



PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT

AGÊNCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIÁRIOS

Exercício de 2020



Apresentação da ANTAQ

A Agência Nacional de Transportes Aquaviários – ANTAQ é uma autarquia especial que atua no setor de transporte aquaviário e que abrange os subsetores Portuário, de Navegação Marítima e de Apoio e de Navegação Interior.

Foi criada por meio da Lei 10.233, de 05 de junho de 2001, alterada pela Lei 12.815, de 05 de junho de 2013 (Lei de Portos), e tem como objetivo implementar as políticas formuladas pelo Ministério dos Transportes, segundo os princípios e diretrizes estabelecidos na legislação. É responsável por regular, supervisionar e fiscalizar as atividades de prestação de serviços de transporte aquaviário e de exploração da infraestrutura portuária e aquaviária, exercida por terceiros.

É revestida de personalidade jurídica de direito público, submetida ao regime autárquico especial, o que lhe confere independência administrativa, autonomia financeira e funcional e mandato fixo de seus dirigentes. Possui a qualidade de órgão regulador das atividades portuárias e de transporte aquaviário, tendo sede e foro no Distrito Federal, além de Unidades Administrativas Regionais espalhadas por 14 estados.

Sua estrutura organizacional está definida no seu Regimento Interno, aprovado pela Diretoria Colegiada por meio da RESOLUÇÃO Nº 3.585-ANTAQ e posteriormente alterada pela Resolução nº 4.191 de junho de 2015, Resolução Normativa nº 13-ANTAQ de 10 de outubro de 2016 e Resolução Normativa nº 21-ANTAQ de 28 de maio de 2018. A estrutura organizacional está estabelecida de acordo com o organograma abaixo:

A Diretoria da ANTAQ, atualmente, é constituída pelos seguintes diretores em exercício:

MÁRIO POVIA, nomeado para exercer o cargo de Diretor Geral, pelo Decreto de **19/04/2018**, publicado no Diário Oficial de 20/04/2018, Seção II, págs. 01, com mandato até 18/02/2020;

FRANCISVAL DIAS MENDES, nomeado para exercer o cargo de Diretor, pelo Decreto de **04/05/2017**, publicado no Diário Oficial de 05/05/2017, Seção II, pág. 01, com mandato até 18/02/2021.

ADALBERTO TOKARSKI, nomeado para exercer o cargo de Diretor, pelo Decreto de **16/05/2018**, publicado no Diário Oficial de 16/05/2018, Seção II, pág. 01, com mandato até 18/02/2022;

DA AUDITORIA INTERNA

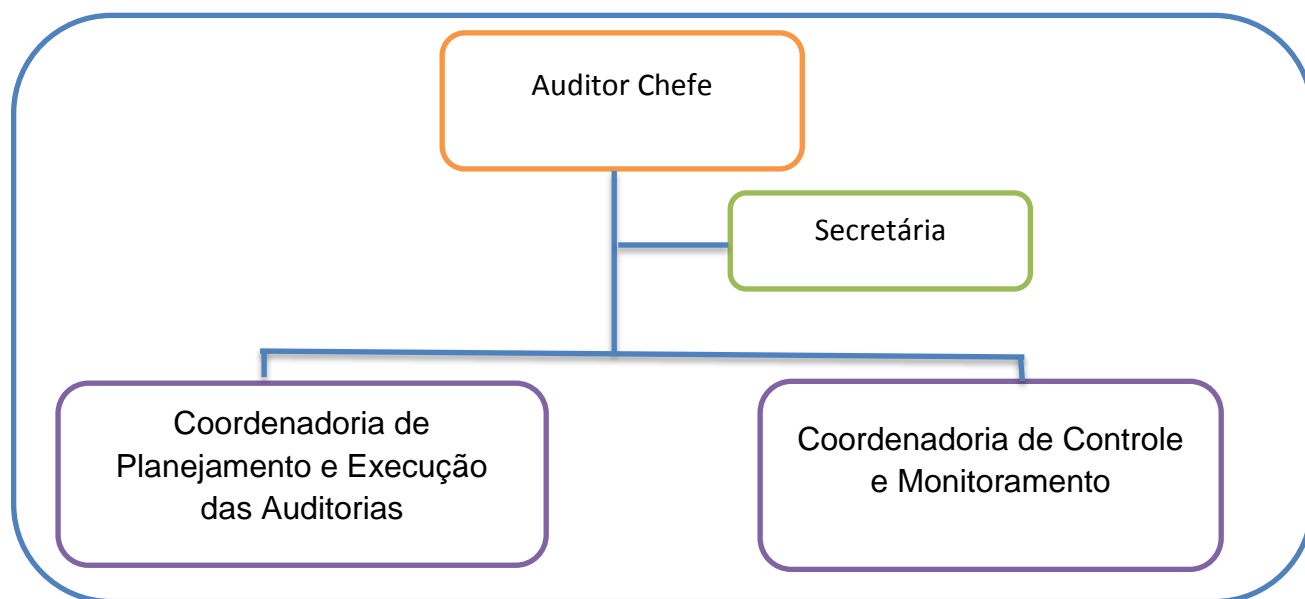
À Auditoria Interna (AUD) da ANTAQ, instituída pelo Regimento Interno da ANTAQ, compete fiscalizar a gestão orçamentária, financeira, administrativa, contábil, patrimonial, finalística e demais sistemas administrativos e operacionais, elaborando os respectivos relatórios das auditorias realizadas, propondo medidas preventivas e corretivas para os desvios eventualmente detectados, bem como responder pela sistematização das informações requeridas pelos órgãos de controle do Governo Federal e do Tribunal de Contas da União, além de instruir respostas a consultas inerentes à sua esfera de atuação.

