



**RAINT 2023**

RELATÓRIO ANUAL DE

**ATIVIDADES DE**

**AUDITORIA INTERNA**

RELATÓRIO ANUAL DE

**ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA**

**RAINT 2023**

**MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO E DESENVOLVIMENTO REGIONAL  
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DO CENTRO-OESTE – SUDECO  
Setor Bancário Norte, Quadra 1, Bloco F, 20º Andar, Edifício Palácio da Agricultura  
CEP: 70040-908 – Brasília/DF  
Fones: (61) 3251-8505/3251-8522  
AUDITORIA-GERAL – AUDINT**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA – RAINIT 2023**

*Março/2024*

## Lista de Siglas e Abreviaturas

Audint	Auditoria-Geral
CGSD	Comitê de Governança e Segurança Digital
CGU	Controladoria-Geral da União
COSO	<i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway</i>
ERM	<i>Commission – Enterprise Risk Management</i>
DMAUD	Duração Média dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna
DMTCE	Duração Média das Análises de Tomadas de Contas Especiais
FCPE	Função Comissionada do Poder Executivo
GIRC	Governança, Integridade, Riscos e Controles
HH	Homens-hora
HHMAUD	Homens-hora Médio dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna
IA-CM	<i>Internal Audit Capability Model</i>
IN	Instrução Normativa
IEMN2	Índice de Evolução da Maturidade da Auditoria-Geral (Nível 2)
IEPAINT	Índice de Execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)
IIREC	Índice de Implementação de Recomendações
ISMAUD	Índice de Satisfação Média com os Serviços de Auditoria Realizados
ISMCOL	Índice de Satisfação Média da Diretoria Colegiada sobre a Atividade de Auditoria Interna
LGPD	Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais
PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna
PGD	Programa de Gestão de Demandas
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PGP	Programa de Governança de Privacidade
PRDCO	Plano Regional de Desenvolvimento do Centro-Oeste
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SEI	Sistema Eletrônico de Informações
Sudeco	Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental

## Sumário

<b>Introdução .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE .....</b>	<b>6</b>
<b>2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria .....</b>	<b>11</b>
<b>4. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.....</b>	<b>12</b>
<b>5. Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG ao longo do exercício.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Informações sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.....</b>	<b>14</b>
<b>7. Considerações Finais .....</b>	<b>17</b>

---

## **Introdução**

---

A Auditoria-Geral – Audint da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Sudeco apresenta este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT referente ao exercício de 2023, em cumprimento às disposições contidas na Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, cuja estrutura contempla os seguintes itens:

1. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT;
2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
3. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
4. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;
5. Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG ao longo do exercício; e
6. Informações sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

**1. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT**

As horas programadas para o exercício foram calculadas considerando o corpo funcional da Unidade (dois servidores), enquanto as horas disponíveis levaram em consideração, a partir do quantitativo planejado, a ocorrência ou não das deduções inicialmente previstas, cujo demonstrativo encontra-se disposto a seguir:

**Tabela 1 – Demonstrativo do Cálculo de Horas para o exercício de 2023**

	Dias Programados <sup>(1)</sup>	Horas Programadas <sup>(2)</sup>	Dias Disponíveis <sup>(3)</sup>	Horas Disponíveis
<b>Total no Ano</b>	<b>730</b>	<b>5.840</b>	<b>730</b>	<b>5.840</b>
(-) Sábados e Domingos	210	1.680	210	1.680
(-) Feriados e Pontos Facultativos	23	184	23	184
(-) Férias normais dos servidores	60	480	51	408
(-) Licenças e Afastamentos – Contingências	14	112	1	8
<b>Total Dias/Horas Úteis</b>	<b>423</b>	<b>3.384</b>	<b>445</b>	<b>3.560</b>

Fonte: PAINT 2023 e SEI Sudeco

Observação (1): Quantidade de dias multiplicado por dois, correspondendo ao quadro funcional (dois servidores)

(2): Quantidade de horas multiplicada por oito, representando a carga horária total no dia

.....(3): Previsão inicial não confirmada para férias, licenças e afastamentos do quadro funcional

Já a tabela da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do plano de auditoria em comento, e os gráficos correspondentes, apresentam-se demonstrados na sequência:

