



UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA
CONSELHO UNIVERSITÁRIO
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO
BR 230, s/n – Campus I – Prédio da Reitoria – 2º andar – Cidade Universitária,
CEP 58051-900
Telefone: (83) 3216 7221 e-mail: audin@reitoria.ufpb.br



RELATÓRIO TÉCNICO Nº 2017006

PROCEDIMENTOS ADOTADOS NA
PREPARAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO
VISANDO SUBSIDIAR A ELABORAÇÃO DO
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

2017

I – INTRODUÇÃO

A Instrução Normativa CGU nº 24, de 17/11/2015, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, especificamente no inciso I do artigo 4º, define que o PAINT conterá a “relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados, classificados por meio de matriz de risco, com a descrição dos critérios utilizados para a sua elaboração”.

A Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01, de 11/05/2016, atribuiu aos órgãos e entidades do Poder Executivo federal o encargo em adotar medidas para a sistematização de práticas relacionadas à gestão de riscos, aos controles internos, e à governança.

Em relação ao tema gestão de riscos, convém mencionar que, na UFPB, esse procedimento está em fase de implantação, o qual, caso já tivesse sido adotado, serviria de suporte para identificar os temas passíveis de serem trabalhados, com enfoque no citado risco.

Assim, visando subsidiar a elaboração do PAINT 2018, esta Coordenação de Controle Interno - CCI procedeu ao levantamento alternativo de riscos associados aos processos organizacionais das diversas unidades que compõem a estrutura da UFPB, em consonância com a ação 1.4 do PAINT 2017 e Ordem de Serviço nº 06/17 - CCI.

II – DA METODOLOGIA

A metodologia utilizada foi a aplicação de um questionário *on-line* (anexo) para coleta de dados baseado no modelo do Tribunal de Contas da União –TCU com algumas adequações, no intuito de retratar a abordagem na visão do gestor sobre os fatores Ambiente, Avaliação dos fatores que influenciam na realização dos objetivos, Procedimentos, Informação e Comunicação e Monitoramento junto às seguintes unidades:

- Pró-Reitoria de Administração – PRA;
- Pró-Reitoria de Graduação – PRG;
- Pró-Reitoria de Extensão e Assuntos Comunitários – PRAC;
- Pró-Reitoria de Assistência e Promoção ao Estudante – PRAPE;
- Pró-Reitoria de Pós-Graduação – PRPG;
- Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas – PROGEP;
- Pró-Reitoria de Pesquisa – PROPEAQ;
- Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento – PROPLAN;
- Reitoria; e
- Prefeitura Universitária – PU.



Ressalva-se que o questionário aplicado contém 28 (vinte e oito) questões e em razão de um equívoco ocorrido, mais exatamente a duplicidade dos itens 1 e 2, a qual só foi percebida após a sua aplicação, excluiu-se o questionário 2. Assim, a análise dos dados se baseou nas 27 questões restantes.

III – DO PÚBLICO-ALVO

O público-alvo da pesquisa foi todos os servidores com função gratificada ou instituídos em cargos de direção das unidades relacionadas no item anterior. Na UFPA, estas categorias são representadas por servidores que estão empossados nos Cargos de Direção – CD, Funções Comissionadas de Coordenador de Curso – FUC e Funções Gratificadas – FG, totalizando estas 3 aproximadamente 607 (seiscentos e sete) funções atualmente preenchidas.

Diante do universo da pesquisa, a adesão ao questionário foi em torno de 23,39 % (vinte e três vírgula trinta e nove por cento). Além do questionário composto por 27 (vinte e sete) perguntas, foi coletado informações sobre o perfil dos participantes, tais como nome, matrícula, setor/unidade, vinculação, tempo no cargo etc. Em relação ao campo “vinculação” foi necessário esta Coordenação proceder ajustes, tendo em vista o erro cometido por parte de alguns no preenchimento do campo referente ao respectivo setor/unidade de lotação, ajuste esse que não invalida a pesquisa uma vez que os demais dados permitem aferir quanto à vinculação correta do setor/unidade. O quadro abaixo retrata o percentual de servidores participantes de cada unidade administrativa em relação ao número total de funções ocupadas nas respectivas unidades.

UNIDADE VINCULADA	QDE FUNÇÕES OCUPADAS	QDE PARTICIPANTES	%
PRG	383	82	21,41
PRAC	5	4	80,00
PRAPE	5	0	0,00
PRPG/PROPESQ ⁽¹⁾	91	26	28,57
PROGEP	25	8	32,00
PROPLAN	6	2	33,33
PRA/REITORIA ⁽²⁾	64	16	25,00
PU	28	4	14,29
TOTAIS	607	142	23,39

(1) Optou-se por avaliar as pró-reitorias PRPG e PROPESQ em conjunto, tendo em vista que esta última foi criada a partir do desmembramento daquela em duas, entretanto as atividades dessas duas podem ser abarcadas em um único macroprocesso denominado “Pós-Graduação e Pesquisa”;

(2) Do mesmo modo, juntou-se as unidades administrativas PRA e REITORIA para fins de avaliação do risco em razão da atividade das duas ser essencialmente de natureza administrativa e/ou financeira.

IV – DOS FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO RISCO

Os fatores que balizaram a definição do grau de risco foram a percepção do gestor quanto aos ambientes de controle, a natureza da atividade desenvolvida pela unidade e o intervalo de tempo entre a última auditoria e o momento do planejamento do PAINT.

• **Avaliação do gestor quanto aos ambientes de controle.**

Para esse fator, foram atribuídos valores de 1 (um) a 4 (quatro) para cada pergunta realizada por meio do questionário, entre quatro opções possíveis, onde a maior pontuação corresponde a um maior grau de risco e a menor a um grau menor, conforme demonstrado a seguir:

Opções de resposta para cada pergunta do questionário	Valor
Totalmente válida. Significa que a afirmativa é observada no contexto da área.	1
Parcialmente válida: Significa que a afirmativa é observada em sua maioria no contexto da área.	2
Parcialmente inválida: Significa que a afirmativa é observada em sua minoría no contexto da área.	3
Totalmente inválida: Significa que a afirmativa não é observada no contexto da área.	4

Para se chegar a uma pontuação em relação à média geral para cada unidade vinculada referente a esse fator, multiplicou-se o valor atribuído a cada pergunta com a respectiva quantidade de respostas. Em seguida, calculou-se a média ponderada das opções de resposta para cada unidade na forma detalhada nas tabelas abaixo:

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PRG	
	OPÇÕES DE RESPOSTA				QDE PART.	82
	TOT. VÁL.	PARC. VÁL.	PARC. INVÁL.	TOT. INVÁL.		
valor	1	2	3	4		
questionário	qde de respostas				pont. total	média
1	40	37	4	1	130	1,59
3	36	41	5	0	133	1,62
4	20	42	18	2	166	2,02
5	19	35	25	3	176	2,15
6	32	37	13	0	145	1,77
7	29	42	10	1	147	1,79
8	24	43	14	1	156	1,9
9	34	37	8	3	144	1,76
10	24	36	19	3	165	2,01
11	17	34	23	8	186	2,27



12	16	34	26	6	186	2,27
13	18	30	22	12	192	2,34
14	15	31	24	12	197	2,4
15	37	27	11	7	152	1,85
16	57	13	8	4	123	1,5
17	20	42	17	3	167	2,04
18	22	37	20	3	168	2,05
19	22	35	20	5	172	2,1
20	25	38	18	1	159	1,94
21	40	30	11	1	137	1,67
22	37	32	13	0	140	1,71
23	25	45	12	0	151	1,84
24	26	41	15	0	153	1,87
25	30	34	17	1	153	1,87
26	10	44	26	2	184	2,24
27	14	46	21	1	173	2,11
28	22	41	18	1	162	1,98
média geral da unidade						1,95

