



**2026**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES  
DE AUDITORIA INTERNA  
PAINT**

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE E MUDANÇA DO CLIMA (MMA)  
INSTITUTO BRASILEIRO DO MEIO AMBIENTE E DOS RECURSOS NATURAIS RENOVÁVEIS (IBAMA)

**MINISTRA DO MEIO AMBIENTE E MUDANÇA DO CLIMA**

Marina Silva

**PRESIDENTE DO INSTITUTO BRASILEIRO DO MEIO AMBIENTE E DOS RECURSOS NATURAIS RENOVÁVEIS**

Rodrigo Antonio de Agostinho Mendonça

**AUDITOR-CHEFE**

Cleuber Moreira Fernandes

**COORDENAÇÃO DE AUDITORIA OPERACIONAL**

Gabriela Barbosa Ferreira

**COORDENAÇÃO DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE**

Fernando de Souza

**DIVISÃO DE APOIO À AUDITORIA INTERNA**

Anne Karoline Alves de Oliveira

**SERVIÇO DE APOIO À AUDITORIA INTERNA**

Hyuna Pereira Cumarú

**EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA**

Antônio José Soares Júnior

Cláudia Mendes Moreira

Eric Fischer Rempe

Hamilton Everton Lima Junior

Jéssica Sandri Gonçalves de Sousa

Jose Mateus Ventura

Josias Farias Corecha

Madai Rodrigues da Costa Viana

Naciclene Farias da Silva

Raphael Souza de Melo

Viviane e Silva de Souza

**EQUIPE DE APOIO**

André Teófilo dos Santos

Adriana da Silva Pinheiro

Maria de Fátima Vieira de Queiroz

## 1. INTRODUÇÃO

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 2026, considerando:

I - O planejamento estratégico e as expectativas da alta administração do Instituto e demais partes interessadas;

II - Os fatores de riscos significativos a que o Instituto está exposto e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

III - A complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores do Instituto; 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 em 2026, e a previsão de alocação da força de trabalho, de acordo com suas categorias.

Vale ressaltar que este documento é 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 Clima e Meio Ambiente da Diretoria de Auditoria de Políticas de Infraestrutura da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União. O envolvimento da CGU ocorreu com o objetivo de alinhar as demandas da auditoria interna com as daquele órgão, pois dessa forma se evita a sobreposição de trabalhos e conseqüentemente a otimização dos recursos públicos.

## 2. METODOLOGIA

Para a elaboração do presente plano foram levantados os macroprocessos, processos e atividades do Ibama, com base em seu Regimento Interno, conforme Quadro 01 abaixo:

Quadro 01: Universo de auditoria.

Diretoria	Macroprocesso	Processo	Atividade
Presidência	Assessoramento de Comunicação	Assessoria/Governança	Assessoria/Governança
	Assessoramento Parlamentar		
	Assessoramento de Mudanças Climáticas		
	Gabinete		
AGEST	Assessoramento de Gestão Estratégica	Planejamento e Orçamento	Planejamento Gestão de Projetos e Processos
Ouvidoria	Ouvidoria	Ouvidoria	Ouvidoria
		Acesso à Informação	Acesso à Informação
DIPRO	Monitoramento e Controle Ambiental	Inteligência ambiental	Inteligência
		Fiscalização Ambiental	Operações Aéreas
			Inteligência
			Auto de Infração
			Bens Apreendidos
			Áreas Embargadas
		Processo Sancionador Ambiental	Auto de Infração
			Prescrição
			Julgamento
		Emergências Ambientais e climáticas	Inteligência
			Operações Aéreas
			Respostas a Acidentes Ambientais
Incêndios Florestais (prevenção e combate)	Inteligência		
	Operações Aéreas		
	Prevenção a Incêndios Florestais/Desmatamento		
DIQUA	Qualidade Ambiental	Avaliação e Controle de Substâncias Químicas e Produtos Perigosos	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

