



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

PARECER Nº 1/2021/UFPR/R/SA/DEPECON
PROCESSO Nº 23075.003466/2021-21
INTERESSADO: AUDIN
ASSUNTO: PAINT-2021: PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Digite aqui o texto do item da ementa...

1- Histórico

O referido processo teve seu início com o documento Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) – 2021 e com o Ofício No. 01/2021/UFPR/R/AUDIN/UJEX, em 27 de janeiro de 2021, do Chefe da Unidade de Execução de Auditorias Operacionais – AUDIN, Luiz Eduardo Croesy Jenkins, encaminhando o PAINT 2021 à Secretaria de Órgãos Colegiados para ser analisado pelo Conselho de Curadores. Em 28 de janeiro de 2021 o processo foi designado ao Conselheiro Paulo de Andrade Jacinto para relato no CONCUR.

2- Considerações

O PAINT 2021 foi elaborado pela Auditoria Interna da UFPR – AUDIN com base na Instrução Normativa CGU no. 9, de 9 de outubro de 2018, e o disposto no item 84 do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução normativa no. 3, de 09 de junho de 2017. Assim, devem considerar o planejamento estratégico, os objetivos e prioridades, as metas da Unidade Auditada, os riscos a que os processos estão sujeitos, o gerenciamento dos riscos, os processos de governança e os controles internos da Unidade Auditada.

A elaboração do PAINT - 2021 levou em consideração os seguintes aspectos:

1- O volume de recursos sob acompanhamento e controle da AUDIN que compreende a Unidade 26241 UFPR e a Unidade 26372 Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Paraná.

2- Como os riscos levantados pela CGR eram mais direcionados a processos do que ao impacto institucional e que não cabe a AUDIN a elaboração da matriz de riscos e sim ao gestor, a AUDIN fez uso dos riscos levantados na matriz de risco elaborada em 2019 que é composta de quatro fatores. Esses fatores contemplam os critérios de risco respondido pelos gestores, materialidade, relevância e criticidade. O resultado da avaliação de risco gera uma classificação dos processos segundo o grau baixo, moderado, alto e de muito alto risco. O detalhamento da metodologia consta no Apêndice do PAINT-2021 (vide pag. 28 a 32).

Assim, fazendo uso da matriz de riscos foram definidas as seguintes ações de auditoria que consta no PAINT-2021:

- Evento de risco: Tecnológico. Ação 001: Adesão à tecnologia emergente para aulas EAD. Unidade responsável: PROGRAD – Projeto UFPR “Híbrida”;
- Evento de riscos: Infraestrutura. Ação 002: Avaliar o plano de manutenção da infraestrutura predial da UFPR. Unidade responsável: SUINFRA;
- Evento de riscos: Pessoal. Ação 003: Verificação de aderência do plano de desenvolvimento de pessoas (PDP). Unidade responsável: PROGEPE;
- Evento de riscos: Conformidade. Ação 4: Processos de prestação de contas de convênios – envolvendo SICONV e FUNPAR. Unidade responsável: PROPLAN/FUNPAR E FUPEF;
- Evento de riscos: Conformidade. Ação 005: Processos de prestação de contas de convênios – envolvendo SICONV e FUPEF. Unidade responsável: PROPLAN/FUNPAR E FUPEF;
- Evento de riscos: Social. Ação 006: Gestão de elaboração Inventário anual. Unidade responsável: PRA;
- Evento de riscos: Social. Ação 007: Ações Institucionais de estímulo a Permanência e combate a Evasão. Unidade responsável: PROGRAD, PRAE e SETORES;
- Evento de riscos: Social. Ação 008: Ações Institucionais para ampliação e promoção da ocupação de vagas. Unidade responsável: PROGRAD, PRAE e SETORES;
- Evento de riscos: Orçamentário. Ação 009: Execução dos valores inscrito em restos a pagar em 2020. Unidade responsável: PROPLAN;

Na elaboração das ações 010 a 013 foi considerado os impactos que a pandemia do COVID-19 teve no funcionamento da Universidade, em que foi observado que um risco externo desta amplitude requer um planejamento de ações relacionadas a riscos institucionais decorrentes da atuação em um novo ambiente externo.

- Evento de riscos: Imagem. Ação 010: Reposição do calendário acadêmico de 2020. Unidade responsável: PROGRAD E SETORES;
- Evento de riscos: Imagem. Ação 011: Avaliação maturação do sistema de mapeamento de riscos institucionais e construção de matriz de riscos. Unidade responsável: PROPLAN/CGR.
- Evento de riscos: Pessoal. Ação 012: Adaptação das demandas institucionais ao modelo *home office* – à distância. Unidade responsável: UNIDADE DE ATENDIMENTO PRESENCIAL
- Evento de riscos: Orçamentário. Ação 013: Avaliação e aplicação de recursos recebidos em virtude da pandemia da COVID-19. Unidade responsável: PROPLAN.

