



Universidade Federal de Ouro Preto

Unidade de Auditoria Interna

RAINT 2023

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
Processo SEI nº 23109.004750/2024-23

Abril de 2024

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	01
2. INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT E ANÁLISE DOS RESULTADOS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA:	01
I – Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme PAINT, realizados, não concluídos e não realizados	01
a) Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e temas	03
II - Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT	04
III – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	05
IV – Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020	05
V – Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	05
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	07
APÊNDICE A - Benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna nas recomendações implementadas em 2023	08



1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento a [Instrução Normativa nº. 5, de 27 de agosto de 2021](#), da Controladoria-Geral da União, que estabelece o conteúdo e as normas de elaboração e acompanhamento da execução do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN, a Auditoria Interna da UFOP apresenta o Relatório de Atividades referente ao exercício de 2023.

A Unidade de Auditoria Interna desta Universidade tem por finalidade principal assessorar e orientar os gestores, acompanhar e avaliar os atos de gestão de forma a fortalecê-la, racionalizar as ações de controle e prestar apoio aos órgãos do Sistema Federal de Controle do Poder Executivo Federal, atendendo aos princípios que regem a atuação da administração pública. Nessa perspectiva, a sua atuação tem como instrumento fundamental o seu Regimento Interno, disposto na [Resolução CUNI nº 2.408, de 27 de abril de 2021](#).

O quadro de pessoal da Auditoria Interna, no ano de 2023, foi composto pelos seguintes servidores:

- a) Alan Novaes Alcon, ocupante do cargo de Auditor, graduado em Ciências Contábeis, com especialização em Auditoria e Controladoria Financeira.
- b) Jorge Augusto Fernandes, ocupante do cargo de Administrador, graduado em Administração de Empresas, com especialização em Gestão Pública.
- c) Tatiane Figueiredo Salomão, Coordenadora da Auditoria Interna, ocupante do cargo de Assistente em Administração, graduada em Direito, com especialização em Direito Público.

2. INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DO PAINT E ANÁLISE DOS RESULTADOS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA:

I – Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme PAINT, realizados, não concluídos e não realizados:

Foram previstas 17(dezessete) ações para o exercício de 2023, sendo que 1(uma) ação de avaliação está sendo finalizada e 1(uma) ação foi cancelada, pois o servidor indicado pela unidade avaliada, precisou afastar-se de suas atividades por motivos de saúde, o que impediu o andamento de nossos trabalhos. A ação cancelada foi novamente incluída no PAINT 2024.

As ações previstas no PAINT, objetivaram agregar valor à gestão apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos da gestão e dos controles internos, por meio de orientações, recomendações e demais atividades necessárias ao cumprimento da legislação aplicável para a promoção dos objetivos institucionais nos aspectos de eficiência, eficácia, efetividade, economicidade e ética. As ações planejadas, bem como seus status estão dispostas na tabela a seguir.



Nº ação	Descrição da ação	Status	Equipe responsável	Identificação do documento
01	Gestão de Laboratórios	Realizada	01 servidor(a)	Processo SEI!UFOP nº 23109.010571/2023-44
02	Gestão de Compras e Planejamento de Licitações	Em andamento	01 servidor(a)	
03	Registros Contábeis	Cancelada		-
04	Segurança de Informações (Tecnologia da Informação Institucional)	Realizada	01 servidor(a)	Processo SEI!UFOP nº 23109.008424/2023-12
05	Elaborar o RAINT	Realizada	01 servidor(a)	Processo SEI nº 23109.004750/2024-23
06	Elaborar o PAINT	Realizada	01 servidor(a)	Processo SEI!UFOP nº 23109.016629/2023-63
07	Emitir parecer no processo de Prestação de Contas Anuais	Realizada	01 servidor(a)	Processo SEI!UFOP nº 23109.014614/2022-80
08	Quantificação dos benefícios da Auditoria Interna.	Realizada	01 servidor(a)	Apêndice A deste relatório
09	Trabalhos de Assessoramento e Apoio.	Realizada	01 servidor(a)	Sistemas CONECTA-TCU e Sistema e-Aud
10	Acompanhamento das demandas dos órgãos de controle.	Realizada	01 servidor(a)	Sistemas CONECTA-TCU e Sistema e-Aud
11	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.	Realizada	01 servidor(a)	Processo SEI!UFOP nº 23109.011870/2022-15 23109.016991/2022-53 23109.002517/2024-14
12	Supervisão dos trabalhos de Auditoria.	Atividade contínua	03 servidores	Documentos em edição colaborativa – Google Drive
13	Rotinas administrativas	Atividade contínua	03 servidores	Documentos arquivados eletronicamente
14	Estruturação da AudIn	Atividade contínua	03 servidores	Atividade contínua
15	Utilização sistema e-Aud	Atividade contínua	03 servidores	Atividade contínua
16	Ações extraordinárias	Realizada	01 servidor(a)	Especificada no item II deste relatório
17	Capacitação	Realizada	03 servidores	Especificada no item I.a deste relatório

