



**UnB**  
no coração  
de **Brasília**

# AUDITORIA INTERNA DA UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA

# HISTÓRIA DA AUDITORIA INTERNA - UnB

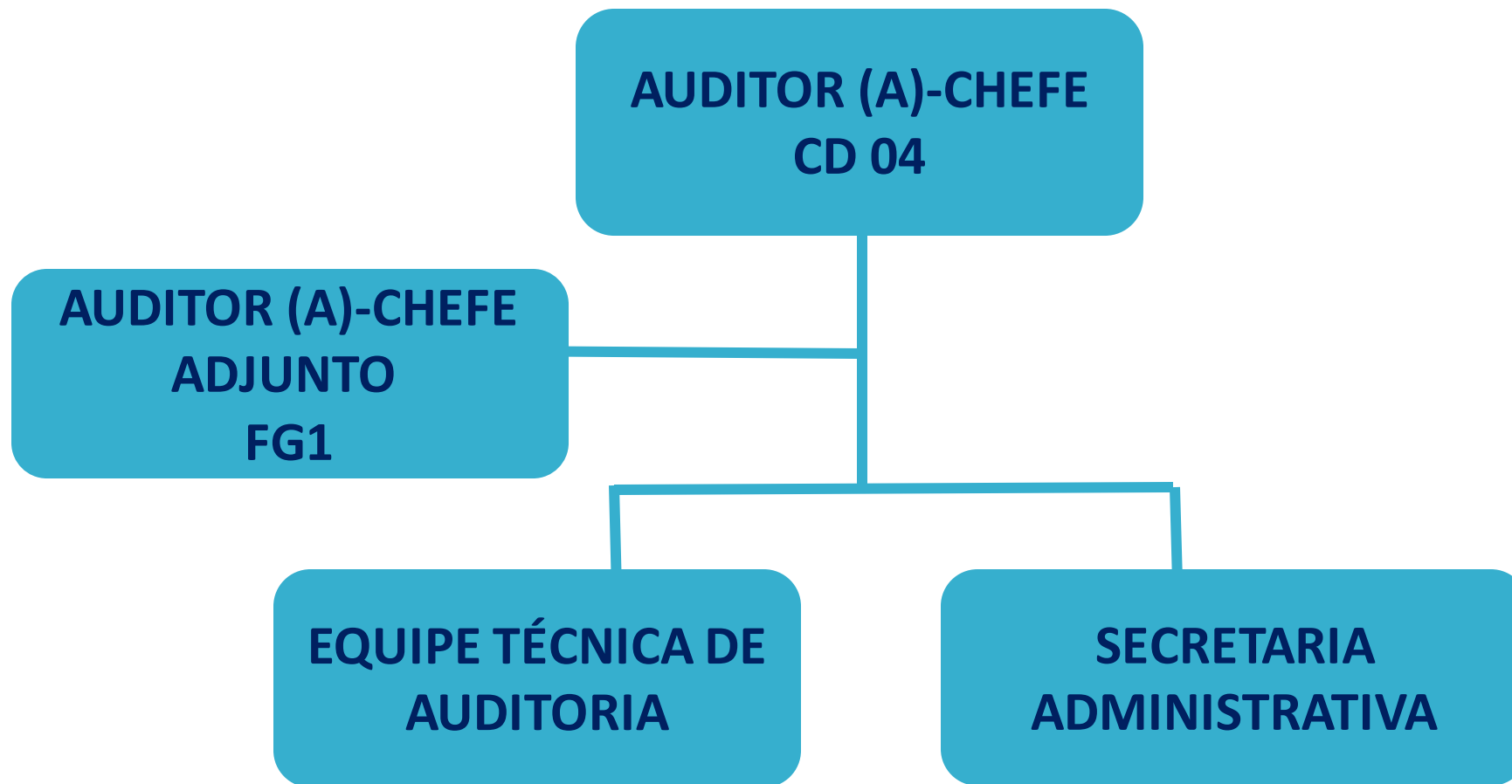
- Criada em abril de 1986, por meio da Resolução do Conselho Diretor nº 021/86, como órgão de assessoramento do CAD – Conselho de Administração.
- Regimento Interno aprovado em Junho de 2019 – Res. CAD nº 21/2019.
- Objetos principais de trabalho: análise preventiva de atos administrativos e controles internos.



