



PAINT

Plano Anual de Auditoria Interna

2025



MINISTÉRIO DOS
TRANSPORTES



Equipe

Irasmon Gomes de Melo
Auditor

Serviço Especializado de Auditoria
Wilson Dias Almeida Júnior

Alexandre Reche Corrêa
Ana Lila Nobre de Souza
Arlete Alves de Sousa
Cleiton Lima de Moura
Clelton Pereira de Souza
Cristiane Campos Peralta
Lorena Guedes Forechi
Paula Edith Behrends Luz
Pedro Murga Veloso Pinto
Renan Xavier Ferreira

Setor de Demandas
Fabricio Adriano Ribeiro

Adriana Marques da Silva de Carvalho
Amadeu Souza Santos Filho
Andrea Soares Barnez
Camila Correa Maurer
Elbaneide Lopes e Alencar
Fernanda Barrozo Oliveira
Grasielly Rodrigues Werneck
Kaline Feliciano Queiróz Ribeiro
Márcia Francisca Buhatem
Maria Carolina Guimarães Barbieri
Pedro Luís Baena Pereira

Apresentação

A Auditoria Interna (AUDINT) do Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes (DNIT) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2025, seguindo o estabelecido na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, publicada no DOU de 02/09/2021, Seção 1.

Sumário

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | INTRODUÇÃO | 6 |
| 2 | AUDITORIA INTERNA..... | 6 |
| 2.1 | Estrutura Organizacional | 7 |
| 2.2 | Força de Trabalho | 8 |
| 3 | PLANEJAMENTO DAS AÇÕES PARA 2025 | 11 |
| 3.1 | Premissas, Restrições e Riscos Associados à execução do PAINT | 11 |
| 3.2 | Elaboração do PAINT e RAINT..... | 11 |
| 3.3 | Gestão e Melhoria da Qualidade..... | 11 |
| 3.4 | Monitoramento das Recomendações e Contabilização de Benefícios | |
| | 12 | |
| 3.5 | Revisão dos Manuais | 12 |
| 3.6 | Demandas Consultivas | 13 |
| 3.7 | Auditorias Planejadas | 14 |
| 3.7.1 | Análise de Programas | 14 |
| 3.7.2 | Análise de Processos..... | 16 |
| 3.7.3 | Análise de Integridade e Combate à Fraude e Corrupção... | 17 |
| 3.7.4 | Consulta à Alta Administração..... | 18 |
| 3.7.5 | <i>Ranking</i> de Empresas com Maior Representatividade no DNIT | |
| | 21 | |
| 3.7.6 | Temas Relevantes no âmbito do DNIT | 22 |
| 3.7.7 | Seleção das Auditorias..... | 23 |
| 3.8 | Auditorias Especiais..... | 25 |
| 3.9 | Ações de Capacitação | 25 |
| 3.10 | Consolidação das Atividades do PAINT | 26 |
| 4 | DISPOSIÇÕES FINAIS | 29 |

Lista de Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 - Cadeia de valores da Auditoria Interna..... | 6 |
| Figura 2 - Organograma da Auditoria Interna. | 7 |
| Figura 3 – Matriz de programas auditáveis..... | 16 |
| Figura 4 - Mapa de Calor por Unidade Federativa – 2024/25..... | 18 |
| Figura 5 - Histograma de empresas com quantidade de contratos. | 21 |
| Figura 6 - Histograma de empresas com quantidade de recursos financeiros.. | 22 |

Lista de Quadros

| | |
|--|----|
| Quadro 1 – Demonstrativo da força de trabalho da AUDINT. | 8 |
| Quadro 2 – Colaboradores terceirizados que atuam na AUDINT. | 9 |
| Quadro 3 – Quantidade de horas úteis para as atividades do Auditor..... | 9 |
| Quadro 4 – Quantidade de horas úteis na gestão da SEAUD..... | 10 |
| Quadro 5 – Quantidade de horas úteis para execução das auditorias. | 10 |
| Quadro 6 - Quantidade de horas úteis para as atividades da SETDEM. | 10 |
| Quadro 7 - Denúncias avaliadas pela AUDINT nos anos recentes. | 13 |
| Quadro 8 – Ranking dos programas auditáveis. | 15 |
| Quadro 9 – Síntese das respostas obtidas da alta administração..... | 18 |
| Quadro 10 – Temas relevantes..... | 22 |
| Quadro 11 – Auditorias planejadas para 2025..... | 24 |
| Quadro 12 – Cursos de capacitação constantes no PDP/2025 para a AUDINT. | 25 |
| Quadro 13 – Atividades programadas para o exercício de 2025 na SEAUD. | 26 |
| Quadro 14 - Atividades programadas para o exercício de 2025 na SETDEM. | 27 |
| Quadro 15 - Alocação da força de trabalho da AUDINT..... | 28 |

Lista de Siglas e Abreviações

| | |
|-------------------|--|
| AUDINT | Auditória Interna |
| CGCONT | Coordenação Geral de Construção Rodoviária |
| CGDR | Coordenador-Geral de Desapropriação e Reassentamento |
| CGPERT | Coordenação Geral de Operações Rodoviárias |
| CGU | Controladoria-Geral da União |
| CONSAD | Conselho de Administração |
| DG | Diretoria Geral |
| DIREX | Diretoria Executiva |
| DNIT | Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes |
| F _{MM} | Fator relativo ao Mapa de Maturidade de Integridade da unidade |
| F _{PAD} | Fator relativo à quantidade de PAD por unidade |
| F _{R1} | Fator relativo à materialidade do programa |
| F _{R2} | Fator relativo à idade do programa |
| F _{R3} | Fator relativo carteira de contrato do Programa |
| F _{R4} | Fator relativo aos aditivos da carteira do Programa |
| F _{RC} | Fator relativo à quantidade de contrato geridos pela unidade |
| F _{RD} | Fator relativo à quantidade de ocorrências das denúncias na unidade |
| F _{RInt} | Fator resultante de risco à integridade e combate à fraude e corrupção |
| F _{RP} | Fator de Risco do Programa |
| F _{RS} | Fator relativo à quantidade de servidores lotados na unidade |
| F _{SV} | Fator relativo à materialidade dos contratos geridos pela unidade |
| IA-CM | Internal Audit Capability Model |
| IIA | Instituto dos Auditores Internos do Brasil |
| IN | Instrução Normativa |
| MT | Ministério dos Transportes |
| NACI | Nota de Avaliação dos Controles Internos |
| OA | Ordem de Auditoria |
| OS | Ordem de Serviço |
| PAINT | Plano Anual de Auditoria Interna |
| PDP | Plano de Desenvolvimento de Pessoas |
| PEA | Plano Educacional Anual |
| PGMQ | Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade |
| RAINT | Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna |
| RD | Reconhecimento de Dívida |
| SEAUD | Serviço Especializado de Auditoria |
| SETDEM | Setor de Demandas |
| SETSUST | Seção de Sustentabilidade |
| SRE | Superintendência Regional |
| T | Tempo de realização da última visita à unidade |
| TCE | Tomada de Contas Especial |
| TCU | Tribunal de Contas da União |
| TI | Tecnologia da Informação |
| UA | Unidade Auditada |
| UAIG | Unidades de Auditoria Interna Governamentais |

1 INTRODUÇÃO

Trata o presente do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), para o exercício de 2025, elaborado em cumprimento ao inciso VI do artigo 36 do Regimento Interno da Autarquia, combinado com as orientações consignadas na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, publicada no DOU de 02/09/2021, Seção 1.

Assim, o presente plano detalha as metodologias empregadas para definição das ações planejadas que serão executadas no exercício de 2025, apresentando o seu critério de escolha e como se darão as atividades.

2 AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna é unidade de assessoramento direto ao Conselho de Administração, cujas competências estão estabelecidas no artigo 36 do Regimento Interno, aprovado pela Resolução/CONSAD nº. 39, de 17 de novembro de 2020, e guardam consonância com as diretrizes emanadas do Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal no caso, a Controladoria-Geral da União (CGU).

Cabe à Seccional a missão de acompanhar e avaliar as atividades desenvolvidas pelo DNIT, a fim de propor ações preventivas, corretivas e de melhorias nos processos, com vistas a agregar valor à gestão, além de apoiar, permanentemente, os órgãos de controle interno e externo no exercício de suas missões institucionais.

Na Figura 1, a seguir, demonstra-se a Cadeia de Valor da unidade, com base na qual é elaborado este PAINT/2025.



Figura 1 - Cadeia de valores da Auditoria Interna.

Fonte: <https://www.gov.br/dnit/>

2.1 Estrutura Organizacional

A AUDINT é composta pelo Serviço Especializado de Auditoria (SEAUD) e pelo Setor de Demandas (SETDEM), conforme detalhado na Figura 2.