Diretoria	Macroprocesso	Processo	Atividade
DIQUA	Qualidade Ambiental	Cadastro Técnico Federal (APP/AIDA)	Cadastro
		Comércio Exterior	Selo Ruído
			Proconve
	Critérios, padrões e indicadores	Monitoramento, Avaliação e Controle de Substâncias, Produtos Químicos e Biológicos e de Atividades Potencialmente Poluidoras e Utilizadoras de Recursos Ambientais	
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
		Conversão de Multas	Normatização
		Recuperação Ambiental	
		Comércio Exterior	
DIPLAN	Planejamento Administração e Logística	Serviços gerais	Serviços gerais
		Gestão de Documentos e Arquivos	Gestão de Documentos e Arquivos
		Contabilidade Federal	Contabilidade
		Administração Financeira	Cobrança e Arrecadação de Créditos
			Execução Orçamentária, Financeira
			Gestão de Logística e Patrimônio
		Pessoal	Administração de Pessoal
			Capacitação e Desenvolvimento de Servidores
Tecnologia da Informação	Gestão de TI		
CENIMA	Gestão da Informação Ambiental	Gestão da Informação Ambiental	Análise e Produção de Informações
		Monitoramento Ambiental	
		Gestão do Conhecimento	Sistematização e Disponibilização de Informações
CENEA	Educação Ambiental	Educação Ambiental	Programas de Educação Ambiental

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

O universo de auditoria é dividido em duas dimensões, uma constituída pelas atividades apresentadas na tabela 01 e outra pelas 26 superintendências regionais do Ibama. Um subconjunto de objetos de cada dimensão foi selecionado para compor o escopo de trabalhos a serem realizados em 2026, com base no processo de hierarquização envolvendo fatores de riscos, que levaram em consideração critérios de criticidade, materialidade e relevância.

Além dos trabalhos selecionados com base em riscos, foi incluída uma consultoria, solicitada pela Alta Administração, que tem como objetivo apoiar a área de segunda linha do Instituto na efetiva estruturação e implementação da gestão de riscos corporativos; e, por determinação do Tribunal de Contas da União, será realizado um trabalho sobre a Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais.

No que se refere à criticidade das áreas auditadas (atividades), 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 Fala.Br.

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 Ouvidoria em 2025, e a quantidade de subunidades sob sua responsabilidade.

Quanto à materialidade, levou-se em consideração o volume de recursos orçamentários destinados às unidades auditadas, tendo como base a Lei Orçamentária Anual (LOA 2025).

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.

### 3. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

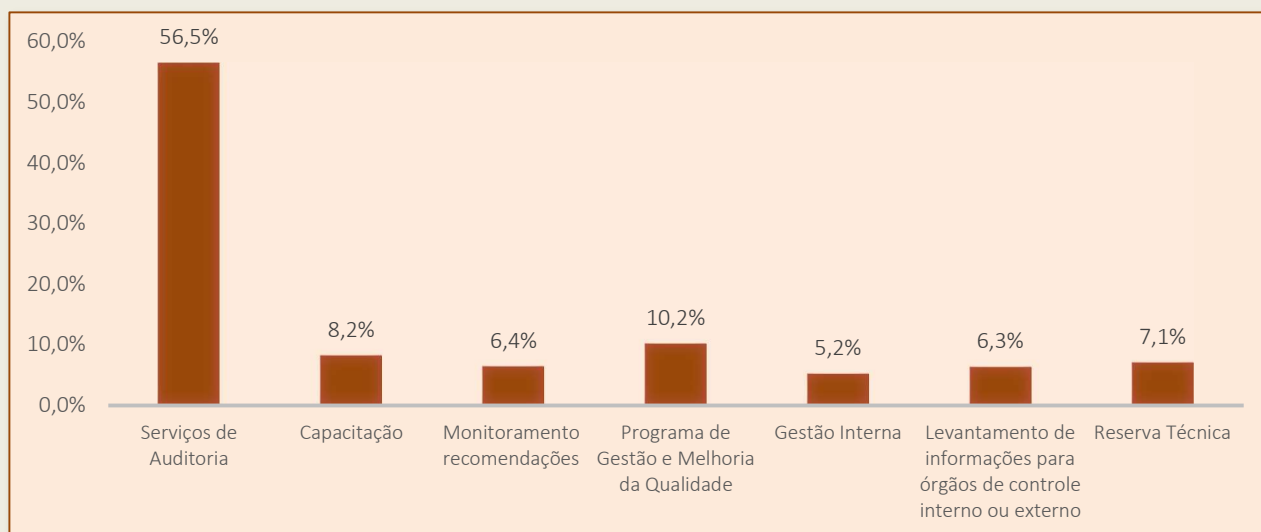
Para as atividades aqui previstas, a auditoria interna contará com um total de 23.282 homens-hora (HH) líquidos distribuídos em suas diversas frentes de atuação e a serem desempenhadas em 2026, conforme apresentado abaixo:

Quadro 02: Alocação da capacidade operacional.

Atividade	HH previsto
Serviços de Auditoria	13.145
Capacitação dos Auditores	1.920
Monitoramento de Recomendações	1.501
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	2.370
Gestão Interna da UAIG	1.218
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	1.477
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1.651
<b>Total</b>	<b>23.282</b>

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

Gráfico 01: Percentual de distribuição da capacidade operacional



Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

Do recurso destinado à gestão interna, serão destinadas 160h à elaboração do RAIN'T 2026 e 240h à elaboração do PAINT 2027.

Para a execução do Plano previsto para 2026, a Auditoria Interna contará com dez servidores para as atividades de auditoria, três servidores para as atividades de apoio e gestão interna, dois Coordenadores e o Auditor-Chefe.

Ressalta-se que duas servidoras ingressaram no final de setembro de 2025, por meio de concurso público, em substituição a servidores aposentados. Como ainda estão em período de capacitação, a atuação da unidade poderá apresentar capacidade parcialmente reduzida no início do exercício, fato que foi considerado na programação das atividades.

#### **4. SERVIÇOS DE AUDITORIA**

No Quadro 03 abaixo constam os serviços de auditoria que serão realizados em 2026, contendo a definição dos objetos de auditoria, objetivos, justificativas e alocação de recursos (HH) em cada trabalho. Além disso, informa-se um cronograma preliminar, de forma que os trabalhos na sede do Ibama estão previstos para o primeiro semestre e nas superintendências para o segundo semestre. Cabe ressaltar que a consultoria, pela extensão e complexidade, tem duração maior.

Em relação às competências necessárias para a realização dos trabalhos previstos neste plano, além das competências técnicas inerentes ao trabalho de auditoria, a consultoria exigirá conhecimento específico em implementação de processo de gestão de riscos corporativos, em especial, ISO 31000 e COSO ERM.

O serviço de consultoria em gestão de riscos corporativos (GRC) visa ao assessoramento e facilitação para a atualização do arcabouço normativo, estruturação dos processos, elaboração da metodologia e procedimentos necessários à efetiva implementação da GRC em todas as unidades do Ibama. Em 2026, o objetivo é promover a revisão dos instrumentos de governança; atualizar os normativos correlatos, elaborar plano de gestão de riscos, metodologia, procedimentos e ferramentas; realizar um piloto em uma coordenação-geral para testar a estrutura criada e proceder os ajustes necessários. Além disso, no segundo semestre de 2026, as demais unidades do Ibama receberão orientação e treinamento sobre gestão de riscos, como preparação para as oficinas de mapeamento de riscos que ocorrerão a partir de 2027, com o apoio da Auditoria Interna.

