



**Ministério da Educação  
Auditoria Interna**

# **PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT**

## **Exercício de 2022**



---

Universidade Federal de Viçosa

---

**Presidente da República**

Jair Messias Bolsonaro

**Ministro da Educação**

Milton Ribeiro

**Reitor**

Demetrius David da Silva

**Vice-Reitora**

Rejane Nascentes

**Pró-Reitores**

**Administração**

Taciano Oliveira da Silva

**Assuntos Comunitários**

Sylvia do Carmo Castro Franceschini

**Ensino**

João Carlos Pereira da Silva

**Extensão e Cultura**

José Ambrósio Ferreira Neto

**Gestão de Pessoas**

Luiz Antônio Abrantes

**Pesquisa e Pós-Graduação**

Raul Narciso Carvalho Guedes

**Planejamento e Orçamento**

Evandro Rodrigues de Faria

**Diretores**

***Campus Florestal***

Antônio César Pereira Calil

***Campus Rio Paranaíba***

Renato Adriane Alves Ruas

**Centro de Ciências Agrárias**

Mário Luiz Chizzotti

**Centro de Ciências Biológicas e da  
Saúde**

João Marcos de Araújo

**Centro de Ciências Exatas e  
Tecnológicas**

Danielle Dias Sant'Anna Martins

**Centro de Ciências Humanas, Letras e  
Artes**

Odemir Vieira Baeta

## **Auditoria Interna**

### **Auditor-Chefe**

Mateus Henrique de Castro Dias

### **Chefe de Expediente**

Érica Monteiro Andrade Barreto

### **Equipe Técnica**

Aline Xisto Rodrigues

Artur de Assis Rangel Crespo

Flávia dos Reis Arruda

Laís Silva Dias

Luís Otávio Pacheco

Maria Olímpia dos Santos Silva

Paula Carolina Santos Lopes

## **LISTA DE QUADROS E TABELAS**

**Quadro 1: Relação atualizada dos servidores da Audin..... 3**

**Quadro 2: Serviços de Auditoria – 2022..... 6**

**Quadro 3: Relatórios de Auditoria Interna para monitoramento em 2022... 8**

**Tabela 1: Atividades de Auditoria – 2022..... 4**

**Tabela 2: Ações de Capacitação – 2022..... 7**

## LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

Audin – Unidade de Auditoria Interna

CGU – Controladoria Geral da União

CONACI - Conselho Nacional de Controle Interno

Consu – Conselho Universitário

ENAP – Escola Nacional de Administração Pública

FonaiTec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação

HH – Homens-Hora

IA-CM – *Internal Audit Capability Model* (Modelo de Capacidade de Auditoria Interna)

IFES – Instituições Federais de Ensino Superior

IIA – Instituto dos Auditores Internos

KPA – *Key Process Area*

Paint – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna

SEGES - Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia

SEI – Sistema Eletrônico de Informações

TCU – Tribunal de Contas da União

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

UFV – Universidade Federal de Viçosa

UNAMEC- União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação

## SUMÁRIO

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. INTRODUÇÃO .....</b>                                         | <b>2</b>  |
| <b>2. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA .....</b>     | <b>3</b>  |
| <b>2.1. Serviços de Auditoria.....</b>                             | <b>5</b>  |
| <b>2.2. Capacitação dos Servidores.....</b>                        | <b>7</b>  |
| <b>2.3. Monitoramento de Recomendações .....</b>                   | <b>8</b>  |
| <b>2.4. Gestão e Melhoria Da Qualidade .....</b>                   | <b>9</b>  |
| <b>2.5. Gestão Interna da UAIG .....</b>                           | <b>9</b>  |
| <b>2.6. Reserva Técnica .....</b>                                  | <b>10</b> |
| <b>3. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANO .....</b> | <b>11</b> |
| <b>4. ORÇAMENTO OPERACIONAL .....</b>                              | <b>12</b> |
| <b>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>                            | <b>13</b> |
| <b>Anexo I.....</b>                                                | <b>14</b> |
| <b>Anexo II.....</b>                                               | <b>15</b> |
| <b>Anexo III.....</b>                                              | <b>16</b> |



## 1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Viçosa (UFV) apresenta o seu Plano Anual de Atividades de Auditoria (PAINT) - exercício 2022 - em atendimento ao Capítulo II da Instrução Normativa nº 05, de 02 de setembro de 2021 da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU), tendo como objetivo definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, seguindo os princípios orientadores: autonomia técnica, objetividade e harmonização com as estratégias, objetivos e riscos da UFV.

Conforme o artigo 5º da IN CGU nº 05/2021, a proposta de PAINT e suas eventuais alterações devem ser encaminhados à CGU para avaliação, com vistas a harmonizar e racionalizar os trabalhos de auditoria no âmbito do Poder Executivo Federal. Para o exercício de 2022, a forma de envio do PAINT à CGU ocorrerá exclusivamente por meio da plataforma eletrônica *E-Aud*, sistema desenvolvido pela própria Controladoria.

Anteriormente ao PAINT 2021, cabia a Unidade de Auditoria Interna enviar o plano, em formato de relatório, fisicamente ou por e-mail, à CGU. Com o *E-Aud* essa exigência deixou de existir, sendo requisitado tão somente dados em campos padronizados no sistema ou por meio de modelo de planilha eletrônica, no caso, a [Planilha de Serviços de Auditoria \(Anexo I\)](#).

Não obstante, a Audin decidiu manter o documento em formato de relatório resumido para fins de apresentação ao Conselho Universitário (Consu) e para o público em geral, como mecanismo de transparência de suas ações. Nesse sentido, o presente documento contém todas as informações prestadas à CGU, adicionado os detalhes necessários à compreensão dos trabalhos propostos.

A proposta apresentada pela Audin foi considerada adequada pela CGU, conforme documento contido no [Anexo II](#), em 27.12.2019.



## 2. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Para estimar a quantidade e o escopo das atividades relacionadas ao órgão de auditoria na execução do Plano calculou-se a capacidade total da força de trabalho alocada na Audin e então, com base nessa mensuração, definiu-se os processos (serviços de auditoria) prioritários de trabalho para o exercício de 2022.

Além dos trabalhos de auditoria propriamente ditos, o Plano contém a previsão de atividades voltadas à capacitação dos servidores da Audin, ao monitoramento de recomendações, à gestão interna e da melhoria da qualidade e uma reserva técnica para ações que poderão surgir no decorrer do exercício.

