



Presidência da República  
Casa Civil  
Secretaria Executiva  
Secretaria de Controle Interno

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2024**

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2024

## Sumário

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. INTRODUÇÃO .....</b>                              | <b>3</b> |
| <b>2. CONTEXTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....</b> | <b>4</b> |
| <b>3. SELEÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .....</b>       | <b>6</b> |

## 1. INTRODUÇÃO

O presente documento apresenta a metodologia utilizada pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) da Secretaria de Controle Interno da Casa Civil da Presidência da República (CIS/PR), para planejamento dos trabalhos de auditoria interna, referente ao exercício de 2024.

Conforme disposto na Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelece a sistemática para planejamento, execução e apresentação de resultados das atividades das Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG):

“Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

- I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;
- II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;
- IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

- I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;
- II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT. ”

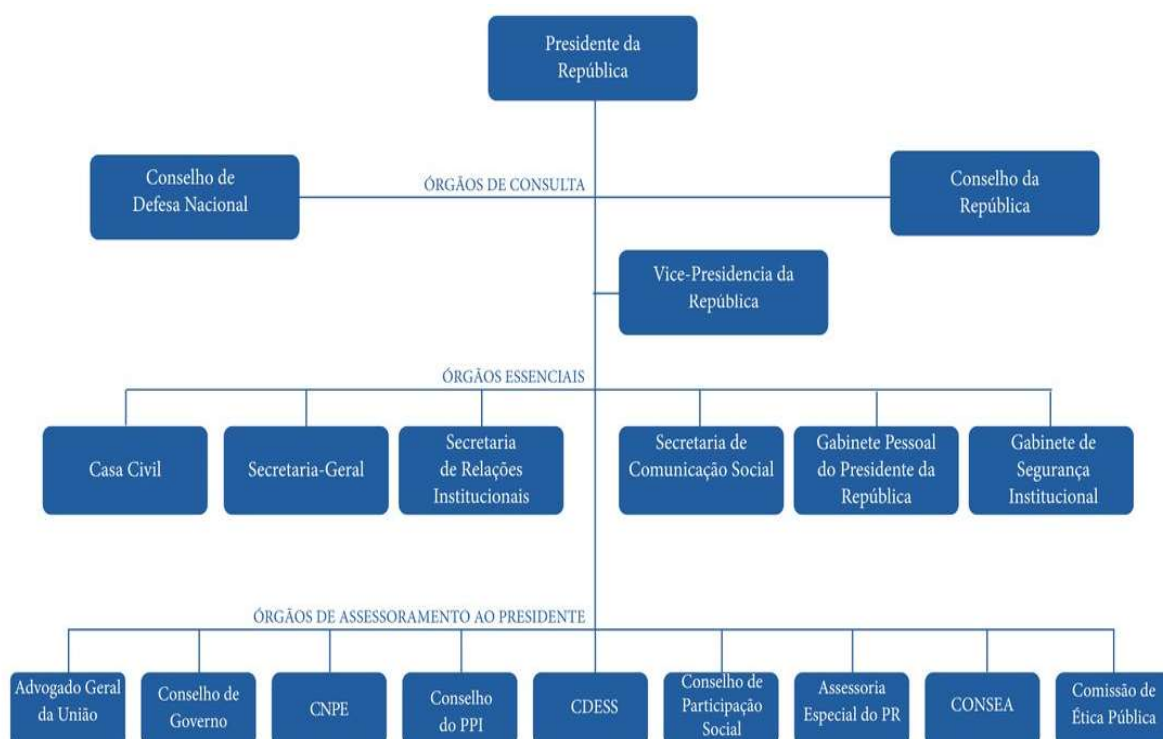
Nesse diapasão, o Plano de Auditoria Interna é um documento no qual são registradas as atividades que a UAIG pretende desenvolver no período de um ano e deve ser elaborado em harmonia com o planejamento estratégico da Unidade Auditada, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas e ser baseado em riscos. Assim, sua principal finalidade é garantir que a Unidade de Auditoria Interna Governamental concentre seus trabalhos nos objetos de auditoria prioritários para a gestão.

## 2. CONTEXTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Para elaboração do PAINT/2024, foram estabelecidas como premissas que a estrutura organizacional da Ciset, bem como da Presidência da República será mantida e que a força de trabalho da auditoria interna não sofrerá alterações expressivas.

Ademais, considerou-se a organização básica dos órgãos da Presidência da República, definida por meio da Lei nº 14.600, de 19 de junho de 2023. Essa Lei trata da estrutura e funcionamento da administração pública federal, especificamente no que se refere à organização dos Ministérios e da Presidência.

**Figura 1 - Estrutura Organizacional da Presidência da República**



Fonte: <https://www.gov.br/planalto/pt-br/aceso-a-informacao/institucional/estrutura-da-presidencia>

No que tange aos órgãos essenciais, a Casa Civil (CC/PR) assiste ao Presidente da República no desempenho de suas atribuições, especialmente, na coordenação, integração, monitoramento e avaliação de mérito e jurídica das ações governamentais. Além disso, cabe ao órgão coordenar, articular e fomentar políticas e investimentos considerados estratégicos. As competências da Casa Civil são definidas pela Lei nº 14.600, de 19 de junho de 2023, que estabelece a organização básica dos órgãos da Presidência da República e dos Ministérios, e pelo Decreto nº 11.329, de 1º de janeiro de 2023, que aprova a Estrutura Regimental e o Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão e das Funções de Confiança da Casa Civil da Presidência da República.

A Secretaria-Geral da Presidência da República (SG/PR) tem um papel fundamental na coordenação e articulação das relações políticas do governo federal com os diferentes segmentos da sociedade civil e da juventude. É o órgão responsável por coordenar a política e o sistema nacional de participação social; por implementar instrumentos de consulta pública e de participação popular; e de fortalecer e articular os mecanismos e as instâncias de diálogo e a atuação conjunta entre a administração pública federal e a sociedade civil. As competências da Secretaria-Geral são definidas pela Lei nº 14.600, de 19 de junho de 2023, que estabelece a organização básica dos órgãos da Presidência da República e dos Ministérios, e pelo Decreto nº 11.363, de 1º de janeiro de 2023, que aprova a Estrutura Regimental e o Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão e das Funções de Confiança da Secretaria-Geral da Presidência da República.

A Secretaria de Relações Institucionais (SRI/PR) tem papel fundamental na articulação política do governo federal. Desempenha atividades no relacionamento com o Congresso Nacional (Câmara dos Deputados e Senado), incluindo a coordenação das ações do governo junto aos parlamentares e a mediação de discussões sobre projetos de lei e outras matérias de interesse governamental. Suas competências estão detalhadas no Decreto nº 11.364, de 1º de janeiro de 2023, que regula a estrutura da Presidência da República e dos Ministérios.

A Secretaria de Comunicação Social (Secom/PR) é responsável por formular e implementar a política de comunicação e divulgação social do Poder Executivo Federal; implementar ações orientadas para o exercício de direitos, o combate à desinformação e a defesa da democracia; auxiliar na promoção da liberdade de expressão e de imprensa; promover o pluralismo e a diversidade midiática; coordenar e acompanhar a comunicação interministerial e a difusão das políticas do Poder Executivo federal e formular subsídios para os pronunciamentos do Presidente da República. A estrutura organizacional da Secretaria de Comunicação Social, estabelecida pelo Decreto de nº 11.362/2023, conta com cinco órgãos assistência direta e imediata ao Ministro de Estado Chefe, seis órgãos específicos singulares, além de uma entidade vinculada, qual seja, Empresa Brasil de Comunicação (EBC).

O Gabinete Pessoal do Presidente da República é responsável por assessorar diretamente o presidente em sua rotina pessoal e nas suas decisões mais próximas. Cuida da agenda do presidente, da sua segurança pessoal e da comunicação direta com colaboradores e autoridades. A estrutura organizacional do Gabinete Pessoal foi estabelecida pelo Decreto de nº 11.400/2023 e conta com sete órgãos de assistência direta e imediata ao Chefe do Gabinete Pessoal do Presidente da República.

O Gabinete de Segurança Institucional (GSI/PR) é um dos órgãos integrantes da Presidência da República e é responsável: pela assistência direta ao Presidente da República no desempenho de suas atribuições, especialmente quanto a assuntos militares e de segurança; por planejar e coordenar eventos em que haja a presença do Presidente da República no Brasil, em articulação com o Gabinete Pessoal do Presidente, e no exterior, em articulação com o Ministério das Relações Exteriores, bem como os deslocamentos

presidenciais no País e no exterior; por acompanhar questões com potencial de risco, prevenindo crises e articulando seu gerenciamento, em caso de grave e iminente ameaça à estabilidade institucional; e, por planejar, coordenar e supervisionar a atividade de segurança da informação na administração pública federal, incluindo segurança cibernética, gestão de incidentes computacionais, proteção de dados, credenciamento de segurança e tratamento de informações sigilosas. A estrutura organizacional do Gabinete de Segurança Institucional, estabelecida pelo Decreto de nº 11.676/2023, conta com quatro órgãos assistência direta e imediata ao Ministro de Estado Chefe e quatro órgãos específicos singulares.

Diante do exposto, pode-se observar que a Presidência da República possui uma estrutura grande e complexa com diversos órgãos com status de Ministério, que possuem organização e serviços próprios, mas interdependentes entre si. A harmonia entre essas estruturas garante o correto funcionamento da Presidência da República.

### 3. SELEÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Para elaborar o Plano de Auditoria Interna para o exercício de 2024, a Ciset/PR considerou os serviços que decorrem de obrigação legal, de expectativas da alta administração das unidades auditas, além da seleção de serviços com base em fatores de riscos.

Dessa forma, o planejamento para 2024 está consolidado no Quadro 1:

**Quadro 1 - Serviços de auditoria selecionados para o exercício de 2024**

| ID | Tipo de Serviço | Objeto Auditado  | Objetivo da Auditoria   | Origem da Demanda     | Horas Previstas |
|----|-----------------|--|---|-----------------------|-----------------|
| 1  | Consultoria     | Recursos Logísticos: Licitações e Contratos                    | Assessorar a gestão na definição de metodologia para avaliação do risco de integridade das empresas contratadas para o fornecimento de bens e serviços (Due Diligence). | Avaliação de Riscos   | 1.500           |
| 2  | Consultoria     | Conselho de Defesa Nacional                                    | Assessorar a gestão para melhoria da governança do processo de Assentimento Prévio de ocupação de áreas fronteiriças.   | Solicitação da Gestão | 1.500           |
| 3  | Consultoria     | Plano de Dados Abertos   | Assessorar aos gestores da Presidência para elaboração de Planos de Dados Abertos.  | Solicitação da Gestão | 2.488           |
| 4  | Consultoria     | Orçamento, Finanças e Contabilidade                            | Capacitar gestores sobre gestão orçamentária, financeira e patrimonial  | Outros                | 420             |
| 5  | Consultoria     | Governança, Gestão de Riscos. Integridade e Controles Internos | Capacitar gestores acerca das boas práticas de governança, transparência, integridade e controles internos.   | Avaliação de Riscos   | 420             |

| ID           | Tipo de Serviço | Objeto Auditado  | Objetivo da Auditoria  | Origem da Demanda            | Horas Previstas |
|--------------|-----------------|--|--|------------------------------|-----------------|
| 6            | Consultoria     | Gestão Pública   | Disseminar conhecimento por meio de publicações de boas práticas em temas de interesse da Administração Pública,   | Avaliação de Riscos          | 1.480           |
| 7            | Consultoria     | Transferências Voluntárias   | Assessorar a gestão para estruturação dos controles internos relacionados às transferências de recursos e análise de prestações de contas.   | Solicitação da Gestão        | 1.280           |
| 8            | Avaliação       | Recursos Logísticos: Licitações e Contratos                                  | Avaliar riscos associados ao desempenho e qualidade da execução de contratos de prestação de serviços terceirizados.   | Avaliação de Riscos          | 1.280           |
| 9            | Avaliação       | Tecnologia da Informação   | Auditoria nos contratos de prestação de serviços de tecnologia da informação.  | Solicitação da Gestão        | 2.380           |
| 10           | Avaliação       | Orçamento, Finanças e Contabilidade  | Avaliar o registro das informações financeiras da Presidência da República quanto à ocorrência de distorções relevantes em contas significativas e à existência de riscos ao patrimônio. | Avaliação de Riscos          | 1.280           |
| 11           | Avaliação       | Pessoas: Informações Funcionais e Pagamento                                  | Avaliar a conformidade e emitir parecer sobre a legalidade dos atos de admissão e de concessão de aposentadorias e pensão, disponibilizados no e-Pessoal.                                | Obrigações Legal             | 4.171           |
| 12           | Avaliação       | Recursos Logísticos: Licitações e Contratos                                  | Avaliar preventivamente, por meio de monitoramento contínuo, os principais riscos nos editais de licitações, dispensas, inexigibilidades e adesões a atas de registro preço.             | Avaliação de Riscos          | 2.800           |
| 13           | Avaliação       | Transparência Pública  | Avaliar a transparência dos portais públicos dos órgãos integrantes da Presidência da República.   | Obrigações Legal (IN TCU 84) | 1.200           |
| 14           | Outros          | Plano Anual de Auditoria Interna   | Avaliar o Plano Anual das Unidades de Auditoria Interna para verificação da conformidade com a IN SFC/CGU nº 05/2021   | Outros                       | 40              |
| 15           | Outros          | Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna | Autoavaliar o atendimento da Auditoria Interna ao Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM)  | Obrigações Legal             | 1.000           |
| 16           | Outros          | Processos Tribunal de Contas da União  | Avaliar riscos dos processos prioritários em tramitação no Tribunal de Contas da União, para assessoramento aos dirigentes da Presidência da República                                   | Outros                       | 1.280           |
| 17           | Outros          | Monitoramento  | Avaliar as medidas adotadas pelas unidades auditadas para atendimento às recomendações expedidas no âmbito das ações de auditoria.   | Obrigações Legal             | 560             |
| <b>TOTAL</b> |                 |  |  |                              | <b>25.079</b>   |

Fonte: Elaborado pela equipe da Ciset/PR – Sistema e-CGU.



Os trabalhos foram definidos a partir do estabelecimento das horas disponíveis para realização das atividades. O quadro 2 a seguir consolida a alocação da força de trabalho para o exercício de 2024:

**Quadro 2 – Alocação da Força de Trabalho**

| Atividade   | HD Previstas  |
|---|---------------|
| Serviços de Auditoria (avaliações e consultorias) | 22.199        |
| Monitoramento de Recomendações                    | 560           |
| Gestão e Melhoria da Qualidade                    | 1.000         |
| Outros  | 1.320         |
| <b>Subtotal</b>                                   | <b>25.079</b> |
| Capacitação dos Auditores                         | 760           |
| Gestão Interna da UAIG                            | 4.438         |
| Reserva Técnica                                   | 2.787         |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>33.064</b> |

*Fonte: Elaborado pela equipe da Ciset/PR*