



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

PARECER Nº 01/2022/UFPR/R/SA
PROCESSO Nº 23075.072855/2021-05
INTERESSADO: AUDITORIA INTERNA

CONSELHO DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO		
Conselheiro Relator: Marcos Wagner da Fonseca		
Processo: 23075.072855/2021-05		
Assunto: PAINT -2022: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna		
Interessado: Unidade de Auditoria Interna - AUDIN		

1. HISTÓRICO

Em 14/12/2021, por meio do Memorando nº 3/2021/UFPR/R/AUDIN, o Chefe da Unidade de Auditoria Interna em exercício, Luiz Eduardo Croesy Jenkins, encaminha o PAINT 2022 à Secretaria de Órgãos Colegiados para ser analisado pelo Conselho de Curadores.

Em 15/02/2022, a Conselheira do CONCUR, Claudia Pereira Krueger emite o Parecer (SEI 4259280), sendo favorável a aprovação do PAINT -2022: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna e que este foi aprovado por unanimidade pelo CONCUR.

Em 22/02/2022, o processo foi designado a este conselheiro para apresentar parecer ao COPLAD.

2. FUNDAMENTOS DO PEDIDO

A obrigatoriedade de elaboração e apresentação do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT tem como base normativa o Decreto nº 3.591/2000, alterado pelo Decreto nº 4.304, de 16/7/2002; sendo dentre outras finalidades utilizado pelo Controle Interno do Poder Executivo Federal, combinado com o Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, como instrumento para avaliar o desempenho da auditoria interna das entidades da administração indireta federal – de acordo com o disposto no artigo 24, inciso IX da Lei n.º 10.180 de 06/02/2001.

Fundamentam ainda a Instrução Normativa CGU nº. 9, de 9 de outubro de 2018 e Instrução Normativa n.º 05 de 27/08/2021.

3. CONSIDERAÇÕES

O documento SEI 4126603 deste processo contempla 30 páginas que constam a íntegra do Plano anual de Auditoria Interna – PAINT. A elaboração do PAINT - 2022 levou em consideração 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. Como ainda não há uma matriz de risco institucional consistente para dar apoio ao PAINT, a AUDIN selecionou as ações de auditoria baseadas em riscos, focando no índice integrado de governança e gestão pública levantado pelo TCU em diversas áreas da Universidade – em especial as Pró-Reitorias e Superintendências. Foram selecionadas nas Pró-Reitorias e Superintendências as áreas onde o IGG possuía o menor indicativo (=0), destas foram excluídas as áreas com trabalhos recentes (tanto da auditoria interna ou órgãos de controle externo), das restantes foram escolhidas pelo menos uma área para ser auditada no exercício de 2022.

Por meio desta metodologia foram definidas ações de auditoria que consta no PAINT-2022, conforme segue:

- Ação 01/2022: Evento de risco: Imagem. Avaliar a maturidade na gestão de riscos pela Alta Administração da UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PROPLAN/CGR, Conselhos Superiores.
- Ação 02/2022: Evento de risco: Conformidade. Avaliar a execução do Programa “Auxílio Refeição Emergencial” criado pela UFPR para atender estudantes durante a pandemia. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis – PRAE.
- Ação 03/2022: Evento de risco: Conformidade. Concessão de Diárias e Passagens e os projetos envolvendo as Fundações de Apoio. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: Superintendência de Parcerias e Inovação – SPIN.
- Ação 04/2022: Evento de risco: Orçamentário. Avaliação do processo de captação de recursos para a execução de projetos de pesquisa. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação, consultoria ou apuração. Principal unidade: PRPPG.
- Ação 05/2022: Evento de risco: Orçamentário. Avaliação do processo de seleção, pagamento e supervisão do programa de Bolsa Extensão UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação, consultoria ou apuração. Principal unidade: PROEC.
- Ação 06/2022: Evento de risco: Infraestrutura. Avaliação do processo de manutenção preventiva e corretiva da infraestrutura telefônica da UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação, consultoria ou apuração. Principal unidade: SUINFRA.
- Ação 07/2022: Evento de risco: Social. Assunto a auditar: Empréstimo de Notebook. Objetivos: a) Analisar a conformidade do auxílio frente às normas internas para a concessão; b) Verificar a quantidade de alunos demandantes do auxílio vs quantidade de alunos contemplados, buscando concluir se atende a demanda. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PRAE.
- Ação 08/2022: Evento de risco: Processo. Avaliar a conformidade e eficácia dos trâmites para o processo seletivo de Residência Multiprofissional. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PROGRAD.
- Ação 09/2022: Evento de risco: Processo. Verificar os controles referentes ao pagamento da Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso - GECC no âmbito da UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PROGEPE.

