



UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Reitoria (REITORIA)

Trevo Rotatório Professor Edmir Sá Santos , Campus Universitário - <https://ufla.br>
Lavras/MG, CEP 37203-202

PORTARIA REITORIA Nº 187, DE 03 DE ABRIL DE 2024.

O REITOR DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS, no uso de suas atribuições legais e regimentais, em conformidade com o disposto no Ofício nº 5/2024/AUDIN/REITORIA - UFLA, e **ad referendum** do Conselho Universitário (CUNI), consoante o permissivo constante no **caput** do art. 103 do Regimento Geral da UFLA,

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao ano de 2024, conforme [anexo](#).

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua assinatura.



Documento assinado eletronicamente por **JOAO CHRYSOSTOMO DE RESENDE JUNIOR, Reitor(a)**, em 04/04/2024, às 18:18, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.ufla.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0245829** e o código CRC **27DF00A5**.

Referência: Caso responda este Documento, indicar expressamente o Processo nº 23090.000787/2024-

29

SEI nº 0245829

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAINT-2024

AUDIN
Auditoria Interna





**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
AUDITORIA INTERNA**

Plano Anual de Auditoria Interna PAINT – 2024

**Giovana Daniela de Lima
Auditora-Geral**

**Márcio Donizete Rosa
Auditor**

**Vitor Tendeiro Fernandes Catellani
Contador**

**Lavras/MG
Novembro/2023**

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	5
2. A AUDITORIA INTERNA DA UFLA	6
2.1. VISÃO GERAL	6
2.2. PROCESSO DE FUNCIONAMENTO DA AUDIN	7
2.2.1. Estrutura Organizacional	7
2.2.2. Cadeia de Valor	7
2.2.3. Planejamento Estratégico	8
<i>2.2.3.1. Mapa Estratégico da AUDIN</i>	9
2.3. CAPACIDADE OPERACIONAL E TÉCNICA DA AUDIN	9
2.3.1. Equipe	9
2.3.2. Estimativa de Horas Necessárias à Execução das Atividades da Audin	10
2.3.3. Carga Horária Anual da Equipe	11
2.3.4. Cálculo de Horas Disponíveis para Serviços de Auditoria	12
2.4. ADEQUAÇÃO E DISPONIBILIDADE DE RECURSOS.....	12
3. SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS	16
3.1. ENTENDIMENTO DA UNIDADE AUDITADA	16
3.1.1. Estrutura Organizacional	16
3.1.2. Modelo de Governança	18
3.1.3. Cadeia de Valor	19
3.1.4. Modelo de Negócio	21
3.1.5. Planejamento estratégico	21
<i>3.1.5.1. Mapa estratégico</i>	22
3.1.6. Gestão de riscos e controles internos	24
3.2. DEFINIÇÃO DO UNIVERSO DE AUDITORIA	24
3.3. SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCO.....	26

3.3.1. Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos	26
3.3.2. Priorização dos Macroprocessos com base em riscos	27
3.3.2.1. <i>Gestão de Riscos dos Objetivos Estratégicos</i>	27
3.3.2.2. <i>Gestão de Riscos dos Processos Organizacionais</i>	28
3.3.2.3. <i>Seleção dos Macroprocessos</i>	29
4. RELAÇÃO DOS TRABALHOS E ATIVIDADES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO 2024	34
4.1. SERVIÇOS DE AUDITORIA	34
4.2. CAPACITAÇÕES	34
4.3. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIN	35
4.4. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE.....	35
4.5. GESTÃO INTERNA DA AUDIN	36
4.6. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE	36
4.7. TRATAMENTO DAS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS.....	36
5. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS	37
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	38
APÊNDICE 1 – ESTIMATIVA DE HORAS NECESSÁRIAS À EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES DA AUDIN	39
APÊNDICE 2 – DEFINIÇÃO DO UNIVERSO DE AUDITORIA	44
APÊNDICE 3 – PONTUAÇÃO DO NÍVEL DE RISCO DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	51
APÊNDICE 4 – PONTUAÇÃO DO NÍVEL DE RISCO DOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS	57
APÊNDICE 5 – RISCO TOTAL DOS OBJETOS DE AUDITORIA	59

1. INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna Governamental UAIG da Universidade Federal de Lavras - UFLA, no uso de suas atribuições e em observância à Instrução Normativa SFC/CGU n° 5, de 27 de agosto de 2021, apresenta seu Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, para ao exercício de 2024.

O plano destina-se a apresentar as ações de auditoria a serem realizadas no exercício supramencionado, selecionadas a partir da classificação dos processos institucionais baseado em riscos e critérios estabelecidos.

O PAINT possui requisitos mínimos de conteúdo, estabelecidos no art. 4º da já citada IN n° 05/2021, *in verbis*:

Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

A fim de atender os requisitos elencados na norma, o plano encontra-se estruturado em seis capítulos, contemplando os temas acima mencionados. O primeiro capítulo, no qual se insere o presente tópico, refere-se à introdução do documento. O segundo capítulo versa sobre o processo de funcionamento e capacidade operacional da Audin. No terceiro capítulo consta a metodologia e os procedimentos adotados para a seleção dos trabalhos a serem realizados pela Audin durante o exercício em tela. Em seguida, no quarto capítulo, são apresentados os serviços de auditoria e demais atividades a serem realizados no exercício 2024. O quinto capítulo refere-se às premissas, restrições e riscos associados à execução do PAINT. Por fim, o sexto capítulo trata das considerações finais do presente plano.

2. A AUDITORIA INTERNA DA UFLA

2.1. VISÃO GERAL

A Auditoria Interna (Audin) é um órgão de apoio e de assessoramento técnico, responsável pela execução das atividades de auditoria interna governamental no âmbito da UFLA.

Foi criada em 13 de janeiro de 1997, por meio da Portaria UFLA nº 61, que designou um servidor da instituição para exercer a função de Chefe da Auditoria Interna. Atualmente é regulamentada pela Resolução do Conselho Universitário da UFLA - CUNI nº 095, de 2 de dezembro de 2021.

Vincula-se ao CUNI, observando o duplo reporte, funcional e administrativo, ao CUNI e ao Reitor, respectivamente. Acessoriamente, a Audin se submete à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram.

A Figura 1 apresenta a Missão, Visão e Valores Institucionais da Audin.

Figura 1 – Identidade Estratégica da Audin



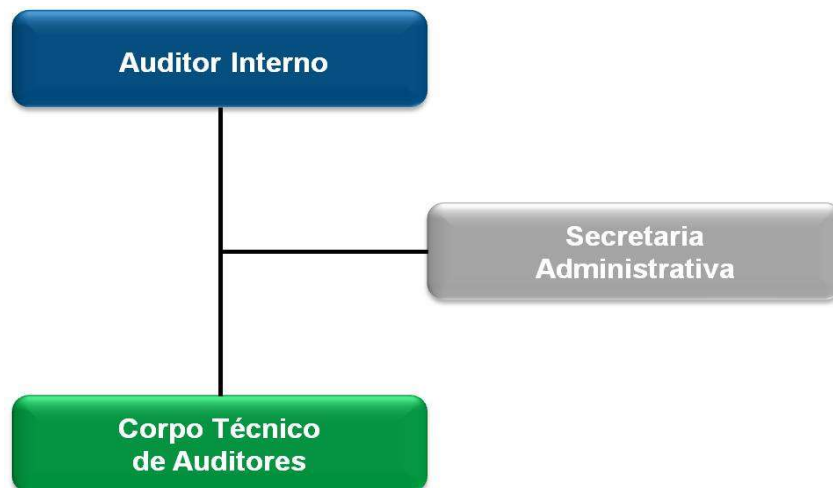
Fonte: Audin/UFLA

2.2. PROCESSO DE FUNCIONAMENTO DA AUDIN

2.2.1. Estrutura Organizacional

Conforme demonstrado na Figura 2, a Audin é constituída pelas seguintes estruturas administrativas: a) Auditor Interno; b) Corpo Técnico de Auditores; e c) Secretaria Administrativa.

Figura 2 – Organograma da Audin



Fonte: Audin/UFLA

2.2.2. Cadeia de Valor

A Cadeia de Valor, demonstrada na Figura 3, representa a relação entre os processos internos desenvolvidos pela Audin para agregar e entregar valor ao cliente.

Figura 3 – Cadeia de Valor da Audin



Fonte: Audin/UFLA

2.2.3. Planejamento Estratégico

O planejamento estratégico da Audin fundamentou-se na metodologia Balanced Scorecard (BSC), sendo estruturado em perspectivas equilibradas em que cada uma abarca um conjunto de objetivos, indicadores de desempenho, metas e iniciativas de melhorias para o alcance destas metas.

Tendo em vista que a missão da Audin é agregar valor à gestão da UFLA e sua visão, ser reconhecida como órgão de excelência em auditoria interna governamental, a formulação da estratégia da Audin para o período 2023 - 2025 teve por norte o alcance do nível 2 do modelo de maturidade IA-CM, como forma de minimizar os pontos fracos identificados e aprimorar os processos de auditoria, para o cumprimento efetivo de sua missão institucional.

Nesse sentido, a Audin definiu 3 objetivos estratégicos para o período 2023-2015:

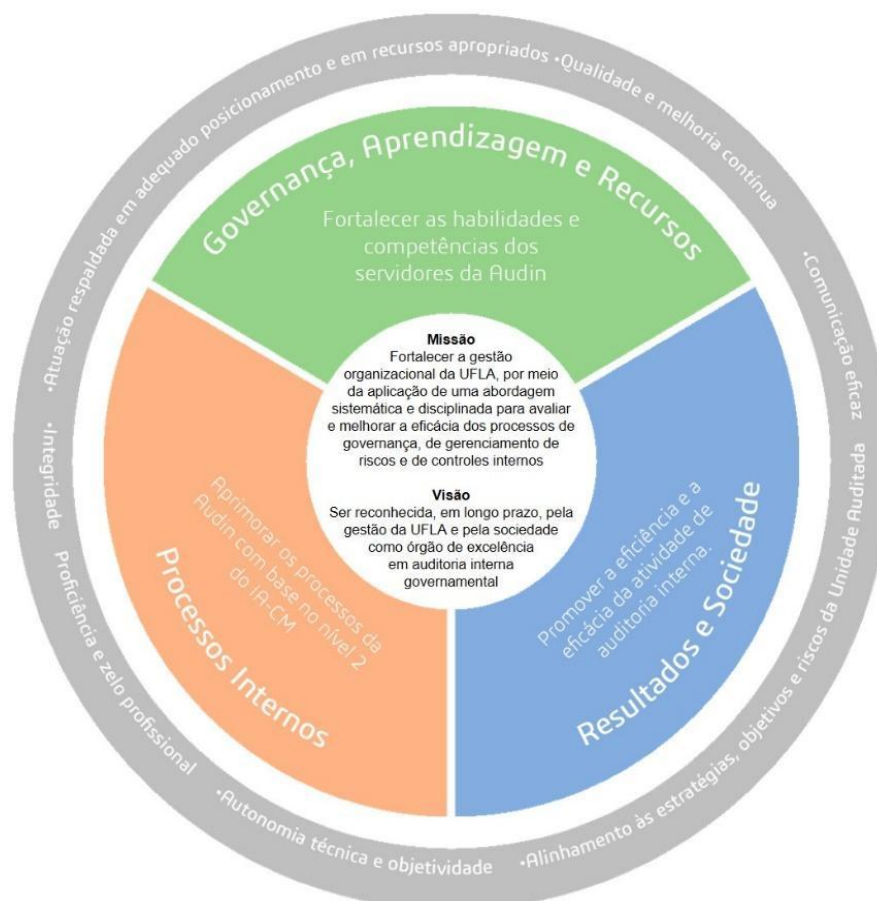
- Fortalecer as habilidades e competências dos servidores da Audin;
- Aprimorar os processos da Audin com base no nível 2 do IA-CM; e
- Promover a eficiência e a eficácia da atividade de auditoria interna.

Seguindo a metodologia do PDI UFLA – 2021-2025, a estratégia da Audin foi estruturada em três perspectivas, a partir de então denominadas dimensões, quais sejam: “Governança, Aprendizagem e Recursos”, “Processos Internos” e “Resultados e Sociedade”.

2.2.3.1. Mapa Estratégico da AUDIN

A Estratégia da Audin para o período de 2023 a 2025 encontra-se representada em seu Mapa Estratégico, apresentado na Figura 4.

Figura 4 – Mapa Estratégico da Audin



Fonte: Audin/UFLA

2.3. CAPACIDADE OPERACIONAL E TÉCNICA DA AUDIN

2.3.1. Equipe

Atualmente, a equipe da Audin é formada pelos seguintes colaboradores:

- Giovana Daniela de Lima – Auditora Interna
 - Graduada em Ciências Econômicas;
 - Especialista em Auditoria e Controladoria;
 - Mestrado Profissional em Administração Pública.

- Márcio Donizete Rosa - Auditor
 - Graduado em Ciências Contábeis;
 - Técnico em Informática;
 - Especialista em Licitações e Contratos Administrativos.

- Vitor Tendeiro Fernandes Catellani - Contador
 - Graduado em Ciências Contábeis;
 - Mestre em Ciências.

2.3.2. Estimativa de Horas Necessárias à Execução das Atividades da Audin

Com o objetivo de identificar a capacidade operacional da equipe, realizou-se um levantamento das atividades a serem realizadas pela Audin ao longo do exercício 2024 e estimou-se o número de horas necessárias à execução de cada uma delas.

O levantamento em tela fundamentou-se na cadeia de valor da Audin apresentada no item 3.2.3 do presente documento que incluiu, além dos serviços de auditoria a serem realizados, os trabalhos decorrentes de obrigações normativas, as ações de gerenciamento e as atividades de apoio.

Ressalta-se que a quantidade de horas para cada atividade foi estimada com base no histórico dos trabalhos realizados ao longo dos anos. Considerando a alteração dos processos de trabalho da Audin, decorrente da adoção do sistema e-Aud (disponibilizado pela Controladoria-Geral da União - CGU) e da implementação de ações do PGMQ, o número de horas gastos na execução efetiva das atividades pode não coincidir com a estimativa ora realizada. No entanto, entende-se o trabalho em tela como um importante direcionador para aferição da capacidade operacional da equipe, passível de constantes aprimoramentos.

Ressalta-se ainda que as atividades descritas a seguir não são estanques e nem sempre ocorrem de forma contínua, ou seja um mesmo processo pode ocorrer em diferentes momento ao longo do ano, assim como, em um mesmo dia podem ser realizadas atividades de diferentes processos.

A estimativa em tela encontra-se sintetizada por macroprocesso no Quadro 1. Já o número de horas estimado para cada atividade encontra-se detalhado no Apêndice 1.

Quadro 1 – Estimativa de horas para cada macroprocesso de auditoria

Grupo de Macroprocessos	Macroprocesso	H/H
Macroprocessos Finalísticos	Serviços de Auditoria	640
	Monitoramento de Recomendações	80
	Assessoramento à Gestão	240
Macroprocessos Estratégico	Planejamento da Audin	192
	Gestão e Melhoria da Qualidade	472
	Resultados	200
Macroprocessos de Apoio	Gestão de pessoas	108
	Administração e Infraestrutura	292

Fonte: Audin/UFLA

2.3.3. Carga Horária Anual da Equipe

No presente planejamento, considerou-se o quantitativo total de horas de todos os membros da equipe, tendo em vista que todos atuam tanto nos trabalhos de auditoria quanto nas atividades estratégicas e de apoio da Audin.

