



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

**PAINT/2020**



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

<b>I – A UFCSPA.....</b>	<b>página 03.</b>
<b>II – Auditoria Interna – AUDIN.....</b>	<b>página 03.</b>
<b>III – Composição da AUDIN.....</b>	<b>página 04.</b>
<b>IV – Carga Horária Disponível para AUDIN.....</b>	<b>página 05.</b>
<b>V – Definição das Atividades de Avaliação.....</b>	<b>página 06.</b>
<b>VI – Definição das Atividades de Consultoria.....</b>	<b>página 12.</b>
<b>VII – Definição das Atividades de Capacitação.....</b>	<b>página 13.</b>
<b>VIII – Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN/UFCSPA.....</b>	<b>página 14.</b>
<b>IX – Considerações Finais .....</b>	<b>página 16.</b>



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

## **I – A UFCSPA**

A Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre – UFCSPA, é uma Instituição Federal de Ensino Superior, criada em março de 1961, com o nome de Faculdade Católica de Medicina de Porto Alegre, tendo sido federalizada em 1980, quando passou a se chamar Fundação Faculdade Federal de Ciências Médicas de Porto Alegre – FFFCMPA.

Em 14 de janeiro de 2008, com a publicação, da Lei nº 11.641, passou a ser reconhecida com o nome atual (UFCSPA), recebendo o status de Universidade, mas mantendo a natureza jurídica de direito público (Fundação Pública).

De acordo com o art. 2º da citada lei, a UFCSPA possui os objetivos de ministrar ensino superior de graduação e pós-graduação, desenvolver pesquisa e promover a extensão universitária. Ainda, nos termos do art. 1º de seu Estatuto e Regimento Geral, formalizado pela Resolução do Conselho Universitário, nº 31/2018, de 21 de junho de 2018, a UFCSPA é uma instituição pluridisciplinar, dedicada à criação, transmissão crítica e difusão da ciência, tecnologia e cultura, em nível de educação superior, na área da saúde.

A Universidade conta, atualmente, com dezesseis cursos de graduação onde estudam 2.528 alunos; 105 cursos de pós-graduação, em nível de especialização, mestrado, doutorado, residência médica e residência multidisciplinar, onde estudam 3.639 alunos. São 380 professores e 214 técnicos-administrativos com a missão de promover o ensino, pesquisa e extensão na área de saúde.

## **II – AUDITORIA INTERNA - AUDIN**

Os marcos regulatórios das atividades de Auditoria Interna Governamental, em especial a Instrução Normativa SFC nº 03/2017 e seu correspondente Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, trouxeram mudanças substanciais para a atuação das AUDIN, onde se destacam as atividades de consultoria, que representam boa parte das demandas atuais da UFCSPA.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Nos últimos dois exercícios houve uma aproximação da AUDIN com os gestores, proporcionando maior interação e responsabilidade dos trabalhos executados. Desta forma, a busca por melhorias na qualidade dos trabalhos da AUDIN se tornou uma premissa fundamental. Ademais o cenário, ainda persistente, de crise fiscal da Administração Pública Federal não pode ser olvidado, pois muitas oportunidades de melhorias na gestão surgem exatamente em ambientes restritivos de recursos financeiros.

O grande desafio atual dos gestores públicos brasileiros, e em especial dos gestores de IFES, é fazer cada vez mais com menos e, tal premissa a AUDIN também deve obedecer, realizando trabalhos consistentes, mediante uma criteriosa avaliação de riscos, auxiliando na promoção de melhorias na governança e fortalecendo os controles internos.

Daí a importância que vislumbramos na melhoria da qualidade dos trabalhos oferecidos pela AUDIN. Neste sentido, há a necessidade de criação de um planejamento adequado, o qual será formalizado por meio do Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN-UFCSPA, a ser construído no exercício de 2020 e detalhado mais adiante.

Por fim, há que se destacar a inserção da AUDIN nos sistemas corporativos da CGU e TCU. O Sistema e-AUD proporcionará melhorias no monitoramento das recomendações da AUDIN, externamente (recomendações da CGU) e internamente (recomendações da própria AUDIN). Também o Sistema e-Conecta, do TCU, proporcionará maior interação com a Corte de Contas, agilizando os procedimentos de implementação das recomendações e determinações daquele órgão de Controle Externo.

