



**Ministério do Meio Ambiente
Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais
Renováveis
Auditoria Interna**

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO DE 2022

Brasília, novembro de 2021.

PRESIDENTE

Eduardo Fortunato Bim

PRESIDENTE-SUBSTITUTO

Jônatas Sousa da Trindade

AUDITOR-CHEFE

Stênio Grangeiro Loureiro

COORDENADOR DE AUDITORIA

Sinfrônio Sousa Silva

CHEFE DE DIVISÃO

Gabriela Barbosa Ferreira

EQUIPE TÉCNICA

Antônio José Soares Júnior

Eric Fischer Rempe

José Mateus Ventura

Modemir Vieira Batista

Raphael Souza de Melo

Roberto Corder

Sônia de Menezes Lyra Nobre Machado

Viviane Furlanes Alves Veludo

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DO IBAMA

Exercício de 2022

A Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União nº 5, de 27 de agosto de 2021, estabelece a sistemática para planejamento, execução e apresentação de resultados das atividades das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e determina que Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (Paint) deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano.

Sendo assim, este documento apresenta as informações sobre a programação dos trabalhos da Auditoria Interna do Ibama para o exercício de 2022, considerando:

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; e

IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

Também é apresentada a relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, e a previsão de alocação da força de trabalho de acordo com suas categorias.

Vale ressaltar que este documento foi fruto de um processo participativo o qual contou com o envolvimento das partes interessadas do Ibama e da Coordenação-Geral de Auditoria das Áreas de Integração Nacional e Meio Ambiente do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União. O envolvimento da CGU ocorreu com o objetivo de alinhar as demandas da auditoria interna com a daquele órgão, pois dessa forma se evita a sobreposição de trabalhos e consequentemente a otimização dos recursos públicos.

METODOLOGIA

Para a elaboração do presente plano foram levantados os macroprocessos, processos e atividades do Ibama, com base em seu Regimento Interno, conforme tabela abaixo:

DIRETORIA	MACROPROCESSO	PROCESSO	ATIVIDADE
DIPRO	Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Operações Aéreas
			Inteligência
			Auto de Infração
			Bens Apreendidos
			Áreas Embargadas
		Processo Sancionador Ambiental	Auto de Infração
		Emergências Ambientais	Inteligência
			Operações Aéreas
			Respostas a Acidentes Ambientais
		Incêndios Florestais	Inteligência
			Operações Aéreas
			Prevenção a Incêndios Florestais
DIQUA	Qualidade Ambiental	Avaliação e Controle de Substâncias Químicas	Registro de Substâncias Químicas e Produtos Perigosos
			Potencial de Periculosidade Ambiental de Agrotóxico
			Reavaliação de Produtos Registrados e Agrotóxicos
			Transporte de Produtos Perigosos
			Controle de Resíduos e Emissões
			Avaliação e Instrumentos de Qualidade Ambiental
			Logística Reversa de Produtos Pós Consumo
		Cadastro Técnico Federal (APP/AIDA)	Cadastro
		Convenção e Protocolos Internacionais	Selo Ruído
			Proconve
		Monitoramento Ambiental	Monitoramento, Avaliação e Controle de Substâncias, Produtos Químicos e Biológicos e de Atividades Potencialmente Poluidoras e Utilizadoras de Recursos Ambientais

DIRETORIA	MACROPROCESSO	PROCESSO	ATIVIDADE
DILIC	Licenciamento Ambiental	Licença Prévia	Normatização para Licenciamento
		Licença de Instalação	
		Licença de Operação	
		Compensação Ambiental	
DBFLO	Uso Sustentável da Biodiversidade e Floresta	Uso e Manejo da Fauna e Flora	Monitoramento e Controle
		Compensação Ambiental	Normatização
		Recuperação Ambiental	
		Comércio Exterior	
SIAM	Processo Sancionador Ambiental	Processo Sancionador Ambiental	Prescrição
			Julgamento
DIPLAN	Planejamento Administração e Logística	Administração e Finanças	Arrecadação de Créditos
			Execução Orçamentária, Financeira e Análise Contábil
			Gestão de Logística e Patrimônio
		Gestão de Pessoas	Administração de Pessoal
			Capacitação e Desenvolvimento de Servidores
		Gestão Estratégica	Planejamento
CENIMA	Gestão da Informação Ambiental	Gestão da Informação Ambiental	Análise e Produção de Informações
		Monitoramento Ambiental	
		Gestão do Conhecimento	Sistematização e Disponibilização de Informações

Tanto as áreas a serem auditadas como as superintendências selecionadas para o desenvolvimento dos trabalhos em 2022, foram definidas com base no processo de hierarquização envolvendo fatores de riscos que levaram em consideração critérios de Criticidade, Materialidade e Relevância.

