

# RAINT

Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna

**2024**

## **RAINT 2024 – RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

### **DIRETORIA DA ANAC**

Roberto José Silveira Honorato  
*Diretor-Presidente Substituto*

Adriano Pinto de Miranda (*Substituto*)  
Luiz Ricardo de Souza Nascimento  
Mariana Olivieri Caixeta Altoé (*Substituta*)  
Tiago Sousa Pereira  
*Diretores*

### **AUDITORIA INTERNA**

Priscila Escórcio de França Diniz  
*Auditora-Chefe*

Árlen Lima Cordeiro  
*Coordenador de Qualidade da Auditoria Interna*

Pedro Hagel  
*Coordenador de Execução de Auditoria*

### **EQUIPE RESPONSÁVEL**

Árlen Lima Cordeiro  
Priscila Escórcio de França Diniz

### **PROJETO GRÁFICO-VISUAL**

Assessoria de Comunicação Social (ASCOM)

# SUMÁRIO-EXECUTIVO

## AUDITORIAS E RECOMENDAÇÕES

Objeto de Auditoria	Tipo de Auditoria	Recomendações
Gestão de Segurança da Informação	Avaliação	9
Tratamento de Manifestações de Usuários	Avaliação	7
Elaboração das Demonstrações Contábeis e Financeiras	Avaliação – Auditoria Financeira	0
Aplicação de Sanções Administrativas	Avaliação	Em andamento
Fiscalização AVSEC	Avaliação	Em andamento

## ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DE ÓRGÃOS EXTERNOS DE CONTROLE

Qtd. Demandas	Principais Temas
62	Gerenciar dados, benefícios e direitos de recursos humanos Elaborar e revisar atos normativos Outorgar e emitir autorizações

## PROGRAMA DE GARANTIA DE QUALIDADE E MELHORIA DA AUDITORIA INTERNA

Ações	Projetos
Reunião de supervisão de trabalho Reunião de supervisão de equipe Aplicação de pesquisas de qualidade com gestores e auditores internos	Autoavaliação interna IA-CM Gestão do Orçamento da AUD (Atualização do Manual do PAINT) Comunicação Estratégica da AUD Desenvolvimento Profissional dos Auditores Internos Metodologia de Supervisão Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2025 Revisão do Estatuto da AUD

# SUMÁRIO

- A AUDITORIA INTERNA DA ANAC.....5
- A ATUAÇÃO DA AUD EM 2024 .....6
  - ESTRATÉGIA PARA 2024-2026 .....6
    - Objetivos e Resultados-Chave de 2024 .....6
  - PRINCIPAIS AVANÇOS EM 2024 .....7
  - GESTÃO DE PESSOAS NA AUDITORIA.....9
    - Capacidade Operacional .....9
    - Desenvolvimento e capacitação .....11
  - TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS .....12
  - BENEFÍCIOS A PARTIR DA IMPLEMENTAÇÃO DE RECOMENDAÇÕES .....14
    - Benefícios esperados.....15
    - Benefícios alcançados em 2024 .....16
  - ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DE ÓRGÃOS EXTERNOS DE CONTROLE.....17
  - PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA AUDITORIA INTERNA.....17

# A AUDITORIA INTERNA DA ANAC

O Estatuto de Auditoria Interna da Anac, aprovado por meio da [Instrução Normativa nº 203, de 05 de agosto de 2024](#), em seus artigos 2º e 3º, conceitua

*Art. 2º A auditoria interna é uma atividade **independente e objetiva** de **avaliação e de consultoria** que, a partir da aplicação de uma abordagem **sistemática e disciplinada**, auxilia a organização a alcançar os seus objetivos. (grifo nosso)*

*Art. 3º A AUD tem como missão melhorar os processos de governança, de gestão de riscos e de controle interno da ANAC, mediante a prestação de serviços de avaliação e de consultoria, com o propósito **de aumentar e a proteger o valor organizacional** da Agência. (grifo nosso)*

Segundo o Plano de Negócios 2024-2026, as atividades de Auditoria Interna da Anac (AUD) devem ser pautadas nos seguintes valores:

