



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
CONSELHO UNIVERSITÁRIO**

**RESOLUÇÃO Nº 107, DE 20 DE DEZEMBRO DE 2021.**

Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao ano de 2022.

O CONSELHO UNIVERSITÁRIO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS, no uso de suas atribuições, em conformidade com o disposto no Memorando Eletrônico nº 53/2021 da Auditoria-Geral da UFLA, e tendo em vista o que foi deliberado em sua reunião de 20/12/2021,

**RESOLVE:**

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao ano de 2022, nos termos do anexo desta Resolução.

Art. 2º Determinar o pleno atendimento, pela Auditoria-Geral da UFLA, das disposições contidas no art. 52, inciso IV e parágrafo único, da Resolução CUNI nº 073/2021.

Art. 3º Esta Resolução entra em vigor em 3 de janeiro de 2022.

**JOÃO CHRYSOSTOMO DE RESENDE JÚNIOR**  
Presidente



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

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT-2022**

**Giovana Daniela de Lima  
Auditora-Geral**

**Márcio Donizete Rosa  
Auditor**

**Reginaldo Ferreira de Souza  
Técnico de Tecnologia da Informação**

**LAVRAS/MG  
2021**

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1 – Estrutura de governança da UFLA.....	8
Figura 2 – Cadeia de Valor da UFLA .....	9
Figura 3 – Mapa estratégico da UFLA .....	13

## LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – Análise de Cenários para a elaboração do PDI 2021-2025 .....	11
Quadro 2 – Análise SWOT para a elaboração do PDI 2021-2025 .....	12
Quadro 3 – Carga horária anual da equipe de auditoria .....	17
Quadro 4 – Distribuição da carga horária anual da equipe de auditoria ....	17
Quadro 5 – Serviços de Auditoria .....	18
Quadro 6 – Capacitações da Auditoria-Geral .....	18
Quadro 7 – Capacitações do Corpo Técnico .....	18
Quadro 8 – Gestão Interna da Auditoria Geral .....	19

## LISTA DE SIGLAS

CGU	Controladoria-Geral da União
CNPJ	Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica
CUNI	Conselho Universitário
DGTI	Diretoria de Gestão de Tecnologia da Informação
EC	Emenda Constitucional
FONAItec	Capacitação Técnica dos Integrantes das unidades de Auditoria Interna
H/H	Homem-horas
LGPD	Lei Geral de Proteção de Dados
MCTIC	Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações
ODS	Objetivos de Desenvolvimento Sustentável
PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna
PDI	Plano de Desenvolvimento Institucional
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PNAES	Programa Nacional de Assistência Estudantil
PNM	Política Nacional de Museus
PNPG	Plano Nacional de Pós-Graduação
PPA	Plano Plurianual
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SFC	Secretaria Federal de Controle Interno
SWOT	Strenghts, Weaknesses, Opportunities e Threats (Forças, Fraquezas, Oportunidades e Ameaças.
TAES	Técnico Administrativo em Educação
TCU	Tribunal de Contas da União
TI	Tecnologia da Informação
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental
UFLA	Universidade Federal de Lavras

## Sumário

1.	INTRODUÇÃO.....	6
2.	A UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - UFLA.....	7
2.1	Modelo de governança da UFLA .....	7
2.2	Modelo de negócio da UFLA .....	8
2.3	Planejamento estratégico .....	10
2.4	Gestão de riscos e controles internos.....	14
2.5	Expectativas da alta administração e demais partes interessadas .....	14
3.	A UNIDADE DE AUDITORIA GERAL DA UFLA .....	15
3.1.	Caracterização.....	15
3.2.	Composição dos recursos humanos da Auditoria Geral da UFLA.....	16
3.3.	Adequação e disponibilidade de Recursos.....	17
3.4	Capacidade operacional da equipe de auditores.....	17
4.	RELAÇÃO DOS TRABALHOS E ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA .....	19
4.1.	Serviços de auditoria .....	19
4.2	Capacitação .....	19
4.3	Monitoramento das recomendações da Auditoria Geral .....	20
4.4	Gestão e melhoria da qualidade .....	20
4.5.	Gestão interna da Auditoria Geral.....	20
4.6	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo .	20
4.7.	Tratamento das demandas extraordinárias .....	20
5.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	21
	APÊNDICE.....	22
	METODOLOGIA DE SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS .....	22
	I Entendimento da unidade auditada e definição do universo de auditoria	22
	II. Avaliação da maturidade da gestão de riscos; .....	24
	III Seleção dos trabalhos de auditoria com base em risco .....	24

## 1. INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Geral-UAIG da Universidade Federal de Lavras - UFLA, no uso de suas atribuições e em observância à Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, apresenta seu Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, para ao exercício de 2022.

O presente planejamento destina-se a apresentar as ações de auditoria a serem realizadas no exercício supramencionado, selecionadas a partir da classificação dos processos institucionais segundo variáveis e critérios estabelecidos.

O PAINT possui requisitos mínimos de conteúdo, elencados no art. 4º da já citada IN nº 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 presente planejamento encontra-se estruturado em cinco capítulos, contemplando os temas acima mencionados. O primeiro capítulo, no qual se insere o presente tópico, refere-se à introdução do documento. No segundo capítulo são apresentados os aspectos relacionados à governança e gestão de riscos da unidade auditada. O terceiro capítulo versa sobre a caracterização e capacidade operacional da UAIG da UFLA. Em seguida, no quarto capítulo, são apresentados os trabalhos a serem realizados no exercício 2022. Por fim, o quinto capítulo trata das considerações finais do presente planejamento. O documento contém ainda um apêndice no qual se apresenta a base metodológica e os procedimentos adotados para a seleção, com base em riscos, dos trabalhos a serem realizados pela Auditoria Geral da UFLA durante o exercício 2022.

## **2. A UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - UFLA**

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, 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.