A carga horária total da equipe encontra-se demonstrada no Quadro 2.

Quadro 2 – Carga horária anual da equipe de auditoria

	Giovana		Márcio		Vitor	
	Dias	H/H	Dias	H/H	Dias	H/H
Janeiro	17	136	17	136	22	176
Fevereiro	18	144	18	144	18	144
Março	19	152	9	72	19	152
Abril	22	176	22	176	22	176
Maiο	12	96	20	160	20	160
Junho	20	160	20	160	20	160
Julho	23	184	23	184	16	128
Agosto	22	176	12	96	22	176
Setembro	10	80	21	168	21	168
Outubro	23	184	23	184	23	184
Novembro	20	160	20	160	20	160
Dezembro	19	152	19	152	19	152
Total	225	1800	224	1792	242	1936
Carga Horária Total da Equipe						5528

Fonte: Audin/UFLA

2.3.4. Cálculo de Horas Disponíveis para Serviços de Auditoria.

O Quadro 3 demonstra o número de trabalho de auditoria passíveis de serem realizados no exercício 2024, considerando o quantitativo de horas disponíveis após serem descontadas as horas destinadas às ações a serem realizadas em função de obrigações normativas e demais atividades relacionadas ao funcionamento da Audin.

Quadro 3 – H/H disponíveis para Serviços de Auditoria

Carga horária total da equipe	5528
(-) Horas descontadas para gestão interna da Audin (PAINT, RAIN, Parecer, Benefícios)	496
(-) Horas descontadas para monitoramento das recomendações da Audin	160
(-) Horas descontadas para condução do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade –PGMQ	488
(-) Horas descontadas para levantamento de informações para órgãos de controle	120
(-) Horas descontadas para atividades de apoio da auditoria	400
(-) Horas de capacitação (80 horas por auditor)	240
Horas Líquidas	3624
(-) Horas alocadas para conclusão de trabalhos de exercícios anteriores (reprogramados)	1280
Horas disponíveis para novos trabalhos	2344
Quantidade de novos trabalhos passíveis de serem realizados	3
Horas alocadas para a execução de novos trabalhos os trabalhos	1920
Horas alocadas para tratamento das demandas extraordinárias	424

Fonte: Audin/UFLA

2.4. ADEQUAÇÃO E DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

A Audin da UFLA dispõe de estrutura física e recursos materiais adequados para o desempenho de suas atividades. Quanto a recursos tecnológicos, os sistemas institucionais que hoje apoiam o trabalho da Audin são:

- SIG – Sistema Integrado de Gestão;
- SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos;
- SIGRH - Sistema Integrado de Gestão de Recursos Humanos;
- SEI - Sistema Eletrônico de Informações; e
- e-Aud (módulo "Monitoramento de Recomendações").

Atualmente, a Audin encontra-se em processo de adesão ao sistema e-Aud. No exercício 2024 os trabalhos serão realizados por meio do referido sistema, o que trará um aperfeiçoamento aos trabalhos de auditoria.

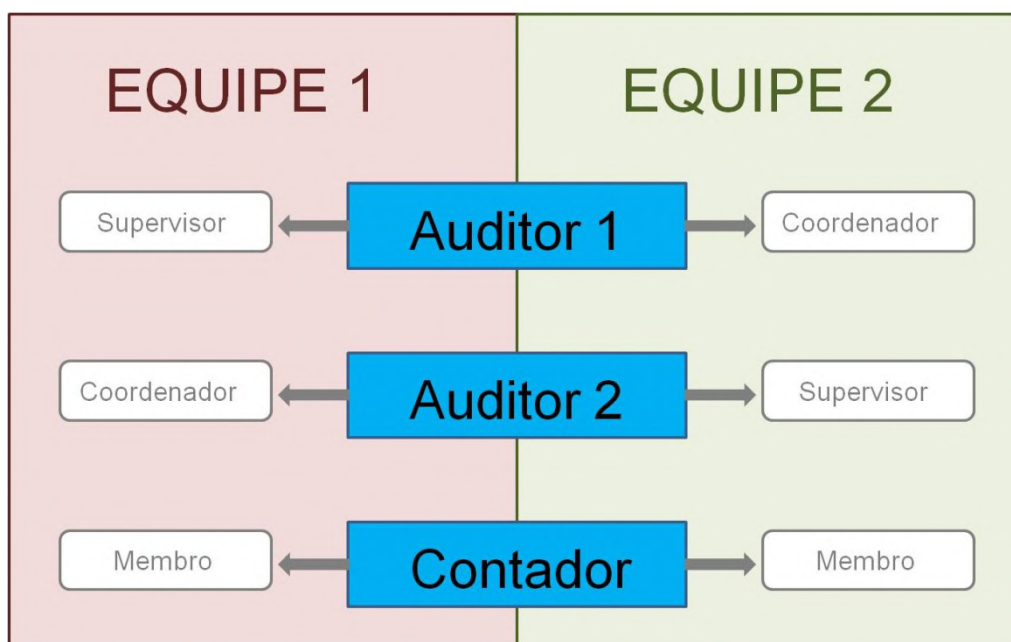
Além disso, a Audin necessita do apoio técnico da DGTI para desenvolvimento de módulo específico de auditoria nos sistemas institucionais da UFLA, com objetivo de automatizar procedimentos de auditoria. Nesse

sentido, a Audin oficializou a demanda junto à DGTI e permanece aguardando o atendimento.

Já no que tange a recursos humanos, a equipe atual é composta por dois auditores e um contador. Nesse sentido, a seleção dos trabalhos a serem desenvolvidos no exercício 2024 considerou, além da priorização das ações baseadas em riscos, a limitação operacional da unidade.

Considerando o quadro reduzido de servidores e, com vistas a otimizar a capacidade operacional da Audin e assegurar a segregação de funções na condução dos trabalhos (contemplando as funções de supervisor, coordenador e membro da equipe), os colaboradores foram organizados em 2 equipes, responsáveis pela condução de trabalhos de distintos, conforme demonstrado na Figura 5.

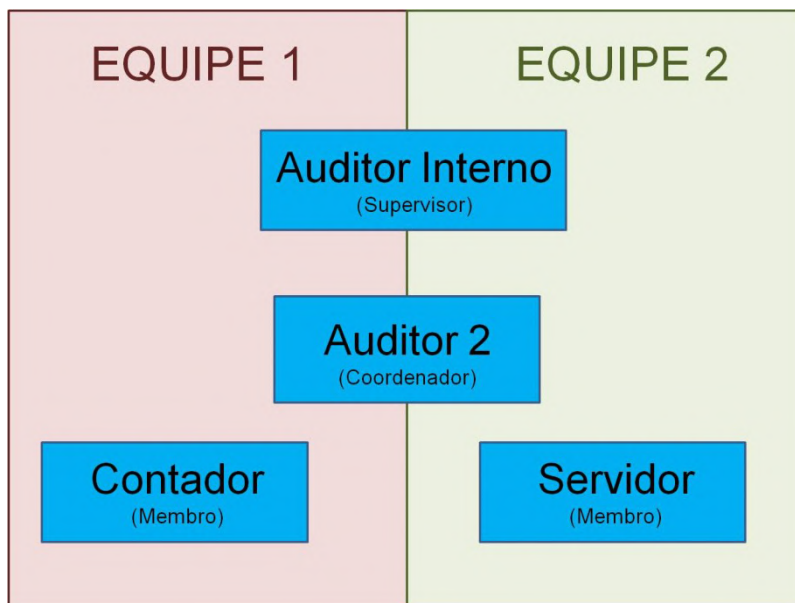
Figura 5 – Equipes para realização dos trabalhos de auditoria



Fonte: Audin/UFLA

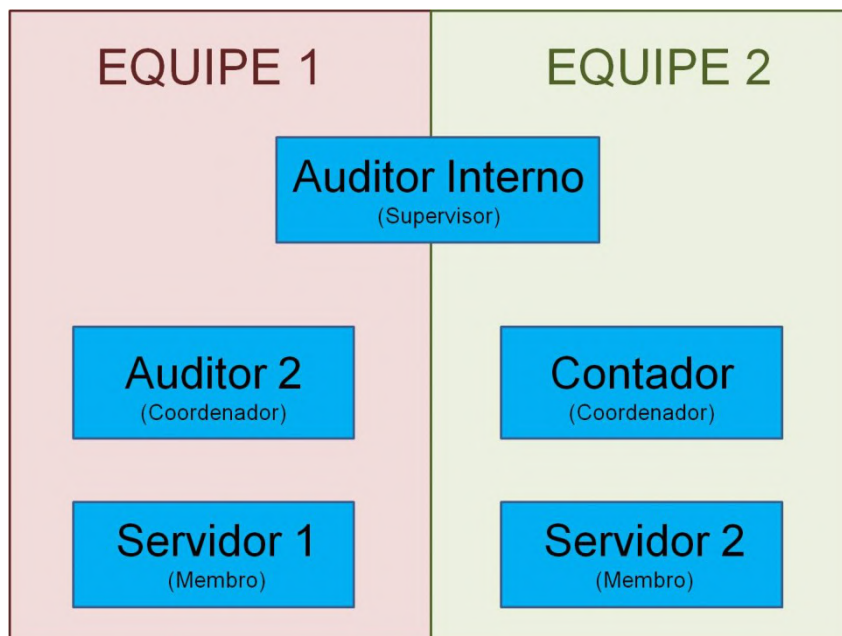
Não obstante a configuração ora elaborada, projetou-se dois cenários vislumbrando a possibilidade de lotação de mais um ou dois servidores na Audin, conforme demonstrados nas Figuras 6 e 7, respectivamente.

Figura 6 – Equipes para realização dos trabalhos de auditoria considerando a lotação de 1 novo servidor



Fonte: Audin/UFLA

Figura 7 – Equipes para realização dos trabalhos de auditoria considerando a lotação de 2 novos servidores



Fonte: Audin/UFLA

No primeiro cenário, o(a) Auditor(a) Interno(a) passaria a se dedicar exclusivamente às atividades gerenciais da Audin e à supervisão dos trabalhos, o que promoveria uma efetiva segregação de funções na condução dos trabalhos e uma maior atenção às atividades de melhoria da qualidade dos

trabalhos da Audin. Além disso, seria possível dobrar o número de horas de capacitação de cada colaborador e ainda aumentar a capacidade operacional da Audin em 40%, possibilitando a realização de 7 trabalhos por ano.

O segundo cenário possibilita, além da segregação das funções gerencias e de supervisão, a organização de duas equipes totalmente distintas, sem a necessidade de um auditor atuar em dois trabalhos simultâneos. No que se refere à capacidade operacional, haveria um aumento de 80%, possibilitando a realização de 9 trabalhos por ano.

3. SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

3.1. ENTENDIMENTO DA UNIDADE AUDITADA

A UFLA é pessoa jurídica de direito público, autarquia especial integrante da Administração Indireta da União, criada pela Lei nº 8.956, de 15/12/94, vinculada ao Ministério da Educação - MEC, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 22.078.679/0001-74.

Conforme estabelecido no Plano de Desenvolvimento Institucional -PDI, a UFLA tem por finalidade precípua a melhoria das condições de vida das pessoas por meio da formação superior de cidadãos éticos com alta qualificação profissional e da produção e difusão de conhecimento filosófico, científico, cultural, tecnológico e inovador, integradas ao ensino, à pesquisa e à extensão, em harmonia e interação com a sociedade.

Missão Institucional: manter e promover a excelência no ensino, na pesquisa e na extensão, produzindo e disseminando o conhecimento científico e tecnológico de alta qualidade na sociedade, contribuindo para formação do ser humano e profissional criativo, competente, crítico-reflexivo e comprometido com a ética para uma sociedade mais justa e democrática.

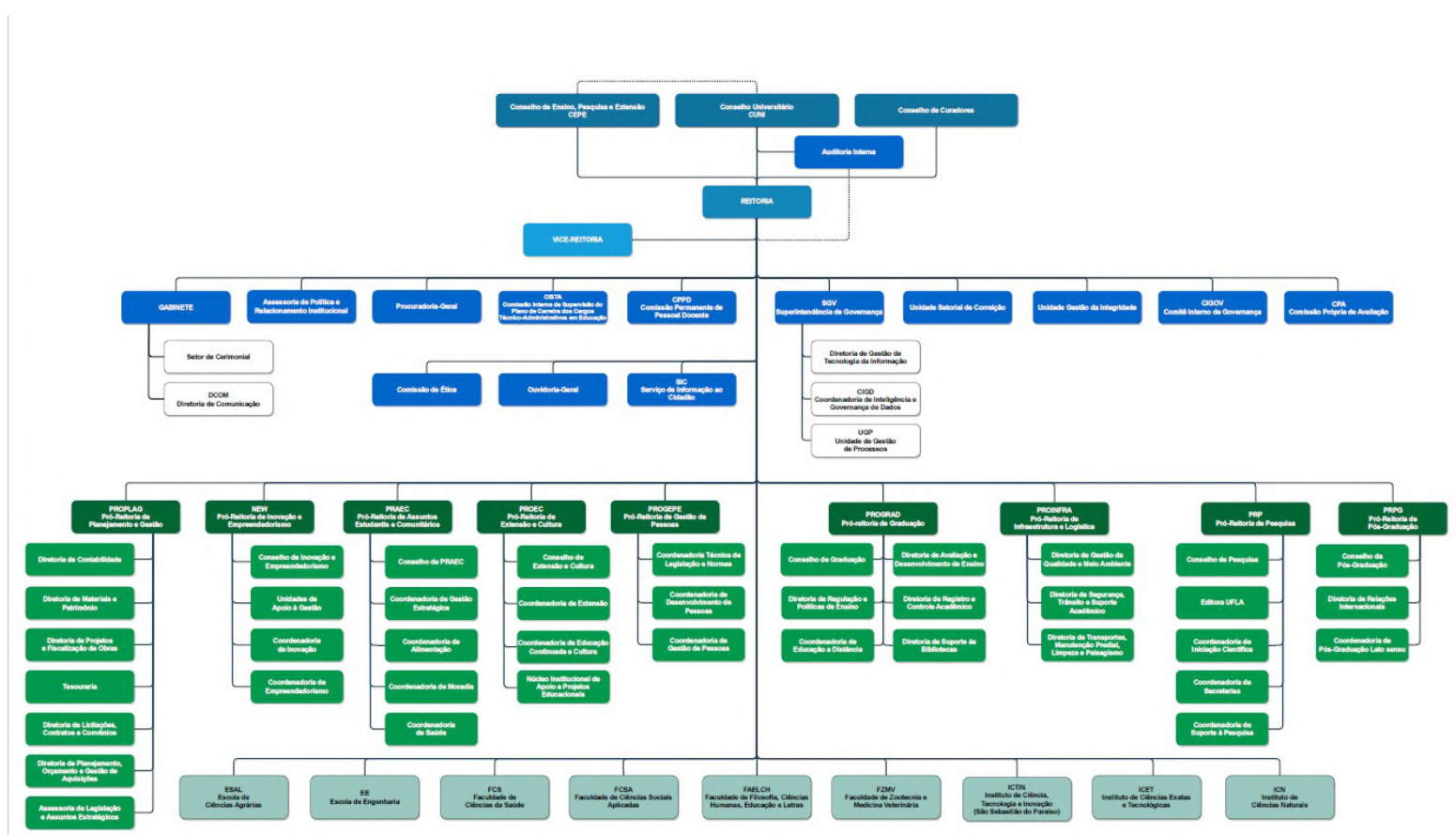
Visão: ser referência nacional e internacional como universidade sócio e ambientalmente correta, integrada à sociedade, como centro de excelência na produção acadêmica, científica, tecnológica e cultural.