### **III – COMPOSIÇÃO DA AUDIN**

A Auditoria Interna da UFCSPA conta, atualmente, com três profissionais, conforme detalhado a seguir:

- 1) CLÁUDIO MOACIR MARQUES CORRÊA: formado em Engenharia Mecânica (UFSM/1992) e Ciências Jurídicas e Sociais (PUC-RS/2002) é Auditor Federal de Finanças e Controle da Controladoria-Geral da União desde março de 1994 (25 anos), tendo sido Chefe de



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Divisão por 12 anos e Superintendente da CGU-Regional/RS por 04 anos (2013 a 2017).

É o Auditor Chefe da UFCSPA, desde julho de 2018;

- 2) RODRIGO SEBBEN: formado em Ciências Contábeis (UFRGS/2005) é Auditor da UFCSPA desde abril de 2011 (08 anos), tendo sido também Auditor da Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre – TRENSURB, de junho de 2010 a abril de 2011 (10 meses); e
- 3) ANA CÉLIA LEIVAS FERREIRA: formada em Ciências Contábeis (UFRGS/2004) é Assistente em Administração da UFCSPA desde junho de 2013 (06 anos). Atua na Auditoria Interna desde junho de 2017.

Atualmente, pode-se considerar a força de trabalho da AUDIN como adequada ao tamanho da Universidade, comparativamente ao tamanho das equipes das demais UAIG das IFES. Houve uma significativa demanda por ações de avaliação extraordinárias, não previstas no PAINT/2019, as quais serão detalhadas a seguir e, necessariamente, deverão ser enfrentadas nos próximos exercícios.

#### **IV – CARGA HORÁRIA DISPONÍVEL PARA AUDIN**

No quadro a seguir, encontram-se detalhadas as atividades principais a serem desenvolvidas pela AUDIN, bem como a quantidade de horas disponíveis.

Inicialmente, optou-se por alocar, **aproximadamente**, 60% em ações de avaliação (auditorias, fiscalizações, inspeções), 18% em ações de consultoria (assessoramento, reuniões, orientações, treinamentos ministrados), 6% em ações de capacitação do próprio corpo técnico da AUDIN e os restantes 16% disponibilizados como reserva técnica, para ações não previstas, atendimento às demandas do TCU e CGU e outras. O quadro a seguir detalha a definição ajustada de atividades da seguinte forma:

Quadro 1: Alocação da Força de Trabalho Ajustada

Quantidade de Servidores (incluindo a Chefia)	03
---	----



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Total de Horas Disponíveis (250 dias úteis – 22 dias úteis de férias)	5.472 h
Horas alocadas em ações de avaliação (55%)	3.010 h
Horas alocadas em ações de consultoria (25%)	1.368 h
Horas alocadas em capacitação (8%)	438 h
Reserva Técnica, Outras Demandas e Atendimento ao TCU e CGU (12%)	656 h

Fonte: AUDIN

Desta forma, a partir da carga horária definida para cada macro atividade da Auditoria Interna, passemos à definição específica dos trabalhos a serem desenvolvidos em cada uma dessas macro atividades.

## **V – DEFINIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AVALIAÇÃO**

A UFCSPA ainda se encontra em processo de mapeamento de seus fluxos de trabalho, o que pode representar uma dificuldade na construção de um Plano de Auditoria a partir da definição de seus macroprocessos. Todavia, atualmente, um total aproximado de **43%** dos setores da UFCSPA já possui seus fluxos devidamente mapeados, conforme informações do Núcleo de Qualidade Interna – NQI da UFCSPA. Este processo foi, de certa forma, acelerado pela implantação (parcial, ainda) do processo eletrônico, via Sistema Eletrônico de Informações – SEI.

A utilização dos processos SEI, concentrados na área de recursos humanos está causando uma verdadeira revolução no âmbito da comunidade acadêmica, pois os ganhos com agilidade na tramitação dos processos administrativos estão sendo notáveis. Ademais, a implementação do processo eletrônico na UFCSPA está ocorrendo de forma bastante estruturada, com a adoção de repositório de documentos, detalhamento de fluxos, etc., facilitando bastante a utilização pelos usuários.

Assim, observando-se que os fluxos de trabalho ainda não estão totalmente mapeados e que o planejamento de atividades da AUDIN para 2019 não foi completamente executado, optou-se por aproveitar as ações não iniciadas no presente exercício para as demandas de 2020, adicionando outras ações de avaliação que foram demandadas pela Alta Administração (Reitoria) da Universidade, conforme será detalhado a seguir.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Relembrando os critérios utilizados para a definição das ações de avaliação do PAINT2019, temos o seguinte:

Relativamente ao fator **Impacto**, foram levados em consideração os seguintes aspectos e justificativas:

- 1) Se o assunto ou tema de avaliação foi solicitado pela Alta Administração, observando-se que tal demanda representa um risco elevado e uma “intervenção” da AUDIN de forma preferencial;
- 2) Se o assunto ou tema de avaliação está conectado com o Planejamento Estratégico da UFCSPA;
- 3) Se o assunto ou tema de avaliação apresenta riscos de fraudes e prejuízos financeiros e outros riscos (ambientais, sociais, etc.); e
- 4) Se o assunto ou tema de avaliação possui riscos cujas consequências possam comprometer os serviços aos cidadãos ou à imagem institucional.

Com a análise realizada pela AUDIN, categorizou-se as probabilidades de ocorrência e seus impactos na seguinte escala:

Quadro 2: Critérios de Classificação da Probabilidade/Impacto dos Riscos

PROBABILIDADE/IMPACTO	BAIXO	MÉDIO	ALTO
Pontuação atribuída aos riscos dos assuntos analisados	1	2	3

Fonte: AUDIN

Igualmente, no aspecto da **Criticidade** dos assuntos ou temas a serem avaliados pela AUDIN, utilizou-se dois fatores, conforme detalhados:



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Quadro 3: Critérios de Classificação da Criticidade dos Riscos

CRITÉRIOS DE CRITICIDADE		
<b>Fator 1) Frequência dos trabalhos de auditoria no assunto</b>		
Ponderação: quanto maior o tempo entre a auditoria, maior o fator de risco	Assunto nunca auditado	4
	Auditado há mais de 24 meses	3
	Auditado nos últimos 24 meses	2
	Auditado nos últimos 12 meses	1
<b>Fator 2) Maturidade dos controles internos</b>		
Ponderação: efetividade de atuação dos controles internos relativos ao assunto	Controles internos incipientes	3
	Controles internos medianos	2
	Controles internos fortes/atuentes	1

Fonte: AUDIN

O resultado do levantamento efetuado junto à alta administração dos assuntos e temas a serem avaliados, analisado em contraponto com o Plano Estratégico para o período de 2017 a 2021 encontra-se detalhado no Quadro 5, abaixo.

Todavia, é necessário esclarecer, antes, como a relação do assunto/tema com o Plano Estratégico foi dimensionada. Assim, optou-se por pontuar essa conexão conforme detalhado no Quadro 4 abaixo.

Importa registrar que o PE 2017-2021 da UFCSPA foi dividido em: 09 Eixos Temáticos, 62 Objetivos e 316 Ações. Assim, a análise apresentada no quadro já contém o peso do assunto com relação ao PE.

Quadro 4: Peso da “conexão” do Assunto com o Plano Estratégico

CRITÉRIO DE CONEXÃO DO ASSUNTO COM O PLANO ESTRATÉGICO	PESO
Há objetivo do PE vinculada diretamente ao assunto	3
Há ação do PE que versa sobre o assunto - diretamente	2
Há ação do PE que versa sobre o assunto - indiretamente	1

Fonte: AUDIN





REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Assim, a relação de assuntos e temas a serem avaliados e relacionados com o PE é a seguinte:

Quadro 5: Áreas e assuntos definidos para avaliação

TEMA	ASSUNTO	SETOR	ANÁLISE
Suprimento de Bens e Serviços	Contratação de Consultorias	PROAD	Contido no PE. Eixo Temático 2. Objetivo 19: Implementar estratégias para otimizar a utilização dos recursos financeiros. <b>(Peso 1)</b>
Suprimento de Bens e Serviços	Contratação de Serviços Terceirizados	PROAD, Gabinete e Procuradoria	Contido no PE. Eixo Temático 2. Objetivo 19: implementar estratégias para otimizar a utilização dos recursos financeiros. <b>(Peso 2)</b>
Suprimento de Bens e Serviços	Contratação e Fiscalização da Execução de Obras	PROPLAN e Procuradoria	Contido no PE. Eixo Temático 2. Objetivo 17: Normatizar, qualificar e consolidar os processos administrativos. <b>(Peso 1)</b>
Suprimento de Bens e Serviços	Aquisição e Contratação na Área de TI	PROPLAN	Contido no PE. Eixo Temático 3. Objetivo 24: Implantar, otimizar e fortalecer as infraestruturas e serviços de suporte tecnológico necessários ao desenvolvimento das atividades fim e meio da Universidade. <b>(Peso 1)</b>
Patrimonial	Bens Móveis	PROAD	Contido no PE. Eixo Temático 2. Objetivo 18: Promover a segurança da comunidade universitária e do patrimônio da universidade. <b>(Peso 1)</b>
Pessoas	Contratação de Servidores (concurso público)	Gabinete	Contido no PE. Eixo Temático 1. Objetivo 7: Gerenciar de forma transparente a distribuição de vagas e a realização de concursos e contratações. <b>(Peso 3)</b>
Pessoas	Estágio Probatório e Acumulação de Funções	Gabinete	Contido no PE. Eixo Temático 1. Objetivo 2: Aperfeiçoar o programa de acolhimento e desenvolvimento de servidores. <b>(Peso 2)</b>
Pessoas	Progressão Funcional	Gabinete	Contido no PE. Eixo Temático 1. Objetivo 5: Ampliar a discussão com a comunidade sobre a regulamentação da carreira, oportunidades de licenças para capacitação e avaliação para fins de progressão. <b>(Peso 3)</b>
Operacional	Registros, Seleção, Avaliação, Atas e Registros de Discentes e Preceptoria na Residência Médica	Gabinete e PROPPG	Contido no PE. Eixo Temático 6. Objetivo 44: Desenvolver os processos de gestão da Pós-Graduação Lato Sensu. <b>(Peso 1)</b>
Operacional	Planos de Ensino	Gabinete	Contido no PE. Eixo Temático 4. Objetivo 35: Estabelecer inter-relação direta entre as Pró-Reitorias de Ensino, Pesquisa e Extensão para efetivação do tripé no desenvolvimento do trabalho docente. <b>(Peso 1)</b>
Operacional	Pagamento de Bolsas (apoio técnico)	PROAD	Contido no PE. Eixo Temático 6. Objetivo 43: Buscar a consolidação dos Programas de Pós-Graduação Stricto Sensu. <b>(Peso 1)</b>

Fonte: tabulação de dados feita pela AUDIN, conforme análise dos dados encaminhados pelo Gabinete da Reitoria, Vice-Reitoria e Pró-Reitorias.

Ademais, no decorrer do exercício de 2019 a AUDIN recebeu demandas ocasionadas por situações especiais, verificadas principalmente pela Reitoria, para as quais foram solicitadas a realização de trabalhos específicos de avaliação, conforme detalhado a seguir:



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Quadro 6: Áreas e assuntos demandados extraordinariamente para avaliação

TEMA	ASSUNTO	SETOR	ANÁLISE
Gestão Operacional	Avaliação sobre a disciplina de Cirurgia Geral – Curso de Medicina	PROGRAD	Contido no PE. Eixo Temático 4. Objetivo 26: Qualificar a gestão administrativa e pedagógica da PROGRAD. <b>(Peso 2)</b>
Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	Avaliação sobre o consumo excessivo de água nos prédios 2 e 3	PROPLAN	Contido no PE. Eixo Temático 2. Objetivo 19: implementar estratégias para otimizar a utilização dos recursos financeiros. <b>(Peso 2)</b>
Gestão Operacional	Avaliação sobre Assistência Estudantil	PROEXT	Contido no PE. Eixo Temático 1. Objetivo 10: Construir e implementar a política de assistência estudantil na UFCSPA. <b>(Peso 2)</b>
Gestão Operacional	Avaliação sobre as consequências do PAD (23103.004222/2018-86) sobre o relacionamento entre UFCSPA e Santa Casa de Misericórdia de POA	REITORIA	Contido no PE. Eixo Temático 5. Objetivo 36: Construir e consolidar a Política de Extensão da UFCSPA. <b>(Peso 1)</b>
Gestão Operacional	Avaliação sobre o Curso de Pós-Graduação em Hepatologia	PROPPG	Contido no PE. Eixo Temático 6. Objetivo 44: Desenvolver os processos de gestão da Pós-Graduação Lato Sensu. <b>(Peso 1)</b>

Após detalhados os critérios, ponderações e pesos dos riscos associados aos assuntos objeto dos trabalhos, podemos compilar os resultados, conforme evidenciado a seguir:

Quadro 7: Análise de Riscos

ANÁLISE DE RISCOS DOS TEMAS DE GESTÃO DA UFCSPA						
ÁREA DE GESTÃO: SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS						
Assunto (Projeção de Hh)	Probabilidade	Impacto	Criticidade	Criticidade	Peso	Avaliação do Risco
			F1	F2		
Avaliação sobre o consumo excessivo de água nos prédios 2 e 3. <b>(220h)</b>	3	3	4	2	2	14
Contratação e Fiscalização de Obras <b>(220h)</b>	3	3	4	2	1	13
Contratação de Consultorias <b>(220h)</b>	2	2	4	2	1	11
Contratação Serviços Terceirizados <b>(118h)</b>	1	3	1	2	2	9
Contratação de TI <b>(118h)</b>	2	2	2	2	1	9
ÁREA DE GESTÃO: PATRIMONIAL						



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Assunto (Projeção de Hh)	Probabilidade	Impacto	Criticidade	Criticidade	Peso	Avaliação do Risco
			F1	F2		
Bens Móveis (118h)	2	1	1	3	1	8
<b>ÁREA DE GESTÃO: PESSOAS</b>						
Assunto (Projeção de Hh)	Probabilidade	Impacto	Criticidade	Criticidade	Peso	Avaliação do Risco
			F1	F2		
Estágio Probatório e Acúmulo de Funções. (220h)	1	2	4	3	2	12
Progressão Funcional. (220h)	1	1	4	3	3	12
Contratação de Servidores (concurso público). (118h)	1	1	3	2	3	10
<b>ÁREA DE GESTÃO: OPERACIONAL</b>						
Assunto (Projeção de Hh)	Probabilidade	Impacto	Criticidade	Criticidade	Peso	Avaliação do Risco
			F1	F2		
Avaliação sobre a disciplina de Cirurgia Geral – Curso de Medicina. (220h)	3	3	3	3	2	14
Processos de Seleção para o PNAES. (220h)	2	2	4	3	2	13
Avaliação sobre as consequências do PAD (23103.004222/2018-86) sobre o relacionamento entre UFCSPA e Santa Casa de Misericórdia de POA. (220h)	3	3	3	2	1	12
Avaliação sobre o Curso de Pós-Graduação em Hepatologia. (220h)	3	3	3	2	1	12
Pagamento de Bolsas (Apoio Técnico). (220h)	2	2	4	3	1	12
Seleção e Avaliação; Atas e Registros de Discentes e Preceptoría na Residência Médica. (220h)	2	2	4	3	1	12
Planos de Ensino. (118h)	1	1	4	2	1	9

Fonte: AUDIN, conforme critérios detalhados anteriormente.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

Impende registrar, ainda, que se utilizou o critério de alocação de **220 horas** de trabalho para as auditorias com Avaliação de Risco de **11 a 14** e, de **118 horas** para os trabalhos com Avaliação de Risco entre **8 a 10**.

## VI – DEFINIÇÃO DAS ATIVIDADES DE CONSULTORIA

Inicialmente, é importante salientar que grande parte das atividades de Consultoria dependem de demanda da alta administração. Ademais, conforme prega o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal, nem todos os assuntos demandados são objeto de consultoria, devendo se tratar de assuntos eminentemente estratégicos e que digam respeito à governança, à gestão de riscos e aos controles internos, visando contribuir para a melhoria da gestão.

Entretanto, podemos projetar algumas atividades de consultoria conforme as ações que atualmente estão sendo executadas por esta AUDIN, conforme detalhado a seguir:

Quadro 8: Ações de Consultoria

PROGRAMAÇÃO DAS AÇÕES DE CONSULTORIA	
- Ações de Assessoramento/Aconselhamento, conforme demanda da Reitoria, Pró-Reitorias e CONSUN.	1.181h
- Ações de Treinamento: 03 capacitações em assuntos a serem definidos pela demanda dos gestores da UFCSPA. Em média cada curso utiliza 60h em preparação e execução.	180h
- Ações de Facilitação (participação em reuniões mensais do GT de Integridade e GT de Gestão de Riscos e Comissão Própria de Avaliação - CPA). Reuniões com 2h de duração em média, cada uma.	72h
TOTAL	1.368h

Fonte: AUDIN.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

## VII – DEFINIÇÃO DAS ATIVIDADES DE CAPACITAÇÃO

No tocante à capacitação dos servidores integrantes da AUDIN, em face das restrições orçamentárias e financeiras enfrentadas pela UFCSPA, foram adotados alguns critérios para a programação de capacitação da AUDIN/UFCSPA no exercício de 2020. O primeiro critério diz respeito à participação em eventos na modalidade à distância (EaD), gratuitos, privilegiando aqueles desenvolvidos por Escolas de Governo (TCU, CGU, TCE, ENAP, etc.).

Já o segundo critério visa privilegiar os eventos presenciais considerados essenciais para a AUDIN. Neste sentido, foram definidas como estratégicas as participações dos integrantes da AUDIN nos Fóruns Nacionais de Auditorias Interna do MEC – FONAI-TEC (dois eventos por ano) e o Fórum Regional (um evento por ano), promovidos pela CGU-Regional/RS.

Com a adequação dessas duas diretrizes, descritas anteriormente, busca-se manter a atualização dos conhecimentos e a pesquisa e capacitação em assuntos conectos às atividades de Auditoria Interna Governamental, conforme programas de capacitação fornecidos pelas Escolas de Governo.

Assim, programamos eventos de participação individual para os servidores da AUDIN, conforme detalhado a seguir:

Quadro 9: Capacitações Ana Célia Leivas Ferreira

ASSUNTOS/CARGA HORÁRIA	
- Gestão Orçamentária e Financeira (EaD ISC/TCU)	20h
- Auditoria Baseada em Riscos – Etapa II (EaD ISC/TCU)	25h
- Estruturas da Gestão Pública (EaD ISC/TCU)	30h
- Legislação Básica em Licitações, Pregão e Registro de Preços (EaD ISC/TCU)	30h
- Planejamento Governamental (EaD ISC/TCU)	20h
- Controles na Administração Pública (EaD ISC/TCU)	30h
- Fórum Regional de Auditorias Internas – FORAI/RS	20h
<b>TOTAL</b>	<b>175h</b>

Fonte: AUDIN.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

#### Quadro 10 Capacitações Rodrigo Sebben

ASSUNTOS/CARGA HORÁRIA	
- Auditoria Baseada em Riscos – Etapas I e II (EaD ISC/TCU)	50h
- Gestão Orçamentária e financeira (EaD ISC/TCU)	20h
- Estruturas de Gestão Pública (EaD ISC/TCU)	30h
- Fórum Nacional de Auditorias Internas do MEC – FONAI 1º semestre/2020	40h
- Fórum Regional de Auditorias Internas – FORAI/RS	20h
<b>TOTAL</b>	<b>160h</b>

Fonte: AUDIN.

#### Quadro 11 Capacitações Cláudio Moacir Marques Corrêa

ASSUNTOS/CARGA HORÁRIA	
- Auditoria Baseada em Riscos – Etapas I e II (EaD ISC/TCU)	50h
- Fórum Regional de Auditorias Internas – FORAI/RS	20h
- Fórum Nacional de Auditorias Internas do MEC – FONAI 2º semestre/2020	40h
<b>TOTAL</b>	<b>110h</b>

Fonte: AUDIN.

(\*) A carga horária total de capacitação para os servidores da AUDIN/UFCSPA extrapolou em 07h o total inicialmente programado, de 438h, conforme informação contida no Quadro 1.

De forma geral, as ações de capacitação estão concentradas em demandas identificadas junto aos servidores da AUDIN, versando sobre assuntos relacionados à gestão de riscos e outros assuntos basilares à atuação na Auditoria Interna e maior intercâmbio com as técnicas utilizadas por entidades de Auditoria Interna (FONAI e FORAI/RS).

#### **VIII. PLANO DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA AUDIN/UFCSPA:**

No exercício de 2020, vamos iniciar a implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN/UFCSPA, estabelecido pela Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, em consonância com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais - IPPF do Instituto dos Auditores Internos – IIA.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

O PGMQ da AUDIN contemplará todas as suas atividades, desde o gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, o qual será executado com o auxílio do Sistema e-Aud disponibilizado pela CGU.

A instituição do referido programa tem como objetivo principal promover uma mudança na cultura, que resultará em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas, com destaque para os gestores da UFCSPA e comunidade acadêmica.

Para tanto, serão adotadas as metodologias e orientações da própria Controladoria-Geral da União, contidas no site que trata do PGMQ (<http://www.cgu.gov.br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>).

Por fim, cumpre destacar que as atividades de implementação do PGMQ utilizarão horas disponíveis da programação de atividades de consultoria, em especial, das ações de assessoramento/aconselhamento,

Destarte, pretende-se, no primeiro semestre de 2020, implementar o seguinte:

- 1) Editar normativo instituindo o PGMQ da AUDIN/UFCSPA;
- 2) Elaborar os indicadores gerenciais do PGMQ da AUDIN/UFCSPA;
- 3) Realizar pesquisa de percepção da alta gestão sobre as atividades da AUDIN/UFCSPA;
- 4) Elaborar e aplicar questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos gestores;

E para o segundo semestre de 2020:

- 5) Elaborar e aplicar questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos auditores;
- 6) Elaborar e implementar check-list de avaliação interna periódica de qualidade dos trabalhos da AUDIN/UFCSPA;
- 7) Elaborar e implementar planilha de avaliação do IA-CM (*Internal Audit Capability Model*) – utilizado para avaliação do nível de maturidade da AUDIN/UFCSPA .



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

**UFCSPA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DE CIÊNCIAS DA SAÚDE DE PORTO ALEGRE

## **IX. CONSIDERAÇÕES FINAIS:**

O presente planejamento está sendo apresentado de forma a contemplar as atividades programadas no exercício de 2019 e não iniciadas. Desta forma, a AUDIN busca contemplar as avaliações que foram fruto de análise e indicação de riscos pelos próprios gestores.

Ajustes poderão ser necessários, conforme o andamento dos trabalhos, uma vez que o cenário, no âmbito de mudanças e implantação do Programa FUTURE-SE, do MEC, pode ocasionar mudanças estruturais com possibilidade de afetar a presente programação. O mais importante, conclusivamente, é o cumprimento da missão institucional da AUDIN, contribuindo, cada vez mais para o aprimoramento da governança de órgãos e entidades, agregando valor à gestão.

Isto posto, submete-se o presente Plano Anual de Auditoria Interna da UFCSPA à análise prévia da Controladoria-Geral da União, nos termos da legislação vigente.

Porto Alegre/RS, 27 de novembro de 2019.

Cláudio Moacir Marques Corrêa

Auditor Chefe da UFCSPA