A Unidade de Auditoria Interna busca realizar um planejamento compatível com a sua capacidade operacional. Na tabela, a seguir, observa-se a real alocação da força de trabalho ocorrida no ano de 2023, que acabou por ser diferente da prevista no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2023. Os fatos que alteraram essa alocação inicialmente prevista estão descritos no item III deste Relatório.



Alocação da força de trabalho		
Atividade	Horas Previstas (PAINT 2023)	Horas Realizadas
Serviços de Auditoria	2.750	2.150
Capacitação dos Auditores	120	300
Monitoramento de recomendações	200	200
Gestão e melhoria da qualidade	650	590
Gestão Interna da UAIG (PAINT, RAIN, Parecer prestação de contas, quantificação dos benefícios e Trabalhos de Assessoramento e Apoio)	1.336	1.290
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	200	300
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	-	40

Total: 5.256 horas 4.870 horas

a) Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e temas;

As ações de capacitação realizadas no exercício de 2023, com indicação dos servidores capacitados, carga horária e temas, estão detalhadas a seguir. Ressalte-se que tais ações visaram aperfeiçoar os conhecimentos técnicos e gerenciais dos servidores da Auditoria Interna, a fim de viabilizar a busca contínua de elevação da qualidade dos trabalhos desenvolvidos, considerando as diretrizes consignadas no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal aprovado por meio na [Instrução Normativa/SFC n.º 3, de 9 de junho de 2017](#), o qual estabelece que a auditoria interna deve auxiliar a organização a realizar seus objetivos a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Instituição Conteudista	Carga horária	Temas das ações
--------------------------------	----------------------	------------------------

Servidor: Alan Novaes Alcon

Information Systems Audit and Control Association (ISACA)	6 horas	Auditoria de Sistema de Informações Contábeis - do Coso ao Cobit 2019.
União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC)	24 horas	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2023
Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU), em parceria com o Conselho Nacional de Controle Interno (Conaci)	20 horas	Curso de Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM
Escola de Governo do Rio Grande do Norte	30 horas	Congresso de Gestão Pública do Rio Grande do Norte - CONGESP/RN



Instituição Conteudista	Carga horária	Temas das ações
-------------------------	---------------	-----------------

Servidor: Jorge Augusto Fernandes

União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC)	24 horas	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2023
Controladora Geral da União	30 horas	Processo de Auditoria no Sistema E-aud
Departamento de Direito UFOP	6 horas	I Oficina de Proteção e Tratamento de Dados Pessoais
Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	50 horas	Inteligência emocional

Servidora: Tatiane Figueiredo Salomão

Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental (Fonai)	24 horas	56º Fórum de Capacitação Técnica das Unidades de Auditoria Interna Governamental
Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	118 horas	Certificação Programa de Gestão (Parte I)
Departamento de Direito UFOP	6 horas	I Oficina de Proteção e Tratamento de Dados Pessoais
Total da equipe:		338 horas

II - Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT:

Foi realizada uma ação que não estava prevista no PAINT/2023. Trata-se de uma Nota de Auditoria emitida pela Unidade de Auditoria em um processo administrativo de licitação, modalidade pregão (Pregão Eletrônico nº 40/2022), cujo objeto é a contratação de serviços de *outsourcing* de impressão, composto de solução para impressão e digitalização com fornecimento de equipamentos, sistema de bilhetagem, manutenção preventiva e corretiva dos equipamentos.

