



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2019



UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2019

Barreiras - 2019



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

IRACEMA SANTOS VELOSO

Reitora Pró-Tempore

JACQUES ANTÔNIO DE MIRANDA

Vice-Reitor Pró-Tempore

Equipe de auditoria Interna

Mariano Ramalho de Andrade Segundo

Tatiane Pereira da Silva



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2019

Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. DA REGIÃO OESTE DA BAHIA.....	6
3. INFORMAÇÕES SOBRE A INSTITUIÇÃO.....	8
4. DA AUDITORIA INTERNA	9
5. CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO PAINT	10
6. AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2019	11
7. CONCLUSÃO E RESULTADOS ESPERADOS	12



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

1. INTRODUÇÃO

De acordo com a IN CGU nº 09, de Outubro de 2018, o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) é elaborado pela unidade de auditoria interna das entidades da administração direta e indireta, com finalidade de definir temas e macroprocessos a serem trabalhados no exercício seguinte. Na elaboração do PAINT, a unidade de auditoria interna deve considerar, dentre outros fatores, o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o gerenciamento de riscos corporativos, os controles existentes, os programas e as políticas da Instituição.

O objetivo do PAINT, por meio de procedimentos ordenados e sistemáticos, é contribuir com a Administração na busca por resultados satisfatórios quanto à: eficiência, eficácia, economicidade, legalidade e legitimidade dos atos e fatos da gestão.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

2. DA REGIÃO OESTE DA BAHIA

Localizada no Oeste da Bahia, região pertencente ao bioma em sua maior porção, com vestígios dos biomas Mata Atlântica e Caatinga das zonas de transição, a UFOB situa-se na região da Bacia hidrográfica do rio São Francisco, de elevada contribuição histórica e econômica.

A UFOB possui campi em cinco municípios pertencentes ao sertão de São Francisco, abarcando uma expressiva cobertura regional em relação à oferta do ensino superior público na região do Estado da Bahia:

Campus Reitor Edgard Santos (sede), que possui as unidades acadêmicas do Centro das Ciências Biológicas e da Saúde (CCBS), do Centro das Ciências Exatas e das Tecnologias (CCET) e Centro das Humanidades (CEHU), está localizado no município de Barreiras/BA. Situado ao extremo oeste do Estado, a 853 km de Salvador e a 622 Km de Brasília, Barreiras é considerada a principal cidade do oeste baiano. Possui cerca de 157.638 pessoas (IBGE, 2017) e Índice de Desenvolvimento Humano Municipal (IDH-M) de 0,721 (PNUD, 2016), com desenvolvimento dos setores do comércio, indústria e serviços sendo um grande polo agropecuário;

Campus de Barra (CM-BARRA) - Situa-se no município de Barra/BA localizado às margens do Rio São Francisco, que se desenvolveu no compasso da ascensão e declínio da navegação deste rio, considerado a principal hidrovia brasileira para o escoamento da produção dos estados da Bahia e Minas Gerais. O município possui cerca de 54.915 habitantes (IBGE, 2017), sendo que aproximadamente 54,5% de sua população se encontra na zona rural, um índice que reflete o perfil do alunado da UFOB. Possui IDHM de 0,557 (PNUD, 2016);

Campus de Bom Jesus da Lapa (CM-LAPA) – Município de Bom Jesus da Lapa, se destaca pela atividade agrícola em perímetros irrigados e concentra um volume considerável de investimentos e infraestrutura urbana. Possui cerca de 70.618 habitantes (IBGE, 2017), sendo que 32,1% dos habitantes residem na zona rural, com expressiva presença de comunidades quilombolas. IDH-M de 0,633 (PNUD, 2016). Situada em um entroncamento



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

rodoviário estratégico que liga Salvador a Brasília, o município foi dinamizado pela construção de uma das três pontes existentes sobre o rio São Francisco. Suas principais atividades econômicas são agricultura, comércio, pesca e o turismo religioso;

Campus de Luís Eduardo Magalhães (CM-LEM) - Situa-se no município de Luís Eduardo Magalhães/BA, emancipado da condição de Distrito de Barreiras em 2000. Possui cerca de 83.557 habitantes (IBGE, 2017), IDH-M de 0,716 (PNUD, 2016) e exibe um dos maiores índices de crescimento do País em decorrência do fortalecimento do agronegócio e ciclo de industrialização por efeito da oferta de matérias-primas, como soja e milho, a preços competitivos.