A Auditoria Interna é subordinada à Diretoria da ANTAQ e está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, nos termos do art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.

Atualmente, a Auditoria Interna conta com o seguinte quadro de profissionais:

	<i>Nome</i>	<i>Formação Acadêmica</i>	<i>Cargo</i>
1	Luiz da Rocha Vianna Neto	Administração / Matemática	Auditor Chefe
2	Ilson Iglesias Gomes	Economia	Analista Adm.
3	João de Carvalho Barbosa	Contábeis	Analista Adm. C. Contábeis
4	Richard Moreira Cortes	Economia	Especialista em regulação
5	Tamara de Alcântara Dias	Engenharia Florestal	Técnica em regulação

A estrutura da auditoria interna, proposta no Estatuto Interno da AUD da ANTAQ para o ano de 2020, compreende duas Coordenadorias: de Planejamento e Auditoria e a de Atendimento às Demandas Externas e Monitoramento.



A Coordenadoria de Planejamento e Execução das Auditorias tem as atribuições de elaborar o PAINT, RAIN, PGA, planejamento e execução de auditorias e consultorias. O responsável por esta coordenadoria será o servidor Ilson Iglesias Gomes.

A Coordenadoria de Controle e Monitoramento será responsável por atender às demandas do TCU, MTCGU, MPU e demais órgãos de controle externo. Também deverá monitorar o atendimento às recomendações emanadas pelos relatórios de auditoria da ANTAQ, desenvolver e manter atualizado o painel de controle de demandas e elaborar relatório trimestral para a Diretoria Colegiada. O responsável por esta coordenadoria será a servidora Tamara de Alcântara Dias.

SOBRE O PAINT

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT 2020 - tem por finalidade estabelecer os temas e atividades a serem desenvolvidas pela AUD no exercício de 2020.

O PAINT apresenta descrições sumárias dos objetivos propostos para cada atividade, definindo prazos, recursos humanos alocados, ações de monitoramento de achados e demandas externas.

Pretende-se, com a execução das ações constantes neste PAINT, fortalecer a gestão, que consiste em agregar valor ao gerenciamento da ação governamental, contribuindo para o cumprimento das metas, objetivos estratégicos, a comprovação da legalidade e a avaliação dos resultados quanto à economicidade, eficácia e eficiência da gestão.

Para sua elaboração foram observadas as diretrizes constantes no Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, na Instrução Normativa nº 03/MTCGU, de 09/06/2017, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral e pelas seguintes referências normativas:

- Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000 - Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal;
- IN nº 9 - MTCGU, DE 9 de outubro de 2018 - Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), os trabalhos de auditoria realizados pelas unidades de auditoria interna e o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) e dá outras providências;
- Resolução nº 3.585-ANTAQ – Aprova o Regimento Interno da ANTAQ.

A escolha dos temas a serem auditados foram selecionados com base na Gestão de Riscos, elaborada pela AUD e alinhada com o planejamento estratégico da ANTAQ.

Sendo assim, conclui-se que o PAINT 2020 é o instrumento orientador das ações da AUD para o respectivo exercício, devendo ser aprovado pela Diretoria Colegiada da ANTAQ e encaminhado para avaliação da Controladoria Geral da União - CGU.

METODOLOGIA DE TRABALHO

Para a elaboração do PAINT/2020, a AUD optou por dar continuidade à metodologia utilizada na construção do PAINT/2019. Assim, utilizou-se como base para esse Plano a Matriz de Risco desenvolvida pela Auditoria Interna da ANTAQ, para o período de 2019 a 2022, que foi aprovada pela Diretoria Colegiada da Agência, bem como pela Controladoria Geral da União, no ano de 2018.

Desta forma, a AUD segue a metodologia de auditoria baseada em risco, em conformidade com a IN nº 9 - MTCGU, de 9 de outubro de 2018.

A Matriz de Risco 2019 - 2022 apresentou 27 (vinte e sete) temas de auditoria, sendo que 7 (sete) desses temas foram incluídos para serem auditados no PAINT 2019.

Ressalta-se que a Matriz foi construída com base em formulário de entrevista de análise da governança, encaminhado aos gestores para que estes avaliassem os riscos relevantes de cada processo.

A primeira etapa consistiu na identificação do evento de risco, da fonte do risco (Pessoas, Processos, Ferramentas e Financeiro) e uma descrição detalhada do mesmo. Posteriormente, o gestor analisou a probabilidade de o risco descrito ocorrer e, em caso positivo, qual seria o impacto para a organização.

Uma vez mesurado o risco, o gestor avaliou as ações de intervenção para cada produto/objetivo no intuito de propor medidas de prevenção, buscando agir na causa do risco, a fim de reduzir a probabilidade de ocorrência. Também foram avaliadas ações para

reduzir o impacto causado pelo sinistro vinculado a cada produto/objetivo, isto é, agir na consequência, em caso de o risco ser concretizado.

A segunda linha de controle, que corresponde a avaliação do superior hierárquico ao gestor da unidade organizacional, também fez sua avaliação do risco para cada produto/objetivo indicado pelo gestor. Foram avaliados os itens probabilidade e impacto, usando a mesmas tabelas de referência que foram utilizadas pela primeira linha de controle.

Após as avaliações da primeira e segunda linha de controle os formulários foram avaliados pela AUD no tocante a relevância, aderência a controles, histórico de auditorias, recursos orçamentários e financeiros, relacionados para cada produto/objetivo. A auditoria adotou os maiores riscos detectados para cada macroprocesso, de modo a garantir uma maior abrangência dos trabalhos de auditoria, pois, caso contrário, as auditorias ficariam concentradas no macroprocesso de Fiscalização.

Os vinte temas a serem auditados, conforme a Matriz de Risco 2019 a 2022, são:

Fiscalização

Tema 01 (34) – Verificar a capacidade das Unidades Regionais da ANTAQ de avaliar a evolução da qualidade da prestação dos serviços pelas empresas que operam em transporte de travessias e longitudinal misto. Isto é, assegurar que os prestadores de serviço de transportes aquaviários, em suas áreas de atuação, atendam aos padrões de serviço adequado estabelecidos pela ANTAQ. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Tema 02 (79) – Verificar o processo e a capacidade das Unidades Regionais da ANTAQ de fiscalizar a prestação do serviço adequado pelos regulados, em especial quanto ao abuso de preço. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Tema 03 (42) – Verificar a capacidade das Unidades Regionais da ANTAQ de Executar o Plano de Ação referente aos registros das instalações Portuárias, como forma de garantir a eficiência e eficácia das ações de fiscalização. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P21 e o processo de trabalho não está mapeado.

Tema 04 (21) – Analisar os procedimentos da Gerência de Planejamento e Fiscalização no que tange à execução da atividade de Planejamento e apoio à fiscalização executada. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho não está mapeado.

Gestão de Outorgas

Tema 05 (213) - Analisar o processo de Estudo de Viabilidade Técnica, Econômica e Ambiental para recomposição do equilíbrio econômico-financeiro de contratos de arrendamento-EVTEA, no que couber à competência da ANTAQ. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R2 e o processo de trabalho está formalmente mapeado.

Tema 06 (211) – Monitorar a reestruturação e aperfeiçoar o Sistema Corporativo em conjunto com a Secretaria de Tecnologia da informação (STI). Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R4 e o processo de trabalho não está mapeado.

Normatização e Orientação do Setor Regulado

Tema 07 (135) - Analisar o processo e metodologia de elaboração de normas de definições de padrões técnicos. (Análise de Impacto regulatório, Audiências públicas, elaboração de normas e Agenda Regulatória). Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Tema 08 (129) – Analisar a metodologia e o processo de elaboração de Notas técnicas para atender demandas internas e externas e subsidiar decisões da diretoria sobre interpretação normativa ou sobre arbitragem de conflito entre regulados. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Produção de conteúdo Aquaviário

Tema 09 (233) – Analisar o processo de acompanhamento da gestão ambiental nas instalações portuárias. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P3 e o processo de trabalho não está mapeado.

Tema 10 (234) – Analisar plano de ação de promoção da Regulação Ambiental. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P3 e o processo de trabalho não está mapeado.

Tema 11 (224) – Analisar o processo de acompanhamento de preços portuários – APP. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R4 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Tema 12 (228) – Analisar a Gestão do sistema Desempenho da Navegação – SDN. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R4 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Estratégia, Gestão e Suporte - Superintendência de Administração e Finanças

Tema 13 (186) - Analisar aderência aos normativos e processo de aquisição de passagens e solicitação de veículos. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P2 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Tema 14 (200) – Analisar renovação de contratos administrativos e modo de operação dos gestores e fiscais de contrato. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P4 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Tema 15 (202) - Analisar metodologia e processo de elaboração de Termos de Referência. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P4 e o processo de trabalho não está mapeado.

Tema 16 (160) – Analisar o sistema de Avaliação de Desempenho referentes a progressão e promoção. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico A1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.

Estratégia, Gestão e Suporte - Secretaria de Tecnologia da Informação

Tema 17 (111) – Analisar a execução do PDTI e o nível de atendimento da atual infraestrutura de TI. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico A6 e o processo de trabalho está formalmente mapeado.

Tema 18 (112) – Analisar o nível de atendimento das soluções de TI. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico A6 e o processo de trabalho está formalmente mapeado.

Estratégia, Gestão e Suporte - Assessoria de Comunicação e Relações Institucionais

Tema 19 (245) – Analisar o processo de atendimento da ANTAQ às demandas Internacionais oriundas do Ministério das Relações Exteriores e Ministério da Infraestrutura. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R3 e o processo de trabalho não está mapeado.

Tema 20 (250) – Analisar o processo de instrução de respostas às consultas externas nacionais da ANTAQ, em especial do poder legislativo. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho está formalmente mapeado.

CRITÉRIOS DE SELEÇÃO DE TEMAS

A Matriz de Risco 2019 - 2022 foi utilizada para identificar e priorizar as auditorias a serem propostas na elaboração do PAINT do período de 2019 a 2022. Neste contexto, foi considerada a relevância das ações desenvolvidas pela Agência, tendo em vista os eventos de risco que poderiam impactar no atingimento dos objetivos e, consequentemente, comprometer o cumprimento da missão da autarquia perante a sociedade.

No intuito de reforçar o olhar da 2ª linha de controle, inserir a participação da Diretoria Colegiada da ANTAQ na seleção dos temas e atender à orientação da CGU, no que tange a uma maior interação da AUD com a alta administração, a AUD elaborou o Formulário de Priorização de Temas, para que a Diretoria Colegiada fizesse a priorização dos temas a serem auditados no ano de 2020.

Dessa forma, cada diretor preencheu o Formulário de Priorização constante no Processo SEI nº 50300.016842/2019-95. Foi considerado como tema de baixa prioridade a nota 1 (um) e de alta prioridade a nota 20 (vinte). Para cada tema descrito foram somadas as notas dos três diretores.

Os temas foram ranqueados por ordem decrescente, de forma que as maiores notas representaram os temas de maior interesse da Diretoria colegiada para serem auditados no PAINT/2020. Abaixo, o resultado obtido, conforme Tabela 1: Ranking de priorização de temas para o PAINT/2020.

Ordem de prioridade	Tema	Notas consolidadas e ordenadas
1º	15	51
2º	7	49
3º	14	47
4º	4	40
5º	17	39
6º	2	38

7º	19	37
8º	20	36
9º	3	34
10º	6	34
11º	1	33
12º	5	33
13º	18	33
14º	11	30
15º	8	25
16º	13	23
17º	12	22
18º	9	13
19º	10	9
20º	16	4

A AUD, considerando o ranking de priorização dos temas e a Nota Técnica nº 2332/2019/CGTRAN/DI/SFC (SEI nº 0911855), encaminhada via OFÍCIO nº 24081/2019/CGTRAN/DI/SFC/CGU (SEI nº 0911850), em 20/11/2019, pela Controladoria Geral da União, definiu os temas a serem trabalhados no ano de 2020.

O quadro abaixo apresenta as auditorias que serão executadas no ano de 2020.

Auditoria	Tema	Origem
01	Gestão Contábil, Patrimonial, Financeira e Prestação de Contas	Decreto nº 3591/2000
02	Tema 15 (202) – Analisar a metodologia e o processo de elaboração de Termos de Referência. Obs. – <i>Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P4 e o processo de trabalho não está mapeado.</i>	Matriz de Risco 2019/2022
03	Tema 07 (135) - Analisar o processo e a metodologia de elaboração de normas de definições de padrões técnicos. (Análise de Impacto regulatório, Audiências públicas, elaboração de normas e Agenda Regulatória). Obs. – <i>Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.</i>	Matriz de Risco 2019/2022
04	Tema 14 (200) – Analisar a renovação de contratos administrativos e o modo de operação dos gestores e fiscais de contrato. Obs. – <i>Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico P4 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.</i>	Matriz de Risco 2019/2022
05	Tema 04 (21) – Analisar os procedimentos da Gerência de Planejamento e Fiscalização no que tange a execução da atividade de Planejamento e apoio a fiscalização executada. Obs. – <i>Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho não está mapeado.</i>	Matriz de Risco 2019/2022

06	Tema 11 (224) – Analisar o processo de acompanhamento de preços portuários – APP. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R4 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.	Nota Técnica nº 2332/2019/CGTR AN/DI/SFC - CGU (SEI nº 0911855)
07	Tema 02 (79) – Verificar o processo e a capacidade das Unidades Regionais da ANTAQ de fiscalizarem a prestação do serviço adequado pelos regulados, em especial quanto ao abuso de preço. Obs. – <i>Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R1 e o processo de trabalho está parcialmente mapeado ou descrito.</i>	Matriz de Risco 2019/2022
08	Tema 05 (213) - Analisar o processo de Estudo de Viabilidade Técnica, Econômica e Ambiental-EVTEA para recomposição do equilíbrio econômico-financeiro de contratos de arrendamento, no que couber à competência da ANTAQ. Obs. – Este tema influencia o alcance do Objetivo Estratégico R2 e o processo de trabalho está formalmente mapeado.	Nota Técnica nº 2332/2019/CGTR AN/DI/SFC - CGU (SEI nº 0911855)

Esclarecemos que o Tema 17, apesar de estar na quinta colocação, não será trabalhado neste PAINT 2020. A AUD avaliou e acatou as sugestões da CGU e substituiu o Tema 17 pelos temas 05 e 11. No entanto, a previsão de 422 horas de carga horária reservadas para execução de Auditoria Especial ou atendimento de Consultoria, em atendimento a IN nº 3 do MTCGU, ficou comprometida.

Neste contexto, a solicitação de abertura de Auditoria Especial ou de Consultoria deverá indicar Tema que deverá ser substituído e aprovado pela Diretoria Colegiada e encaminhada para conhecimento da Controladoria Geral da União-CGU, com a adequação da limitação da carga horária e da restrição de pessoal, sendo priorizada as possíveis consultorias em temas cuja expertise já esteja consolidada na equipe disponível na AUD.

DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

O Processo de Auditoria visa averiguar a regularidade e avaliar a eficiência da gestão administrativa, bem como das áreas finalísticas da Agência. Além disso, objetiva apresentar subsídios para a melhoria dos procedimentos administrativos e dos controles internos da entidade. Divide-se em 04 etapas: Planejamento, Execução, Relatório de Auditoria e Monitoramento.

A fase do planejamento determina previamente quais são os objetivos que devem ser atingidos e como se deve proceder para alcançá-los. Nessa etapa, são especificados: o alcance da auditoria, critérios, metodologia a ser aplicada, tempo e recursos requeridos.

A fase da execução consiste na aplicação do programa de auditoria, com o objetivo de obter informações sobre o objeto auditado e identificar evidências que embasem a opinião da Auditoria. No decorrer desta etapa, é importante obter evidências suficientes e adequadas para a formulação e fundamentação da opinião do auditor.

A terceira fase da Auditoria está relacionada a elaboração do Relatório de Auditoria, que é o documento que contém a conclusão dos trabalhos em relação a uma determinada unidade administrativa ou a um programa de auditoria. Consiste em um documento de caráter formal, que contempla os resultados dos exames efetuados.

A última etapa trata do monitoramento, que consiste na ação proativa da AUD, visando contribuir para o aprimoramento das operações realizadas pelo Auditado. Portanto, é nesta etapa que será avaliado o impacto da auditoria e o grau de implementação das providências por parte do gestor, além dos benefícios resultantes das recomendações e dos trabalhos de consultoria concernentes às competências elencadas na IN nº 3 do MTCGU.

Com base no planejamento da auditoria, foram programadas, para o exercício de 2020, a realização de 07 auditorias, além da elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN-T, do exercício atual, e do Plano Anual de Auditoria – PAINT, para o exercício 2021.

Considerou-se, ainda, a disponibilidade de tempo para atendimento às demandas realizadas pelos órgãos de controle externo ou pela própria Diretoria Colegiada da Agência, bem como para participação em Seminários, Congressos e Cursos de aperfeiçoamento profissional dos servidores da Unidade.

QUADRO DEMONSTRATIVO DE HOMENS-HORAS

As tabelas abaixo exibem, de forma resumida, a quantidade de horas disponíveis para o cumprimento das atividades que competem à Auditoria Interna da Agência. Para tanto, foram considerados 21 dias úteis por mês, para efeito de cálculo de carga horária.

A Tabela II apresenta a disponibilidade de horas por atividade da AUD. A carga horária por atividade do Auditor Chefe está na Tabela III. Já a carga horária de atividade da equipe da AUD está na Tabela IV. Há, ainda, a Tabela V, que apresenta a carga de horas por atividade, individualizada por servidor.

TABELA II			
Nº	Atividade	Horas	%
1	Atendimento e monitoramento das demandas dos Órgãos de controle interno e externo.	1.010	10%
2	Execução de Auditorias.	5.622	56%
3	Revisão dos relatórios de auditoria.	272	3%
4	Monitoramento dos Achados de auditoria.	980	10%
5	Elaboração do PAINT.	334	3%
6	Elaboração do RAIN-T.	94	1%
7	Elaboração do PGA.	62	1%
8	Capacitação.	368	4%
9	Gestão Administrativa.	498	5%
10	Férias.	840	8%

Total de horas	10.080	
-----------------------	---------------	--

TABELA III			
Nº	Atividade	Horas	%
1	Atendimento e monitoramento das demandas dos Órgãos de controle interno e externo.	850	42%
2	Execução de Auditorias.	160	8%
3	Revisão dos relatórios de auditoria.	128	6%
4	Monitoramento dos Achados de auditoria.	204	10%
5	Elaboração do PAINT.	24	1%
6	Elaboração do RAIN.T.	24	1%
7	Elaboração do PGA.	8	1%
8	Capacitação.	48	2%
9	Gestão Administrativa.	402	20%
10	Férias.	168	8%
Total de horas		2.016	

TABELA IV			
Nº	Atividade	Horas	%
1	Atendimento e monitoramento das demandas dos Órgãos de controle interno e externo.	160	2%
2	Execução de Auditorias.	5.462	68%
3	Revisão dos relatórios de auditoria.	144	2%
4	Monitoramento dos Achados de auditoria.	776	10%
5	Elaboração do PAINT.	310	4%
6	Elaboração do RAIN.T.	70	1%
7	Elaboração do PGA.	54	1%
8	Capacitação.	320	4%
9	Gestão Administrativa.	96	1%
10	Férias.	672	8%
Total de horas		8.064	

TABELA V						
Nº	Atividade	Ilson	João	Richard	Tamara	Horas
1	Atendimento e monitoramento das demandas dos Órgãos de controle interno e externo.	0	0	0	160	160
2	Execução de Auditorias.	1.380	1.646	1.646	790	5.462
3	Revisão dos relatórios de auditoria.	36	36	36	36	144
4	Monitoramento dos Achados de auditoria.	20	20	20	716	776
5	Elaboração do PAINT.	238	24	24	24	310
6	Elaboração do RAIN.T.	40	10	10	10	70
7	Elaboração do PGA.	30	8	8	8	54
8	Capacitação.	80	80	80	80	320
9	Gestão Administrativa.	24	24	24	24	96
10	Férias.	168	168	168	168	672

Total de horas	2.016	2.016	2.016	2.016	8.064
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

AÇÕES DA AUDITORIA INTERNA PARA O EXERCÍCIO 2020:

As auditorias serão iniciadas com a delegação de competências do Auditor Chefe para servidores da auditoria, via Ordem de Serviço. Posteriormente, as áreas de interesse serão informadas do escopo da auditoria e será agendada reunião de planejamento com os interessados. AUD elaborará o planejamento da auditoria com base no PAINT e resultado da reunião de planejamento com os auditados. Após execução da auditoria, AUD apresentará relatório preliminar para as áreas de interesse. Logo após os devidos ajustes, a AUD publicará relatório preliminar e analisará as considerações dos auditados, para posterior emissão de relatório final. O relatório final será encaminhado para a Diretoria da ANTAQ e para a CGU. AUD solicitará ao auditado plano de ação referente aos achados de auditoria. Mensalmente, a auditoria irá monitorar a execução dos planos de ação e encaminhará para a Diretoria o nível de execução dos planos.

Os quadros abaixo apresentam, de forma detalhada, os temas a serem auditados no exercício de 2020:

Auditoria 01 - Gestão Contábil, Patrimonial, Financeira e Prestação de Contas.

Objetivo da Auditoria: Comprovar se os processos de despesas foram pagos corretamente e se os procedimentos adotados pela contabilidade atenderam ao disposto no MCASP. Atender ao disposto na IN TCU nº63, de 01/09/2010 e DN 127 do TCU do respectivo exercício.

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Inconsistência nos registros contábeis e abertura de Tomada de Contas Especial para julgamento da gestão anual da ANTAQ.

Escopo: Avaliar a eficiência do sistema de controle interno adotado na atividade. Examinar em 10% dos processos de liquidação de despesas a regularidade da liquidação e do registro contábil, inclusive os controles sobre o cartão de pagamento do governo federal. Verificar os critérios adotados na apropriação e na provisão de despesas e na retenção de tributos. Verificar a conformidade documental no processo de prestação de contas em consonância ao que estabelece o normativo do TCU vigente. Emissão da minuta do “Parecer da Auditoria Interna”.

Setores Envolvidos: Superintendência de Administração e Finanças – SAF e Secretaria de Planejamento e Coordenação Interna – SPL

Cadeia de Valor – ESTRATÉGIA, GESTÃO e SUPORTE

Origem da demanda: Decreto CGU nº 3591/2000.

Cronograma de Execução: janeiro a março.

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 1.008

Auditoria 02 – Metodologia de elaboração de Termos de Referência

Objetivo da Auditoria: Analisar metodologia e processo de elaboração de Termos de Referência.

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Termo de referência frágeis que podem gerar contratações indesejadas ou inviabilizar processo de contratação.

Escopo: Verificar a existência de mapeamento do processo de elaboração de Especificações Técnicas-ET e Termos de Referências-TR, definição de metodologia de elaboração das ET e TR,

amparadas nas melhores práticas e definição de controle de qualidade. Elaboração de Manuais e Modelos de TR e ET.

Setores Envolvidos: Superintendência de Administração e Finanças – SAF e Secretaria de Planejamento e Coordenação Interna - SPL

Cadeia de Valor – ESTRATÉGIA, GESTÃO e SUPORTE

Origem da demanda: Matriz de Risco – tema 15 (linha 202).

Cronograma de Execução: junho a julho

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 672

Auditoria 03 – Metodologia e processo de elaboração de Normas

Objetivo da Auditoria: Analisar processos e metodologia de elaboração de normas de definições de padrões técnicos. (Análise de Impacto regulatório, Audiências públicas, elaboração de normas e Agenda Regulatória).

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Perda de prazos na elaboração dos atos normativos, assim como o não cumprimento da Agenda Regulatória.

Escopo: Verificar a existência e analisar o Mapeamento do processo de elaboração de normativos, propor metodologia e padrões técnicos, definição de prazos de elaboração e revisão dos normativos.

Setores Envolvidos: Superintendência de Outorgas – SOG e Secretaria de Planejamento e Coordenação Interna – SPL

Cadeia de Valor – NORMATIZAÇÃO E ORIENTAÇÃO DO SETOR REGULADO

Origem da demanda: Matriz de Risco – Tema 7 (linha 135).

Cronograma de Execução: maio a junho.

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 672

Auditoria 04 – Gestão de Contratos Administrativos

Objetivo da Auditoria: Analisar contratos e a renovação de contratos administrativos e modo de operação dos gestores e fiscais de contrato.

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Perda de prazo legal, diminuição da qualidade da prestação do serviço, contratações emergenciais e danos ao erário.

Escopo: Executar análises dos controles e atos dos gestores e fiscais de contratos vigentes e identificar lides provenientes da gestão dos contratos.

Setores Envolvidos: Superintendência de Administração e Finanças – SAF e Secretaria de Planejamento e Coordenação Interna – SPL

Cadeia de Valor – ESTRATÉGIA, GESTÃO e SUPORTE

Origem da demanda: Matriz de Risco – Tema 14 (linha 200)

Cronograma de Execução: novembro a dezembro.

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 672

Auditoria 05 – Metodologia de elaboração do Plano Anual de Fiscalização - PAF

Objetivo da Auditoria: Analisar os procedimentos da Gerência de Planejamento e Fiscalização no que tange à execução da atividade de Planejamento e apoio a fiscalização executada.

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Cumprimento parcial do PAF, por falta de tempo, para análise dos processos de fiscalização.

Escopo: Solicitar os processos de elaboração do PAF para analisar a metodologia de planejamento e escolher 5% dos processos para analisar o tempo e fluxo de tramitação dos processos de fiscalização e a metodologia de fiscalização utilizada. Analisar a distribuição de processos na SFC.

Setores Envolvidos: Superintendência de Fiscalização e Coordenação das Unidades Regionais – SFC e Secretaria de Planejamento e Coordenação Interna – SPL
Cadeia de Valor: FISCALIZAÇÃO
Origem da demanda: Matriz de Risco – Tema 04 (linha 21).
Cronograma de Execução: setembro a outubro.
Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 672

Auditoria 06- Monitoramento dos preços portuários.

Objetivo da Auditoria: Analisar o processo e metodologia de acompanhamento dos preços portuários – APP

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Fragilidade dos dados referentes aos preços praticados nos Portos.

Escopo: Analisar metodologia de coleta de dados sobre preços praticados nas operações de cais, pátio, armazenagem, atracação nas instalações portuárias, receita proveniente arrendamento e outras receitas. Identificar os controles e as entregas no processo.

Setores Envolvidos: Superintendência de Desempenho, Desenvolvimento e Sustentabilidade

Cadeia de Valor: NORMATIZAÇÃO E ORIENTAÇÃO DO SETOR REGULADO

Origem da demanda: Matriz de Risco – Tema 11 (224) e Nota Técnica nº

2332/2019/CGTRAN/DI/SFC - CGU (SEI nº 0911855)

Cronograma de Execução: agosto a setembro.

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 672

Auditoria 07- Análise da Capacidade de Fiscalização das Unidades Regionais.

Objetivo da Auditoria: Verificar o processo e a capacidade das Unidades Regionais da ANTAQ de fiscalizarem a prestação do serviço adequado pelos regulados.

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Não cumprir a missão institucional por falta de recurso, ausência de indicadores, de metas de serviços adequados, e de referencial de preços módicos.

Escopo: Analisar a estrutura das UREs, recursos existentes e capacidade de atender as demandas geradas e analisar a produção de documentos. Verificar in loco as seguintes Regionais: UREBL, UREFL, UREPL, URERJ, URERE e URESP.

Setores Envolvidos: Superintendência de Fiscalização e Coordenação das Unidades Regionais - SFC

Cadeia de Valor: FISCALIZAÇÃO

Origem da demanda: Matriz de Risco – Tema 2 (Linha 79).

Cronograma de Execução: abril a maio.

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 672

Auditoria 08- Análise do processo EVTEA.

Objetivo da Auditoria: Analisar o processo de Estudo de Viabilidade Técnica, Econômica e Ambiental- EVTEA para recomposição do equilíbrio econômico-financeiro de contratos de arrendamento, no que couber à competência da ANTAQ.

Avaliação Sumária do Risco/Impacto da atividade: Não entregar os estudos nos prazos legais.

Escopo: Verificar a capacidade de produção de estudos da Gerencia de Portos Organizados – GPO, analisar a possibilidade de descentralização dos estudos, verificar os controles existentes, documentação utilizada para elaboração dos estudos, referenciais teóricos e legais, e fluxo do processo.

Setores Envolvidos: Superintendência de Outorgas

Cadeia de Valor: GESTÃO DE OUTORGAS

Origem da demanda: Matriz de Risco – Tema 5 (213) e Nota Técnica nº 2332/2019/CGTRAN/DI/SFC - CGU (SEI nº 0911855)

Cronograma de Execução: outubro a novembro

Recursos humanos alocados (Homens/Hora): 422

CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE AUDITORIAS												
Auditoria	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												

AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E DE CAPACITAÇÃO DOS MEMBROS DA AUDITORIA INTERNA.

