

# RAINT

Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna

**2023**

## **RAINT 2023 – RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

### **DIRETORIA DA ANAC**

Tiago Sousa Pereira  
*Diretor-Presidente Substituto*

Luiz Ricardo de Souza Nascimento  
Ricardo Bisinotto Catanant  
Rogério Benevides Carvalho  
*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
Elaboração das demonstrações contábeis e financeiras	Avaliação – Auditoria Financeira	Em andamento
Plataforma PEL	Consultoria	Em andamento
Processo de fiscalização de empresas de transporte aéreo abrangidas pelo RBAC 135	Avaliação	9
Programa ANAC+	Consultoria	5
Reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão	Avaliação	8

## ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DE ÓRGÃOS EXTERNOS DE CONTROLE

Qtd. Demandas	Principais Temas
35	Concessão de Infraestrutura Aeroportuária Mediação de Conflitos em Áreas e Atividades Operacionais de Aeroportos Governança de Aquisições Elaboração e Revisão de Atos Normativos Segurança de TI

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

Ações	Projetos
Reunião de supervisão de trabalho Reunião de supervisão de equipe Plano de Negócios	Autoavaliação interna IA-CM Modelo Conceitual para Metodologia de Elaboração do PAINT Definição de Metodologia de Auditoria Financeira para a Auditoria Interna da ANAC Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024 Definição e estrutura de Auditoria de Sistemas e Análise de Dados para a AUD/ANAC

# SUMÁRIO

<b>ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA EM 2023</b> .....	<b>5</b>
<i>Elaboração do Plano de Negócios da Auditoria Interna</i> .....	5
<i>Metodologia e estrutura de Auditoria de Sistemas e Dados</i> .....	6
<i>Metodologia de Auditoria Financeira</i> .....	6
<i>Novo painel de monitoramento das recomendações de Auditoria Interna</i> .....	7
<b>RESULTADOS DA AUDITORIA EM 2023</b> .....	<b>8</b>
TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS.....	8
BENEFÍCIOS A PARTIR DA IMPLEMENTAÇÃO DE RECOMENDAÇÕES.....	9
<i>Benefícios esperados</i> .....	11
<i>Benefícios alcançados em 2023</i> .....	11
<b>ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DE ÓRGÃOS EXTERNOS DE CONTROLE</b> .....	<b>13</b>
<b>PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA AUDITORIA INTERNA</b> .....	<b>14</b>
<b>GESTÃO DE PESSOAS NA AUDITORIA</b> .....	<b>16</b>
CAPACIDADE OPERACIONAL.....	16
DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO.....	17

# ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA EM 2023

O Estatuto de Auditoria Interna da ANAC, aprovado por meio da [Instrução Normativa nº 138, de 26 de julho de 2019](#), em seu art. 3º, conceitua

*A auditoria interna é uma atividade **independente e objetiva** de **avaliação e de consultoria**, desenhada para **adicionar valor e melhorar as operações da ANAC**, auxiliando-a a alcançar seus objetivos a partir da aplicação de uma **abordagem sistemática e disciplinada**, para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos. (grifo nosso)*

Portanto, a Auditoria Interna da ANAC (AUD) atua:

- Para aumentar e proteger o valor organizacional da ANAC e melhorar os seus processos de governança, gestão de riscos e controles internos;
- De forma independente, pois é vinculada funcionalmente à Diretoria Colegiada e administrativamente ao Diretor-Presidente da Agência;
- Com objetividade, sem qualquer conflito de interesses, de fato ou aparente, na atuação de seus auditores;
- Por meio de serviços de avaliação<sup>1</sup> e consultoria<sup>2</sup>, a partir da aplicação da metodologia de Auditoria Interna da AUD/ANAC, alinhada às normas internacionais e nacionais de Auditoria Interna.

Abaixo, destacam-se as principais entregas que marcaram a atuação da AUD em 2023:

## Elaboração do Plano de Negócios da Auditoria Interna

O Plano de Negócios 2024-2026 da Auditoria Interna da ANAC define formalmente a estratégia, os objetivos e resultados esperados, os serviços de apoio e administrativos necessários e cronogramas relevantes para o alcance dos objetivos da atividade de

---

<sup>1</sup> As atividades de avaliação compreendem a análise objetiva da evidência pela equipe da Auditoria Interna, a fim de fornecer às partes interessadas opiniões ou conclusões independentes a respeito de um objeto auditado e abrangem: auditoria de conformidade; auditoria de desempenho ou operacional; auditoria financeira ou de demonstrações contábeis; e auditoria de dados (Estatuto da Auditoria Interna da ANAC).