Quadro 03: Serviços de auditoria selecionados para 2026

Trabalho de Auditoria	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Período	Horas previstas	Origem da demanda	Justificativa
[01] Consultoria sobre gestão de riscos.	Consultoria	Processo de Gestão de Riscos Corporativos (GRC) do Ibama, incluindo mecanismos de governança, instrumentos normativos, metodológicos e operacionais.	Apoiar a alta administração e áreas de gestão na implantação estruturada e sustentável da Gestão de Riscos, por meio de orientações técnicas, facilitação de oficinas, proposição de instrumentos normativos e metodológicos, bem como mecanismos de governança e monitoramento, em conformidade com o Decreto nº 9.203/2017, a IN MP/CGU nº 01/2016, a ISO 31000:2018 e o COSO ERM 2017, de modo a promover a gestão integrada de riscos, fortalecer o processo decisório e contribuir para o alcance dos objetivos institucionais e estratégicos do Ibama.	03/26-11/26	3.020	Solicitação da alta administração	Em que pese o Ibama contar com iniciativas de gestão de riscos, são incipientes e insuficientes para garantir o nível de maturidade necessário para oferecer segurança razoável de que os riscos estratégicos, táticos e operacionais sejam conhecidos e gerenciados. Esse contexto é corroborado pela autoavaliação do Ibama no IESGo 2024, por meio do indicador de capacidade em gerir riscos, que foi considerado inexpressivo em todas as suas dimensões.
[02] Avaliação da efetividade das práticas operacionais de proteção de dados pessoais e da atuação da alta administração na adequação à LGPD.	Avaliação	As práticas operacionais adotadas pela organização para proteção de dados pessoais e o envolvimento da alta administração no processo de adequação à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD)	Avaliar a efetividade das práticas operacionais de proteção de dados pessoais, incluindo os controles implementados e os riscos associados, bem como a atuação da alta administração no processo de adequação à LGPD.	02/26-06/26	1.300	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo	O TCU, por meio do Acórdão 1372/2025-TCU-Plenário, solicitou a inclusão de atividades de avaliação e monitoramento de riscos relacionados à privacidade e à proteção de dados pessoais.
[03] Avaliação da atividade de operações aéreas do Ibama.	Avaliação	As atividades operacionais relacionadas às operações aéreas realizadas no âmbito da fiscalização, emergências ambientais e combate a incêndio do Ibama, incluindo planejamento, execução, monitoramento e suporte logístico.	Avaliar a eficiência e eficácia das operações aéreas, considerando os resultados alcançados, os controles operacionais existentes e o envolvimento da alta administração na gestão e no direcionamento estratégico dessas ações.	02/26-06/26	1.340	Seleção baseada em riscos	A atividade operações aéreas relacionadas à fiscalização ambiental foi classificada como crítica pela avaliação de riscos. Por se tratar de uma atividade que também é desenvolvida em outros dois processos, a avaliação abrangerá também operações aéreas em emergências ambientais e combate a incêndio para oferecer um diagnóstico completo.
[04] 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	01/26-03/26	740	Obrigações normativas	Conforme exigência da IN CGU Nº 5.
[05] Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras.	Avaliação	Processo da elaboração das informações contábeis e financeiras	Avaliar se as demonstrações contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Instituição.	07/26-11/26	1.150	Obrigações normativas	Conforme exigência da IN CGU Nº 5.



Trabalho de Auditoria	Tipo de serviço	Objeto	Objetivo	Período	Horas previstas	Origem da demanda	Justificativa
[06] Auditoria de conformidade em processos de contratação.	Avaliação	Processo de contratação de bens e serviços.	Verificar a conformidade do processo de contratação pública com os dispositivos legais e regulamentares aplicáveis, especialmente a Lei nº 14.133/2021, além de avaliar a suficiência, adequação e efetividade dos controles internos instituídos pelo Ibama para mitigar riscos relevantes, prevenir irregularidades e assegurar a integridade, transparência, economicidade e eficiência da contratação.	02/26-06/26	1.010	Solicitação da alta administração	Importância estratégica das contratações para o cumprimento da missão institucional do Ibama. A ação visa mitigar riscos relevantes, prevenir irregularidades e fortalecer a governança, contribuindo para a integridade institucional e a entrega de serviços à sociedade.
[07] Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do TO	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas ao aprimoramento dos atos administrativos e gerenciais.	07/26-11/26	747	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade.
[08] Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do CE	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas ao aprimoramento dos atos administrativos e gerenciais.	07/26-11/26	977	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade.
[09] Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado de PE	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas ao aprimoramento dos atos administrativos e gerenciais.	07/26-11/26	897	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade.
[10] Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado do RS	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas ao aprimoramento dos atos administrativos e gerenciais.	07/26-11/26	987	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade.
[11] Gestão e resultados da Superintendência do Ibama no estado da BA	Avaliação	Resultados Gestão	Avaliar a gestão com vistas ao aprimoramento dos atos administrativos e gerenciais.	07/26-11/26	977	Seleção baseada em riscos	Hierarquização baseada em critérios de materialidade, relevância e criticidade.

