



MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL (MIDR)

SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA (SUDAM)

AUDITORIA-GERAL DA SUDAM (AUD)

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - 2025

Belém/PA

Dezembro de 2024

SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA (SUDAM)

SUPERINTENDENTE

Paulo Roberto Galvão da Rocha

AUDITORA-CHEFE

Iêda do Socorro Almeida Jennings

EQUIPE DA AUDITORIA-GERAL

Dieri do Socorro da Silva Eugenio

Hélio Ferreira Monteiro

Minoru Sasaki

LISTA DE SIGLAS E DE ABREVIATURAS

ABR - Auditoria Baseada em Risco

AUD - Auditoria-Geral

FDA - Fundo de Desenvolvimento da Amazônia

CGU - Controladoria-Geral da União

IN - Instrução Normativa

MIDR - Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional

PAINT - Plano Anual de Auditoria Interna

PGMQ - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

PPA - Plano Plurianual

RAINT - Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Sudam - Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia

UAIG - Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal

TCU - Tribunal de Contas da União

Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2025	5
3. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2024	9
4. CONCLUSÃO	10

1. INTRODUÇÃO

A Auditoria-Geral (AUD) da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia (Sudam) elaborou o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2025, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa (IN) nº 5, de 27/8/2021, da Controladoria-Geral da União (CGU), que dispõe sobre a elaboração do PAINT e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (UAIG) em consonância com o artigo 14, inciso VII do Decreto nº 11.230, de 7/10/2022.

A elaboração do PAINT busca, ainda, atender aos preceitos constitucionais, insculpidos nos artigos 70 e 74, da Constituição Federal, ao prever a realização de trabalhos voltados para a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, à legitimidade e à economicidade dos atos da Sudam, não perdendo de vista a avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual (PPA), a execução dos programas de governo, do orçamento e dos resultados da gestão.

Na elaboração do PAINT foram considerados: a) o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração; b) os riscos significativos a que a Sudam está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos; c) a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores que permeiam as atividades da Sudam e d) a estrutura e os recursos humanos disponíveis na AUD.

O PAINT é de fundamental importância para a AUD, visto que norteará os trabalhos da unidade no exercício de 2025 e foi elaborado no intuito de alcançar o objetivo da AUD, o qual consiste em aumentar e proteger o valor organizacional da Sudam, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em riscos.

2. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2025

Objetivando identificar o quantitativo de horas de trabalho disponíveis para a realização das atividades de auditoria foram totalizados os dias úteis do exercício de 2025, subtraindo-se os dias não úteis, conforme Tabela 1.

Tabela 1 - Horas disponíveis

Cálculo das horas úteis disponíveis em 2024			
Descrição	Dias	Horas	%
Dias do ano	365	11.680	100
(-) Sábados e Domingos	104	3.328	28,5
(-) Feriados e pontos facultativos	13	384	3,3
(-) Férias dos Servidores	22	704	6,0
(-) Contingências*	8	256	2,2
(=) Total de dias e horas disponíveis	218	7.008	60,0

Fonte: Elaborado pela AUD

* Faltas justificadas

Tendo em vista o montante de horas de trabalho disponíveis, as mesmas foram distribuídas considerando as atividades a serem realizadas no exercício de 2025, conforme Tabela 2:

Tabela 2 - Alocação da força de trabalho

Distribuição das horas do PAINT		
Atividade da AUD	Horas	%
Serviços de Auditoria	5.000	71,35
Capacitação	576	8,22
Monitoramento de Recomendações	306	4,37
Gestão e Melhoria da Qualidade	260	3,71
Gestão interna	350	4,99
Levantamento de informações para CGU e TCU	280	4,00
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	236	3,36
Total	7.008	100,00

Fonte: Elaborado pela AUD

Da análise da cadeia de valor que subsidiou a elaboração do Planejamento Estratégico da Sudam para o período 2021 a 2024 foram selecionados cinco macroprocessos e 28 processos de trabalho, sendo aplicado a cada um dos processos a Matriz de Riscos e Controles elaborada pela CGU, levando a seleção de quatro auditorias com base em riscos e duas auditorias decorrentes de obrigação normativa para o exercício de 2025. Cabe enfatizar, que a alta administração da Sudam solicitou a realização de um trabalho de auditoria, o que não ocorreu por parte dos órgãos de controle interno e externo.

A definição e justificativa para a aplicação da metodologia utilizada constam no Anexo I - **Proposta técnica para a seleção das Auditorias Baseadas em Riscos (ABR)** e no Anexo III estão as **Matrizes de Riscos e Controles com os eventos de riscos já validados e pontuados pelos gestores das unidades técnicas**. Referido trabalho será utilizado para embasar a seleção das auditorias para os exercícios de 2026 a 2028.

Dessa forma, foram selecionadas quatro auditorias com base em riscos para 2025, sendo duas com maior nível de riscos e duas com menor nível de riscos, conforme Figura 1.

Figura 1 - Auditoria com base em riscos para 2025



Fonte: Elaborado pela AUD (2024).

O quadro de pessoal da AUD é composto de quatro servidores, conforme especificado abaixo:

Quadro 1 - Quantitativo atual de servidores em exercício na AUD

CARGO	NÍVEL	FORMAÇÃO	ATRIBUIÇÃO
Auditora-Chefe	Superior	Ciências Contábeis	Gerenciar/Exame Técnico
Coordenador	Superior	Ciências Contábeis	Gerenciar/Exame Técnico
Analista Técnico Administrativo	Superior	Administração	Exame Técnico
Economista	Superior	Economia	Exame Técnico

Fonte: Elaborado pela AUD.