- **Independência:** o Auditor-Chefe da AUD deve se reportar diretamente à Diretoria Colegiada da Agência. A AUD deve atuar livre de quaisquer interferências, de fato ou veladas, na determinação do escopo e na execução de seus trabalhos, no julgamento profissional e na comunicação dos resultados obtidos;
- **Objetividade:** o auditor interno da AUD deve adotar atitude imparcial e isenta, bem como devem evitar qualquer conflito de interesses;
- **Integridade:** o auditor interno da AUD deve demonstrar honestidade, diligência e responsabilidade em sua atuação. Deve ainda atuar conforme previsto em lei e respeitar e contribuir para os objetivos legítimos e éticos da Anac;
- **Confidencialidade:** na AUD, o sigilo deve ser mantido durante a execução dos trabalhos de Auditoria, na interlocução com as Unidades, na comunicação e na publicação dos resultados ou mesmo após a comunicação às instâncias competentes, ainda que as informações obtidas não estejam diretamente relacionadas ao escopo do trabalho. Portanto, o auditor interno da AUD não deve divulgar informações e dados de que tenha conhecimento para vantagens pessoais e em desacordo com a lei e os objetivos da Agência; e
- **Desenvolvimento profissional contínuo:** o auditor interno da AUD deve aperfeiçoar seus conhecimentos, habilidades e outras competências continuamente.

# A ATUAÇÃO DA AUD EM 2024

## ESTRATÉGIA PARA 2024-2026

A atual estratégia da AUD para os anos de 2024 a 2026 está descrita [Plano de Negócios](#), em que são declarados os objetivos e resultados esperados, os serviços de apoio e administrativos necessários e cronogramas relevantes para a atividade de auditoria interna, em longo prazo.

O Plano, aprovado pela Diretoria Colegiada da Anac, conduz a AUD a alcançar:

- a convergência cada vez maior da atividade de auditoria interna da Anac com as normas internacionais e nacionais que definem padrões de qualidade para esta atividade;
- a manutenção de um posicionamento adequado a sua atuação, com entrega de opiniões e trabalhos de relevância aos objetivos da Agência e que sejam percebidos como tal pelos gestores;
- recursos e capacidades necessários para o alcance de sua visão.

Para a projeção da atividade de Auditoria Interna da Anac, o Plano estabeleceu Objetivos e Resultados-Chaves (*Objectives and Key Results – OKR*) para o período entre 2024 e 2026 e indicadores de resultado, que são monitorados para avaliar o progresso e a eficácia das ações previstas.

## Objetivos e Resultados-Chave de 2024

A Tabela 1 apresenta a relação entre os OKR e indicadores e o resultado da medição destes referente ao ano de 2024:

**Tabela 1 – Resultado da aferição dos indicadores de resultados-chaves da AUD em 2024**

Objetivo Estratégico	Resultado-Chave	Indicador	Meta 2024	Resultado 2024
Fortalecer a unidade de Auditoria Interna, construindo confiança e agregando valor por meio da prestação de serviços de auditoria de alta relevância	Alcançar, no mínimo, 95% de avaliação positiva quanto à relevância dos resultados dos trabalhos de auditoria	Percepção dos gestores da ANAC sobre a relevância dos resultados dos trabalhos de auditoria	90%	84%
Entregar trabalhos de Auditoria baseados em critérios de qualidade	Certificar a Auditoria Interna no Nível 2 do IA-CM	Certificar a Auditoria Interna no Nível 2 do IACM	95%	89%

	Alcançar 100% de avaliação interna positiva quanto à qualidade dos trabalhos de auditoria	Percepção dos auditores internos da ANAC sobre a qualidade dos trabalhos de auditoria	94%	93%
<b>Fortalecer a relação da Auditoria Interna com a Diretoria Colegiada</b>	Alcançar 100% de percepção positiva da Diretoria Colegiada sobre a contribuição da atividade da Auditoria Interna para o alcance dos objetivos da Anac	Percepção da Diretoria Colegiada sobre a contribuição da atividade da Auditoria Interna para o alcance dos objetivos da Anac	95%	Previsão de aferição em Abril/25
<b>Fortalecer a comunicação para demonstrar os resultados da Anac para os órgãos externos de controle</b>	Responder tempestivamente a 100% das demandas recebidas dos órgãos externos de controle	Taxa de resposta no prazo às demandas recebidas pelos órgãos externos de controle	100%	97%

Fonte: Elaboração própria.

## PRINCIPAIS AVANÇOS EM 2024

Abaixo, destacam-se as principais entregas que marcaram a atuação da AUD em 2024:

### Comunicação Estratégica da AUD

Como parte das iniciativas previstas no Plano de Negócios 2024-2026 da Auditoria Interna da Anac para o ano de 2024, foi realizado o projeto “Comunicação Estratégica da AUD”, O Projeto visou desenhar ferramentas de avaliação da atuação e da qualidade dos trabalhos de auditoria interna, possibilitando monitorar os avanços das ações previstas no Plano de Negócios e aprimorar a transparência, o engajamento e a efetividade da comunicação com as partes interessadas.

Com isso, definiu-se que, a cada entrega de um trabalho de Auditoria, pesquisas seriam aplicadas, em parceria com a Ouvidoria da Agência, junto aos gestores envolvidos.

## Desenvolvimento Profissional dos Auditores Internos

O Projeto de Desenvolvimento Profissional dos Auditores Internos objetivou fortalecer as competências técnicas e interpessoais dos auditores internos da AUD/Anac e adequar os perfis profissionais às exigências do ambiente de controle e governança da Agência.

Para isso, além da atualização dos perfis profissionais, foram revistas as competências técnicas e interpessoais necessárias ao exercício da atividade de auditoria, em conformidade com a Deliberação CCCI nº 02/2024 (aprovada por meio da Portaria CGU nº 2.821/2024), o que resultou na atualização da trilha de aprendizagem da AUD.

Ademais, foi desenvolvido um modelo de Plano de Desenvolvimento Individual (PDI), que possibilitou, além da construção dos planos específicos para o exercício de 2025, o estabelecimento de um modelo de monitoramento da evolução do nível de capacidade dos auditores e da eficácia das ações de desenvolvimento.

## Metodologia de Supervisão dos trabalhos de auditoria

O Manual da Metodologia da Auditoria Interna da Anac passou, em 2024, a contemplar a metodologia de supervisão dos trabalhos, definindo atividades e produtos que permitam ao supervisor, por meio de um acompanhamento sistemático, assegurar a qualidade dos trabalhos, garantir o alcance dos objetivos planejados e contribuir para o desenvolvimento profissional da equipe de auditores internos.

## Novo Estatuto da Auditoria Interna

Ademais, em 2024, o Estatuto da Auditoria Interna da Anac passou por revisão, o que resultou na revogação da IN Anac nº 138/2019, e na publicação da IN Anac nº 203/2024.

As principais alterações no Estatuto foram motivadas especialmente pela necessidade de alinhar as suas diretrizes ao Plano de Negócios da Auditoria Interna da Anac 2024-2026, incorporar as recomendações do processo de avaliação interna da qualidade, fundamentadas no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) e observar a diretriz da Instrução Normativa CGU/SFC nº 13/2020, que determina, que o conselho de administração ou equivalente dos órgãos e entidades do Poder Executivo Federal deve revisar anualmente o estatuto da atividade de auditoria interna, assegurando sua conformidade com o arcabouço normativo vigente.

As principais modificações estão destacadas abaixo:

- Atualização da missão e inclusão dos valores da Auditoria Interna da Anac no estatuto, garantindo alinhamento com o Plano de Negócios 2024-2026;



- Inclusão de Auditoria de Tecnologia da Informação como um dos tipos de serviços de avaliação prestados pela Auditoria Interna;
- Ampliação do capítulo de responsabilidades, passando a contemplar não apenas as atribuições da Auditoria Interna, mas também as responsabilidades das Unidades Auditadas;
- Inclusão da política de alçada de comunicação e previsão de procedimentos específicos para atuação da unidade em casos de restrição ao trabalho de auditoria; e
- Aprimoramento da redação e reforço das diretrizes sobre confidencialidade e tratamento das informações nos trabalhos de auditoria, assegurando maior clareza e segurança na utilização dos dados auditados.

## GESTÃO DE PESSOAS NA AUDITORIA

### Capacidade Operacional

Em dezembro de 2023, a AUD contava com 9 servidores, contando com a Auditora-Chefe, e uma secretária. A estrutura era composta por 2 (duas) coordenações:

- Coordenadoria de Qualidade da Auditoria Interna (CQUALI), que contava com 2 (dois) servidores; e
- Coordenação de Execução de Auditoria (COAUD), que contava com 6 (seis) servidores.

A Tabela 2 apresenta a previsão e a alocação da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2024.

**Tabela 2 – Força de trabalho prevista e alocada em 2024.**

Atuação	Capacidade prevista (em número de servidores)	Alocação efetiva (em número de servidores)
Apoio de gabinete	0	0
Atividades de planejamento, qualidade e atendimento das demandas dos órgãos externos de controle - CQUALI	2	1

Atividades de Auditoria - COAUD	6 <sup>1</sup>	5 <sup>2</sup>
Supervisão de Auditoria	1	1 <sup>3</sup>
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>7</b>

Fonte: Elaboração própria.

Os principais fatores que modificaram a capacidade operacional da AUD em 2024 foram:

- O retorno de uma funcionária pública ao quadro da Infraero;
- A movimentação de uma servidora da AUD para assumir cargo comissionado técnico na Superintendência de Pessoal da Aviação Civil (SPL).

A alocação final de homem-hora por atividade da AUD em 2024, considerando os registros no Sistema referente ao Programa de Gestão por Desempenho da Anac (Sistema ANAC+), é apresentada na Tabela 3.

**Tabela 3 – Alocação da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2024.**

Atividade	Horas Previstas	Horas Realizadas
Serviços de Auditoria	3840	7307 +90%
Capacitação dos Auditores	720	730 +1%
Monitoramento de Recomendações	120	80 -33%
Gestão e Melhoria da Qualidade	5478	1294 -76%
Gestão Interna	1260	478 -62%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle	620	630 +1%
Reserva Técnica	1242	152 -87%
Outros	2820	1668 -25%
<b>TOTAL</b>	<b>16.100</b>	<b>12.339 -25%</b>

Fonte: Elaboração própria.

<sup>1</sup> Considerando 1 servidor com redução de carga horária de 6h/dia.

<sup>2</sup> Considerando 1 servidor com redução de carga horária de 6h/dia.

<sup>3</sup> Em 2024, a supervisão de Auditoria foi realizada pela Auditora-Chefe.

## Desenvolvimento e capacitação

Em 2024, foram dedicadas **730** horas totais de desenvolvimento pessoal para os auditores internos da Anac dentro das competências estabelecidas para a atividade de auditoria interna da Agência, o que equivale a uma média de 77 horas por servidor.

Dessas horas, 540 foram em virtude de eventos de capacitação formal com certificado homologado no Portal de Capacitação da Anac. A Tabela 4 apresenta a carga horária total de capacitação realizada em comparação às necessidades de treinamento identificadas no Plano de Desenvolvimento de Pessoas da AUD em 2024.

**Tabela 4 – Carga horária total de capacitação por necessidade.**

Necessidade	Carga Horária Total
Executar ações de auditoria interna	330
Analisar, tratar e minerar dados e informações para produzir conhecimento	162
Gerir Projetos	40
Gerir conflitos, influenciar, negociar e persuadir	7,5

Fonte: Elaboração própria.

A Tabela 5 apresenta os dez cursos com maior carga horária total realizados pelos servidores da AUD durante o ano de 2024.