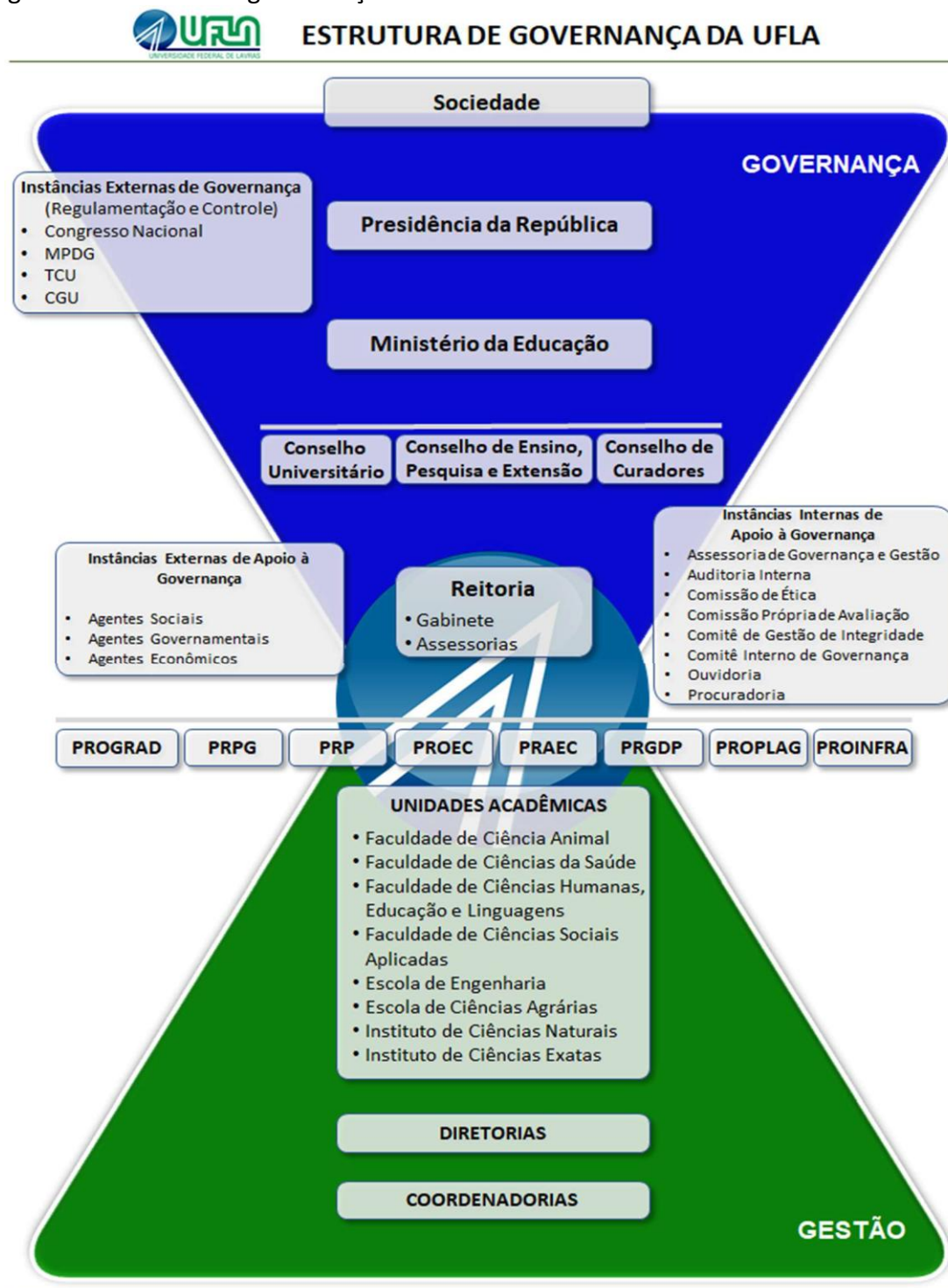
Valores: Autonomia; Universalidade; Excelência; Ética; Sustentabilidade; Transparência; Saúde e qualidade de vida; Trabalho em equipe; e Compromisso social.

### **2.1 Modelo de governança da UFLA**

O Modelo de Estrutura de Governança da UFLA, representado na Figura 1, 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 1 –Estrutura de governança da UFLA



Modelo: Assessoria de Governança e Gestão da UFLA | julho 2020

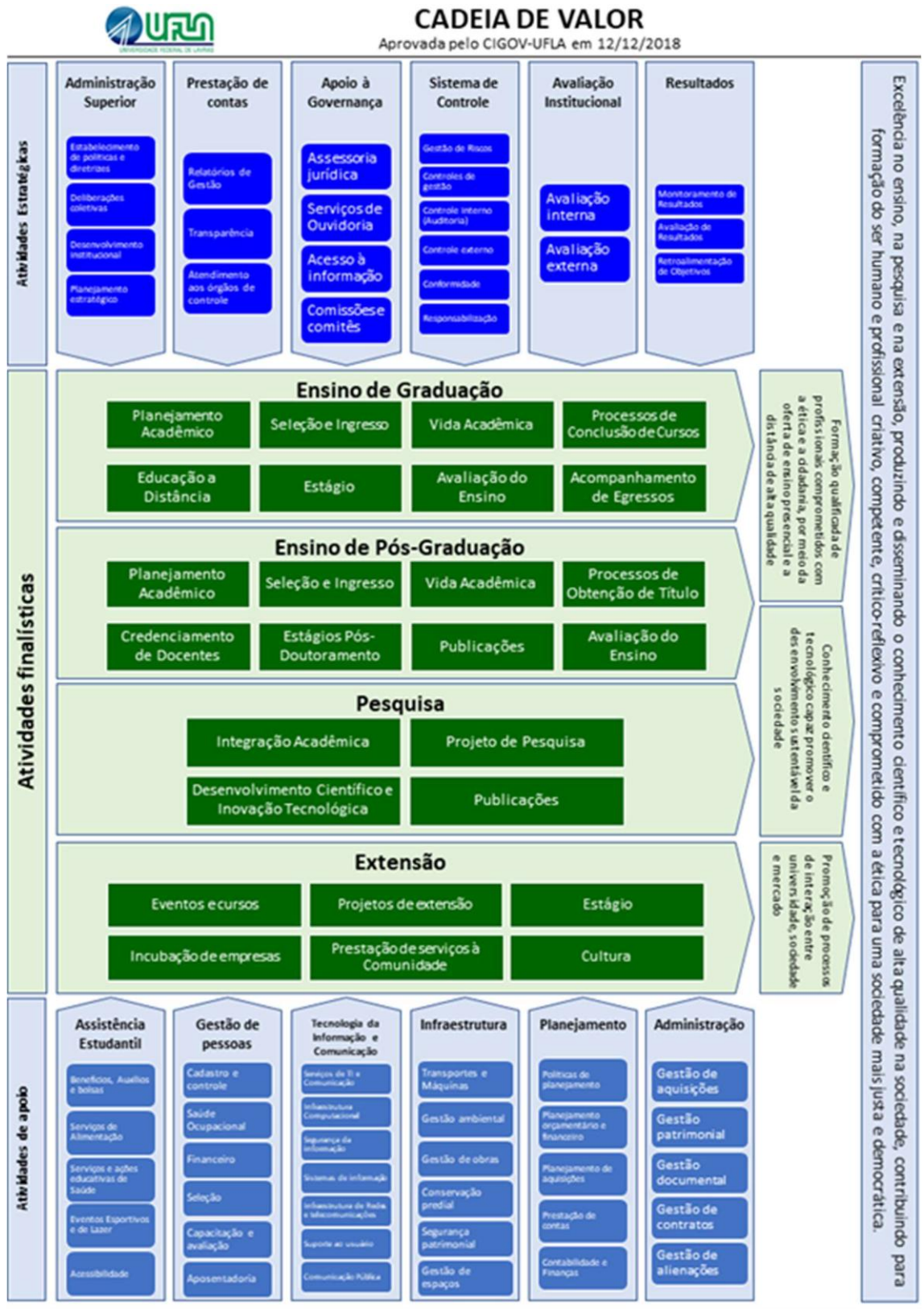
Fonte: PDI 2021-2025

## 2.2 Modelo de negócio da UFLA

O Modelo de negócios da UFLA está fundamentado na notação de Cadeia de Valor desenvolvida por Porter(1990), compreendendo três grupos de atividades utilizados para o alcance dos objetivos estratégicos e sua Missão Institucional, quais sejam: atividades de apoio, finalísticas e estratégicas.

A Cadeia de Valor da UFLA é apresentada na Figura 2.

Figura 2 – Cadeia de Valor da UFLA



Fonte: PDI 2021-2025

## **2.3 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).

### **2.3.1 Análise de Cenários e Análise SWOT**

Para a elaboração do Plano de Desenvolvimento Institucional PDI 2021- 2025, foram utilizados a análise de cenários e a análise SWOT.