Conforme o artigo 8º de seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução nº 17/2020 do Consu, a Audin é formada pelo Auditor-Chefe, Secretaria de Expediente e Equipe Técnica, esta com atuação descentralizada nos 3 *campi* da Instituição, totalizando atualmente 9 (nove) servidores, conforme quadro a seguir:

**Quadro 1: Relação atualizada dos servidores da Audin**

| Nome                                  | Cargo                     | Composição               |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Aline Xisto Rodrigues</b>          | Administradora            | Equipe Técnica           |
| <b>Artur de Assis Rangel Crespo</b>   | Auditor                   | Equipe Técnica           |
| <b>Érica Monteiro Andrade Barreto</b> | Auxiliar em Administração | Secretaria de Expediente |
| <b>Flávia dos Reis Arruda</b>         | Auditor                   | Equipe Técnica           |
| <b>Laís Silva Dias</b>                | Auditor                   | Equipe Técnica           |
| <b>Luís Otávio Pacheco</b>            | Auditor                   | Equipe Técnica           |
| <b>Maria Olímpia dos Santos Silva</b> | Administradora            | Equipe Técnica           |
| <b>Mateus Henrique de Castro Dias</b> | Contador                  | Auditor-Chefe            |
| <b>Paula Carolina Santos Lopes</b>    | Administradora            | Equipe Técnica           |

Para a elaboração do PAINT 2022 levou-se em consideração a disposição da força de trabalho utilizando-se a unidade de medida “homens-hora” (HH), como requerido pela CGU no ambiente do sistema *E-Aud*, descontando-se o período de





férias (30 dias) para a distribuição das atividades descritas na IN CGU nº 05/2021, por meio da seguinte fórmula:

$$HH = QS \times JD \times DM \times 11$$

Onde,

QS: Quantidade de servidores

JD: Jornada de trabalho por dia

DM: Dias úteis no mês

Pela aplicação da fórmula chega-se a um total de 17.424 homens-hora ( $HH = 9 \times 8 \times 22 \times 11 = 17.424$ ) nos 11 meses disponíveis da força de trabalho. Após o dimensionamento da força de trabalho realizou-se a seguinte distribuição entre as atividades de auditoria, considerando a IN CGU nº 05/2021 e o sistema *E-Aud*:

**Tabela 1: Atividades de Auditoria – 2022**

| TIPO DE ATIVIDADE              | HH PREVISTO   |
|--------------------------------|---------------|
| SERVIÇOS DE AUDITORIA          | 7.682         |
| CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES     | 784           |
| MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES | 1.908         |
| GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE | 440           |
| GESTÃO INTERNA DA UAIG         | 4.868         |
| RESERVA TÉCNICA                | 1.742         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>17.424</b> |

Tendo isso em vista, detalharemos a seguir as motivações para a proposição destas atividades.



## 2.1. Serviços de Auditoria

Conforme o dispõe a IN CGU nº 05/2021 o PAINT deve conter a relação dos serviços de auditoria a serem realizados com informações sobre o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração), o objeto, o objetivo, as datas previstas de início e conclusão, a carga horária prevista e a origem da demanda. Essas informações estarão contidas na Planilha de Serviços de Auditoria (Anexo I).

Para o estabelecimento dos serviços de auditoria, consideraram-se as seguintes situações: (i) trabalhos decorrentes de obrigação legal, que por sua própria natureza devem ser executados; (ii) trabalhos de avaliação, baseados em risco, fornecendo opiniões ou conclusões independentes sobre um objeto de auditoria e (iii) trabalhos de consultoria, abordando assuntos estratégicos da gestão, como os processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

Os trabalhos decorrentes de obrigação legal, para o exercício de 2022, foram definidos em função da IN CGU nº 05/2021 e Portaria 8.678/2021 da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia (SEGES), além de determinações contidas em acórdãos proferidos pelo Tribunal de Contas da União (TCU), direcionados especificamente à UFV (Acórdão 6.445/2019 – Plenário) ou endereçados às Instituições Federais de Ensino Superior (IFES) de modo geral (Acórdãos 1.178/2018 e 484/2021, todos do Plenário).

Para definir os trabalhos de avaliação em 2022, a Audin considerou a matriz de risco relevantes, [Anexo III](#), elaborada pela Gestão, com apoio da Audin, em serviço de consultoria voltado ao desenvolvimento da gestão de riscos na UFV, por meio do processo SEI 23114.911590/2020-78, junto à Diretoria de Governança Institucional (DGI) da Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento (PPO).

Já os serviços de consultoria previstos para 2022, solicitados pela Gestão da UFV, abordam temas relevantes e foram mapeados ao longo do exercício de 2021.

O Quadro a seguir apresenta o resumo dos serviços de auditoria propostos para o exercício de 2022:



Quadro 2: Serviços de Auditoria – 2022

| Objeto                                    | Origem                             | Objetivo                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Processo de Prestação de Contas           | Obrigação Legal                    | Verificar a adequação do processo de prestação de contas da UFV em relação às mudanças normativas ocorridas no procedimento.                                |
| Fundações de Apoio                        | Acórdão 1.178/2018 TCU - Plenário  | Avaliar a Transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento com as fundações de apoio.                                                         |
| Procedimento de banco de horas            | Acórdão 6.445/2019 TCU – 2  C      | Avaliar o procedimento de banco de horas na UFV, conforme os parâmetros contidos na determinação do TCU.                                                    |
| Restaurantes Universitários               | Acórdão 6.445/2019 TCU - 2  Câmara | Avaliar a gestão e os controles adotados nos Restaurantes Universitários, conforme os parâmetros contidos na determinação do TCU                            |
| Processo eletrônico e transparência ativa | Acórdão 484/2021 TCU – Plenário    | Avaliar o processo eletrônico SEI e os mecanismos de transparência ativa da ferramenta.                                                                     |
| Contratações públicas                     | Portaria SEGES ME n  8678/2021     | Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo nas contratações.                                                                     |
| Serviços de assistência ao estudante      | Avaliação de riscos                | Avaliação da governança, gestão de riscos e controles internos do processo de serviços de assistência ao estudante.                                         |
| Política e Gestão de Riscos               | Solicitação da Gestão              | Facilitação para disseminar a cultura de gestão de riscos na UFV, auxiliando a gestão no estabelecimento da política e do plano de gerenciamento de riscos. |
| Consultoria em Gestão de Transportes      | Solicitação da Gestão              | Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles internos.                                 |
| Consultoria em Governança Institucional   | Solicitação da Gestão              | Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança institucional de acordo com as sugestões do Relatório de Consultoria n  01/2021.         |
| Consultoria em Concurso Público           | Solicitação da Gestão              | Assessoramento para o desenvolvimento de metodologia para aprimorar o processo de concurso público que envolva prova prática.                               |
| Consultoria Avaliação de Desempenho       | Solicitação da Gestão              | Assessoramento para desenvolvimento de metodologia para aprimorar o processo de avaliação de desempenho dos servidores da UFV (técnicos e docentes).        |



## 2.2. Capacitação dos Servidores

A Audin estabeleceu a necessidade de 784 horas de capacitação para a execução do PAINT, conforme tabela 2 e de acordo com o previsto no artigo 4º da IN CGU nº 05/2021:

**Tabela 2: Ações de Capacitação – 2022**

| Curso/Evento                                                                       | Justificativa                                                                                         | Qtde servidores | Total de horas |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| FONAITEC – 2022 – Capacitação Técnica das Auditorias Internas do MEC – 1º semestre | Atualizar, aperfeiçoar e gerar conhecimentos relativos à atividade de auditoria interna governamental | 4               | 80             |
| Cursos/Eventos de Capacitação promovidos pela CGU                                  | Promover a capacitação dos servidores para melhorar o desempenho de suas atividades                   | 4               | 64             |
| Cursos/Eventos de Capacitação promovidos pelo TCU                                  | Promover a capacitação dos servidores para melhorar o desempenho de suas atividades                   | 5               | 100            |
| Semana Orçamentária                                                                | Promover a capacitação dos servidores para melhorar o desempenho de suas atividades                   | 2               | 40             |
| Cursos/Eventos de Capacitação promovidos pela ENAP                                 | Promover a capacitação dos servidores para melhorar o desempenho de suas atividades                   | 9               | 180            |
| Cursos/Eventos de Capacitação promovidos pela UNAMEC                               | Promover a capacitação dos servidores para melhorar o desempenho de suas atividades                   | 8               | 160            |
| Encontro Nacional De Controle Interno (CONACI)                                     | Atualizar, aperfeiçoar e gerar conhecimentos relativos às atividades de auditoria e controle interno  | 8               | 160            |



Dessa forma, os servidores participarão de eventos de capacitação em que haja consonância com atividades de auditoria de acordo com o seu caráter multidisciplinar e atuação profissional.

As ações de capacitação também visam atender ao propósito do planejamento de médio prazo da Audin, materializado no Plano de Negócios 2022-2025, aprovado em 16.12.2021 pelo Consu.

### 2.3. Monitoramento de Recomendações

Com a migração dos processos de auditoria para o ambiente virtual (Sistema Eletrônico de Informações – SEI), essa atividade foi retomada no exercício de 2021, com o objetivo de concretizar as recomendações pendentes junto à Gestão.

Para o exercício de 2022, o monitoramento incluirá as recomendações emitidas no próprio exercício, oriundas dos trabalhos de avaliação inicialmente programados. Também serão monitorados o relatório de auditoria da CGU nº 201801243 (processo 006525/2019) e os relatórios de auditoria interna publicados pela Audin, conforme o quadro 3, a seguir:

**Quadro 3: Relatórios de Auditoria Interna para monitoramento em 2022**

| <b>Relatório</b>               | <b>Objeto</b>                                                                             |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <a href="#"><u>02/2019</u></a> | Monitoramento do processo de concessão de benefícios de insalubridade e periculosidade    |
| <a href="#"><u>03/2019</u></a> | Monitoramento das recomendações expedidas pela CGU Relatório Anual de Contas nº 201700861 |
| <a href="#"><u>04/2019</u></a> | Avaliação da Gestão Patrimonial                                                           |
| <a href="#"><u>07/2019</u></a> | Avaliação da Gestão do Transporte Institucional                                           |
| <a href="#"><u>08/2019</u></a> | Avaliação do Processo de Estágio Probatório                                               |



## 2.4. Gestão e Melhoria Da Qualidade

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), foi instituído na UFV por meio da [Resolução Consu nº 18/2019](#), de 16.12.2019, tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente, destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da UFV.

Seguindo a recomendação da Portaria CGU nº 777/2019, adotou-se o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (IA-CM), desenvolvido pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA), para identificação dos elementos necessários ao estabelecimento de uma atividade de auditoria interna efetiva.

Tendo como base o referencial disponibilizado pela CGU, pretende-se implementar ou consolidar ao longo do exercício de 2022:

- Indicadores gerenciais;
- Pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna;
- Questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos gestores;
- Questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos auditores;
- *Check-list* de avaliação interna periódica de qualidade.

No primeiro semestre de 2022 pretende-se realizar uma nova auto avaliação com base no modelo IA-CM para verificação dos avanços realizados desde a última auto avaliação, realizada em agosto de 2020. Esta nova auto avaliação permitirá traçar um plano de ação em busca do atingimento dos objetivos relacionados à matriz IA-CM, definidos no Plano de Negócios 2022-2025.

## 2.5. Gestão Interna da UAIG

Diversas são as atividades de gestão de uma Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), que vão desde a rotina de controle das tarefas desenvolvidas



pelos servidores, suprimento de materiais de uso/consumo até a supervisão dos trabalhos realizados pelas equipes de auditoria.

No exercício de 2022, pretende-se concretizar as seguintes ações de melhoria:

- Padronizar os procedimentos de auditoria;
- Publicar o manual de atividades de auditoria, contendo a padronização de rotinas e documentos;
- Iniciar o planejamento estratégico de médio prazo, por meio do Plano de Negócios, aprovado na 464ª reunião do Consu, realizada no dia 16 de dezembro de 2021;
- Estabelecer a política de armazenamento dos papéis de trabalho;
- Desenvolver o plano de gestão de riscos da Audin
- Mapear o universo de auditoria.

## **2.6. Reserva Técnica**

Considerando o histórico recente da Unidade de Auditoria Interna, estima-se um total de 1.742 horas de trabalho para o tratamento de demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Tais demandas geralmente se dão por meio de reuniões esporádicas, conduzidas pela alta administração (Reitoria, Vice-Reitoria ou Pró-Reitorias), com a presença de gestores dos órgãos técnico-administrativos da instituição. Essas reuniões, de caráter pontual, objetivam examinar casos específicos bem como a tomada de decisão, ora de natureza preventiva ou corretiva, a fim de nortear os procedimentos dos gestores no tocante à consecução de ações de curto/curtíssimo prazo. Nesse sentido, a unidade de Auditoria Interna busca contribuir proferindo orientações técnicas, respaldada em jurisprudências do TCU, subsidiando a tomada de decisão dos gestores.

Poderão ocorrer também demandas oriundas do TCU e da CGU nas quais a Auditoria Interna poderá cooperar tecnicamente.



### **3. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANO**

Os principais riscos identificados pela Equipe de Auditoria na execução do Plano são:

- Ausência de disponibilidade de recursos financeiros para capacitação da equipe de auditoria interna;
- Limitação técnica da equipe de auditoria interna;
- Ausência de entendimento adequado, por parte dos gestores, quanto à importância dos trabalhos da auditoria interna;
- Não implementação ou implementação parcial das recomendações emitidas pela Auditoria Interna;
- Dificuldades de comunicação e interpretação, por parte da Unidade Auditada, das recomendações emitidas pela auditoria interna.





#### **4. ORÇAMENTO OPERACIONAL**

Conforme consta em seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), a Audin adotou a Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público - IA-CM – desenvolvido pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA), para identificação dos elementos necessários ao estabelecimento de uma atividade de auditoria interna efetiva.

Um dos requisitos do IA-CM é o estabelecimento de um Orçamento Operacional para Unidade de Auditoria Interna aprovado pelo Conselho de Administração (KPA 2.7). No caso da UFV, tal previsão encontra-se amparada no artigo 17, Inciso IV, do Regimento Interno da Audin.

O Orçamento Operacional foi implementando por meio do processo SEI nº 23114.903273/2021-69, de modo a definir os critérios para melhor alocação dos recursos orçamentários disponíveis, visando estabelecer uma política para o Orçamento Operacional da Audin.



## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BRASIL, Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União. **Portaria nº 777, de 18 de fevereiro de 2019**. Brasília, 2019a. Disponível em: < [https://www.in.gov.br/materia/-/asset\\_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/64160869](https://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/64160869) >, acesso em 10 nov. 2021.

\_\_\_\_\_. Controladoria – Geral da União. Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021. **Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna e sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal**. Disponível em: <<https://www.in.gov.br/web/dou/-/instrucao-normativa-n-5-de-27-de-agosto-de-2021-342352374>>. Acesso em 10 nov. 2021.

\_\_\_\_\_. Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia. Portaria nº 8678/2021. Dispõe sobre a governança das contratações públicas no âmbito da Administração Pública federal direta, autárquica e fundacional. Disponível em: < <https://www.in.gov.br/web/dou/-/portaria-seges/me-n-8.678-de-19-de-julho-de-2021-332956169> > Acesso em 10 nov. 2021

UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA. Conselho Universitário. **Resolução nº 18/2019, de 16 de dezembro de 2019**. Institui o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa. Viçosa, MG, 2019.

\_\_\_\_\_. **Resolução nº 17/2020, de 17 de dezembro de 2020**. Aprova o Regimento Interno da Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa. Viçosa, MG, 2020.

## Anexo I

### Planilha de Serviços de Auditoria

| ID | Tipo de Serviço | Objeto Auditado                           | Objetivo da Auditoria                                                                                                                                                                  | Origem da Demanda                                    | Início     | Conclusão  | HH   | Situação | Observações/Justificativas              |
|----|-----------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------|------------|------|----------|-----------------------------------------|
| 1  | Outros          | Processo de Prestação de Contas           | Verificar a adequação do processo de prestação de contas da UFV em relação às mudanças normativas ocorridas no procedimento e emitir o respectivo parecer de auditoria                 | Obrigações normativas                                | 01/01/2022 | 15/03/2022 | 312  |          | Decreto 3.591/2000 e IN CGU 05/2021     |
| 2  | Avaliação       | Processo eletrônico e transparência ativa | Avaliar o processo eletrônico SEI e os mecanismos de transparência ativa da ferramenta                                                                                                 | Solicitação de órgãos de controle interno ou externo | 01/02/2022 | 31/03/2022 | 504  |          | Acórdão 484/2021 TCU - Plenário         |
| 3  | Consultoria     | Política e Gestão de Riscos               | Facilitação e treinamento para disseminar a cultura de gestão de riscos na UFV, auxiliando a Gestão no estabelecimento da política e do plano de gerenciamento de riscos institucional | Solicitação da Gestão                                | 01/02/2022 | 31/12/2022 | 1152 |          |                                         |
| 4  | Consultoria     | Governança Institucional                  | Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança institucional conforme sugerido no Relatório de Consultoria nº 01/2021 da Audin/UFV                                  | Solicitação da Gestão                                | 01/03/2022 | 31/12/2022 | 972  |          |                                         |
| 5  | Avaliação       | Fundações de Apoio                        | Avaliar a Transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento com as fundações de apoio                                                                                     | Solicitação de órgãos de controle interno ou externo | 01/04/2022 | 31/05/2022 | 784  |          | Acórdão 1.178/2018 TCU - Plenário       |
| 6  | Consultoria     | Gestão de Transportes                     | Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles internos adotados no processo de Gestão de Transporte Institucional  | Solicitação da Gestão                                | 01/04/2022 | 31/12/2022 | 474  |          |                                         |
| 7  | Avaliação       | Contratações públicas                     | Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo nas contratações                                                                                                 | Obrigações normativas                                | 01/06/2022 | 31/07/2022 | 756  |          | Portaria SEGES ME nº 8.678/2021         |
| 8  | Consultoria     | Concurso Público                          | Assessoramento para o desenvolvimento de metodologia para aprimorar o processo de concurso público que envolva prova prática                                                           | Solicitação da Gestão                                | 01/06/2022 | 31/07/2022 | 272  |          |                                         |
| 9  | Consultoria     | Avaliação de desempenho                   | Assessoramento para o desenvolvimento de metodologia para aprimorar o processo de avaliação de desempenho dos servidores da UFV (técnicos e docentes)                                  | Solicitação da Gestão                                | 01/08/2022 | 30/09/2022 | 272  |          |                                         |
| 10 | Avaliação       | Procedimento de banco de horas            | Avaliar o Procedimento de banco de horas na UFV, conforme os parâmetros contidos na determinação do TCU                                                                                | Solicitação de órgãos de controle interno ou externo | 01/08/2022 | 31/10/2022 | 504  |          | Acórdão 6.445/2019 TCU - 2ª Câmara      |
| 11 | Avaliação       | Restaurantes Universitários               | Avaliar a gestão e os controles adotados nos Restaurantes Universitários, conforme os parâmetros contidos na determinação do TCU                                                       | Solicitação de órgãos de controle interno ou externo | 01/08/2022 | 31/10/2022 | 504  |          | Acórdão 6.445/2019 TCU - 2ª Câmara      |
| 12 | Avaliação       | Serviços de assistência ao estudante      | Avaliação da governança, da gestão de riscos e dos controles internos adotados no processo de serviços de assistência ao estudante                                                     | Avaliação de Riscos                                  | 01/11/2022 | 31/12/2022 | 1176 |          | Alto risco conforme matriz de avaliação |

## Anexo II

### Supervisão Técnica da CGU

#### Supervisão Técnica - Avaliação PAINT

UAIG: Universidade Federal de Viçosa - UFV

Período da Avaliação: 2022

|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Avaliado por:    | Mário Paccacini da Costa |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|
| Itens de avaliação                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Avaliação        | Observações/Evidências   |
| <b>Composição dos serviços de auditoria a serem realizados no período objeto do plano</b>                                                                                                                                            | Demonstrativo da alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações; (d) gestão e melhoria da qualidade; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) reserva técnica para atendimento de demandas extraordinárias. | Adequado         |                          |
|                                                                                                                                                                                                                                      | Serviços de auditoria a serem executados no exercício, incluindo 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.                                                                                    | Adequado         |                          |
| <b>Avaliação do PAINT pela Unidade de Supervisão Técnica</b>                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Avaliação</b> | <b>Encaminhamentos</b>   |
| O PAINT está alinhado com o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração e partes interessadas, aos riscos significativos e aos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles da Unidade Auditada? |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sim              |                          |
| Os serviços de auditoria propostos pela UAIG são apropriados ao contexto da entidade, à capacidade operacional da UAIG e à necessidade posterior emissão do Parecer da Auditoria Interna?                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sim              |                          |
| Houve alocação de horas em nível adequado para atividades de capacitação em função do número de auditores da UAIG e o requisito mínimo de 40 horas anuais para cada auditor interno, incluindo o responsável pela UAIG?              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sim              |                          |
| Houve alocação de horas em nível adequado para a atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela organização?                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sim              |                          |
| Houve alocação de horas em nível adequado para as atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental?                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sim              |                          |
| A proposta de PAINT foi encaminhada à unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de novembro do exercício anterior ao de sua execução?                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sim              | Em 19/11/2021.           |
| <b>Apropriação de informação do PAINT pela Unidade de Supervisão Técnica</b>                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Avaliação</b> | <b>Encaminhamentos</b>   |
| Há duplicidade de trabalhos previstos no PAINT da UAIG em relação ao planejamento da Unidade de Supervisão Técnica?                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Não              |                          |
| Há oportunidade de coordenação e/ou execução compartilhada de trabalhos com a UAIG sob supervisão?                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Não              |                          |
| É recomendável a inclusão ou a exclusão de serviços de auditoria no planejamento da Unidade de Supervisão Técnica em função do PAINT sob supervisão?                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Não              |                          |

### Anexo III

#### Matriz Resumida dos Riscos Relevantes - UFV

| Macroprocessos | Processos                                                          | Score | Descrição do risco                                                   | Evento                                                 | Causa                                                                                                                                                                                                                                                          | Consequência/Impacto                                                    | Ações de Tratamento de Riscos                                                                     | Probabilidade de Ocorrência do Risco | Impacto do Risco |
|----------------|--------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Ensino         | Processo seletivo e matrícula – Ingresso na Graduação              | 4     | Problemas na realização do ENEM                                      | Não realização ou atraso na realização do ENEM         | Mudança no cenário político. Fraude no processo.                                                                                                                                                                                                               | Atraso na matrícula, alteração no calendário acadêmico, vagas ociosas   | Acesso às vagas por outras formas de ingresso                                                     | Baixa                                | Alto             |
|                |                                                                    |       | Ingresso na graduação não compatível ao programa de reserva de vagas | Desligamento do ingressante regular                    | Subjetividade da legislação; Ausência de informações de outras bases que permitam a validação; falta de critérios de avaliação definidos e divulgados para a equipe de matrícula; Fraude na documentação                                                       | Recursos administrativos e/ou judiciais que poderão gerar vagas ociosas | Capacitação da equipe de matrícula e das Comissões de verificação dos documentos                  | Baixa                                | Baixo            |
|                | Processo seletivo e matrícula – Ingresso no Ensino Médio e Técnico | 5     | Problemas na formulação e aplicação do exame de seleção              | O processo seletivo elaborado pela própria instituição | Abuso de posição ou poder em favor de interesses privados<br>Nepotismo<br>Conflito de interesses<br>Pressão interna ou externa ilegal ou antiética para influenciar agente público<br>Solicitação ou recebimento de vantagem indevida - falta de transparência | Processo seletivo inidoneo; Recursos Judiciais                          | Aumento do controle e fiscalização do processo; Maior publicidade das etapas do processo seletivo | Média                                | Médio            |

|               |                                                                 |   |                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                          |                                                                            |                                                                                                                                     |       |       |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Administração |                                                                 |   | Ingresso não compatível ao programa de reserva de vaga                 | Desligamento do ingressante regular                                                                                   | Subjetividade da legislação; Ausência de informações de outras bases que permitam a validação; falta de critérios de avaliação definidos e divulgados para a equipe de matrícula; Fraude na documentação | Recursos administrativos e/ou judiciais que poderão gerar vagas ociosas    | Capacitação da equipe de matrícula e das Comissões de verificação dos documentos                                                    | Baixa | Baixo |
|               | Monitoramento da trajetória acadêmica dos discentes e formatura | 6 | Não conclusão do curso pelo discente                                   | Evasão dos discentes; Dados insuficientes para construção de indicadores                                              | Monitoramento acadêmico ineficiente                                                                                                                                                                      | Alteração na classificação dos cursos; vagas ociosas; redução orçamentária | Criação de sistema para monitoramento contínuo dos dados acadêmicos; Capacitação dos Docentes                                       | Média | Alto  |
|               | Manutenção das edificações e infraestrutura do campus           | 6 | Ausência de manutenção adequada das edificações e estruturas do campus | Edificações inadequadas ao uso à que se destinam. Vias de acesso à veículos e pedestres insuficientes ou inadequadas. | Falta de planejamento das ações de manutenção. Sistema de controle das ordens de serviços obsoleto. Falta de capacitação da equipe técnica. Restrição orçamentária.                                      | Degradação das edificações e da infraestrutura.                            | Planejamento das ações. Implantação de sistema informatizado. Capacitação.                                                          | Média | Alto  |
|               | Projetos e Obras                                                | 9 | Uso indevido das edificações                                           | Sobrecarga do sistema elétrico, Esgotamento hidrossanitário indevido, incêndios                                       | Usuários utilizam os locais de forma inadequada; Instalação de equipamentos acima da capacidade da rede elétrica; Não observância aos projetos aprovados                                                 | Segurança dos usuários comprometida; Dano ao patrimônio público            | Conscientização dos usuários; Controles de uso dos equipamentos; Avaliação periódica das edificações; Atualização das normas de uso | Média | Alto  |

|                                     |    |                                                                                                             |                                                                     |                                                                                                                                    |                                                                                                                              |                                                                                         |       |      |
|-------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
|                                     |    | Elaboração de projetos de obras e serviços de engenharia e Orçamentação sem a observância das normas legais | Obras e serviços de engenharia inadequados aos fins que se destinam | Falta de capacitação do corpo técnico. Inobservância às normas legais.                                                             | Contratação/execução de obras e serviços de engenharia inadequados. Dano ao erário. Insegurança a integridade institucional. | Capacitação. Observância às legislações pertinentes                                     | Baixa | Alto |
| Segurança Patrimonial e Comunitária | 3  | Ausência de vigilância permanente.                                                                          | Comprometimento da segurança da instituição e dos usuários.         | Descontinuidade da prestação do serviço contratado. Quantidade insuficiente de câmeras instaladas ou falta de manutenção           | Aumento dos eventos de roubos, furtos e insegurança.                                                                         | Capacitação. Planejamento e fiscalização do contrato.                                   | Baixa | Alto |
| Transporte                          | 9  | Veículos não rastreados.                                                                                    | Ausência ou falha no rastreamento veicular.                         | Falha na execução do contrato ou obsolescência do equipamento. Falta de manutenção veicular.                                       | Dificuldade em apurar as informações de deslocamento, condutor e relatório de viagem. Dano ao erário.                        | Capacitação. Planejamento e fiscalização do contrato.                                   | Baixa | Alto |
|                                     |    | Ineficiência na gestão da frota e controle das viagens                                                      | Falta de veículos para atendimento da demanda.                      | Falta de planejamento. Ineficiência do sistema de gestão. Parâmetros insuficientes nas cláusulas contratuais.                      | Dano ao erário. Desabastecimento da frota. Ineficiência no atendimento da demanda institucional.                             | Capacitação. Planejamento e fiscalização do contrato. Sistema de gestão.                | Média | Alto |
| Meio Ambiente                       | 15 | Análise das condições das árvores realizada de forma insuficiente                                           | Queda de galhos e árvores                                           | Idade das árvores. ataques de animais xelófagos; intempéries; Falta de constância da manutenção; Quadro de servidores insuficiente | Risco aos transeuntes; aos veículos; às edificações; Entupimento das tubulações pluviais;                                    | Capacitação das equipes; Planejamento das ações; Aumento do quantitativo de servidores; | Média | Alto |

|                       |                                      |    |                                                                                       |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |      |      |
|-----------------------|--------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
|                       |                                      |    | Captação insuficiente de água.                                                        | Desabastecimento de água                                                     | Fornecimento de água subdimensionado para atendimento a demanda. Falha no sistema operacional do fornecimento. Infraestrutura inadequada. Redução do índice pluviométrico.                                                                                                                           | Falta de abastecimento de água no campus, prejuízo das atividades administrativas e acadêmicas                                                                                                                                      | Investimento em infraestrutura, planejamento e parcerias com órgãos municipais                                                                                 | Alta | Alto |
| Assuntos Comunitários | Serviços de assistência ao estudante | 27 | Política de redução de servidores dedicados à gestão do serviço de moradia estudantil | Falta de servidores para a gestão eficiente do serviço de moradia estudantil | Restrição orçamentária, política interna não prioriza ações voltadas às moradias estudantis                                                                                                                                                                                                          | Uso indevido dos moradias estudantis e falta de manutenção das edificações. Falta de fiscalização que leva ao uso irregular das moradias estudantis; Insegurança de aproximadamente 1.300 residentes das moradias                   | Planejamento das contratações de mão de obra para ampliação do quadro dedicado à moradia ; Ampliação do diálogo institucional                                  | Alta | Alto |
|                       |                                      |    | Gestão descentralizada dos Recursos do PNAES                                          | Gestão do recurso PNAES desvinculada da gestão da assistência estudantil     | Recursos em quantitativo menor que o necessário para as ações de assistência estudantil, a gestão descentralizada dos recursos entre diferentes Pró-Reitorias; vários sistemas para gerenciar a prestação de contas desse recurso. Falta de autonomia e ações participativas na gestão dos recursos. | Inconsistência na prestação de contas; possível uso indevido do recurso PNAES. Impacto negativo na prestação dos serviços de assistência estudantil. Possibilidade de comprometimento do repasse de recursos orçamentários futuros. | Gerenciamento informatizado consolidado. Centralização e autonomia do processo de gestão orçamentária do PNAES. Orçamento participativo dos recursos do PNAES. | Alta | Alto |



