de Aud. Interna  
Matr. 201667