



**Ministério da Educação**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E MUCURI**

**PROCESSO Nº: 23086.016171/2023-58**

**ASSUNTO: Plano Anual de Auditoria - Paint 2024**

**OBSERVAÇÕES: O Paint 2024 deve ser analisado e aprovado pelo CONSU até 31/12/2023, nos termos do art. 7º, da Instrução Normativa nº 05/2021.**

DIAMANTINA/MG, 31 de outubro de 2023.



Documento assinado eletronicamente por **Fernando Ferreira Souza, Auditor Interno Governamental**, em 31/10/2023, às 08:25, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.ufvjm.edu.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.ufvjm.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **1238955** e o código CRC **B2D733C2**.



Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Bairro Alto da Jacuba, Diamantina/MG - CEP 39100-000







## Ministério da Educação

Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri  
Auditoria Interna

OFÍCIO Nº 54/2023/AUDIN

Diamantina, 07 de novembro de 2023.

Ilmo. Sr.

Heron Laiber Bonadiman

Presidente do Conselho Universitário

Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000, Alto da Jacuba

CEP: 39100-000 - Diamantina/MG

### **Assunto: Encaminha Paint 2024 para aprovação.**

Senhor Presidente,

Em atendimento ao estabelecido no art.7º da Instrução Normativa nº 05/2021, encaminhamos em anexo, a minuta do Plano Anual de Auditoria Interna - Paint, que contém os trabalhos de auditoria interna previstos para o exercício de 2024. Ressalta-se, que a legislação define que o CONSU deve aprovar o Paint até o final do exercício de **2023**.

Em atendimento ao IA-CM, KPA 2.4.4, e art. 3º, I da IN SFC nº 05/2021, a UAIG informa que o CONSU poderá expor suas expectativas e sugerir identificação de áreas/temas que considera prioritárias e que poderão ser abordadas pela UAIG no exercício de 2024. Para tanto é necessário considerar eventual sobreposição de trabalhos com a CGU e TCU, força de trabalho e proficiência da equipe da UAIG sobre determinada temática.

Na minuta em anexo, considerando a atual força de trabalho da UAIG, dois Serviços de Auditoria foram selecionados: um com base na avaliação de riscos realizada pela própria UAIG e outro com base na avaliação de riscos realizada pela CGU. Essa última, será um trabalho conjunto com todas as instituições federais de ensino superior de Minas Gerais. Assim se terá um relatório consolidado, bem como, o relatório individual da UFVJM.

Conforme art. 8º da aludida Instrução Normativa, o Paint aprovado pelo CONSU será encaminhado à CGU pela UAIG até 29.02.2024.

Respeitosamente,

Fernando Ferreira Souza

Diretor da Unidade de Auditoria Interna Governamental



Documento assinado eletronicamente por **Fernando Ferreira Souza, Auditor Interno Governamental**, em 07/11/2023, às 07:58, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.ufvjm.edu.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.ufvjm.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **1238961** e o código CRC **72316220**.

**Referência:** Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 23086.016171/2023-58

SEI nº 1238961

Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Bairro Alto da Jacuba, Diamantina/MG - CEP 39100-000



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

# Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

**EXERCÍCIO 2024**

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

1

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unai - Unai/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

## ÍNDICE

<b>I - INTRODUÇÃO</b> .....	<b>03</b>
Da manifestação da Controladoria Geral da União/CGU.....	03
Do Plano Estratégico Institucional 2021-2025.....	03
Das expectativas da Alta Administração.....	05
Dos riscos significativos e processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.....	06
Da complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores.....	08
Da estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.....	08
<b>II - ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT</b> .....	<b>09</b>
Relação dos Serviços de Auditoria a serem realizados pela UAIG.....	10
Capacitação.....	12
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.....	12
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental – PGMQ.....	13
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo.....	15
Gestão Interna.....	15
Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT... 17	17
<b>III - CONSIDERADOS GERAIS</b> .....	<b>18</b>

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

2

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unai - Unai/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

## I – INTRODUÇÃO.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), exercício de 2024, foi elaborado em cumprimento à Instrução Normativa CGU nº 05/2021 que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o Parecer da Prestação de Contas da entidade. Fundamenta-se também nas instruções normativas nº 01/2016 e 03/2017 da CGU, e demais normativos aplicáveis, com finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados em determinado exercício.