**Tabela 2 – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho**

Grupo de Atividades	Horas Programadas	Horas Disponíveis	Horas Alocadas	Percentual Horas Alocadas	Percentual de Horas Alocadas / Disponíveis
Serviço de Auditoria	480	480	517	14,52%	107,71%
Capacitação	381	381	185	5,20%	48,56%
Monitoramento das Recomendações	300	300	236	6,63%	78,67%
Gestão de Melhoria da Qualidade	400	400	95	2,67%	23,75%
Levantamento de Informações para Órgãos de Controle	300	300	323	9,07%	107,67%
Gestão Interna	650	826	1.453	40,81%	175,91%
Demandas Extraordinárias	580	580	568	15,96%	97,93%
Outras	293	293	183	5,14%	62,46%
<b>Total</b>	<b>3.384</b>	<b>3.560</b>	<b>3.560</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fonte: PAINT 2023 e SEI Sudeco

**Gráfico 1: Horas Programadas por Grupo de Atividades**



Fonte: Elaboração própria.

**Gráfico 2: Horas Disponíveis por Grupo de Atividades**



Fonte: Elaboração própria.

**Gráfico 3: Horas Alocadas por Grupo de Atividades**



Fonte: Elaboração própria.

A leitura da tabela e dos gráficos anteriormente expostos revelou que a diferença entre as horas programadas e disponíveis foi direcionada inicialmente para o grupo de Gestão Interna, cujo quantitativo de horas alocadas foi predominante com relação aos demais grupos, em especial para atividades relacionadas à/ao: elaboração e ajustes do planejamento de atividades da unidade para o Programa de Gestão de Desempenho – PGD; atualização do mapeamento do universo auditável da Sudeco, ainda em andamento; elaboração do PAINT 2024, e do RAINTE e Parecer sobre a Prestação de Contas Anual referentes a 2022; e serviços internos diversos.

Além disso, cita-se o incremento da participação da Auditoria-Geral em reuniões que envolveram tomadas de decisões em assuntos variados, como também em colegiados internos de governança e tecnologia da informação.

Registra-se que as horas programadas foram estimadas com base nos planejamentos anteriores, ao passo que as horas efetivamente alocadas tiveram o seguinte tratamento: as horas relacionadas à Chefe de Divisão foram coletadas diretamente de seus planos de trabalho constantes do PGD para o exercício; já as horas alocadas ao Auditor Chefe foram obtidas a partir da aplicação de percentual representativo de sua atuação nas atividades de cada grupo sobre o montante de horas executado pela referida servidora. Tal prática configurou-se como aperfeiçoamento da estimativa dessas horas, visando melhor aferir a efetiva utilização desses quantitativos, de modo a tornar os planejamentos futuros cada vez mais condizentes com a realidade desta Audint.

**2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT**

Nos termos do PAINT aprovado para o exercício de 2023 e em consonância com suas competências definidas no Regimento Interno da Autarquia, aprovado pela Resolução Sudeco nº 167, de 11 de novembro de 2023, e em seu Estatuto, aprovado pela Resolução Sudeco nº 08, de 11 de dezembro de 2020, o seguinte quadro evidencia a situação do serviço de auditoria previsto no citado plano:

**Quadro 1 – Situação dos Serviços de Auditoria previstos no PAINT 2023**

Ordem	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação
1	Consultoria	Macroprocesso de Tratamento e de Proteção de Dados Pessoais	Finalizado

Fonte: PAINT 2023 e SEI Sudeco

Ressalta-se que o referido serviço de auditoria foi previsto inicialmente como do tipo **avaliação**; todavia, dada a pouca maturidade sobre o tema no âmbito da Sudeco, decidiu-se pela abordagem de **consultoria**, cujos resultados foram mais expressivos e úteis.

Nesse sentido, a citada consultoria buscou facilitar a discussão sobre a definição de modelo de Programa de Governança de Privacidade – PGP no âmbito da Sudeco, de modo a possibilitar avanços na conformidade à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais – LGPD. Em síntese, constatou-se a necessidade de implementação de modelo estruturado de PGP Sudeco, a fim de se alcançar o atendimento à LGPD; nesse sentido, foram recomendadas providências objetivando a/o: definição de cronograma de implantação do PGP Sudeco; sua formalização e aprovação junto ao Comitê de Governança e Segurança Digital – CGSD; e sua implementação plena.