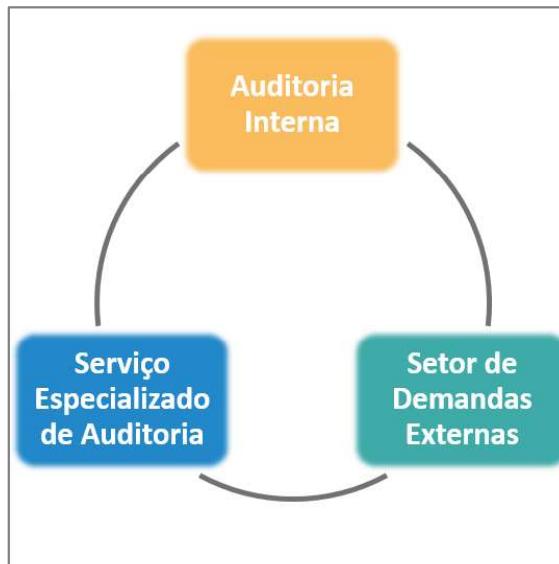


Figura 2 - Organograma da Auditoria Interna.

Fonte: <https://www.gov.br/dnit/>

O SEAUD é responsável pelo planejamento e execução das Auditorias Planejadas e Especiais referentes aos contratos, convênios e instrumentos congêneres pertencentes à Autarquia. A atuação está voltada tanto para as atividades da área-fim quanto para a área-meio. Para cumprir sua missão, o Auditor conta com as atividades de dois colaboradores, um estagiário e nove servidores, incluindo um Chefe de Serviço Especializado em Auditoria, responsável por coordenar as equipes e os trabalhos.

O cerne das atividades do SEAUD está fundamentado nos exames de auditoria, em consonância com o preconizado nas Instruções Normativas CGU nº 05/2021 e nº 03/2017, avaliando programas, grandes temas e macroprocessos (procedimentos licitatórios, termos de referência, projeto básico/executivo, execução da obra ou serviço contratado, supervisões, medições, controle tecnológico de execução dos serviços/obras, entre outros), considerando o planejamento estratégico da Unidade Auditada (UA), as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos que está exposta e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da UA.

Já o Setor de Demandas (SETDEM) é responsável pelo atendimento, acompanhamento e sistematização das informações requeridas por outros órgãos, em especial pelo Órgão de Controle Interno e Externo do Governo Federal (CGU e TCU), orientando os dirigentes quanto à implementação das recomendações e determinações. As demandas oriundas do Ministério Público, do Departamento de Polícia Federal e do Ministério dos Transportes também são acompanhadas, sistematizadas e controladas pelo SETDEM.

O SETDEM também é responsável pela análise/emissão de pareceres atinentes aos processos de Reconhecimento de Dívida (RD), de Tomadas de Contas Especiais (TCE), de pressupostos para instauração de TCE, da primeira liberação de repasse de convênios e instrumentos congêneres, além de demandas consultivas e verificações de pendências junto aos órgãos de controle, com vistas à liberação das cauções e garantias ao final dos contratos executados sob a gestão da Autarquia.

Para atender às suas competências, o SETDEM conta com nove colaboradores e dois servidores, sendo um deles atua como chefe do setor.

2.2 Força de Trabalho

Em atendimento ao preconizado no art. 3º da IN SFC nº 05/2021, apresenta-se a força de trabalho prevista para a Auditoria Interna em 2025, conforme quadro abaixo.

Quadro 1 – Demonstrativo da força de trabalho da AUDINT.

| Lotação | Cargo | Quantidade |
|--------------|--|------------|
| AUDINT | Auditor | 1 |
| | Secretária Executiva | 1 |
| SEAUD | Chefe de Divisão (FCPE 1.06) | 1 |
| | Técnico de Suporte em Infraestrutura de Transporte | |
| | Analista em Infraestrutura de Transporte/Engenheiro (Sendo 01 Assistente Técnico - FCE 2.01) | 3 |
| | Analista Administrativo | 1 |
| | Técnico Administrativo (Sendo 01 Assistente Técnico - FCE 2.01) | 3 |
| | Técnico de Suporte em Infraestrutura de Transporte | 1 |
| | Auxiliar Administrativo - Terceirizado | 1 |
| | Assistente técnico - Terceirizado | 1 |
| | Estagiário | 1 |
| SETDEM | Chefe de Setor (FCPE 1.02) | 1 |
| | Analista Administrativo | |
| | Analista em Infraestrutura de Transporte/Engenheiro | 1 |
| | Assistente técnico - Terceirizado | 6 |
| | Auxiliar Administrativo - Terceirizado | 3 |
| Total | | 25 |

Do quadro acima, observa-se que a força de trabalho da AUDINT, além de 12 servidores (incluindo o Auditor e os dois Chefes da SEAUD e SETDEM), também é composta por 12 colaboradores terceirizados e um estagiário, cujas funções e lotações constam detalhadas no quadro a seguir:

Quadro 2 – Colaboradores terceirizados que atuam na AUDINT.

| Lotação | Nome | Cargo | Empresa |
|---------|--------------------------------------|--|---|
| AUDINT | Márcia Francisca Buhatem Barbosa | Secretária Executiva | R7 Facilities Serviços de Engenharia LTDA |
| SEAUD | Clelton Pereira de Souza | Assistente Técnico Administrativo Nível Pleno | G4F – Soluções Corporativas Ltda. |
| | Arlete Alves de Sousa | Auxiliar Administrativo | R7 Facilities Serviços de Engenharia LTDA |
| | Luís Gustavo Barbosa Silva | Estagiário | Fundação Universidade Empresa de Tecnologia e Ciências - Fundatec |
| SETDEM | Adriana Marques da Silva de Carvalho | Assistente Técnico Administrativo Nível Sênior | G4F – Soluções Corporativas Ltda. |
| | Camila Corrêa Maurer | | |
| | Kaline Feliciano de Queiroz | | |
| | Pedro Luís Baena Pereira | | |
| | Maria Carolina Guimarães Barbieri | Assistente Técnico Administrativo Nível Pleno | |
| | Fernanda Barroso Oliveira | Assistente Técnico Administrativo Nível Júnior | |
| | Amadeus Souza Santos Filho | Auxiliar Administrativo | R7 Facilities Serviços de Engenharia LTDA |
| | Elbaneide Lopes de Alencar | | |
| | Grasielly Rodrigues Werneck | | |

Assim, de acordo com a estrutura organizacional da AUDINT (item 2.1), apresentam-se as horas disponíveis para desenvolver as atividades no exercício de 2025 do Auditor (Quadro 3), da SEAUD (Quadro 4 e Quadro 5) e da SETDEM (Quadro 6):

Quadro 3 – Quantidade de horas úteis para as atividades do Auditor.

| Dias Úteis 2025 | Auditor | Carga Horária Diária | Total Horas Úteis 2025 |
|---|---------|--|------------------------|
| 253 ¹ | 1 | 8 | 2.024 |
| Férias | | 1 pessoa x 22 dias úteis x 8 horas diárias | - 176 |
| Capacitação | | - | - 40 |
| Total disponível para atuação do Auditor | | | 1.808 |

Já para as atividades da SEAUD, considera-se as horas destinadas aos serviços administrativos e de gestão (Quadro 4) e as horas destinadas à execução das auditorias (Quadro 5).

¹ No cálculo foram desconsiderados os feriados federais e os finais de semana.

Quadro 4 – Quantidade de horas úteis na gestão da SEAUD.

| Dias Úteis 2025 | Equipe Gestão SEAUD | Carga Horária Diária | Total Horas Úteis 2025 |
|--|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| 253 | 4 | 8 (sendo 1 estagiário com 6h) | 7.590 |
| Férias | | 4 x 22 dias úteis x 8 horas diárias | -704 |
| Capacitação | | 1 servidor x 40 horas | - 40 |
| Total de horas disponível para atividades administrativas e gestão na SEAUD | | | 6.846 |

Quadro 5 – Quantidade de horas úteis para execução das auditorias.

| Dias Úteis 2025 | Servidores encarregados da executar auditorias | Carga Horária Diária | Total Horas Úteis 2025 |
|--|--|--|---------------------------|
| 253 | 8 | 8 (sendo 1 servidor com 6h) | 15.686 |
| Férias dos servidores e 1 licença gestante | | 8 servidores x 22 dias úteis x 8 horas diárias | - 2.372 |
| Capacitação | | 8 servidores x 40 horas | - 320 |
| Total de horas disponível na SEAUD para execução das auditorias | | | 12.994 |

Quanto às atividades sob competência da SETDEM, que conta com um Analista Administrativo (chefe do setor), uma Analista em Infraestrutura de Transportes e o apoio de nove funcionários terceirizados, tem-se uma disponibilidade de 20.248 horas:

Quadro 6 - Quantidade de horas úteis para as atividades da SETDEM.

| Dias Úteis 2025 | Equipe | Carga Horária Diária | Total Horas Úteis 2025 |
|--|--------|--|---------------------------|
| 253 | 11 | 8 | 22.264 |
| Férias | | 11 pessoas x 22 dias úteis x 8 horas diárias | -1.936 |
| Capacitação | | 2 servidores x 40 horas | - 80 |
| Total de horas disponível na SETDEM | | | 20.248 |

A partir dessa disponibilidade de homens-hora de trabalhos, são programadas as atividades inerentes à Auditoria Interna, conforme segue.