No que refere a Criticidade nos temas, foram considerados fatores envolvendo auditorias já realizadas pelos órgãos de controle, a previsão para o mapeamento de riscos operacionais e integridade de acordo com os planos de gestão de riscos e de integridade já aprovados pelo Ibama e a quantidade de solicitações de informações recebidas pelo e-Sic.

A Criticidade nas superintendências considerou como fatores de riscos a quantidade de recomendações em implementação, não atendidas e sem manifestação emitidas pela Auditoria Interna do Ibama, a quantidade de dias sem ação de controle, o quantitativo de pedidos de informação, registradas pela Coordenação de Ouvidoria em 2020 e a quantidade de subunidades sob sua responsabilidade.

Quanto à Materialidade, levou-se em consideração o volume de recursos orçamentários destinados às atividades e às unidades, tendo como base a LOA 2020.

Por fim, a Relevância envolveu uma avaliação dos temas dentro do contexto político atual, assim como a conexão entre os processos finalísticos auditados e sua execução pelas superintendências.

Para as atividades aqui previstas, a auditoria interna contará com um total de 18.708 homens-hora (hh) líquidos¹ distribuídos em suas diversas frentes de atuação a serem desempenhadas em 2022, conforme apresentado abaixo:

ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO							
Servidor	serviços de auditoria	capacitação	monitoramento das recomendações emitidas	gestão e melhoria da qualidade	levantamento de informações para órgãos de controle	gestão interna	demandas extraordinárias
Antônio José Soares Júnior	1200	80	112	0	0	0	400
Eric Fischer	1143	80	331	0	0	0	229
José Mateus Ventura	1500	80	200	0	0	0	0
Modemir Vieira Batista	1333	80	373	0	0	0	0
Roberto Corder	1000	80	184	0	0	0	520
Viviane Furlanes Veludo	1000	80	0	0	0	0	248
Stênio Grangeiro Loureiro	200	80	80	400	240	240	80
Sinfrônio Sousa Silva	320	80	160	820	184	60	160
Sonia Lyra	0	80	0	0	173	1533	0
Gabriela Barbosa Ferreira	0	80	0	160	264	1280	0
Raphael Souza de Melo	0	80	0	0	220	1480	0
TOTAL	7696	880	1441	1380	1081	4593	1637

Durante o ano de 2022, a Auditoria Interna deverá contar com 06 (seis) servidores para as atividades de auditoria, (03) três servidores para as atividades de apoio e gestão interna, 01 (um) Coordenador e o Auditor-Chefe.

¹ Total de horas calculados com base nos dias úteis do exercício de 2022, excluídas as horas correspondentes às férias e licenças dos servidores. Também foram excluídos as horas referentes a atuação do Auditor Chefe ligada à Ouvidoria do Ibama.

ATIVIDADES DA AUDITORIA

Durante o ano de 2022 a Auditoria Interna realizará as seguintes atividades:

SERVIÇOS DE AUDITORIA A SEREM REALIZADOS PELA UAIG							
Trabalho de Auditoria	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Período	Horas previstas	Origem da demanda	Justificativa
Conformidade no processo de contratação de bombeiro civil (Contrato 01/2018)	Avaliação	Processos de contratação de bombeiro civil	Avaliar a eficiência, eficácia e economicidade do processo de contratação de bombeiro civil	02/22 -04/22	400	Solicitação da alta administração	Por meio do Processo nº 02001.003938/2018-34 foi solicitada a auditoria pela área técnica.
Conformidade no processo de aquisição de coletes balísticos utilizados nas operações de fiscalização	Avaliação	Processo de aquisição de coletes balísticos	Avaliar a eficiência, eficácia e economicidade do processo de aquisição dos coletes balísticos pelo Ibama	02/22 -04/22	400	Solicitação da alta administração	Por meio do Processo nº 02001.007969/2020-89, considerando o teor do Despacho Decisório nº 213/2021/COGER (10847363) em complemento ao Despacho de Aprovação nº 00043/2021/GABIN/PFE-IBAMA-SEDE/PGF/AGU (10708170), foi sugerida a atuação da Auditoria Interna na avaliação do processo de aquisição de coletes balísticos.
Conformidade no processo de contratação para a locação de helicópteros (compartilhada)	Avaliação	Contrato de locação de helicópteros Ibama	Avaliar a efetividade do contrato de helicópteros do Ibama	03/22-06/22	400	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo	Por meio do Acórdão 18541/2021-TCU-Segunda Câmara (Processo SEI nº 02001.020540/2020-87) foi solicitada auditoria no contrato de helicópteros do Ibama
Gestão e fiscalização dos Termos de Cooperação Técnica firmados no âmbito do Proconve	Avaliação	Termo de cooperação técnica com o Instituto Mauá	Avaliar riscos e controles na gestão do Termo de Cooperação Técnica relacionado a execução do PROCONVE	03/22 - 06/22	400	Solicitação da alta administração	Considerando diversas atuações do TCU sobre o tema foi solicitado pelos gestores, por meio do Processo nº 02001.001246/2021-57, a realização de auditoria operacional na gestão do TCT com o instituto Mauá

Trabalho de Auditoria	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Período	Horas previstas	Origem da demanda	Justificativa
Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras	Avaliação	Processo da Elaboração das Informações contábeis e financeiras	Levantar os riscos existentes no processo de elaboração das informações contábeis e financeiras	03/22- 06/22	400	Obrigaçao normativa	Conforme exigência da IN CGU Nº 5
Análise da Prestação de Contas	Avaliação	Prestação de Contas Anual do Ibama	Avaliar a aderência da Prestação de Contas aos normativos que regem a matéria	01/22-03/22	240	Obrigaçao normativa	Conforme exigência da IN CGU Nº 5
Mapeamento do universo de auditoria do Ibama	Avaliação	Mapa de riscos do Ibama	Elaborar o Mapa de Riscos do Ibama com a identificação do universo de temas auditáveis	05/22-09/22	400	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo	A identificação dos temas auditáveis por meio de análise dos riscos é requisito para um planejamento adequado das auditorias exigida pela CGU
Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do Acre	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais.	07/22 a 11/22	400	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade
Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do Rondônia	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais.	07/22 a 11/22	400	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade
Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do Tocantins	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais	07/22 a 11/22	400	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade
Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do Mato Grosso	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais	08/22 a 11/22	400	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade
Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do Paraná	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais	08/22 a 11/22	400	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade
Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do Goiás	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais.	08/22 a 11/22	400	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade

A auditoria nas atividades finalísticas tem como objetivo avaliar a regularidade e eficiência da gestão administrativa e finalística, verificando os resultados alcançados e a aplicação dos recursos públicos em conformidade com os princípios básicos da administração pública (legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, entre outros), bem como apresentar subsídios para o aperfeiçoamento dos procedimentos administrativos e controles internos da Instituição.

Os temas escolhidos, conforme demanda da alta administração, de exigências normativas e alinhados aos trabalhos da CGU foram:

- Gestão e fiscalização dos Termos de Cooperação Técnica firmados no âmbito do Proconve;
- Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras; e
- Mapeamento do universo de auditoria do Ibama

A auditoria de conformidade tem como objetivo identificar falhas e fragilidades no processo das atividades com a finalidade de preservar o interesse e patrimônio públicos, por meio da análise da conformidade dos processos com os respectivos dispositivos legais. Estão previstas a realização de 03 (três) auditorias de conformidade em contratos para desenho do processo e definição de controles:

- Conformidade no processo de contratação de bombeiro civil;
- Conformidade no processo de aquisição de coletes balísticos utilizados nas operações de fiscalização; e
- Conformidade no processo de contratação para a locação de helicópteros.

As superintendências que serão auditadas durante o ano de 2022 foram selecionadas a partir de hierarquização baseada em critérios predefinidos de criticidade, materialidade e relevância, e terão como objetivo avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais.

Dessa maneira, a hierarquização final para a escolha das superintendências a serem auditadas, resultante da maior classificação da soma dos riscos, conforme Anexo II foram: Rondônia; Rio Grande do Sul; São Paulo; Pará; Minas Gerais; e Tocantins. Considerando que as unidades do Rio Grande do Sul, São Paulo, Pará e Minas Gerais foram contempladas no PAINT 2021. Assim, as Superintendências do Ibama nos Estados que terão sua gestão avaliada em 2022 são: **Acre, Goiás, Mato Grosso, Paraná, Rondônia e Tocantins.**

Em relação ao escopo dessas auditorias, este foi elaborado tendo como premissa uma visão sistêmica do Instituto, e o intuito é levar o resultado das auditorias de atividades finalísticas para as unidades descentralizadas. Dessa forma, todas as auditorias de gestão a serem realizadas em 2022 apresentarão o mesmo escopo:

- Bens Apreendidos: avaliação do gerenciamento de bens apreendidos;
- Operacionalização dos veículos de fiscalização ambiental: avaliação de operação e utilização dos veículos;
- Combate aos Incêndios Florestais – Prevfogo: avaliação das ações e controle de brigadistas em operação no combate aos incêndios florestais;
- Cadastro Técnico federal: avaliação das ações do CTF;
- Gestão de CETAS: avaliação da gestão dos CETAS;
- Monitoramento das recomendações anteriores: avaliar e acompanhar a implementação das recomendações emitidas em relatórios anteriores.