**Tabela 5 – Cursos com maior carga horária total de capacitação.**

Nome do Curso	Qtd. Servidores Participantes	Carga Horária Total
44ª Edição - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	7	126
Elaboração de Relatórios de Auditoria	2	48
Papéis de Trabalho em Auditoria Governamental	3	48
AUDI TI	1	32
Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	1	20
Atuação Gerencial das Ouvidorias para melhoria da Gestão Pública	1	20
Gestão em Ouvidoria	1	20

IA-CM Online	1	20
Serviços Públicos e Defesa do Usuário	1	20
Harnessing the power of data with Power BI	1	19
Preparing data for analysis with Microsoft Excel	1	18

Fonte: Elaboração própria.

## TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao exercício de 2024 previu a realização de **4** (quatro) trabalhos de Auditoria neste ano.

No 2º semestre de 2024, a partir da redefinição de cronograma e equipes, a Auditoria Interna apresentou a proposta de inclusão de mais **1** (um) trabalho à Diretoria Colegiada, que decidiu pelo trabalho de Auditoria no objeto “Fiscalização AVSEC”.

A Tabela 6 apresenta as principais informações sobre os trabalhos previstos no PAINT 2024, além das informações sobre trabalhos iniciados no final do ano de 2023 (PAINT 2023) e entregues em 2024.

**Tabela 6 – Detalhamento dos trabalhos previstos para o ano de 2024.**

Nº Auditoria	Objeto de Auditoria	Objetivo	Tipo de Auditoria	Situação	Recomendações
3/2023	Plataforma PEL	Avaliar as bases de dados da Plataforma PEL, a fim de se certificar que os dados existentes são íntegros, confiáveis e em conformidade com as normas que regem processos de negócios relacionados.	Auditoria de Dados e Sistemas	Concluído	9
4/2023	Elaboração das demonstrações contábeis e financeiras	Avaliar a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela ANAC para fornecer segurança razoável quanto ao processo de elaboração	Avaliação – Auditoria Financeira	Concluído	2

		das informações contábeis e financeiras.			
1/2024	Gestão de Segurança da Informação	Avaliar a gestão da segurança da informação, verificando a eficácia de controles internos para tratamento de riscos de segurança da informação, conforme os objetivos estratégicos específicos do Plano de Diretrizes Estratégicas da ANAC 2024-2025.	Avaliação	Concluído	9
2/2024	Tratamento de Manifestações de Usuários	Avaliar a eficiência do fluxo de atendimento ao usuário de serviços ofertados pela ANAC e a efetividade das estruturas de suporte e de correção de falhas, verificando se orientam o aprimoramento contínuo dos processos da Agência.	Avaliação	Concluído	7
3/2024	Elaboração das Demonstrações Contábeis e Financeiras	Avaliar a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela ANAC para fornecer segurança razoável quanto ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras.	Avaliação – Auditoria Financeira	Concluído	Nenhuma
4/2024	Aplicação de Sanções Administrativas	Avaliar a eficiência e o caráter pedagógico da aplicação de sanções administrativas pela ANAC, e, quando aplicável, o impacto financeiro em caso de prescrição dessas sanções.	Avaliação	Em Execução	Relatório Preliminar em andamento <sup>4</sup>
5/2024	Fiscalização AVSEC	Avaliar a adequação dos processos de governança,	Avaliação	Em execução	Matriz de Planejame

<sup>4</sup> Situação em março de 2025.

		gestão de riscos e controles internos instituídos pela Anac para fornecer segurança razoável quanto ao alcance dos objetivos relacionados à Fiscalização AVSEC, em especial quanto à identificação de possíveis melhorias a serem promovidas no âmbito da aplicação dos procedimentos e processos de execução dos testes AVSEC.			nto em andamen- to <sup>3</sup>
--	--	---	--	--	------------------------------------

Fonte: Elaboração própria.

## BENEFÍCIOS A PARTIR DA IMPLEMENTAÇÃO DE RECOMENDAÇÕES

A Instrução Normativa SFC nº 10, de 28 de abril de 2020, que aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, conceitua “benefícios” como

*impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão.  
(grifo nosso)*

Os benefícios podem ser divididos em financeiros ou não-financeiros, e os não-financeiros podem ainda ser classificados em função da dimensão afetada e da repercussão.