O tempo disponibilizado para a realização dos serviços de auditoria corresponde à disponibilização de dois servidores, trabalhando oito horas por dia em 50 dias uteis, estando aí incluídas as fases da auditoria (planejamento, execução e comunicação dos trabalhos). Desta forma, foram selecionados os seguintes serviços de auditoria para o exercício de 2025:

Quadro 2 - Relação dos serviços de auditoria a serem realizados em 2025

ID	Tipo	Objeto	Objetivo	Previsão		H/H	Origem da Demanda
				Início	Fim		
01	Avaliação	Processo dos requisitos legais para concessão de incentivo fiscal na modalidade implantação,	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	03/02	16/04	800	Avaliação de Riscos

		ampliação, modernização e diversificação					
02	Avaliação	Processo de implementação das deliberações da DICOL e CONDEL	Avaliar os controles internos e a eficácia das decisões das instâncias de governança da Sudam	22/04	02/07	800	Solicitação da Gestão
03	Avaliação	Processo de Gestão de Almoxarifado e Patrimônio	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	02/06	11/08	800	Avaliação de Riscos
04	Avaliação	Entrega dos pareceres de auditoria externa pelas empresas beneficiadas com recurso do FDA	Verificar a conformidade do atendimento ao regulamento do FDA	02/06	11/08	200	Obrigações Legais
05	Avaliação	Processo de liberações semestrais do FDA	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	12/08	20/10	800	Avaliação de Riscos
06	Avaliação	Processo de elaboração, acompanhamento e revisão da Política de Segurança da Informação e Comunicação - POSIC	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	12/08	20/10	800	Avaliação de Riscos
07	Avaliação	Demonstrações financeiras da Sudam	Verificar a conformidade das demonstrações financeiras da Sudam, considerando os controles internos da gestão	06/10	15/12	800	Obrigações Legais

Fonte: Elaborado pela AUD

Tendo em vista as auditorias a serem realizadas no exercício de 2025, a remoção para AUD de uma servidora em 25/3/2024 e o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, que traz uma nova visão acerca dos trabalhos de auditoria, foi previsto o quantitativo de 576 horas de capacitação, ultrapassando o limite mínimo de 40 horas de capacitação para cada servidor, conforme abaixo:

Quadro 3 - Capacitação para 2025

Competência	Tipo	Horas previstas	Servidores	Hora total
Tesouro Gerencial-ENAP	Curso EAD	60	2	120
Contabilidade com Foco na Gestão da Informação Contábil-ENAP	Curso EAD	20	2	40
Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção-ENAP	Curso EAD	25	2	50
Introdução à Gestão de Riscos-ENAP	Curso EAD	40	2	120
Desenvolvendo Times de Alta Performance-ENAP	Curso EAD	30	2	60
Papeis de Trabalho em Auditoria Interna-ENAP	Curso EAD	16	2	32
Gestão Integrada na Administração Pública-ENAP	Curso On-line	20	2	60
Curso de Processo de Auditoria no Sistema e-CGU	Curso EAD da CGU	30	1	30
Técnicas de Auditoria Interna Governamental-ENAP	Curso EAD	24	1	24
Processo de Auditoria Baseado em Riscos	Curso EAD da CGU	20	1	20
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA-ENAP	Curso EAD	40	2	80
Total		325		576

Fonte: Elaborado pela AUD

3. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2024

3.1 Premissas

As premissas norteadoras dos trabalhos de auditoria a serem realizados, no exercício de 2025, serão baseados na aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, constantes das normas de auditoria interna governamental do poder executivo federal.

3.2 Restrições

A AUD começou a utilizar o Sistema e-Aud, no exercício de 2023, na gestão de suas atividades de auditoria, desde o planejamento de suas ações, até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios. Contudo, a princípio, está ocasionando uma demora na conclusão dos trabalhos de auditoria, mas superada essa fase de adaptação, tanto pela equipe da AUD como dos servidores das unidades auditadas, irá propiciar trabalhos bem mais robustos o que irá agregar valor à gestão da Sudam.

Outro fator restritivo para o bom desempenho dos trabalhos de auditoria é a demora tanto no atendimento das solicitações de informações/esclarecimentos feitas pela equipe de auditoria, quanto no cumprimento das recomendações oriundas dos relatórios de auditoria.

3.3 Risco

Desde o exercício de 2019, conforme já informado à alta administração em PAINT e RAIN'T anteriores, o reduzido quadro de pessoal da AUD, é um fator que pode comprometer a capacidade operacional da AUD, ocasionando a impossibilidade da execução integral do PAINT/2025 e possivelmente seu replanejamento, sendo um risco a ser enfrentado pela AUD. Ressalta-se, também, a restrição orçamentária como outro risco na execução dos trabalhos de auditoria da AUD prevista para o próximo exercício.

Cabe registrar, que no mês de março de 2024, foi removido da AUD o servidor que atuava desde 2015, e lotada uma nova servidora, o que demandou horas de orientação, capacitação em auditoria e na utilização do Sistema e-Aud e assuntos afins, o que prejudicou a execução das atividades de auditoria atinentes ao PAINT 2024.

4. CONCLUSÃO

A AUD utilizando a seleção baseada em riscos, as obrigações normativas e a demanda apresentada pela alta administração pretende realizar sete auditorias em 2025, tendo por base sua capacidade operacional e as condições disponibilizadas pela alta administração, no intuito de contribuir para o alcance da missão institucional da Sudam.

Cabe frisar, que ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos de auditoria poderá sofrer alterações em função de fatores externos e internos que venham influenciar a sua execução.

Belém, 23 de dezembro de 2024.

Iêda do Socorro Almeida Jennings
Auditora-Chefe da Sudam