Campus de Santa Maria da Vitória (CM-SAMAVI) - Situa-se no município de Santa Maria da Vitória/BA, maior cidade da bacia do Rio Corrente e se projeta como um grande polo de desenvolvimento regional. Abriga cerca de 41.769 habitantes (IBGE, 2017), dos quais 40,9% habitam a zona rural. Possui IDH-M de 0,614 (PNUD, 2016). Exerce importante papel na produção agrícola do estado da Bahia, com forte atividade terciária e destaque para a sua cultura, refletida nas manifestações de seu povo e na produção cultural e artística local.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

3. INFORMAÇÕES SOBRE A INSTITUIÇÃO

A Universidade Federal do Oeste da Bahia (UFOB) de natureza autárquica, vinculada ao Ministério da Educação é uma instituição federal de educação superior multicampi, com sede em Barreiras, criada pela Lei 12.826, de 5 de junho de 2013, que busca promover o ensino superior de qualidade, sustentando-se no tripé ensino, pesquisa e extensão. Possui cinco campi, em Barreiras funcionam 22 cursos de graduação (Administração; Bacharelado Interdisciplinar em Ciência e Tecnologia; Bacharelado Interdisciplinar em Humanidades; Ciências Biológicas; Engenharia Civil; Engenharia Sanitária e Ambiental; Farmácia; Física; Geografia; Geologia, História; Matemática; Medicina; Nutrição; e Química) e cinco de Pós-Graduação (em Ciências Ambientais; Química Pura e Aplicada; em Ciências Humanas e Sociais; Mestrado Profissional em Matemática e em Propriedade Intelectual e Transferência de Tecnologia para a Inovação)

No Centro de Barra, são ofertados os cursos de Agronomia e Medicina Veterinária. Já em Bom Jesus da Lapa, funcionam os cursos de Engenharia Elétrica e Engenharia Mecânica. Em Luís Eduardo Magalhães, são ofertadas as graduações em Engenharia de Biotecnologia e Engenharia de Produção. No Centro de Santa Maria da Vitória, ofertam-se os cursos de Artes Visuais e de Publicidade e Propaganda, além da Especialização em Produção Audiovisual.

A administração superior da UFOB é exercida pela Reitora e pelo Conselho Universitário (CONSUNI), no âmbito de suas respectivas competências. No seu estatuto, dentre os objetivos destacam-se: I) estimular a criação cultural e o desenvolvimento do espírito científico e do pensamento reflexivo, II) manter diálogo permanente com a comunidade, a sociedade civil e seus movimentos sociais, III) educar para a responsabilidade social, econômica e ambiental, contribuindo para o desenvolvimento humano com ética, sustentabilidade e justiça.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

4. DA AUDITORIA INTERNA

A auditoria interna da UFOB está em processo de implantação. O primeiro passo para a implantação da unidade se deu com a nomeação dos auditores em fevereiro de 2019, por meio de concurso público regido pelo edital número 38/2018, estão em processo de elaboração os normativos necessários para a instituição formal desta unidade.

O objetivo geral do órgão de Auditoria Interna é avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento dos seus objetivos.

4.1 Equipe de Auditoria

A equipe da AUDIN é constituída por dois auditores, que são responsáveis pela execução das auditorias, além da gestão e organização.

Para o exercício de 2019, a equipe da AUDIN será composta conforme Quadro 1:

Quadro 1: Equipe de trabalho em 2019

MATRÍCULA	NOME	FORMAÇÃO	CARGO
1352666	Mariano Ramalho de Andrade Segundo	Bacharel em Ciências Contábeis, especialista em Lei de Responsabilidade Fiscal e Contabilidade Pública	Auditor
3096756	Tatiane Pereira da Silva	Bacharel em Ciências Contábeis, especialista em Administração Pública	Auditor



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

5. CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO PAINT

O PAINT 2019 abrange o período de Maio a Dezembro de 2019. Para o cálculo das horas destinadas a cada ação, consideramos o quantitativo atual de 2 (dois) auditores na equipe técnica de 8h diárias

Os servidores relacionados no Quadro 1 trabalharão 2520 horas (conforme apuração de horas no Anexo I) durante o restante do ano.

Nas horas destinadas a cada ação está incluído o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos, coleta e análise de dados aplicados através de métodos de amostragem, leitura e interpretação da legislação pertinente. Ainda abrange a elaboração das solicitações de auditoria, dos registros das constatações de auditoria, das notas de auditoria e dos relatórios com os achados positivos e negativos de auditoria e as devidas recomendações

Os trabalhos de auditoria serão realizados segundo as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal e as práticas contábeis adotadas no Brasil, objetivando emitir opinião sobre as contas das unidades analisadas, assim como diagnosticar e certificar a gestão dos recursos alocados executada por seus agentes responsáveis.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de alguns fatores externos, não programados, como: capacitações, trabalhos especiais, atendimento ao TCU, à CGU, ao Conselho de Curadores, à Reitora, à administração central e aos diretores de centros.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

6. AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS PARA 2019

Considerando a inexistência de mapeamento dos macroprocessos na instituição, bem como que esta unidade de auditoria interna está em processo de implantação selecionamos os temas passíveis a serem trabalhados como base para escolha das ações de auditoria a serem executadas no exercício de 2019.