Para a análise de cenários foram consideradas as dimensões Política, Econômico-social e Legal, conforme demonstrado no Quadro 1.

Quadro 1 – Análise de Cenários para a elaboração do PDI 2021-2025.

Dimensão	Macrotendências mais prováveis para os próximos 5 anos	Consequências para o Ensino, a Pesquisa e a Extensão na UFLA
Política	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Instabilidade Política</li> <li>- Reforma tributária e administrativa</li> <li>- Indefinição da definição do teto dos gastos (EC 95)</li> <li>- Portaria 1.122 /2020 MCTIC</li> <li>- Estratégia Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social 2020 a 2030 (2018 em atualização)</li> <li>- Plano Nacional de Educação</li> <li>- Diretrizes resultantes do Plano Nacional de Pós-Graduação</li> <li>- Estratégia Nacional de Ciência, Tecnologia e Inovação 2016-2022</li> <li>- Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)</li> <li>- PPA 2020-2023 (Lei 13.971/2019)</li> <li>- Estratégia de Governo Digital para o período de 2020 a 2022 (Decreto 10.332/2020)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Redução do número de servidores e colaboradores terceirizados</li> <li>- Reestruturação na carreira de docentes e TAES</li> <li>- Redução de recurso de fomento público à pesquisa</li> <li>- Aumento das demandas da sociedade por ciência e tecnologias inovadoras (CT&amp;I)</li> <li>- Utilização de energias renováveis pela UFLA</li> <li>- Necessidade de definição de nova política institucional para ensino de graduação</li> <li>- Transformação digital</li> </ul>
Econômico-Social	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Crise Econômica</li> <li>- Desemprego</li> <li>- Queda na arrecadação fiscal</li> <li>- Transformações dos processos de socialização</li> <li>- Redução do poder aquisitivo de algumas famílias</li> <li>- Aumento da desigualdade social</li> <li>- Redução ou estagnação orçamentária</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Redução na capacidade de investimento em capital</li> <li>- Redução em programas de bolsas ofertados pela UFLA</li> <li>- Redução em programas de bolsas pelas agências de fomento</li> <li>- Redução de procura de alunos pela universidade</li> <li>- Aumento da evasão estudantil</li> <li>- Extinção de curso devido baixa procura</li> <li>- Transformação do modo de trabalho pós-pandemia</li> <li>- Novos paradigmas do processo de ensino-aprendizagem</li> <li>- Aumento do número de estudantes em situação de vulnerabilidade socioeconômica com maiores demandas pelos programas de assistência estudantil</li> <li>- Ampliação do número de cursos de especialização</li> <li>- Possibilidade de captação de recursos internacionais</li> <li>- Aumento da demanda por assistência a saúde da comunidade acadêmica</li> <li>- Necessidade de aumento na captação de recursos para obtenção de rendas próprias</li> </ul>
Legal	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lei 11.196/05: Lei do Bem</li> <li>- Novo Marco Legal de Ciência, Tecnologia e Inovação</li> <li>- Lei Complementar 173(2019)</li> <li>- Decreto Nº 7.234, de 19 de julho de 2010, que dispõe sobre o Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES)</li> <li>- Normas infralegais</li> <li>- Decreto nº 9.203/2017, alterado pelo Decreto nº 9.901/2019</li> <li>- Normativa Conjunta CGU/MP nº 1/2016</li> <li>- Portaria CGU 1089/2018</li> <li>- Instrução Normativa do Tribunal de Contas da União (TCU) nº 84/2020</li> <li>- Elaboração, avaliação e revisão do planejamento estratégico (IN Min. Econ. 24/2020)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aumento na demanda da sociedade por desenvolvimento científico e inovação tecnológica.</li> <li>- Aumento na capacidade de captação de recursos na iniciativa privada</li> <li>- Aumento no número de bolsas ofertadas pela iniciativa privada</li> <li>- Redução do número de servidores</li> <li>- Restrições normativas e legais para aplicação de recursos orçamentários em ações para o desenvolvimento institucional</li> <li>- Melhoria no sistema de Governança da UFLA</li> <li>- Conformidade Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais, Lei nº 13.709/2018</li> </ul>

Fonte: adaptado de PDI 2021-2025

Com base nas informações obtidas na análise de cenários foi realizada a análise SWOT, por meio da qual foram avaliadas as oportunidades, ameaças, forças e fraquezas identificadas para a UFLA, sintetizadas no quadro 2.

Quadro 2 – Análise SWOT para a elaboração do PDI 2021-2025.

<b>Forças</b>	<b>Fraquezas</b>
<p>Infraestrutura Física e de Equipamentos adequados Tradição e competência consolidada em ciências agrárias Qualidade dos cursos de graduação</p> <p>Competências para oferta de cursos semipresenciais e a distância</p> <p>Sustentabilidade ambiental</p> <p>Estrutura de apoio a assistência estudantil e comunitária</p> <p>Parque tecnológico</p> <p>Infraestrutura de TI</p> <p>Experiência em boas práticas em governança e gestão</p> <p>Nível elevado de qualificação dos servidores</p> <p>Localização privilegiada em relação aos eixos de desenvolvimento</p> <p>Cursos novos em áreas estratégicas</p> <p>Estrutura de apoio didático-pedagógica</p> <p>Capacidade técnica e experiência da equipe de comunicação</p> <p>Competência em áreas de tecnologias transversais ao agronegócio</p> <p>Geração de energia elétrica sustentável</p>	<p>Baixa atratividade de estudantes fora do Sul de Minas</p> <p>Número baixo de citação de publicações</p> <p>Número reduzido de servidores técnicos administrativos</p> <p>Morosidade na celebração de instrumentos legais com a iniciativa privada</p> <p>Visibilidade Internacional</p> <p>Gestão por competência</p> <p>Capacidade de adequar integralmente os processos institucionais para atendimento da LGPD</p> <p>Concentração de captação de recursos em poucos grupos</p> <p>Integração de banco de dados gerenciais</p> <p>Disponibilidade de recursos financeiros para a comunicação institucional</p> <p>Gestão de processos</p> <p>Sistema de acompanhamento de egressos</p> <p>Estruturas de comunicação existentes para favorecer forte inserção na sociedade</p> <p>Ausência de uma base de dados integrada para medir a produção científica</p> <p>Cultura de gestão para a nova estrutura organizacional</p>
<b>Oportunidades</b>	<b>Ameaças</b>
<p>Utilização de energias renováveis pela UFLA Melhoria no sistema de Governança da UFLA Atualização do Projeto Pedagógico Institucional Ampliação do número de cursos de especialização</p> <p>Utilização de recursos tecnológicos digitais de informação e comunicação em apoio ao ensino-aprendizagem</p> <p>Aprimoramento da Governança Digital</p> <p>Necessidade da sociedade usufruir do conhecimento produzido pela Universidade</p> <p>Melhoria da transparência ativa e dados abertos</p> <p>Adoção de tecnologias emergentes para e automação e gestão do Câmpus</p> <p>Aumento no número de bolsas ofertadas pela iniciativa privada</p> <p>Aumento na demanda da sociedade por desenvolvimento científico e inovação tecnológica.</p> <p>Aumento na capacidade de captação de recursos na iniciativa privada</p> <p>Necessidade de aumento na captação de recursos para obtenção de rendas próprias</p> <p>Novos paradigmas do processo de ensino-aprendizagem</p> <p>Transformação do modo de trabalho pós-pandemia</p> <p>Possibilidade de captação de recursos internacionais</p>	<p>Indefinição do modelo de gestão do Hospital Universitário</p> <p>Desequilíbrio na capacidade de geração da bacia hidrográfica e tratamento de água e esgoto</p> <p>Redução ou estagnação orçamentária</p> <p>Aumento da demanda por assistência a saúde da comunidade acadêmica</p> <p>Aumento da vulnerabilidade socioeconômica estudantil Não liberação de vagas pactuadas de servidores Aumento da evasão estudantil</p> <p>Redução na captação de recursos públicos para a pesquisa</p> <p>Desequilíbrio na capacidade de tratamento de resíduos Ausência de fomento à extensão universitária</p> <p>Redução de procura de estudantes pela universidade</p> <p>Redução do número de servidores e colaboradores terceirizados</p> <p>Reestruturação na carreira de docentes e TAES Restrições normativas e legais para aplicação de recursos orçamentários em ações para o desenvolvimento institucional</p> <p>Prejuízo à imagem e reputação da UFLA</p>

