



MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA
CONSELHO SUPERIOR DE ADMINISTRAÇÃO

RESOLUÇÃO Nº 292, DE 29 DE DEZEMBRO DE 2020

Plano Anual de Atividades de Auditoria
Interna (PAINT) - 2021

O CONSELHO SUPERIOR DE ADMINISTRAÇÃO - CONSAD, DA FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA, no uso das atribuições que lhe foram conferidas pelo art. 2º, inciso III do regimento interno e considerando:

- Parecer de nº 18/2020/CAMAOF/CONSAD/CONSUN/SECONS/REI/UNIR, do conselheiro José Otávio Valiante - documento de nº 0550435;
- Despacho Decisório nº 15/2020/CAMAOF/CONSAD/CONSUN/SECONS/REI/UNIR da Câmara de Administração, Orçamentos e Finanças, em 14-12-2020 - documento de nº 0557213;
- Homologação pela Presidência dos Conselhos Superiores - documento de nº 0563964;
- Deliberação na 96ª sessão Plenária, em 18-12-2020 - documento nº 0560886
- Decreto Presidencial 10.139, de 28/11/2019, art. 4º.;

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) - 2021, da unidade de Auditoria Interna - AUDIN, nos termos do documento nº 0545727 (em anexo).

Art. 2º Revogam-se as disposições em contrário.

Art. 3º Esta resolução entra em vigor na data de sua publicação.

CONSELHEIRO JOSÉ JULIANO CEDARO
Conselho Superior Acadêmico - CONSEA
Vice-Presidente no exercício da Presidência



Documento assinado eletronicamente por **JOSE JULIANO CEDARO, Vice-Presidente**, em 06/01/2021, às 16:49, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site



http://sei.unir.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0,
informando o código verificador **0566545** e o código CRC **4BF476D2**.

Referência: Processo nº 23118.002436/2020-73

SEI nº 0566545



MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA
AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT EXERCÍCIO 2021

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) foi elaborado conforme previsto no §2º do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, e considerando as regras e premissas estabelecidas na Instrução Normativa CGU nº 09/2018.

Tem como objetivo principal apresentar as ações que serão desenvolvidas pela Auditoria Interna (AUDIN) da Fundação Universidade Federal de Rondônia (UNIR), considerando a matriz de risco, elaborada para identificar os processos mais sensíveis passíveis de serem auditados.

2. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL (UAIG) EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA

Quadro 1 - Trabalhos em função da obrigação normativa

OBJETO	RELEVÂNCIA	TIPO DE RISCO	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS	ESCOPO	CRONOGRAMA
Elaboração do RAINT 2020	Dispor de um instrumento de auto avaliação em relação ao exercício da atividade de auditoria interna, bem como dar visibilidade aos trabalhos executados para gestores, conselheiros e a sociedade.	Legal; Social; Conformidade	Instrução Normativa CGU nº 09 de 2018	Apresentar os resultados alcançados pela AUDIN no exercício a que se refere o relatório, buscando evidenciar as medidas corretivas adotadas para o período.	Relato das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna no Exercício de 2020.	Janeiro
Elaboração do PAINT 2022	Permitir a administração superior da IFES, aos órgãos de controle interno e externo, conhecer e acompanhar as ações programadas pela Auditoria Interna.	Legal; Social; Conformidade	Instrução Normativa CGU nº 09 de 2018	Descrever o planejamento das ações previstas para serem executadas pela Auditoria Interna no ano de 2022.	Elaboração do planejamento das ações da auditoria para o exercício 2022.	Setembro
Elaboração dos Quadros do Relatório de Gestão (Órgãos de Controle)	Trata-se de informação quanto ao atendimento das demandas dos órgãos de controle, pela instituição.	Legal; Social; Conformidade	TCU	Dar publicidade sobre o cumprimento das demandas dos Órgãos de Controle.	Elaboração dos quadros da Portaria do TCU	Janeiro

OBJETO	RELEVÂNCIA	TIPO DE RISCO	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS	ESCOPO	CRONOGRAMA
Exame e Parecer no Processo de Prestação de Contas da UNIR	Ação prevista nas normas legais, que indicam que a unidade de auditoria interna deva emitir parecer sobre a prestação de contas da Instituição.	Legal; Social; Conformidade	Decreto 3.591/2000	Emitir parecer sobre a prestação de contas em atendimento às normas legais e estatutárias.	Verificação de atendimento das exigências do TCU com relação ao relatório de gestão e o processo de prestação de contas.	Fevereiro
Monitoramento das Deliberações do TCU pendentes de atendimento.	Melhoria dos processos operacionais, dos controles internos e da aplicação dos recursos públicos, bem como maior aderência à legislação.	Ambiental, Social, Tecnológico, Legal, Financeiro e Conformidade	IN nº 001/2001 da SFC	Acompanhar o atendimento das deliberações do TCU.	Proceder a verificação dos planos de providências, documentos atendidos, análise e efetividade das respostas, acompanhando-os e orientando-os para efetiva correção das falhas, em consonâncias com as recomendações exigidas.	Fevereiro Abril Junho Agosto Outubro Dezembro
Monitoramento das recomendações da CGU pendentes de atendimento.	Melhoria dos processos operacionais, dos controles internos e da aplicação dos recursos públicos, bem como maior aderência à legislação.	Ambiental, Social, Tecnológico, Legal, Financeiro e Conformidade	IN nº 001/2001 da SFC	Acompanhar a implementação das recomendações da CGU	Proceder a verificação dos planos de providências, documentos atendidos, análise e efetividade das respostas, acompanhando-os e orientando-os para efetiva correção das falhas, em consonâncias com as recomendações exigidas.	Fevereiro Abril Junho Agosto Outubro Dezembro
Monitoramento das recomendações da AUDIN pendentes de atendimento.	Melhoria dos processos operacionais, dos controles internos e da aplicação dos recursos públicos, bem como maior aderência à legislação.	Ambiental, Social, Tecnológico, Legal, Financeiro e Conformidade	IN nº 001/2001 da SFC	Acompanhar a implementação das recomendações da AUDIN	Proceder a verificação dos planos de providências, documentos atendidos, análise e efetividade das respostas, acompanhando-os e orientando-os para efetiva correção das falhas, em consonâncias com as recomendações exigidas.	Fevereiro Abril Junho Agosto Outubro Dezembro

OBJETO	RELEVÂNCIA	TIPO DE RISCO	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS	ESCOPO	CRONOGRAMA
Estudos e Consultoria sobre Controles Internos	Atendimento a níveis de controles aceitáveis	Legal; Conformidade	Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 01, de 2016	Aprimorar o sistema de controle interno existente	Avaliar os controles internos; verificar alternativas para seu aprimoramento	Março Junho Setembro Dezembro
Estudos e Consultoria sobre Governança Institucional	Adequação ao novo paradigma na gestão pública	Ambiental, Social, Tecnológico, Legal, Financeiro e Conformidade	Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 01, de 2016	Consultoria para promoção e adoção de boas práticas de governança pública	Sensibilizar o dirigente máximo e os demais <i>stakeholders</i> quanto a adoção de boas práticas de governança pública	Março Junho Setembro Dezembro
Estudos e Consultoria sobre a Gestão de Riscos	Adequação ao novo paradigma na gestão pública	Ambiental, Social, Tecnológico, Legal, Financeiro e Conformidade	Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 01, de 2016	Consultoria para promoção e adoção de boas práticas na gestão de risco institucional	Sensibilizar o dirigente máximo e os demais <i>stakeholders</i> quanto a adoção de boas práticas na gestão de risco	Março Junho Setembro Dezembro

3. RELAÇÃO DOS TRABALHOS SELECIONADOS COM BASE NA AVALIAÇÃO DE RISCOS

Os trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos estão relacionados no Quadro 2:

Quadro 2 - Trabalhos selecionados através da matriz de riscos AUDIN

Processo/Atividade		Risco	
		Pontos	Classificação
1	Avaliação do Cumprimento das Metas do PDI	22	Significativo
2	Verificação da Regularidade na Emissão e Registro de Diplomas Acadêmicos	20	Significativo
3	Avaliação da Folha de Pagamento	20	Significativo
4	Acompanhamento da Conformidade Contábil e de Gestão	20	Significativo
5	Acompanhamento dos Programas de Pós-Graduação	18	Significativo
6	Cumprimento das Normas Acadêmicas	18	Significativo
7	Avaliação dos Restos A Pagar	18	Significativo
8	Avaliação dos Ressarcimentos ao Erário	18	Significativo

4. PREVISÃO DE, NO MÍNIMO, 40 HORAS DE CAPACITAÇÃO PARA CADA AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL, INCLUINDO O RESPONSÁVEL PELA UAIG

Quadro 3 - Previsão de capacitação

Nº	AÇÃO	QUANT	CRONOGRAMA	PERÍODO DE EXECUÇÃO		LOCAL DE REALIZAÇÃO
				DIAS	HORAS	
1	Contabilização de benefícios	4	Maio	5	10 por servidor	https://www.escolavirtual.gov.br/catalogo
2	Liderança Estratégica no Programa de Compliance Público	4	Abril	10	20 por servidor	http://www.escoladegoverno.go.gov.br/educacaocorporativa/cursos-de-curta-duracao/programacompliance-publico/400-lideran%C3%A7aestrat%C3%A9gica-no-programa-de-compliancep%C3%BAblico.html
3	Criatividade e novas tecnologias no serviço público	4	junho	5	10 por servidor	https://www.escolavirtual.gov.br/catalogo#iniciolistagem-cursos
4	Ações Educacionais do Programa de Desenvolvimento de Competências (Doutorado)	1	A definir			Presencial (EAD)
5	Encontro Auditores UNAMEC	2	A definir	5	24 por servidor	Presencial
6	Excel para contabilistas	1	A definir	4	30 por servidor	À distância
7	Auditoria Baseada em Risco – Módulos I e II	1	A definir		50 por servidor	https://isc.tcu.gov.br/ead/course/view.php?id=47
8	Obras Públicas de Edificação e Saneamento – Módulos Planejamento e Execução	1	A definir		70 por servidor	https://mooc.escolavirtual.gov.br/course/view.php?id=5843 https://isc.tcu.gov.br/ead/course/view.php?id=33

5. PREVISÃO DA ATIVIDADE DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM TRABALHOS ANTERIORES E AINDA NÃO IMPLEMENTADAS PELA UNIDADE AUDITADA

Previsão relacionada no item 2 do PAINT.

6. RELAÇÃO DAS ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

As avaliações internas serão realizadas com vistas a aferir a qualidade dos trabalhos realizados e compreenderão as seguintes atividades:

- Planejamento e supervisão dos trabalhos de auditoria;
- Revisão dos relatórios de auditoria expedidos em 2020;
- Utilização de indicadores de desempenho;
- Identificação de pontos fracos ou áreas com deficiência, bem como os planos de ação para tratar essas questões

7. INDICAÇÃO DE COMO SERÃO TRATADAS AS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS PELA UAIG DURANTE A REALIZAÇÃO DO PAINT

As demandas extraordinárias serão tratadas segundo os critérios estabelecidos na Matriz GUT (G - gravidade; U – urgência; T – tendência).

Quadro 4 - Matriz GUT

DEMANDA EXTRAORDINÁRIA	Gravidade	Urgência	Tendência	Prioridade

GRAVIDADE	URGÊNCIA	TENDÊNCIA
1 = Sem Gravidade	1 = Não Tem Pressa	1 = Não Vai Piorar
2 = Pouco Grave	2 = Pode Esperar um Pouco	2 = Vai Piorar em Longo Prazo
3 = Grave	3 = O Mais Cedo Possível	3 = Vai Piorar em Médio Prazo
4 = Muito Grave	4 = Com Alguma Urgência	4 = Vai Piorar em Pouco Tempo
5 = Extremamente Grave	5 = Ação Imediata	5 = Vai Piorar Rapidamente

8. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADO À EXECUÇÃO DO PLANO

- Limitação técnica da equipe;
- Não implementação das recomendações emitidas;
- Ausência de disponibilidade de recursos financeiros para capacitação;
- Ausência de cursos disponível para atender a demanda;
- Ausência de mapeamento de riscos institucionais através da política de gestão de riscos da organização;
- Licenças médicas

9. DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS

Os trabalhos previstos para o exercício de 2021, com base na avaliação dos riscos serão os 8 (oito) primeiros processo/atividades do quadro 5 – Matriz de Riscos AUDIN, cuja metodologia de elaboração está descrita no Anexo ‘Guia para Elaboração da Matriz de Risco da Auditoria’.

Quadro 5 - Matriz de riscos AUDIN

PROCESSO/ATIVIDADE	VARIÁVEL 1		VARIÁVEL 2			VARIÁVEL 3		VARIÁVEL 4		VARIÁVEL 5	
	RESULTADO DA ÚLTIMA AVALIAÇÃO		ÚLTIMA AUDITORIA – TEMPO			ÚLTIMA AUDITORIA – MONITORAMENTO (CRITICIDADE)		EXISTÊNCIA DE NORMATIVO		MATERIALIDADE	
	CLASSIFICAÇÃO DO RISCO	PESO	ULT. ANO AUDITORIA	REALIZADA HÁ (ANOS)	PESO	% (ATEND. RECOMENDAÇÕES)	PESO	HÁ NORMATIVO?	PESO	%	PESO
VERIFICAÇÃO DA REGULARIDADE NA EMISSÃO E REGISTRO DE DIPLOMAS ACADÊMICOS	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Em implantação	3	61%	5

PROCESSO/ATIVIDADE	VARIÁVEL 1		VARIÁVEL 2			VARIÁVEL 3		VARIÁVEL 4		VARIÁVEL 5	
	RESULTADO DA ÚLTIMA AVALIAÇÃO		ÚLTIMA AUDITORIA – TEMPO			ÚLTIMA AUDITORIA – MONITORAMENTO (CRITICIDADE)		EXISTÊNCIA DE NORMATIVO		MATERIALIDADE	
	CLASSIFICAÇÃO DO RISCO	PESO	ULT. ANO AUDITORIA	REALIZADA HÁ (ANOS)	PESO	% (ATEND. RECOMENDAÇÕES)	PESO	HÁ NORMATIVO?	PESO	%	PESO
TAXA DE SUCESSO DOS CURSOS	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS DO PDI	Alto	5	2016	Acima de 3	5	100%	1	Sim	1	61%	5
ACOMPANHAMENTO DOS PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
CUMPRIMENTO DAS NORMAS ACADÊMICAS	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO DE METAS DO PPA	Moderado	1	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO QUANTO AO PROTOCOLO DE ENTREGA DE NOTAS E FREQUÊNCIAS AOS DISCENTES E DIRCA	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DE TRANSPARÊNCIA INSTITUCIONAL	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Em implantação	3	9%	1
AVALIAÇÃO DOS AFASTAMENTOS DE TÉCNICOS E DOCENTES	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
CONCESSÃO DE PROGRESSÃO FUNCIONAL DOCENTE	Moderado	1	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	Significativo	3	2017	Entre 1 a 3	3	60%	3	Não	5	9%	1
AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE TI	Moderado	1	-	Acima de 3	5	100%	1	Sim	1	9%	5
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO HORÁRIO ESPECIAL CONCEDIDO AOS SERVIDORES DA INSTITUIÇÃO	Moderado	1	-	Acima de 3	5	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO DE SERVIDORES COM DESVIO DE FUNÇÃO NA INSTITUIÇÃO	Significativo	3	2017	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	61%	5
AVALIAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO	Alto	5	2018	Entre 1 a 3	3	50%	3	Sim	1	61%	5