- Ação 10/2022: Evento de risco: Processo. Verificar os controles referentes às avaliações médicas para fins de benefício de pensão no âmbito da UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PROGEPE.
- Ação 11/2022: Evento de risco: Processo. Análise dos controles internos referentes ao processo de bolsa extensão no que tange aos termos de compromisso, pagamentos de bolsa e resultados obtidos da extensão. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PROEC.
- Ação 12/2022: Evento de risco: Processo e Conformidade. Análise dos controles internos referentes ao processo de Gerenciamento e Fiscalização no Registro de Preços. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PRA.
- Ação 13/2022: Evento de risco: Infraestrutura. Avaliar a atualização e a aplicação dos critérios do plano diretor. Tipo de serviço de auditoria: operacional. Principal unidade: SUINFRA.
- Ação 14/2022: Evento de risco: Social. Avaliar controles internos, custos e divulgação da feira de profissões da UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: SUCOM.
- Ação 15/2022: Evento de risco: Conformidade. Verificar os controles referentes a execução contratual dos serviços de apostilamento e aditivos prestados à UFPR no período de 2019 a 2021. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: PRA.
- Ação 16/2022: Evento de risco: Financeiro/Orçamentário. Avaliar aplicação das boas práticas de contabilidade pública nos processos de empenhos, liquidações e pagamentos realizados na UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: DCF/PROPLAN.
- Ação 17/2022: Evento de risco: Imagem. Avaliar o cumprimento das normas inerentes para os critérios de seleção de alunos dos cursos oferecidos pelo SEPT/UFPR. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: SEPT/UFPR.
- Ação 18/2022: Evento de risco: Financeiro/Orçamentário. Avaliar se a aplicação de recursos orçamentários e financeiros seguem os parâmetros definidos nas origens (fontes) dos recursos transferidos para a SPIN. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação. Principal unidade: SPIN/UFPR.
- Ação 19/2022: Evento de risco: Financeiro e Orçamentário. A ser definido em reunião conjunta entre as chefias das AUDINS da UFPR, IFPR, UTFPR e UNILA. Tipo de serviço de auditoria: por avaliação.
- Visando atender as demandas da alta administração, no caso a Superintendência de Parcerias e Inovação, é proposta a ação 20/2022 com o objetivo de verificar a existência de termos de convênio firmados diretamente entre as fundações de apoio e terceiros – caracterizando prestação de serviços. O tipo de serviço de auditoria é por avaliação e esta ação tem como objeto o cumprimento pelas fundações de apoio do Acórdão TCU 6.432/2009- Segunda Câmara.

Para atendimento de demandas de órgãos de controle foram alocadas 400 horas/ano, incluídas aqui as reuniões necessárias com a Administração da Universidade para tal. Além das ações já citadas, também estão previstas: o tratamento a demandas extraordinárias com reserva de 500 (quinhentas) horas/ ano.

Para a execução das ações de auditoria para o exercício de 2022, a equipe da AUDIN é formada por 9 auditores, sendo que: 1 encontra-se em colaboração técnica, 6 (seis) são estáveis e 3 (três) encontram-se em estágio probatório. Como 35% da equipe de auditores encontram-se em estágio probatório, com menos de 3 anos na Instituição, estão estimadas 360 horas de capacitação para os auditores lotados na AUDIN/UFPR, conforme estabelece o parágrafo 2.º inciso II, artigo 4º da Instrução Normativa CGU nº 5 de 27/08/2021. A equipe de apoio administrativo da AUDIN/UFPR

é composta por 4 servidores sendo previsto 160 horas de capacitação. A equipe de auditores, para o ano de 2022, perfaz uma soma de 14.612 horas/homem e a equipe de apoio administrativo somam 7.104 horas de trabalho no ano. A distribuição das horas de trabalho da equipe é devidamente apresentada (vide pag. 30).

4. PARECER

Considerando os documentos e informações que instruem o processo, somos de parecer FAVORÁVEL à aprovação do PAINT -2022: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna.

S.M. J. é o Parecer.

Curitiba, 30 de março de 2022

Conselheiro Marcos Wagner da Fonseca



Documento assinado eletronicamente por **MARCOS WAGNER DA FONSECA, DIRETOR(A) DO SETOR DE CIENCIAS SOCIAIS APLICADAS - SA**, em 30/03/2022, às 16:38, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida [aqui](#) informando o código verificador **4379673** e o código CRC **914438CF**.