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

A auditoria nas atividades finalísticas tem como objetivo avaliar a regularidade, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, 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.

A auditoria de conformidade tem como objetivo identificar riscos e oportunidades de melhoria dos controles adotados nos processos de contratação de bens e serviços, com a finalidade de preservar o interesse e patrimônio públicos, bem como avaliar o cumprimento dos respectivos dispositivos legais.

As Superintendências que serão auditadas durante o ano de 2026 foram selecionadas a partir de hierarquização baseada em parâmetros predefinidos conforme citado anteriormente (Anexo II), e terão como objetivo avaliar a gestão com vistas à conformidade dos atos administrativos e gerenciais.

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 2026 apresentarão o mesmo escopo:

- Contrato de locação de veículos: avaliação da gestão e fiscalização do contrato de locação de veículos;
- Gestão de contratos: avaliação da conformidade dos dois contratos de maior relevância da unidade;
- Gestão da Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental – TCFA: avaliação da gestão da TCFA, verificando a eficácia da cobrança e a suficiência dos recursos disponíveis para essa atividade na Superintendências;
- Metas intermediárias da unidade: conferência do cálculo do resultado das Metas da Unidade, com vistas a verificar a metodologia utilizada e sua precisão;
- Conformidade de Registro de Gestão: avaliação da suficiência e conformidade dos procedimentos de conferência realizados pelos responsáveis pelo registro da Conformidade de Gestão no Sistema SIAFI em comparação com o descrito no Protocolo Operacional Padrão publicado por meio da Portaria nº 96, de 20 de abril de 2023;
- Comércio Exterior: avaliação das ações das superintendências, relacionadas à conformidade da emissão de licenças na importação e exportação de espécies, produtos, e subprodutos da biodiversidade, com vistas a verificação do processo autorizativo e a execução da rotina de vistorias;
- Monitoramento das recomendações anteriores: avaliar e acompanhar a implementação das recomendações emitidas em relatórios anteriores.

Ainda em 2026, considerando a exigência trazida pela IN CGU nº 05/2021, será realizada a Análise da Prestação de Contas do Ibama, com emissão do respectivo parecer da Auditoria Interna, assim como a auditoria no processo de informações contábeis e financeiras, cujo resultado subsidiará a elaboração do citado parecer.

## 5. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A Audit tem como objetivo estratégico submeter-se à validação externa do nível 2 do modelo IA-CM em 2027. Para tanto, será necessário realizar as iniciativas apresentadas no Quadro 04 em 2026. Importante destacar que será empreendido esforço razoável para melhorar os processos de trabalho e promover capacitação interna dos servidores, de fim de padronizar a forma de atuação dos auditores e aumentar a qualidade das auditorias e consultorias.

Ao final de 2026, uma nova autoavaliação será realizada para confirmar o atingimento do nível 2 do IA-CM e habilitar a validação externa em 2027.

Quadro 04: Iniciativa do plano de ação IA-CM 2026

Iniciativas	Recursos (HH)
Revisar as portarias do Estatuto e do PGMQ	80
Revisar o Manual de Auditoria, incorporando as boas práticas de auditoria ágil.	260
Elaborar o Manual de Gestão Interna da Audit (mapear fluxos, procedimentos, atribuições e responsabilidades, modelos de documentos)	230
Elaborar o Manual de Demandas Externas (CGU, TCU, MMA)	80
Realizar mapeamento e autoavaliação de competências; elaborar Planos Individuais de Capacitação com base nas lacunas de competências	200
Implantar o e-CGU e capacitar a equipe da Audit e interlocutores das unidades auditadas.	320
Revisar o Plano de Negócios da Audit (plano diretor)	200
Implementar instrumentos de avaliação de resultados (mecanismos de coleta de dados, aferição de indicadores, painéis gerenciais)	320
Realizar capacitação interna dos auditores sobre os novos processos de trabalho.	200
Revisar a metodologia de avaliação e seleção de objetos de auditoria baseado em riscos; atualizar o universo de auditoria e a classificação de riscos.	320
Autoavaliação do nível 2 ao final de 2026.	160
<b>Total</b>	<b>2.370</b>

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

## 6. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

A previsão do orçamento operacional da Audit para 2026 conta com os recursos financeiros destinados ao pagamento de remuneração dos servidores e terceirizados lotados na unidade, que já se encontram previstos no orçamento do Ibama. A previsão orçamentária de outras despesas é apresentada no Quadro 05.

Quadro 05: Previsão do orçamento operacional para 2026 (em reais)

Discriminação	Valor
Passagens aéreas	5.200,00
Diárias	3.200,00
Inscrições em congressos e seminários	9.000,00
Capacitações e certificações	32.280,00
Ferramentas de TI/IA	2.640,00
<b>Total</b>	<b>52.320,00</b>

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

## 7. PREMISSAS E RISCOS

As seguintes premissas foram consideradas no planejamento desta unidade de auditoria interna para o exercício de 2026, e devem ser resguardadas durante toda vigência deste plano, a fim de fornecer razoável segurança de que os objetivos serão alcançados:

- a) Manutenção do quadro de servidores e terceirizados lotados na Audit;
- b) Garantia dos recursos orçamentários, em especial, para as capacitações;
- c) Cooperação das unidades auditadas durante os trabalhos de avaliação e consultoria.

Dentre os riscos inerentes ao trabalho de auditoria, destacamos aqueles relacionados ao trabalho de consultoria em gestão de riscos corporativos:

- a) Baixo patrocínio do dirigente máximo;
- b) Definição imprecisa das expectativas da alta administração e gestores envolvidos;
- c) Falha ao definir os objetivos gerais e específicos do trabalho, bem como as entregas esperadas;
- d) Baixo envolvimento e comprometimento das unidades participantes.
- e) Descumprimento dos prazos previstos no cronograma geral.

ANEXO I: Hierarquização do Inventário das Atividades Finalísticas Auditáveis

MACROPROCESSO	PROCESSO	ATIVIDADE	RISCO
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Operações Aéreas	20
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Auto de Infração	20
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Áreas Embargadas	20
Monitoramento e Controle Ambiental	Incêndios Florestais (prevenção e combate)	Prevenção a Incêndios Florestais/Desmatamento	20
Uso Sustentável da Biodiversidade e Floresta	Conversão de Multas	Normatização	20
Monitoramento e Controle Ambiental	Emergências Ambientais e climáticas	Inteligência	19
Monitoramento e Controle Ambiental	Emergências Ambientais e climáticas	Respostas a Acidentes Ambientais	19
Monitoramento e Controle Ambiental	Incêndios Florestais (prevenção e combate)	Inteligência	19
Monitoramento e Controle Ambiental	Incêndios Florestais (prevenção e combate)	Operações Aéreas	19
Planejamento Administração e Logística	Gestão de Documentos e Arquivos	Gestão de Documentos e Arquivos	19
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Inteligência	18
Monitoramento e Controle Ambiental	Fiscalização Ambiental	Bens Apreendidos	18
Planejamento Administração e Logística	Serviços gerais	Serviços gerais	18
Planejamento Administração e Logística	Tecnologia da Informação	Gestão de TI	18
Monitoramento e Controle Ambiental	Emergências Ambientais e climáticas	Operações Aéreas	17
Licenciamento Ambiental	Compensação Ambiental	Normatização para Licenciamento	17
Uso Sustentável da Biodiversidade e Floresta	Uso e Manejo da Fauna e Flora	Monitoramento e Controle	17
Planejamento Administração e Logística	Contabilidade Federal	Contabilidade	17
Planejamento Administração e Logística	Administração Financeira	Cobrança e Arrecadação de Créditos	17
Planejamento Administração e Logística	Administração Financeira	Gestão de Logística e Patrimônio	17
Planejamento Administração e Logística	Pessoal	Administração de Pessoal	17
Educação Ambiental	Educação Ambiental	Programas de Educação Ambiental	17
Planejamento Administração e Logística	Administração Financeira	Execução Orçamentária, Financeira	16
Planejamento Administração e Logística	Pessoal	Capacitação e Desenvolvimento de Servidores	16
Monitoramento e Controle Ambiental	Inteligência ambiental	Inteligência	15
Monitoramento e Controle Ambiental	Processo Sancionador Ambiental	Auto de Infração	15
Qualidade Ambiental	Comércio Exterior	Selo Ruído	15
Qualidade Ambiental	Critérios, padrões e indicadores	Monitoramento, Avaliação e Controle de Substâncias, Produtos Químicos e Biológicos e de Atividades Potencialmente Poluidoras e Utilizadoras de Recursos Ambientais	15

