



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Universidade do Estado do Rio de Janeiro
Auditoria Geral da Uerj

PLANO ANUAL DE AUDITORIA - 2021

ORGÃO: Fundação Universidade do Estado do Rio de Janeiro		
CNPJ: 33.540.014 / 0001 -57		
SIGLA: UERJ	UG 404300	GESTÃO: 404310 / 40
NATUREZA JURÍDICA: FUNDAÇÃO	VINCULAÇÃO: SECTI	
ENDEREÇO: RUA SÃO FRANCISCO XAVIER, 524	CEP: 20.550-990	
TELEFONE: 2334-0403	EMAIL: aguerj@uerj.br	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: https://www.uerj.br/		

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, apresento o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT da Auditoria Geral da UERJ - AGUERJ da Universidade do Estado do Rio de Janeiro para o exercício de 2021.

O PLANAT tem por finalidade definir as atividades que serão realizadas pela AGUERJ no exercício. Este Plano está organizado em sete seções. Após a introdução, estão descritos o ambiente a ser auditado, a composição da equipe e as atividades para o aprimoramento do pessoal, o detalhamento das auditadas, as restrições e riscos associados à execução do PLANAT e comentários acerca da aprovação do plano pela alta administração.

Por meio do PLANAT, incluímos o monitoramento das recomendações emitidas pela própria unidade em auditorias anteriores, as oriundas da Controladoria Geral do Estado – CGE-RJ e das decisões do Tribunal de Contas do Estado – TCE-RJ.