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PRAC	
valor	OPÇÕES DE RESPOSTA				QDE PART.	4
	TOT. VÁL.	PARC. VÁL.	PARC. INVÁL.	TOT. INVÁL.		
questionário	1	2	3	4	pont. total	média
1	3	1	0	0	5	1,25
3	1	3	0	0	7	1,75
4	1	2	1	0	8	2
5	1	2	1	0	8	2
6	2	2	0	0	6	1,5
7	3	1	0	0	5	1,25
8	1	2	1	0	8	2
9	2	1	1	0	7	1,75
10	2	1	1	0	7	1,75
11	0	2	1	1	11	2,75
12	1	1	1	1	10	2,5
13	0	2	1	1	11	2,75
14	1	0	2	1	11	2,75
15	3	0	1	0	6	1,5
16	3	1	0	0	5	1,25
17	0	2	2	0	10	2,5
18	1	1	2	0	9	2,25
19	2	0	0	2	10	2,5



20	2	1	1	0	7	1,75
21	2	1	1	0	7	1,75
22	2	1	0	1	8	2
23	2	1	1	0	7	1,75
24	3	1	0	0	5	1,25
25	1	3	0	0	7	1,75
26	1	1	1	1	10	2,5
27	1	2	1	0	8	2
28	2	1	1	0	7	1,75
média geral da unidade						1,94

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PRPG/PROPEAQ	
	OPÇÕES DE RESPOSTA				QDE PART.	26
	TOT. VÁL.	PARC. VÁL.	PARC. INVÁL.	TOT. INVÁL.		
valor	1	2	3	4		
questionário	qde de respostas				pont. total	média
1	13	11	2	0	41	1,58
3	12	13	1	0	41	1,58
4	7	14	3	2	52	2
5	7	11	6	2	55	2,12
6	14	7	5	0	43	1,65
7	10	13	1	2	47	1,81
8	12	10	4	0	44	1,69
9	13	9	4	0	43	1,65
10	11	10	4	1	47	1,81
11	3	16	5	2	58	2,23
12	4	11	6	5	64	2,46
13	2	14	5	5	65	2,5
14	8	6	6	6	62	2,38
15	18	6	2	0	36	1,38
16	18	5	0	3	40	1,54
17	10	10	5	1	49	1,88
18	9	11	5	1	50	1,92
19	11	9	4	2	49	1,88
20	12	10	4	0	44	1,69
21	16	8	2	0	38	1,46
22	14	10	2	0	40	1,54
23	12	10	4	0	44	1,69
24	10	13	3	0	45	1,73
25	10	10	6	0	48	1,85
26	4	11	11	0	59	2,27
27	5	14	7	0	54	2,08



28	8	9	9	0	53	2,04
média geral da unidade						1,87

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PROGEP	
	OPÇÕES DE RESPOSTA				QDE PART.	8
	TOT. VÁL.	PARC. VÁL.	PARC. INVÁL.	TOT. INVÁL.		
valor	1	2	3	4		
questionário	qde de respostas				pont. total	média
1	6	2	0	0	10	1,25
3	3	4	1	0	14	1,75
4	4	3	1	0	13	1,63
5	4	4	0	0	12	1,5
6	4	4	0	0	12	1,5
7	5	3	0	0	11	1,38
8	5	1	2	0	13	1,63
9	5	2	1	0	12	1,5
10	2	4	1	1	17	2,13
11	2	4	2	0	16	2
12	3	3	1	1	16	2
13	2	4	0	2	18	2,25
14	4	2	0	2	16	2
15	3	4	1	0	14	1,75
16	6	1	1	0	11	1,38
17	4	1	3	0	15	1,88
18	5	1	2	0	13	1,63
19	3	3	1	1	16	2
20	5	1	2	0	13	1,63
21	5	3	0	0	11	1,38
22	4	3	1	0	13	1,63
23	3	4	1	0	14	1,75
24	3	5	0	0	13	1,63
25	4	3	1	0	13	1,63
26	4	2	2	0	14	1,75
27	4	2	2	0	14	1,75
28	5	1	2	0	13	1,63
média geral da unidade						1,70

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PROPLAN	
	OPÇÕES DE RESPOSTA					
	TOT.	PARC.	PARC.	TOT.		



	VÁL.	VÁL.	INVÁL.	INVÁL.		
valor	1	2	3	4	QDE PART.	2
questionário	qde de respostas				pont. total	média
1	1	1	0	0	3	1,5
3	1	1	0	0	3	1,5
4	1	0	1	0	4	2
5	1	1	0	0	3	1,5
6	1	0	1	0	4	2
7	2	0	0	0	2	1
8	1	0	1	0	4	2
9	2	0	0	0	2	1
10	1	0	1	0	4	2
11	0	1	0	1	6	3
12	0	1	0	1	6	3
13	0	1	0	1	6	3
14	1	0	0	1	5	2,5
15	0	0	0	2	8	4
16	0	1	0	1	6	3
17	1	0	1	0	4	2
18	1	1	0	0	3	1,5
19	0	1	0	1	6	3
20	0	2	0	0	4	2
21	0	2	0	0	4	2
22	0	2	0	0	4	2
23	0	1	1	0	5	2,5
24	0	2	0	0	4	2
25	0	2	0	0	4	2
26	0	1	1	0	5	2,5
27	0	1	1	0	5	2,5
28	0	1	1	0	5	2,5
média geral da unidade						2,20

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PRA/REITORIA	
	OPÇÕES DE RESPOSTA				QDE PART.	16
	TOT. VÁL.	PARC. VÁL.	PARC. INVÁL.	TOT. INVÁL.		
valor	1	2	3	4		
questionário	qde de respostas				pont. total	média
1	7	7	2	0	27	1,69
3	6	9	1	0	27	1,69
4	3	7	6	0	35	2,19
5	4	8	4	0	32	2
6	6	8	2	0	28	1,75



7	6	8	2	0	28	1,75
8	4	10	2	0	30	1,88
9	4	9	2	1	32	2
10	5	8	2	1	31	1,94
11	2	9	5	0	35	2,19
12	4	6	5	1	35	2,19
13	2	6	8	0	38	2,38
14	3	6	7	0	36	2,25
15	5	7	4	0	31	1,94
16	7	6	3	0	28	1,75
17	3	6	6	1	37	2,31
18	3	8	5	0	34	2,13
19	5	7	4	0	31	1,94
20	4	9	3	0	31	1,94
21	6	9	1	0	27	1,69
22	8	6	2	0	26	1,63
23	5	9	2	0	29	1,81
24	4	9	1	2	33	2,06
25	4	8	4	0	32	2
26	3	6	6	1	37	2,31
27	5	6	4	1	33	2,06
28	3	9	3	1	34	2,13
média geral da unidade						1,99

RESULTADO DA AVALIAÇÃO QUANTO AOS PROCESSOS ORGANIZACIONAIS DA UNIDADE NA PERCEPÇÃO DOS GESTORES					PU	
valor	OPÇÕES DE RESPOSTA				QDE PART.	4
	TOT. VÁL.	PARC. VÁL.	PARC. INVÁL.	TOT. INVÁL.		
questionário	1	2	3	4	pont. total	média
1	4	0	0	0	4	1
3	1	3	0	0	7	1,75
4	1	2	1	0	8	2
5	1	2	0	1	9	2,25
6	2	1	1	0	7	1,75
7	1	2	1	0	8	2
8	3	1	0	0	5	1,25
9	2	1	1	0	7	1,75
10	1	2	1	0	8	2
11	0	1	3	0	11	2,75
12	1	0	3	0	10	2,5
13	1	1	2	0	9	2,25
14	1	1	2	0	9	2,25

15	3	0	1	0	6	1,5
16	4	0	0	0	4	1
17	1	3	0	0	7	1,75
18	0	3	1	0	9	2,25
19	2	1	1	0	7	1,75
20	3	0	1	0	6	1,5
21	3	1	0	0	5	1,25
22	3	1	0	0	5	1,25
23	2	2	0	0	6	1,5
24	3	1	0	0	5	1,25
25	1	3	0	0	7	1,75
26	3	1	0	0	5	1,25
27	2	1	1	0	7	1,75
28	3	0	1	0	6	1,5
média geral da unidade						1,73

• **Natureza da atividade desenvolvida pela unidade.**

Esse fator buscou classificar as áreas em atividades finalísticas ou atividade meio. Para isso, tendo em vista que as atividades ligadas à área-fim tem maior importância na consecução dos objetivos da instituição, foi atribuído maior valor para essa área indicando maior grau de risco e, conseqüentemente, menor grau para área-meio.

Natureza da atividade desenvolvida pela unidade	Pontuação
Atividade meio	0,5
Atividade fim	1

• **Intervalo de tempo entre a última auditoria e o momento do planejamento.**

Para a determinação desse fator foi levado em consideração o tempo decorrido entre a última auditoria realizada na área pelos órgãos de controle/auditoria interna e o momento do planejamento (out/2017) do PAINT a ser elaborado atinente ao próximo exercício. Quanto maior o intervalo de tempo decorrido maior o risco associado à área, de acordo com a classificação de intervalos definidos a seguir:

Intervalo de tempo	Pontuação
Até 12 meses	0
De 13 a 24 meses	0,33
De 25 a 36 meses	0,66
A mais de 36 meses ou nunca auditada	1

Por meio do quadro abaixo, efetua-se a contagem do tempo entre a última auditoria realizada na área e o momento do planejamento:



Unidade	Área/programa auditado	Mês/Ano	Órgão	Contagem de meses
PRG	Atuação dos docentes no ensino, pesquisa e extensão	05/2014	CGU	41
PRPG/PROPESQ	Atuação dos docentes no ensino, pesquisa e extensão	05/2014	CGU	41
PRAC	-----	-----	-----	nunca auditada
PRAPE	PNAES	07/2016	CGU	14
PROGEP	Incentivos à Qualificação	09/2017	CCI	1
PRA/REITORIA	Dispensa e Inexigibilidade	11/2014	CCI	35
PROPLAN	Fundações de apoio	04/2017	CGU	6
PU	Contratos de vigilância	10/2016	CCI	12

V – DA MATRIZ DE RISCO

No quadro abaixo se consolida a Matriz de Risco, a qual foi obtida através da soma da pontuação dos três fatores de risco, vinculando-se os macroprocessos às unidades avaliadas por meio do questionário.

Macroprocesso	Unidade vinculada	Pontuação			Resultado da Matriz
		Resultado do questionário	Tipo de Atividade	Última Auditoria	
Ensino	PRG	1,95	1	1	3,95
Pesquisa e Pós-graduação	PRPG/PROPESQ	1,87	1	1	3,87
Extensão	PRAC	1,94	1	1	3,94
Assuntos Estudantis	PRAPE*	1,91	1	0,33	3,24
Gestão de Pessoas	PROGEP	1,70	0,5	0	2,20
Administração/Finanças	PRA/REITORIA	1,99	0,5	0,66	3,15
Planejamento	PROPLAN	2,20	0,5	0	2,70
Infraestrutura	PU	1,73	0,5	0	2,23

*Não houve participação dos servidores com função ou cargos de confiança lotados na PRAPE relativo ao questionário aplicado. Deste modo, para não haver um desequilíbrio em comparação com as demais unidades quanto a esse fator, esta Coordenação atribuiu um valor para a referida unidade, obtido a partir da média simples da soma da pontuação das demais unidades $(1,95+1,87+1,94+1,70+1,99+2,20+1,73/7)$.