Fonte: adaptado de PDI 2021-2025

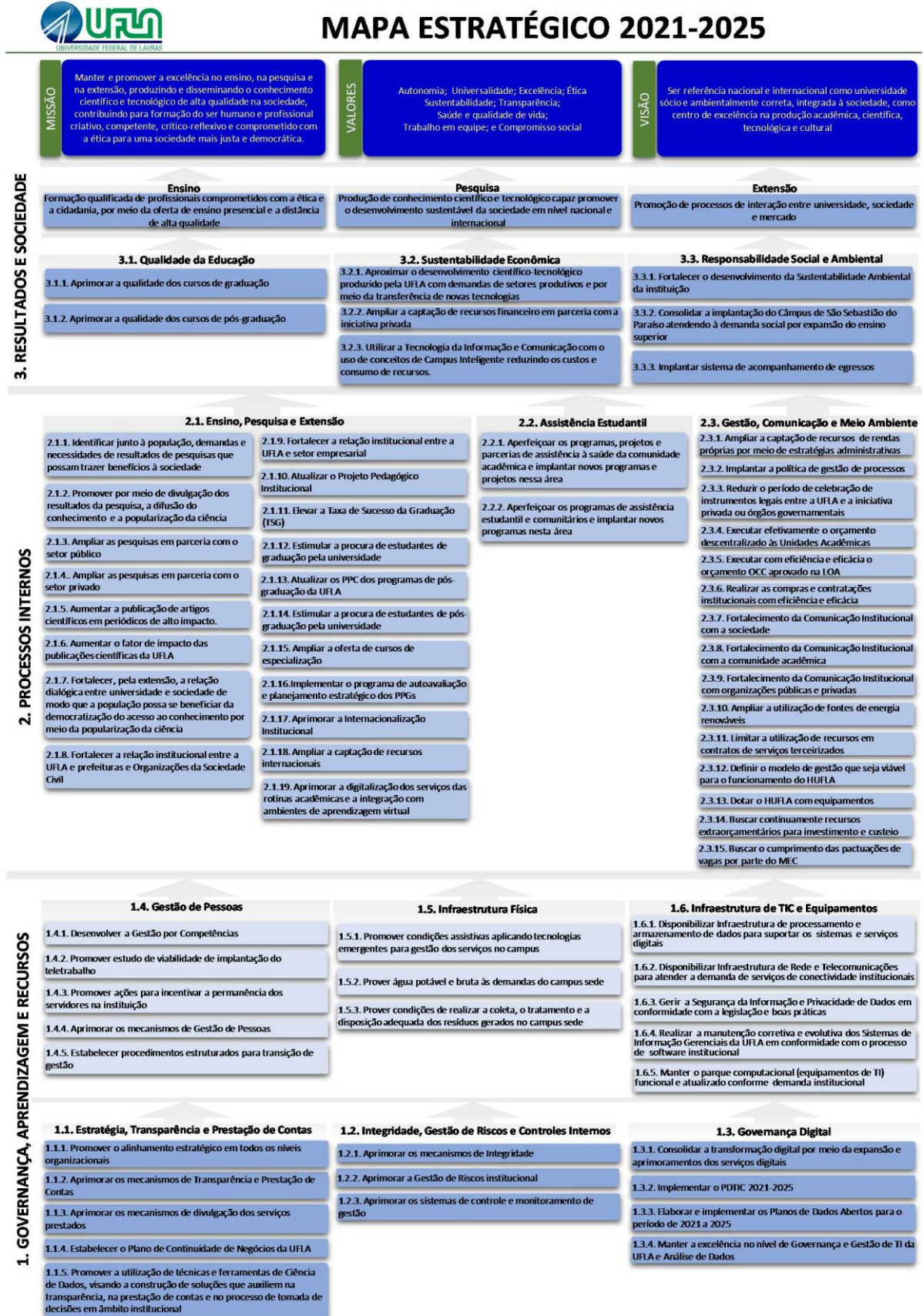
### 2.3.2 Mapa estratégico

O Mapa Estratégico da UFLA exibe 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 3.



Figura 3 – Mapa estratégico da UFLA



Fonte: PDI 2021-2025

## **2.4 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 do Comitê de Governança, Riscos e Controle elaborou a Política de Gestão de Riscos da UFLA, aprovada 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 desenvolvida 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>.

Até o presente momento, a UFLA realiza a Gestão de Riscos dos Objetivos Estratégicos, Gestão de Riscos de Contratações e Gestão de Riscos de Tecnologia da Informação e, por orientação da UAIG, iniciou-se discussões para implementação da gestão de riscos dos processos organizacionais.

## **2.5 Expectativas da alta administração e demais partes interessadas**

A expectativa da alta administração bem como demais partes interessadas é que os trabalhos realizados pela UAIG, não se limitem a proteger os valores da organização, mas, principalmente gerem valores, contribuindo para o aperfeiçoamento contínuo da gestão.

## **3. A UNIDADE DE AUDITORIA GERAL DA UFLA**

### **3.1. Caracterização**

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

Sua criação se deu 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 CUNI nº 095, de 2 de dezembro de 2021.

A Auditoria-Geral tem por missão fortalecer a gestão organizacional da UFLA, por meio da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Suas atividades sejam pautadas pelos seguintes princípios: (a) integridade; (b) proficiência e zelo profissional; (c) autonomia técnica e objetividade; (d) alinhamento às estratégias, objetivos e riscos da UFLA; (e) atuação respaldada em adequado posicionamento e em recursos apropriados; (f) qualidade e melhoria contínua; e (g) comunicação eficaz.