<sup>2</sup> As atividades de consultoria consistem em assessoramento, aconselhamento e outros serviços relacionados fornecidos à alta administração com a finalidade de respaldar as operações da unidade e agregar valor à gestão, podendo ser do tipo: assessoramento/aconselhamento; treinamento; e facilitação (Estatuto de Auditoria Interna da ANAC).

auditoria interna, em longo prazo, alinhados ao Planejamento Estratégico 2020-2026 e ao Plano de Diretrizes 2024-2025 da Agência.

A estratégia definida aponta que, no triênio 2024-2026, a AUD deverá direcionar sua atuação para: (1) alcançar maior alinhamento entre a atividade de auditoria interna da ANAC e as normas internacionais e nacionais que definem padrões de qualidade para esta atividade; (2) posicionar-se adequadamente, com entrega de opiniões e trabalhos de relevância aos objetivos da ANAC, percebidos como tal pelos gestores da Agência; e (3) alcançar recursos e capacidades necessários para o alcance da estratégia da AUD.

A definição do Plano de Negócio observa as diretrizes e os elementos previstos na Área de Processo-Chave 2.6 (KPA – *Key Process Area*), presente no Nível 2 do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (IA-CM – *Internal Audit Capability Model for the Public Sector*) do Instituto dos Auditores Internos (IIA – *Institute of Internal Auditors*).

## Metodologia e estrutura de Auditoria de Sistemas e Dados

Em 2023, foi realizado projeto para definição de metodologia e estrutura para realização de Auditoria de Sistemas e Dados para a ANAC.

O projeto contou com etapa de *benchmarking*, realizado junto ao Banco Central do Brasil (BACEN), ao Serviço Federal de Processamento de Dados (SERPRO) e à Controladoria-Geral da União, e estudos sobre modelos e diretrizes nacionais e internacionais de auditoria de sistemas e dados. Como escopo do projeto, também foi iniciado trabalho de Auditoria nos sistemas que suportam o processo de certificação de pessoal da aviação civil.

Em 2024, a Diretoria Colegiada da ANAC autorizou a criação de coordenação específica na AUD para apoio aos trabalhos de auditoria por meio da análise de dados e realização de auditoria cujos objetos estejam relacionados à Tecnologia da Informação.

## Metodologia de Auditoria Financeira

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUD previu, para 2023, a execução de projeto para definição de metodologia de auditoria financeira para a ANAC, observadas as normas editadas pela Controladoria-Geral da União (CGU) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CRC).

Ademais, foram previstas como entregas a definição de trilha de capacitação em Auditoria Financeira e a realização de trabalho de Auditoria, como piloto da metodologia proposta.

O trabalho, iniciado em outubro de 2023, teve como objetivo avaliar se os controles instituídos na gestão do inventário de ativos intangíveis (sistemas e softwares da ANAC) permitem garantir a fidedignidade das informações contábeis.

### **Novo painel de monitoramento das recomendações de Auditoria Interna**

Em 2023, foi entregue o novo painel de monitoramento das recomendações de Auditoria Interna, que apresenta informações atualizadas das recomendações em andamento, a partir das visões de prazo de atendimento, criticidade e índice de atendimento das ações decorrentes pelas Unidades da ANAC.

O Painel é uma das entregas realizadas para melhorar a definição, o monitoramento e o reporte das recomendações de Auditoria Interna. Em 2022, a AUD 7 já havia proposto à Diretoria Colegiada o novo modelo de reporte de recomendações de Auditoria Interna, que incluía os indicadores previstos no novo Painel.

Em continuidade, no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade para 2024, está previsto projeto que objetivará definir formalmente as ações e os marcos de *follow-up* necessários ao monitoramento das recomendações oriundas de trabalhos de Auditoria e a medição dos benefícios decorrentes.

# RESULTADOS DA AUDITORIA EM 2023

## TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao exercício de 2023 previu 4 (quatro) trabalhos de Auditoria.

A Tabela 1 apresenta as principais informações sobre os trabalhos previstos no PAINT em 2023, além das informações sobre trabalho entregue neste ano que fora iniciado no final do ano de 2022 (referente ao PAINT 2022).

**Tabela 1 – Detalhamento dos trabalhos previstos para o ano de 2023.**

Nº Auditoria	Objeto de Auditoria	Objetivo	Tipo de Auditoria	Situação	Qtd. Recomendações
5/2022	Processo de fiscalização de empresas de transporte aéreo abrangidas pelo RBAC 135	Avaliar o processo de fiscalização de empresas de transporte aéreo abrangidas pelo RBAC 135.	Avaliação	Concluído	9
1/2023	Programa ANAC+	Analisar a implantação do Programa ANAC+ na Agência Nacional de Aviação Civil, incluindo o processo de monitoramento do desempenho dos servidores no Programa ANAC+ e os impactos do modelo de gestão na promoção de eficiência e eficácia da prestação de serviços da ANAC	Consultoria	Concluído	5
2/2023	Reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão	Avaliar a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela ANAC para fornecer	Avaliação	Concluído	8



		segurança razoável quanto ao alcance dos objetivos do processo de analisar eventos de reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão de aeroportos.			
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	Em execução	9 <i>(Relatório Final em finalização<sup>3)</sup>)</i>
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 das informações contábeis e financeiras.	Avaliação	Em Execução	<i>Relatório Preliminar em andamento<sup>4</sup></i>

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

<sup>3</sup> Situação em março de 2024.