Valores: Autonomia; Universalidade; Excelência; Ética; Sustentabilidade; Transparência; Saúde e qualidade de vida; Trabalho em equipe; e Compromisso social.

3.1.1. Estrutura Organizacional

A Figura 9 apresenta a estrutura organizacional da UFLA, aprovada pela Resolução Normativa CUNI nº 075, de 25 de abril de 2023.

Figura 9 – Organograma da UFLA



Atualização: 28/11/2023

Fonte: UFLA

3.1.2. Modelo de Governança

O Modelo de Estrutura de Governança da UFLA, representado na Figura 10, compreende as estruturas administrativas, os processos de trabalho, os instrumentos, o fluxo de informações e o comportamento de pessoas envolvidas direta, ou indiretamente, na avaliação, no direcionamento e no monitoramento da organização, possibilitando o alinhamento entre os objetivos organizacionais e o interesse público, o gerenciamento dos riscos e a entrega do valor esperado de forma íntegra, transparente e responsável.

Figura 10 – Estrutura de governança da UFLA



Fonte: UFLA

3.1.3. Cadeia de Valor

A Cadeia de Valor da UFLA fundamenta-se na notação desenvolvida por Porter e encontra-se organizada em três principais grupos de atividades, de acordo com os conceitos de processo de negócio apresentados no BPM CBOK.

A Figura 11 apresenta a Cadeia de Valor da UFLA, compreendendo os três grupos de atividades (apoio, finalísticas e estratégicas) utilizados para o alcance de seus objetivos estratégicos e missão institucional.

Figura 11 – Cadeia de Valor da UFLA



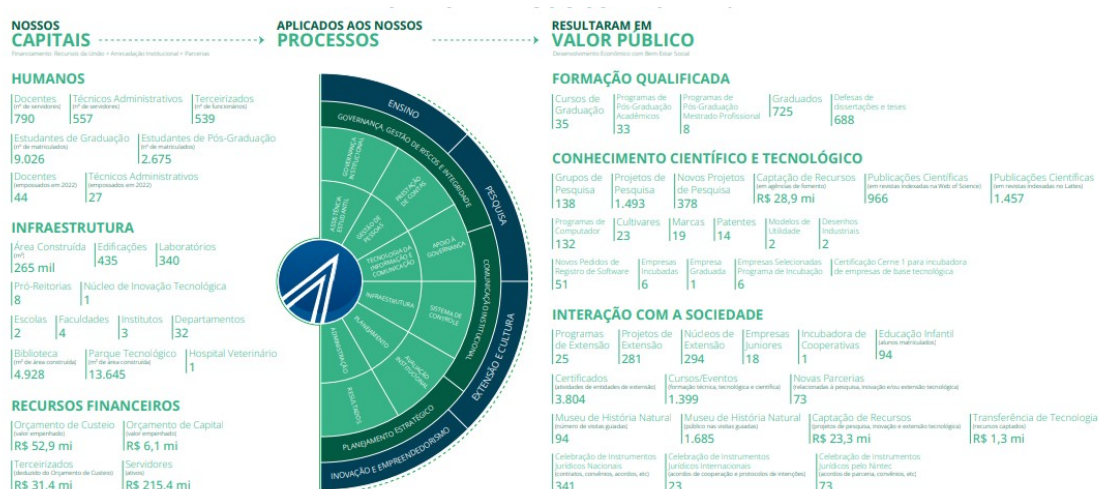
Fonte: UFLA

3.1.4. Modelo de Negócio

O Modelo de Negócio é uma ferramenta gerencial por meio da qual uma organização apresenta graficamente sua lógica de geração e entrega de valor para os stakeholders.

O diagrama apresentado na figura 12 demonstra os principais recursos usados pela UFLA, suas atividades de negócio e seus produtos, bem como os impactos causados, o valor gerado e sua distribuição às partes interessadas.

Figura 12 – Modelo de Negócio da UFLA



Fonte: UFLA

3.1.5. Planejamento estratégico

O planejamento estratégico da UFLA está consignado em seu Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI elaborado para o período 2021-2025, no qual as políticas, as diretrizes e os planejamentos específicos para cada área se articulam com foco no desenvolvimento e na manutenção da qualidade no ensino, pesquisa e extensão.

Para o alinhamento do PDI 2021-2025, foram considerados os instrumentos de planejamento governamental abaixo-elencados:

- Estratégia Federal de Desenvolvimento para o Brasil no período de 2020 a 2031 (Decreto nº 10.531/2020);
- Plano Nacional de Educação;
- Plano Nacional de Pós-Graduação (PNPG);
- Estratégia Nacional de Ciência, Tecnologia e Inovação 2016-2022;

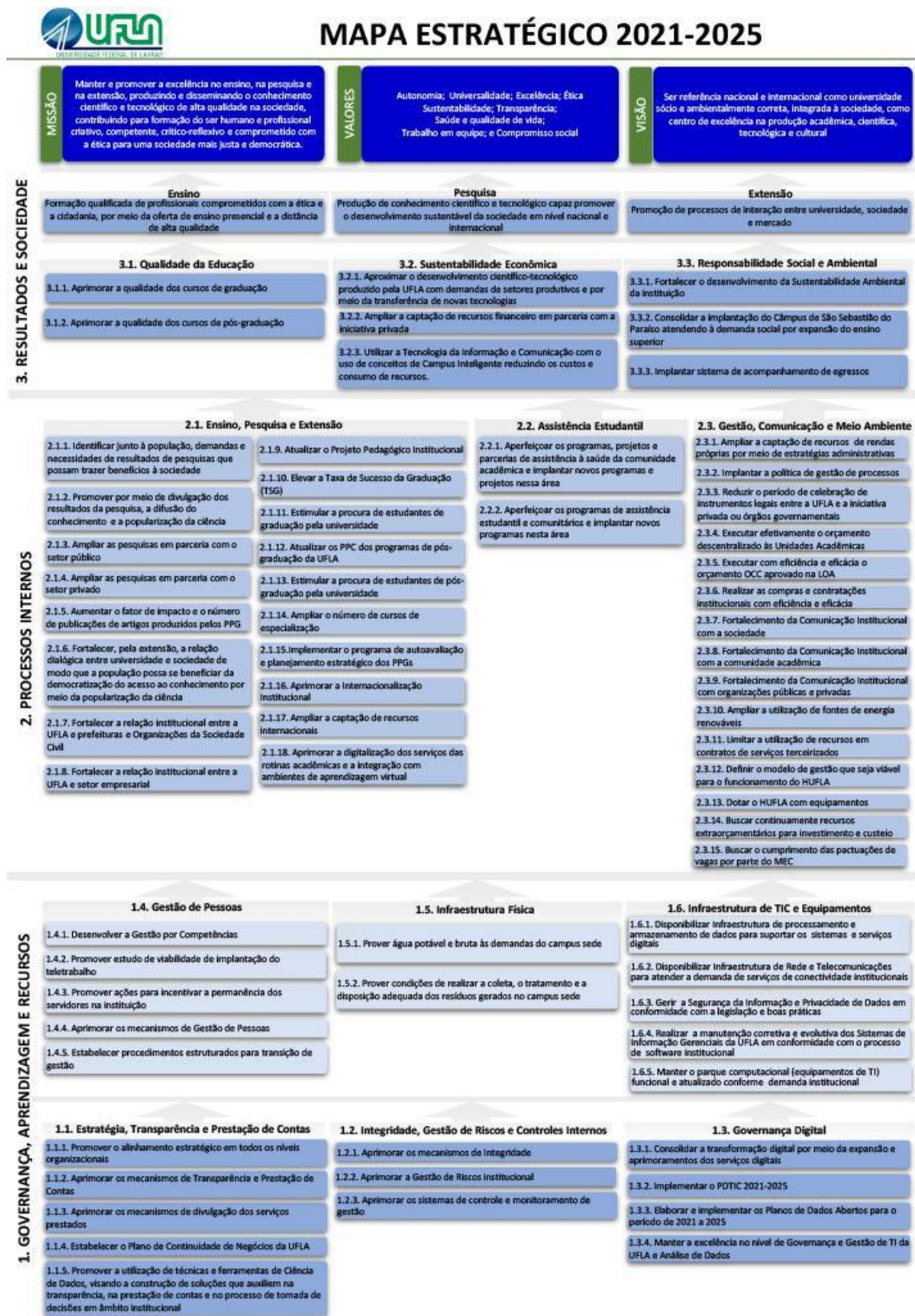
- Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS);
- Lei 13.971/2019 (PPA 2020-2023).
- Estratégia de Governo Digital para o período de 2020 a 2022 (Decreto 10.332/2020);
- Princípios da Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais, Lei nº 13.709/2018;
- Política Nacional de Museus (PNM).

3.1.5.1. Mapa estratégico

O Mapa Estratégico da UFLA apresenta os objetivos estratégicos do PDI-UFLA 2021-2025, organizado em três dimensões: “Governança, Aprendizagem e Recursos”, “Processos Internos” e “Resultados e Sociedade.

O Mapa Estratégico da UFLA é apresentado na Figura 13.

Figura 13 – Mapa estratégico da UFLA



Fonte: UFLA

3.1.6. Gestão de riscos e controles internos

A implementação da gestão de riscos da UFLA, iniciou-se a partir da publicação da Instrução Normativa Conjunta MPOG/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016, com a criação do Comitê de Governança, Riscos e Controle, por meio da Portaria nº 1.865 de 29 de dezembro de 2016.

O citado Comitê de Governança, Riscos e Controle elaborou a Política de Gestão de Riscos da UFLA, aprovando a Portaria nº 584, de 1º de junho de 2017 e atualizada pela Portaria nº 1.426, de 3 de novembro de 2020.

Atualmente, essa política é implementada pelo Comitê Interno de Governança (Cigov-UFLA) e o gerenciamento de riscos realizado pela UFLA encontra-se disponível no endereço eletrônico <https://cigov.ufla.br/controle/gestao-de-riscos>.

A UFLA realiza a Gestão de Riscos dos Objetivos Estratégicos, Gestão de Riscos de Contratações e Gestão de Riscos de Tecnologia da Informação e, a partir de 2022, por orientação da Audin, iniciou-se a implementação da gestão de riscos dos processos organizacionais.

3.2. DEFINIÇÃO DO UNIVERSO DE AUDITORIA

Para o presente planejamento, adotou-se como o padrão de conceito para a definição dos objetos de auditoria os processos estratégicos, finalísticos e de apoio elencados na Cadeia de Valor da UFLA.

Assim, definiu-se o universo de auditoria relacionando os objetivos estratégicos elencados no PDI 2021 – 2025 aos macroprocessos e processos da cadeia de valor da UFLA, conforme demonstrado no Apêndice 2

Dessa forma, o Universo de Auditoria mapeado pela Audin é constituído pelo conjunto de objetos abaixo relacionados:

- Gestão de Contratos
- Gestão de Aquisições
- Gestão documental
- Acesso à Informação
- Governança de dados
- Serviço de Ouvidoria
- Acessibilidade e Inclusão
- Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento
- Benefícios, Auxílios e bolsas
- Diversidade e Diferenças
- Eventos Esportivos e de Lazer
- Serviços de Alimentação
- Serviços e ações educativas de Saúde
- Avaliação Externa
- Avaliação Interna
- Acompanhamento de Egressos (Graduação)
- Avaliação e Regulação do Ensino (Graduação)
- Planejamento Acadêmico (Graduação)

- Processos de Ensino (Graduação)
- Seleção e Ingresso (Graduação)
- Acompanhamento de Egressos (Pós-Graduação)
- Avaliação e Regulação do Ensino (Pós-Graduação)
- Credenciamento de Docentes
- Estágios Pós-Doutoramento
- Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)
- Processos de Ensino (Pós-Graduação)
- Produções Científicas e Tecnológicas
- Seleção e Ingresso (Pós-Graduação)
- Artes e Patrimônio Cultural
- Cursos e Eventos
- Entidades de Extensão
- Prestação de serviços à Comunidade
- Programas e Projetos
- Aposentadoria
- Cadastro e Controle
- Capacitação e avaliação
- Financeiro
- Saúde Ocupacional
- Seleção
- Deliberações coletivas
- Desenvolvimento Institucional
- Estabelecimento de políticas e diretrizes
- Planejamento Estratégico
- Políticas de Internacionalização
- Gestão ambiental
- Agências de Inovação
- Inovação Tecnológica
- Trilha Empreendedora
- Comunicação Pública da CT&I
- Ética na Pesquisa
- Iniciação Científica
- Institutos Temáticos
- Projeto de Pesquisa
- Publicações Científicas
- Contabilidade e Finanças
- Planejamento de Contratações
- Planejamento Orçamentário e Financeiro
- Políticas de planejamento
- Atendimento aos órgãos de controle
- Relatórios de Gestão
- Transparência
- Avaliação de Resultados
- Monitoramento de Resultados
- Retroalimentação de Objetivos,
- Conformidade
- Controle de Gestão
- Controle Externo
- Controle Interno
- Gestão de Riscos
- Responsabilização
- Comunicação Institucional
- Infraestrutura Computacional
- Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
- Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
- Segurança da Informação
- Serviços de TI e Comunicação
- Sistemas de Informação
- Suporte ao usuário

3.3. SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCO

3.3.1. Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos

Para avaliar a maturidade da gestão de riscos da UFLA, a Audin adotou a planilha modelo, constante no Anexo III da Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos da CGU.

O nível de maturidade da Gestão de Riscos da UFLA foi considerado “Avançado”, conforme demonstrado no Quadro 4. Desse modo, a priorização dos objetos de auditoria teve como referência a Gestão de Riscos realizada pela UFLA.