A proposta do PAINT deve ser encaminhada à respectiva unidade de supervisão técnica (CGU) até o último dia útil do mês de novembro do exercício anterior ao de sua execução. A CGU, ao receber o PAINT, deve se manifestar em até 15 dias, de forma a possibilitar a harmonização do planejamento, racionalizar a utilização de recursos e evitar a sobreposição de trabalhos.

O PAINT deve ser aprovado pelo CONSU antes do início do exercício a que se refere. O PAINT aprovado deve ser reencaminhado à CGU até o último dia útil do mês de fevereiro do ano a que se refere.

As UAIGs devem dar publicidade do PAINT no prazo de 30 dias após a aprovação, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

Mudanças significativas que impactem o planejamento inicial serão encaminhadas ao Conselho Universitário para nova aprovação.

- **Do parecer da Controladoria Geral da União - CGU e do Conselho Universitário da UFVJM - CONSU.**

Em 20/10/2023, a proposta do PAINT/2024 foi encaminhando via e-Aud (#1526668) para análise da Controladoria Geral da União/CGU. Conforme interação do e-Aud, de 30/10/2023, o parecer da CGU foi adequado<sup>1</sup>. Em consonância ao art. 7º da In nº 05/2021, o PAINT deve seguir o trâmite regular de aprovação junto ao CONSU. Nos

1 Parecer da CGU: “O PAINT Preliminar 2024 da Auditoria Interna da UFVJM tem o Parecer Adequado, porém para os serviços de auditoria foram apresentados apenas dois itens em função da quantidade de servidores no setor de Auditoria Interna, estimando 1.572 H/H; e a quantidade de H/H de capacitação comparada com os serviços de auditoria equivale a quase 37%”.

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

3

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

termos da xxx<sup>a</sup> reunião, sendo a xxx<sup>a</sup> sessão em caráter ordinário, realizada em xx de xxxx de 202x, após discutir o ASSUNTO xx/20xxx- Processo xxxxxx o CONSU APROVOU o PAINT/202x por ampla maioria. Por meio do e-Aud, ID: xxxxx o PAINT definitivo foi encaminhado tempestivamente à CGU.

- **Do Plano Estratégico Institucional 2021-2025.**

Documento que contém o detalhamento de todos os elementos que compõem o Plano Estratégico Institucional e o Referencial Estratégico da UFVJM para o período de 2021 a 2025, bem como a especificação do processo de elaboração e a metodologia utilizada para o acompanhamento dos objetivos, metas, ações estratégicas e indicadores da instituição.

Objetivos estratégicos/Macroprocessos finalísticos:

1. Atualizar a política de ensino com o objetivo de melhorar os indicadores acadêmicos;
2. Ampliar a oferta de cursos na modalidade a distância e aprimorar os cursos em vigência;
3. Diminuir o índice de evasão da modalidade a distância;
4. Desenvolver ações que favoreçam a organização administrativa da Diretoria de Educação Aberta e a Distância (DEAD) na UFVJM visando à sua expansão;
5. Estimular a pesquisa aplicada para o desenvolvimento regional;
6. Revisar/reformar os programas de pós-graduação da UFVJM;
7. Inovar a política de extensão e cultura, visando à integração com ensino e pesquisa, em atendimento às demandas das comunidades.