Quanto a ações de auditoria por demandas externas à avaliação de riscos, foram propostas 2 (duas) ações:

- Evento de riscos: Conformidade: Ação 014: Transparência nas relações entre a UFPR e suas fundações de apoio. Unidade responsável: PROPLAN/FUNPAR/FUPEF;

- Evento de riscos: Tecnológico. Ação 015: Governança de TI em áreas/setores que possuem atividade de TI independente e sem subordinação à AGTIC. Unidade responsável: CGR;

Considerando que as auditorias cooperativas permitem uma atuação abrangente que favorece a troca de conhecimentos e experiências entre as instituições envolvidas, permitindo o compartilhamento de informações, a difusão das melhores práticas e o aperfeiçoamento de competências profissional, a unidade de Auditoria da UFPR, juntamente com as unidades do IFPR, UTFPR e UNILA, decidiram que seria de grande valia para o aprofundamento dos trabalhos em auditoria um projeto que buscasse uma auditoria coordenada. Assim, ficou decidido que um trabalho de auditoria coordenado seria realizado no segundo semestre de 2021 sobre a adoção de uma abordagem de auditoria sobre as demonstrações contábeis de cada uma das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES) mencionadas acima, sob o escopo de uma revisão limitada, sendo que os temas selecionados foram: notas explicativas, ativo imobilizado e ativo intangível.

- Evento de riscos: Orçamentário: Ação 16. Auditoria contábil com escopo de revisão limitada sobre as temáticas: notas explicativas, ativo imobilizado e ativo intangível.

Para a execução das ações de auditoria para o exercício de 2021, a equipe é formada por 12 servidores. A equipe de auditores internos é composta por 8 auditores de carreira enquanto a equipe de apoio administrativa é composta por 1 técnico em contabilidade e 3 assistentes em administração. Como pelo menos a metade da equipe de auditores encontram-se em estágio probatório, com menos de 3 anos na Instituição, estão estimadas 320 horas para capacitação, atendendo as exigências legais (inciso III, artigo 5º da Instrução Normativa CGU no. 9 de 09/10/2018).

Além das ações previstas e capacitações, também estão previstas: o tratamento a demandas extraordinárias para as quais foram reservadas 50 (cinquenta) horas/auditor/ano para atender as demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINT-2021; a implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade cujo objetivo é promover a avaliação e melhoria contínua dos processos, bem como da eficácia e eficiência da atividade da Unidade de Auditoria Interna Governamental encontra-se em implementação tendo uma previsão para envio dos primeiros resultados ao CONCUR em março de 2021; a implantação, classificação e demonstração do sistema de benefícios financeiros e não financeiros da auditoria interna no exercício de 2021. Também, há uma previsão do monitoramento de recomendações emitidas anteriormente já com o uso do sistema E-AUD disponibilizado para o uso das unidades de auditoria interna a partir do terceiro trimestre de 2020. Com relação as restrições e riscos associados à execução do PAINT-2021, foram identificados os seguintes fatores: risco pessoal; restrições orçamentárias e financeiras; tecnologia da informação; riscos externos; falta de tempestividade nas respostas dos gestores às solicitações de Auditoria e ausência do mapeamento dos riscos institucionais das unidades auditadas. Assina o documento em 25 de novembro de 2020 o atual Chefe da Unidade de Auditoria Interna Luiz Eduardo Croesy Jenkins. O

documento possui um apêndice com o procedimento adotado para seleção dos trabalhos de auditoria baseada em avaliação de riscos e as tabelas Matriz de Risco Ponderada para Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos.

3- Parecer

Da análise do PAINT 2021, é possível verificar que foram propostas dezesseis ações de auditoria com base em uma matriz de risco e duas por demandas externas à avaliação de riscos. Para fazer frente as ações propostas, foi observado que o quadro de pessoal se manteve estável com um total de 12 servidores conforme quadro descritivo na página 25 e 26. Embora o quadro de pessoal originalmente previsto era de 18 servidores, conforme pareceres anteriores dos PAINTs. Face as considerações acima, este parecer é de aprovação do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna o PAINT -2021.

Curitiba, 23 de janeiro de 2021.



Documento assinado eletronicamente por **PAULO DE ANDRADE JACINTO, PROFESSOR DO MAGISTERIO SUPERIOR**, em 24/02/2021, às 10:49, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida [aqui](#) informando o código verificador **3324872** e o código CRC **C619DA37**.