### 3. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Apesar de não ter impactado a execução do serviço de auditoria planejado, a carência de servidores do quadro funcional da Audint é ainda fator limitante de sua atuação, cuja formação compreendeu dois servidores e uma prestadora de serviços, conforme o seguinte quadro:

#### Quadro 2 – Relação do corpo funcional da Auditoria-Geral em 2023

Função	Cargo	Quantitativo	Atividades Desempenhadas
Auditor Chefe	Auditor Federal de Finanças e Controle	1	Gestão Interna / Planejamento / Execução
Chefe de Divisão	Agente Administrativo	1	Gestão Interna / Execução
Secretária	Técnico em Secretariado	1	Apoio Administrativo

Fonte: Elaboração própria

As atividades são divididas em gestão interna, planejamento e execução das demais atividades de auditoria interna governamental, como também de apoio administrativo; ressalta-se que, devido ao quadro reduzido de servidores, existe a sobreposição de ações.

Por outro lado, e como destaques positivos, citam-se o compromisso e a dedicação da equipe da Auditoria-Geral, como também o apoio recebido da Superintendente e de seu Gabinete, como também do restante da Diretoria Colegiada da Sudeco, cuja compreensão do papel desempenhado por esta UAIG no contexto de atuação da Autarquia foi relevante.

**4. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas**

As capacitações realizadas e as participações em eventos no exercício de 2023 estão demonstradas na tabela seguinte:

**Tabela 3 – Capacitações e participações em eventos em 2023**

Ordem	Temas das capacitações e eventos	Quantidade de servidores capacitados	Carga horária total (em horas)
1	VII Fórum Nacional das Transferências da União	1	24
2	Encontro das Auditorias Internas Governamentais	2	8
3	Praticando a LGPD	1	22
4	LGPD à luz da Auditoria Interna	1	16
5	Como implementar a LGPD: bases; mecanismos; e processos	1	25
6	COSO ERM 2017	1	32
7	Oficina/Workshop Construção do Planejamento Estratégico da Sudeco	2	22
8	Canal UAIG e Rede GIRC	2	14
9	Encontros de capacitação para construção do PRDCO 2024/2027	1	22
10	Prestação de Contas Anual da Administração Pública	1	4
<b>TOTAL</b>			<b>185</b>

Fonte: SEI Sudeco

Conforme se observa do quadro anteriormente exposto, a carga horária total das capacitações realizadas em 2023 importou em 185 horas, representando 48,5% da previsão contida no PAINT para o exercício em questão (381 horas), estimativa feita com base no quadro funcional desta UAIG (dois servidores). A participação em eventos, cursos e treinamentos visou capacitar a equipe em temas afetos às atividades desempenhadas pela Auditoria-Geral da Sudeco.

Impende enfatizar ainda que os servidores desta Audint superaram a carga horária mínima anual de 40 horas em treinamentos, em atendimento à previsão contida no art. 21 do Estatuto da Auditoria-Geral.

---

**5. Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG ao longo do exercício**

---

Como resultado da implementação plena de **três** recomendações emitidas por esta Audint no exercício, foram auferidos benefícios **não** financeiros correspondentes. Tomando por base as classes definidas pela Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, os benefícios podem ser classificados como **Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos**, em função da dimensão afetada, e como **Tática/Operacional**, em função da sua repercussão.

**6. Informações sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ**

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da Atividade de Auditoria Interna da Audint foi implementado por meio da Portaria Sudeco nº 343, de 04 de janeiro de 2022.

Nos termos do art. 2º da citada portaria, o PGMQ tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da Audint, cujas bases estão alicerçadas no conjunto de indicadores de desempenho criados para essa finalidade.

O seguinte quadro demonstra os resultados aferidos em 2023 para o conjunto de indicadores de desempenho da Audint, juntamente com as providências adotadas visando aperfeiçoar os processos correspondentes, quando pertinente:

**Quadro 3 – Resultados dos Indicadores de Desempenho em 2023**

Indicador	Descrição do Indicador	Meta Anual	Resultado da Aferição em 2023	Avaliação da Audint	Providências Adotadas em Decorrencia do Resultado da Aferição em 2023
Índice de Execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - IEPAINT	Aferir o nível de execução dos serviços de auditoria do PAINT no exercício ao qual se referir	100 %	100 %	Meta Atingida	Não Há
Duração Média dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) – DMAUD	Aferir a média de duração de execução dos serviços de auditoria programados + incorporados - cancelados no PAINT, contemplando planejamento, execução e relatoria	60 dias por serviço de auditoria executado	64,625 dias	Meta Não Atingida  (O não atingimento da meta deveu-se à/ao: ineditismo do tema auditado; e subestimativa da meta em virtude da ausência de forma de cálculo do esforço da equipe mais acurado)	A Audint aperfeiçoou o cálculo do esforço da equipe de auditoria para aferir com mais acurácia o indicador
Homens-hora (HH) Médio dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - HHMAUD	Aferir HH (homens-hora) médio alocado aos serviços de auditoria do PAINT	720 HH por serviço de auditoria executado	517 HH	Meta Superada	Em que pese a superação da meta, informa-se que a Audint aperfeiçoou o cálculo do esforço da equipe de auditoria para aferir com mais acurácia o indicador
Índice de Satisfação Média com os Serviços de Auditoria Realizados – ISMAUD	Aferir o nível de satisfação média dos gestores das áreas auditadas, por meio de questionário "Satisfação de Trabalhos Individuais de	Acima de 4 (concordância parcial)	5 (concordância total)	Meta Superada  (A pesquisa foi enviada para os integrantes da antiga Comissão Estratégica de Transparência, Proteção e Classificação de	Não Há

	Auditoria – Gestores"			Informações - CE-CGSD, o que totalizou 8 pesquisados. Todavia, a média calculada representou apenas 1 resposta enviada, das 8 esperadas, o que pode ter influenciado o resultado aferido)	
Índice de Satisfação Média da Diretoria Colegiada sobre a Atividade de Auditoria Interna – ISMCOL	Aferir o nível de satisfação média dos membros da Diretoria Colegiada sobre a atividade de auditoria interna no âmbito da Sudeco	Acima de 4 (concordância parcial)	4,45 (concordância parcial)	Meta Atingida	Não Há
Índice de Implementação de Recomendações – IIREC	Aferir o grau de atendimento das recomendações emitidas pela Audint	50 %	10,71 %	Meta Não Atingida  (O resultado foi impactado devido à/ao: consultoria recente em LGPD, sem tempo hábil para implementação das recomendações pelos gestores; e não implementação plena das recomendações direcionadas às áreas auditadas)	O assunto será levado ao conhecimento da Diretoria Colegiada na 122ª Reunião Ordinária, quando da apresentação do RAIN T 2023, em especial quanto aos riscos assumidos pelos respectivos gestores decorrentes da não implementação plena das recomendações
Duração Média das Análises de Tomadas de Contas Especiais – DMTCE	Aferir a média de duração das análises de TCE realizadas pela Audint	15 dias por TCE analisada pela Auditoria-Geral.	-	Não houve encaminhamento de TCE para análise da Audint em 2023	Não Há
Índice de Evolução da Maturidade da Auditoria-Geral (Nível 2) – IEMN2	Aferir o grau de evolução da maturidade da Audint com base no IA-CM (Modelo de Capacidade de Auditoria Interna), com vistas a alcançar o Nível 2 do modelo (Infraestrutura).	30 %	-	Não Aferido	-

Fonte: Elaboração própria

Convém esclarecer que o indicador Índice de Evolução da Maturidade da Auditoria-Geral (Nível 2) – IEMN2 não foi aferido em 2023, já que o processo de autoavaliação com base no modelo IA-CM ainda não se realizou no âmbito desta UAIG. Destaca-se também que, já em 2023, publicou-se portaria com as metas relacionadas ao conjunto de indicadores para o referido exercício (Portaria Sudeco nº 498, de 19 de abril de 2023, com publicação em Boletim Interno em 24 de abril de 2023).