A Tabela 7 apresenta os conceitos relacionados aos tipos benefícios oriundos da implementação de recomendações de auditoria.

**Tabela 7 – Tipos de benefícios a partir de recomendações de auditoria.**

Tipo de benefício	Conceito	Classificação em função da dimensão	Classificação em função da repercussão
<b>Financeiro</b>	Benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.	---	---
<b>Não financeiro</b>	Benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.	<b>Missão, Visão e/ou Resultado:</b> benefício que impacta processos finalísticos da ANAC;  <b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos:</b> benefício que impacta processos de apoio ou gerenciais da ANAC.	<b>Transversal:</b> benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades da ANAC;  <b>Estratégico:</b> benefício cujas providências relacionam-se com o envolvimento da Diretoria Colegiada da ANAC;  <b>Tático/Operacional:</b> benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da Unidade, sem decorrer de tomada de decisão da Diretoria Colegiada da ANAC.

Fonte: Elaboração própria.

## Benefícios esperados

Benefícios esperados são os impactos positivos oriundos das recomendações emitidas no âmbito de trabalhos de Auditoria Interna da ANAC, mas cujos planos de ação decorrentes

ainda não tenham sido concluídos pelas Unidades responsáveis, e, por isso, permanecem em monitoramento pela Auditoria Interna.

A Tabela 8 consolida os números equivalentes aos benefícios das recomendações ainda pendentes de implementação, considerados os conceitos definidos por meio da Instrução Normativa SFC nº 10/2020.

**Tabela 8 – Classificação dos benefícios esperados a partir das recomendações em andamento.**

Tipo de benefício	Classificação em função da dimensão	Classificação em função da repercussão	Quantidade
<b>Financeiro</b>	Valores Recuperados	--	--
<b>Não financeiro</b>	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal	1
		Estratégico	3
		Tático/Operacional	15
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	4
		Estratégico	1
		Tático/Operacional	3

Fonte: Elaboração própria.

## Benefícios alcançados em 2024

Benefícios alcançados são os impactos positivos na governança e na gestão da Anac a partir da implementação das recomendações de Auditoria Interna da Agência, com planos de ação para tratamento concluídos em 2024.

A Tabela 9 consolida os números equivalentes aos benefícios das recomendações concluídas em 2024.

**Tabela 9 – Classificação dos benefícios gerados a partir das recomendações concluídas.**

Tipo de benefício	Classificação em função da dimensão	Classificação em função da repercussão	Quantidade
<b>Financeiro</b>	Valores Recuperados		--
<b>Não financeiro</b>	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal	1
		Estratégico	1
		Tático/Operacional	8
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	1
		Estratégico	--
		Tático/Operacional	16

Fonte: Elaboração própria.



## ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DE ÓRGÃOS EXTERNOS DE CONTROLE

Em observância à Instrução Normativa nº 84/2020 do Tribunal de Contas da União (TCU), a ANAC disponibiliza [Painel de Acompanhamento](#) com as principais informações relacionadas às demandas recebidas dos órgãos externos de controle e as providências adotadas pela Agência.

A Tabela 10 apresenta as principais informações relacionadas às demandas tratadas durante o ano de 2024.

**Tabela 10 – Principais informações sobre demandas de órgãos externos de controle tratadas durante 2024.**

Quantidade	43 demandas: da CGU; e do TCU.
Unidades mais demandadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Superintendência de Gestão de Pessoas, com 15 demandas;</li> <li>• Superintendência de Governança e Meio Ambiente (antiga Superintendência de Planejamento Institucional), com 11 demandas.</li> <li>• Superintendência de Regulação Econômica de Aeroportos, com 8 demandas.</li> </ul>
Principais temas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acompanhamento de contratos de concessão de infraestrutura aeroportuária;</li> <li>• Elaboração e revisão de atos normativos;</li> <li>• Concessão e administração do usufruto de direitos e benefícios.</li> </ul>

Fonte: Elaboração própria.

## PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA AUDITORIA INTERNA

O [Estatuto da Auditoria Interna](#), em seu art. 15, define que a AUD deve manter Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), de forma a cobrir todos os aspectos da atividade de auditoria interna e avaliar:

*I - a conformidade da atividade de auditoria interna com as normas internas e externas de que trata o art. 20 desta Instrução Normativa;*

*II - a observância dos auditores internos às normas de conduta ética; e*

*III - a efetividade, a eficiência e a eficácia da atividade de auditoria interna, propiciando identificação de oportunidades de melhoria. (grifo nosso)*

Os objetivos do PGMQ na ANAC são alcançados por meio de ações e projetos de qualidade.

A Tabela 11 apresenta as ações realizadas em 2024 no âmbito do PGMQ.

**Tabela 11 – Ações do PGMQ realizadas em 2024.**

Ação	Situação
<b>Reunião de supervisão de trabalhos</b>	Reuniões realizadas quinzenalmente com cada equipe de auditoria, com o objetivo de avaliar a qualidade dos trabalhos em andamento.
<b>Reunião de supervisão de equipe</b>	Reuniões realizadas quinzenalmente com toda a equipe da AUD, com o objetivo de alinhamento de assuntos gerais da Auditoria e debates sobre as facilidades ou dificuldades encontradas durante os trabalhos de Auditoria.
<b>Plano de Negócios</b>	Estabelecimento de um plano periódico para entregar os serviços da atividade de Auditoria Interna, incluindo a revisão da identidade estratégica da unidade, os objetivos-chave, metas e indicadores de resultado a serem alcançados pela AUD, serviços de apoio e de administração e as competências necessárias, assim como o cronograma para o alcance dos resultados esperados. O Plano foi enviado para aprovação da Diretoria Colegiada.

Fonte: Elaboração própria.

A Tabela 12 apresenta os Projetos executados em 2024 no âmbito do PGQM.

**Tabela 12 – Projetos do PGQM executados em 2024.**

Nome do Projeto	Objetivo	Etapas
<b>Gestão do Orçamento da AUD</b> <i>(Incluído no Manual do PAINT da AUD)</i>	Elaborar Modelo Conceitual do Orçamento da AUD, contendo a política e procedimentos sistemáticos de elaboração, monitoramento e revisão do orçamento da AUD, considerando os recursos identificados como necessários no Plano de Negócios e nos Planos Anuais de Auditoria Interna.	Projeto Entregue
<b>Comunicação Estratégica da AUD</b>	Desenvolvimento de pesquisas de qualidade da atividade de Auditoria Interna com as partes interessadas na prestação dos serviços de auditoria, de modo a promover uma cultura orientada a resultados.	Projeto Entregue

<b>Desenvolvimento Profissional dos Auditores Internos</b>	Elaborar processo de avaliação dos treinamentos realizados em face das necessidades previamente identificadas instituído, de modo a assegurar que os auditores internos mantenham e aumentem continuamente suas capacidades profissionais, conforme as atividades essenciais disponíveis no KPA 2.3 do IA-CM.	Projeto Entregue
<b>Revisão do Estatuto da AUD</b>	Apresentação de proposta de revisão do Estatuto de Auditoria Interna à Diretoria Colegiada da ANAC, em conformidade com o que define o art. 22 da Instrução Normativa nº 138, de 26 de junho de 2019.	Projeto Entregue
<b>Metodologia de Supervisão dos trabalhos de Auditoria</b>	Elaborar Conceitual de Supervisão dos trabalhos, contendo funções e responsabilidades de revisão e de supervisão dos trabalhos; alocação de pessoal nos trabalhos (proficiência coletiva); e o checklist de supervisão	Projeto Entregue
<b>Avaliação Interna de Qualidade</b>	Estruturar o monitoramento da evolução do nível de maturidade IACM da AUD. Adicionalmente, realizar a avaliação interna de qualidade IACM com vistas à preparação da AUD para a avaliação externa de certificação IA-CM Nível 2.	Projeto Entregue

Fonte: Elaboração própria.



**ANAC**

AGÊNCIA NACIONAL  
DE AVIAÇÃO CIVIL

**RAINT**

Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna

**2024**