Conforme dispõe o artigo 17 do Regimento Interno da Auditoria Geral aprovado pela citada Resolução CUNI nº 095, de 2 de dezembro de 2021, são atribuições da auditoria, *in verbis*:

- *assessorar a gestão da UFLA, por meio do acompanhamento da execução dos programas de governo, visando a comprovar o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e se o gerenciamento está adequado;*
- *verificar a execução do orçamento da UFLA, visando a comprovar a conformidade da execução com os limites e com as destinações estabelecidos na legislação pertinente;*
- *verificar o desempenho da gestão da UFLA, visando a comprovar a legalidade e a legitimidade dos atos e a examinar os resultados quanto à economicidade, à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, contábil, de pessoal e demais sistemas administrativos e operacionais;*
- *realizar serviços de avaliação e de consultoria com vistas a analisar e melhorar a eficiência e a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;*
- *assessorar na estruturação e funcionamento da primeira e segunda linhas de defesa da gestão, por meio da prestação de serviços de avaliação ou de consultoria;*
- *orientar, subsidiariamente, os dirigentes da UFLA quanto aos princípios e às normas de controle interno, inclusive sobre a forma de se prestar contas;*
- *examinar a prestação de contas anual da UFLA e eventuais prestações de contas especiais que vierem a ser instauradas;*
- *elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do exercício seguinte, bem como o Relatório Anual de Atividade da Auditoria Interna (RAINT) do exercício anterior a serem encaminhados ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo*



*Federal, nos termos da legislação vigente;*

- *providenciar o tempestivo encaminhamento dos resultados das auditorias ao Ministério Público, Polícia Federal e às instâncias competentes, nos casos em que forem identificadas irregularidades que requeiram procedimentos adicionais com vistas à apuração, à investigação ou à proposição de ações judiciais;*
- *monitorar as recomendações emitidas por suas equipes e pelos Órgãos de Controle; e*
- *identificar potenciais riscos de fraude e de realizar o adequado e tempestivo encaminhamento das informações às instâncias competentes, quando houver indícios suficientes de fraudes ou de ilegalidades.*

### **3.2. Composição dos recursos humanos da Auditoria Geral da UFLA:**

- Giovana Daniela de Lima - Auditora-Geral
  - Graduada em Ciências Econômicas;
  - Especialista em Auditoria e Controladoria;
  - Mestrado Profissional em Administração Pública.
  
- Márcio Donizete Rosa - Auditor
  - Graduação em Ciências Contábeis;
  - Técnico em Informática;
  - Especialista em Licitações e Contratos Administrativos.
  
- Reginaldo Ferreira de Souza
  - Técnico em Processamento de dados
  - Graduado em Matemática;
  - Especialista em Gestão de Sistemas de Informação;
  - Mestre em Administração.

### **3.3. Adequação e disponibilidade de Recursos**

A Auditoria Geral da UFLA dispõe de estrutura física, recursos materiais adequados para o desempenho de suas atividades. Quanto a recursos tecnológicos, 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.

Já no que tange a recursos humanos, a equipe atual é composta por dois auditores e um responsável pelas atividades de apoio. Nesse sentido, a seleção dos

trabalhos a serem desenvolvidos no exercício 2022 considerou, além da priorização das ações baseadas em riscos, a capacidade operacional da unidade de auditoria interna.

### 3.4 Capacidade operacional da equipe de auditores

#### 3.4.1 Carga horária anual

No presente planejamento, considerou-se o quantitativo de horas de dois colaboradores que atuam na execução dos trabalhos de auditoria, conforme Quadro 3.

Quadro 3 – Carga horária anual da equipe de auditoria

Mês	Dias úteis por auditor			
	Corpo Técnico	H/H	Auditor-Geral	H/H
Janeiro	6	48	16	128
Fevereiro	20	160	20	160
Março	7	56	22	176
Abril	19	152	18	152
Mai	22	176	22	176
Junho	21	168	21	168
Julho	21	168	6	40
Agosto	8	64	20	184
Setembro	21	168	21	168
Outubro	19	152	19	152
Novembro	21	168	20	168
Dezembro	21	168	22	168
<b>Total</b>	<b>206</b>	<b>1648</b>	<b>225</b>	<b>1800</b>

#### 3.4.2 Distribuição da carga horária anual

Quadro 4 – Distribuição da carga horária anual da equipe de auditoria

Carga horária total da equipe	3.448
( - ) Horas descontadas para trabalhos decorrentes de obrigação normativa	600
( - ) Horas descontadas para atividades gerenciais da auditoria	520
( - ) Horas de capacitação (80 horas por auditor)	160
Horas Líquidas	2.128
Horas alocadas para a execução dos trabalhos	2.000
Horas alocadas para reserva técnica	128

## 4. RELAÇÃO DOS TRABALHOS E ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

### 4.1. Serviços de auditoria

Quadro 5 – Serviços de Auditoria

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Data Prevista	H/H
1	Avaliação	Prestação de Serviços à Comunidade (Extensão)	Avaliar a suficiência e adequação dos mecanismos de controle relacionados à Prestação de Serviços à Comunidade	Avaliação de riscos	10 de janeiro a 9 de março	400
2	Avaliação	Serviços de TI e Comunicação	Avaliar a suficiência e adequação dos mecanismos de controle relacionados à Serviços de TI e Comunicação	Avaliação de riscos	4 de abril a 1º de junho	400
3	Avaliação	Contabilidade e Finanças	Avaliar a suficiência e adequação dos mecanismos de controle relacionados à Contabilidade e Finanças	Avaliação de riscos	6 de junho a 29 de julho	400
4	Avaliação	Gestão Ambiental	Avaliar a suficiência e adequação dos mecanismos de controle relacionados à Gestão Ambiental	Avaliação de riscos	1º de agosto a 26 de setembro	400
5	Avaliação	Seleção e ingresso (Pós-Graduação)	Avaliar a suficiência e adequação dos mecanismos de controle relacionados à Seleção e ingresso	Avaliação de riscos	24 de outubro a 20 de dezembro	400
6	Outros	Prestação de Contas Anual referente ao exercício 2021	Examinar e emitir parecer sobre a Prestação de Contas Anual referente ao exercício 2021.	IN SFC nº 5/ 2021	14 a 25 de março	80
<b>TOTAL</b>						<b>2.080</b>

### 4.2 Capacitação

#### 4.2.1 Auditora-Geral

Quadro 6 – Capacitações da Auditora-Geral

DESCRIÇÃO SUMÁRIA	OBJETIVOS/JUSTIFICATIVAS	DATA	INVESTIMENTO	H/H
Participação no FONAItec - Capacitação Técnica dos Integrantes das unidades de Auditoria Interna Governamental	- Intercâmbio com auditores de outras Instituições de Ensino; - Troca de experiências comuns com demais profissionais que também atuam nas auditorias internas das demais instituições federais de ensino; - Aprimoramento profissional;	Maio e Novembro de 2022	Diárias + Passagens e taxa de inscrição	80

#### 4.2.2 Corpo Técnico

DESCRIÇÃO SUMÁRIA	OBJETIVOS/JUSTIFICATIVAS	DATA	INVESTIMENTO	H/H
Participação no FONAItec - Capacitação Técnica dos Integrantes das unidades de Auditoria Interna Governamental	- Intercâmbio com auditores de outras Instituições de Ensino; - Troca de experiências comuns com demais profissionais que também atuam nas auditorias internas das demais instituições federais de ensino; - Aprimoramento profissional;	Maio e Novembro de 2022	Diárias + Passagens e taxa de inscrição	80

### 4.3 Monitoramento das recomendações da Auditoria Geral

No presente planejamento foram alocadas 160 (cento e sessenta) horas para o monitoramento das recomendações da Auditoria, o qual é realizado a partir dos planos de ação recomendados nos relatórios finais, por meio do Sistema e-Aud.