Quadro 4 – Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos da UFLA

	Item de Verificação	Avaliação		Evidências/Observações
		Nota	Descrição	
Fixação de Objetivos e Metas	A Unidade estabeleceu direcionamento estratégico (objetivos-chave, missão, visão e valores fundamentais) alinhado às suas finalidades e competências legais?	4	Avançado	PD e PDUe
	A Unidade possui objetivos estratégicos e de negócio claramente definidos e comunicados por toda a organização?	4	Avançado	PD e PDUe
	A Unidade estabeleceu e comunicou adequadamente medidas (metas, indicadores) para monitorar seu desempenho?	3	Aprimorado	PD e PDUe
	A Unidade estabeleceu o risco aceitável (apetite a risco) para o alcance de seus objetivos?	3	Aprimorado	Política de Gestão de Riscos da Universidade Federal de Lavras, PDI e FDUe
Comitê de Governança, Riscos e Controle	A Unidade instituiu Comitê de Governança, Riscos e Controle com competências alinhadas às previstas no §2º do art. 23 da IN MP/CGU nº 01/2015?	4	Avançado	Portaria nº 1.498, de 13 de novembro de 2018 Portaria nº 621, de 1º de julho de 2020 Portaria nº 1.039, de 13 de agosto de 2020
	O Comitê tem atuado de forma efetiva na coordenação e supervisão do processo de gestão de riscos da Unidade?	4	Avançado	Gestão de Riscos da UFLA
Mandato e Comprometimento	A Alta Administração (e as instâncias de governança) demonstram comprometimento e exercem liderança em relação ao processo de gestão de riscos da Unidade?	4	Avançado	PD e PDUe, Gestão de Riscos da UFLA
	Foi instituída Política de Gestão de Riscos contemplando os requisitos mínimos estabelecidos pela IN Conjunta MP/CGU nº 01/2015?	4	Avançado	Política de Gestão de Riscos da Universidade Federal de Lavras
	Fuam definidas a metodologia e os critérios para avaliação e priorização dos trabalhos de gerenciamento de riscos?	4	Avançado	Política de Gestão de Riscos da Universidade Federal de Lavras, PDI e FDUe
	Foi estabelecida estrutura adequada (responsabilidades, pessoas, recursos, ferramentas, informações) para coordenar, implementar e supervisionar o processo de gestão de riscos da Unidade?	4	Avançado	PD e PDUe, Gestão de Riscos da UFLA
Processo de Gestão de Riscos	O processo de gestão de riscos contempla prévia etapa de estabelecimento dos contextos interno e externo onde a Unidade opera de forma a atingir seus objetivos?	4	Avançado	PD e PDUe
	A etapa de identificação de riscos fornece informações sobre os riscos relevantes do objeto, incluindo suas causas, eventos e consequências que possam impactar o atingimento dos objetivos?	4	Avançado	PD e PDUe
	Os riscos identificados são adequadamente analisados em termos de probabilidade de ocorrência e de impacto nos objetivos, de acordo com os critérios previamente estabelecidos?	4	Avançado	PD e PDUe
	A avaliação e a seleção das respostas aos riscos considera adequadamente o apetite a risco estabelecido e o custo-benefício das atividades de controle e outras medidas para mitigar os riscos?	3	Aprimorado	PD e PDUe
	As respostas aos riscos identificados são efetivamente implementadas?			Item a ser avaliado nos trabalhos de auditoria
	Existe adequado acompanhamento e monitoramento dos riscos e controle-chave pelas áreas responsáveis?			Item a ser avaliado nos trabalhos de auditoria
	O processo de gestão de riscos é adequadamente documentado?	4	Avançado	PD e PDUe, Gestão de Riscos da UFLA
Resultados	O processo de gestão de riscos está adequadamente implementado em todos os processos operacionais relevantes da Unidade?	1	Início	Gestão de Riscos por processos
	O resultado da gestão de riscos é oportunamente comunicado à Alta Administração, Instâncias de governança e demais partes interessadas?			Item a ser avaliado nos trabalhos de auditoria
	A gestão de riscos tem sido efetivamente utilizada pela Unidade para apoiar o processo de tomada de decisão e a melhoria do atingimento dos objetivos organizacionais?			Item a ser avaliado nos trabalhos de auditoria
	MÉDIA GERAL:	3,625	Avançado	

Fonte: Adaptado de CGU

3.3.2. Priorização dos Macroprocessos com base em riscos

A UFLA realiza a Gestão de Riscos dos Objetivos Estratégicos, Gestão de Riscos de Contratações e Gestão de Riscos de Tecnologia da Informação e, a partir de 2022, por orientação da Audin, iniciou-se a implementação da Gestão de Riscos dos Processos Organizacionais.

Para a seleção dos macroprocessos a serem auditados no exercício 2024, a Audin utilizou a Gestão de Riscos dos Objetivos Estratégicos e a Gestão de Riscos dos Processos Organizacionais.

Cabe ressaltar que, para a elaboração do presente planejamento, a equipe considerou o risco inerente dos macroprocessos, tendo em vista que a avaliação dos controles implementados e dos riscos residuais serão objeto dos trabalhos de auditoria.

3.3.2.1. Gestão de Riscos dos Objetivos Estratégicos

Inicialmente, foi feita a relação entre os objetivos estratégicos e os processos integrantes do universo de auditoria, bem como a atribuição de uma pontuação, com base no critério estabelecido no Quadro 5, para a classificação do nível de risco dos eventos avaliados pela gestão.

Quadro 5 – Pontuação do Risco

Classificação do Risco	Pontuação
Baixo	1
Médio	2
Alto	3
Muito Alto	4

Fonte: Audin

O resultado do trabalho acima descrito encontra-se demonstrado no Apêndice 3.

A seguir, consolidou-se a pontuação do risco dos objetivos estratégicos para cada Macroprocesso. À maior pontuação, foi atribuído valor 100%, sendo as demais proporcionalizadas em relação a esta. Posteriormente, aferiu-se o nível de risco de cada processo, conforme critério estabelecido no Quadro 6.

Quadro 6 – Classificação do nível de risco

Pontuação percentual do Risco	Nível de Risco
0 a 20	1
20,1 a 40	2
40,1 a 60	3
60,1 a 80	4
80,1 a 100	5

Fonte: Audin

O resultado do trabalho acima descrito encontra-se demonstrado no Apêndice 5.

3.3.2.2. *Gestão de Riscos dos Processos Organizacionais*

Para obtenção do nível de risco de cada macroprocesso do universo auditável, considerou-se a Gestão de Riscos dos Processos Organizacionais disponível no endereço eletrônico <https://cigov.ufla.br/controle/gestao-de-riscos/15-gestao-de-riscos/50-gestao-de-riscos-por-processos>.

Inicialmente, consolidou-se os riscos dos processos inerentes a cada processo, conforme demonstrado no Apêndice 4.

A seguir atribuiu-se 100% à maior pontuação, sendo as demais proporcionalizadas em relação a esta. A seguir, aferiu-se o nível de risco de cada macroprocesso, conforme critério estabelecido no Quadro 6.

O resultado do trabalho acima descrito encontra-se demonstrado no Apêndice 5.

Na sequência, calculou-se o risco total de cada um dos processos do universo de auditoria, conforme demonstrado no Apêndice 5.

3.3.2.3. Seleção dos Macroprocessos

Finalmente os macroprocessos da UFLA foram hierarquizados, conforme demonstrado no Quadro 7.

Atribuiu-se 100% ao maior “risco total”, sendo os demais proporcionalizadas em relação a esta. A seguir, aferiu-se o nível de risco e a classificação, conforme critério que acompanha o Quadro supramencionado.

Quadro 7 – Hierarquização dos Macroprocessos da UFLA conforme nível de risco

Processo	Risco Total	Percentual	Nível do Risco
Infraestrutura Computacional	8	100,0	5
Planejamento Orçamentário e Financeiro	8	88,9	5
Sistemas de Informação	8	88,9	5
Governança de dados	7	77,8	4
Segurança da Informação	7	77,8	4
Gestão de Aquisições	6	66,7	4
Planejamento Estratégico	6	66,7	4
Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	6	66,7	4
Planejamento de Aquisições e Contratações de T	6	66,7	4
Serviços de TI e Comunicação	6	66,7	4
Suporte ao Usuário	6	66,7	4
Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)	5	55,6	3
Seleção e Ingresso (Pós-Graduação)	5	55,6	3
Artes e Patrimônio Cultural	5	55,6	3
Gestão ambiental	5	55,6	3
Gestão de Contratos	4	44,4	3
Acessibilidade e Inclusão	4	44,4	3
Acesso e Assistência Estudantil e Acompanhamento	4	44,4	3
Benefícios, Auxílios e Bolsas	4	44,4	3
Diversidade e Diferenças	4	44,4	3
Eventos Esportivos e de Lazer	4	44,4	3
Serviços de Alimentação	4	44,4	3
Serviços e ações educativas de Saúde	4	44,4	3
Acompanhamento de Egressos (Pós-Graduação)	4	44,4	3
Avaliação e Regulação do Ensino (Pós-Graduação)	4	44,4	3
Credenciamento de Docentes	4	44,4	3
Estágios Pós-Doutoramento	4	44,4	3
Processos de Ensino (Pós-Graduação)	4	44,4	3
Produções Científicas e Tecnológicas	4	44,4	3
Aposentadoria	4	44,4	3
Cadastro e controle	4	44,4	3
Capacitação e avaliação	4	44,4	3
Financeiro	4	44,4	3
Saúde Ocupacional	4	44,4	3
Projeto de Pesquisa	4	44,4	3
Políticas de planejamento	4	44,4	3
Controle Externo	4	44,4	3
Controle Interno	4	44,4	3
Gestão de Riscos	4	44,4	3

Critério:

Percentual	Nível do Risco	Classificação
0 a 20	1	Muito Baixo
20,1 a 40	2	Baixo
40,1 a 60	3	Médio
60,1 a 80	4	Alto
80,1 a 100	5	Muito Alto

Processo	Risco Total	Percentual	Nível do Risco
Acesso à Informação	3	33,3	2
Avaliação Externa	3	33,3	2
Avaliação Interna	3	33,3	2
Acompanhamento de Egressos (Graduação)	3	33,3	2
Avaliação e Regulação do Ensino (Graduação)	3	33,3	2
Planejamento Acadêmico (Graduação)	3	33,3	2
Processos de Ensino (Graduação)	3	33,3	2
Seleção e Ingresso (Graduação)	3	33,3	2
Cursos e Eventos	3	33,3	2
Entidades de Extensão	3	33,3	2
Prestação de serviços à Comunidade	3	33,3	2
Programas e Projetos	3	33,3	2
Políticas de Internacionalização	3	33,3	2
Agências de Inovação	3	33,3	2
Inovação Tecnológica	3	33,3	2
Parque Empreendedor	3	33,3	2
Comunicação Pública da CT&	3	33,3	2
Ética na Pesquisa	3	33,3	2
Iniciação Científica	3	33,3	2
Institutos Temáticos	3	33,3	2
Publicações Científicas	3	33,3	2
Planejamento de Contratações	3	33,3	2
Transparência	3	33,3	2
Monitoramento de Resultados	3	33,3	2
Conformidade	3	33,3	2
Controles de Gestão	3	33,3	2
Comunicação Institucional	3	33,3	2
Gestão documental	2	22,2	2
Serviço de Ouvidoria	2	22,2	2
Seleção	2	22,2	2
Deliberações coletivas	2	22,2	2
Desenvolvimento Institucional	2	22,2	2
Estabelecimento de políticas e diretrizes	2	22,2	2
Contabilidade e Finanças	2	22,2	2
Atendimento aos órgãos de controle	2	22,2	2
Relatórios de Gestão	2	22,2	2
Avaliação de Resultados	2	22,2	2
Retroalimentação de Objetivos	2	22,2	2
Responsabilização	2	22,2	2

Critério:

Percentual	Nível do Risco	Classificação
0 a 20	1	Muito Baixo
20,1 a 40	2	Baixo
40,1 a 60	3	Médio
60,1 a 80	4	Alto
80,1 a 100	5	Muito Alto

Fonte: Audin

Após a tabulação, foram selecionados os processos classificados com risco "Muito Alto" e "Alto".

A Controladoria-Geral da União, em sua Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos, destaca que, além da priorização do universo auditável com base em riscos, a unidade de auditoria interna também deve considerar outros fatores em seu planejamento anual, tais como:

- a oportunidade de realização de cada trabalho, considerando o contexto político/institucional;
- a expectativa agregação de valor e de geração de benefícios financeiros e não financeiros;
- trabalhos que devem ser realizados em função de obrigação normativa, por solicitação da Alta Administração ou por outros motivos (decisões judiciais, demandas externas etc.);
- trabalhos de auditoria realizados anteriormente sobre o objeto (críticas e rodízio de ênfase);

- a disponibilidade dos recursos necessários à realização dos trabalhos;
- a capacidade operacional e técnica da UAIG para realizar os trabalhos

Além disso, o processo de planejamento anual da Audin prevê a consulta à alta administração, a fim de identificar as áreas/temas consideradas prioritárias a serem abordados no PAINT.

Nesse contexto, foram adotados os critérios abaixo elencados para identificação dos objetos de auditoria considerados mais relevantes e oportunos, passíveis de efetivamente agregar valor à gestão da UFLA:

- **Rodízio de ênfase:** foi atribuído valor “1” para os processos não avaliados pela Audin nos últimos 5 anos e “0” para os processos avaliados;
- **Capacidade técnica da Audin:** foi atribuído valor “1” aos processos para os quais a equipe dispõe de formação acadêmica, conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais), experiência e as outras competências necessárias à realização dos trabalhos de avaliação e “0” para os processos cuja avaliação demandaria capacitações específicas para a equipe;
- **Agregação de valor e geração de benefícios:** considerando os conhecimentos e a experiência da equipe da Audin, foi atribuído valor “1” para os processos considerados com maior potencial de agregação de valor e de geração de benefícios financeiros e não financeiros e “0” para os demais;
- **Prioridade da Gestão:** foi atribuído valor “1” para os processos passíveis de trabalhos considerados prioritários pela gestão e “0” para os processos não prioritários;
- **Contexto interno e externo:** foi atribuído valor “0” aos processos que poderão sofrer adequações em função de variáveis internas e externas, conforme descrito abaixo. Aos demais foi atribuído valor “1”.
 - Os processos “Infraestrutura Computacional”, “Sistemas de Informação”, “Governança de dados” e “Segurança da Informação” em função do Programa de Privacidade e Segurança da Informação (PPSI) do Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos;
 - O processo “Planejamento Estratégico” poderá sofrer adequações em função da mudança da Gestão da UFLA que ocorrerá em 2024;

O resultado do trabalho acima descrito encontra-se demonstrado no Quadro 8.

Quadro 8 – Hierarquização dos Macroprocessos da UFLA conforme nível de risco e critérios de seleção

Processo	Nível do Risco	Rodízio de Ênfase	Capacidade Técnica	Valor e Benefícios	Prioridade da Gestão	Contexto	Total
Planejamento Orçamentário e Financeiro	5	1	1	1	1	1	10
Gestão de Aquisições	4	1	1	1	1	1	9
Planejamento de Aquisições e Contratações de TI	4	1	0	1	1	1	8
Planejamento Estratégico	4	1	1	1	0	0	7
Infraestrutura Computacional	5	1	0	0	0	0	6
Sistemas de Informação	5	1	0	0	0	0	6
Governança de dados	4	0	1	1	0	0	6
Segurança da Informação	4	0	0	1	1	0	6
Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	4	1	0	0	0	1	6
Serviços de TI e Comunicação	4	1	0	0	0	1	6
Suporte ao usuário	4	1	0	0	0	1	6

Fonte: Audin

Cabe ressaltar, ainda, um trabalho conjunto de auditoria, a ser realizado pelas unidades de auditoria interna das IFES do Estado de Minas Gerais, com o objetivo de avaliar a aderência do planejamento institucional das IFES às diretrizes, metas e objetivos estratégicos, bem como outras políticas estabelecidas em normativos editados pelo MEC. Trata-se de ação de auditoria motivada por trabalho realizado pela Controladoria Geral da União no mapeamento dos objetos de auditoria, baseado em riscos, junto às IFES, cujo resultado foi apresentado no dia 09 de outubro de 2023, quando sugeriu-se considerar o citado mapeamento para escolha de objetos de auditoria para o PAINT 2024.

Nesse contexto, considerando a reprogramação dos trabalhos de avaliação dos processos “Gestão Ambiental” e “Seleção e ingresso (Pós-Graduação)” e a limitação operacional da unidade de auditoria interna, demonstrada no Quadro 3, serão incluídos 3 novos trabalhos no planejamento em tela, sendo um deles a ação conjunta supramencionada.

Dessa forma, foram selecionados para serem auditados no exercício de 2024 os seguintes processos:

- Gestão Ambiental;
- Seleção e ingresso (Pós-Graduação);
- Políticas do MEC (incluindo metas e objetivos estratégicos) ao planejamento das IFES;
- Planejamento Orçamentário e Financeiro; e
- Gestão de Aquisições.

Uma vez selecionados os objetos de auditoria, definiu-se o objetivo de cada trabalho considerando o objetivo e os riscos associados a cada processo, conforme demonstrado no Quadro 9.

Quadro 9 – Definição dos objetivos dos trabalhos de auditoria

Processo	Objetivos do Processo	Risco Associado	Objetivo da Auditoria
Gestão de Aquisições	Realizar a gestão e a operacionalização de atividades referentes à aquisição de materiais, contratação de obras, serviços, alienações, concessões, permissões e locações da UFLA, em conformidade com a legislação vigente e de acordo com a necessidade institucional.	Aquisição e contratações com vícios que possam resultar em superfaturamento, sobrepreço, baixa qualidade, falta ou excesso de quantitativos.	Avaliar a efetividade dos controles internos relacionados aos processos de aquisições e contratações da UFLA.
Seleção e Ingresso (Pós-Graduação)	Selecionar candidatos aptos para ingresso nos PPGSS da UFLA.	Processos seletivos falhos e/ou pouco transparentes para ingresso nos Programas de Pós-graduação da UFLA.	Avaliar a efetividade dos controles internos relacionados aos processos seletivo dos Programas de Pós-graduação da UFLA.
Gestão ambiental	Garantir o atendimento da legislação ambiental aplicável nas estruturas e atividades desenvolvidas na instituição.	Não atendimento à legislação ambiental aplicável à UFLA.	Avaliar a aderência do plano ambiental da UFLA à legislação pertinente e sua aplicação e monitoramento estruturas e processos organizacionais.
	Definir parâmetros e realizar o controle do uso dos recursos naturais pela instituição.	Ausência ou inadequação de parâmetros e mecanismos de controle do uso dos recursos naturais pela instituição.	
	Desenvolver ações para preservação ambiental.	Ausência ou inadequação de ações de preservação ambiental na UFLA.	
Planejamento Orçamentário e Financeiro	Planejar e executar o orçamento da instituição.	Execução ineficiente do orçamento institucional.	Verificar a adequação dos controles existentes no que tange ao cumprimento da execução orçamentária e financeira de acordo com os programas e ações estabelecidos para a Instituição.

Fonte: Audin

4. RELAÇÃO DOS TRABALHOS E ATIVIDADES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO 2024

4.1. SERVIÇOS DE AUDITORIA

Os serviços de auditoria a serem realizados no exercício 2024 encontram-se discriminados no Quadro 10.

Quadro 10 – Serviços de Auditoria

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Data Prevista	H/H
1	Avaliação	Gestão Ambiental	Avaliar a aderência do plano ambiental da UFLA à legislação pertinente e sua aplicação e monitoramento estruturas e processos organizacionais.	PAINT 2022	22 de janeiro a 19 de abril de 2024	640
2	Avaliação	Seleção e ingresso (Pós-Graduação)	Avaliar a efetividade dos controles internos relacionados aos processos seletivo dos Programas de Pós-graduação da UFLA.	PAINT 2022	22 de abril a 5 de julho de 2024	640
3	Avaliação	Gestão de Aquisições	Avaliar a efetividade dos controles internos relacionados aos processos de aquisições e contratações da UFLA.	Avaliação de Riscos	15 de julho a 27 de setembro de 2024	640
4	Avaliação	Planejamento Orçamentário e Financeiro	Verificar a adequação dos controles existentes no que tange ao cumprimento da execução orçamentária e financeira de acordo com os programas e ações estabelecidos para a instituição.	Avaliação de Riscos	19 de agosto a 29 de outubro de 2024	640
5	Avaliação	Políticas do MEC ao planejamento das IFES	Avaliar a aderência do planejamento institucional das IFES às diretrizes, metas e objetivos estratégicos, bem com o outras políticas estabelecidas em normativos editados pelo MEC.	Outros	15 de abril a 12 de julho de 2024	640
Total						3200

Fonte: Audin

4.2. CAPACITAÇÕES

No presente planejamento foram alocadas 240 horas para capacitação da equipe (80 horas para cada servidor), conforme discriminado Quadro 11.

Quadro 11 – Capacitações previstas para 2024

ID	Capacitação	Data Prevista	Carga Horária	Qtidade de Servidores	Carga Horária Total
1	Fórum de Capacitação Técnica dos integrantes das Auditorias Internas – FONAITec, promovido pela Associação FONAI	junho/2024	24	2	48
2	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (COBACI), promovido pela UNAMEC	agosto/2024	24	2	48
3	Cursos gratuitos na modalidade à distância relacionados aos temas a serem auditados no exercício	Ao longo do ano	24	3	72
4	Cursos ofertados no âmbito do PDP-UFLA/2024	Ao longo do ano	24	3	72
TOTAL					240

Fonte: Audin

4.3. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIN

No presente planejamento foram alocadas 160 horas para o monitoramento das recomendações da Auditoria, o qual será realizado em 2 rodadas, conforme previsto no Quadro 12.

Quadro 12 – Monitoramento de recomendações da Audin previsto para 2024

Rodada de Monitoramento	Data Prevista	H/H
1ª Rodada	8 a 19/7/2024	80
2ª Rodada	2 a 13/12/2024	80
Total de horas	160	

Fonte: Audin

4.4. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade–PGMQ da Auditoria Interna da UFLA instituído em 2 de outubro de 2023, por meio da Portaria Normativa AUDIN/REITORIA nº 2/2023.

Embora o PGMQ ainda não estivesse institucionalizado, realizou-se, no exercício 2022, uma autoavaliação da unidade, baseada no modelo IA-CM, com vistas a subsidiar a elaboração do Planejamento Estratégico da Audin para o triênio 2023 a 2025.

A citada autoavaliação evidenciou que a atividade de auditoria interna desempenhada pela Audin da UFLA está posicionada no nível 1 (Inicial) do IA-CM, com gradual cumprimento das atividades do nível 2, tendo em vista que 50% das atividades essenciais do nível 2 (Infraestrutura) encontravam-se institucionalizadas.

A partir das avaliações realizadas, foram elaboradas propostas/recomendações com vistas a incorporar aos processos internos as atividades essenciais não existentes e/ou promover sua institucionalização na cultura da organização, ou, ainda, aperfeiçoar aqueles já institucionalizados.

Nesse sentido, as atividades do PGMQ a serem realizadas no exercício 2024 encontram-se discriminadas no Quadro 13, para as quais foram destinadas 488 horas.

Quadro 13 – Ações do PGMQ previstas para 2024

Atividades		H/H	
Ações para implementação do PGMQ	Elaborar o manual do PGMQ	80	
	Elaborar o cronograma de implementação do PGMQ	8	
	Elaborar os instrumentos de monitoramento contínuo	24	
	Elaborar indicadores de desempenho	24	
Avaliações a serem realizadas	Supervisão dos trabalhos de auditoria	320	
	Aferição dos indicadores de desempenho	8	
	Avaliação da implementação do plano de ação decorrente da avaliação IA-CM	16	
	Aplicação de questionários após conclusão dos trabalhos de auditoria	Questionário para a equipe de auditoria	4
		Questionário para a unidade auditada	4
Total de horas		488	

Fonte: Audin

4.5. GESTÃO INTERNA DA AUDIN

A gestão interna da Audin compreende as atividades realizadas em função de obrigação normativa e as atividades de apoio necessárias ao funcionamento da unidade, conforme demonstrado no Quadro 14.

Quadro 14 – Ações de gestão interna da Audin previstas para 2024

Atividades		Data Prevista	Horas
Atividades realizadas em função de obrigação normativa	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2025	1º a 30/10/2024	176
	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN 2023	15/2 a 6/3/2024	120
	Emissão de Parecer sobre a Prestação de Contas Anual referente ao exercício 2023	11/3 a 5/4/2024	120
	Quantificação dos benefícios financeiros decorrentes da atuação da Audin	29/1 a 9/2/2024	80
Atividades de apoio	Gestão de pessoas	Ao longo do ano	108
	Administração e Infraestrutura	Ao longo do ano	292
Total de horas			896

Fonte: Audin

4.6. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE

No presente plano foram alocadas 120 horas para atendimento a demandas dos órgãos de controle interno ou externo.

4.7. TRATAMENTO DAS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

No presente plano foram alocadas 424 horas para o tratamento de demandas extraordinárias recebidas pela Audin durante o exercício 2024.

5. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS

Na elaboração do presente plano, adotou-se como premissa a composição e qualificação da equipe, além da estrutura organizacional e de reporte da Audin. Variações nessas premissas poderão implicar variações nas mesmas proporções no nível de execução deste plano.

Considerou-se como principal restrição a capacidade operacional da equipe, que limita o número de ações a serem realizadas no exercício e dificulta a segregação de funções na execução dos trabalhos.

Os principais riscos associados à execução do PAINT referem-se à ausência de recursos financeiros para capacitação, à morosidade das áreas auditadas em prestar as informações requeridas, à redução da força de trabalho e ao surgimento de demandas extraordinárias acima da quantidade estimada. Como estratégia de mitigação dos riscos relacionados à capacitação, as ações previstas que envolvem recursos financeiros foram inseridas no Planejamento Geral de Contratações (PGC) da UFLA. Para mitigar o risco relacionado à morosidade na prestação das informações requeridas, a Audin estabeleceu, em seu manual de orientações técnicas, prazos para atendimento às solicitações de auditoria, prevendo ainda que eventuais atrasos sejam informados no Relatório de Auditoria como limitações impostas aos trabalhos. No que se refere ao surgimento de demandas extraordinárias acima do estimado ou de situações que impactem as premissas adotadas, a Audin procederá a reavaliação do presente plano, promovendo os ajustes e adequações necessários.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Plano Anual de Auditoria Interna– PAINTE preve a realização de 5 ações para o exercício de 2024, sendo 2 selecionadas a partir da classificação dos processos institucionais com base em riscos, 2 decorrentes da reprogramação de trabalhos de exercícios anteriores e uma ação conjunta a ser realizada pelas unidades de auditoria interna das IFES do Estado de Minas Gerais.

A expectativa é que o presente planejamento seja integralmente cumprido ao longo do exercício de 2024. No entanto, o PAINTE será continuamente avaliado, podendo ser alterado conforme necessidade de remanejamento das ações propostas.

Por fim, espera-se que a execução das ações previstas no documento em tela possa contribuir para o aperfeiçoamento dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da UFLA, de modo a fortalecer e agregar valor à gestão.

Diante do exposto submete-se o presente PAINTE, exercício 2024, à apreciação da Controladoria-Geral da União e, posteriormente, do Conselho Universitário da UFLA, nos termos dos artigos 5º e 7º da Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Lavras, 30 de novembro de 2023

Giovana Daniela de Lima
Auditora Interna

Márcio Donizete Rosa
Auditor

Vitor Tendeiro Fernandes Catellani
Contador

APÊNDICE 1 – ESTIMATIVA DE HORAS NECESSÁRIAS À EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES DA AUDIN

1. Macroprocessos Finalísticos

Trabalhos de Auditoria

Conforme demonstrado no quadro 15 estima-se que são necessárias 640 H/H para a realização de para cada trabalho de auditoria.

Quadro 15 – Estimativa de horas para cada trabalho de auditoria

Atividade		HH	
Formalização do trabalho	Formular Ordem de Serviço	0,5	
	Encaminhar ordem de serviço para a equipe de auditoria	0,25	
Planejamento do trabalho	Elaborar do documento de registro de análise preliminar do objeto	Levantamento de informações sobre o objeto de auditoria	80
		Documentação do entendimento	40
	Definir os objetivos e o escopo da auditoria	Entendimento do fluxo do processo auditado	40
		Identificação e avaliação dos riscos e controles	40
		Definição dos controles a serem avaliados	8
		Definição da natureza dos testes de auditoria	8
	Elaborar a matriz de planejamento	24	
	Elaborar os instrumentos de coleta e análise de dados	24	
	Elaborar o plano amostral	12	
	Elaborar o cronograma de trabalho	8	
	Elaborar o programa de auditoria	20	
	Encaminhar o programa de auditoria para supervisão	0,25	
Execução do trabalho	Coletar as informações necessárias para realização dos testes de auditoria	40	
	Realizar os testes de auditoria	80	
	Solicitar informações complementares e/ou realizações da unidade audita	24	
	Realizar análises não previstas no planejamento original	40	
	Encaminhar notas de auditoria (se necessário)	16	
	Elaborar a matriz de achados	16	
	Encaminhar a matriz de achados para supervisão	0,25	
Comunicação de resultados	Elaborar o relatório preliminar de auditoria	80	
	Encaminhar o relatório preliminar para supervisão	0,25	
	Encaminhar o relatório preliminar manifestação da unidade auditada	0,25	
	Realizar reunião de busca conjunta de soluções	8	
	Elaborar relatório de auditoria	24	
	Encaminhar o relatório de auditoria para supervisão	0,25	
	Encaminhar o relatório de auditoria para a Unidade auditada	0,25	
	Solicitar manifestação de Unidade auditada sobre conteúdo sigilosos no relatório de auditoria	0,25	
	Publicar o relatório de auditoria no site da Audin	0,25	
	Encaminhar plano de providências para a unidade auditada	0,25	
Registrar as providências informadas no sistema de monitoramento	5		
Total de horas		640	

Fonte: Audin/UFLA

Monitoramento de Recomendações

Conforme demonstrado no Quadro 16 estima-se que são necessárias 80 H/H para cada rodada de monitoramento a ser realizada no exercício.

Quadro 16 – Estimativa de horas para cada rodada de monitoramento

Atividades	H/H
Verificar as recomendações com prazo de implementação vencido	24
Solicitar informações acerca da implementação	12
Realizar diligências, se necessário	15
Registrar as informações no sistema de monitoramento	12
Elaborar relatório de monitoramento	16
Encaminhar relatório aos interessados	0,5
Publicar o relatório de monitoramento no site da Audin	0,5
Total de horas	80

Assessoramento à Gestão

O macroprocesso “Assessoramento à Gestão” engloba os processos: “Parecer nas Contas Anuais” e “Interlocução com Órgãos de Controle”.

Conforme demonstrado no Quadro 17 estima-se que são necessárias 120 H/H para exame e emissão de parecer sobre a Prestação de Contas Anual da UFLA, referente ao exercício de 2023.

Quadro 17 – Estimativa de horas para emissão de parecer sobre a Prestação de Contas

Atividades	H/H	
Avaliar a prestação de contas anual	40	
Avaliar a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles instituídos quanto:	À conformidade legal dos atos administrativos	20
	Ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras	24
	Ao atingimento dos objetivos operacionais	20
Elaborar o parecer acerca da prestação de contas anuais	15	
Encaminhar o parecer para a SGV	0,5	
Publicar o parecer no site da Audin	0,5	
Total de horas	120	

Fonte: Audin/UFLA

Já em relação à interlocução com órgãos de controle, o Quadro 18 demonstra o número estimado de demandas por órgão, bem como as atividades necessárias para atendimento de cada demanda. Dessa forma, estima-se um total de 120 H/H para o processo em tela.

Quadro 18 – Estimativa de horas para interlocução com órgãos de controle

Atividades	Nº Estimando de Demandas			H/H
	TCU	CGU	Outros	
Receber a demanda	40	15	5	0,25
Inserir a demanda no SEI				0,25
Encaminhar a demanda para a Reitoria				0,5
Prestar orientações quando solicitado				0,5
Receber resposta para a demanda quando for o caso				0,25
Encaminhar a resposta ao órgão demandante				0,25
Total de horas				120

Fonte: Audin/UFLA

2. Macroprocessos Estratégicos

Planejamento da Audin

O macroprocesso “Planejamento da Audin” engloba os processos: “Elaboração do PAINT” e “Planejamento Estratégico”.

Conforme demonstrado no Quadro 19 estima-se que são necessárias 176 H/H para elaboração do PAINT e 16 H/H para acompanhamento da implementação do plano de ação decorrente da avaliação IA-CM.

Quadro 19 – Estimativa de horas para Planejamento da Audin

Macroprocesso	Processo	Atividades	H/H	Total de horas	
Planejamento da Audin	Elaboração do PAINT	Levantamento de informações para elaboração do documento de entendimento da unidade aud	24	176	
		Registro do entendimento da unidade auditada	16		
		Levantamento de informações para mapeamento do universo de auditoria	24		
		Registro do mapeamento do universo de auditoria	16		
		Elaborar o PAINT preliminar	Avaliação da maturidade da gestão de riscos		24
		Hierarquização do universo de auditoria	16		
		Levantamento da capacidade operacional e técnica da Audin	4		
		Seleção dos trabalhos para o PAINT	2		
		Levantamento dos recursos necessários para a execução do PAINT	8		
		Elaboração do PAINT preliminar	16		
		Inserir o PAINT preliminar no sistema e-Aud	2		
		Realizar eventuais correções após apreciação da CGU	4		
		Encaminhar PAINT preliminar para apreciação da CUNI	0,5		
		Preparar apresentação do PAINT para o CUNI	4		
	Apresentar o PAINT no CUNI	2			
	Realizar eventuais correções após apreciação da CUNI	8			
	Elaborar o PAINT definitivo	4			
	Inserir o PAINT definitivo no sistema e-Aud	1			
	Publicar o PAINT no site da Audin	0,5			
	Planejamento Estratégico	Acompanhar a implementação do plano de ação decorrente da avaliação IA-CM	16	16	

Fonte: Audin/UFLA

Gestão e Melhoria da Qualidade

Conforme demonstrado no Quadro 20 estima-se que são necessárias 472 H/H para as atividades do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

Quadro 20 – Estimativa de horas para o PGMQ

Atividades		H/H	
Implementação de melhorias	Elaborar o manual do PGMQ	80	
	Elaborar o cronograma de implementação do PGMQ	8	
	Elaborar os instrumentos de monitoramento contínuo	24	
	Elaborar indicadores de desempenho	24	
Avaliações	Supervisão dos trabalhos de auditoria	320	
	Aferição dos indicadores de desempenho	8	
	Aplicação de questionários após conclusão dos trabalhos de auditoria	Questionário para a equipe de auditoria	4
		Questionário para a unidade auditada	4
Total de horas		472	

Fonte: Audin/UFLA

Resultados

O macroprocesso “Resultados” engloba os processos: “Elaboração do RAINT” e “Contabilização de Benefícios”.

Conforme demonstrado no Quadro 21 estima-se que são necessárias 120 H/H para elaboração do RAINT e 80 H/H para contabilização dos benefícios decorrentes da atuação da Audin.

Quadro 21 – Estimativa de horas para elaboração do RAINT e Contabilização de Benefícios

Processo	Atividades	H/H	Total de horas
Elaboração do RAINT	Elaborar o RAINT	118	120
	Inserir as informações do RAINT no sistema e-Aud	1,5	
	Publicar o RAINT no site da Audin	0,5	
Contabilização de benefícios	Verificar as recomendações implementadas no exercício	24	80
	Identificar os benefícios gerados	12	
	Identificar os benefícios de efeito continuado, se existirem	16	
	Validar os benefícios identificados junto à instância competente	1,5	
	Contabilizar e registrar os benefícios decorrentes da atuação da Audin	10	
	Elaborar relatório de contabilização de benefícios decorrentes da atuação da Audin	16	
	Publicar o relatório de contabilização de benefícios decorrentes da atuação da Audin	0,5	

Fonte: Audin/UFLA

3. Macroprocessos de Apoio

Conforme demonstrado no Quadro 22 estima-se que são necessárias 400 H/H para execução das atividades de apoio ao funcionamento da Audin.

Quadro 22 – Estimativa de horas para atividades de apoio

Macroprocesso	Processo	Atividades	H/H
Gestão de Pessoas	Frequência	Registro de ocorrências referente ao registro de ponto	6
		Homologação de ponto (acompanhamento PGD)	6
	Avaliação de desempenho	Avaliações individuais	2
		Avaliação do chefe pela equipe	1
		Avaliação do chefe pelo superior	1
		Avaliação da equipe	1
		Relatório de desempenho da equipe	1
		Planejamento da equipe	2
	Capacitações	Elaboração do plano de competência	24
		Elaboração de instrumento para acompanhamento da execução do plano de competência	16
		Elaboração de relatórios semestrais acerca da execução do plano de competência	48
Administração e Infraestrutura	Solicitações de diárias, passagens e inscrições em eventos		32
	Solicitações de equipamentos, materiais e serviços		40
	Gestão de documentos e informações		220
Total de horas			400

Fonte: Audin/UFLA

APÊNDICE 2 – DEFINIÇÃO DO UNIVERSO DE AUDITORIA

Quadro 23 – Definição do Universo de Auditoria

Objetivo Estratégico	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Promover o alinhamento estratégico em todos os níveis organizacionais	Governança Institucional	Estabelecimento de políticas e diretrizes
		Desenvolvimento Institucional
		Políticas de Internacionalização
	Sistema de Controle	Planejamento Estratégico
		Auditoria Interna
		Controle Interno
Aprimorar os mecanismos de Transparência e Prestação de Contas	Prestação de Contas	Controle Externo
		Relatórios de Gestão
		Transparência
	Apoio à Governança	Atendimento aos órgãos de controle
		Serviço de Auditoria
		Acesso à Informação
		Governança de dados
		Auditoria Interna
		Gestão de Riscos
	Sistema de Controle	Continuidade da Gestão
		Controle Interno
		Controle Externo
		Conformidade
		Responsabilização
		Monitoramento de Resultados
Resultado	Avaliação de Resultados	
	Reavaliação de	
Aprimorar os mecanismos de divulgação dos serviços prestados	Apoio à Governança	Acesso à Informação
Estabelecer o Plano de Continuidade de Negócios da UFLA	Planejamento	Políticas de planejamento
	Sistema de Controle	Gestão de Riscos
Promover a utilização de técnicas e ferramentas de Ciência de Dados, visando a construção de soluções que auxiliem na transparência, na prestação de contas e no processo de tomada de decisões em âmbito Institucional.	Apoio à Governança	Governança de dados
	Prestação de Contas	Transparência
	Apoio à Governança	Acesso à Informação
	Resultados	Monitoramento de Resultados
Aprimorar os mecanismos de Integridade	Sistema de Controle	Controle de Gestão
		Controle Interno
		Gestão de Riscos
		Auditoria Interna
		Controle Externo
		Conformidade
Aprimorar a Gestão de Riscos Institucional	Sistema de Controle	Responsabilização
		Gestão de Riscos
		Auditoria Interna
		Controle de Gestão
		Controle Interno
		Controle Externo

Objetivo Estratégico	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)	
Aprimorar os sistemas de controle e monitoramento de gestão	Governança Institucional	Planejamento	
	Sistema de Controle	Auditoria Interna	
		Gestão de Riscos	
		Controles de Gestão	
		Controle Interno	
		Controle Externo	
Conformidade			
Consolidar a transformação digital por meio da expansão e aprimoramentos dos serviços digitais	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação	
		Infraestrutura Computacional	
		Segurança da Informação	
		Sistemas de Informação	
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	
		Suporte ao usuário	
Planejamento de Aquisições e Contratações de TI			
Implementar o PDTIC 2021-2025	Governança Institucional	Planejamento Estratégico	
	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação	
		Infraestrutura Computacional	
		Segurança da Informação	
		Sistemas de Informação	
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	
		Suporte ao usuário	
		Planejamento de Aquisições e Contratações de TI	
		Apoio à Governança	Governança de dados
			Acesso à Informação
Transparência			
Prestação de Contas	Resultados		
Manter a excelência no nível de Governança e Gestão de TI da UFLA	Governança Institucional	Planejamento Estratégico	
	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação	
		Infraestrutura Computacional	
		Segurança da Informação	
		Sistemas de Informação	
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	
		Suporte ao usuário	
		Planejamento de Aquisições e Contratações de TI	
		Gestão de pessoas	Cadastro e controle
			Saúde Ocupacional
Financeiro			
Capacitação e avaliação			
Aposentadoria			
Gestão de pessoas	Cadastro e controle		
	Saúde Ocupacional		
	Financeiro		
	Capacitação e avaliação		
	Aposentadoria		

Objetivo Estratégico	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Promover ações para incentivar a permanência dos servidores na instituição	Gestão de pessoas	Cadastro e controle
		Saúde Ocupacional
		Financeiro
		Capacitação e avaliação
		Apoio à gestão
Aprimorar os mecanismos de Gestão de Pessoas	Gestão de pessoas	Cadastro e controle
		Saúde Ocupacional
		Financeiro
		Capacitação e avaliação
		Apoio à gestão
Estabelecer procedimentos estruturados para transição de gestão	Governança Institucional	Deliberações coletivas
Prover água potável e bruta às demandas do campus sede	Infraestrutura	Gestão ambiental
Prover condições de realizar a coleta, o tratamento e a disposição adequada dos resíduos gerados no campus sede	Infraestrutura	Gestão ambiental
Disponibilizar Infraestrutura de processamento e armazenamento de dados para suportar os sistemas e serviços digitais	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação
		Infraestrutura Computacional
		Segurança da Informação
		Sistemas de Informação
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
		Suporte ao usuário
		Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
		Serviços de TI e Comunicação
Disponibilizar Infraestrutura de Rede e Telecomunicações para atender a demanda de serviços de conectividade institucionais	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação
		Infraestrutura Computacional
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
		Suporte ao usuário
		Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
		Serviços de TI e Comunicação
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
		Segurança da Informação
Gerir a Segurança da Informação e Privacidade de Dados em conformidade com a legislação e boas práticas	Tecnologia da Informação e Comunicação	Segurança da Informação
		Sistemas de Informação
Realizar a manutenção corretiva e evolutiva dos Sistemas de Informação Gerenciais da UFLA em conformidade com o processo de software institucional	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação
		Infraestrutura Computacional
		Segurança da Informação
		Sistemas de Informação
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
		Suporte ao usuário
		Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
		Serviços de TI e Comunicação
Manter o parque computacional (equipamentos de TI) funcional e atualizado conforme demanda institucional	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação
		Infraestrutura Computacional
		Segurança da Informação
		Sistemas de Informação
		Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
		Suporte ao usuário
		Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
		Serviços de TI e Comunicação

Objetivo Estratégico	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Identificar junto à população, demandas e necessidades de resultados de pesquisas que possam trazer benefícios à sociedade	Pesquisa	Comunicação Pública da CT&I Projeto de Pesquisa Iniciação Científica Ética na Pesquisa
Promover por meio de divulgação dos resultados da pesquisa, a difusão do conhecimento e a popularização da ciência	Pesquisa	Comunicação Pública da CT&I Publicações Científicas Ética na pesquisa Projeto de Pesquisa Institutos Temáticos
Ampliar as pesquisas em parceria com o setor público	Pesquisa	Projeto de Pesquisa Institutos Temáticos Iniciação Científica Publicações Científicas
Ampliar as pesquisas em parceria com o setor privado	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha Empreendedora
Aumentar o fator de impacto e o número de publicações de artigos produzidos pelos PPG	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Credenciamento de Docentes Estágios Pós-Doutoramento Produções Científicas e Tecnológicas Avaliação e Regulação do Ensino
Fortalecer, pela extensão, a relação dialógica entre universidade e sociedade de modo que a população possa se beneficiar da democratização do acesso ao conhecimento por meio da popularização da ciência	Extensão e Cultura	Curso e Eventos Programas e Projetos Entidades de Extensão Prestação de serviços à Comunidade Artes e Patrimônio Cultural
Fortalecer a relação institucional entre a UFLA e prefeituras e Organizações da Sociedade Civil	Extensão e Cultura	Curso e Eventos Programas e Projetos Entidades de Extensão Prestação de serviços à Comunidade Artes e Patrimônio Cultural
Fortalecer a relação institucional entre a UFLA e setor empresarial	Extensão e Cultura	Curso e Eventos Programas e Projetos Entidades de Extensão Prestação de serviços à Comunidade Artes e Patrimônio Cultural
Atualizar o Projeto Pedagógico Institucional	Ensino Graduação	Planejamento Acadêmico Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino
Elevar a Taxa de Sucesso da Graduação (TSG)	Ensino Graduação	Seleção e Ingresso Planejamento Acadêmico Acompanhamento de Egressos Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino
Estimular a procura de estudantes de graduação pela universidade	Ensino Graduação	Seleção e Ingresso

Objetivo Estratégico	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Promover a melhoria dos PPC dos programas de pós-graduação da UFLA	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino Credenciamento de Docentes Estágios Pós-Doutoramento Produções Científicas e Tecnológicas Acompanhamento de Egressos
Estimular a procura de estudantes de pós-graduação pela Universidade	Ensino Pós-Graduação	Seleção e Ingresso Acompanhamento de Egressos
Ampliar o número de cursos de especialização	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino
Implementar o programa de autoavaliação e planejamento estratégico dos PPGs	Avaliação Institucional	Avaliação Interna Avaliação Externa
Aprimorar a Internacionalização Institucional	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico
Aprimorar a Internacionalização Institucional	Governança Institucional	Políticas de Internacionalização
Ampliar a captação de recursos internacionais	Pesquisa	Projeto de Pesquisa Comunicação Pública da CT&I Institutos Temáticos Publicações Científicas
Ampliar a captação de recursos internacionais	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha empreendedora
Ampliar a captação de recursos internacionais	Governança Institucional	Políticas de Internacionalização
Aprimorar a digitalização dos serviços das rotinas acadêmicas e a integração com ambientes de aprendizagem virtual.	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação Infraestrutura Computacional Segurança da Informação Sistemas de Informação Infraestrutura de Redes e Telecomunicações Suporte ao usuário Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Aperfeiçoar os programas, projetos e parcerias de assistência à saúde da comunidade acadêmica e implantar novos programas e projetos nessa área	Assistência Estudantil	Benefícios, Auxílios e bolsas Serviços de Alimentação Serviços e ações educativas de Saúde Eventos Esportivos e de Lazer Acessibilidade e Inclusão Diversidade e Diferenças Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento

Objetivo Estratégico	Macrop processo(s) Relacionado(s)	Process o(s) Relacionado(s)
Aperfeiçoar os programas de assistência estudantil e comunitários e implantar novos programas nesta área	Assistência Estudantil	Benefícios, Auxílios e bolsas
		Serviços de Alimentação
		Serviços e ações educativas de Saúde
		Eventos Esportivos e de Lazer
		Acessibilidade e Inclusão
		Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento
Ampliar a captação de recursos de rendas próprias por meio de estratégias administrativas	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
Implantar a política de gestão de processos	Administração	Gestão documental
Reduzir o período de celebração de instrumentos legais entre a UFLA e a iniciativa privada ou órgãos governamentais	Administração	Gestão de Contratos
Executar efetivamente o orçamento descentralizado às Unidades Acadêmicas	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
	Administração	Gestão de Aquisições
Executar com eficiência e eficácia o orçamento OCC aprovado na LOA	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
	Administração	Contabilidade e Finanças
Realizar as compras e contratações institucionais com eficiência e eficácia	Administração	Gestão de Aquisições
Fortalecimento da Comunicação Institucional com a sociedade	Tecnologia da Informação e Comunicação	Comunicação Institucional
Fortalecimento da Comunicação Institucional com a comunidade acadêmica	Tecnologia da Informação e Comunicação	Comunicação Institucional
Fortalecimento da Comunicação Institucional com organizações públicas e privadas	Tecnologia da Informação e Comunicação	Comunicação Institucional
Ampliar a utilização de fontes de energia renováveis	Infraestrutura	Gestão ambiental
Limitar a utilização de recursos em contratos de serviços terceirizados	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
	Administração	Gestão de Contratos
Definir o modelo de gestão que seja viável para o funcionamento do HUFLA	Governança Institucional	Planejamento Estratégico
	Planejamento	Políticas de Planejamento
Finalizar a obra do Hospital Universitário e dotá-lo com equipamentos	Planejamento	Planejamento de Contratações
	Administração	Gestão de Contratos
Buscar continuamente recursos extras para investimento e custeio	Governança Institucional	Planejamento Estratégico
	Planejamento	Políticas de Planejamento
Buscar o cumprimento das pactuações de vagas por parte do MEC	Governança Institucional	Planejamento Estratégico
	Gestão de Pessoas	Cadastro e Controle Seleção
Aprimorar a qualidade dos cursos de graduação	Ensino Graduação	Processos de Ensino
		Avaliação e Regulação do Ensino
		Planejamento Acadêmico
	Avaliação Institucional	Avaliação Interna
		Avaliação Externa

Objetivo Estratégico	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Aprimorar a qualidade dos cursos de pós-graduação	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico
		Seleção e Ingresso
		Processos de Ensino
		Avaliação e Regulação do Ensino
		Credenciamento de Docentes
		Estágios Pós-Doutoramento
		Produções Científicas e Tecnológicas
		Acompanhamento de Egressos
		Avaliação Institucional
	Avaliação Externa	
Aproximar o des envolvimento científico-tecnológico produzido pela UFLA com demandas de setores produtivos e por meio da transferência de novas tecnologias	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha empreendedora
Ampliar a captação de recursos financeiro em parceria com a iniciativa privada	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha empreendedora
Utilizar a Tecnologia da Informação e Comunicação com o uso de conceitos de Campus Inteligente reduzindo os custos e consumo de recursos.	Infraestrutura	Gestão ambiental
Fortalecer o des envolvimento da Sustentabilidade Ambiental da instituição	Infraestrutura	Gestão ambiental
Consolidar a implantação do Câmpus de São Sebastião do Paraíso atendendo à demanda social por expansão do ensino superior	Governança Institucional	Planejamento Estratégico
	Planejamento	Políticas de Planejamento
Implantar sistema de acompanhamento de egressos	Ensino Graduação	Acompanhamento de Egressos
	Ensino Pós-Graduação	Acompanhamento de Egressos

Fonte: Audin

APÊNDICE 3 – PONTUAÇÃO DO NÍVEL DE RISCO DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Quadro 24 – Pontuação do nível de risco dos objetivos estratégicos

Objetivo Estratégico	Nível Risco	Nota	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Promover o alinhamento estratégico em todos os níveis organizacionais	Médio	2	Governança Institucional	Estabelecimento de políticas e diretrizes
				Desenvolvimento Institucional
				Políticas de Internacionalização
				Planejamento Estratégico
			Sistema de Controle	Auditoria Interna
				Controle Interno Controle Externo
Aprimorar os mecanismos de Transparência e Prestação de Contas	Médio	2	Prestação de Contas	Relatórios de Gestão
				Transparência
				Atendimento aos órgãos de controle
			Apoio à Governança	Serviço de Ouvidoria
				Acesso à Informação Governança de dados
			Sistema de Controle	Auditoria Interna
				Gestão de Riscos
				Controle de Gestão
				Controle Interno
				Controle externo
				Conformidade
			Resultado	Responsabilização
Monitoramento de Resultados				
Avaliação de Resultados Retroalimentação de				
Aprimorar os mecanismos de divulgação dos serviços prestados	Baixo	1	Apoio à Governança	Acesso à Informação
Estabelecer o Plano de Continuidade de Negócios da UFLA	Alto	3	Planejamento	Políticas de planejamento
			Sistema de Controle	Gestão de Riscos
Promover a utilização de técnicas e ferramentas de Ciência de Dados, visando a construção de soluções que auxiliem na transparência, na prestação de contas e no processo de tomada de decisões em âmbito institucional.	Alto	3	Apoio à Governança	Governança de dados
			Prestação de Contas	Transparência
			Apoio à Governança	Acesso à Informação
			Resultados	Monitoramento de Resultados
Aprimorar os mecanismos de Integridade	Médio	2	Sistema de Controle	Controle de gestão
				Controle interno
				Gestão de Riscos
				Auditoria Interna
				Controle externo
				Conformidade
Aprimorar a Gestão de Riscos institucional	Médio	2	Sistema de Controle	Responsabilização
				Gestão de Riscos
				Auditoria Interna
				Controles de gestão Controle interno Controle externo
Aprimorar os sistemas de controle e monitoramento de gestão	Médio	2	Governança Institucional	Planejamento Estratégico
				Auditoria Interna
			Sistema de Controle	Gestão de Riscos
				Controles de Gestão
				Controle Interno
				Controle Externo
Conformidade				

Objetivo Estratégico	Nível Risco	Nota	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Consolidar a transformação digital por meio da expansão e aprimoramentos dos serviços digitais	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação
				Infraestrutura Computacional
				Segurança da Informação
				Sistemas de Informação
				Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
				Suporte ao usuário
				Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Implementar o PDTIC 2021-2025	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Governança Institucional
				Planejamento Estratégico
				Serviços de TI e Comunicação
				Infraestrutura Computacional
				Segurança da Informação
				Sistemas de Informação
				Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
Suporte ao usuário				
Planejamento de Aquisições e Contratações de TI				
Elaborar e implementar os Planos de Dados Abertos para o período de 2021 a 2025	Alto	3	Apoio à Governança	
			Governança de dados	
			Acesso à Informação	
Prestação de Contas	Transparência			
Resultados	Monitoramento de Resultados			
Manter a excelência no nível de Governança e Gestão de TI da UFLA	Muito Alto	4	Tecnologia da Informação e Comunicação	Governança Institucional
				Planejamento Estratégico
				Serviços de TI e Comunicação
				Infraestrutura Computacional
				Segurança da Informação
				Sistemas de Informação
				Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
Suporte ao usuário				
Planejamento de Aquisições e Contratações de TI				
Desenvolver a Gestão por Competências	Médio	2	Gestão de pessoas	Cadastro e controle
				Saúde Ocupacional
				Financeiro
				Capacitação e avaliação
Aposentadoria				
Promover estudo de viabilidade de implantação do teletrabalho	Médio	2	Gestão de pessoas	Cadastro e controle
				Saúde Ocupacional
				Financeiro
				Capacitação e avaliação
Aposentadoria				
Promover ações para incentivar a permanência dos servidores na instituição	Alto	3	Gestão de pessoas	Cadastro e controle
				Saúde Ocupacional
				Financeiro
				Capacitação e avaliação
Aposentadoria				
Aprimorar os mecanismos de Gestão de Pessoas	Alto	3	Gestão de pessoas	Cadastro e controle
				Saúde Ocupacional
				Financeiro
				Capacitação e avaliação
Aposentadoria				
Estabelecer procedimentos estruturados para transição de gestão	Baixo	1	Governança Institucional	Deliberações coletivas
Prover água potável e bruta às demandas do campus sede	Alto	3	Infraestrutura	Gestão ambiental

Objetivo Estratégico	Nível Risco	Nota	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Prover condições de realizar a coleta, o tratamento e a disposição adequada dos resíduos gerados no campus sede	Médio	2	Infraestrutura	Gestão ambiental
Disponibilizar Infraestrutura de processamento e armazenamento de dados para suportar os sistemas e serviços digitais	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação Infraestrutura Computacional Segurança da Informação Sistemas de Informação Infraestrutura de Redes e Telecomunicações Suporte ao usuário Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Disponibilizar Infraestrutura de Rede e Telecomunicações para atender a demanda de serviços de conectividade institucionais	Médio	2	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação Infraestrutura Computacional Infraestrutura de Redes e Telecomunicações Suporte ao usuário Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Gerir a Segurança da Informação e Privacidade de Dados em conformidade com a legislação e boas práticas	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Segurança da Informação Sistemas de Informação
Realizar a manutenção corretiva e evolutiva dos Sistemas de Informação Gerenciais da UFLA em conformidade com o processo de software institucional	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação Infraestrutura Computacional Segurança da Informação Sistemas de Informação Infraestrutura de Redes e Telecomunicações Suporte ao usuário Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Manter o parque computacional (equipamentos de TI) funcional e atualizado conforme demanda institucional	Médio	2	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação Infraestrutura Computacional Segurança da Informação Sistemas de Informação Infraestrutura de Redes e Telecomunicações Suporte ao usuário Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Identificar junto à população, demandas e necessidades de resultados de pesquisas que possam trazer benefícios à sociedade	Alto	3	Pesquisa	Comunicação Pública da CT&I Projeto de Pesquisa Iniciação Científica Ética na Pesquisa
Promover por meio de divulgação dos resultados da pesquisa, a difusão do conhecimento e a popularização da ciência	Médio	2	Pesquisa	Comunicação Pública da CT&I Publicações Científicas Ética na pesquisa Projeto de Pesquisa Institutos Temáticos
Ampliar as pesquisas em parceria com o setor público	Alto	3	Pesquisa	Projeto de Pesquisa Institutos Temáticos Iniciação Científica Publicações Científicas
Ampliar as pesquisas em parceria com o setor privado	Médio	2	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha Empreendedora

Objetivo Estratégico	Nível Risco	Nota	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Aumentar o fator de impacto e o número de publicações de artigos produzidos pelos PPG	Muito Alto	4	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Credenciamento de Docentes Estágios Pós-Doutoramento Produções Científicas e Tecnológicas Avaliação e Regulação do Ensino
Fortalecer, pela extensão, a relação dialógica entre universidade e sociedade de modo que a população possa se beneficiar da democratização do acesso ao conhecimento por meio da popularização da ciência	Alto	3	Extensão e Cultura	Cursos e Eventos Programas e Projetos Entidades de Extensão Prestação de serviços à Comunidade Artes e Patrimônio Cultural
Fortalecer a relação institucional entre a UFLA e prefeituras e Organizações da Sociedade Civil	Alto	3	Extensão e Cultura	Cursos e Eventos Programas e Projetos Entidades de Extensão Prestação de serviços à Comunidade Artes e Patrimônio Cultural
Fortalecer a relação institucional entre a UFLA e setor empresarial	Alto	3	Extensão e Cultura	Cursos e Eventos Programas e Projetos Entidades de Extensão Prestação de serviços à Comunidade Artes e Patrimônio Cultural
Atualizar o Projeto Pedagógico Institucional	Médio	2	Ensino Graduação	Planejamento Acadêmico Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino
Elevar a Taxa de Sucesso da Graduação (TSG)	Alto	3	Ensino Graduação	Seleção e Ingresso Planejamento Acadêmico Acompanhamento de Egressos Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino
Estimular a procura de estudantes de graduação pela universidade	Alto e Alto	6	Ensino Graduação	Seleção e Ingresso
Promover a melhoria dos PPC dos programas de pós-graduação da UFLA	Alto	3	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino Credenciamento de Docentes Estágios Pós-Doutoramento Produções Científicas e Tecnológicas Acompanhamento de Egressos
Estimular a procura de estudantes de pós-graduação pela Universidade	Alto	3	Ensino Pós-Graduação	Seleção e Ingresso Acompanhamento de Egressos
Ampliar o número de cursos de especialização	Alto	3	Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino

Objetivo Estratégico	Nível Risco	Nota	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Implementar o programa de autoavaliação e planejamento estratégico dos PPGs	Muito Alto	4	Avaliação Institucional	Avaliação Interna
				Avaliação Externa
			Ensino Pós-Graduação	Planejamento Acadêmico
Aprimorar a Internacionalização Institucional	Alto	3	Governança Institucional	Políticas de Internacionalização
Ampliar a captação de recursos internacionais	Alto	3	Pesquisa	Projeto de Pesquisa
				Comunicação Pública da CT&I
				Institutos Temáticos
				Publicações Científicas
			Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica
				Agências de Inovação
Governança Institucional	Trilha empreendedora			
			Políticas de Internacionalização	
Aprimorar a digitalização dos serviços das rotinas acadêmicas e a integração com ambientes de aprendizagem virtual.	Médio	2	Tecnologia da Informação e Comunicação	Serviços de TI e Comunicação
				Infraestrutura Computacional
				Segurança da Informação
				Sistemas de Informação
				Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
				Suporte ao usuário
				Planejamento de Aquisições e Contratações de TI
Aperfeiçoar os programas, projetos e parcerias de assistência à saúde da comunidade acadêmica e implantar novos programas e projetos nessa área	Muito Alto e Médio	6	Assistência Estudantil	Benefícios, Auxílios e bolsas
				Serviços de Alimentação
				Serviços e ações educativas de Saúde
				Eventos Esportivos e de Lazer
				Acessibilidade e Inclusão
				Diversidade e Diferenças
				Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento
Aperfeiçoar os programas de assistência estudantil e comunitários e implantar novos programas nesta área	Muito Alto	4	Assistência Estudantil	Benefícios, Auxílios e bolsas
				Serviços de Alimentação
				Serviços e ações educativas de Saúde
				Eventos Esportivos e de Lazer
				Acessibilidade e Inclusão
				Diversidade e Diferenças
				Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento
Ampliar a captação de recursos de rendas próprias por meio de estratégias administrativas	Alto e Alto	6	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
Implantar a política de gestão de processos	Médio e Médio	4	Administração	Gestão documental
Reduzir o período de celebração de instrumentos legais entre a UFLA e a iniciativa privada ou órgãos governamentais	Alto	3	Administração	Gestão de Contratos
Executar efetivamente o orçamento descentralizado às Unidades Acadêmicas	Alto e Muito Alto	7	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
			Administração	Gestão de Aquisições
Executar com eficiência e eficácia o orçamento OCC aprovado na LOA	Muito Alto	4	Planejamento	Planejamento Orçamentário e Financeiro
			Administração	Contabilidade e Finanças
Realizar as compras e contratações institucionais com eficiência e eficácia	Alto e Médio	5	Administração	Gestão de Aquisições
Fortalecimento da Comunicação Institucional com a sociedade	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Comunicação Institucional