Bloco Eudoro de Souza (BAES)  
Campus Universitário Darcy Ribeiro



# ESTRUTURA ORGANIZACIONAL



# QUEM É QUEM?



A auditoria conta atualmente com 13 membros em sua equipe, divididos em:

- 1 Auditor-Chefe
- 1 Auditora-Chefe Adjunta
- 8 Auditores na Equipe Técnica de Auditoria
- 2 Assistentes em Administração
- 1 Recepcionista.

A auditoria preza e incentiva a capacitação de sua equipe, razão pela qual todos os membros da equipe técnica e da secretaria administrativa têm algum nível de pós-graduação. A maioria em nível de mestrado/doutorado.

# CHEFIA



- **Auditor-Chefe** – Prof. Dr. Abimael de Jesus Barros Costa

Doutor em Engenharia dos Transportes

- **Auditora-Chefe Adjunta** - Dra. Nara Cristina Ferreira Mendes

Doutora em Ciências Contábeis





# EQUIPE TÉCNICA DE AUDITORIA

 **Betânia Moraes Goudinho de Sousa**

Contadora - Especialista em Gestão Pública

 **Cássio Adriano Lobo Leão**

Economista - Mestre em Economia

 **Cibele Maria Pinto Pereira Menezes de Oliveira**

Contadora – Mestranda em Economia

 **Fernando Tarlei de Freitas**

Economista - Mestre em Economia

 **Helen Carolina Cordeiro**

Economista - Mestranda em Economia

 **José Antonio Barbosa da Silva**

Contador – Mestranda em Economia

 **Luciana Maria de Oliveira Cortinhas**

Advogada - Mestre em Propriedade Intelectual e Transferência de Tecnologia para a Inovação