### 4.4 Gestão e melhoria da qualidade

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade –PGMQ, ainda não está institucionalizado. Para 2022 propõe-se a elaboração de uma proposta de normativo instituindo o PGMQ da Auditoria Geral da UFLA e a realização de uma avaliação interna. Para tanto, alocou-se no presente planejamento 160 (cento e sessenta) horas.

### 4.5. Gestão interna da Auditoria Geral

Quadro 8 – Gestão Interna da Auditoria Geral

AÇÃO	Período	H/H
Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 2021	Março de 2022	160
Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2023	Outubro de 2022	160
Supervisão dos trabalhos de auditoria	Ao longo do ano	240
Assessoramento à gestão	Ao longo do ano	80
	<b>TOTAL</b>	<b>640</b>

### 4.6 Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

No presente planejamento foram alocadas 120 (cento e vinte) horas para acompanhamento da implementação das determinações/recomendações dos órgãos de controle para a Instituição

### 4.7. Tratamento das demandas extraordinárias

No presente planejamento foram alocadas 128 (cento e vinte e oito horas) para o tratamento de demandas extraordinárias recebidas pela Auditoria Geral durante o exercício.

## **5. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O presente Plano Anual de Auditoria Interna– PAINTE contempla a previsão de seis ações a serem realizadas no exercício 2022, selecionadas a partir da classificação dos processos institucionais com base em fatores de risco, conforme metodologia descrita no Apêndice.

O planejamento operacional dos trabalhos, contendo a definição dos objetivos específicos, escopo, prazo, questões de auditoria e alocação de recursos, será elaborado durante a realização de cada ação, ao longo da execução do PAINTE.

A expectativa é que o presente planejamento seja integralmente cumprido ao longo do exercício de 2022. 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 2022, 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.

## **APÊNDICE**

### **METODOLOGIA DE SELEÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS**

Conforme estabelecido no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, a elaboração do Plano de Auditoria Interna - PAINT deve considerar as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas da Unidade Auditada e os riscos a que seus processos estão sujeitos, de modo que a definição dos trabalhos a serem realizados prioritariamente pela unidade de auditoria interna governamental seja baseado em riscos.

O Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal destaca que o processo de elaboração do plano de auditoria baseado em riscos compreende quatro etapas, quais sejam:

- a) entendimento da Unidade Auditada;
- b) definição do universo de auditoria;
- c) avaliação da maturidade da gestão de riscos;
- d) seleção dos trabalhos de auditoria com base em riscos.

Nesse contexto, apresenta-se a seguir a base metodológica e os procedimentos adotados para a seleção, com base em riscos, dos trabalhos a serem realizados pela UAIG durante no exercício 2022 e a elaboração do presente PAINT.

#### **I. Entendimento da unidade auditada e definição do universo de auditoria**

Para entendimento da entidade auditada adotou-se a análise top-down, partindo-se dos objetivos institucionais consolidados no PDI e no Mapa Estratégico chegando ao nível dos processos elencados na Cadeia de Valor da UFLA.

Dessa forma, definiu-se o universo de auditoria, adotando como objetos auditáveis os processos abaixo relacionados:

- Estabelecimento de Políticas e Diretrizes
- Deliberações Coletivas
- Desenvolvimento Institucional
- Planejamento Estratégico
- Relatórios de Gestão
- Transparência
- Atendimento aos Órgãos de Controle
- Assessoria Jurídica
- Serviços de Ouvidoria
- Acesso à Informação
- Comissões e Comitês
- Auditoria Interna
- Gestão de Riscos
- Controles de Gestão
- Controle Interno
- Controle Externo
- Conformidade
- Responsabilização
- Avaliação Interna
- Avaliação Externa
- Monitoramento de Resultados
- Avaliação de Resultados
- Retroalimentação de Objetivos
- Planejamento Acadêmico (Graduação)
- Seleção e ingresso (Graduação)
- Vida Acadêmica (Graduação)
- Processos de Conclusão de Cursos
- Educação a Distância
- Estágio (Graduação)
- Avaliação do Ensino (Graduação)
- Acompanhamento de Egressos
- Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)
- Seleção e ingresso (Pós-Graduação)
- Vida Acadêmica (Pós-Graduação)
- Processos de Obtenção de Título
- Credenciamento de Docentes
- Estágios Pós-Doutoramento
- Publicações (Pós-Graduação)
- Avaliação do Ensino (Pós-Graduação)
- Integração Acadêmica
- Projeto de Pesquisa
- Desenvolvimento Científico e Inovação Tecnológica
- Publicações (Pesquisa)
- Eventos e Cursos
- Projetos de Extensão
- Estágio (Extensão)
- Incubação de Empresas
- Prestação de Serviços à Comunidade
- Cultura
- Benefícios, Auxílios e Bolsas
- Serviços de Alimentação
- Serviços e Ações Educativas de Saúde
- Eventos Esportivos e de Lazer
- Acessibilidade
- Cadastro e Controle
- Saúde Ocupacional
- Financeiro
- Seleção
- Capacitação e Avaliação
- Aposentadoria
- Serviços de TI e Comunicação
- Infraestrutura Computacional
- Segurança da Informação
- Sistemas de Informação
- Infraestrutura de Redes e Telecomunicações
- Suporte ao Usuário
- Comunicação Pública
- Transportes e Máquinas
- Gestão Ambiental
- Gestão de Obras
- Conservação Predial
- Segurança Patrimonial
- Gestão de Espaços
- Políticas de Planejamento
- Planejamento Orçamentário e Financeiro
- Planejamento de Aquisições
- Prestação de Contas
- Contabilidade e Finanças
- Gestão de Aquisições
- Gestão Patrimonial
- Gestão Documental
- Gestão de Contratos
- Gestão de Alienações

## **II. Avaliação da maturidade da gestão de riscos;**

Embora a IN SFC nº 3, de 2017, estabeleça que o plano de auditoria seja definido com base em riscos, não há uma forma única de fazê-lo. Nesse sentido o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal apresenta três alternativas que podem ser adotadas para tal fim, quais sejam:

- a) seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos realizada pela Unidade Auditada;
- b) seleção dos trabalhos com base na avaliação de riscos realizada pela unidade de auditoria interna governamental; ou
- c) seleção dos trabalhos com base em fatores de riscos.

O processo de gestão de riscos da instituição tem avançado consideravelmente. No entanto, sua maturidade ainda não foi avaliada por esta Auditoria Interna, dessa forma, optou-se pelo método de planejamento alternativo, baseado em fatores de riscos.

## **III. Seleção dos trabalhos de auditoria com base em risco**

### **III. 1 Definição dos fatores de risco**

Foram adotados como critérios para priorização dos objetos de auditoria os seguintes fatores de risco:

- Maturidade dos Controles Internos Administrativos;
- Quantitativo de objetivos estratégicos (OBJ);
- Relevância (REL);
- Quantitativo de avaliações realizadas pela Auditoria Geral nos últimos 5 anos (AUD); e
- Quantitativo de recomendações de órgãos de controle não implementadas ou em implementação (REC).

#### **III.1.1 Maturidade dos Controles Internos Administrativos (CON)**

A Maturidade dos Controles Internos Administrativos foi avaliada por meio da aplicação de Questionário de Avaliação dos Controles Internos Administrativos - QACI, respondido pela unidade administrativa responsável pelo processo e pela Auditoria Geral.



A maturidade dos controles foi classificada em uma escala de 1 a 5, conforme quadro abaixo:

<b>Nota da Avaliação</b>	<b>Classificação do Risco</b>	<b>Nível de Risco</b>
0,00 - 0,50	Muito Alto	5
0,50 - 1,99	Alto	4
2,00 - 2,99	Médio	3
3,00 - 4,49	Baixo	2
4,50 - 5,00	Muito Baixo	1

### III.1.2 Quantitativo de objetivos estratégicos (OBJ)

Este fator foi pontuado a partir do relacionamento entre os objetivos estratégicos que integram o PDI 2021-2025 e os processos elencados na Cadeia de Valor da UFLA, conforme quadro abaixo:

<b>Quantidade de Objetivos</b>	<b>Classificação do Risco</b>	<b>Nível de Risco</b>
Acima de 3	Muito Alto	5
3	Alto	4
2	Médio	3
1	Baixo	2
Nenhum	Muito Baixo	1

### III.1.3 Relevância (REL)

Classificação: a relevância foi pontuada a partir dos grupos de atividades definidos na Cadeia de Valor da UFLA, conforme quadro abaixo:

<b>Tipo de Atividade</b>	<b>Classificação do Risco</b>	<b>Nível de Risco</b>
Atividade finalística	Alto	5
Atividade de apoio	Médio	3
Atividade estratégica	Médio	3

### III.1.4 Avaliações pela Auditoria Interna nos últimos 5 anos (AUD)

Este fator foi pontuado a partir do levantamento do número de avaliações realizadas pela Auditoria Geral nos últimos 5 anos, envolvendo cada processo do universo auditável, classificadas numa escala de 1 a 5, conforme quadro abaixo:

<b>Quantidade de Avaliações</b>	<b>Classificação do Risco</b>	<b>Nível de Risco</b>
Nenhuma	Muito Alto	5
1	Alto	4

2	Médio	3
3	Baixo	2
Acima de 3	Muito Baixo	1

### III.1.5 Quantitativo de recomendações dos órgãos de controle não implementadas ou em implementação (REC)

Este fator foi pontuado a partir levantamento do quantitativo de recomendações dos órgãos de controle (Auditoria Geral, CGU e TCU) para cada processo do universo auditável, classificadas numa escala de 1 a 5, conforme quadro abaixo:

Quantidade de Recomendações	Classificação do risco	Nível de Risco
Acima de 3	Muito Alto	5
3	Alto	4
2	Médio	3
1	Baixo	2
Nenhum	Muito Baixo	1

### III. 2 Definição dos pesos (priorização) dos fatores de risco

A seguir procedeu-se a atribuição de pesos aos fatores de risco, a fim de determinar e priorizar os fatores mais relevantes.

Tal priorização se deu por meio da comparação dos fatores entre si, adotando-se as classificações: mais importante, de igual importância ou menos importante:

Fatores	CON	OBJ	REL	AUD	REC	Total	Peso
CON		5	5	5	5	20	33,33
OBJ	1		5	5	5	16	26,67
REL	1	1		5	5	12	20,00
AUD	1	1	1		5	8	13,33
REC	1	1	1	1		4	6,67
Total	4	8	12	16	20	60	100

Grau de importância 5

- Mais importante

3 - De igual importância 1

- Menos importante

### III.3 Classificação dos níveis de risco

Adotou-se a seguinte classificação para os níveis de risco:

Valor	Classificação do risco	Nível de Risco
-------	------------------------	----------------

<b>4,50 - 5,00</b>	<b>Muito Alto</b>	<b>5</b>
<b>3,00 - 4,49</b>	<b>Alto</b>	<b>4</b>
<b>2,00 - 2,99</b>	<b>Médio</b>	<b>3</b>
<b>0,50 - 1,99</b>	<b>Baixo</b>	<b>2</b>
<b>0,00 - 0,50</b>	<b>Muito Baixo</b>	<b>1</b>

### III. 4 Priorização dos objetos de auditoria

Processos	Fatores de Risco		CON		OBJ		REL		AUD		REC		Risco Total
	Risco	Peso	Risco	Peso	Risco	Peso	Risco	Peso	Risco	Peso	Risco	Peso	
Estabelecimento de Políticas e Diretrizes	1	33,33	5	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			2,60
Deliberações Coletivas	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Desenvolvimento Institucional	1	33,33	2	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,80
Planejamento Estratégico	1	33,33	2	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,80
Relatórios de Gestão	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Transparência	1	33,33	3	26,67	1	20,00	1	13,33	1	6,67			1,53
Atendimento aos Órgãos de Controle	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Assessoria Jurídica	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Serviços de Ouvidoria	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Acesso à Informação	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Comissões e Comitês	1	33,33	3	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			2,07
Auditoria Interna	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Gestão de Riscos	1	33,33	3	26,67	1	20,00	4	13,33	1	6,67			1,93
Controles de Gestão	1	33,33	2	26,67	1	20,00	4	13,33	1	6,67			1,67
Controle Interno	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Controle Externo	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Conformidade	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Responsabilização	1	33,33	1	26,67	1	20,00	4	13,33	5	6,67			1,67
Avaliação Interna	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Avaliação Externa	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Monitoramento de Resultados	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Avaliação de Resultados	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Retroalimentação de Objetivos	1	33,33	1	26,67	1	20,00	5	13,33	1	6,67			1,53
Planejamento Acadêmico (Graduação)	2	33,33	2	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,93
Seleção e ingresso (Graduação)	2	33,33	2	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,93
Vida Acadêmica (Graduação)	2	33,33	2	26,67	5	20,00	4	13,33	2	6,67			2,87
Processos de Conclusão de Cursos	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Educação a Distância	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Estágio (Graduação)	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Avaliação do Ensino (Graduação)	2	33,33	2	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,93
Acompanhamento de Egressos	2	33,33	2	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,93
Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)	2	33,33	2	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,93
Seleção e ingresso (Pós-Graduação)	2	33,33	3	26,67	5	20,00	4	13,33	1	6,67			3,07
Vida Acadêmica (Pós-Graduação)	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Processos de Obtenção de Título	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Credenciamento de Docentes	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Estágios Pós-Doutoramento	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Publicações (Pós-Graduação)	2	33,33	3	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			3,20
Avaliação do Ensino	2	33,33	3	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			3,20
Integração Acadêmica	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,67
Projeto de Pesquisa	2	33,33	3	26,67	5	20,00	4	13,33	1	6,67			3,07
Desenvolvimento Científico e Inovação Tecnológica	2	33,33	3	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			3,20
Publicações (Pesquisa)	2	33,33	2	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67			2,93