3 PLANEJAMENTO DAS AÇÕES PARA 2025

3.1 Premissas, Restrições e Riscos Associados à execução do PAINT

A Auditoria Interna parte da premissa que executará o PAINT/2025 em sua integralidade. Para o desenvolvimento das atividades requer-se a disponibilização de uma série de recursos aos auditores. Sendo assim, serão expostas as possíveis restrições e riscos associados à sua execução:

- O quadro reduzido de Analista de Infraestrutura de Transportes – Engenheiro, num total de três disponíveis para as auditorias, haja vista tratar-se de profissionais especializados na atividade fim da autarquia;
- Possíveis restrições orçamentárias para eventos de capacitação dos auditores; e
- Possível perda de força de trabalho ou realocação de servidores durante a execução do PAINT/2025.

Então, considerando que a SEAUD é responsável em realizar as auditorias programadas e especiais e diante da força de trabalho apresentada exclusivamente no Quadro 5, segue o planejamento das ações para 2025.

3.2 Elaboração do PAINT e RAINT

A Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, prevê que a Auditoria Interna deverá elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), bem como o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Para isso, por força normativa, dentro do planejamento das ações da Seccional para o exercício de 2025 foi previsto o desenvolvimento destas atividades e a estimativa de recursos para seu cumprimento, sendo necessário 720 horas de trabalhos para execução de ambos os documentos.

3.3 Gestão e Melhoria da Qualidade

Por meio da IN SFC-CGU nº 3/2017, a CGU determinou que as Unidades de Auditoria Interna Governamentais (UAIG) instituíssem e mantivessem um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) com o objetivo de: promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna governamental; e fornecer garantia razoável sobre o alcance do propósito da atividade de auditoria interna, a conformidade dos trabalhos com as normas aplicáveis e a conduta ética e profissional dos auditores.

Nesse sentido, foram desenvolvidas as Diretrizes do Plano Geral de Metas de Qualidade, conforme Portaria nº 2.533, de 04 de maio de 2020, publicada no Boletim

Administrativo nº 85, de 06 de maio de 2020, para a implementação do PGMQ no âmbito da Auditoria Interna.

Por meio de questionários digitais de avaliação destinados à Alta Administração, à área gestoras e aos servidores, extrai-se o nível de percepção sobre a atividade de auditoria interna, produzindo informações gerenciais que mensurem o grau de maturidade das atividades realizadas pela Seccional e, com isso, promovendo melhoria contínua nos processos de trabalhos desenvolvidos pela UAIG. Assim, para o PGMQ são reservadas inicialmente 360 horas.

Convém informar que, após a publicação da Portaria da CGU nº 2.823, de 29 de agosto de 2024, esta auditoria realizou a abertura da Ordem de Serviço nº 08/2024/SEAUD/AUDINT/DNIT SEDE (19004335) que versa sobre as tratativas referentes à avaliação externa do PGMQ, exercício 2024.

Durante as análises realizadas no trabalho, a equipe responsável identificou a necessidade de readequação das iniciativas institucionalizadas referente ao PGMQ, inclusive no que tange ao alinhamento com as informações do IA-CM. Para isso a Ordem de Serviço está sendo direcionada para a sugestão de abertura de trabalho específico que visa a melhoria e complementação das ações do PGMQ bem como a preparação e revisão para validação externa do IA-CM.

3.4 Monitoramento das Recomendações e Contabilização de Benefícios

A AUDINT tem uma sistemática própria para monitoramento das recomendações emitidas, que está disponível para consulta no [sítio](#) do DNIT. No painel é possível verificar as recomendações emitidas por UA, sua situação (implementadas, não implementadas, em implementação, encerradas etc.), prazos de atendimento, criticidade, ano de expedição da recomendação, entre outras consultas.

No exercício de 2025 estabelece-se a dedicação de 1.084 horas de trabalhos dedicada à atividade de monitoramento das recomendações, por meio de *follow-up*, junto às UA.

De forma complementar ao monitoramento, destinam-se 300 horas para o cálculo da Contabilização de Benefícios, somando-se um total de 1.384 horas para os trabalhos complementares entre si.

3.5 Revisão dos Manuais

Os trabalhos de melhoria da área precisam incluir, ao longo de 2025, revisão dos manuais e normativos internos, pois têm-se identificado a necessidade de revisar o tempo empregado na realização de auditorias, além de atualizá-los à luz das eventuais alterações normativas que regem as atividades da Seccional.

A última revisão dos manuais de auditoria foi realizada em 2021, por meio da OS nº 05/2021-AUDINT/DNIT. Tendo em vista que em 2025, os manuais completam 4 anos de publicação, para o próximo exercício serão dedicadas 1.174 horas para essa atividade.

Entende-se que as atualizações devem ser concatenadas com as atividades de melhoria do nível de maturidade da auditoria, com base na metodologia IA-CM.

3.6 Demandas Consultivas

Esta AUDINT ainda não tem recebido demandas consultivas de casos abstratos. Todavia, há demandas cotidianas, em especial ao Auditor, feitas pelas Diretorias. Nesse sentido, a atuação serve como consultoria de apoio à Alta Administração, e pode ser atendida por meio de simples aconselhamento com base nos conhecimentos e competências da AUDINT ou, ainda, serem tratados de forma mais extensiva, na forma de ordens de serviço específicas, já que normalmente tratam de casos concretos que, eventualmente, podem trazer a necessidade de maiores análises ou inspeções.

A análise de denúncias vem consumindo significativa dedicação da equipe ao longo dos últimos quatro anos, conforme verifica-se no quadro abaixo.

Quadro 7 - Denúncias avaliadas pela AUDINT nos anos recentes.

| Ano | OUVIDORIA | FALA BR | Demais | Total |
|-------|-----------|---------|--------|-------|
| 2021 | 8 | 0 | 6 | 14 |
| 2022 | 31 | 0 | 1 | 32 |
| 2023 | 3 | 3 | 1 | 7 |
| 2024 | 2 | 10 | 1 | 13 |
| Total | 44 | 13 | 9 | 66 |

A coluna “Demais” refere-se às demandas advindas da Coordenação-Geral de Integridade-CGINT, Polícia Federal-PF, Ministério Público Federal-MPF, Corregedoria, Diretoria-Geral, Ministério dos Transportes e Superintendências Regionais do DNIT nos Estados.

Observa-se que nos últimos quatro anos foram contabilizadas 66 denúncias e estima-se que para o exercício de 2025 seja necessário considerar que, juntamente com as demandas consultivas, 2.188 horas serão necessárias.

3.7 Auditorias Planejadas

O planejamento de auditorias propriamente ditas contempla os exames em diferentes atividades desenvolvidas por esta Autarquia, tanto na área-fim quanto na área-meio. Em relação à área de atuação, podem ser atinentes às obras de manutenção/conservação, restauração, ampliação de capacidade, duplicação e construção, e em contratos de supervisão e gerenciamento, estabelecidos para os diferentes modais de transporte desta Autarquia: rodoviário, aquaviário e ferroviário, bem como na avaliação da gestão administrativa, tanto na Sede quanto nas Superintendências Regionais.

Para definir as auditorias a serem realizadas em 2025, a AUDINT utiliza de metodologia consolidada no [Manual de Atividades do PAINT ao RAINt](#), desenvolvido em observância ao contido na Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, com previsão de revisão/atualização para o ano de 2025.

3.7.1 Análise de Programas

A modelagem para seleção dos programas suscetíveis a compor o PAINT/2025 é obtida por meio da relação entre o Fator de Risco do Programa (F_{RP}) e a Nota de Avaliação dos Controles Internos (NACI).

O F_{RP} de cada programa é determinado por meio da Equação 1:

$$F_{RP} = 0,3.F_{R1} + 0,2.F_{R2} + 0,4.F_{R3} + 0,1.F_{R4} \quad \text{Equação 1}$$

Onde²:

- F_{RP} = Fator de risco do programa;
- F_{R1} = Fator relativo à materialidade do programa;
- F_{R2} = Fator relativo à idade do programa;
- F_{R3} = Fator relativo carteira de contrato do Programa;
- F_{R4} = Fator relativo aos aditivos da carteira do Programa.

De posse dos FRP de cada programa, eles são classificados em uma escala de riscos: muito baixo; baixo; médio; alto; e muito alto.

Já a NACI para cada programa é obtida de acordo com os ditames contidos no [Manual de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos](#) e classificados em uma escala composta por: ótimo; bom; regular; deficiente; e precário.

No Quadro 8 consta o par de informações (NACI; F_{RP}) para cada programa DNIT, dispostos na forma de um ranking classificatório.

² Os detalhes para obtenção de cada fator que compõem a equação constam no [Manual de Atividades do PAINT ao RAINt](#)

Quadro 8 – Ranking dos programas auditáveis.

| Nº | Programa DNIT-SIAC | FR | NACI | TOTAL |
|-----|--------------------------------------|-----|------|-------|
| P4 | CONSERVAÇÃO ROD. PAV. PISTA SIMPLES | 8,4 | 10 | 18,4 |
| P36 | SUPERVISÃO | 7,8 | 10 | 17,8 |
| P5 | CONSERVAÇÃO RODOVIA IMPLANTADA | 7,2 | 10 | 17,2 |
| P22 | OBRA DE EMERGÊNCIA | 6,9 | 10 | 16,9 |
| P8 | CONSULTORIA | 7,8 | 9 | 16,8 |
| P2 | CONSERVAÇÃO DE RODOVIA IMP/PAV. | 6,6 | 10 | 16,6 |
| P19 | MANUTENÇÃO P/RESULTADO-PISTA SIMPLES | 8,5 | 8 | 16,5 |
| P15 | ESTUDOS E PROJETOS | 7,1 | 8 | 15,1 |
| P28 | PESAGEM | 9 | 6 | 15 |
| P25 | OBRAS PORTUÁRIAS | 4,8 | 10 | 14,8 |
| P27 | OUTROS | 4,8 | 10 | 14,8 |
| P16 | FISCALIZAÇÃO ELETR. VELOCIDADE | 8,6 | 6 | 14,6 |
| P35 | SINALIZAÇÃO | 8,2 | 6 | 14,2 |
| P7 | CONSTRUÇÃO DE PISTA SIMPLES | 5,7 | 8 | 13,7 |
| P3 | CONSERVAÇÃO ROD. PAV. PISTA DUPLA | 6,5 | 7 | 13,5 |
| P24 | OBRAS HIDROVIÁRIAS | 3,5 | 10 | 13,5 |
| P17 | MANUTENÇÃO DE HIDROVIAS | 3,4 | 10 | 13,4 |
| P32 | REST./MELHORAMENTOS | 4,8 | 8 | 12,8 |
| P11 | DUPLICAÇÃO/RESTAURAÇÃO | 6,6 | 6 | 12,6 |
| P18 | MANUTENÇÃO P/RESULTADO-PISTA DUPLA | 4,5 | 8 | 12,5 |
| P21 | OBRA DE ARTE ESPECIAL | 6,4 | 6 | 12,4 |
| P31 | PROJETOS | 4,3 | 8 | 12,3 |
| P6 | CONSTRUÇÃO DE PISTA DUPLA | 3,4 | 8 | 11,4 |
| P1 | ADEQUAÇÃO-REST./MELHORAMENTOS | 5,8 | 5 | 10,8 |
| P34 | RESTAURAÇÃO DE PISTA SIMPLES | 4,8 | 6 | 10,8 |
| P12 | ELIMINAÇÃO DE PONTOS CRÍTICOS | 2,7 | 8 | 10,7 |
| P23 | OBRAS FERROVIÁRIAS | 2,7 | 8 | 10,7 |
| P14 | ESTUDOS AMBIENTAIS | 3,5 | 7 | 10,5 |
| P30 | PROJETO E SUPERVISÃO | 1,9 | 8 | 9,9 |
| P10 | DUPLICAÇÃO | 3,7 | 6 | 9,7 |
| P33 | RESTAURAÇÃO DE PISTA DUPLA | 1,7 | 8 | 9,7 |
| P29 | PROARTE | 3,2 | 6 | 9,2 |
| P26 | OPERAÇÕES | 3,1 | 6 | 9,1 |
| P9 | DESAPROPRIAÇÃO | 2,5 | 6 | 8,5 |
| P13 | ESTUDOS | 3,5 | 5 | 8,5 |
| P20 | OBRA DE ARTE CORRENTE | 1,5 | 6 | 7,5 |

Dispõem-se as informações na Figura 3, na forma gráfica, onde na ordenada tem-se o NACI e na abscissa o F_{RP} (Risco), gerando a matriz de programas auditáveis.

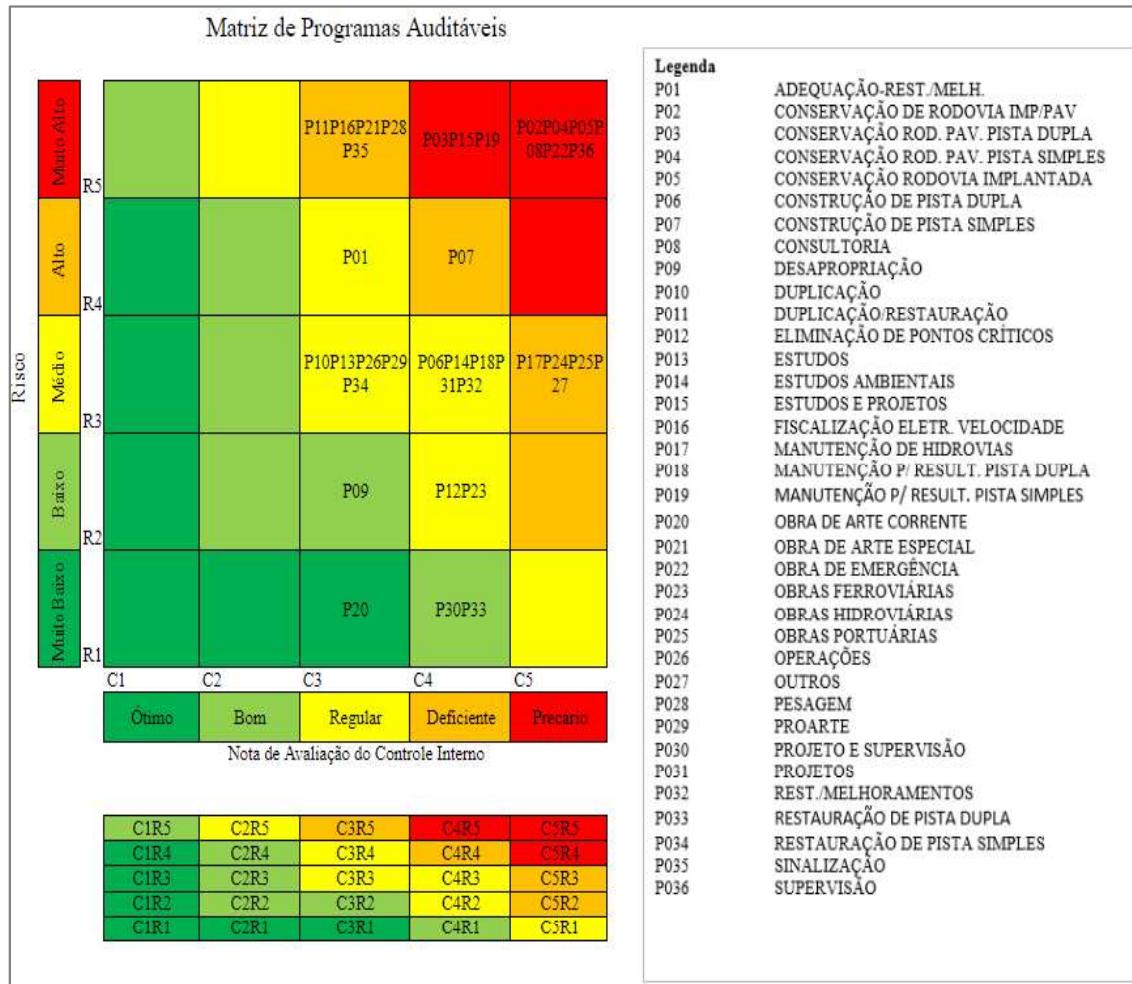


Figura 3 – Matriz de programas auditáveis.

Ressalta-se que o resultado é um indicativo dos programas mais suscetíveis à auditoria com maior probabilidade para compor o PAINT, pois a análise matricial poderá revelar outras possibilidades considerando a realidade vivida pela Autarquia.

3.7.2 Análise de Processos

A gestão de processos representa ferramenta de suporte aos eixos principais de gestão (Estratégica, Riscos, Pessoas, Contratações e Tecnologia da Informação), haja vista ser uma metodologia para compreensão e otimização de processos e não um eixo temático.

Isto posto, a Auditoria deixou de realizar a modelagem para escolha de macroprocessos, contudo, vale pontuar que, considerando que a gestão de processos é um eixo transversal, servindo de apoio a implementação dos demais eixos, os processos também serão objetos de análise dentro do escopo das auditorias selecionadas por meio da metodologia de programas.

3.7.3 Análise de Integridade e Combate à Fraude e Corrupção

A modelagem, conforme detalhado no [Manual de Atividades do PAINT ao RAINt](#), consiste em definir o fator resultante de risco à integridade e combate à fraude e corrupção (F_{Rint}), por meio da Equação 2, e tem por objetivo selecionar as unidades descentralizadas do DNIT com maior exposição ao risco de integridade, para realização de trabalhos de auditoria de gestão e operacional no exercício de 2025.

$$F_{Rint} = 0,2F_{RS} + 0,15.F_{RC} + 0,25.F_{SV} + 0,05.F_{RD} + 0,25.F_{MM} + 0,05.F_{PAD} + 0,05.T \quad \text{Equação 2}$$

Onde:

- F_{Rint} = Fator resultante de risco à integridade e combate à fraude e corrupção;
- F_{RS} = Fator relativo à quantidade de servidores lotados na unidade;
- F_{RC} = Fator relativo à quantidade de contrato geridos pela unidade;
- F_{SV} = Fator relativo à materialidade dos contratos geridos pela unidade;
- F_{RD} = Fator relativo à quantidade de ocorrências das denúncias na unidade;
- F_{PAD} = Fator relativo à quantidade de PAD por unidade;
- F_{MM} = Fator relativo ao Mapa de Maturidade de Integridade da unidade;
- T = Tempo de realização da última visita à unidade.

Com relação ao índice F_{MM} = Fator relativo ao Mapa de Maturidade de Integridade da unidade, os dados necessários à coleta de dados não se encontram disponíveis no sítio eletrônico do DNIT, tendo sido informado pela CGINT que se encontra em ajustes, sendo que o novo só deverá ficar disponível a partir de 2025. Diante deste cenário, entendeu-se apropriado não suprimir o item da fórmula, o que poderia gerar possíveis distorções. Sendo assim, esse fator foi substituído pelos dados coletados entre todos os membros da SEUAD, incluindo-se o Auditor, onde foram “ranqueadas” as Superintendências com problemas mais evidentes, do ponto de vista de todos os membros, nos quesitos Integridade e Controle a Fraude e Corrupção.

No Anexo I constam as informações de cada componente da Equação 2 por SRE e o valor resultante para o F_{Rint} . Como produto da modelagem apresenta-se o mapa de calor (Figura 4) com as indicações das Unidades Descentralizadas com maior exposição ao risco.

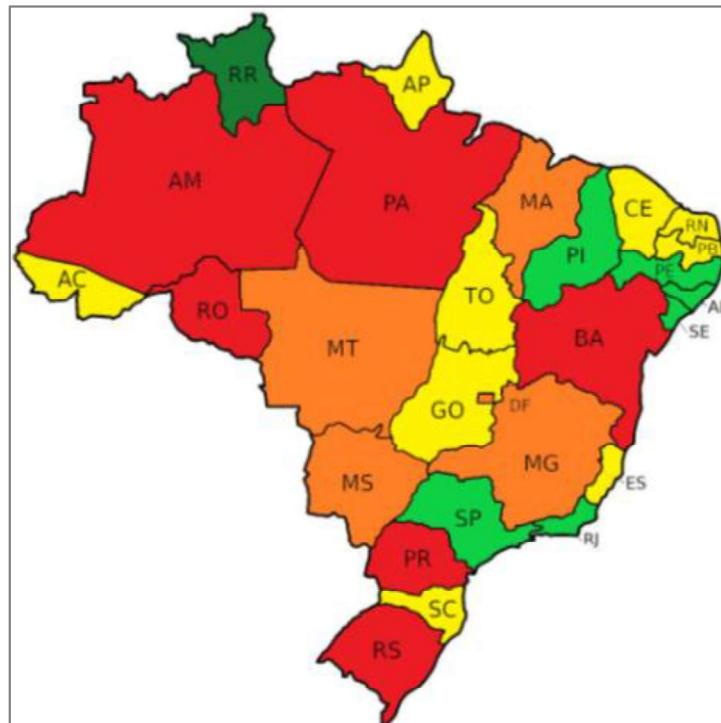


Figura 4 - Mapa de Calor por Unidade Federativa – 2024/25.

3.7.4 Consulta à Alta Administração

Foi instruído o Processo nº 50600.030251/2024-11, por meio do qual se realizou consulta à alta administração quanto aos temas relevantes suscetíveis, na visão dos gestores, para realizar auditoria no exercício de 2025. No Quadro 9, consta uma síntese das respostas obtidas por Diretoria.

Quadro 9 – Síntese das respostas obtidas da alta administração.

| Diretoria | Sugestão das áreas |
|-----------------|---|
| | <p>GABINETE:(18658800) Análise de procedimentos de contratação adotados pela Superintendência Regional do DNIT no estado de Santa Catarina.</p> <p>CGINT (18607850):</p> <p>Gestão da Contratação: análise dos processos de trabalho para seleção de fornecedores, com ênfase nos aspectos de integridade, em conformidade com a Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos), incluindo critérios de integridade nos processos de <i>due diligence</i>.</p> |
| Diretoria Geral | <p>Gestão de Processos para Contratos Efetuados por Meio de Licitação do Tipo RDC Integrado: avaliação da capacidade do DNIT em contratar e gerir com base em desempenho, garantindo que os processos de licitação e execução estejam alinhados com os princípios de integridade e eficiência.</p> <p>Gestão de Contratos na Superintendência Regional do DNIT no Estado do Rio de Janeiro: análise de procedimentos de contratação, execução e fiscalização de contratos, com foco em conformidade e aderência às normas de integridade.</p> <p>Monitoramento de Riscos de Integridade em Contratos de Grandes Obras: identificação e monitoramento dos principais riscos de integridade em contratos</p> |

| Diretoria | Sugestão das áreas |
|---|---|
| | <p>de grandes obras, com a implementação de medidas preventivas para mitigação desses riscos.</p> <p>Gestão de Conflitos de Interesse e Transparência: avaliação da eficácia dos mecanismos de prevenção e gestão de conflitos de interesse, bem como da promoção da transparência nas relações entre agentes públicos e privados.</p> <p>Gestão de Imóveis do DNIT: avaliação de regularidade</p> |
| Diretoria de Infraestrutura Ferroviária | Macroprocesso de Destinação de Bens , transferidos da antiga Rede Ferroviária Federal RFFSA a essa autarquia por força da Lei nº 11.483/2007 (18644561) |
| Diretoria Executiva | Não há sugestões adicionais para o PAINT/2025. (18601106) |
| Diretoria de Infraestrutura Rodoviária | <p>CGCONT: "Construção e Adequação Rodoviária", bem como a "Supervisão de serviços de Construção rodoviária"</p> <p>CGMRR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Supervisão de serviços de construção ou manutenção rodoviária; - Conservação / PATO - Plano Anual de Trabalho e Orçamento; - Manutenção / CREMA - Programa de Contratos de Recuperação e Manutenção Rodoviária; - PROARTE - Programa de Manutenção e Reabilitação de Estruturas; e, - Obras e serviços rodoviários emergenciais (restauração do tráfego). <p>Ademais, sugere a inclusão do PROGRAMA REVITALIZA – BR previsto na Resolução nº 10 de 09/11/23, no qual estabelece os procedimentos na elaboração de soluções e com a contratação para execução das obras e serviços de manutenção rodoviária (...) decorrente do Programa Revitaliza - BR, Implantação de Faixas Adicionais e Acostamentos, assim como regulamentar intervenções que fazem parte do escopo de serviços de manutenção rodoviária e Eliminação de Ponto Crítico.</p> <p>CGPERT: Macroprocesso de Uso e Ocupação da Faixa de Domínio</p> |
| Diretoria de Infraestrutura Aquaviária | Não houve indicações pelas Coordenações da Diretoria de Infraestrutura Aquaviária. (18644561) |
| Diretoria de Planejamento e Pesquisa | <p>CGMAB: (18629983):</p> <p>Por vezes tem-se observado, mediante os registros realizados pelos contratos de gestão ambiental, um elevado número de ocorrências ambientais não atendidas por parte das empresas construtoras contratadas por este DNIT para a execução das obras rodoviárias desta Autarquia, podendo estas evoluírem para o surgimento de passivos ambientais e, não menos importante, sanções por parte do IBAMA a este DNIT, traduzidas em notificações e multas.</p> <p>De modo geral em todas as licenças ambientais emitidas pelo IBAMA ao DNIT, para a fase de implantação das obras, são indicados Programas específicos que objetivam a manutenção das condições ambientais adequadas tanto à fase de</p> |

| Diretoria | Sugestão das áreas |
|---------------------------------------|---|
| | <p>obras quanto após sua conclusão, devendo tal monitoramento ser cotidianamente observado pela devida fiscalização das obras.</p> <p>Via de regra, o macroprocesso que rege essa ação envolve, de forma resumida, as seguintes etapas:</p> <ul style="list-style-type: none">- A identificação das ocorrências pelas empresas contratadas por este DNIT (gerenciadoras ambientais e/ou supervisoras de obras);- Cadastramento dos problemas por meio de fichas de Registros de Não Conformidade Ambiental - RNCs, contendo a caracterização, nível de gravidade e sugestões de ações para correção;- Criação do banco de dados e planilha de controle;- Comunicação à Fiscalização e/ou Supervisão das obras (via RNCs) para notificação ao responsável, dando prazo e recomendações para solução, e;- Posterior monitoramento e controle dos status de atendimento das não conformidades registradas e, se for o caso, as devidas reiterações. <p>Nesta realidade e considerando o volume de RNCs que sempre ficam "em aberto ou sem ações efetivas", indicamos a inclusão do referido tema ao escopo do PAINT 2025, objetivando a garantia da conformidade ambiental dos empreendimentos rodoviários a cargo deste DNIT, não obstante, reduzir as consequentes notificações e multas por parte do órgão licenciador.</p> |
| | <p><u>CGDR:</u> (18602674)</p> <ul style="list-style-type: none">- Desapropriações;- Programas de Remoção e Reassentamento; e- PROFAIXA - Programa Federal de Faixas de Domínio. |
| Diretoria de Administração e Finanças | <p>DAF: (18739790) Contrato nº 503/2021, firmado com a empresa FERSAN ARQUITETURA E TECNOLOGIA EIRELI, objeto do Processo nº <u>50600.004756/2020-99</u>.</p> <p><u>CGLOG:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- (18618962) que a AUDINT estreitasse mais os laços junto com a área fiscalizatória da DAF, para que algumas ações sejam mais norteadas no sentido educativo e ou mesmo de auditoria, para que atos que porventura possam ser passíveis de dúvidas pela administração, possam ser rapidamente dirimidos objetivando o Princípio da Eficiência na Administração Pública.- (18704221) O SetSUST propõe desdobramentos do Tema Gerenciamento de Resíduos Sólidos conforme a tabela abaixo para compor o escopo da auditoria no PAINT 2025, no âmbito da Sede das Superintendências Regionais:- Plano de Gerenciamento de Resíduos ou Plano Simplificado de Gestão de Resíduos Sólidos (conforme o enquadramento da legislação local/regional), detalhado em: metodologia do diagnóstico, diagnóstico, plano de gerenciamento e monitoramento; Coleta Seletiva Cidadã; e Compostagem. |

Frisa-se que a Diretoria de Infraestrutura Rodoviária apresentou, como sugestão para o PAINT/2025 [vide item 2 do Ofício nº 163038 (15521764)], temática que aborda os programas considerados auditáveis no âmbito do Dnit. Todavia, os programas já foram objeto de auditorias recentes.

Vale ressaltar que, devido à capacidade operacional reduzida desta Auditoria Interna, e considerando a Matriz de Riscos e Controles Internos utilizada para a escolha dos objetos a serem auditados, determinadas sugestões não puderam ser contempladas no PAINT/2025, o qual será submetido à análise da CGU e do Conselho de Administração.

3.7.5 Ranking de Empresas com Maior Representatividade no DNIT

Para auxiliar no desenvolvimento do PAINT, foi feito o levantamento com as informações das empresas que aferiram o maior volume de recursos financeiros no âmbito desta Autarquia ao longo dos anos e a maior quantidade de contratos firmados que estão ativos, conforme apresenta-se nas Figura 5 e Figura 6.

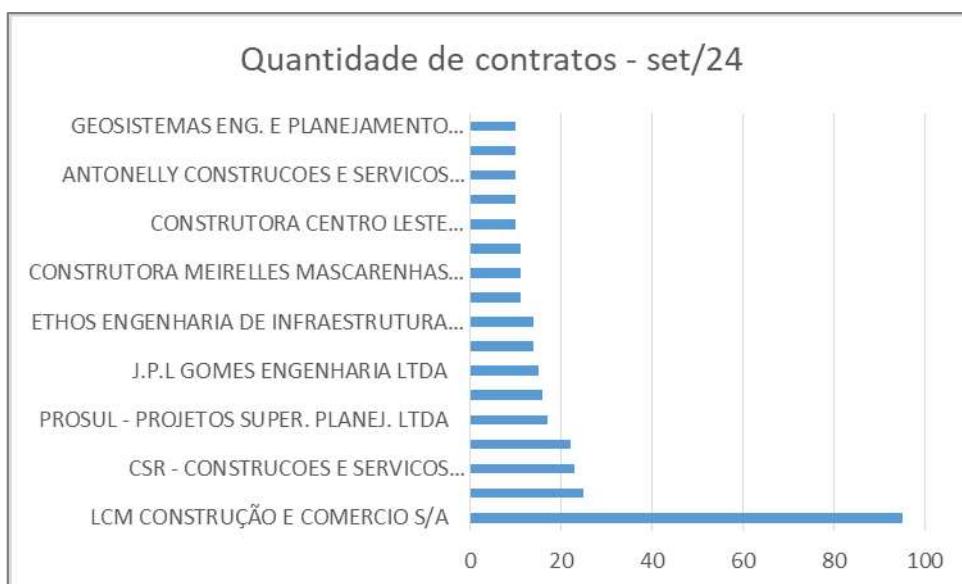


Figura 5 - Histograma de empresas com quantidade de contratos.

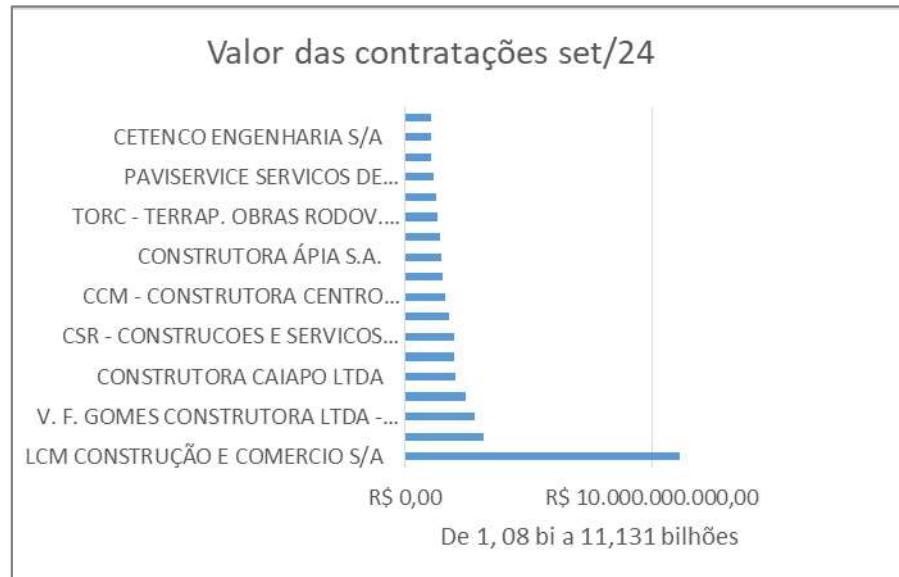


Figura 6 - Histograma de empresas com quantidade de recursos financeiros.

3.7.6 Temas Relevantes no âmbito do DNIT

Objetivando-se ampliar o leque de possíveis temas que possam ser contemplados em trabalhos/exames futuros de auditoria, elaborou-se o Quadro 10, com as contribuições segundo a experiência dos servidores que atuam na AUDINT.

Quadro 10 – Temas relevantes

| TEMA | DIRETORIA | OBS, se necessário |
|---|------------|---|
| CPU – composição de preço unitário de alguns serviços do SICRO | DPP/CGCIT | Alguns serviços têm nomenclaturas semelhantes e com preços discrepantes entre si. Sabendo-se disso, há a possibilidade de lançamento de serviços “mais caros” na orçamentação para determinado serviço, mas, na verdade, são executados serviços “mais baratos” quando há inspeção “in loco” por parte da AUDINT. |
| Monitoramento de Riscos de Integridade em Contratos de Grandes Obras | SEDE | Monitoramento de Riscos de Integridade em Contratos de Grandes Obras: identificação e monitoramento dos principais riscos de integridade em contratos de grandes obras, com a implementação de medidas preventivas para mitigação desses riscos. |
| Macroprocesso de Destinação de Bens | DIF | Macroprocesso de Destinação de Bens, transferidos da antiga Rede Ferroviária Federal RFFSA a essa autarquia por força da Lei nº 11.483/2007 (18644561). |
| Contratos concomitantes em diversas SRE | SEDE e SRE | Falta de gestão entre as Superintendências Regionais, sobretudo acerca de empresas com contratos em mais de uma superintendência. |

Ressalta-se que a lista de tema relevantes, constante no quadro acima, não é exaustiva e não sofre nenhuma ação de hierarquização.

3.7.7 Seleção das Auditorias

Diante dos resultados obtidos nas modelagens, nas informações obtidas junto à alta administração, no *ranking* das empresas com maior representatividade e dos temas relevantes no âmbito deste Departamento e, principalmente, levando em conta a experiência da equipe de auditoria, são selecionadas as auditorias planejadas para o exercício de 2025.

Entretanto, os resultados obtidos não podem ser incluídos friamente, já que a modelagem leva em consideração o quantitativo de empreendimentos por modal. Logo, as obras atinentes à área rodoviária sempre aparecem com grau de criticidade elevado diante dos demais modais.

Apesar da matriz de programas auditáveis (ver Figura 3) ter apontado para os programas de conservação, restauração e supervisão de obras rodoviárias, como sendo os de maior criticidade, nem todos foram contemplados para o exercício de 2025 na sequência identificada, tendo em vista que Supervisão, Conservação de Rodovia Implantada e Obras de Emergência já foram auditadas em 2024 e anos anteriores. Além disso, ao se avaliar os programas de conservação, é imperioso ressaltar que os temas estão bastante conexos, haja vista a sua relação de interdependência, sendo assim objeto de análise, ainda que não a nível de programas, mas de contratos ligados às amostras selecionadas.

Já com relação às unidades descentralizadas do DNIT com maior exposição ao risco de integridade, para realização de trabalhos de auditoria de gestão e operacional, os estados de RS, AM, PA, RO, PR e BA, tiveram, nessa ordem, resultados mais críticos (ver Figura 4).

Entretanto, para 2025, escolheu-se priorizar a SRE/RJ, haja vista sugestão da Alta Administração combinada com o lapso temporal de última visita aquela Unidade.

Devido à Recomendação expressa no item 9.1.11 e à Determinação 9.2.6.2 do Acórdão nº 2746/2015, as quais envolvem a Avaliação da Governança, de Gestão de Riscos e de Controles Internos da organização, ficou estabelecida a previsão no PAINT da avaliação dos níveis de governança de todas as diretorias, incluindo riscos e controles internos de periodicidade anual. Assim, visto que o lapso temporal de um ano se mostrou curto para verificação de grandes mudanças, bem como da implementação das recomendações expedidas pela AUDINT e com o intuito de realizar uma comparação de resultados que refletia no índice de maturidade, optou-se por realizar a temática dessa auditoria a cada 2 anos, logo, que esse tema seja abordado neste PAINT/2025, haja vista ter sido realizada pela última vez em 2023.

Assim, diante dos resultados, ponderações e discussões internas, o Quadro 11 consolida as cinco auditorias planejadas para o exercício de 2025.

Quadro 11 – Auditorias planejadas para 2025.

| Objeto Auditado | Avaliação Sumária | Previsão Início | Justificativa | Tempo Estimado ³ (h) | Previsão Término |
|---|---|-----------------|---|---------------------------------|------------------|
| Programa de conservação de rodovia pavimentada simples | Avaliar a gestão dos programas de conservação, bem como a aderência aos normativos, execução, fiscalização e supervisão dos respectivos contratos | FEV | Materialidade e Risco institucional combinado com concentração de contratos | 1.188 | MAI |
| Consultoria | Avaliar a gestão e execução dos contratos de consultoria das SRE's | FEV | Matriz de Programas Auditados – Modelagem Programa | 1.188 | MAI |
| Auditoria de Gestão na SRE do Rio de Janeiro | Avaliar a Gestão administrativa e operacional | FEV | Sugestão da Alta Administração | 1.188 | MAI |
| Governança e Riscos | Avaliar os níveis de Governança e a Maturidade da Gestão de Riscos da Alta Administração | JUN | Determinação 9.2.6.2 do Acórdão nº 2746/2015 | 1.188 | SET |
| Obras Portuárias e Manutenção | Avaliar a gestão e governança do setor aquaviário | JUN | Matriz de Programas Auditados – Modelagem Programa, somado ao histórico de problemas recentes no setor aquaviário | 1.188 | SET |
| Total | | | | 5.940 | |

Conforme exposto no quadro acima, para o exercício de 2025, planeja-se realizar **cinco** auditorias, além de **uma** auditoria especial, reservada para o atendimento de demandas provenientes do Conselho de Administração e da Diretoria Geral, bem como ao atendimento de denúncias e de situações que justifiquem a atuação desta Seccional, em especial as denúncias oriundas do Sistema FalabR.

Em um primeiro momento, identifica-se uma significativa redução com relação a quantidade de auditorias que foram planejadas para 2024. Ocorre que a equipe de auditoria teve perdas significativas em relação ao ano anterior, já que uma Analista em Infraestrutura de Transportes foi cedida a outro órgão, um Técnico de Suporte em Infraestrutura de Transportes que havia integrado à equipe saiu para tomar posse em

³ Salvo situações excepcionais, o período de execução de autorias é de 90 dias a contar da data da publicação da portaria de abertura da Ordem de Auditoria.

outro órgão, uma Técnica Administrativa pediu licença sem remuneração e outra Técnica Administrativa estará em gozo de licença gestante no ano de 2025. Todas essas perdas impactaram fortemente nas horas disponíveis para a realização dos trabalhos.

É importante esclarecer que, no decorrer do próximo exercício, pode haver a exclusão ou substituição de auditorias, devido a situações supervenientes que apontem que tal alteração agregue maior valor para a Administração Pública.

3.8 Auditorias Especiais

De acordo com a capacidade técnica existente, ficou estabelecido o total de 1.188 horas destinadas às ações de controle extraordinárias, considerando a métrica utilizada para as auditorias planejadas. Caso as demandas dessa natureza ultrapassem o total de horas, observando-se as prescrições normativas e regimentais, será proposta a substituição das ações planejadas (auditorias planejadas) do PAINT/2025. Tal ocorrência será realizada nos trâmites normativos e legais e será registrada e justificada no RAINT.

Caso não ocorram trabalhos extraordinários no decorrer do ano, estas horas serão utilizadas para uma auditoria planejada respeitando-se a hierarquia das sugestões de trabalhos, podendo ocorrer a mesma situação caso a AUDINT receba novos servidores.

3.9 Ações de Capacitação

Em atenção ao art. 4º da IN SFC nº 05/2021, conforme Plano de Desenvolvimento de Pessoas (PDP) previsto para 2025, foi elaborado o Quadro 12 contendo os cursos voltados ao aperfeiçoamento dos servidores lotados na Auditoria Interna para o exercício de 2025.

Quadro 12 – Cursos de capacitação constantes no PDP/2025 para a AUDINT.

| Curso | Instituição | Carga Horária | Previsão de Participantes |
|--|--|---------------|---------------------------|
| AUDI -1 Ênfase em Órgão Público-Governança, Risco, Controle e Entrega da Auditoria Interna | Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA | 24 | 3 |
| AUDI -2 - Ênfase em Órgão Público-Governança, Risco, Controle e Entrega da Auditoria Interna | Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA | 24 | 5 |
| Curso sobre Nova Lei de Licitações | ENAP | 20 | 6 |
| Compliance e Inteligência Artificial Generativa no Setor Público | ENAP | 6 | 9 |
| MBA em Auditoria Interna | IIA Brasil/ ISCAC /IIA Portugal | 40 | 2 |
| CONBRAI-Congresso Brasileiro de Auditoria Interna | IIA Brasil | 24 | 4 |

Ressalta-se que os cursos podem sofrer alterações, mas sempre serão respeitadas as 40 horas mínimas de capacitação exigidas pela IN. De maneira que a reserva mínima de horas para capacitação será 480 horas (12 servidores x 40 horas de capacitação).

Não obstante, além dos cursos propostos, os auditores são orientados a participarem de eventos de capacitação disponibilizados pelas escolas de governo e órgãos de controle. Importa informar que todos os cursos a serem realizados devem estar aderentes com o Plano Educacional Anual (PEA) do DNIT, além de dependerem dos recursos orçamentários para seu custeio. Na escolha dos eventos de capacitação são levados em consideração os trabalhos a serem realizados no exercício, com o fito de capacitar os auditores naqueles temas, já que os auditores nem sempre são especialistas nos temas a serem auditados.

Nesse sentido, e considerando a velocidade com que os novos conceitos e os recursos de inteligência artificial estão integrando todos os processos e atividades públicas e privadas, sugere-se de forma especial que os servidores dediquem algumas horas da capacitação para os temas de *Compliance* e de Inteligência Artificial Generativa e seus usos no setor público, em especial na auditoria interna.

Como forma de melhoria na escolha dos cursos a serem recomendados aos servidores encarregados das auditorias, no ano de 2025, haverá uma análise específica para a identificação de lacunas de competência na área fim da Autarquia, ou seja, de engenharia.

É importante destacar que, em 29 de agosto de 2024, a CGU publicou a Portaria nº 2.821, que estabelece um processo de avaliação e desenvolvimento das competências técnicas, interpessoais e finalísticas dos profissionais envolvidos na auditoria interna. Para atendimento a isto, foi emitida a Ordem de Serviço nº 9/2024/DA/AUDINT/DNIT SEDE (19004364), que está conduzindo a coleta de informações necessárias para direcionar de forma precisa as capacitações da equipe. Este levantamento visa criar uma trilha de conhecimento que será utilizada para inclusão no PDP do DNIT, tornando-o mais eficaz e alinhado com a realidade desta Seccional.

3.10 Consolidação das Atividades do PAINT

As ações da SEAUD programadas para o exercício de 2025 estão consolidadas no quadro abaixo, no qual detalha-se a distribuição das atividades nas 12.954 horas de trabalho da equipe calculadas conforme Quadro 5, apresentado anteriormente.

Quadro 13 – Atividades programadas para o exercício de 2025 na SEAUD.

| Item | Atividade | Detalhamento | Horas Estimadas |
|--------------|---|---|-----------------|
| 1 | Elaborar PAINT | 45 dias úteis x 8 horas | 360 |
| 2 | Elaborar RAIN | 45 dias úteis x 8 horas | 360 |
| 3 | PGMQ | 45 dias úteis x 8 horas | 360 |
| 4 | Monitoramento das recomendações e contabilização de benefícios | Estimativa de horas | 1.384 |
| 5 | Demandas Consultivas (atendimento das consultas das áreas e análise de denúncias) | Estimativa de horas, visto a sazonalidade | 2.188 |
| 6 | Revisão dos manuais | Horas remanescentes | 1.174 |
| 7 | Auditórias Planejadas | 5 auditórias x 1188 horas | 5.940 |
| 8 | Auditória Especial | 1 auditória x 1188 horas | 1.188 |
| TOTAL | | | 12.954 |

Já as horas de disponíveis da SETDEM (obtida no Quadro 6) são empregadas nas atividades detalhadas no Quadro 14:

Quadro 14 - Atividades programadas para o exercício de 2025 na SETDEM.

| | Atividades DDE | Total de horas |
|----|--|----------------|
| 1 | Monitoramento das demandas externas (CGU, TCU, Ministérios Públicos e Polícia Federal) - identificando a setorial demandada, o prazo de resposta e a postagem por meio físico ou eletrônico, com atualização de banco de dados sobre as demandas | 11.000 |
| 2 | Análise e emissão de parecer quanto à regularidade documental dos processos de Reconhecimento de Dívida - RD | 1.200 |
| 3 | Monitoramento dos processos de RD até a liquidação da dívida | 300 |
| 4 | Análise e emissão de parecer quanto à regularidade documental dos processos de convênios ou instrumentos congêneres antes da emissão do primeiro repasse financeiro | 300 |
| 5 | Análise e emissão de parecer nos processos de verificação de pressupostos de Tomadas de Contas Especial - TCE | 1.200 |
| 6 | Análise e emissão de parecer quanto à regularidade documental processos de TCE | 1.400 |
| 7 | Monitorar TCE em curso, emitindo alertas aos tomadores quanto ao cumprimento dos prazos | 300 |
| 8 | Consolidar a planilha quadrimestral de terceirizados que atuam no DNIT | 1.000 |
| 9 | Averiguação com emissão de ofício quanto à existência de possíveis pendências de empresas junto aos órgãos de controle antes da emissão do Termo de Recebimento Definitivo - TRD | 1.300 |
| 10 | Auxílio na elaboração de relatórios de gestão | 600 |

| Atividades DDE | | Total de horas |
|----------------|--|----------------|
| 11 | Atualização e Monitoramento dos bancos de dados que abastecem os painéis power BI da Audint publicados no site | 1.000 |
| 12 | Prestação de auxílio ao Auditor na elaboração de apresentações a respeito das atividades de Auditoria Interna | 648 |
| Total | | 20.248 |

Em suma, a alocação da força de trabalho para o exercício de 2025 da AUDINT consta no Quadro 15 em consonância à tarefa # 1715163 do Sistema e-CGU, por meio do qual aquela Controladoria acompanha o PAINT/2025.

Quadro 15 - Alocação da força de trabalho da AUDINT.

| Atividades Auditoria Interna | Memória de Cálculo ou Fonte da Informação | Total de horas Previsto |
|---|--|-------------------------|
| Serviços de Auditoria | Itens 1, 2, 5 e 7 do Quadro 13 | 8.848 |
| Capacitação dos Auditores | 12 servidores x 40 horas (SEAUD + SETDEM + Auditor) | 480 |
| Monitoramento de recomendações e contabilização de benefícios | Item 4 do Quadro 13 | 1.384 |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | Item 3 do Quadro 13 | 360 |
| Gestão Interna da UAIG | Quadro 3 e Quadro 4 (1.808 + 6.846) | 8.654 |
| Levantamento de Informações para órgão de controle interno ou externo | Item 1 do Quadro 14 | 11.000 |
| Reserva Técnica (Auditorias especiais) | Item 8 do Quadro 13 | 1.188 |
| Outros | Item 6 do Quadro 13 e itens 2 ao 12 do Quadro 14 (1.174 + 9.248) | 10.422 |
| Total | | 42.336 |

4 DISPOSIÇÕES FINAIS

Conforme demonstrado, estão previstas cinco auditorias programadas durante o ano de 2025, perfazendo um total de 5.940 homem/hora. Além disso, reservaram-se 1.188 horas alocadas como reserva técnica, em razão de possíveis pedido de auditorias especiais oriundas do Conselho de Administração, do Ministério da Infraestrutura, da Diretoria-Geral do DNIT, do Ministério Público Federal, do Departamento de Polícia Federal, do Tribunal de Contas da União ou da Controladoria-Geral da União.

Vale evidenciar o baixo quantitativo de servidores alocados na realização de auditorias, o que aumenta o risco no cumprimento da sua missão institucional de agregar valor à instituição e proteção ao erário.

Como forma de agregar valor à estrutura interna da AUDINT, objetiva-se, no exercício de 2025, continuar a atualização e elaboração de Manuais e Procedimentos Operacionais voltados às atividades de controle e a continuidade dos trabalhos relativos ao PGMQ e ao IA-CM, bem como na temática integridade.

Visando otimizar os resultados alcançados e aumentar o nível de satisfação da força de trabalho, buscar-se-á intensificar a capacitação dos colaborares envolvidos, seja por meio dos treinamentos descritos anteriormente, seja por meio da viabilização de incentivo a realização de especialização.

ANEXO I

O servidor deve atribuir pesos para cada fator, conforme circunstâncias e experiências da equipe

$$F_{Rint} = a \cdot F_{RS} + b \cdot F_{RC} + c \cdot F_{SV} + d \cdot F_{RD} + e \cdot F_{MM} + f \cdot F_{PAD} + g \cdot T$$

| SR | QTD SERVIDORES | QTD DE CONTRATOS | CARTERIA DE CONTRATOS (R\$) | QTD DE DENÚNCIAS | MAPA MATURIDADE INTEGRIDADE | QTD DE PAD | F _{RS} | F _{RC} | F _{SV} | F _{RD} | F _{MM} | F _{PAD} | F _{MT} | F _{Int.} | Escala de Calor | |
|----|----------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,2 | 0,15 | 0,25 | 0,05 | 0,25 | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 1,0 | |
| AC | 13 | 17 | 1.762.566.430,60 | 2 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2,35 | Médio |
| AL | 47 | 22 | 1.414.961.916,90 | 2 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2,10 | Baixo |
| AM | 39 | 97 | 3.613.978.300,93 | 8 | BÁSICO | 0 | 5 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2,85 | Muito Alto |
| AP | 4 | 20 | 912.031.553,70 | 4 | INICIAL | 0 | 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2,20 | Médio |
| BA | 84 | 153 | 6.287.888.763,08 | 7 | OTIMIZADO | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2,70 | Muito Alto |
| CE | 81 | 54 | 2.180.296.182,06 | 11 | OTIMIZADO | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2,40 | Médio |
| DF | 374 | 147 | 5.482.379.498,07 | 12 | OTIMIZADO | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 2,45 | Alto |
| ES | 52 | 26 | 1.321.333.488,62 | 4 | INTERMEDIÁRIO | 0 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 6 | 2,15 | Médio |
| GO | 88 | 45 | 2.202.438.068,05 | 2 | OTIMIZADO | 0 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 2,15 | Médio |
| MA | 60 | 79 | 4.218.889.345,25 | 1 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2,50 | Alto |
| MG | 168 | 149 | 5.365.312.037,09 | 7 | INTERMEDIÁRIO | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2,55 | Alto |
| MS | 62 | 76 | 3.764.950.388,79 | 0 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2,50 | Alto |
| MT | 63 | 63 | 4.018.783.026,75 | 1 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2,60 | Alto |
| PA | 48 | 99 | 6.789.088.118,99 | 1 | BÁSICO | 0 | 5 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2,75 | Muito Alto |
| PB | 67 | 32 | 1.705.419.007,64 | 3 | OTIMIZADO | 2 | 4 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2,15 | Médio |
| PE | 74 | 40 | 1.705.419.007,64 | 1 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2,10 | Baixo |
| PI | 71 | 33 | 1.227.872.778,29 | 5 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 2,10 | Baixo |
| PR | 74 | 57 | 2.467.124.133,84 | 1 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 2,75 | Muito Alto |
| RJ | 66 | 41 | 698.667.988,64 | 5 | INTERMEDIÁRIO | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6 | 1,90 | Baixo | |
| RN | 64 | 36 | 1.289.767.451,48 | 9 | OTIMIZADO | 3 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2,15 | Médio |
| RO | 20 | 78 | 3.625.417.926,13 | 2 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2,70 | Muito Alto |
| RR | 9 | 26 | 669.403.734,08 | 3 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1,80 | Muito Baixo |
| RS | 77 | 156 | 10.432.801.652,76 | 7 | OTIMIZADO | 0 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2,90 | Muito Alto |
| SC | 86 | 60 | 6.665.178.557,87 | 13 | BÁSICO | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2,30 | Médio |
| SE | 37 | 11 | 520.022.601,45 | 2 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1,85 | Baixo |
| SP | 32 | 15 | 159.698.341,95 | 1 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 2,00 | Baixo |
| TO | 29 | 34 | 1.151.243.632,05 | 3 | OTIMIZADO | 0 | 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 2,25 | Médio |