<sup>4</sup> Situação em março de 2024.

*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 estes ainda podem ser classificados em função da dimensão afetada e da repercussão. A Tabela 2 apresenta os conceitos relacionados aos tipos benefícios oriundos da implementação de recomendações de auditoria.

**Tabela 2 – Tipos de benefícios a partir de recomendações de auditoria.**

Tipo de benefício	Conceito	Classificação em função da dimensão	Classificação em função da repercussão
Financeiro	Benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.	---	---
Não financeiro	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.	<p><b>Missão, Visão e/ou Resultado:</b> benefício que impacta processos finalísticos da ANAC;</p> <p><b>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos:</b> benefício que impacta processos de apoio ou gerenciais da ANAC.</p>	<p><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;</p> <p><b>Estratégico:</b> benefício cujas providências relacionam-se com o envolvimento da Diretoria Colegiada da ANAC;</p> <p><b>Tático/Operacional:</b> benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às</p>

			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 de Auditoria Interna da ANAC, mas cujos planos de ação para tratamento não foram concluídos, e, portanto, ainda demandam monitoramento por parte da Auditoria Interna.

A Tabela 3 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 3 – Classificação dos benefícios esperados a partir das recomendações em andamento.**

Tipo de benefício	Classificação em função da dimensão	Classificação em função da repercussão	Quantidade
Financeiro	Valores Recuperados		--
Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal	3
		Estratégico	4
		Tático/Operacional	16
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	2
		Estratégico	2
		Tático/Operacional	8
<b>TOTAL</b>			<b>35</b>

Fonte: Elaboração própria.

### Benefícios alcançados em 2023

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 2023.

A Tabela 4 consolida os números equivalentes aos benefícios das recomendações concluídas em 2023.

**Tabela 4 – Classificação dos benefícios gerados a partir de recomendações concluídas.**

Tipo de benefício	Classificação em função da dimensão	Classificação em função da repercussão	Quantidade
-------------------	-------------------------------------	--	------------

Financeiro	Valores Recuperados		--
Não financeiro	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal	1
		Estratégico	--
		Tático/Operacional	1
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	3
		Estratégico	2
		Tático/Operacional	7
TOTAL			14

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 5 apresenta as principais informações relacionadas às demandas tratadas durante o ano de 2023.

**Tabela 5 – Principais informações sobre demandas de órgãos externos de controle tratadas durante 2023.**

<b>Quantidade</b>	35 demandas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 12 da CGU; e</li> <li>• 23 do TCU.</li> </ul>
<b>Unidades mais demandadas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Superintendência de Regulação Econômica de Aeroportos, com 12 demandas;</li> <li>• Superintendência de Governança e Meio Ambiente (antiga Superintendência de Planejamento Institucional), com 6 demandas.</li> </ul>
<b>Principais temas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concessão de infraestrutura aeroportuárias;</li> <li>• Seleção e contratação de fornecedor de materiais e serviços.</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 6 apresenta as ações realizadas em 2023 no âmbito do PGMQ.

**Tabela 6 – Ações do PGMQ realizadas em 2023.**

Ação	Situação
Reunião de supervisão de trabalhos	Reuniões realizadas quinzenalmente com cada equipe de auditoria, com o objetivo de avaliar a qualidade dos trabalhos em andamento.
Reunião de supervisão de equipe	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.
Plano de Negócios	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 7 apresenta os Projetos executados em 2023 no âmbito do PGQM.

**Tabela 7 – Projetos do PGQM executados em 2023.**

Nome do Projeto	Objetivo	Etapa
Autoavaliação interna IA-CM	Realizar autoavaliação dos macroprocessos-chave do Nível 2 do IA-CM para identificar oportunidades de melhorias da atividade de Auditoria Interna da ANAC.	Projeto Entregue
Modelo Conceitual para Metodologia de Elaboração do PAINT	Criar um modelo conceitual para metodologia de elaboração do PAINT.	Projeto Entregue
Definição de Metodologia de Auditoria Financeira para a Auditoria Interna da ANAC	Definir Metodologia de Auditoria Financeira para a ANAC.	Projeto em andamento
Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024	Elaborar um planejamento efetivo e alinhado à estratégia da Agência, de forma a alocar os recursos disponíveis em objetos de avaliação e consultoria que agreguem maior valor à gestão da ANAC.	Projeto Entregue
Definição e estrutura de Auditoria de Sistemas e Análise de Dados para a AUD/ANAC	Realizar estudos com a intenção de criar e estruturar uma unidade especializada em Auditoria de Sistemas e Análise de Dados na AUD/ANAC.	Projeto Entregue

Fonte: Elaboração própria.

# 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 conta com 2 (um) servidor; e
- Coordenação de Execução de Auditoria (COAUD), que conta com 6 (seis) servidores.

A Tabela 8 apresenta a previsão e a alocação da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2023.

**Tabela 8 – Força de trabalho prevista e alocada em 2023.**

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	2
Atividades de Auditoria - COAUD	4 <sup>5</sup>	6 <sup>6</sup>
Supervisão de Auditoria	1	1 <sup>7</sup>
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>9</b>

Fonte: Elaboração própria.

Os principais fatores que modificaram a capacidade operacional da AUD em 2023 foram:

- A chegada de uma servidora por movimentação interna (Programa Exercício Descolado);
- A chegada de uma servidora requisitada de outra entidade.

<sup>5</sup> Considerando 1 servidor com redução de carga horária de 6h/dia.

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

<sup>7</sup> Em 2023, a supervisão de Auditoria foi realizada pela Auditora-Chefe.



A alocação final de homem-hora por atividade da AUD em 2023, considerando os registros no Sistema ANAC+, é apresentada na Tabela 9.

**Tabela 9 – Alocação da força de trabalho durante a vigência do PAINTE 2023.**

Atividade	Horas Previstas	Horas Realizadas
Serviços de Auditoria	3840	6734 +75%
Supervisão Técnica <sup>8</sup>	720	950 +32%
Monitoramento de Recomendações	380	380
Projetos PGMQ	990	1553 +56%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle	660	521 -22%
Capacitação de Servidores	560	993 +77%
Demandas Normativas <sup>9</sup>	720	960 +33%
Gestão Interna	1810	1208 -33%
Reserva Técnica	540	--
Ausências não-planejadas <sup>10</sup>	--	314
<b>TOTAL</b>	<b>10.220</b>	<b>13.613 +33%</b>

Fonte: Elaboração própria.

## DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO

Em 2023, foram dedicadas **993** horas totais de desenvolvimento pessoal para os Auditores da ANAC. Do total, **943** horas referem-se à capacitação dos servidores dentro das competências estabelecidas para a atividade de auditoria interna da ANAC, o que equivale a uma média de 105 horas por servidor.

A Tabela 10 apresenta a carga horária total de capacitação realizada em comparação às necessidades de treinamento identificadas no Plano de Desenvolvimento de Pessoas da AUD em 2023.

**Tabela 10 – Carga horária total de capacitação por necessidade.**

Necessidade	Carga Horária Total
-------------	---------------------

<sup>8</sup> Em 2023, a supervisão dos trabalhos e o monitoramento das recomendações foram realizados pela Auditora-Chefe.

<sup>9</sup> Consideram-se demandas normativas os projetos de elaboração de documentos de planejamento e prestação de contas dos trabalhos de auditoria, como o RAINTE 2022, o PAINTE 2024 e o parecer de contas anual.

<sup>10</sup> Consideram-se ausências não planejadas a licença para tratamento da própria saúde, a licença para acompanhamento de pessoa da família e o comparecimento a consultas e exames.

Executar ações de auditoria interna	493
Analisar, tratar e minerar dados e informações para produzir conhecimento	108
Executar Auditoria Financeira	136
Gerir conflitos, influenciar, negociar e persuadir	25
Gerir Projetos	45
Elaborar Plano de Auditoria Interna baseado em riscos, atendendo às necessidades da ANAC	128
Tratar demandas internas e dos órgãos externos de controle	8

Fonte: Elaboração própria.

A Tabela 11 apresenta os dez cursos com maior carga horária total realizados pelos servidores da AUD durante o ano de 2023.

**Tabela 11 – Cursos com maior carga horária total de capacitação.**

Nome do Curso	Qtd. Servidores Participantes	Carga Horária Total
Planejamento de Auditoria Baseado em Risco	8	128
43ª Edição - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	7	112
Papéis de Trabalho em Auditoria Governamental	4	64
Curso de processo de Auditoria no Sistema e-AUD	2	60
Técnicas de Auditoria Governamental	2	48
<i>Officeless</i> – Equipe e Liderança	6	48
Inteligência Artificial: <i>Machine Learning</i> , Deep Learning, NLP	1	40
Introdução à Gestão de Riscos	1	40
Gestão do Tempo e Produtividade	1	40
Orçamento Público	1	40

Fonte: Elaboração própria.



**ANAC**

AGÊNCIA NACIONAL  
DE AVIAÇÃO CIVIL

**RAINT**  
2023

Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna