



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) - 2026

**Belém/PA**

**Dezembro de 2025**

**SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA (SUDAM)**

**SUPERINTENDENTE**

Paulo Roberto Galvão da Rocha

**AUDITORA-CHEFE**

Iêda do Socorro Almeida Jennings

**EQUIPE DA AUDITORIA-GERAL**

Adriana Bastos Silva

Dieri do Socorro da Silva Eugenio

Kerlice de Nazaré Sousa Rodrigues

## **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 2026 .....	5
3. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2026.....	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 2026, 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 2026 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 2026**

Objetivando identificar o quantitativo de horas de trabalho disponíveis para a realização das atividades de auditoria foram totalizados os dias úteis do exercício de 2026, 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	14	416	3,6
(-) Férias dos Servidores	22	704	6,0
(-) Contingências*	8	256	2,2
<b>(=) Total de dias e horas disponíveis</b>	<b>217</b>	<b>6.976</b>	<b>59,7</b>

**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 2026, conforme Tabela 2:

**Tabela 2 - Alocação da força de trabalho**

Distribuição das horas do PAINT		
Atividade da AUD	Horas	%
Serviços de Auditoria	3.400	48,74
Capacitação	768	11,01
Monitoramento de Recomendações	980	14,05
Gestão e Melhoria da Qualidade	380	5,45
Gestão interna	350	5,02
Levantamento de informações para CGU e TCU	262	3,75
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	236	3,38
Outros	600	8,60
<b>Total</b>	<b>6.976</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** Elaborado pela AUD

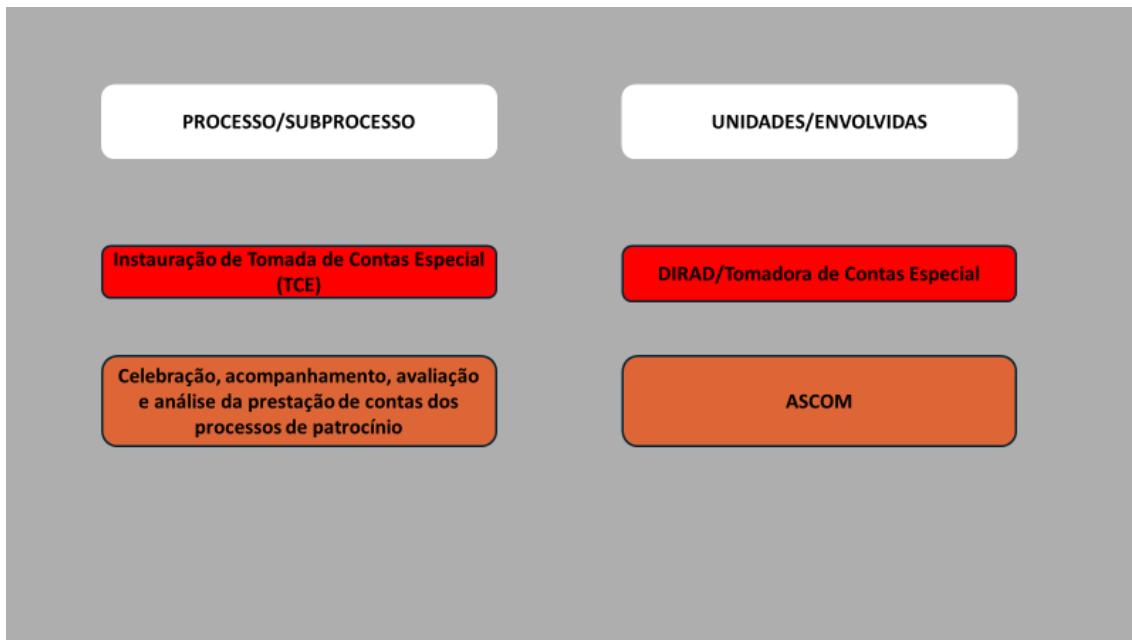
Da análise da cadeia de valor que subsidiou a elaboração do Planejamento Estratégico da Sudam para o período 2021 a 2024 foram selecionados cinco macroprocessos e 28 processos de trabalho, sendo aplicado a cada um dos processos a Matriz de Riscos e Controles elaborada pela CGU, conforme já informado no PAINT 2025, levando a seleção de duas auditorias com base em riscos e duas auditorias decorrentes de obrigação normativa para o exercício de 2026. 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** - que foram encaminhados por ocasião da apresentação do PAINT 2025 à CGU.

Naquela oportunidade foi informado que o trabalho que embasou a seleção das auditorias constantes do PAINT 2025 seria utilizado para os exercícios de 2026 a 2028.

Dessa forma, foram selecionadas duas auditorias com maior nível de riscos para 2026, conforme Figura 1.

**Figura 1 - Auditoria com base em riscos para 2026**



**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	Administração	Gerenciar/Exame Técnico
Analista Técnico Administrativo	Superior	Administração	Exame Técnico
Administradora	Superior	Administração	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 úteis, 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 2026, considerando a capacidade operacional da AUD:

**Quadro 2 - Relação dos serviços de auditoria a serem realizados em 2026**

ID	Tipo	Objeto	Objetivo	Previsão		H/H	Origem da Demanda
				Início	Fim		
01	Avaliação	Processo de desempenho das atividades atinentes ao Contrato nº 9/2024 celebrado com a Fundação Instituto de Pesquisas Econômica (Fipe)	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	02/02	15/04	800	Solicitação da Gestão

02	Avaliação	Processo de instauração de Tomadas de Contas Especiais no âmbito da Sudam	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	22/04	02/07	800	Avaliação de Riscos
03	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	Obrigação Legal
04	Avaliação	Celebração, acompanhamento, avaliação e análise da prestação de contas dos processos de patrocínio	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	17/08	27/10	800	Avaliação de Riscos
05	Avaliação	Demonstrações financeiras da Sudam	Verificar a conformidade das demonstrações financeiras da Sudam, considerando os controles internos da gestão	06/10	15/12	800	Obrigação Legal

**Fonte:** Elaborado pela AUD

Importante considerar, ainda, que além do quantitativo reduzido de servidores, não há um corpo técnico multidisciplinar para desempenhar as atividades de auditoria, conforme preceitua o artigo 14 do Decreto nº 3.591/2000, pois atualmente a AUD dispõe somente de técnicos com formação acadêmica em Administração, além de serem servidoras novas atuando na área de auditoria o que demanda mais tempo de adaptação com as técnicas, procedimentos e rotinas próprias da AUD.

Tendo em vista as auditorias a serem realizadas no exercício de 2026, e a renovação do quadro de servidores da AUD nos exercícios de 2024 e 2025 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 768 horas de capacitação, ultrapassando o limite mínimo de 40 horas de capacitação para cada servidor, conforme abaixo:

**Quadro 3 - Capacitação para 2026**

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	4	100
Introdução à Gestão de Riscos - ENAP	Curso EAD	40	2	80
Desenvolvendo Times de Alta Performance - ENAP	Curso EAD	30	2	60

Desvendando a Inteligência Artificial na Administração Pública - ENAP	Curso EAD	25	4	100
Gestão Integrada na Administração Pública - ENAP	Curso On-line	20	2	40
Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental	Curso EAD da CGU	12	4	48
Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade	Curso EAD da CGU	20	4	80
Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos - ENAP	Curso EAD	20	1	20
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA-ENAP	Curso EAD	40	2	80
<b>Total</b>		<b>312</b>		<b>768</b>

Fonte: Elaborado pela AUD

### 3. PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2026

#### 3.1 Premissas

As premissas norteadoras dos trabalhos de auditoria a serem realizados, no exercício de 2026, serão baseadas 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 principal restrição é o reduzido quadro de pessoal da AUD, além da inexistência de um corpo técnico multidisciplinar para desenvolver as atividades de auditoria, o que impossibilita a AUD ampliar sua atuação nos fatores de riscos identificados na metodologia aplicada.

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

Reitera-se a argumentação apresentada à alta administração, no PAINT e RAINt anteriores, que a redução do quadro de pessoal da AUD, é um fator que pode comprometer a execução das auditorias planejadas.

Há de se considerar os riscos operacionais atinentes à execução do PAINT, tais como:

- a) Riscos humanos: falhas na execução dos procedimentos ou na qualificação dos novos servidores para realizá-los; e
- b) Riscos de processo: procedimentos de auditoria com nível de detalhamento inadequado ou divergências entre o planejamento e a execução do trabalho, que possam comprometer a conclusão da auditoria.

#### **4. CONCLUSÃO**

A AUD utilizando a seleção baseada em riscos, as obrigações normativas e a demanda apresentada pela gestão, planeja-se realizar cinco auditorias em 2026, 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, 10 de dezembro de 2025.

Lêda do Socorro Almeida Jennings  
**Auditora-Chefe da Sudam**