O mencionado trabalho foi realizado, pois a ferramenta ALICE, Analisador de Licitações, Contratos e Editais da CGU, enviou e-mail notificando fatores de risco no Pregão Eletrônico nº 40/2022. O alerta emitido foi a “exigência de carta de credenciamento emitida pelo fabricante”, e para sustentar qualquer opinião de auditoria sobre as situações indicadas foi necessário avaliar o processo.

Descrição da ação	Equipe responsável	Identificação do documento
Emissão de Nota de Auditoria - Pregão Eletrônico nº 40/2022	01 servidor(a)	Processo SEI nº 23109.000641/2023-56



III - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria:

No PAINT 2023, o cálculo anual de horas úteis por servidor, prevê a composição da força de trabalho contando com a presença de três servidores com jornada de trabalho de oito horas. No entanto, a partir de maio de 2023, a jornada de um servidor foi adaptada a jornada de servidor estudante, que é de seis horas diárias. Sendo assim, as horas programadas tiveram uma redução real de 324 horas. Somado a este fato, no ano de 2023, ocorreram afastamentos de membros da equipe que totalizaram 65h, foram licenças para tratamento de saúde e convocações para participação em júri popular.

No total foram programadas atividades para 5.256 horas de toda a equipe, mas no decorrer do ano, as horas disponíveis foram 4.867 horas.

IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da [Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020](#);

A quantificação dos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna tem por base a sistemática de quantificação e registro de benefícios da atividade de auditoria interna governamental aprovada pela Instrução Normativa CGU nº 10/2020 e complementada pela [Portaria CGU nº 1.117/2020](#), da Comissão de Coordenação de Controle Interno. Considerando a sistemática de quantificação, os benefícios estão apresentados e especificados no **Apêndice A**. O quadro a seguir apresenta a consolidação relativa ao exercício de 2023.

Benefícios não financeiros – 2023		
Subclasses	Pessoas, Infraestrutura e Processos	
	Estratégica	Tático/Operacional
Aperfeiçoamento da transparência e controle social	-	2
Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	3	-
Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	1	4
Total de benefícios	10	

V - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O [Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade \(PGMQ\)](#) da Unidade de Auditoria Interna da UFOP foi elaborado e aprovado pelo Conselho Universitário em 27 de outubro de 2021. O PGMQ tem por objetivo estabelecer ações de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a



produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da qualidade das atividades de auditoria interna da Universidade Federal de Ouro Preto. O Programa deve ser aplicado tanto no nível dos trabalhos individuais de auditoria, quanto no nível mais amplo da atividade de auditoria interna, e as avaliações devem incluir todas as fases dessa atividade, quais sejam: os processos de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento.

Em relação aos resultados do PGMQ, pode-se destacar que a Auditoria Interna vem buscando a total aderência aos requisitos necessários à garantia da qualidade dos trabalhos de auditoria interna desempenhados e que este é um trabalho contínuo de aprimoramento. No quadro, a seguir, especificamos algumas melhorias que foram implementadas ou implementadas parcialmente, no ano de 2023.

Melhorias PGMQ	Situação	Observação
Mapeamento de processos e implementação da Gestão de Riscos da UAIG	Parcialmente implementado	Processo Elaborar PAINT está mapeado, os outros estão aguardando o auxílio da Coordenadoria de Governança e Projetos Organizacionais para formalização do mapeamento.
Revisão/padronização dos papéis de trabalho	Implementado	Os papéis de trabalho estão padronizados, e todas as fases de um trabalho de auditoria são desenvolvidas no sistema e-Aud.
Aprimoramento na interação da equipe de auditoria com a área avaliada e com os gestores envolvidos	Implementado	Envio de comunicação de início do trabalho de auditoria ao gestor da unidade responsável pelo objeto auditado, constando, no mínimo, as seguintes informações: apresentação da equipe de auditoria; etapas do trabalho; previsão de envio de Solicitações de Auditoria; solicitação de designação de servidor para realizar a interlocução entre a equipe de auditoria e as unidades organizacionais abrangidas pelo trabalho; disponibilidade para contatos adicionais via e-mail ou telefone. Realização de reunião entre a equipe de auditoria e os gestores indicados pelo pró-reitor ou autoridade equivalente para validação de informações, identificação dos riscos inerentes ao objeto e demais questionamentos relevantes para o trabalho.
Realização de reunião de busca conjunta de soluções	Implementado	Realização de busca conjunta de soluções entre a equipe de auditoria e os gestores responsáveis por decidir sobre a implementação das recomendações.
Implementação de Auditoria baseada em Riscos	Parcialmente implementado	Algumas ações de avaliação já observaram essa metodologia, no entanto, é importante que o assunto seja amadurecido e integre a cultura institucional.
Indicadores	Não implementado	Discussão prevista para início em 2025



Autoavaliação	Parcialmente implementado	Ao final dos trabalhos, a equipe envolvida realiza a análise sobre a condução do trabalho. No entanto, é importante atualizar os critérios adotados na autoavaliação. Previsão para 2024.
Avaliação da Alta Administração	Não implementado	Previsão para 2025.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A partir de posicionamentos e recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU, órgão de controle interno, a partir de jurisprudência, recomendações e determinações do Tribunal de Contas da União – TCU, órgão de controle externo, a Auditoria Interna procurou aprimorar a execução de seus trabalhos se atentando também a realidade da UFOP.

Ressalta-se a importância e necessidade da continuidade dos trabalhos da gestão referentes à implementação gradativa da Política de Governança, Integridade, Gestão de Riscos e Controles Internos. Destaca-se também a necessidade da constante avaliação e acompanhamento dos controles internos pelas próprias chefias e servidores dos setores/departamentos, observadas a otimização dos controles internos administrativos.

Observa-se que o PAINT 2023 foi executado dentro dos princípios e requisitos éticos da atuação da auditoria interna, sendo que os resultados dos trabalhos foram comunicados tempestivamente a Magnífica Reitora, por meio de sua Chefia de Gabinete e aos setores cujo tema avaliado se relacionava.

Por fim, a Unidade de Auditoria Interna se coloca à disposição para sanar quaisquer dúvidas, reforçando, outrossim, que esta Unidade é um setor independente de assessoramento, acompanhamento e avaliação, buscando agregar valor à gestão por meio de auditorias sob a égide de princípios e normas da Administração Pública, bem como pela eficácia, efetividade, eficiência e economicidade dos atos e fatos administrativos.

O RAINTE – 2023 será encaminhado para o Conselho Universitário, por meio de processo eletrônico (Sei! UFOP), bem como à CGU (através do sistema e-Aud). Este documento será publicado junto ao site da Auditoria Interna em atendimento aos moldes de transparência pública preconizado pela instituição.

Ouro Preto, 28 de março de 2024.

Tatiane Figueiredo Salomão
Coordenadora da Unidade de Auditoria Interna
Universidade Federal de Ouro Preto

APÊNDICE A

Benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna nas recomendações implementadas:

Doc. de referência	Setor responsável	Benefícios	Avaliação dos benefícios	Recomendação
RA nº 02/2023	PROPI	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse aperfeiçoamento da transparência e controle social	A Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação busca compartilhar as informações dos serviços prestados pelos laboratórios, bem como os e-mails para contato em: https://nite.ufop.br/maplab	Transparência ativa Desenvolvimento de uma página específica no site da UFOP dedicada aos equipamentos e/ou Laboratórios Multiusuários que inclua informações como descrição dos serviços prestados, políticas de uso, equipe responsável, e detalhes de contato.
RA nº 03/2022	Comitê de Governança, Riscos e Controles Internos	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	Plano de Gestão de Riscos da UFOP aprovada pela Alta Administração da instituição e disponível em: https://www.cppo.ufop.br/sites/cppo/files/plano_de_gestao_de_riscos_da_ufop_2023.pdf Formalizando os processos e tarefas debatidas pelo Comitê de Governança.	Aprovar o Plano de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos da UFOP
RA nº 03/2022	Comitê de Governança, Riscos e Controles Internos	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Workshop de Gestão de Riscos e Utilização do ForRisco, um evento dedicado a disseminar conhecimentos sobre gestão eficaz de riscos e apresentar a aplicação da plataforma ForRisco no contexto acadêmico. https://www.cppo.ufop.br/workshop-de-gestao-de-riscos-na-ufop	Realizar plano de capacitação e de treinamento em gestão de riscos.