Objetivos estratégicos/Macroprocessos de apoio:

8. Dotar a instituição de infraestrutura, de insumos e de serviços, visando à execução das políticas necessárias ao desenvolvimento do ensino, da pesquisa e da extensão, utilizando as boas práticas de gestão pública;
9. Desenvolver uma política institucional focada na qualidade de vida e promoção da saúde;

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

4

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unai - Unai/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

10. Aprimorar os processos internos e acompanhar os discentes atendidos pelo Programa de Assistência Estudantil (PAE/UFVJM);
11. Estabelecer o Sistema de Governança da UFVJM e divulgá-lo para as partes interessadas;
12. Estabelecer políticas e diretrizes para a gestão da organização e o alcance dos resultados previstos;
13. Otimizar a gestão orçamentária e financeira;
14. Aprimorar as políticas de gestão de pessoas, visando à excelência no atendimento das demandas institucionais;
15. Ofertar disciplinas de graduação e pós-graduação em língua estrangeira e reunir dados internos para participação em rankings internacionais de universidades;
16. Aprimorar as práticas de sustentabilidade ambiental na UFVJM;
17. Aperfeiçoar os sistemas de informação e infraestrutura de tecnologia da informação (TI) da instituição em apoio ao ensino, pesquisa, pós-graduação, extensão e administração;
18. Fortalecer a imagem institucional da UFVJM com seus diversos públicos.

- **Das expectativas da Alta Administração.**

Em atendimento ao IA-CM, KPA 2.4.4, e art. 3º, I da IN SFC nº 05/2021, foi dada oportunidade para o CONSU expor suas expectativas e identificação de áreas/temas que considera prioritárias a serem **abordados pela UAIG no exercício seguinte**<sup>2</sup>. Nos termos do Despacho nº xxx/20xx, assim manifestou:

XX

- **Dos riscos significativos e processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.**

A Política de Gestão de Riscos (PGR) da UFVJM tem por finalidade estabelecer os princípios e as diretrizes para o tratamento dos riscos, contribuindo para o alcance dos objetivos estratégicos da instituição<sup>3</sup>.

2 **Vide ofício nº xx (xxxxxx).**

3 Artigo 2º da portaria UFVJM nº 946/2022.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

**Art. 14** *Em conformidade com a matriz de classificação dos riscos, será definida a estratégia de tratamento para cada grau de risco, de acordo com a classificação abaixo:*

*I – muito baixo e baixo – Estratégia de aceitar: neste caso, deve-se conviver com o evento de risco, mantendo os procedimentos e práticas atualmente adotados. O risco é considerado baixo e não será necessário nenhuma ação imediata, porém deve ser monitorado;*

*II – médio – Estratégia de reduzir ou compartilhar: medidas para reduzir a probabilidade ou o impacto do risco devem ser adotadas como, por exemplo, o compartilhamento do risco ou parte dele. É aconselhável que o risco seja tratado em médio prazo e que seja monitorado frequentemente. As restrições (como custo e esforço de tratamento) podem ser consideradas na priorização do tratamento de riscos dessa classe; e*

*III – alto e extremo – Estratégia para evitar: o risco é considerado extremo e requer grande preocupação. Ações imediatas devem ser implementadas para gerenciar o risco e limitar a exposição da instituição, e os resultados devem ser monitorados, frequentemente, para avaliar a efetividade das ações.<sup>4</sup>*

O Plano de Gestão de Riscos 2022-2026 da UFVJM encontra-se publicado no Portal da Governança, disponível no link: [http://portal.ufvjm.edu.br/page/page/governanca/gestao-de-riscos/plano-de-gestao-de-riscos/plano\\_de\\_gestao\\_de\\_riscos\\_2021.pdf/view](http://portal.ufvjm.edu.br/page/page/governanca/gestao-de-riscos/plano-de-gestao-de-riscos/plano_de_gestao_de_riscos_2021.pdf/view) conforme aprovação do Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles - CGIRC, portaria nº 2.104, de 28 de setembro de 2021.

A UFVJM possui o Comitê de Governança Riscos e Controles de caráter consultivo e deliberativo, sob presidência do Reitor da UFVJM e o Comitê Assessor de Gestão de Riscos e Controles Internos, apenas de caráter consultivo.

4 Fonte: Portaria nº 946/2022 UFVJM.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

6

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

O Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles da UFVJM é o responsável pela aplicação e revisão da Política de Gestão de Riscos, e suas competências estão definidas no art. 16, II da portaria nº 946 de 18 de abril de 2022.

Os macroprocessos da organização serão levantados pelo Escritório de Processos, instituído pela portaria nº 315, de 9 de fevereiro de 2021, considerando a competência institucional de cada unidade da UFVJM. Posteriormente os macroprocessos serão desdobrados em processos e incorporados à gestão de riscos. Conforme art. 5º, parágrafo único da Portaria da Reitoria nº 728/2021, o mapeamento dos riscos será iniciado pelos objetivos estratégicos e, num segundo momento, serão mapeados, de forma gradativa, os riscos dos processos institucionais. Conforme programação, o processo está em andamento e está previsto para finalizar em 2026.

Nesse contexto, a própria UAIG fez um levantamento, com base em fatores de risco, de todo o universo auditável da UFVJM e produziu sua própria matriz de riscos.

Com relação aos processos de governança, a UAIG considerou todos os documentos disponíveis em <http://portal.ufvjm.edu.br/page/governanca>.

- **Da complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores.**

A UAIG realizou em 2022 o levantamento de todo o universo auditável da UFVJM, a fim de conhecer melhor a complexidade geral da instituição, sua estrutura e demais fatores. Tal documento foi utilizado para a seleção dos serviços de auditoria a serem executados em 2024.

- **Da estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.**

A Unidade de Auditoria Interna Governamental foi criada em 11 de Setembro de 2006 e está vinculada ao Conselho Universitário, conforme determina o § 3º do art. 15 do Decreto nº 3591/2000.

O atual titular foi nomeado em 17 de Julho de 2019, conforme publicado no Diário Oficial da União pela portaria nº 1923, devidamente aprovada pela Controladoria Geral da União – CGU, nos termos do Ofício nº 13343/2019/SE/CGU de 25 de Junho de 2019 e aprovação do Conselho Universitário da UFVJM - CONSU, nos termos da Ata 186ª – da

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

7

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unai - Unai/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

122º sessão ordinária de 28 de Junho de 2019, através do Despacho nº 040/2019/CONSU.

A renovação por mais um mandato de 03 anos (2022 a 2025), foi aprovada pelo CONSU em sua 286ª reunião, sendo a 155ª sessão ordinária, realizada em 27 de julho de 2022, após discutir o assunto nº 21/2022, conforme Despacho CONSU nº138. A exigência de aprovação pela CGU em casos de renovação é dispensada, nos termos da portaria nº 2737/2017.

As UAIGs se constituem como atividade independente e objetiva (de avaliação e consultoria) desenhada para adicionar valor e melhorar as operações das respectivas instituições. Elas auxiliam na realização dos objetivos organizacionais a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, sendo expressamente vedada a prática de atos de gestão.

As auditorias internas no âmbito da administração pública se constituem na terceira linha – ou camada – das organizações, uma vez que são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalidade dos controles internos da gestão (primeira linha – ou camada – executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão destes controles (segunda linha – ou camada – executada por instâncias específicas, como comitês de risco, controles internos e governança institucional).

A equipe da Auditoria Interna da UFVJM é composta de:

- 01 Auditor Interno Governamental – Diretor (Titular de Auditoria);
- 01 Auditor Interno Governamental – Diretor Eventual;

Os atuais recursos logísticos da unidade são suficientes para o regular desempenho da UAIG. Quanto aos recursos financeiros disponíveis, esses são regulados a cada exercício por meio dos PCAs da UFVJM.

## II – ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT.

Tabela 1<sup>5</sup>

- 5 Foi considerado 255 dias úteis em 2024, totalizando 4080h para a equipe de auditores (02). Considerando períodos de férias 352h (22 dias úteis x 2aud. x 8h) tem-se 3.728h líquidas. Não foram considerados eventuais pontos facultativos e demais afastamentos.

### PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

8

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

**1. Relação dos Serviços de Auditoria a serem realizados pela UAIG**

Item	Tipo de Serviço (avaliação ou consultoria)	Objeto	Objetivo	Data prevista de início	Data prevista de Conclusão	Origem da Demanda	Alocação (Auditores)	Carga Horária	Recursos Financeiros, Materiais e Humanos
1.1 <sup>6</sup>	Avaliação	Estágio pós-doutoral, doutorado e mestrado <sup>7</sup>	Avaliar a conformidade de concessão de bolsas de pós-graduação	Janeiro	Junho	Seleção baseada em riscos	01	524h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
1.2	Avaliação	Políticas do MEC (incluindo metas e objetivos estratégicos) ao planejamento das IFES.	Avaliar a aderência do planejamento institucional das IFES às diretrizes, metas e objetivos estratégicos	Julho	Dezembro	Seleção baseada em riscos elaborada pela CGU <sup>8</sup> .	02	1048h	Recursos materiais e humanos já disponíveis

6 Essa ação constou do PAINT 2023, como não foi finalizada, retornou ao PAINT 2024.

7 O serviço de auditoria está alinhado ao objetivo 06 do Plano Estratégico Institucional 2021-2025.

8 Trata-se de ação de auditoria motivada por trabalho realizado pela Controladoria Geral da União no mapeamento dos objetos de auditoria, baseado em riscos, junto às instituições federais de educação superior. O resultado foi apresentado no dia 09 de outubro e sugerida a consideração do referido para escolha de objetos de auditoria para o PAINT 2024. Em atenção ao aprimoramento dos aspectos de governança das IFES, as unidades de auditoria junto a elas no Estado de Minas Gerais entenderam pela realização de um trabalho conjunto, que pretende agregar significativo valor ao planejamento das organizações.

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024**

9

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unai - Unai/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950







MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

2.3	Eventos do Cobaci 2024 – Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno	02	40h	Recursos materiais e humanos já disponíveis. Recurso financeiro necessário: R\$ 7400,00. Obs: Valor estimado
<b>Total</b>			576h	R\$ 22.200,00

**3. Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas <sup>11</sup>**

Item	Descrição	Alocação	Carga Horária	Recursos Financeiros, Materiais e Humanos
3.1	Inclusão das recomendações da UAIG no e-Aud	02	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
3.2	Monitoramento das recomendações da UAIG	02	270h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
3.3	Quantificação dos benefícios das recomendações da UAIG	01	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
3.4	Inserção de informações no portal da UAIG, sobre os andamentos de atendimentos das recomendações	01	16h.	Recursos materiais e humanos já disponíveis
<b>Total</b>			318h	-

**4. Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental - PGMQ**

11 Monitoramento permanente via Sistema e-Aud.

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024**

11

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

Item	Descrição	Alocação	Carga Horária	Recursos Financeiros, Materiais e Humanos
4.1	Pesquisa de percepção da alta administração sobre os trabalhos da auditoria interna governamental da UFVJM	02	08h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.2	Pesquisa de avaliação dos auditados sobre os trabalhos da auditoria interna governamental da UFVJM	02	08h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.3	Pesquisa de avaliação da própria equipe sobre os trabalhos de auditoria interna governamental	02	08h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.4	Tratamento e compilação dos dados das pesquisas de avaliação da UAIG	02	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.5	Execução do Plano de Ação do IA-CM, disponível no Sistema e-Aud <sup>12</sup>	02	464h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.6	Apresentar e acompanhar a aprovação pelo CONSU do Plano de Negócios da	01	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis

12 Os resultados detalhados serão expostos na ocasião do RAIN.T.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

12

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

	UAIG			
4.7	Consolidação dos indicadores de desempenho da UAIG	01	12h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.8	Institucionalização da padronização dos papéis de trabalho e relatórios de auditoria conforme instruções técnicas	02	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
4.9	Pesquisar por outros procedimentos de assegurar e de melhoria da qualidade	01	08h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
<b>Total</b>			556h	-

### 5. Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

Item	Descrição	Alocação	Carga Horária	Recursos Financeiros, Materiais e Humanos
5.1	Acompanhamento e despachos referentes aos documentos oriundos da Plataforma Conecta do TCU	02	20h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
5.2	Acompanhamento e despachos referentes as recomendações da CGU oriundas do Sistema e-Aud	02	20h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
<b>Total</b>			40h	-

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

13

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 - Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