2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO

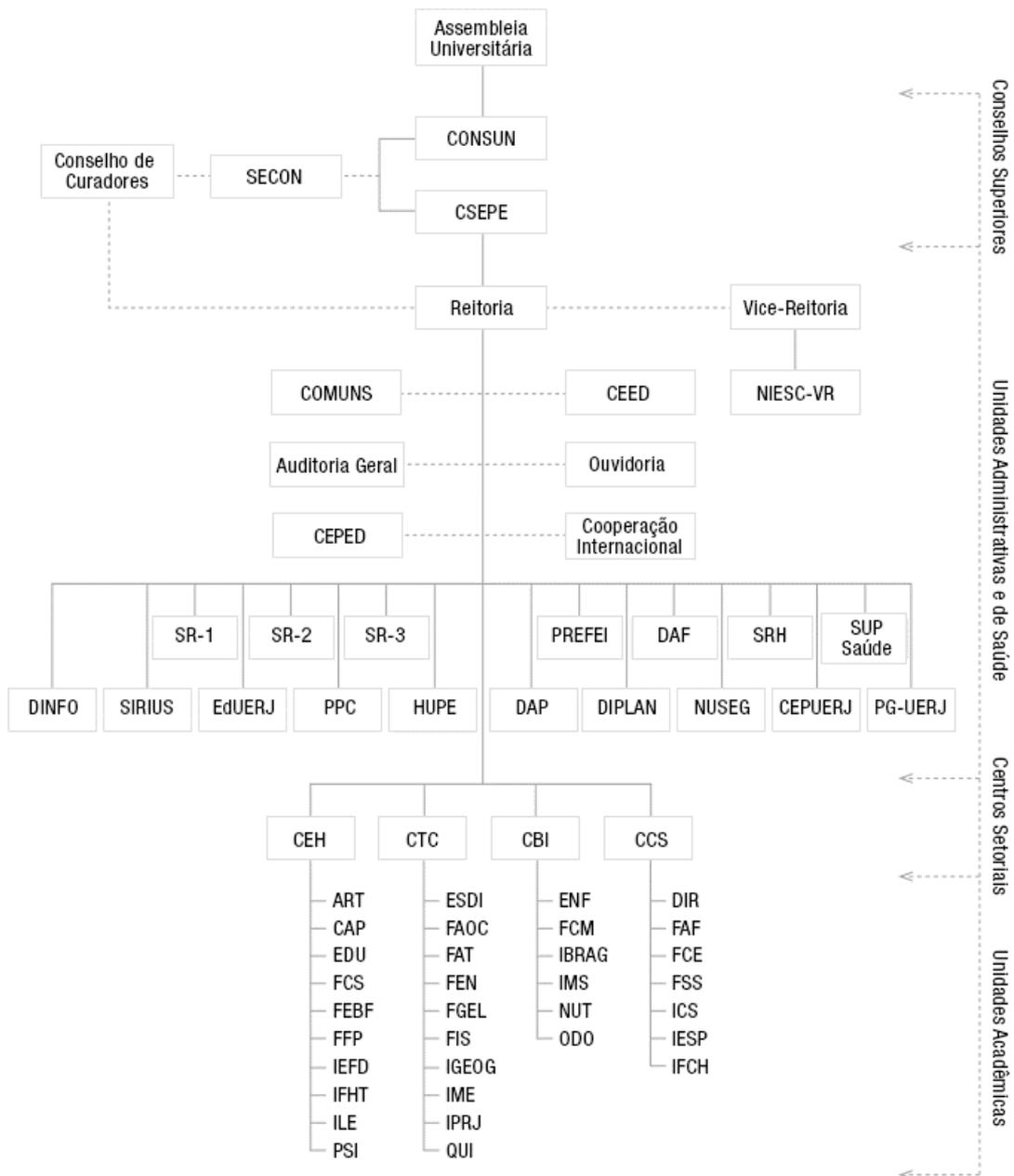
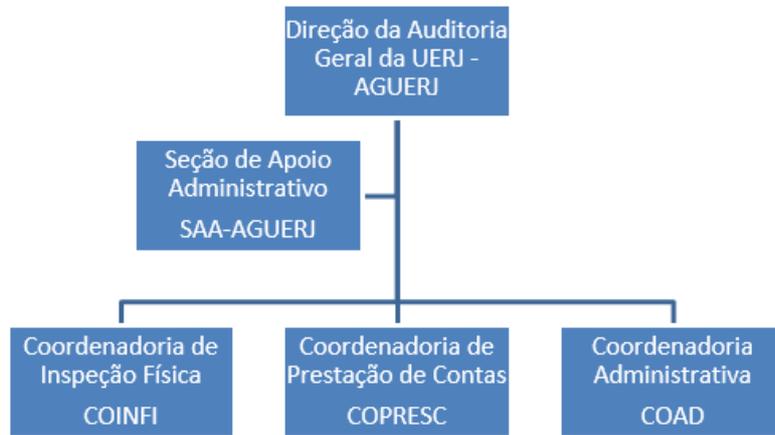
A Universidade do Estado do Rio de Janeiro (UERJ), organizada como Fundação, com base no disposto nos artigos 135 a 137 da Constituição do Estado e nos termos da legislação federal e estadual, é uma pessoa jurídica de duração indeterminada, com sede e foro na cidade do Rio de Janeiro, gozando de autonomia administrativa, técnico-científica, financeira, pedagógica, disciplinar e patrimonial.

A UERJ é sucessora da Universidade do antigo Distrito Federal, constituída na forma da Lei Municipal nº 547, de 4 de dezembro de 1950, a qual passou a denominar-se Universidade do Rio de Janeiro, conforme a Lei nº 909, de 16 de junho de 1958, Universidade do Estado do Rio da Guanabara, nos termos do artigo 63 da respectiva Constituição de 27 de março de 1961 e do Decreto Federal nº 51.210, de 08 de agosto de 1961 e, finalmente, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, em conformidade com a Lei Estadual nº 153, de 1º de agosto de 1977.

A UERJ, integrante do Sistema Estadual de Ensino, concentrará todas as atividades de ensino superior mantidas pelo Estado do Rio de Janeiro, em consonância com as diretrizes e bases da educação nacional e segundo o sistema constante deste Estatuto e do Regimento Geral.

São fins precípuos da UERJ a execução do ensino superior, da pesquisa e da extensão, a formação de profissionais de nível superior, a prestação de serviços à comunidade e a contribuição à evolução das ciências, letras e artes e ao desenvolvimento econômico e social.

A UERJ é regida pelo seu Estatuto, aprovado pelo Decreto nº 6.465, de 29/12/82.