Eventos e Cursos	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67	2,67
Projetos de Extensão	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67	2,67
Estágio (Extensão)	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67	2,67
Incubação de Empresas	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67	2,67
Prestação de Serviços à Comunidade	2	33,33	4	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67	3,47
Cultura	2	33,33	1	26,67	5	20,00	5	13,33	1	6,67	2,67
Benefícios, Auxílios e Bolsas	2	33,33	2	26,67	3	20,00	3	13,33	1	6,67	2,27
Serviços de Alimentação	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	2	6,67	2,33
Serviços e Ações Educativas de Saúde	2	33,33	2	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,53
Eventos Esportivos e de Lazer	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Acessibilidade	2	33,33	2	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,53
Cadastro e Controle	2	33,33	2	26,67	3	20,00	1	13,33	2	6,67	2,07
Saúde Ocupacional	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	2	6,67	2,33
Financeiro	2	33,33	1	26,67	3	20,00	4	13,33	5	6,67	2,40
Seleção	2	33,33	2	26,67	3	20,00	4	13,33	1	6,67	2,40
Capacitação e Avaliação	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Aposentadoria	2	33,33	1	26,67	3	20,00	4	13,33	3	6,67	2,27
Serviços de TI e Comunicação	2	33,33	5	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	3,33
Infraestrutura Computacional	2	33,33	3	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,80
Segurança da Informação	2	33,33	2	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,53
Sistemas de Informação	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	2	33,33	2	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,53
Suporte ao Usuário	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Comunicação Pública	2	33,33	4	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	3,07
Transportes e Máquinas	2	33,33	1	26,67	3	20,00	4	13,33	1	6,67	2,13
Gestão Ambiental	2	33,33	5	26,67	3	20,00	4	13,33	1	6,67	3,20
Gestão de Obras	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Conservação Predial	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Segurança Patrimonial	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Gestão de Espaços	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Políticas de Planejamento	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Planejamento Orçamentário e Financeiro	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Planejamento de Aquisições	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Prestação de Contas	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Contabilidade e Finanças	2	33,33	5	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	3,33
Gestão de Aquisições	2	33,33	3	26,67	3	20,00	4	13,33	2	6,67	2,73
Gestão Patrimonial	2	33,33	1	26,67	3	20,00	1	13,33	5	6,67	2,00
Gestão Documental	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27
Gestão de Contratos	2	33,33	3	26,67	3	20,00	4	13,33	1	6,67	2,67
Gestão de Alienações	2	33,33	1	26,67	3	20,00	5	13,33	1	6,67	2,27

Classificando o universo auditável do maior para o menor Risco Total, obteve-se o quadro abaixo:

<b>Processos</b>	<b>Risco Total</b>	<b>Classificação</b>
Prestação de Serviços à Comunidade	3,47	Alto
Serviços de TI e Comunicação	3,33	Alto
Contabilidade e Finanças	3,33	Alto
Gestão Ambiental	3,20	Alto
Publicações (Pós-Graduação)	3,20	Alto
Avaliação do Ensino	3,20	Alto
Desenvolvimento Científico e Inovação Tecnológica	3,20	Alto
Comunicação Pública	3,07	Alto
Seleção e ingresso (Pós-Graduação)	3,07	Alto
Projeto de Pesquisa	3,07	Alto
Planejamento Acadêmico (Graduação)	2,93	Médio
Seleção e ingresso (Graduação)	2,93	Médio
Avaliação do Ensino (Graduação)	2,93	Médio
Acompanhamento de Egressos	2,93	Médio
Planejamento Acadêmico (Pós-Graduação)	2,93	Médio
Publicações (Pesquisa)	2,93	Médio
Vida Acadêmica (Graduação)	2,87	Médio
Infraestrutura Computacional	2,80	Médio
Gestão de Aquisições	2,73	Médio
Gestão de Contratos	2,67	Médio
Processos de Conclusão de Cursos	2,67	Médio
Educação a Distância	2,67	Médio
Estágio (Graduação)	2,67	Médio
Vida Acadêmica (Pós-Graduação)	2,67	Médio
Processos de Obtenção de Título	2,67	Médio
Credenciamento de Docentes	2,67	Médio
Estágios Pós-Doutoramento	2,67	Médio
Integração Acadêmica	2,67	Médio
Eventos e Cursos	2,67	Médio
Projetos de Extensão	2,67	Médio
Estágio (Extensão)	2,67	Médio
Incubação de Empresas	2,67	Médio
Cultura	2,67	Médio
Estabelecimento de Políticas e Diretrizes	2,60	Médio
Serviços e Ações Educativas de Saúde	2,53	Médio
Acessibilidade	2,53	Médio
Segurança da Informação	2,53	Médio
Infraestrutura de Redes e Telecomunicações	2,53	Médio
Seleção	2,40	Médio
Financeiro	2,40	Médio

Serviços de Alimentação	2,33	Médio
Saúde Ocupacional	2,33	Médio
Benefícios, Auxílios e Bolsas	2,27	Médio
Eventos Esportivos e de Lazer	2,27	Médio
Capacitação e Avaliação	2,27	Médio
Aposentadoria	2,27	Médio
Sistemas de Informação	2,27	Médio
Suporte ao Usuário	2,27	Médio
Gestão de Obras	2,27	Médio
Conservação Predial	2,27	Médio
Segurança Patrimonial	2,27	Médio
Gestão de Espaços	2,27	Médio
Políticas de Planejamento	2,27	Médio
Planejamento Orçamentário e Financeiro	2,27	Médio
Planejamento de Aquisições	2,27	Médio
Prestação de Contas	2,27	Médio
Gestão Documental	2,27	Médio
Gestão de Alienações	2,27	Médio
Transportes e Máquinas	2,13	Médio
Comissões e Comitês	2,07	Médio
Cadastro e Controle	2,07	Médio
Gestão Patrimonial	2,00	Médio
Gestão de Riscos	1,93	Baixo
Desenvolvimento Institucional	1,80	Baixo
Planejamento Estratégico	1,80	Baixo
Controles de Gestão	1,67	Baixo
Responsabilização	1,67	Baixo
Transparência	1,53	Baixo
Deliberações Coletivas	1,53	Baixo
Relatórios de Gestão	1,53	Baixo
Atendimento aos Órgãos de Controle	1,53	Baixo
Assessoria Jurídica	1,53	Baixo
Serviços de Ouvidoria	1,53	Baixo
Acesso à Informação	1,53	Baixo
Auditoria Interna	1,53	Baixo
Controle Interno	1,53	Baixo
Controle Externo	1,53	Baixo
Conformidade	1,53	Baixo
Avaliação Interna	1,53	Baixo
Avaliação Externa	1,53	Baixo
Monitoramento de Resultados	1,53	Baixo
Avaliação de Resultados	1,53	Baixo
Retroalimentação de Objetivos	1,53	Baixo

Após a tabulação, levando-se em consideração os fatores de risco, foram selecionadas as atividades relacionadas foram classificadas com "alto" nível de risco total:

- Prestação de Serviços à Comunidade;
- Serviços de TI e Comunicação;
- Contabilidade e Finanças;
- Gestão Ambiental;
- Publicações (Pós-Graduação);
- Avaliação do Ensino (Pós-Graduação);
- Desenvolvimento Científico e Inovação Tecnológica;
- Comunicação Pública;
- Seleção e ingresso (Pós-Graduação); e
- Projeto de Pesquisa.

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 (criticidades e rodízio de ênfase);
- a disponibilidade dos recursos necessários à realização dos trabalhos;
- a capacidade operacional e técnica da UAIG para realizar os trabalhos

Nesse contexto, considerando a limitação operacional da unidade de auditoria interna, demonstrada no quadro 4, foram incluídos no presente PAINT os objetos de auditoria considerados mais relevantes e oportunos, passíveis de efetivamente agregar valor à gestão da UFLA, a saber:

- Prestação de Serviços à Comunidade;
- Serviços de TI e Comunicação;
- Contabilidade e Finanças;
- Gestão Ambiental; e
- Seleção e ingresso (Pós-Graduação).