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.

ANEXO II: Hierarquização das Superintendências

UNIDADE	CRITICIDADE		RELEVÂNCIA	MATERIALIDADE	QUANTIDADE DE FOCOS DE CALOR	QUANTIDADE DE VEÍCULOS	TEMPO SEM AÇÕES DE CONTROLE	RISCO
	Recomendações de Auditoria	Quantidade de Subunidades	Quantidade de Denúncias	Montante de Recursos Destinados				
SUPES-TO	0	1	81	R\$ 8.219.769,70	7483	37	3	24
SUPES-CE	21	0	507	R\$ 6.842.577,01	1113	17	2	20
SUPES-PE	24	0	313	R\$ 2.551.522,18	688	14	2	20
SUPES-RS	0	4	278	R\$ 2.588.574,42	1429	15	2	20
SUPES-BA	7	4	510	R\$ 6.789.275,17	6389	29	1	19
SUPES-PA	5	4	220	R\$ 11.207.231,02	5613	59	1	19
SUPES-PI	0	1	213	R\$ 2.735.651,03	5097	17	2	18
SUPES-SC	0	2	358	R\$ 3.580.866,95	1236	11	2	18
SUPES-MA	4	2	204	R\$ 8.466.700,36	9844	30	1	17
SUPES-AP	56	1	29	R\$ 3.112.372,94	71	17	1	16
SUPES-MG	0	5	528	R\$ 4.616.693,36	5278	25	0	15
SUPES-MT	12	4	152	R\$ 7.267.461,23	8774	60	0	15
SUPES-AL	0	0	106	R\$ 3.160.213,82	124	5	2	14
SUPES-ES	0	0	227	R\$ 1.846.992,07	293	7	2	14
SUPES-AM	1	2	106	R\$ 5.463.607,65	3230	17	1	14
SUPES-RN	4	1	118	R\$ 2.610.194,09	209	10	1	12
SUPES-MS	16	3	59	R\$ 3.633.923,42	1351	20	1	12
SUPES-SP	0	6	976	R\$ 6.042.525,88	1808	15	0	12
SUPES-PB	13	0	243	R\$ 1.664.476,41	315	6	1	11
SUPES-RR	0	1	23	R\$ 3.601.145,23	1043	16	1	11
SUPES-RO	0	2	73	R\$ 9.100.882,99	1346	44	0	11
SUPES-SE	3	0	157	R\$ 2.025.530,94	136	5	1	10
SUPES-AC	33	2	76	R\$ 3.401.661,13	1550	16	0	10
SUPES-GO	0	2	340	R\$ 4.907.775,91	2862	23	0	10
SUPES-PR	3	4	252	R\$ 3.238.800,49	1466	12	0	10
SUPES-RJ	0	1	560	R\$ 6.037.965,01	378	11	0	8

Fonte: Elaboração própria Audit/Ibama.



## AUDITORIA INTERNA DO IBAMA



@ibamagov