VI – DOS TEMAS PASSÍVEIS DE SEREM TRABALHADOS, VINCULADOS AOS MACROPROCESSOS

Elencamos a seguir a relação dos temas passíveis de serem auditados, relacionados aos macroprocessos:

MACROPROCESSO	TEMAS
Ensino	<ul style="list-style-type: none"> - Processo seletivo para ingresso/concursos; - Concessão de bolsas (estágio e monitoria); - Funcionamento dos cursos de graduação; - Avaliação de programas (Pacto Paraíba, Prolicen, PET); - Oferta de cursos à distância (EAD); - Avaliação dos controles administrativos.
Pós-Graduação e Pesquisa	<ul style="list-style-type: none"> - Iniciação científica de alunos; - Criação e manutenção de projetos de pesquisa; - Auxílio financeiro a tradução, tramitação e publicação de artigos científicos; - Auxílio financeiro para divulgação das pesquisas em eventos científicos; - Auxílio financeiro a qualificação de servidores docentes e técnicos; - Liberação de docentes para qualificação; - Registro de patentes; - Concessão de bolsas de pesquisa; - Funcionamento dos cursos de pós-graduação; - Avaliação dos controles administrativos.
Extensão	<ul style="list-style-type: none"> - Funcionamento dos projetos de extensão; - Ofertas de cursos de formação inicial e continuada – FIC; - Divulgação e formalização de estágio obrigatório e não obrigatório a alunos; - Programas de bolsas de extensão; - Avaliação dos controles administrativos.
Assuntos Estudantis	<ul style="list-style-type: none"> - Concessão de Auxílio Moradia; - Concessão de Auxílio Transporte; - Concessão de Auxílio Alimentação; - Concessão de Auxílios Estudantis; - Processos de apoio ao estudante com deficiência; - Processos de apoio em eventos; - Funcionamento da Residência Universitária; - Funcionamento do Restaurante Universitário; - Avaliação dos controles administrativos.
Gestão de Pessoas	<ul style="list-style-type: none"> - Admissão de pessoal; - Saída de pessoal (aposentadoria, exoneração e pensão); - Cessão de servidores; - Concessão de benefícios e auxílios; - Concessão de licenças e afastamentos; - Concessões de progressões e incentivos à qualificação; - Processos de capacitação de servidores; - Acumulação de cargos e empregos públicos; - Atuação de servidor como sócio gerente ou administrador de empresa privada; - Avaliação dos controles administrativos.
Administração e Finanças	<ul style="list-style-type: none"> - Processos licitatórios; - Concessão de diárias e passagens




	<ul style="list-style-type: none">- Gestão de patrimonial mobiliário e imobiliário;- Gestão de materiais (almoxarifado)- Avaliação dos controles administrativos.
Planejamento	<ul style="list-style-type: none">- Contratos, Convênios e Termos de Parceria;- Suporte técnico aos usuários de tecnologia da informação;- Desenvolvimento de softwares;- Disponibilização e manutenção de rede estruturada de dados- Segurança da informação;- Aquisições e gestões de contratos de tecnologia da informação;- Avaliação dos controles administrativos.
Infraestrutura	<ul style="list-style-type: none">- Gerenciamento e fiscalização de obras;- Gerenciamento da frota de veículos;- Contratos de Serviços Terceirizados;- Contratos de Permissão;- Contratos de serviços essenciais;- Avaliação dos controles administrativos.

VII – CONSIDERAÇÃO FINAL

Este trabalho servirá de guia para a elaboração do PAINT de 2018 e dos anos seguintes, devendo os fatores de risco ser atualizados no que couber para os exercícios subseqüentes, bem como no que diz respeito à relação dos temas passíveis de serem auditados na medida em que forem sendo identificados novos assuntos.

João Pessoa, 29 de setembro de 2017.


Rami Anand Gajadhar
Auditor
Mat. 1773849