### 6. Gestão Interna

Item	Descrição	Alocação	Carga Horária	Recursos Financeiros, Materiais e Humanos
6.1	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN.T.	01	60h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.2	Elaboração do Plano de Atividades da Auditoria Interna PAINT-2025.	01	80h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.3	Alimentação do sítio da Auditoria Interna no novo portal da UFVJM.	02	10h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.4	Atualização e revisão do inventário mobiliário da UAIG.	01	08h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.5	Fechamento mensal da folha de ponto e boletim de frequência dos servidores da UAIG	01	12h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.6	Parecer sobre a prestação de contas anual da UFVJM	01	140h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.7	Reuniões com a gestão	02	48h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.8	Lives e reuniões com a CGU e o TCU	02	96h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.9	Planejamento do Plano anual de	01	20h	Recursos materiais e humanos já disponíveis

### PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

14

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

	contratações PCA-2024			
6.10	Relatório de Gestão 2023 - Informações sobre a UAIG	01	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.11	Elaboração do Plano Anual de Desenvolvimento de pessoal -PDP da UAIG	01	12h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.12	Relatório Anual de execução do PDP	01	16h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.13	Atendimentos a demandas do e-Sic	01	12h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.14	Avaliação de desempenho dos servidores da UAIG	01	04h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
6.15	Estudos preliminares para implementação do Programa de Gestão e Desempenho da UAIG.	01	40h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
<b>Total</b>			<b>574h</b>	<b>-</b>

### 7. Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT

Item	Descrição	Alocação	Carga Horária	Recursos Financeiros, Materiais e Humanos
7.1	Assessoramento/consultorias à alta gestão da UFVJM.	02	32h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
7.2	Assessoramento aos controles externos.	02	32h	Recursos materiais e humanos já disponíveis
7.3	Demandas	02	14h	Recursos materiais e

### PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

15

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

	especiais solicitadas pela alta gestão <sup>13</sup> .			humanos já disponíveis. Obs: Pode ser que sejam necessários recursos financeiros extras.
7.4	Demandas especiais solicitadas pelos controles externos.	02	14h	Recursos materiais e humanos já disponíveis. Obs: Pode ser que sejam necessários recursos financeiros extras.
<b>Total</b>			92h	-

### III - CONSIDERAÇÕES GERAIS.

Os resultados das atividades das ações de auditoria serão encaminhados à Reitoria com indicação de encaminhamento para as áreas envolvidas a fim de adoção de providências que se fizerem necessárias e monitoramento via Sistema e-Aud da CGU. Os achados, recomendações e pendências farão parte do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, ocasião que a CGU-MG terá ciência dos relatórios produzidos e demais atividades desempenhadas.

Diamantina xx de xxxxxx de 202x

<sup>13</sup> As demandas especiais são originadas da alta administração (Reitoria e CONSU). Quadro 03, item 1, c/c item 4.1.9 da IN SFC 08/2017, c/c art. 3º, § 5 da Resolução CONSU nº 01/2021).

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

16

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unaí - Unaí/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO  
JEQUITINHONHA E MUCURI



Diamantina - Minas Gerais  
AUDITORIA INTERNA – auditoria@ufvjm.edu.br

---

Fernando Ferreira Souza

Diretor da Unidade de Auditoria Interna Governamental

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2024

17

Campus JK – Diamantina/MG - Rodovia MGT 367 - Km 583, nº 5000 - Alto da Jacuba CEP 39100-000 -Telefone: +55 (38) 3532-1200 e (38) 3532-6800

Campus I - Diamantina/MG - Rua da Glória, nº 187 - Centro - CEP 39100-000 - Telefones: +55 (38) 3532-6000

Campus do Mucuri - Teófilo Otoni/MG - Rua do Cruzeiro, nº 01 - Jardim São Paulo - CEP 39803-371 - Telefone: +55 (33) 3529-2700

Campus Janaúba - Janaúba/MG - Prédio CAIC Av. Manoel Bandejas, 460 - Veredas CEP 39440-000 - Telefone: +55 (38) 3829-3100

Campus Unai - Unai/MG - Avenida Vereador João Narciso, 1380 - Cachoeira CEP 38610-000 - Telefone: +55 (38) 3677-9950