RA nº 03/2022	Comitê de Governança, Riscos e Controles Internos	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Adesão ao sistema ForRiscos, após avaliação da plataforma pela Alta Administração. https://ufop.plataformafor.mec.gov.br/#/login? k=d7qjgh	Desenvolver, indicar ou adquirir sistema de gerenciamento de riscos.
RA nº 03/2022	Comitê de Governança, Riscos e Controles Internos	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Necessidade de se estabelecer uma cultura institucional voltada a abordagem de gerenciamento de riscos, então o assunto foi abordado na Integração dos novos servidores. https://progep.ufop.br/a%C3%A7%C3%B5es-de-capacita%C3%A7%C3%A3o E também, a Comissão Permanente de Execução, Revisão e Acompanhamento do PDI UFOP 2016-2025 (Copera), que conta com representantes de todos os setores da UFOP, aprovou o Sistema de Medição de Desempenho (SMD) a ser aplicado no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI). https://ufop.br/noticias/institucional/comissao-aprova-nova-metodologia-de-medicao-de-desempenho-para-o-pdi	Gerir os riscos inerentes aos objetivos estratégicos e os riscos e oportunidades identificados em matriz SWOT.

RA nº 01/2022	Comissão de Ética	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	<p>Avisos na janela de abertura do MinhaUFOP após realização do login do usuário foram inseridos.</p> <p>A comissão de ética solicitou à ACI através do processo 23109.011870/2022-15 colaboração para a divulgação das normas éticas de forma semanal através de conteúdos no perfil do Instagram “MinhaUFOP”.</p>	Buscar o alinhamento e divulgação das orientações sobre ética nos canais oficiais de comunicação da UFOP (mídias sociais e avisos na janela de abertura do MinhaUFOP após realização da login do usuário)
RA nº 01/2022	Comissão de Ética	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	<p>Os membros da comissão estão se capacitaram através de cursos promovidos pela Comissão de Ética Pública (Processo SEI nº 23109.016991/2022-53)</p> <p>Cursos foram oferecidos no ano de 2023, sobre as instâncias de Integridade: https://cppo.ufop.br/instancias-da-integridade</p>	Desenvolver materiais educativos e treinamentos com orientações sobre comportamentos éticos na UFOP, não se limitando aos conteúdos disponíveis no site da CGU, uma vez que a entidade possui características específicas e precisam ser cuidadosamente analisadas e abordadas.
RA nº 01/2022	Comissão de Ética	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse aperfeiçoamento da transparência e controle social	<p>A Comissão de Ética elaborou e divulgou seu site (https://comissaodeetica.ufop.br/), disponibilizando o Manual de Conduta do Agente Público Civil do Poder Executivo Federal e outros normativos importantes em: https://comissaodeetica.ufop.br/legislacao</p>	Verificar junto ao Núcleo de Tecnologia da Informação da UFOP - NTI a possibilidade do envio por e-mail do manual de ética a todos os servidores da UFOP

RA nº 01/2022	Comissão de Ética	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	Divulgação de monitorias no Encontro de Saberes https://www.encontrodesaberes.ufop.br/anais/sext/ Unidades passaram a apresentar o desempenho das monitorias nos relatórios anuais (23109.002517/2024-14)	Promover eventos destinados a apresentação, discussão e aperfeiçoamento das atividades de monitoria.
RA nº 01/2020	PROPLAD	Dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, subclasse outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	O setor divulgou em seu site treinamentos sobre a gestão de contratos, bem como instruções sobre a nova lei de licitações, cronograma de envio de documentação e procedimentos e prazos a serem observados em processos de pagamento. https://proplad.ufop.br/gestao-e-fiscalizacao-de-contratos)	Mapear os processos, em nível de atividade, relativos à atuação da fiscalização dos contratos firmados, identificando os riscos inerentes à essa atividade para o atingimento dos objetivos institucionais da UFOP.