 **Thiago Ferreira Sardinha**

Contador - Mestre em Economia



# SECRETARIA ADMINISTRATIVA

## Assistentes em Administração

 **Camila Almeida Magalhães**

Bacharel em Direito – Especialista em Direito Administrativo

 **Francine Maulepes Santos Barbosa**

Bacharel em Turismo – Especialista em Gestão Cultural

## Recepcionista

 **Natália Patrícia Santos Nascimento Benevides Perondi**

Graduanda em Agronomia

# PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO 2019- 2022

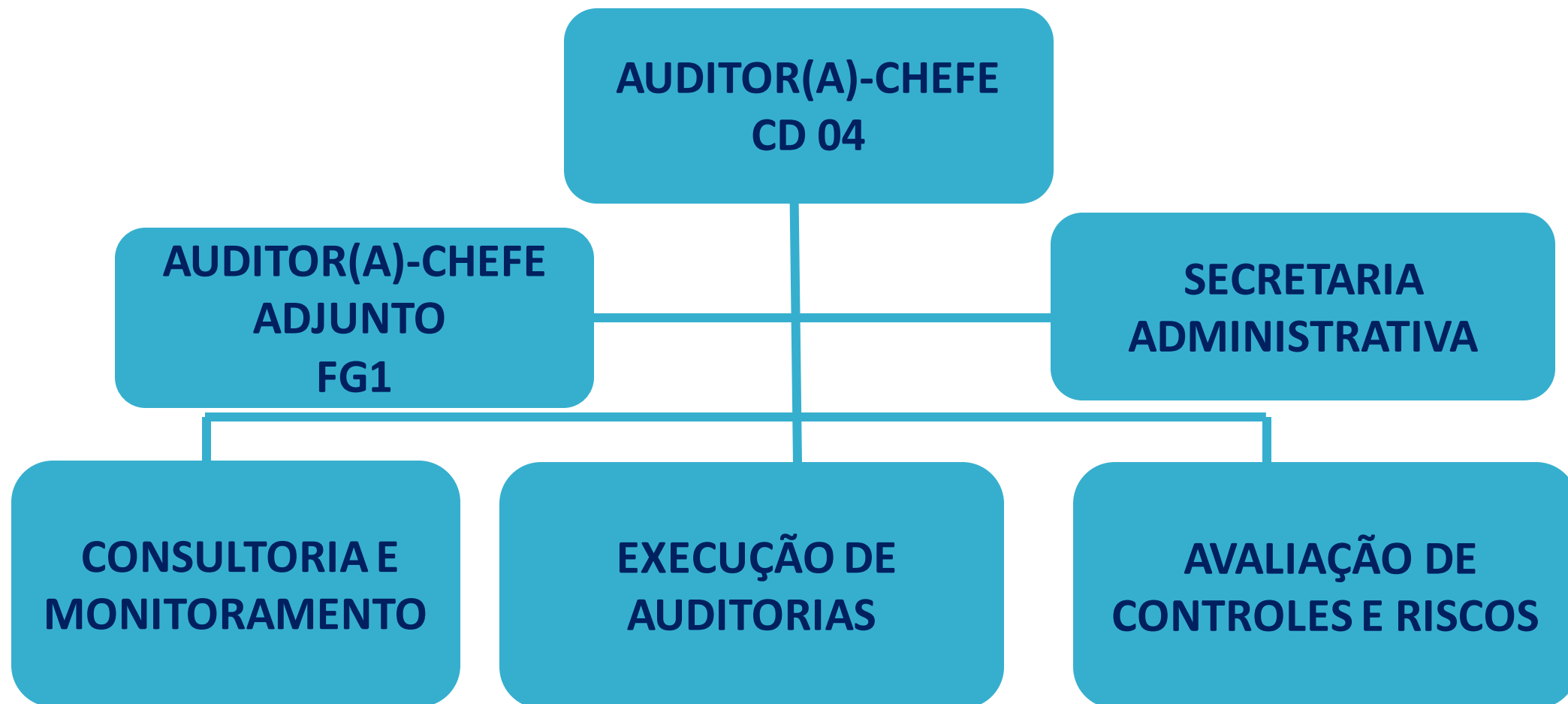


- Em 2019 foi estruturado o novo Planejamento Estratégico da Auditoria Interna - PEAUD, com vigência entre 2019-2022.
- Dentre os tópicos mais relevantes do PEAUD, estão:
  - Proposta de novo Organograma.
  - Construção da Missão, Visão e Valores
  - Reavaliação dos Objetivos (vinculados ao Mapa Estratégico da UnB), Indicadores, Metas e Fórmula de Cálculo.
  - Eixos de atuação:
    - Consultoria e monitoramento;
    - Execução de auditorias; e
    - Avaliação de Controles Internos.



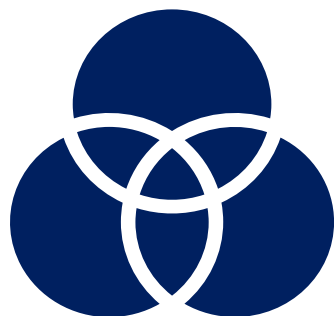


# PROPOSTA DE NOVO ORGANOGRAMA





# MISSÃO, VISÃO E VALORES



## **MISSÃO:**

"Adicionar valor aos processos de governança e gestão da Universidade de Brasília, de forma independente e objetiva, prestando serviços de consultorias e avaliação para melhorar a eficácia do gerenciamento de riscos, da integridade e dos controles internos."

## **VISÃO:**

"Ser referência nacional em agregar valor aos processos organizacionais entre as unidades singulares de Auditoria Interna das Universidades Federais."

