UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO
ESCRITÓRIO DE PROCESSOS

MANUAL DO PROCESSO

MACROPROCESSO:
CONTROLE INTERNO

PROCESSO:
ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)

1. INFORMAÇÕES DO PROCESSO

1	**Macroprocesso**	Controle Interno
2	**Processo**	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)
3	**Entradas**	Documentos oficiais: Planos institucionais, relatórios de gestão, dentre outros; Mapa de riscos da Ufersa.
4	**Saídas**	Plano de Auditoria Interna Anual
5	**Indicadores**	-
6	**Normatização**	Instrução Normativa CGU nº 05/2021

2. OBJETIVO DO PROCESSO

O processo "Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)" tem por objetivo definir os trabalhos prioritários a serem realizados pela Unidade de Auditoria Interna em cada exercício.

3. DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

Processo: Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)

Nº	Atividade	Ator	Descrição
1	INICIAR elaboração do PAINT	AUDINT	O PAINT deve ser elaborado anualmente para definir os trabalhos prioritários a serem realizados pela Unidade de Auditoria Interna durante o exercício, e deve considerar: I - o planejamento estratégico da Instituição e as expectativas da alta administração; II - os riscos significativos a que a Instituição está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos; III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da Instituição; IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna.
2	APRESENTAR unidade auditada	AUDINT	Apresentar a UFERSA, descrevendo o histórico de sua criação e crescimento e informar leis e decretos relacionados à sua fundação.

3	DEFINIR universo de auditoria	AUDINT	Apresentar o conjunto de objetos sobre os quais a AUDINT pode realizar suas atividades, como: unidades de negócios, linhas de produtos ou serviços, processos, programas, sistemas, controles, operações, contas, divisões, funções, procedimentos e políticas, que formam o universo de auditoria.
4	AVALIAR a maturidade de risco	AUDINT	A maturidade da gestão de riscos é o grau em que a organização se encontra em relação à adoção e à aplicação da abordagem de gestão de riscos. Esse grau pode variar desde a ausência de uma abordagem formal até a existência de gestão de riscos totalmente incorporada às operações.
5	SELECIONAR trabalhos com base em riscos	AUDINT	De acordo com o nível de maturidade identificado na instituição, a AUDINT selecionará os trabalhos a serem realizados no exercício.
6	DETALHAR conteúdo do PAINT	AUDINT	Detalhar, com base nas definições anteriores, o conteúdo do PAINT do exercício.
7	DESCREVER periodicidade do PAINT	AUDINT	O PAINT deve ser elaborado pela AUDINT com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do Plano.
8	DEFINIR o esforço estimado	AUDINT	Avaliar a adequação e a disponibilidade de recursos humanos, financeiros e tecnológicos para a execução dos trabalhos previstos no PAINT.
9	SUBMETER proposta à CGU	AUDINT	Submeter proposta do PAINT à CGU por meio do sistema E-Aud e aguardar manifestação em até 15 dias.
10	RECEBER a proposta do PAINT	CGU	A CGU recebe a proposta do PAINT submetida pela UFERSA e deve se manifestar em até 15 dias, com o objetivo de harmonizar o planejamento e evitar a sobreposição de trabalhos.
10.1	ENCAMINHAR sugestões à AUDINT	CGU	A CGU se pronunciará em concordância com a proposta ou poderá sugerir o acréscimo ou supressão de parte do conteúdo.
11	CONCLUIR proposta final	AUDINT	Caso não haja manifestação após os 15 dias, a AUDINT dará andamento às atividades para aprovação da proposta do PAINT.

12	ENCAMINHAR ao CONSAD	AUDINT	A proposta final do PAINT é encaminhada para apreciação do CONSAD, por meio de ofício, via SIPAC.
13	DELIBERAR proposta do PAINT	CONSAD	O CONSAD deverá deliberar em reunião sobre a aprovação da proposta do PAINT.
14	ENCAMINHAR a decisão à AUDINT	CONSAD	Após a aprovação, a decisão é informada à AUDINT, juntamente às possíveis recomendações e solicitações de ajustes.
15	COMUNICAR versão final	AUDINT	A AUDINT realiza os possíveis ajustes e encaminha a versão final do PAINT ao CONSAD e à CGU.
15.1	PUBLICAR no site da UFERSA	AUDINT	A AUDINT publica a versão final do PAINT no site da UFERSA, na página da Auditoria Interna.
15.2	RECEBER versão final do PAINT	CGU	Recebe a versão final do PAINT da UFERSA.
15.3	RECEBER versão final do PAINT	CONSAD	Recebe a versão final do PAINT.

Subprocesso: Selecionar trabalhos com base em riscos

Nº	Atividade	Ator	Descrição
1	SOLICITAR processos com maior risco	AUDINT	Solicitar à Reitoria por meio de ofício via SIPAC, os macroprocessos e processos que apresentarem maior grau de risco para a instituição no exercício correspondente.
2	ELENCAR processos com maiores riscos	REITORIA	Selecionar os macroprocessos e processos que representam maior risco para a UFERSA, baseado no Relatório de Riscos elaborado pelo Comitê de Governança, Riscos e Controles anualmente.
3	INFORMAR processos com maior risco	REITORIA	Encaminhar à AUDINT a lista dos processos que representam maior risco para a gestão, por meio de ofício, via SIPAC.
4	SELECIONAR trabalhos	AUDINT	Dentre os processos de maior risco informados, selecionar os 10 processos que serão objeto dos trabalhos de Auditoria no ano, considerando o volume de recursos envolvidos, materialidade, relevância e criticidade.

Subprocesso: Detalhar conteúdo do PAINT

Nº	Atividade	Ator	Descrição
1	RELACIONAR trabalhos obrigatórios	AUDINT	Descrever os trabalhos que são considerados obrigatórios, como: monitoramentos das determinações e recomendações do TCU, recomendações da CGU e da AUDINT e assessorias à alta gestão.
2	RELACIONAR trab. em função do rodízio	AUDINT	Relacionar trabalhos em função de rodízio de ênfase, para evitar a repetição de determinadas áreas e o esquecimento de outras, com base na planilha de priorização.
3	DEFINIR capacitação dos auditores	AUDINT	Descrever como será a programação de capacitação dos auditores internos, que deve totalizar no mínimo 40h/aulas para cada auditor no ano.
4	DESCREVER monitoramento	AUDINT	Descrever ações de monitoramento das recomendações do TCU, CGU e da própria AUDINT.
5	PLANEJAR melhoria da qualidade	AUDINT	Descrever programa de melhoria da qualidade da auditoria interna.
6	TRATAR demandas extraordinárias	AUDINT	Descrever como serão atendidas as demandas extraordinárias e quanto tempo ficará disponível para tal atendimento.
7	PREVER elaboração do próximo plano	AUDINT	Estabelecer cronograma de elaboração do PAINT subsequente, tendo como prazo final até o último dia útil do mês de novembro.
8	AVALIAR PAINT do exercício	AUDINT	Avaliar a implementação do PAINT em execução.
9	EXPOR riscos identificados	AUDINT	Descrever riscos previamente identificados que poderão ser obstáculos à execução do PAINT.

4. LISTA DE SIGLAS

- AUDINT: Unidade de Auditoria Interna
- CGU: Controladoria Geral da União
- CONSAD: Conselho de Administração
- SIPAC: Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos

5. DOCUMENTOS COMPLEMENTARES

- Instrução Normativa Nº 5, de 27 de agosto de 2021;
- Tutorial 01 – Submeter Proposta de PAINT – E-AUD;
- Tutorial Base 10 – Envio de ofício no SIPAC;
- Matriz de Priorização de Riscos.

6. HISTÓRICO DE VERSÕES

Versão	Data	Autor	Descrição
1	10/08/2022	Ester Medley Rayara Santos	Publicação da Versão TO BE
2	09/04/2025	Talita Souza Rosimery Almeida	Revisão do Processo

7. UNIDADE RESPONSÁVEL

Unidade de Auditoria Interna (AUDINT)
Contato: audint@ufersa.edu.br | (84) 3317-8230 | Ramal: 5011

UFERSA