O quadro seguinte expõe a comparação entre os resultados aferidos nos exercícios de 2022 e 2023, sinalizando também necessidade de ajustes na atuação da Audint, quando pertinente:

**Quadro 4 – Comparativo dos resultados dos Indicadores de Desempenho em 2022 e 2023**

Indicador	Resultado da Aferição em 2022	Resultado da Aferição em 2023	Avaliação da Audint
Índice de Execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - IEPAINT	100 %	100 %	Resultado mantido
Duração Média dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) – DMAUD	33 dias	64,625 dias	A duração média quase dobrou, comparativamente entre 2022 e 2023, em virtude da/do: ineditismo do escopo da consultoria em 2023; e ausência de melhor acurácia na aferição do indicador
Homens-hora (HH) Médio dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - HHMAUD	199,65 HH	517 HH	Elevação substancial do quantitativo de um exercício para outro, em virtude da/do: ineditismo do escopo da consultoria em 2023; e ausência de melhor acurácia na aferição do indicador
Índice de Satisfação Média com os Serviços de Auditoria Realizados – ISMAUD	4,83 (concordância parcial)	5 (concordância total)	A elevação registrada pode ser reflexo do baixo índice de respostas ao questionário correspondente em 2023
Índice de Satisfação Média da Diretoria Colegiada sobre a Atividade de Auditoria Interna – ISMCOL	5 (concordância total)	4,45 (concordância parcial)	Entende-se que a redução entre os dois exercícios seja decorrente da percepção da nova composição da Diretoria Colegiada da Sudeco sobre a atuação da Audint
Índice de Implementação de Recomendações – IIREC	16,67 %	10,71 %	A Audint atuará na sensibilização dos gestores das áreas auditadas
Duração Média das Análises de Tomadas de Contas Especiais – DMTCE	14 dias	-	Comparação prejudicada, tendo em vista que não houve encaminhamento de TCE para análise da Audint em 2023
Índice de Evolução da Maturidade da Auditoria-Geral (Nível 2) – IEMN2	Não aferido	Não aferido	-

Fonte: RAIN 2022 e SEI Sudeco

Por fim, os procedimentos de aferição e de acompanhamento dos indicadores de desempenho foram instruídos em processo específico no Sistema SEI, por meio do qual se deu conhecimento à Diretoria Colegiada dos resultados alcançados no exercício em referência, em cumprimento ao art. 7º da já citada Portaria Sudeco nº 343, de 2022.

---

## 7. Considerações Finais

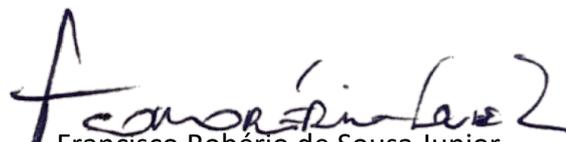
---

A execução do PGMQ, a partir da aferição dos resultados dos indicadores de desempenho instituídos, revelou a necessidade de ajustes no contexto de atividades essenciais da Audint, conforme reportado anteriormente em item específico deste relatório, notadamente no que diz respeito ao baixo índice de implementação de recomendações por ela emitidas e a discrepância entre as horas inicialmente planejadas nos planos anuais de auditoria e as efetivamente alocadas nas atividades desenvolvidas.

Tais ajustes contemplarão basicamente ampla campanha interna de sensibilização do papel desempenhado pela Auditoria-Geral no que concerne à supervisão da governança, da gestão de riscos e de controles internos no âmbito da Sudeco, materializado na emissão de recomendações, cujos riscos da não implementação devem ser compreendidos e assumidos pelos respectivos gestores, e a programação das atividades para exercícios futuros com base em parâmetros mais realistas, a partir da nova sistemática adotada em 2023.

Por outro lado, esta Auditoria-Geral participou efetivamente de reuniões de tomadas de decisões e de colegiados internos ao longo do exercício sob comento, o que evidencia o reconhecimento da adequação de suas análises e considerações.

Brasília/DF, 28 de março de 2024.

  
Francisco Robério de Sousa Junior  
Auditor Chefe

**RAINT 2023**  
RELATÓRIO ANUAL DE  
**ATIVIDADES DE**  
**AUDITORIA INTERNA**



MINISTÉRIO DA  
INTEGRAÇÃO E DO  
DESENVOLVIMENTO  
REGIONAL

GOVERNO FEDERAL  
**BRASIL**  
UNIÃO E RECONSTRUÇÃO