Em 2022 serão realizadas 02 (duas) auditorias compartilhadas com a CGU, definidas após reunião de alinhamento: conformidade no processo de contratação para a locação de helicópteros e Mapeamento do universo de auditoria do Ibama. O foco da primeira será avaliar a efetividade do contrato. Já o mapeamento tem como objetivo identificar os temas auditáveis por meio de análise dos riscos visando um planejamento mais efetivo em futuras auditorias.

Ainda em 2020, considerando a exigência trazida pela IN CGU nº 05/2021, será realizada também a Análise da Prestação de Contas do Ibama, com o objetivo de avaliar a aderência da Prestação de Contas aos normativos que regem a matéria.

ANEXO I
Hierarquização do Inventário das Atividades Finalísticas Auditáveis

MACROPROCESSO	PROCESSO	ATIVIDADE	Classificação
Monitoramento e Controle Ambiental	Emergências Ambientais	Operações Aéreas	19
Monitoramento e Controle Ambiental	Incêndios Florestais	Operações Aéreas	19
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Operações Aéreas	18
Monitoramento e Controle Ambiental	Emergências Ambientais	Inteligência	18
Monitoramento e Controle Ambiental	Emergências Ambientais	Respostas a Acidentes Ambientais	18
Monitoramento e Controle Ambiental	Incêndios Florestais	Prevenção a Incêndios Florestais	18
Planejamento Administração e Logística	Administração e Finanças	Gestão de Logística e Patrimônio	18
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Auto de Infração	17
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Áreas Embargadas	17
Monitoramento e Controle Ambiental	Incêndios Florestais	Inteligência	17
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Inteligência	17
Uso Sustentável da Biodiversidade e Floresta	Compensação Ambiental	Normatização	17
Planejamento Administração e Logística	Gestão Estratégica	Planejamento	16
Monitoramento e Controle Ambiental	Processo Sancionador Ambiental	Auto de Infração	16
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Bens Apreendidos	16
Planejamento Administração e Logística	Administração e Finanças	Arrecadação de Créditos	16
Licenciamento Ambiental	Licença de Operação	Normatização para Licenciamento	16

ANEXO II - Hierarquização Superintendências

Unidade	Criticidade		Relevância	Materialidade	Quant. de foco de calor 2020	Quant. de Ação de Controle	Risco
	Recomendações AUDIT	Quant. de subunidades	Quant. de denúncias	Montante de Recursos destinados			
SUPES-RO	123	4	130	R\$ 2.178.200,70	11145	2	14
SUPES-RS	78	5	656	R\$ 1.599.963,44	3612	2	14
SUPES-SP	4	7	2.187	R\$ 3.834.344,17	6123	2	14
SUPES-PA	30	4	372	R\$ 5.665.649,75	38603	4	13
SUPES-MG	9	8	945	R\$ 3.263.346,95	8737	2	13
SUPES-TO	147	1	83	R\$ 2.075.186,41	12093	2	12
SUPES-MT	0	4	0	R\$ 3.877.041,76	47708	3	12
SUPES-PR	22	4	556	R\$ 1.554.717,71	3519	1	12
SUPES-BA	0	6	742	R\$ 4.438.214,49	7912	3	12
SUPES-AC	7	3	7	R\$ 1.922.559,39	9193	2	11
SUPES-AM	15	4	15	R\$ 2.302.603,53	16729	3	11
SUPES-GO	21	2	418	R\$ 2.516.313,95	6008	1	11
SUPES-MA	0	3	0	R\$ 4.483.402,73	16817	3	11
SUPES-RJ	2	2	1.329	R\$ 4.317.114,77	693	2	11
SUPES-PI	8	2	187	R\$ 1.659.450,25	9317	1	10
SUPES-CE	13	1	474	R\$ 4.054.828,99	3979	1	10
SUPES-MS	1	2	1	R\$ 1.826.960,94	12080	3	9
SUPES-SC	8	2	675	R\$ 2.234.323,09	2425	1	9
SUPES-AP	3	2	19	R\$ 2.611.986,46	750	1	9
SUPES-PB	0	1	255	R\$ 1.103.731,23	910	0	8
SUPES-AL	14	1	162	R\$ 1.835.914,41	159	1	8
SUPES-ES	1	2	476	R\$ 1.582.357,03	401	1	8
SUPES-PE	8	0	536	R\$ 1.518.854,33	1017	1	8
SUPES-RN	7	2	172	R\$ 1.592.630,87	664	1	8
SUPES-RR	3	2	22	R\$ 1.481.766,07	1930	1	7
SUPES-SE	2	1	169	R\$ 1.456.564,95	77	2	7