## **VALORES:**

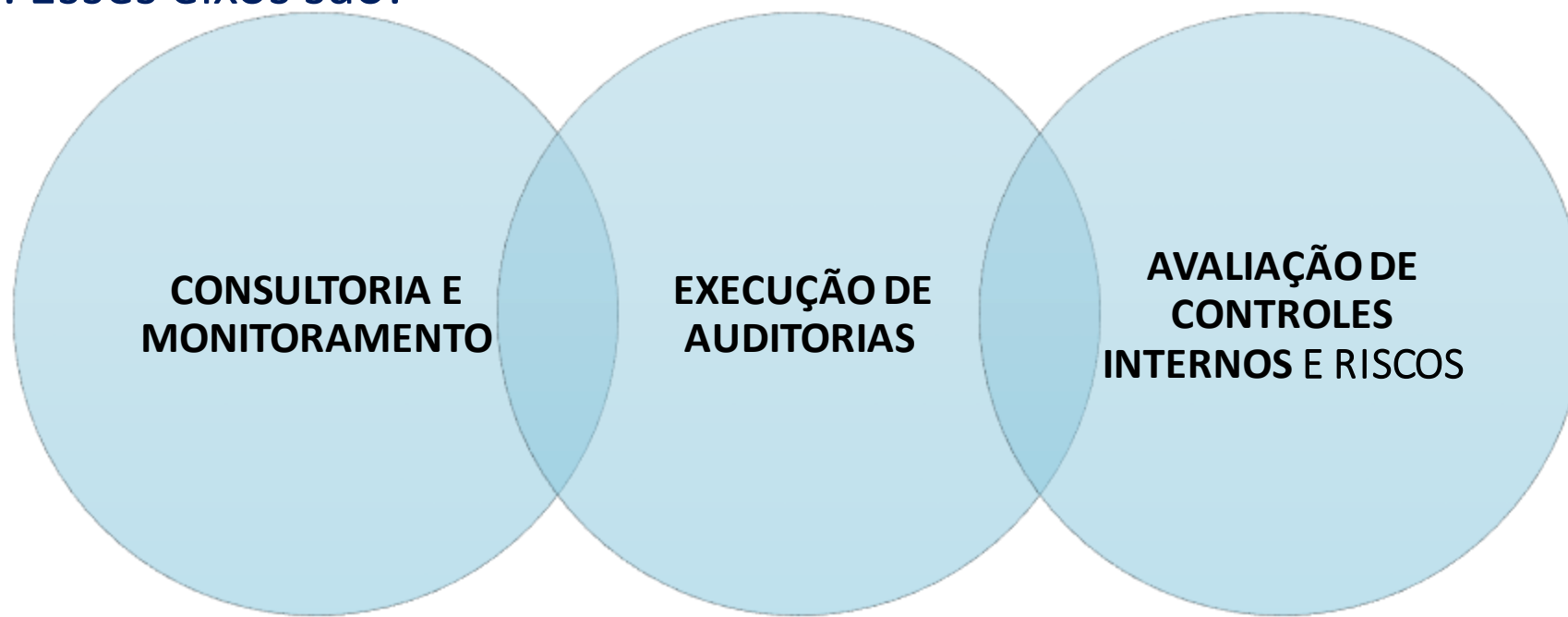
Competência;  
Confidencialidade;  
Democracia;  
Diálogo;  
Integridade; e  
Objetividade.

# OBJETIVOS E AÇÕES MÍNIMAS A SEREM DESENVOLVIDAS PARA O ALCANCE DAS METAS (2019-2022)

OBJETIVOS	AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS (2019-2022)
1. Contribuir com a melhoria da gestão	Execução anual dos trabalhos de auditoria e demandas técnicas previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)
2. Implementar sistema informatizado	Implementar o SIG/SIPAC/AUD nas rotinas de trabalho da AUD, bem como aguardar diretrizes da Controladoria Geral da União (CGU) para a implementação do E-AUD na UnB.
3. Redefinir os processos de trabalho	Conclusão do Manual Operacional de Auditoria Revisão do mapeamento de processos
4. Adequar as competências dos servidores	Revisar o Plano de Capacitação da AUD para 2019- 2022
5. Implementar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Constituir grupo de trabalho para desenvolver o Projeto de Implementação do PGMQ

# EIXOS TEMÁTICOS - DIVISÕES

A Equipe Técnica de Auditoria deverá se debruçar em três eixos temáticos diferentes, de modo a realizar todas as competências regimentais da Auditoria Interna. Esses eixos são:



# RAINT 2019 - AUDITORIAS CONCLUÍDAS

<b>Macroprocesso de Apoio e Finalísticos</b>	<b>Ações (6)</b>
<b>Gestão de Compras e Contratações</b>	<b>3</b>
<b>Gestão de Comunicação, Informação e Tecnologia</b>	<b>1</b>
<b>Gestão Estratégica e Desenvolvimento Organizacional</b>	<b>1</b>
<b>Ensino, Pesquisa e Extensão</b>	<b>1</b>

# TRABALHOS CONCLUÍDOS

Nº	Tema da Auditoria	Objetivo	Macroprocessos
5 e 10	<b>Processos Licitatórios e Adesão a Atas de Registro de Preços</b>	a) Realizar trabalho de diagnóstico dos resultados alcançados pela Diretoria de compras (DCO), inclusive quanto ao seu planejamento estratégico; b) Realizar o acompanhamento dos trabalhos realizados pela AUD, CGU e acórdãos do TCU em relação a licitações, inclusive quanto aos relacionados à adesão a atas de registros de preços.	<b>Gestão de Compras e Contratações</b>
6	<b>Contratos Terceirizados</b>	Verificação da regularidade dos procedimentos em relação à utilização do instrumento de controle interno denominado de Conta-Depósito Vinculada, no período de 2017 a 2019, previsto na Instrução Normativa MP nº 05/2017, para a gestão e o gerenciamento de riscos nas contratações de serviços continuados com dedicação exclusiva de mão de obra no âmbito da Universidade de Brasília, os respectivos processos de controles internos e os normativos vigentes.	<b>Gestão de Compras e Contratações</b>
8	<b>Governança de TI</b>	Obter informações acerca da situação da governança e gestão de TI no âmbito da UnB. Assim, em consonância com as etapas propostas na Nota Técnica 7/2014-Sefti/TCU, de 2014, mencionadas no tópico anterior, busca-se realizar um diagnóstico da situação atual da governança de TIC na UnB.	<b>Gestão de Comunicação, Informação e Tecnologia</b>



N°	Tema da Auditoria	Objetivo	Macroprocessos
12	<b>Transparência ativa e passiva</b>	<p>a) Analisar o uso da transparência em prol do aprimoramento da imagem institucional da UnB;</p> <p>b) Analisar o uso da transparência ativa e passiva, de boas práticas e do plano de dados abertos;</p> <p>c) Verificar como se dá a divulgação de informações de interesse público na UnB (meios de comunicação utilizados);</p> <p>d) Identificar o grau de transparência das informações da UnB reaplicando o instrumento indicador do Nível de Transparência Pública (NTP), criado por Carla Regina Klein em sua dissertação de mestrado;</p> <p>e) Constatar como se dão os pedidos de informação, reclamação e recursos feitos por meio do SIC na UnB e qual é o tratamento posterior dado àqueles identificados como recorrentes;</p> <p>f) Descrever eventuais ações realizadas pela Universidade em prol ao fomento de uma cultura de transparência; e</p> <p>g) Descrever eventuais ações realizadas pela Universidade a fim de proporcionar maior controle por parte da sociedade.</p>	Gestão Estratégica e Desenvolvimento Organizacional
13	<b>Fundações de apoio – Transparência**</b>	Avaliar o cumprimento das determinações constantes no acórdão 1178/2018 TCU – Plenário, relativo à transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre fundações de apoio e a Universidade de Brasília no tocante aos itens 9.3 e 9.4 e respectivos subitens do referido Acórdão.	Ensino, Pesquisa e Extensão

# RESULTADOS DO RAINT 2019



Em 2019, o foco das ações de auditoria foram:

## Macroprocessos de apoio:

- “Gestão de Compras e Contratações”
- “Gestão de Comunicação, Informação e Tecnologia”;
- “Gestão Estratégica e Desenvolvimento Organizacional”

## Macroprocesso finalístico:

- “Ensino, Pesquisa e Extensão”.

CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS  
FINANCEIROS

**R\$ 23, 2 milhões**  
(Apêndice B)



# PLANEJAMENTO PAINT 2020



## TRABALHOS DE AUDITORIA COM BASE EM FATORES DE RISCOS

A metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria no PAINT 2020 foi a de avaliação dos fatores de riscos.

A seleção desses trabalhos foi feita com informações da alta administração da UnB, segundo critérios de **materialidade, relevância e criticidade**, e teve como objetivo reunir as expectativas dos gestores.

# RESULTADO DA METODOLOGIA DE SELEÇÃO DOS MACROPROCESSOS

Sigla	Macroprocessos de Apoio e Finalísticos	Materialidade	Relevância	Criticidade	Matriz_Risco	Ranking
EPG	<b>Ensino de Pós-graduação</b>	70,0	96	69,3	78,4	1
Ex	<b>Extensão</b>	66,7	100	63,3	76,7	2
AC	<b>Assistência à Comunidade</b>	71,4	88,6	66,7	75,6	3
PI	<b>Pesquisa e Inovação</b>	62,5	95	64,2	73,9	4
EG	<b>Ensino de Graduação</b>	66,7	88,3	65	73,3	5
GCIT	Gestão de Comunicação, Informação e Tecnologia	68,8	83,8	65,4	72,6	6
GI	<b>Gestão de Infraestrutura</b>	66,7	83,3	66,7	72,2	7
GED O	Gestão Estratégica e Desenvolvimento Organizacional	64,6	80,4	64,6	69,9	8
GCC	Gestão de Compras e Contratações	62,7	80	65,8	69,5	9
GPP	<b>Gestão de Pessoas</b>	61,0	80	65,7	68,9	10
GOF	Gestão Orçamentária e Financeira	61,7	78,8	65,6	68,7	11

# PAINT 2020 - TRABALHOS DE AUDITORIA

<b>Macroprocesso</b>	<b>Auditorias (8)</b>
<b>Gestão Estratégica e Desenvolvimento Organizacional</b>	<b>1</b>
<b>Gestão de Pessoas</b>	<b>1</b>
<b>Gestão de Infraestrutura</b>	<b>1</b>
<b>Ensino de Pós-graduação</b>	<b>1</b>
<b>Extensão</b>	<b>1</b>
<b>Assistência à Comunidade</b>	<b>1</b>
<b>Pesquisa e Inovação</b>	<b>1</b>
<b>Ensino de Graduação</b>	<b>1</b>

# PAINT 2020 - AÇÕES A SEREM EXECUTADAS

Nº Ação	Macroprocesso	Descrição sumária	Demanda	Objetivos/Escopo	Riscos/Relevância
1	Gestão Estratégica e Desenvolvimento Organizacional	<b>Transparência UnB/Fundação de Apoio (TCU)</b>	TCU	Verificar os requisitos elencados nos itens 9.3 e 9.4 do Acórdão nº 1178/2018 TCU Plenário quanto à transparência na gestão de recursos públicos referente ao relacionamento da UnB com as Fundações de apoio.	Inobservância e descumprimento dos itens 9.3 e 9.4 do Acórdão nº 1178/2018 TCU.
2	Gestão de Pessoas	<b>Auditoria prevista no PAINT 2019</b>	AUD	Avaliar os controles internos das rotinas da folha de pagamento	Falhas nos controles internos que embasam os lançamentos na folha de pagamentos
3	Gestão de Infraestrutura	<b>Auditoria prevista no PAINT 2019</b>	AUD	Avaliar a execução do Plano de Obras da UnB	Inobservância e descumprimento do Plano de Obras da UnB
4	Ensino de Pós-graduação	<b>Avaliação do alcance das Metas do PDI</b>	AUD	Avaliar os controles internos e as providências tomadas pelos gestores para o alcance das Metas do PDI	Fragilidades nos controles internos e não alcance de metas

# PAINT 2020 - AÇÕES A SEREM EXECUTADAS

Nº Ação	Macroprocesso	Descrição sumária	Demanda	Objetivos/Escopo	Riscos/Relevância
5	Extensão	<b>Avaliação do alcance das Metas do PDI</b>	AUD	Avaliar os controles internos e as providências tomadas pelos gestores para o alcance das Metas do PDI	Fragilidades nos controles internos e não alcance de metas
6	Assistência Comunidade	<b>Avaliação dos controles internos dos Programas de Assistência Estudantil (PPAES)</b>	AUD	Avaliar os controles internos dos Programas de Assistência Estudantil (PPAES), verificando a adequação	Não conformidades na concessão dos participantes dos Programas de Assistência Estudantil (PPAES)
7	Pesquisa Inovação	<b>Avaliação do alcance das Metas do PDI</b>	AUD	Avaliar os controles internos e as providências tomadas pelos gestores para o alcance das Metas do PDI	Fragilidades nos controles internos e não alcance de metas
8	Ensino Graduação	<b>Avaliação do alcance das Metas do PDI</b>	AUD	Avaliar os controles internos e as providências tomadas pelos gestores para o alcance das Metas do PDI	Fragilidades nos controles internos e não alcance de metas