Para o exercício de 2020, foram estabelecidas 368 horas de treinamento e capacitação voltadas à atualização da legislação que norteia a auditoria interna governamental, bem como ao constante aprimoramento da qualidade técnica da equipe, em atenção ao art. 4º, inciso III da IN 24 CGU.

Em relação às ações de fortalecimento da AUD, o setor continuará participando dos encontros periódicos das Unidades de Auditoria Interna das Agências Reguladoras Federais, com vista à troca de experiências, otimização de procedimentos e fortalecimento das relações institucionais.

Além disso, participará do Comitê Técnico de Auditorias – CTA, referente ao sistema de transportes, composto pelos entes vinculados ao Ministério da Infraestrutura, com a finalidade de integrar as auditorias internas e aperfeiçoar tecnicamente as atividades de auditoria e controle, com foco na melhoria contínua da gestão de resultados.

No ano de 2020, a AUD encaminhará dois representantes da auditoria para o Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - Combrai, principal congresso do país focado na carreira de auditoria interna, promovido e organizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil.

Segue, abaixo, o detalhamento dos eventos de capacitação voltados aos servidores da AUD, incluindo a identificação dos participantes e a correspondente carga horária individual.

Eventos e Ações de Capacitação	Auditor Chefe	Ilson Iglesias	João de Carvalho	Richard Cortes	Tamara Dias
Participação no Encontro das Auditorias Internas das Agências Reguladoras Federais - Audite Agências	16	16		16	16
Participação no Comitê Técnico de Auditorias – CTA	16	16	16		
Fiscalização de Contratos Administrativos			8	8	8
Auditoria e Controles internos Governamentais		24	24	24	24
Curso sobre a IN 03 – Referencial Técnico da Atividade de Auditoria		8	8	16	16
Gestão de Risco			8	16	16
Qualidade nas Auditorias – PGMQ	8	8	8		
Metodologia IA-CM	8	8	8		
Total	48	80	80	80	80

REESTRUTURAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

A Coordenadoria de Planejamento e Execução das Auditoria – CPEA, será a responsável pela instauração do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (**PGMQ**). Desta forma, irá auxiliar na melhoria da qualidade e da padronização da atividade da AUD, atendendo a orientação da IN CGU nº 3/2017, que contempla toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

Mensalmente, a Auditoria encaminhará para a alta Administração relatório referente ao estado da arte do monitoramento dos achados de auditoria e, trimestralmente, o Relatório de Atividades da Auditoria. Semestralmente, a Auditoria se reunirá com os diretores para apresentação dos resultados obtidos e alinhamento de estratégias.

A CPEA vai estudar e dar início a implementação do modelo de auditoria interna **IA-CM**. O modelo foi desenvolvido para o setor público pelo Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA). A meta para 2020 é realizar a auto avaliação da AUD dentro da metodologia IA-CM, de modo a verificar o nível de maturidade da AUD.

A Coordenadoria de de Controle e Monitoramento - CCM, será responsável por conduzir a implementação do “e-Aud”, sistema desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU), para gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental. Inicialmente, o foco é o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios, para, posteriormente, expandir à toda a atividade da AUD.

A Auditoria também irá trabalhar para recompor seu quadro funcional e ratificar, junto a Diretoria, a necessidade da reestruturação da AUD e alteração do Regimento Interno da ANTAQ, de forma a contemplar as orientações da IN CGU nº 3/2017 e formalizar o processo de angariação de colaboradores eventuais para os trabalhos de auditoria e consultoria específicas, mediante demanda e emissão de Ordem de Serviço.

No primeiro semestre de 2020, a AUD vai elaborar o primeiro Planejamento Estratégico da Auditoria Interna da ANTAQ para os próximos três anos.

CONCLUSÃO

O PAINT 2020 é o instrumento responsável por orientar as ações relacionadas à realização dos trabalhos de auditoria e também por nortear a execução de todos os trabalhos da Unidade, de modo que a mesma cumpra suas atribuições de forma mais efetiva, eficiente e eficaz.

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em função de fatores imprevistos, tais como: auditoria especial, consultorias, atendimento às demandas do TCU e CGU. Eventuais ajustes serão informados à CGU, por intermédio da elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Por fim, submete-se este PAINT/2020 às considerações da Controladoria Geral da União – CGU, com vistas a sua manifestação, para posterior aprovação da Diretoria Colegiada desta Agência, na forma disposta no § 2º do art. 15 do Decreto 3.591/2000.

Equipe responsável pela elaboração do PAINT 2020

LUIZ DA ROCHA VIANNA NETO – Auditor Chefe

ILSON IGLESIAS GOMES – Analista Administrativo - Economista

JOÃO DE CARVALHO BARBOSA – Analista Administrativo – Contábeis

RICHARD MOREIRA CORTES – Especialista em Regulação – Economista

TAMARA DE ALCÂNTARA DIAS – Técnica em Regulação - Engenheira