



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro  
Reitoria

## **PLANO ANUAL DE AUDITORIA EXERCÍCIO DE 2023**

### DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

Nome: Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro

CNPJ: 04.809.688/0001-06

Sigla: UENF UG: 404500 Gestão: 004

Natureza Jurídica: Fundação Pública Vinculação: SECTI

Endereço: Av. Alberto Lamego 2000 - Horto - CEP: 28013.602

Telefone: (22) 2748-6021 Email: auditoria@uenf.br

Página Institucional na Internet: uenf.br

### 1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao art. 6º do Decreto n.º 46.873/2019 e art. 3º da Resolução CGE n.º 70/2020, apresento o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT da Auditoria Interna da Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF para o exercício de 2023.

O PLANAT tem por finalidade definir as atividades que serão realizadas pela UCI no exercício. Este Plano está organizado em seções. Após a introdução, estão descritos o ambiente a ser auditado, a composição da equipe, as atividades de aprimoramento do pessoal, o detalhamento das auditorias, 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 as decisões do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE/RJ.

### 2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO

#### 2.1 Objetivo e missão institucional da UENF.

A UENF, através de sistema indissociável do ensino, da pesquisa e da extensão, tem por objetivos buscar, gerar e difundir conhecimentos em todos os campos do saber fundamental e aplicado, incumbindo-se de:

- I – realizar pesquisas e estimular atividades criadoras nas ciências, nas letras e nas artes;
- II – ministrar ensino em níveis de graduação e pós-graduação, formando profissionais e especialistas;
- III – estender o ensino e a pesquisa à comunidade mediante metodologias de transparência de conhecimentos e tecnologias e prestação de serviços especiais.

A UENF tem como missão oferecer ensino de graduação e pós-graduação de qualidade por meio de propostas inovadoras e estudos e pesquisas, visando ao desenvolvimento regional e nacional.

#### 2.2 Leis e Decretos de Criação da UENF, Regimento Interno e Organograma vigente.

Leis:

- Lei n.º 1.740 de 08 de novembro de 1990 – Autoriza a criação da Universidade Estadual do Norte Fluminense – UENF;
- Lei Complementar n.º 99/01 de 23 de outubro de 2001 – Dispõe sobre a área de atuação da Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF;
- Lei n.º 3.685 de 23 de outubro de 2001 – Dispõe sobre a estrutura básica da Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF;
- Lei n.º 4.800 de 29 de junho de 2006 – Dispõe sobre a reestruturação do Quadro de Pessoal da Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro - UENF.

Decretos:

- Decreto n.º 30.672 de 19 de fevereiro de 2002 – Dispõe sobre o Estatuto da Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF.

Resoluções:

- Resolução CONSUNI n.º 05 de 06 de julho de 2006 – Aprova o Regimento Geral da Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF.

Os dispositivos legais citados, bem como o Organograma da UENF constam neste PLANAT, Documento SEI-43700289. Com relação ao Organograma, informamos que o mesmo está sendo tratado no Processo SEI 260009/000012/2020 e ainda não foi aprovado pelo CONSUNI da UENF, entretanto é a estrutura atual da Universidade.

### 2.3 Fundos Vinculados.

A Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF, não possui Fundos vinculados a mesma.

### 2.4 Relatório de Auditores Independentes.

Não houve, na Universidade Estadual do Norte Fluminense Darcy Ribeiro – UENF, trabalhos executados por auditorias independentes.

## 3. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE

José Antonio Alves Tougeiro;

ID Funcional: 641332-3

Cargo: Profissional de Nível Médio

Data de Ingresso na Equipe de Auditoria: Janeiro/2019

Formação: Ciência Contábeis

Marcos André Hauaji Leal

ID Funcional: 3219066-2

Cargo: Auditor Interno

Data de Ingresso na Equipe de Auditoria: setembro/2019

Formação: Ciência Contábeis

Paulo Luciano Gesteira Costa

ID Funcional: 639950-9

Cargo: Profissional de Nível Superior

Data de Ingresso na Equipe de Auditoria: março/2020

Formação: Administrador

Nelson Chrispim Piedade Nogueira

ID Funcional: 640046-9

Cargo: Profissional de Nível Médio

Data de Ingresso na Equipe de Auditoria: maio/2022

Formação: Licenciatura em Geografia; cursando Ciências Contábeis

OBS: Os servidores lotados na Auditoria Interna da UENF se dividem entre as funções da Unidade de Controle Interno - UCI e da Unidade de Gestão de Integridade – UGI, que, a princípio, está sob a responsabilidade da Auditoria Interna.

## 4. ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

### 4.1 Atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de Auditoria Interna Governamental.

— Esta Auditoria Interna, hoje, possui ambiente de trabalho adequado às necessidades da Unidade, estando a sala devidamente climatizada com microcomputadores adquiridos no exercício de 2019, da marca DELL, para atender as demandas relacionadas ao SEI;

— Quanto ao atendimento as demandas da UCI UENF, seja com relação a material de consumo, material permanente e serviços de manutenção, estamos sendo atendidos dentro das expectativas e possibilidades da Universidade.

### 4.2 Previsão de capacitação dos servidores em cursos e eventos.

Previsão de Capacitação de Servidores e Participação em Eventos

Curso/Evento	Carga Horária	Período Previsto	Participantes
Nova Lei de Licitações e Contratos – Aspectos Gerais e Pontos de Atenção	40 h	Junho/julho Outubro	Marcos André Hauaji Leal e José Antonio Alves Tougeiro

Programa de Controle Preventivo - Instrução Normativa AGE n.º 50/2022	A definir	A definir	Marcos André Hauaji Leal José Antonio Alves Tougeiro Nelson Chrispim Piedade Nogueira
Graduação em Ciências contábeis		Todo o Exercício	Nelson Chrispim Piedade Nogueira

O servidor Paulo Luciano Gesteira Costa não consta na previsão de capacitação considerando que o mesmo irá se aposentar até o mês de junho/2023 compulsoriamente, ou, antes disso pela aposentadoria por tempo de serviço.

No decorrer do exercício de 2023, em atendimento ao Decreto n.º 47.686/2021, outras capacitações podem ser realizadas pelos integrantes da UCI, dependendo da demanda e necessidade.

## 5. DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES

### 5.1 Tratamento das demandas originadas da CGE.

Esta Unidade de Controle Interno estará trabalhando nos temas relevantes apontados pela Controladoria Geral do Estado – CGE/RJ, quais sejam: Instrução Normativa AGE N.º 50/2022 e em demais temas que venham a ser sugeridos pela CGE-RJ.

### 5.2 Tratamento das demandas extraordinárias recebidas pela UCI.

As demandas extraordinárias que possam ser recebidas por esta UCI são provenientes da própria Administração Superior da Universidade, do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE/RJ, da Auditoria Geral do Estado - Controladoria Geral do Estado – AGE/CGE e do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro. As demandas extraordinárias podem vir também dos órgãos citados só que da esfera Federal, em números restritos.

As demandas extraordinárias são basicamente atendidas pelo Auditor Interno da UENF, podendo ter a participação de servidores de cada setor envolvido para a realização dos trabalhos. Estamos demonstrando abaixo nossa previsão de alocação de pessoal/tempo para o atendimento as demandas extraordinárias, como segue:

- Administração Superior da UENF – 03 servidores – Aproximadamente 500 horas;
- Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE/RJ – 01 servidor - Aproximadamente 300 horas;
- Controladoria Geral do Estado – CGE/RJ – 01 servidor – Aproximadamente 150 horas;
- Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro – MP/RJ – 01 servidor – Aproximadamente 40 horas;
- Órgãos da Esfera Federal – 01 servidor – Aproximadamente 30 horas.

Total de horas previstas para as demandas extraordinárias – Aproximadamente 1.020 horas.

### 5.3 Relação e detalhamento dos trabalhos a serem realizados pela UCI.

Tipo de Atividade: Temas Relevantes sugeridos pela CGE/RJ (art. 1º, inciso II da Instrução Normativa AGE n.º 50/2022) – Auditoria Contábil, com objetivo de validar os saldos contábeis, de modo a assegurar que as demonstrações contábeis correspondam com a situação patrimonial, econômica e financeira da UENF.

Descrição: Conferir os saldos contábeis da Universidade e verificar se os mesmos correspondem a realidade do Órgão.

Base Legal: Lei Federal n.º 4.320/64, Lei Estadual 287/79 e demais legislações pertinentes a patrimônio.

Cronograma: No decorrer de todo o exercício de 2023. Estimativa de Horas – 1.500 horas – Servidor Responsável - José Antônio Alves Tougeiro, Nelson Chrispim Piedade Nogueira e Marcos André Hauaji Leal.

Tipo de Atividade: Temas Relevantes sugeridos pela CGE/RJ (art. 1º, inciso III da Instrução Normativa AGE n.º 50/2022) – Participação colaborativa na implementação do Programa de Controle Preventivo, no âmbito do SICIERJ.

Descrição: Atender ao §1º do art. 1º da Instrução Normativa AGE N.º 50/2022.

Base Legal: Decreto n.º 46.873/2019 e Resolução CGE n.º 70/2020.

Cronograma: No período determinado pela Auditoria Geral do Estado - AGE. Estimativa de Horas – 1.500 horas – Servidor Responsável - José Antônio Alves Tougeiro, Nelson Chrispim Piedade Nogueira e Marcos André Hauaji Leal.

Tipo de Atividade: RANAT 2023 – Pagamento em Ordem Cronológica.

Descrição: Levantamento dos pagamentos efetuados pela UENF, verificando se estão sendo cumpridas a ordem cronológica dos pagamentos, emitindo ao final dos trabalhos o relatório com as recomendações, caso necessário.

Base Legal: Lei n.º 8.666/93.

Cronograma: No decorrer de todo o exercício de 2023. Estimativa de Horas – 350 horas – Servidores Responsáveis - José Antônio Alves Tougeiro – Técnico de Nível Médio e Marcos André Hauaji Leal – Auditor Interno.

Tipo de Atividade: PCA 2022 – Ordenadores de Despesas; Responsável por Almoxarifado; Responsável por Bens Imóveis e Responsável por Bens Móveis.

Descrição: Análise dos processos de prestações de contas verificando se eles atendem a Deliberação TCE/RJ n.º 278/2017, bem como se os demonstrativos contábeis espelham a realidade financeira, orçamentária e patrimonial do Órgão, com emissão de relatórios e Pareceres para serem incluídos nos processos de prestação de contas.

Base Legal: Deliberação TCE/RJ n.º 278/17.

Cronograma: março/2023 a junho/2023. Estimativa de Horas – 900 horas – Servidor Responsável – José Antônio Alves Tougeiro – Técnico de Nível Médio, Nelson Chrispim Piedade Nogueira – Técnico de Nível Médio e Marcos André Hauaji Leal – Auditor Interno.

---

Tipo de Atividade: RANAT 2023 – Informações Obrigatórias ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE/RJ.

Descrição: Acompanhar se os informes obrigatórios ao TCE/RJ estão sendo atendidos pelos setores competentes, emitindo ao final dos trabalhos o relatório com as recomendações, caso necessário.

Base Legal: Deliberações TCE/RJ n.ºs: 212/09; 260/13; 286/18; 288/18; 293/18 e 313/20.

Cronograma: No decorrer de todo o exercício de 2023. Estimativa de Horas – 1.200 horas – Servidores Responsáveis - José Antônio Alves Tougeiro – Técnico de Nível Médio; Marcos André Hauaji Leal – Auditor Interno e Paulo Luciano Gesteira Costa – Técnico de Nível Superior.

---

Tipo de Atividade: RANAT 2023 – Acompanhamento SIGFIS

Descrição: Evitar que a Universidade fique desatualizada nas informações obrigatórias ao TCE/RJ e sujeita a sanção por parte da Corte de Contas, verificando se vem cumprindo as regras sobre o assunto.

Base Legal: Deliberação TCE/RJ n.º 281/17.

Cronograma: No decorrer de todo o exercício de 2023. Estimativa de Horas – 320 horas – Servidor Responsável – Paulo Luciano Gesteira Costa – Técnico de Nível Superior e Marcos André Hauaji Leal – Auditor Interno.

---

Tipo de Atividade: Acompanhar o Programa de Trabalho 12.364.0442.2819 - Apoio ao Ensino, Pesquisa e Extensão da UENF

Descrição: Avaliar quanto a eficiência, eficácia e efetividade do investimento, relatando o possível atingimento, ou não, dos objetivos, emitindo ao final dos trabalhos o relatório com as recomendações, caso necessário.

Base Legal: Lei Estadual n.º 287/79.

Cronograma: Mês de junho/2023 a dezembro/2023. Estimativa de Horas – 350 horas – Servidores Responsáveis - José Antônio Alves Tougeiro – Técnico de Nível Médio e Marcos André Hauaji Leal – Auditor Interno.

---

Tipo de Atividade: Acompanhar o Programa de Trabalho 12.122.0002.2660 – Pessoal e Encargo Social

Descrição: acompanhar, dentre outros pontos, o controle sobre concessão de vantagens pessoais, direitos, adicionais à remuneração e promoções, processos de admissão, exoneração e aposentadoria de servidores efetivos e comissionados, acompanhamento dos procedimentos e adequação de rotinas próprias para realização de concursos públicos, para as correspondentes convocações, nomeações, posses e monitoramento de estágio probatório dos servidores admitidos, emitindo ao final dos trabalhos o relatório com as recomendações, caso necessário.

Base Legal: Decreto Lei n.º 220/75 e Decreto n.º 2.479/79.

Cronograma: No decorrer de todo o exercício de 2023. Estimativa de Horas – 700 horas – Servidor Responsável - José Antônio Alves Tougeiro – Técnico de Nível Médio, Nelson Chrispim Piedade Nogueira – Técnico de Nível Médio e Marcos André Hauaji Leal – Auditor Interno.

---

## 6. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT

Um dos riscos ao PLANAT, e que pode restringir os trabalhos, continua sendo as incertezas referente a pandemia do novo coronavírus (COVID-19), que está voltando com força no final do exercício de 2022, entretanto, mitigado pelas experiências adquiridas, ao longo desse período de pandemia, no trabalho remoto, possibilitado pelo advento do SEI e Siafe-Rio.

Outro risco é a demanda extra da Administração Superior, bem como dos órgãos externos, com carga horária superior a prevista neste PLANAT 2023, o que pode impossibilitar o atendimento integral do mesmo.

## 7. APROVAÇÃO PELO REITOR DA UNIVERSIDADE ESTADUAL DO NORTE FLUMINENSE DARCY RIBEIRO – UENF

Estamos encaminhando este Plano Anual de Auditoria – PLANAT 2023 para apreciação e, se for o caso, aprovação pelo Reitor dessa Universidade, que se manifestará em documento próprio que deverá ser incluído neste processo.

Marcos André Hauaji Leal

ID 3219066-2 – CRC/RJ 75.375

Campos dos Goytacazes, 06 dezembro de 2022



Documento assinado eletronicamente por **Marcos André Hauaji Leal, Auditor**, em 06/12/2022, às 10:19, 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.fazenda.rj.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=6](http://sei.fazenda.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6), informando o código verificador **43700189** e o código CRC **C26A6A54**.

Avenida Alberto Lamego, 2000, - Bairro Pq. Califórnia, Campos dos Goytacazes/RJ, CEP 28013-602  
Telefone: - www.uenf.br