# PAINT 2020 - AÇÕES A SEREM EXECUTADAS

Nº Ação	Macroprocesso	Descrição sumária	Demand a	Objetivos/Esopo	Riscos/Relevância
9	Todos os Macroprocessos	<b>Demandas especiais (extraordinárias)</b>	AUD	Atender às determinações emanadas do Conselho de Administração (CAD) e da Reitora.	Não atendimento das demandas especiais do CAD e da Reitora por não ter capacidade técnica e operacional.
10	Todos os Macroprocessos	<b>Trabalhos Consultoria de</b>	AUD	Elaborar os itens do Relato Integrado referente à atuação da Auditoria Interna; Emitir Parecer das Contas atinentes ao exercício; Avaliar a implantação da política de gestão de riscos e fortalecimento dos controles internos; Orientar os diversos setores da UnB, visando à eficiência e eficácia dos controles; Monitorar Indícios de irregularidade (Sistema e-Pessoal); Analisar o cumprimento legal do processo de Tomada de Contas Especiais; Registrar os benefícios financeiros e não financeiros; entre outras demandas da alta administração.	Inobservância e descumprimento dos procedimentos legais e formais vigentes e exigidos pelo TCU e pela CGU.

# PAINT 2020 - AÇÕES A SEREM EXECUTADAS

Nº Ação	Macroprocesso	Descrição sumária	Demanda	Objetivos/Esopo	Riscos/Relevância
11	Todos os Macroprocessos	<b>Monitoramento das Recomendações (AUD, CGU e TCU)</b>	AUD	Verificar efetivo cumprimento das recomendações da AUD, CGU e TCU (Planos de Providências).	Não atendimento às recomendações do Plano de Providência e não atendimento nas solicitações da Auditoria Interna.
12	Todos os Macroprocessos	<b>Apoio às demandas da CGU e TCU</b>	AUD	Acompanhar e oferecer apoio necessário aos auditores da CGU e do TCU	Inobservância de procedimentos legais e formais vigentes e não atendimento às determinações contidas nos Acórdãos e Diligências do TCU e CGU, podendo ensejar multas.
13	Não se aplica	<b>Elaboração do RAIN 2020</b>	CGU	Apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2019, relatando todas as atividades executadas / recomendadas / implantadas nas áreas auditadas.	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes exigidos pela CGU.

# PAINT 2020 - AÇÕES A SEREM EXECUTADAS

Nº Ação	Macroprocesso	Descrição sumária	Demanda	Objetivos/Escopo	Riscos/Relevância
14	Não se aplica	<b>Elaboração do PAINT 2021</b>	CGU	Elaborar o Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna das ações que serão desenvolvidas no ano de 2021, descrevendo o planejamento das ações a serem realizadas.	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes exigidos pela CGU.
15	Não se aplica	<b>Gestão da Auditoria Interna</b>	AUD	Implantar o Programa Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes exigidos pela CGU.
16	Não se aplica	<b>Capacitação dos Auditores</b>	AUD	Ofertar ações de desenvolvimento institucional e capacitação aos auditores como elementos de suporte para qualificação e atualização de conhecimentos para atuação nas auditorias e desenvolvimento de trabalhos técnicos (consultorias).	Impacto na qualidade das auditorias e trabalhos de consultoria a serem realizados e Inobservância dos procedimentos legais e formais vigentes exigidos pela CGU.





- Universidade de Brasília (UnB)

Campus Universitário Darcy Ribeiro

Bloco Eudoro de Souza (BAES), 1º andar, sala A1-57/11.

Brasília - Distrito Federal



- Telefones:

(61) 3107-2333 ou 3107-2337



- E-mail: [aud@unb.br](mailto:aud@unb.br)