PROCESSO/ATIVIDADE	VARIÁVEL 1		VARIÁVEL 2			VARIÁVEL 3		VARIÁVEL 4		VARIÁVEL 5	
	RESULTADO DA ÚLTIMA AVALIAÇÃO		ÚLTIMA AUDITORIA – TEMPO			ÚLTIMA AUDITORIA – MONITORAMENTO (CRITICIDADE)		EXISTÊNCIA DE NORMATIVO		MATERIALIDADE	
	CLASSIFICAÇÃO DO RISCO	PESO	ULT. ANO AUDITORIA	REALIZADA HÁ (ANOS)	PESO	% (ATEND. RECOMENDAÇÕES)	PESO	HÁ NORMATIVO?	PESO	%	PESO
ACOMPANHAMENTO DA CONFORMIDADE CONTÁBIL E DE GESTÃO	Alto	5	2018	Entre 1 a 3	3	40%	3	Não	5	9%	1
AUDITORIA NOS PROCESSOS DE PESSOAL – ADMISSÃO, APOSENTADORIA, PENSÕES	Moderado	1	2014	Acima de 3	5	100%	1	Sim	1	61%	5
GESTÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO	Significativo	3	2014	Acima de 3	5	50%	3	Sim	1	29%	1
GESTÃO DE OBRAS EM ANDAMENTO	Moderado	1	2014	Acima de 3	5	65%	3	Não	5	34%	1
AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS	Significativo	3	2018	Entre 1 a 3	3	50%	3	Não	5	61%	1
ACOMPANHAMENTO DO PROCESSO SELETIVO DISCENTE – VESTIBULINHO	Significativo	3	2016	Acima de 3	5	90%	1	Sim	1	61%	1
AVALIAÇÃO DO PROGRAMA PNAES (PROGRAMA NACIONAL DE ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL)	Significativo	3	2016	Acima de 3	5	70%	1	Sim	1	2%	1
AVALIAÇÃO DOS RESSARCIMENTOS AO ERÁRIO	Significativo	3	2018	Entre 1 a 3	3	45%	3	Não	5	9%	1
GESTÃO DOS BENS MÓVEIS	Moderado	1	2014	Acima de 3	5	42%	3	Sim	1	9%	1
GESTÃO DA FROTA	Moderado	1	2014	Acima de 3	5	50%	3	Sim	1	1%	1
AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DO PROCESSO LICITATÓRIO	Moderado	1	2015	Acima de 3	5	100%	1	Sim	1	9%	1
AVALIAÇÃO DA FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS	Significativo	3	2019	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	9%	1
ACOMPANHAMENTO DE DIÁRIAS E PASSAGENS	Significativo	3	2018	Entre 1 a 3	3	40%	3	Sim	1	9%	1

PROCESSO/ATIVIDADE	VARIÁVEL 1		VARIÁVEL 2			VARIÁVEL 3		VARIÁVEL 4		VARIÁVEL 5	
	RESULTADO DA ÚLTIMA AVALIAÇÃO		ÚLTIMA AUDITORIA – TEMPO			ÚLTIMA AUDITORIA – MONITORAMENTO (CRITICIDADE)		EXISTÊNCIA DE NORMATIVO		MATERIALIDADE	
	CLASSIFICAÇÃO DO RISCO	PESO	ULT. ANO AUDITORIA	REALIZADA HÁ (ANOS)	PESO	% (ATEND. RECOMENDAÇÕES)	PESO	HÁ NORMATIVO?	PESO	%	PESO
ALUGUEIS E CESSÃO DE USO DOS ESPAÇOS INSTITUCIONAIS	Significativo	3	2018	Entre 1 a 3	3	100%	1	Sim	1	9%	1
AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	Moderado	1	2016	Acima de 3	5	70%	1	Sim	1	61%	1

ANEXO

GUIA PARA ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO DA AUDITORIA INTERNA

1. OBJETIVO DA MATRIZ DE RISCO DA AUDITORIA INTERNA

Verificar os riscos enfrentados pela organização no alcance de seus objetivos, identificando, medindo e priorizando tais riscos a fim de se eleger as áreas mais significativas a serem auditadas.

2. ESTRUTURA METODOLÓGICA PROPOSTA

A matriz de Risco de Auditoria da AUDIN/UNIR é composta de 6 (seis) variáveis:

Quadro 6: Variáveis da matriz de risco de auditoria

Variáveis	
1	Resultado da Última Avaliação
2	Tempo em Relação à Última Auditoria Realizada
3	Monitoramento das Recomendações de Auditoria
4	Existência de Normativo
5	Materialidade
6	Relevância

2.1 Resultados da última avaliação

Essa variável representa o resultado da última avaliação de risco realizada no processo/atividade divididos em Baixo, Moderado, Significativo e Alto. Caso não haja avaliação anterior, não será informada a classificação de risco. O nível de pontuação está classificado em:

Quadro 7: Pontuação da variável 'Resultado da Última Avaliação'

Risco	Pontuação
Baixo	0

Moderado	1
Significativo	3
Alto	5

2.2 Tempo em relação a última auditoria realizada

Essa variável mensura o tempo decorrido entre a última auditoria realizada e a elaboração da Matriz de Risco. Quanto maior for o tempo decorrido, maior a pontuação, conforme pontuação no quadro 8.

Quadro 8: Pontuação da variável 'Tempo em Relação a Última Auditoria'

Tempo em relação a última auditoria	Pontuação
Até 1 ano	1
Entre 1 a 3 anos	3
Acima de 3 anos	5

2.3 Monitoramento das recomendações de auditoria

Nessa variável será utilizado o resultado do indicador de Implantação das Recomendações - AUDIN. A apuração se dá pela mensuração da Quantidade de recomendações atendidas dividido pela Quantidade de recomendações feitas, nos relatórios de auditoria monitorados. Caso não haja relatório de auditoria monitorado, utiliza-se a maior pontuação do risco. O Quadro 9 demonstra a forma de pontuação.

Quadro 9: Pontuação da variável 'Monitoramento das Recomendações de Auditoria'

% de Recomendações atendidas	Pontuação
Até 33%	5
Entre 34% a 66%	3
Acima de 66%	1

2.4 Existência de Normativo

A existência de normativa é essencial para que os controles internos sejam eficientes e confiáveis, pois o normativo visa simplificar, uniformizar, exercer a comunicação, evitar discussões e equívocos, possibilitam treinamento aos servidores, são instrumentos de consulta e orientação, representam restrição a improvisos, aprimoram a delegação de competência, aumentam a predisposição para assumir responsabilidades. A pontuação dessa variável está demonstrada no quadro 10.

Quadro 10: Pontuação da variável 'Existência de Normativo'

Resposta	Pontuação
Não	5
Em elaboração	3
Sim	1

2.5 Materialidade

A materialidade será mensurada de acordo com o tipo de atividade a ser auditada e o volume de recursos envolvido em relação aos demonstrativos contábeis.

Quadro 11: Pontuação da variável 'Materialidade'

% (Recursos envolvidos/valor total registrado na contabilidade)	Pontuação
Até 33%	1
Entre 34% a 66%	3
Acima de 66%	5

2.5 Relevância

A relevância será classificada quanto a função da unidade como área meio e área fim no contexto da UNIR.

Quadro 12: Pontuação da variável 'Relevância'

AREA DE ATUAÇÃO	Pontuação
Meio	3
Fim	5

3. RESULTADO GERAL DA MATRIZ

O resultado geral da matriz se dá pelo somatório da pontuação apurada entre as variáveis 1 a 6, onde o valor mínimo do somatório é 5 e o máximo é 30 pontos, distribuídos na escala de risco no quadro 13.

Quadro 13 - Resultado da matriz

Risco	Pontuação
Baixo	de 5 a 11,25
Moderado	de 11,26 a 17,5
Significativo	de 17,51 a 23,75
Alto	de 23,76 a 30

Após a apuração do resultado o PAINT deve ser elaborado fundamentado nas áreas que possuem os resultados com maior pontuação obtida na escala de risco.



Documento assinado eletronicamente por **CARENE DOURADO DOS SANTOS, Auditor(a) Chefe Substituto(a)**, em 30/11/2020, às 19:07, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.unir.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0545727** e o código CRC **C9080AE6**.