Objetivo Estratégico	Nível Risco	Nota	Macroprocesso(s) Relacionado(s)	Processo(s) Relacionado(s)
Fortalecimento da Comunicação Institucional com a comunidade acadêmica	Médio	2	Tecnologia da Informação e Comunicação	Comunicação Institucional
Fortalecimento da Comunicação Institucional com organizações públicas e privadas	Alto	3	Tecnologia da Informação e Comunicação	Comunicação Institucional
Ampliar a utilização de fontes de energia renováveis	Alto	3	Infraestrutura	Gestão ambiental
Limitar a utilização de recursos em contratos de serviços terceirizados	Muito Alto	4	Planejamento Administração	Planejamento Orçamentário e Financeiro Gestão de Contratos
Definir o modelo de gestão que seja viável para o funcionamento do HUFLA	Alto	3	Governança Institucional Planejamento	Planejamento Estratégico Políticas de Planejamento
Finalizar a obra do Hospital Universitário e dotá-lo com equipamentos	Alto	3	Planejamento Administração	Planejamento de Contratações Gestão de Contratos
Buscar continuamente recursos extras para investimento e custeio	Médio	2	Governança Institucional Planejamento	Planejamento Estratégico Políticas de Planejamento
Buscar o cumprimento das pactuações de vagas por parte do MEC	Alto	3	Governança Institucional Gestão de Pessoas	Planejamento Estratégico Cadastro e Controle Seleção
Aprimorar a qualidade dos cursos de graduação	Médio	2	Ensino Graduação Avaliação Institucional	Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino Planejamento Acadêmico Avaliação Interna Avaliação Externa
Aprimorar a qualidade dos cursos de pós-graduação	Alto	3	Ensino Pós-Graduação Avaliação Institucional	Planejamento Acadêmico Seleção e Ingresso Processos de Ensino Avaliação e Regulação do Ensino Credenciamento de Docentes Estágios Pós-Doutoramento Produções Científicas e Tecnológicas Acompanhamento de Egressos Avaliação Interna Avaliação Externa
Aproximar o desenvolvimento científico-tecnológico produzido pela UFLA com demandas de setores produtivos e por meio da transferência de novas tecnologias	Médio	2	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha empreendedora
Ampliar a captação de recursos financeiro em parceria com a iniciativa privada	Médio	2	Inovação e Empreendedorismo	Inovação Tecnológica Agências de Inovação Trilha empreendedora
Utilizar a Tecnologia da Informação e Comunicação com o uso de conceitos de Campus Inteligente reduzindo os custos e consumo de recursos.	Médio	2	Infraestrutura	Gestão ambiental
Fortalecer o desenvolvimento da Sustentabilidade Ambiental da instituição	Médio	2	Infraestrutura	Gestão ambiental
Consolidar a implantação do Câmpus de São Sebastião do Paraíso atendendo à demanda social por expansão do ensino superior	Alto e Médio	5	Governança Institucional Planejamento	Planejamento Estratégico Políticas de Planejamento
Implantar sistema de acompanhamento de egressos	Alto	3	Ensino Graduação Ensino Pós-Graduação	Acompanhamento de Egressos Acompanhamento de Egressos

Fonte: Audin

APÊNDICE 4 – PONTUAÇÃO DO NÍVEL DE RISCO DOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS

Quadro 25 – Pontuação do nível de risco dos processos organizacionais

Processo	Riscos Avaliados	Pontuação do Risco
Gestão de Aquisições	Médio, Baixo e Alto (2+1+3)	6,0
Gestão de Contratos	Médio e Médio (2+2)	4,0
Gestão documental	Alto	3,0
Acesso à Informação	Médio	2,0
Governança de dados	Alto, alto, alto, alto, alto, alto, alto e médio	23,0
Serviço de Ouvidoria	Médio	2,0
Acessibilidade e Inclusão	Médio	2,0
Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento	Médio	2,0
Benefícios, Auxílios e bolsas	Médio	2,0
Diversidade e Diferenças	Baixo	1,0
Eventos Esportivos e de Lazer	Baixo	1,0
Serviços de Alimentação	Médio	2,0
Serviços e ações educativas de Saúde	Médio	2,0
Avaliação Externa	N/A	4,0
Avaliação Interna	N/A	4,0
Acompanhamento de Egressos (Graduação)	Baixo	1,0
Avaliação e Regulação do Ensino (Graduação)	Alto	3,0
Planejamento Acadêmico (Graduação)	Médio	2,0
Processos de Ensino (Graduação)	Médio	2,0
Seleção e Ingresso (Graduação)	Médio	2,0
Acompanhamento de Egressos (Pós-Graduação)	Baixo	1,0
Avaliação e Regulação do Ensino (Pós-Graduação)	Baixo	1,0
Credenciamento de Docentes	Baixo	1,0
Estágios Pós-Doutoramento	Médio	2,0
Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)	Baixo	1,0
Processos de Ensino (Pós-Graduação)	Baixo	1,0
Produções Científicas e Tecnológicas	Médio	2,0
Seleção e Ingresso (Pós-Graduação)	Baixo	1,0
Artes e Patrimônio Cultural	Muito Alto, Muito Alto e Alto (4+4+3)	11,0
Cursos e Eventos	Baixo	1,0
Entidades de Extensão	Médio	2,0
Prestação de serviços à Comunidade	Alto	3,0
Programas e Projetos	Médio	2,0
Aposentadoria	Alto	3,0
Cadastro e controle	Médio	2,0
Capacitação e avaliação	Alto	3,0
Financeiro	Médio	2,0
Saúde Ocupacional	Médio	2,0
Seleção	Alto	3,0
Deliberações coletivas	N/A	4,0
Desenvolvimento Institucional	N/A	4,0
Estabelecimento de políticas e diretrizes	N/A	4,0
Planejamento Estratégico	N/A	4,0
Políticas de Internacionalização	N/A	4,0
Gestão ambiental	Alto, alto e alto (3+3+3)	9,0
Agências de Inovação	Médio	2,0
Inovação Tecnológica	Alto	3,0
Trilha Empreendedora	Alto	3,0

Processo	Riscos Avaliados	Pontuação do Risco
Comunicação Pública da CT&I	Alto	3,0
Ética na Pesquisa	Médio	2,0
Iniciação Científica	Médio	2,0
Institutos Temáticos	Alto	3,0
Projeto de Pesquisa	Médio	2,0
Publicações Científicas	Médio	2,0
Contabilidade e Finanças	baixo e baixo (1+1)	2,0
Planejamento de Contratações	Médio, alto e médio (2+3+2)	7,0
Planejamento Orçamentário e Financeiro	Muito Alto, Muito Alto e Muito Alto (4+4+4)	12,0
Políticas de planejamento	Médio, Baixo e Baixo (2+1+1)	4,0
Atendimento aos órgãos de controle	N/A	4,0
Relatórios de Gestão	N/A	4,0
Transparência	N/A	4,0
Avaliação de Resultados	N/A	4,0
Monitoramento de Resultados	N/A	4,0
Retroalimentação de Objetivos,	N/A	4,0
Auditoria Interna	Alto, alto, baixo, médio, Alto, alto (3+3+1+2+3+3)	15,0
Conformidade	N/A	4,0
Controle Externo	N/A	4,0
Controle Interno	N/A	4,0
Controles de gestão	N/A	4,0
Gestão de Riscos	N/A	4,0
Responsabilização	N/A	4,0
Comunicação Institucional	N/A	4,0
Infraestrutura Computacional	Alto, alto, alto, médio e muito alto (3+3+3+2+4)	15,0
Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	N/A	4,0
Planejamento de Aquisições e Contratações de TI	Médio	2,0
Segurança da Informação	Médio, alto e médio (2+3+2)	7,0
Serviços de TI e Comunicação	Médio	2,0
Sistemas de Informação	Alto, alto, médio e médio (3+3+2+2)	10,0
Suporte ao usuário	Médio	2,0

N/A (Não avaliado): foi atribuído nível de risco "4" aos processos cujos riscos ainda não foram avaliados.

Fonte: Audin

APÊNDICE 5 – RISCO TOTAL DOS OBJETOS DE AUDITORIA

Quadro 26 – Risco Total dos Objetos de Auditoria

Processo	Riscos dos Objetivos Estratégicos			Riscos dos Processos Organizacionais			Risco Total
	Pontuação do Risco	Percentual	Nível de Risco	Pontuação do Risco	Percentual	Nível de Risco	
Acessibilidade e Inclusão	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Acesso a Assistência Estudantil e Acompanhamento	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Acesso à Informação	9	37,5	2	2,0	8,7	1	3
Acompanhamento de Egressos (Graduação)	8	25,0	2	1,0	4,3	1	3
Acompanhamento de Egressos (Pós-Graduação)	12	50,0	3	1,0	4,3	1	4
Agências de Inovação	9	37,5	2	2,0	8,7	1	3
Aposentadoria	10	41,7	3	3,0	13,0	1	4
Artes e Patrimônio Cultural	9	37,5	2	11,0	47,8	3	5
Atendimento aos órgãos de controle	2	8,3	1	4,0	17,4	1	2
Avaliação de Resultados	2	8,3	1	4,0	17,4	1	2
Avaliação e Regulação do Ensino (Graduação)	7	29,2	2	3,0	13,0	1	3
Avaliação e Regulação do Ensino (Pós-Graduação)	13	54,2	3	1,0	4,3	1	4
Avaliação Externa	9	37,5	2	4,0	17,4	1	3
Avaliação Interna	9	37,5	2	4,0	17,4	1	3
Benefícios, Auxílios e Bolsas	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Cadastro e controle	13	54,2	3	2,0	8,7	1	4
Capacitação e avaliação	10	41,7	3	3,0	13,0	1	4
Comunicação Institucional	8	33,3	2	4,0	17,4	1	3
Comunicação Pública da CT&I	8	33,3	2	3,0	13,0	1	3
Conformidade	6	25,0	2	4,0	17,4	1	3
Contabilidade e Finanças	4	16,7	1	2,0	8,7	1	2
Controle Externo	10	41,7	3	4,0	17,4	1	4
Controle Interno	10	41,7	3	4,0	17,4	1	4
Controles de gestão	8	33,3	2	4,0	17,4	1	3
Credenciamento de Docentes	10	41,7	3	1,0	4,3	1	4
Cursos e Eventos	9	37,5	2	1,0	4,3	1	3
Deliberações coletivas	1	4,2	1	4,0	17,4	1	2
Desenvolvimento Institucional	2	8,3	1	4,0	17,4	1	2
Diversidade e Diferenças	10	41,7	3	1,0	4,3	1	4
Entidades de Extensão	9	37,5	2	2,0	8,7	1	3
Estabelecimento de políticas e diretrizes	2	8,3	1	4,0	17,4	1	2
Estágios Pós-Doutoramento	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Ética na Pesquisa	5	20,8	2	2,0	8,7	1	3
Eventos Esportivos e de Lazer	10	41,7	3	1,0	4,3	1	4
Financeiro	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Gestão ambiental	12	50,0	3	9,0	39,1	2	5
Gestão de Aquisições	16	66,7	4	6,0	26,1	2	6
Gestão de Contratos	10	41,7	3	4,0	17,4	1	4
Gestão de Riscos	11	45,8	3	4,0	17,4	1	4
Gestão documental	4	16,7	1	3,0	13,0	1	2
Governança de dados	8	33,3	2	23,0	100,0	5	7
Infraestrutura Computacional	22	91,7	5	15,0	65,2	4	9
Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	22	91,7	5	4,0	17,4	1	6
Iniciação Científica	6	25,0	2	2,0	8,7	1	3
Inovação Tecnológica	9	37,5	2	3,0	13,0	1	3
Institutos Temáticos	8	33,3	2	3,0	13,0	1	3
Monitoramento de Resultados	8	33,3	2	4,0	17,4	1	3
Planejamento Acadêmico (Graduação)	7	29,2	2	2,0	8,7	1	5
Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)	17	70,8	4	1,0	4,3	1	3
Planejamento de Aquisições e Contratações de TI	22	91,7	5	2,0	8,7	1	6
Planejamento de Contratações	3	12,5	1	7,0	30,4	2	3
Planejamento Estratégico	24	100,0	5	4,0	17,4	1	6
Planejamento Orçamentário e Financeiro	21	87,5	5	12,0	52,2	3	8

Processo	Riscos dos Objetivos Estratégicos			Riscos dos Processos Organizacionais			Risco Total
	Pontuação do Risco	Percentual	Nível de Risco	Pontuação do Risco	Percentual	Nível de Risco	
Políticas de Internacionalização	8	33,3	2	4,0	17,4	1	3
Políticas de planejamento	13	54,2	3	4,0	17,4	1	4
Prestação de serviços à Comunidade	9	37,5	2	3,0	13,0	1	3
Processos de Ensino (Pós-Graduação)	7	29,2	2	1,0	4,3	1	3
Processos de Ensino (Graduação)	13	54,2	3	2,0	8,7	1	4
Produções Científicas e Tecnológicas	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Programas e Projetos	9	37,5	2	2,0	8,7	1	3
Projeto de Pesquisa	11	45,8	3	2,0	8,7	1	4
Publicações Científicas	8	33,3	2	2,0	8,7	1	3
Relatórios de Gestão	2	8,3	1	4,0	17,4	1	2
Responsabilização	4	16,7	1	4,0	17,4	1	2
Retroalimentação de Objetivos,	2	8,3	1	4,0	17,4	1	2
Saúde Ocupacional	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Segurança da Informação	23	95,8	5	7,0	30,4	2	7
Seleção	3	12,5	1	3,0	13,0	1	2
Seleção e Ingresso (Graduação)	9	37,5	2	2,0	8,7	1	3
Seleção e Ingresso (Pós-Graduação)	16	66,7	4	1,0	4,3	1	5
Serviço de Ouvidoria	2	8,3	1	2,0	8,7	1	2
Serviços de Alimentação	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Serviços de TI e Comunicação	22	91,7	5	2,0	8,7	1	6
Serviços e ações educativas de Saúde	10	41,7	3	2,0	8,7	1	4
Sistemas de Informação	23	95,8	5	10,0	43,5	3	8
Suporte ao usuário	22	91,7	5	2,0	8,7	1	6
Transparência	8	33,3	2	4,0	17,4	1	3
Trilha Empreendedora	9	37,5	2	3,0	13,0	1	3

Fonte: Audin