|  |                                                                    |    |                                                                        |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                 |      |      |
|--|--------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
|  |                                                                    |    | Avaliação Socioeconômica não contínua                                  | Desenquadramento dos beneficiários dos serviços para a concessão.                | Procedimentos de concessão e enquadramento econômico social não condizem com os critérios estabelecidos. As informações dos estudantes estão desatualizadas junto a pró-reitoria. Controle interno pouco efetivo. Número limitado de servidores na pró-reitoria | Dano ao erário, gasto público não racional, dano a imagem da UFV, perda da confiança dos usuários na lisura dos serviços prestados pela pró-reitoria. Não permanência do estudante em vulnerabilidade socioeconômica regularmente matriculado na UFV. | Criação de equipe multidisciplinar para análise de dados. Melhorar os controles internos desse processo e estimular nos estudantes a cultura do controle social do gasto público.               | Alta | Alto |
|  | Promoção da saúde e qualidade de vida à comunidade e universitária | 9  | Falta de atendimento médico e psicossocial à comunidade universitária. | Capacidade limitada de atendimento aos serviços de saúde e atenção psicossocial. | Quadro de servidores com quantitativo insuficiente. Restrição orçamentária. Infraestrutura inadequada nos <i>campi</i>                                                                                                                                          | Aumento de doenças, absenteísmos e afastamento de servidores. Sobrecarga do serviço público de saúde dos municípios. Evasão dos discentes em função de problemas de saúde. Retenção escolar e aumento nos casos de suicídios.                         | Contratação de novos servidores. Melhoria nas condições de infraestrutura e distribuição de insumos. A construção de infraestrutura apropriada à demanda de serviços prestados nos <i>campi</i> | Alta | Alto |
|  | Alimentação Estudantil. (RU)                                       | 15 | Qualidade da água disponível para consumo humano.                      | Má qualidade da água                                                             | Manutenção inexistente ou inadequada dos bebedouros                                                                                                                                                                                                             | Exposição da comunidade às doenças transmitidas pela água;                                                                                                                                                                                            | Manutenção periódica dos bebedouros com filtro                                                                                                                                                  | Alta | Alto |

|                   |                                 |   |                                                                               |                                                                            |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |       |       |
|-------------------|---------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|                   |                                 |   | Não fornecimento da alimentação com qualidade, higiênico-sanitária e saudável | Comunidade acadêmica não atendida com alimentação saudável e de qualidade. | Ineficiência na fiscalização do contrato e na inspeção da vigilância sanitária, descentralização das ações das pró-reitorias e falta da autonomia na pró-reitoria PCD no uso do recurso do PNAES | Má qualidade dos serviços contratados, dano a saúde da comunidade universitária.                                                 | Melhorar o planejamento e a fiscalização dos contratos dos restaurantes universitários, lanchonetes e demais restaurantes. Treinamentos para os fiscais e gestores do contrato. A pró-reitoria PCD obter autonomia no uso do recurso do PNAES. Ampliação do quadro de servidores e terceirizados | Média | Alto  |
| Gestão de Pessoas | Contratação de servidores - TAE | 7 | Irregularidades ou impropriedades no concurso público                         | Atraso na realização do concurso público e contratação                     | Falta de planejamento; ausência de definição de procedimentos, má fé de agente público, despreparo da equipe                                                                                     | Dano a integridade e ao erário; morosidade na reposição de vagas ociosas; ações judiciais e mandados de segurança; dano a imagem | Planejamento anual de contratação; capacitação da equipe. Equipe própria para realização do concurso                                                                                                                                                                                             | Baixa | Alto  |
|                   |                                 |   | Lotação inadequada                                                            | Inadequação do perfil do servidor.                                         | Falta de treinamento; falta de planejamento de lotação do servidor, reposições automáticas impossibilitando a análise do perfil do candidato                                                     | Remoção interna frequente; prejuízo dos serviços prestados.                                                                      | Análise curricular; capacitação; planejamento e Matriz de distribuição                                                                                                                                                                                                                           | Média | Médio |

|  |                    |   |                                                                                      |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                       |                                                                                                                          |       |       |
|--|--------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|  | Gestão TAE         | 9 | Acumulação indevida de cargos                                                        | Não cumprimento da jornada de trabalho                                                          | Abuso de posição ou poder em favor de interesses privados; Conflito de interesses. Má fé de agente público; Mudança na legislação                                                                               | Dano ao erário; má qualidade do serviço público                                                       | Melhoria contínua dos controles; Instauração de processos administrativos disciplinares.                                 | Baixa | Baixo |
|  |                    |   | Desvio de função                                                                     | Servidor exercendo função diferente do cargo concursado.                                        | Conivência das chefias; Cultura organizacional; Falta de planejamento                                                                                                                                           | Passivo trabalhista, dano ao erário e à integridade da instituição                                    | Mudança da cultura organizacional; Planejamento; Melhorias nos controles                                                 | Média | Médio |
|  |                    |   | Não cumprimento da jornada de trabalho integral do servidor - controle de frequência | Ausência do servidor no seu horário de trabalho.                                                | Falta de controle de frequência da chefia imediata; má fé ou conduta antiética de agente público                                                                                                                | Não compensação de horas devidas, dano ao erário; má qualidade do serviço público.                    | Compensação de horas não trabalhadas; Penalidades, capacitação contínua de chefias                                       | Média | Médio |
|  | Gestão docente     | 1 | Quebra de dedicação exclusiva                                                        | Docente em regime de dedicação exclusiva envolvido em trabalhos/projetos externos a instituição | Abuso de posição ou poder em favor de interesses privados; Conflito de interesses; má fé do agente público; desinformação/desconhecimento da legislação pertinente; falta de controle de frequência do docente. | Dano ao erário, ilegalidade                                                                           | Cruzamento de dados; Controle de frequência; Penalidades.                                                                | Baixa | Baixo |
|  | Estágio Probatório | 1 | Ineficiência na avaliação de servidor em estágio probatório                          | Efetivação ou exoneração indevida de servidor; Atraso nas etapas de avaliação.                  | Fragilidade na avaliação; falta de planejamento e acompanhamento dos órgãos envolvidos; Abuso de posição ou poder em favor de interesses privados;                                                              | Estabilidade de "servidor-problema"; Processo administrativo para efetivação de servidor mal avaliado | Capacitação da comissão de estágio probatório; Controle dos processos por meio de sistema próprio de estágio probatório. | Baixa | Baixo |
|  |                    |   |                                                                                      |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                       |                                                                                                                          |       |       |

|                          |                         |    |                                                                    |                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                                                      |                                                                               |       |       |
|--------------------------|-------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Pesquisa e Pós-Graduação | Pagamento de servidores | 6  | Pagamentos sem respaldo legal                                      | Pagamento de remuneração e verba indenizatória indevidamente.     | Fragilidade no controle e fiscalização; descumprimento da legislação; má fé do agente público; equívoco no cálculo de remuneração e benefícios, mudança na legislação. | Dano ao erário; oneração da folha de pagamento                       | Capacitação; segregação de função.                                            | Média | Alto  |
|                          | Capacitação             | 2  | Não conclusão de capacitação realizada com licença remunerada      | Não qualificação do servidor                                      | Exiguidade do tempo de licença, fator superviniente ou má fé                                                                                                           | Dano ao erário                                                       | Prestação de contas; Acompanhamento do servidor;                              | Baixa | Médio |
|                          | Avaliação de Desempenho | 9  | Ineficiência na avaliação anual de servidor técnico-administrativo | Concessão automática de progressão                                | Fragilidade na avaliação; falta de planejamento e acompanhamento dos órgãos envolvidos; Abuso de posição ou poder em favor de interesses privados;                     | Dano ao erário                                                       | Treinamento contínuo das chefias; estabelecimento de metas                    | Alta  | Alto  |
|                          | Absenteísmo             | 6  | Ausência do servidor no local de trabalho                          | Licença médica, falta injustificada                               | Problemas de relacionamento interpessoal, problemas ergonômicos, problemas pessoais, desmotivação                                                                      | Sobrecarga de trabalho; Dano ao serviço prestado.                    | Treinamento contínuo das chefias, adaptação da estrutura do local de trabalho | Média | Alto  |
|                          | Pós Graduação           | 27 | Problemas na formulação e aplicação do exame de seleção.           | Atraso na seleção e ingresso. Recrutamento de discente inadequado | Processo inadequado de seleção e subjetividade de editais.                                                                                                             | Selecionar indevidamente discentes para o programa de pós graduação. | Otimização e padronização dos processos de seleção.                           | Média | Alto  |
|                          |                         |    | Ineficiência na gestão orçamentária-financeira dos PPG's           | Escassez e má distribuição dos recursos                           | Falta de capacitação administrativa, secretarias e coordenações dos programas                                                                                          | Má utilização dos recursos                                           | Capacitação administrativa.                                                   | Alta  | Alto  |

|                    |          |    |                                                                 |                                                                                                  |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                     |       |      |
|--------------------|----------|----|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
| Extensão e Cultura |          |    | Ineficiência na gestão, controle e transparência do programa.   | Má gestão, comprometendo o recrutamento, fluxo discente, tempo médio de titulação                |                                                                                                                                                                        | Má gestão dos programas                                                                                              |                                                                                                                                                                                     | Alta  | Alto |
|                    |          |    | Ineficiência na gestão do programa de bolsas.                   | Distribuição insatisfatória de bolsas.                                                           | Negligência por parte dos envolvidos na seleção dos bolsistas; acúmulo de bolsas.                                                                                      | Falta de atratividade e redução da qualidade dos programas.                                                          | Aprimorar o sistema de distribuição e acompanhamento da concessão das bolsas.                                                                                                       | Baixa | Alto |
|                    | Pesquisa | 18 | Dependência da captação de recursos públicos                    | Comprometimento de recursos financeiros para pesquisa                                            | Restrição orçamentária. Maior acessibilidade aos recursos públicos em detrimento à outras fontes. Burocracia nos processos internos para captação de recursos privados | Redução do número de ingressantes, descontinuidade na pesquisa.                                                      | Aumentar e diversificar as fontes de captação de recursos. Desburocratização e agilização dos processos relacionados aos convênios em nível institucional. Capacitação dos docentes | Alta  | Alto |
|                    |          |    | Baixa de qualidade técnico-científica                           | Comprometimento da produção e difusão do conhecimento.                                           | Deficiência de captação de recursos e de quadro profissional (docente)                                                                                                 | Baixar a capacidade de captação de recursos, Queda de credibilidade e recrutamento discente, docente e de servidores | Melhorias nos sistemas de seleção de candidatos, aprimoramento em sintonia com as necessidades institucionais                                                                       | Alta  | Alto |
|                    | Extensão | 27 | Incapacidade de atendimento da demanda por Programas, Projeto e | Obrigatoriedade de Curricularização da Extensão Universitária; as atividades de extensão deverão | Promulgação da Lei nº 13.005/2014, cujo prazo para entrada em vigor se encerra no final do exercício 2021                                                              | Ampliação da demanda por atividades de extensão na UFV.                                                              | Ampliação das ações de articulação conjunta com a PRE; ampliação dos programas de extensão para                                                                                     | Alta  | Alto |

|  |                    |    |                                                                  |                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                               |      |      |
|--|--------------------|----|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|
|  |                    |    | Ações de Extensão                                                | corresponder à no mínimo de 10% da matriz curricular dos cursos de graduação                                                  |                                                                                   |                                                                                                                                        | atendimento da demanda.                                                       |      |      |
|  |                    |    | Fragilidade dos sistemas institucionais de gestão das atividades | Incapacidade de avaliação das atividades realizadas, geração de informações inconsistentes, dificuldades de extração de dados | Sistema de gestão desatualizado e não integrado à outras plataformas.             | Dificuldades de emissão de relatórios, de elaboração de métricas de desempenho e construção de indicadores; insatisfação dos usuários. | Atualização contínua do sistema para atendimento das demandas institucionais. | Alta | Alto |
|  |                    |    | Ausência de Editais de fomento                                   | Impossibilidade de realização das atividades de extensão                                                                      | Baixa prioridade institucional do Poder Público voltada às atividades de extensão | Não desenvolvimento das atividades de extensão universitária; fragilidade da interação da universidade com a sociedade.                | Busca de fontes alternativas de financiamento.                                | Alta | Alto |
|  | Assuntos Culturais | 18 | Fragilidade dos sistemas institucionais de gestão das atividades | Incapacidade de avaliação das atividades realizadas, geração de informações inconsistentes, dificuldades de extração de dados | Sistema de gestão desatualizado e não integrado à outras plataformas;             | Dificuldades de emissão de relatórios, de elaboração de métricas de desempenho e construção de indicadores; insatisfação dos usuários. | Atualização contínua do sistema para atendimento das demandas institucionais. | Alta | Alto |

|  |         |    |                                                                      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                              |       |       |
|--|---------|----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|  |         |    | Ausência de Editais de fomento                                       | Impossibilidade de realização das atividades de arte e cultura                                                                                                                    | Baixa prioridade institucional do Poder Público voltada às atividades de arte e cultura | Não desenvolvimento das atividades de arte e cultura; fragilidade da interação da com a sociedade e com a comunidade universitária; falta de valorização do potencial artístico e cultural da comunidade universitária. | Busca de fontes alternativas de financiamento; Estímulo às atividades artísticas e culturais de baixo custo. | Alta  | Alto  |
|  | Eventos | 12 | Possibilidade de ocorrências negativas nos espaços de eventos da UFV | Fragilidade da infraestrutura física dos espaços destinados aos eventos                                                                                                           | Manutenção insuficiente; projetos arquitetônicos antigos.                               | Falta de segurança. Dano à integridade institucional.                                                                                                                                                                   | Articulação com a PAD para adequação das estruturas destinadas aos eventos                                   | Média | Alto  |
|  |         |    | Fragilidade dos sistemas institucionais de gestão de eventos         | Dificuldade no agendamento e organização dos eventos; Incapacidade de avaliação dos eventos realizados, geração de informações inconsistentes, dificuldades de extração de dados. | Sistema de gestão desatualizado e não integrado à outras plataformas.                   | Dificuldades no registro de eventos, emissão de relatórios, de elaboração de métricas de desempenho e construção de indicadores; insatisfação dos usuários.                                                             | Atualização contínua do sistema para atendimento das demandas institucionais.                                | Alta  | Médio |

## Planejamento e Orçamento

|                                    |    |                                                                             |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                |       |       |
|------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Planejamento Estratégico           | 3  | Não alcançar os Objetivos Institucionais                                    | Pouco ou não monitoramento da execução do plano estratégico.    | Falta de comprometimento dos gestores para o cumprimento dos plano estratégico; falta de definição do plano tático-operacional, que inclua ações específicas para o atingimento das Metas Estratégicas; ausência de definição de indicadores. | Comprometimento da missão institucional.                                            | Sensibilizar os gestores sobre a importância do acompanhamento da execução e da avaliação dos planos tático-operacional e estratégico. Auxiliar os gestores na definição de indicadores. Acompanhar o desempenho dos gestores. | Baixa | Alto  |
| Gestão da Tecnologia da Informação | 22 | Fragilidades no Plano de Desenvolvimento da Tecnologia da Informação (PDTI) | Atraso na execução dos projetos                                 | Falta de recurso financeiro para execução de projetos                                                                                                                                                                                         | Queda na qualidade dos serviços de TI                                               | Investimento em infraestrutura de tecnologia da informação; sensibilizar a alta administração sobre a importância dos projetos de TI                                                                                           | Média | Médio |
|                                    |    | Fragilidade nos Serviços de TI                                              | Soluções de TI incompatíveis com as necessidades da instituição | Mudança das necessidades de TI da instituição; elaboração de projetos sem efeitos positivos a instituição.                                                                                                                                    | Alocação ineficaz de recursos de TI                                                 | Revisar as necessidades da instituição e atualizar plano de ação                                                                                                                                                               | Média | Alto  |
|                                    |    | Fragilidade nos Serviços de TI                                              | Indisponibilidade de serviços de TI                             | Falha em equipamentos de TI                                                                                                                                                                                                                   | Atraso em atividades meio e fim que necessitem dos serviços de TI para sua execução | Investimento na renovação dos ativos de TI necessário para plena execução dos serviços de TI                                                                                                                                   | Alta  | Alto  |



|  |           |    |                                             |                                                       |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                       |                                                                                                                                 |       |       |
|--|-----------|----|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|  |           |    | Fragilidade nos Serviços de TI              | Ataques cibernéticos                                  | Fragilidades na Segurança da Informação                                                                                                                                      | Exposição de dados sensíveis, prejuízos à integridade e segurança institucionais e de toda a comunidade acadêmica/administrativa      | Investimento em soluções de segurança da Informação                                                                             | Baixa | Alto  |
|  | Orçamento | 11 | Falta de controle da execução orçamentária  | Desconformidades na geração de informações gerenciais | Falta de alinhamento às normas de execução orçamentária estabelecidas e ausência e/ou inconsistências dos dados patrimoniais. Falta de interação dos Sistemas estruturantes. | Informações imprecisas, distorção na análises dos indicadores                                                                         | Capacitação. Análise contínua da legislação. Atendimento aos preceitos legais e adoção de soluções de tecnologia da informação. | Média | Baixo |
|  |           |    | Falta de controle da execução orçamentária  | Inconsistências na classificação de recursos          | Não atendimento à legislação pertinente e falta de interação dos Sistemas estruturantes                                                                                      | Desconformidades na prestação de contas. Responsabilização dos gestores perante órgãos de controle.                                   |                                                                                                                                 | Média | Alto  |
|  |           |    | Falhas na construção da matriz orçamentária | Distribuição ineficaz dos recursos orçamentários      | Falta de alinhamento à legislação e ausência/insuficiência de inserção das unidades na construção da matriz                                                                  | Distorções na distribuição dos recursos; falha na execução orçamentária relacionadas aos Projeto/Atividade da Lei Orçamentária Anual. |                                                                                                                                 | Baixa | Alto  |

|  |                           |    |                                                       |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |       |      |
|--|---------------------------|----|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
|  | Aquisições e Contratações | 12 | Inconsistências no Planejamento Anual de Contratações | Compras/contratações ineficientes;                                 | Falta de coordenação das ações e/ou dimensionamento inadequado dos recursos orçamentários; falha nos estudos preliminares e formalização da demanda; falta de verificação do histórico de compras. Falhas nos processos de comunicação dos agentes envolvidos. Falta de treinamento dos agentes | Descumprimento de requisito legal. Não atendimento às demandas institucionais; Gasto de recursos públicos de forma inapropriada. Aumento indesejado dos processos licitatórios | Elaboração dos estudos técnicos preliminares observando à legislação pertinente e à quantificação/estimativas adequadas às necessidades; Capacitação permanente dos agentes | Média | Alto |
|  |                           |    | Falhas na logística de materiais                      | Recebimento, armazenamento e distribuição de materiais inadequados | Falhas na identificação do objeto. Ausência de especificação detalhada no empenho. Ausência de informações sobre a unidade demandante. Falta de treinamento dos agentes envolvidos.                                                                                                             | Materiais não recebidos pela unidade demandante em tempo hábil. Aumento dos custos de estocagem. Materiais recebidos em desacordo com a aquisição.                             | Capacitação. Melhorias nos controles de recebimento, armazenagem e distribuição dos materiais.                                                                              | Média | Alto |
|  | Governança                | 24 | Inconsistências nas ações de gestão de Integridade    | Plano de Gestão de Integridade ineficaz                            | Ineficiência no monitoramento das Ações                                                                                                                                                                                                                                                         | Dano à integridade. Não observância à base legal. Não identificação de risco para tomada de decisões                                                                           | Atualização periódica do Plano de Integridade                                                                                                                               | Média | Alto |
|  |                           |    | Ausência de Plano de Gestão de Riscos                 | Inconsistências nas ações de gestão de Riscos                      | Não estabelecimento do apetite ao risco da instituição. Objetivos institucionais desatualizados.                                                                                                                                                                                                | Execução de ações de forma aleatória.                                                                                                                                          | Capacitação. Formalização do Plano de Gestão de Riscos.                                                                                                                     | Média | Alto |

|                                               |                                    |   |                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   |       |      |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
|                                               |                                    |   | Inconsistências nas ações de Transparência                         | Ausência de informações no sítio institucional em Menu de 1º Nível | Estruturação do site não comporta a inclusão de mais informações no Menu.                                                                  | Descumprimento à legislação pertinente. Dificuldade de controle social pelo cidadão.                                                                                                                  | Aumento da capacidade do sistema de informação. Melhoria na comunicação e divulgação.                             | Média | Alto |
|                                               |                                    |   | Falhas na execução contratual                                      | Serviço contratado não prestado da maneira devida.                 | Despreparo dos servidores. Não cumprimento dos prazos. Falta de padronização nas ações de Gestão de Contratos. Estudo preliminar ineficaz. | Dano ao erário. Descumprimento das cláusulas contratuais. Ingerência.                                                                                                                                 | Capacitação. Penalização                                                                                          | Média | Alto |
|                                               |                                    |   | Falhas na execução dos Termos de Execução Descentralizados - TED's | Falta de padronização das rotinas                                  | Necessidade de adaptação das rotinas ao Decreto 10.426/2020; processos sem fluxo definido; tramitação de processos de forma manual.        | Atraso no recebimento dos recursos e na elaboração dos TED's. Possibilidade de perda dos recursos. Problemas na prestação de contas.                                                                  | Atendimento ao novo marco regulatório. Capacitação. Normatização interna e informatização dos fluxos processuais. | Média | Alto |
| Comissão Permanente do Pessoal Docente - CPPD | Política do pessoal docente na UFV | 3 | Impropriedades no concurso público para contratação docente        | Contestação do resultado do concurso público                       | Subjetividade na análise dos critérios das etapas do concurso;                                                                             | Dano ao erário; Atraso na reposição de vagas; Recursos administrativos; ações judiciais e mandados de segurança; Cancelamento do concurso público; Sobrecarga das atividades administrativas da CPPD. | Padronização do processo seletivo; Definição de critérios objetivos; Transparência                                | Baixa | Alto |