Nº ação	Área	Tema	Período	Objetivos	Total horas
1	Controles Internos	Levantamento dos Controles Internos	Mai-Jun	Analisar a existência, a conformidade e eficácia dos controles internos.	500
2	PROADI/ Núcleo de Contratos Administrativos	Fiscalização dos contratos	Jul	Analisar a conformidade das fiscalizações em contratos em relação à legislação aplicada.	320
3	PROADI/ Coordenadoria de Licitações e Compras (CLC)	Licitações	Ago - Out	Analisar a conformidade das licitações em relação à legislação aplicada.	480
4	PROADI/ Coordenadoria de Gestão de Materiais e Patrimônio (CGMAP)	Almoxarifado	Nov - Dez	Verificar os fluxos de saída e entrada de materiais identificando a economicidade e eficácia das aquisições.	320
5	Auditoria Interna	Monitoramento Das recomendações	Anual	Monitorar as recomendações emitidas pela AUDIN e acompanhar as emitidas pela CGU/TCU.	180
6	Auditoria Interna	Elaboração do PAINT 2020	Out	Elaborar o Plano anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT).	80
7	Auditoria Interna	Capacitação dos Servidores da AUDIN	Anual	Capacitar os servidores para realizarem os trabalhos de auditoria e demais atividades inerentes à AUDIN.	200
8	Auditoria Interna	Reserva técnica	Anual	Assessorar a Alta Administração e os Conselhos Superiores em temas referentes a governança, gestão de riscos e controles internos; realizar auditorias especiais	300
9	Auditoria Interna	Atendimento aos órgãos de controle	Anual	Assessorar os órgãos de controle interno e externo (CGU E TCU)	80
10	Auditoria Interna	Estruturação da AUDIN	Anual	Implantação e normatização da auditoria interna.	60
TOTAL DE HORAS					2520



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

7. CONCLUSÃO E RESULTADOS ESPERADOS

Com a elaboração do PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna espera-se que os trabalhos da auditoria interna da UFOB sejam realizados compatíveis com tal planejamento, a fim de que os resultados aconteçam conforme o esperado.

Ao longo do exercício o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fatores externos não programados tais como trabalhos especiais, treinamentos e outras demandas dos núcleos que compõem a UFOB.

Estima-se atingir o êxito quanto ao aprimoramento dos controles internos administrativos respeitando as peculiaridades institucionais e normas aplicáveis.

Diante da proposta elaborada, submetemos à análise prévia da CGU Regional/BA, a fim de que esta se manifeste acerca do cumprimento das normas e orientações pertinentes, além de tecer suas recomendações.

Barreiras, 15 de Abril de 2019.

Tatiane Pereira da Silva

Mariano Ramalho de Andrade Segundo



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

ANEXO I

Apuração de horas anuais a serem trabalhadas por servidor

NOME DO SERVIDOR	MÊS	PERÍODO DE FÉRIAS	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)
Mariano Ramalho de Andrade Segundo	Maio		22	176
	Junho	01 a 15	9	72
	Julho		22	176
	Agosto		22	176
	Setembro		21	168
	Outubro		23	184
	Novembro	01 a 15	10	80
	Dezembro		19	152
TOTAL			148	1184

NOME DO SERVIDOR	MÊS	PERÍODO DE FÉRIAS	DIAS ÚTEIS	DIAS ÚTEIS (EM H)
Tatiane Pereira da Silva	Maio		22	176
	Junho		18	144
	Julho		22	176
	Agosto		22	176
	Setembro		21	168
	Outubro		23	184
	Novembro		20	160
	Dezembro		19	152
TOTAL			167	1336

TOTAL GERAL				2520
-------------	--	--	--	------



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA

Ofício nº /2019

Barreiras, 16 de Abril de 2019

A Sua Senhoria o Senhor

Chefe de Núcleo de Auditoria e Fiscalização

Controladoria Regional da União no Estado da Bahia

Avenida Frederico Pontes, s/nº, Ed. Min. da Fazenda, 2º andar, Sala 200 - Comércio

Salvador/BA - CEP: 40.015-902

Assunto: Encaminhamento do PAINT UFOB 2019

Sr. **Chefe de Núcleo de Auditoria e Fiscalização**

1 . Em atenção ao disposto no art. 6 § 1º da Instrução normativa CGU nº 09/2018, encaminhamos a proposta do Plano Anual de Atividades de auditoria interna (PAINT) 2019, para a qual aguardamos manifestação de vossa Senhoria. Na oportunidade informamos que a auditoria interna da UFOB está em processo de implantação, razão pela qual este Plano engloba o planejamento referente os meses de Maio a Dezembro de 2019.

2 . Aproveitamos o ensejo para renovar nossos votos de elevada estima e consideração,

Atenciosamente,

IRACEMA SANTOS VELOSO

Reitora pro-tempore