A Auditoria Geral da UERJ vem atendendo a uma demanda de solicitações crescente nos últimos anos, principalmente agora com a pandemia pelo COVID-19, dos órgãos externos (TCERJ, AGE e MP) como também das necessidades dos órgãos internos da Universidade e com o intuito de melhorar e ampliar as nossas atuações, entretanto, é necessário qualificar equipe de trabalho e suprir

a escassez de recursos humanos da unidade, além de dar continuidade a atualização do material tecnológico.

O Orçamento do Governo do Estado do Rio de Janeiro foi aprovado pela assembléia Legislativa do Estado do rio de Janeiro – ALERJ pela Lei 9.000/2020 de 09 de setembro de 2020, entretanto o orçamento aprovado consolida as rubricas e/ou programas de trabalho, não sendo possível especificar quais valores serão disponibilizados para a Universidade, exceto aquelas rubricas e/ou Programa de Trabalhos que são específicos da Universidade, sendo assim realiteremos aqui os valores aprovados pelo Conselho Universitário, através do processo SEI-260007/001193/2020 que determinou a proposta orçamentária da Universidade encaminhada a Secretaria de Planejamento e Orçamento – SEPLAG. O Orçamento para o exercício de 2021 aprovado pelo Conselho Universitário que embasou a proposta orçamentária da Universidade do Estado do Rio de Janeiro para o desenvolvimento de sua missão é de R\$ 2.679.693.754,90. Deste valor R\$589.198.406,13 são provenientes do Fundo Estadual de Saúde – FES e R\$ 43.204.332,00 provenientes da Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado do Rio de Janeiro – FAPERJ. Do montante total R\$ 117.710.239,28 serão destinados as Atividades Finalística, R\$ 306.332.348,05 para Projetos, R\$ 68.290.698,00 para Despesas Obrigatórias, R\$193.910.628,44 para Manutenção e Concessionárias, R\$ 147.332.794 de Apoio ao Hospital Universitário Pedro Ernesto e R\$1.802.912.715,13 a Pessoal e Encargos sociais.

3. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE

A Equipe da Auditoria Geral da UERJ é composta por 08 servidores, 01 terceirizado, 2 estagiários da Faculdade Administração e Finanças da UERJ.

Quadro 1: composição da equipe de Auditoria

Nome	ID	Função	Tempo a atuação	Formação
Daniela dos Anjos Fatudo Magalhães	0607524	Colaboradora	04/03/2020	Ciências Contábeis
Elton Medeiros de Almada	4413571-8	Coordenador	08/07/2013	Cursando Ciências Contábeis
Jorge Luiz de Jesus Goulart	4413569-6	Coordenador	14/01/2019	Estatística
Lauricéia Gomes da Silva	2561105-4	Colaboradora	19/07/1990	Ciências Contábeis
Letícia de Souza V. Lima Soares	Terceirizado	Repcionista	05/06/2018	Ensino Médio
Luciano Coimbra de Gouvêa	2561215-8	Coordenador	01/01/2019	Ciências Contábeis
Magda Marques Goulart	4387036-8	Colaboradora	01/04/2016	Letras
Márcia Marques da Costa	2561275-1	Diretora	01/01/2019	Ciências Contábeis
Sandra Helena Miranda	3211688-8	Colaboradora	21/11/2012	Ensino médio
Ana Clara Tauil	Estagiário	Colaboradora	01/02/2019	Cursando Administração
Davi Golçalves de Oliveira	Estagiário	Colaborador		Cursando Administração

4. ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Algumas demandas da AGUERJ não se concretizaram, por motivos alheios às suas necessidades e a pandemia relativa a COVID-19, como a abertura de concurso público para compor o quadro de pessoal. Há a necessidade de melhor atuação no monitoramento da área de pessoal; suporte ao Gestor nas ações internas, em conformidade com atual orientação da Controladoria Geral do Estado do RJ; cursos de aperfeiçoamento para melhoria das atividades, visando melhor qualificação dos servidores; conclusão do novo *website* para a AGUERJ, que visa proporcionar aos usuários um ambiente virtual mais transparente e completo; permitir uma comunicação mais efetiva com os vários encarregados pelos bens móveis da UERJ e seus respectivos dirigentes. Considerando que o *website* da AGUERJ (antiga AUDIN), encontra-se desatualizado desde 2002 por não mais suportar a demanda esperada.

Visando o aprimoramento a Universidade precisa periodicamente rever os procedimentos internos de controle com vistas à atuação eficaz na área de pessoal, financeira, orçamentária e atividades fins. Além disso, minimizar a possibilidade de ocorrência no âmbito da UERJ, resultando em maior eficácia na prevenção de irregularidades administrativas, bem como de danos ao erário e diligência dos Órgãos de Controle Externo. Citamos abaixo as formas de atuação:

1. Verificação dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens imóveis;
2. Acompanhar o cumprimento das determinações e recomendações exaradas pela AGE e TCE, com o objetivo de melhorar os procedimentos adotados na Universidade;
3. Inspeções nos almoxarifados, para observar os procedimentos de contabilização e controle que são realizados, conforme os preceitos contábeis adotados;
4. Atualização e criação de manuais de procedimentos internos da Universidade, como material de orientação, consulta e padronização das atividades a serem realizadas conforme um procedimento específico;
5. Implementação de cursos rotineiros, direcionados aos servidores, referente aos procedimentos adotados na Universidade com a finalidade de atualização e treinamento para os servidores no desenvolvimento das atividades;
6. Adoção de procedimentos que visam um maior controle durante a execução das Resoluções Conjuntas, propiciando análises no período de vigência e não após a sua finalização;
7. Elaborar procedimentos de Auditoria de pessoal, para análise dos procedimentos realizados pela Superintendência de Recursos Humanos (SRH).

Quadro 2 - Previsão de Capacitação de Servidores e Participação em Eventos

Curso/Evento	Carga horária	Período previsto	Participantes
--------------	---------------	------------------	---------------

ELABORAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA	30h	2021	02
TÉCNICAS DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	40h	2021	02
AUDITORIA E CONTROLE PARA ESTATAIS	20h	2021	02
CONTROLES NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	30h	2021	02

5. DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Quadro 3 – Atividades de Auditoria Interna – Exercício 2021

Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
1	Prestação de Contas Anual 2020	Acompanhar, instruir, emitir parecer e atestar o grau de paridade do valor da prestação de contas nos documentos que a compõem	Deliberação 278/2017	Início: Março/2021 Fim Junho/2021
2	PLANAT 2021	Elaborar e planejar as atividades que serão realizadas durante o exercício de 2020 pela Adutoria Geral da UERJ.	Resolução CGE nº 53 de 09/03/2020	Início: Janeiro/2021 Fim Março/2021
3	PLANAT 2022	Elaborar e planejar as atividades que serão realizadas durante o exercício de 2020 pela Adutoria Geral da UERJ.	Resolução CGE nº 70 de 09/03/2020	Início: Agosto/2021 Fim Dezembro/2021
4	Descentralização de Créditos Orçamentários	Verificar a legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas por Descentralização de Recursos	Instrução Normativa AGE 024 de 10/09/2013	Início: Fevereiro/2021 Fim Dezembro/2021
5	Prestação de contas de Aluguéis de Imóveis da UERJ	Verificação dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis e imóveis	Conselho de Curadores da UERJ, nos termos do Provimento nº 002/2000	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
6	Prestação de contas de Almoarifado	Verificação dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens em almoarifado	Instrução Normativa AGE 042 de 26/12/2017	Início: Janeiro/2021 Fim Junho/2021
7	RANAT 2020	Verificar quais atividades foram executadas ao que foi planejado no Plano Anual de Auditoria	Resolução CGE nº 53 de 09/03/2020	Início: Fevereiro/2021 Fim Abril/2021
8	Demanda do Tribunal de Contas do Estado – TCE	Sanar quaisquer dúvidas do Tribunal de Contas do Estado nos procedimentos realizados pela UERJ.	-	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
9	Demanda da Controladoria Geral do Estado	Sanar quaisquer dúvidas da Controladoria Geral do Estado nos procedimentos realizados pela UERJ.	-	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
10	Recomendações e Determinações do TCE e AGE	Acompanhar o cumprimento das determinações e recomendações exaradas pela AGE e TCE	-	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
11	Tomada de Contas	Verificar a aplicação das normas estabelecidas para a instauração da tomada de contas.	Instrução Normativa AGE 022 de 04/07/2013	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
12	Superavit Financeiro	Checar a existência de Superávit em conjunto com as disponibilidades financeiras.	Instrução Normativa AGE nº 009, de 20 de maio de 2010	Início: Janeiro/2021 Fim Março/2021

13	Assessoramento / Consultoria	Orientar as Unidades / Reitoria / Conselho de Curadores	-	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
14	Gestão Operacional	Verificar a classificação das Despesas de Exercícios Anteriores – DEAs, autorizadas no exercício corrente, considerando os respectivos históricos contábeis das funções 10 – Saúde e 12 – Educação, relativos aos valores que compõem os índices constitucionais.	Decreto Estadual nº 41.880/2019, conjugados com os Decretos Estaduais de nº 45.230.2015, 45.478/2015, 46.574/2019 e 47.121/2020	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021
15	Prestação de contas de Bens Patrimoniais	Monitorar o trabalho de levantamento dos controles internos, relacionados à gestão de bens móveis	Decreto 46.223 de 24 de janeiro de 2018	Início: Janeiro/2021 Fim Dezembro/2021

6. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT.

Restrições

- A suspensão das atividades acadêmicas e administrativas não essenciais, a fim de conter a propagação do novo coronavírus (Covid-19) se prorrogue por mais tempo;
- Que em Home Office os servidores não consigam ter uma produtividade similar ao trabalho presencial;
- Um aumento considerável nas demandas enviadas a Auditoria para análise e/ou atendimento, sejam pelos órgãos internos e externos (TCERJ, AGE e Ministério Público);
- Que os prazos especificados não sejam cumpridos nos atendimentos as solicitações realizadas por esta Auditoria;
- Deficiência na conexão com os sistemas on line (SEI/RJ e SIAFE-RIO)

Riscos

- As atividades planejadas poderão não serem executadas na sua totalidades;
- Necessidade de realização de atividades em horários extras para manter que a executar as atividades planejadas;
- Não haver tempo hábil para a reciclagem e atualização dos servidores;
- Maior tempo necessário para a realização de determinados Trabalhos de Auditoria.

7. APROVAÇÃO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DO ÓRGÃO/ENTIDADE OU PELO SEU RESPECTIVO DIRIGENTE MÁXIMO.

O Plano Anual de Auditoria para o Exercício de 2021 – PLANAT 2021 está sendo submetido ao Conselho de Curadores da Universidade do Estado do Rio de Janeiro, o qual é responsável pela fiscalização financeira e patrimonial e pelo acompanhamento da execução orçamentária da UERJ

Rio de Janeiro, 22 de janeiro de 2021.

Luciano Coimbra de Gouvêa

Coordenador de Inspeção Física
CRC 089546/O-9 – Matr. 31067-2
ID 2561215-8

MARCIA MARQUES DA COSTA

Auditora Geral da UERJ
Matr. 4475-0 – CRC/RJ 043259/O-9
ID 2561275-

Rio de Janeiro, 22 janeiro de 2021



Documento assinado eletronicamente por **Luciano Coimbra de Gouvêa, Coordenador(a) de Inspeção Física**, em 22/01/2021, às 14:18, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 21º e 22º do [Decreto nº 46.730, de 9 de agosto de 2019](#).



Documento assinado eletronicamente por **Marcia Marques da Costa, Auditora**, em 29/01/2021, às 07:54, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 21º e 22º do [Decreto nº 46.730, de 9 de agosto de 2019](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6, informando o código verificador **12750299** e o código CRC **48B0A409**.

Referência: Processo nº SEI-260007/001248/2021

SEI nº 12750299

Rua São Francisco Xavier, 524, - Bairro Maracanã, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20550-900
Telefone: